

海南航空控股股份有限公司

审计报告

大信审字[2025]第 1-04486 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京25W0E1V4AD





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第 1-04486 号

海南航空控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南航空控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）航空客运收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三（二十五）“收入”和附注五（四十一）“营业收入和营业成本”。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

根据企业会计准则规定，贵公司航空客运收入确认遵循“控制权转移”原则，即于实际提供航空运输服务时确认收入。已收取但尚未履行运输义务的票款款项，根据《企业会计准则第14号——收入》之规定，在资产负债表中作为合同负债列报。2024年度合并财务报表显示，航空客运业务实现营业收入人民币56,524,637千元，占合并营业收入总额的86.65%。鉴于该业务具有交易规模重大、交易频次极高、信息系统复杂等特征，因此被认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对贵公司航空客运收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）我们了解、评价并测试了与航空客运收入确认相关的内部控制，并由信息系统审计专家对与相关信息系统进行测试；对涉及航空运输服务确认、票务结算、退改签处理等关键业务流程的内部控制有效性进行专业评估。

（2）我们对航空客运收入执行了分析性程序，将财务系统确认收入总额与业务系统生成的运输服务执行报告进行了双向核对；结合行业数据、运力投放、票价政策等经营参数，对报告期各季度收入波动实施合理性验证；

（3）我们执行了抽样测试程序，选取具有代表性的样本航班，针对与航空客运收入确认相关的信息系统中的记录的机票价格、乘机人数、登机记录等相关数据，与运价通告、飞行任务书等的相关支持性文件进行核对；

（4）此外，我们通过抽样的方式，测试了资产负债表日前后确认的航空客运收入，并与飞行任务书载列的航班执行与否的相关信息进行核对。

（二）应收关联方款项的坏账准备计提

1、事项描述

参见财务报表附注三（十一）1、（2）“减值”和附注三（二十九）4、（1）②“信用风险显著增加和已发生信用减值的判断”、附注五（四）“应收账款”、附注五（六）“其他应收款”、附注五（五十）“信用减值损失”。

截至期末，贵公司应收账款及其他应收款中所包括的应收关联方款项余额分别为人民币





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2,315,104 千元及人民币 8,768,038 千元，计提的应收账款-关联方坏账准备及其他应收款-关联方坏账准备余额分别为人民币 271,742 千元及人民币 2,482,003 千元。

针对已发生信用减值的应收关联方款项，管理层根据合同对手方的历史履约情况、当前状况以及未来经营预测，并结合对该部分款项提供担保承诺的关联方的信用评级、当前的财务状况及未来经济状况，评估了不同情景下预计现金流量分布的不同情况，并根据不同情景下的现金流量的现值与预期能收到的现金流量之间差额和各情景发生的概率权重，确认预期信用损失。

由于应收关联方款项的余额重大，且贵公司在计提该关联方应收款项的坏账准备时需要作出重大会计估计和判断，因此我们将应收关联方款项的坏账准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对关联方应收款项预期信用损失，我们实施的审计程序主要包括：

（1）我们了解了管理层与应收关联方款项的坏账准备计提相关的内部控制和评估流程，通过对关联方及担保方的信用评级评价、管理层复核与审批程序的合规性、关键参数输入与模型参数调整的权限控制和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性，评估了重大错报的固有风险；

（2）评估管理层对应收关联方款项已发生信用减值的判断标准及其合理性；

（3）根据管理层对已发生信用减值的应收关联方款项的合同对手方的历史履约情况、当前财务状况和未来的经营预测，并结合对该部分款项提供担保承诺的关联方的信用评级、当前的财务状况及未来经济状况，评估管理层在不同情景下预计现金流量分布的假设、预期信用损失率和各情景发生的概率权重的合理性；

（4）我们评估了管理层对预期信用损失计算中前瞻性信息，包括管理层对宏观经济指标的选取，并将宏观经济指标核对至公开的外部数据源；

（5）我们重新计算验证了应收关联方款项坏账准备计算的准确性。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（三）不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定

1、事项描述

参见财务报表附注三(十一)“金融工具”、附注三(二十九)4、(2)④“金融工具公允价值的确定”、附注五(二)“交易性金融资产”、附注五(十)“其他权益工具投资”、附注五(十一)“其他非流动金融资产”及附注十一“公允价值”。

截至期末，贵公司的金融资产中包括：交易性金融资产余额为人民币 408,531 千元、其他权益工具投资余额为人民币 1,931,233 千元及其他非流动金融资产余额为人民币 9,418,836 千元。

上述金融资产中不存在活跃市场报价的金融资产余额合计为人民币 10,021,643 千元，包括交易性金融资产余额人民币 408,531 千元；其他非流动金融资产余额人民币 9,123,083 千元及其他权益工具投资余额人民币 490,029 千元。

贵公司采用估值技术确定其公允价值。管理层对该等不存在活跃市场报价的金融资产的公允价值进行评估，使用的估值方法包括收益法、市场法、资产基础法，评估所采用的关键假设及输入值包括折现率、收入增长率、毛利率、成新率和市净率等。

由于上述不存在活跃市场报价的金融资产余额重大，且其相关公允价值评估涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 我们了解、评估并测试了管理层与不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定相关的内部控制和评估流程，并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性，评估了重大错报的固有风险；

(2) 我们对管理层及管理层聘请的评估机构的胜任能力、专业素质和客观性进行了





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

评价，核查其证监会备案资质及同类项目经验；

(3) 在内部评估专家的协助下，我们根据行业惯例和评估指引，评估管理层对不存在活跃市场报价金融资产的评估方法及评估模型的适当性。我们通过比较被评估公司历史年度数据、行业及市场数据，评估了管理层或者评估师采用评估方法的合理性及关键参数假设的确认原则；此外，我们也检查了评估模型数据计算的准确性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

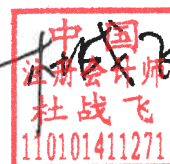
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

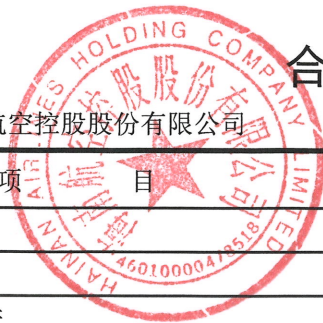


中国注册会计师：



二〇二五年四月二十九日





合并资产负债表

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	11,499,744	8,870,711
交易性金融资产	五（二）	408,531	442,310
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（三）	56,545	-
应收账款	五（四）	3,571,864	2,606,546
应收款项融资		-	-
预付款项	五（五）	1,394,885	1,317,620
其他应收款	五（六）	8,688,605	10,442,194
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五（七）	2,152,368	1,509,075
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	五（八）	1,910,777	1,945,529
流动资产合计		29,683,319	27,133,985
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	五（九）	14,398	55,363
其他权益工具投资	五（十）	1,931,233	1,235,225
其他非流动金融资产	五（十一）	9,418,836	9,852,687
投资性房地产	五（十二）	5,659,917	2,580,008
固定资产	五（十三）	37,095,735	36,823,014
在建工程	五（十四）	4,990,120	4,618,023
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五（十五）	39,805,566	38,551,841
无形资产	五（十六）	1,502,752	1,563,496
开发支出		-	-
商誉	五（十七）	843,981	843,981
长期待摊费用	五（十八）	862,856	1,011,630
递延所得税资产	五（十九）	6,970,518	7,048,549
其他非流动资产	五（二十）	2,927,642	2,717,088
非流动资产合计		112,023,554	106,900,905
资产总计		141,706,873	134,034,890

公司负责人：

张新

主管会计工作负责人：

陈昆

会计机构负责人：

曹文



合并资产负债表（续）

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	2,009,087	1,605,761
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五（二十三）	8,198,677	4,601,910
应付账款	五（二十四）	7,468,135	7,037,416
预收款项		-	-
合同负债	五（二十五）	3,140,525	2,118,110
应付职工薪酬	五（二十六）	916,332	814,164
应交税费	五（二十七）	1,053,230	1,051,633
其他应付款	五（二十八）	1,141,839	1,006,923
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,567	1,567
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五（二十九）	12,386,854	14,538,665
其他流动负债	五（三十）	167,186	133,037
流动负债合计		36,481,865	32,907,619
非流动负债：			
长期借款	五（三十一）	47,517,687	45,614,880
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五（三十二）	42,781,514	43,440,985
长期应付款	五（三十三）	1,497,772	329,746
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五（三十四）	10,814,022	9,265,302
递延收益	五（三十五）	22,943	8,122
递延所得税负债		162,738	125,190
其他非流动负债		887,022	765,711
非流动负债合计		103,683,698	99,549,936
负债合计		140,165,563	132,457,555
股东权益：			
股本	五（三十六）	43,215,632	43,215,632
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（三十七）	39,411,221	38,550,946
减：库存股		-	-
其他综合收益	五（三十八）	-4,659,675	-4,596,517
专项储备		-	-
盈余公积	五（三十九）	1,672,872	1,672,872
未分配利润	五（四十）	-77,367,144	-76,532,968
归属于母公司股东权益合计		2,272,906	2,309,965
少数股东权益		-731,596	-732,630
股东权益合计		1,541,310	1,577,335
负债和股东权益总计		141,706,873	134,034,890

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,791,680	6,017,897
交易性金融资产		408,531	442,310
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十七（一）	2,500,402	1,755,424
应收款项融资		-	-
预付款项		826,453	901,546
其他应收款	十七（二）	12,885,035	11,283,844
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		43,541	48,632
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		1,365,550	1,604,139
流动资产合计		26,821,192	22,053,792
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	十七（三）	14,249,231	12,594,540
其他权益工具投资		2,158,894	1,424,891
其他非流动金融资产		4,808,302	6,283,427
投资性房地产		95,568	-
固定资产		27,828,656	28,591,459
在建工程		4,455,142	2,789,962
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		28,184,846	27,138,798
无形资产		331,527	270,727
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		294,207	412,666
递延所得税资产		5,020,408	5,077,539
其他非流动资产		2,113,763	2,055,408
非流动资产合计		89,540,544	86,639,417
资产总计		116,361,736	108,693,209

公司负责人：

张洪

主管会计工作负责人：

陈磊

会计机构负责人：

曹文



母公司资产负债表（续）

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币千元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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		8,058,403	4,973,038
应付账款		4,871,696	4,913,571
预收款项		-	-
合同负债		2,610,174	1,828,134
应付职工薪酬		351,765	298,383
应交税费		690,441	700,666
其他应付款		3,555,924	3,104,955
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		8,196,450	9,688,188
其他流动负债		130,039	108,738
流动负债合计		28,464,892	25,615,673
非流动负债：			
长期借款		27,830,176	26,937,864
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		30,845,616	31,248,163
长期应付款		1,295,514	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		7,235,719	6,505,843
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		758,739	657,040
非流动负债合计		67,965,764	65,348,910
负债合计		96,430,656	90,964,583
股东权益：			
股本		43,215,632	43,215,632
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		35,830,697	35,084,529
减：库存股		-	-
其他综合收益		-2,675,610	-2,636,655
专项储备		-	-
盈余公积		1,672,872	1,672,872
未分配利润		-58,112,511	-59,607,752
股东权益合计		19,931,080	17,728,626
负债和股东权益总计		116,361,736	108,693,209

公司负责人：

陈峰

主管会计工作负责人：

陈光

会计机构负责人：

黄文



合并利润表

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年度

单位：人民币千元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十一）	65,235,900	58,641,088
减：营业成本	五（四十一）	60,387,262	52,492,961
税金及附加	五（四十二）	168,796	161,480
销售费用	五（四十三）	2,057,168	1,598,836
管理费用	五（四十四）	1,155,840	1,201,280
研发费用	五（四十五）	36,483	30,225
财务费用	五（四十六）	5,159,675	5,330,679
其中：利息费用		4,043,035	4,085,333
利息收入		279,268	243,121
加：其他收益	五（四十七）	1,923,950	1,071,592
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	54,486	187,301
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,754	3,928
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	五（四十九）	-116,242	260,500
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	405,927	159,097
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十一）	117,128	-180,143
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,344,075	-676,026
加：营业外收入	五（五十二）	213,910	196,569
减：营业外支出	五（五十三）	49,906	51,479
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,180,071	-530,936
减：所得税费用	五（五十四）	83,500	-758,664
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,263,571	227,728
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,263,571	227,728
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-921,216	310,854
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-342,355	-83,126
五、其他综合收益的税后净额	五（五十五）	-58,880	-235,160
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-63,158	-232,905
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-83,203	-243,256
（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		-83,203	-243,256
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		20,045	10,351
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
（6）外币财务报表折算差额		20,045	10,351
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,278	-2,255
六、综合收益总额		-1,322,451	-7,432
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-984,374	77,949
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-338,077	-85,381
七、每股收益			
（一）基本每股收益	五（五十六）	-0.021	0.007
（二）稀释每股收益	五（五十六）	-0.021	0.007

公司负责人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年度

单位：人民币千元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七（四）	38,985,408	35,320,806
减：营业成本	十七（四）	35,097,797	29,943,318
税金及附加		40,877	49,834
销售费用		1,227,460	881,370
管理费用		533,724	530,028
研发费用		-	-
财务费用		3,286,202	3,283,153
其中：利息费用		2,440,204	2,574,038
利息收入		243,048	351,995
加：其他收益		1,763,178	789,856
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	430,390	374,461
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		-	-
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）		-148,936	511,621
信用减值损失（损失以“-”号填列）		530,605	-111,945
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-210,750
资产处置收益（损失以“-”号填列）		59,493	-302,561
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,434,078	1,683,785
加：营业外收入		130,426	110,431
减：营业外支出		12,131	47,344
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,552,373	1,746,872
减：所得税费用		57,132	-260,739
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,495,241	2,007,611
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,495,241	2,007,611
（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		-38,955	-166,781
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-38,955	-166,781
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		-38,955	-166,781
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		1,456,286	1,840,830
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

张 涛

主管会计工作负责人：

陈 晨

会计机构负责人：

曹 敏



合并现金流量表

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年度

单位：人民币千元

项 目	附注	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		65,914,211	59,620,421
收到的税费返还		1,452,409	980,195
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	1,715,224	588,930
经营活动现金流入小计		69,081,844	61,189,546
购买商品、接受劳务支付的现金		34,926,972	33,917,473
支付给职工以及为职工支付的现金		12,047,096	10,403,061
支付的各项税费		4,207,994	2,240,036
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十七）	3,766,903	6,546,466
经营活动现金流出小计		54,948,965	53,107,036
经营活动产生的现金流量净额		14,132,879	8,082,510
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		119,259	-
取得投资收益收到的现金		1,599,322	764,410
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		279,080	2,032,734
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	五（五十七）	621,159	243,121
投资活动现金流入小计		2,618,820	3,040,265
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,208,509	2,627,971
投资支付的现金		16,776	13,928
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		3,225,285	2,641,899
投资活动产生的现金流量净额		-606,465	398,366
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		82,943	58,281
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	58,281
取得借款收到的现金		1,265,438	1,744,261
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,348,381	1,802,542
偿还债务支付的现金		2,959,495	2,599,516
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,769,038	1,915,905
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	五（五十七）	10,593,342	13,563,028
筹资活动现金流出小计		15,321,875	18,078,449
筹资活动产生的现金流量净额		-13,973,494	-16,275,907
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,084	4,867
五、现金及现金等价物净增加额		-460,164	-7,790,164
加：期初现金及现金等价物余额		1,918,254	9,708,418
六、期末现金及现金等价物余额		1,458,090	1,918,254

公司负责人：

张涛

主管会计工作负责人：

陈亮

会计机构负责人：

曹敏



母公司现金流量表

编制单位：海南航空控股股份有限公司

2024年度

单位：人民币千元

项 目	附注	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		43,315,171	43,436,017
收到的税费返还		1,305,355	925,522
收到其他与经营活动有关的现金		1,167,698	267,600
经营活动现金流入小计		45,788,224	44,629,139
购买商品、接受劳务支付的现金		24,255,171	22,469,925
支付给职工以及为职工支付的现金		4,765,716	3,935,161
支付的各项税费		3,023,927	1,109,540
支付其他与经营活动有关的现金		3,640,988	5,967,992
经营活动现金流出小计		35,685,802	33,482,618
经营活动产生的现金流量净额		10,102,422	11,146,521
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,022,199	-
取得投资收益收到的现金		1,575,730	741,822
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		252,484	448,948
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		1,315,523	335,473
投资活动现金流入小计		4,165,936	1,526,243
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,707,184	1,998,466
投资支付的现金		803,227	8,350
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		1,645,148	-
投资活动现金流出小计		5,155,559	2,006,816
投资活动产生的现金流量净额		-989,623	-480,573
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		803,780	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		803,780	-
偿还债务支付的现金		1,831,943	889,233
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		914,178	992,961
支付其他与筹资活动有关的现金		7,159,089	8,530,371
筹资活动现金流出小计		9,905,210	10,412,565
筹资活动产生的现金流量净额		-9,101,430	-10,412,565
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	4,416
五、现金及现金等价物净增加额		11,369	257,799
加：期初现金及现金等价物余额		317,254	59,455
六、期末现金及现金等价物余额		328,623	317,254

公司负责人：

陈峰

主管会计工作负责人：

陈晨

会计机构负责人：

陈晨



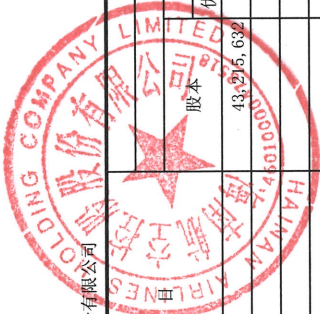
合并股东权益变动表

编制单位：海南航空控股股份有限公司 2024年度 单位：人民币千元

本 期											
项 目	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	股本		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			小计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他									
一、上年期末余额	43,215,632	-	38,550,946	-	-4,596,517	-	1,672,872	-76,532,968	2,309,965	-732,630	1,577,335
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	43,215,632	-	38,550,946	-	-4,596,517	-	1,672,872	-76,532,968	2,309,965	-732,630	1,577,335
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	860,275	-	-63,158	-	-	-834,176	-37,059	1,034	-36,025
（一）综合收益总额					-63,158			-921,216	-984,374	-338,077	-1,322,451
（二）股东投入和减少资本											
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. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	43,215,632	-	39,411,221	-	-4,659,675	-	1,672,872	-77,367,144	947,315	-37,073	910,242
									2,272,906	-731,596	1,541,310

公司负责人： 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

2023年度

单位：人民币千元

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东 权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债 其他									
一、上年期末余额	43,215,632			37,483,309		-5,311,170		1,672,872	-75,896,264	1,164,379	-705,530	458,849
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,215,632		-	37,483,309	-	-5,311,170	-	1,672,872	-75,896,264	1,164,379	-705,530	458,849
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-	1,067,637	-	714,653	-	-	-636,704	1,145,586	-27,100	1,118,486
（一）综合收益总额						-232,905			310,854	77,949	-85,381	-7,432
（二）股东投入和减少资本			-	681,832	-	-	-	-	-	681,832	58,281	740,113
1. 股东投入的普通股				681,832						681,832	58,281	740,113
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. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转			-			947,558	-	-	-947,558			
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益						947,558			-947,558			
6. 其他												
（五）专项储备			-			-		-				
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他				385,805						385,805		385,805
四、本期末余额	43,215,632		-	38,550,946		-4,596,517	-	1,672,872	-76,532,988	2,809,965	-732,630	1,577,335

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

单位：人民币千元

2024年度

项 目	本 期					专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	43,215,632	-	-	-	-	-2,636,655	1,672,872	-59,607,752	17,728,626
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	43,215,632	-	-	-	-	-2,636,655	1,672,872	-59,607,752	17,728,626
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-38,955	-	1,495,241	2,202,454
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-38,955	-	1,495,241	1,456,286
1. 股东投入和减少资本									
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. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	43,215,632	-	-	-	-	-2,675,610	1,672,872	-58,112,511	19,931,080

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何一博

王少华

郭永成



母公司股东权益变动表

单位：人民币千元

2023年度

编制单位：海南航空控股股份有限公司

项	上期			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
	股本	其他权益工具 优先股	其他 永续债							
一、上年期末余额	43,215,632			34,016,892		-2,469,874		1,672,872	-61,615,363	14,820,159
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	43,215,632			34,016,892		-2,469,874		1,672,872	-61,615,363	14,820,159
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,067,637		-166,781			2,007,611	2,908,467
（一）综合收益总额						-166,781			2,007,611	1,840,830
（二）股东投入和减少资本				681,832						681,832
1. 股东投入的普通股				681,832						681,832
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. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	43,215,632			35,084,529		-2,636,655		1,672,872	-59,607,752	17,728,626

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



海南航空控股股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币千元)

一、企业的基本情况

(一) 企业概况

海南航空控股股份有限公司(以下简称“本公司”或“海航控股”)是由海南省航空公司与中国光大国际信托投资公司、交通银行海南省分行等法人单位于 1993 年 10 月 18 日共同发起设立的股份有限公司, 注册地为中华人民共和国海南省海口市。本公司设立时的总股本为 250,100 千元。1997 年 6 月, 本公司发行境内上市外资股(以下简称“B 股”); 1999 年 10 月, 本公司向社会公开发售 A 股股票, 在上海证券交易所上市。截至 2024 年 12 月 31 日, 公司控股股东海南瀚巍投资有限公司及其一致行动人海南南方大航空发展有限公司、大新华航空有限公司、American Aviation LDC、方威、海航飞翔航空俱乐部有限公司、海南尚品易购电子商务有限公司、海口恒禾电子科技有限公司、海南航农投资有限责任公司、上海方大投资管理有限责任公司等合计持有上市公司的股权比例为 43.25%。方威先生为本公司的实际控制人。

(二) 企业注册地和总部地址

海南省海口市美兰区美兰机场路 9 号海南航空海口美兰基地 21 号楼综合办公楼。

(三) 企业实际从事的主要经营活动

本公司及子公司(以下合称“本公司”或“公司”)属民航运输业, 实际从事的主要经营业务为经批准的国内国际航空客、货运输业务及与航空运输有关的其他相关服务。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

截至期末, 本公司流动负债超过流动资产约 6,798,546 千元, 归属于母公司股东权益为



2,272,906 千元，货币资金余额计 11,499,744 千元(其中现金及现金等价物为 1,458,090 千元)，一年内需支付的各项金融负债合计 34,105,746 千元(附注十 (三))。

上述情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。本公司管理层已审慎考虑本公司日后的流动资金、经营情况以及融资来源，以评估本公司是否能够拥有足够的营运资金以确保本公司截至期末后 12 个月内保持持续经营。本公司已实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

(1) 将加强航线网络布局，拓展多元化产品销售，提升生产经营效益；

(2) 将进一步加强精细化管理，全面堵塞各业务体系经营中的“跑、冒、滴、漏”，全方位提升运营效益，缓解营运资金压力；

(3) 将继续严格履行各项借款协议，持续保持和银行的沟通并满足各项借款的条款及其中的财务指标要求，按时偿还借款本息，确保不出现违约情况；并与主要供应商持续沟通，按照双方的协商约定安排付款，确保生产经营有序开展；

(4) 完善关联交易管理制度，加强关联交易账期管控及款项催收。针对 2024 年度新增关联方应收款项，获得若干关联方关于相关应收款项还款的承诺，并就该等还款计划获得海航航空集团、方大航空的担保；

(5) 继续与银行等金融机构进行积极沟通，及时获得贷款展期及续作，并拓展新的融资渠道。

本公司董事已审阅管理层编制的本公司现金流量预测，其涵盖期间自本公司在本财务报表报出日起不少于 12 个月。本公司管理层认为本公司将能够获得足够的营运资金以确保本公司截至期末后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司仍采用持续经营基础编制财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

(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 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。



(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 1000 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化。
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 1000 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 1000 万元
重要少数股东权益的子公司	子公司少数股东权益占本公司合并股东权益的比例超过 5%，和少数股东损益占本公司合并净利润的比例超过 5%。
重要合营企业和联营企业	合营企业和联营企业其账面价值占本公司合并净资产的比例大于 5%，和权益法核算的长期股权投资收益占本公司合并净利润的比例大于 5%。

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

本公司支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

3. 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加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(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。



(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

公司内所有重大往来余额、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、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司的角度对该交易予以调整。

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的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照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和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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益或留存收益。

对于本公司接受股东直接或间接代为偿债，债务豁免或捐赠且经济实质表明属于股东资本性投入的安排，本公司将相关利得计入股东权益。



(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。



2. 外币财务报表折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，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，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

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

1. 金融资产

(1) 分类和计量

本公司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：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：



本公司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。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。本公司于本财务报表期间未持有此类金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本公司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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本公司对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

（2）减值

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

本公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收账款和应收租赁款外，于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认



后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合 1	应收账款-第三方
组合 2	其他应收款-租赁保证金及维修储备金
组合 3	其他应收款-押金及其他保证金
组合 4	其他应收款-应收航线补贴
组合 5	其他应收款-应收其他

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司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金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

2. 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。

(十二) 存货

1. 分类

存货主要包括航材消耗件和机上供应品等，按成本与可变现净值孰低计量。

2. 发出存货的计价方法

存货于发出时按加权平均法计算存货的实际成本。

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

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存



货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本公司合并计提存货跌价准备。

4. 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）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；（二）本公司已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：（一）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；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(十五) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。



对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

1. 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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取得被合并方所有者权益的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本公司负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本公司向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本公司的部分，本公司在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本公司的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本公司投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本公司的部分，本公司在本公司财务报



表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本公司的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

3. 确定对被投资单位具有控制和重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

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，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。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，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益，待该投资性房地产处置时转入当期损益。

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。



(十七) 固定资产

1. 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、飞机及发动机、其他飞行设备、高价周转件、运输工具及器具设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2. 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40 年	5%	2.38%
飞机及发动机核心件及其他飞行设备	20 年	5%	4.75%
飞机及发动机替换件	5-7 年	0%	14.29%至 20.00%
高价周转件	12 年	5%	7.92%
运输工具	10 年	5%	9.50%
器具设备	8-14 年	5%	6.79%至 11.88%

对固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3. 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

4. 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的



借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十九) 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(二十) 无形资产

无形资产主要为土地使用权、电脑软件等，以成本计量。

1. 土地使用权

土地使用权按使用年限 30 年至 70 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

2. 电脑软件

电脑软件按使用年限 8 年至 10 年平均摊销。

3. 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

4. 研究与开发

本公司的研究开发支出主要包括研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销等支出。



为研究无形资产而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对无形资产最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

无形资产的开发已经技术团队进行充分论证；

管理层已批准无形资产开发的预算；

前期市场调研的研究分析说明无形资产所生产的产品具有市场推广能力；

有足够的技术和资金支持，以进行无形资产的开发活动及后续的大规模生产；

无形资产的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

5. 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可回收金额。

(二十一) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司和联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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资产减值损失。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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用包括飞行员养成费用、本公司为引入飞行员而向飞行员原属航空公司支付的赔偿费以及支付给飞行员的补贴款(合称“飞行员引进费”)及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。该等飞行员养成费用和飞行员引进费按照实际支付成本入账,并按预计受益年限以直线法进行摊销。长期待摊费用以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

1. 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后,不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内,本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险,均属于设定提存计划。

3. 基本养老保险

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

(二十四) 预计负债

由过去的交易或者事项而形成的现时义务,当履行该义务很可能导致经济利益的流出,且其金额能够可靠计量时,确认为预计负债。



预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(二十五) 收入

本公司在客户取得相关商品及服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

1. 提供劳务

(1) 航空客运及货运收入

客运及货运收入于提供运输服务时确认为收入。已出售但尚未提供运输服务的票款，则作为负债计入合同负债－预收票款。

常旅客奖励积分

根据本公司对旅客奖励积分的政策，当旅客的累积积分达到某一标准时即可换取礼品或免费机票。本公司将其作为单项履约义务，根据销售机票和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的票款在运输收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

客户未行使的合同权利

当本公司出售的机票款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 佣金收入

佣金收入包括本公司作为代理人为其他航空公司售票而收取的佣金。佣金收入于出售机票时确认。

(3) 飞机维修及相关服务收入

飞机维修及相关服务收入主要包括航线服务收入、飞机定检维修收入、部附件维修收入等。本公司在相关维修及服务已提供时确认收入。



(4) 其他收入

其他收入包括提供地面保障服务的收入、培训服务收入等，此等收入均在提供服务当期确认。

(二十六) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括航线补贴、税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司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。

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

本公司将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并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。于资产负债表日，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。



对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

本公司内该纳税主体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。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的飞机及发动机、房屋及建筑物和其他设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本公司选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 日常维修及大修费

日常维修费用于发生时计入当期损益。

符合固定资产确认条件的自购及不带有退租检义务的租赁飞机及发动机的大修费用作为飞机及发动机的替换件进行资本化，并按预计大修周期期间计提折旧。对于带退租检义务的以租赁方式持有的飞机及发动机，根据相关租赁协议，本公司需定期（包括于退租时）对该等飞机及发动机进行大修，以满足退租条件的要求。其中，对飞机退租检费用按照预计大修支出在租赁起始日一次性确认并在租赁期内计提折旧。对于发动机相关的大修支出在本公司负有大修责任的期间按预计支出在相关期间内计提。计提的发动机大修/退租检准备与实际大修/退租时支出之间的差额计入大修期间的当期损益。

2. 债务重组

债务重组为在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本公司作为债务人



本公司作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债务终止确认的，本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债务，重组债务的确认金额与原债务终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债务终止确认的，原债务继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

本公司作为债权人

对于债务人以存货、固定资产等非金融资产抵偿对本公司债务的，以放弃债权的公允价值，以及使该资产达到当前位置和状态，或预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税费等其他相关成本确定所取得的非金融资产的初始成本。本公司所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债权终止确认的，本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与原债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债权终止确认的，原债权继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

3. 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

4. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

（1）采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：



①金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

②信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本公司在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日（即，已发生违约），或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

（2）重要会计估计及其关键假设

①所得税和递延所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于可抵扣暂时性差异以及能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在参考盈利预测



确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断，所涉及的关键假设包括收入增长率和毛利率。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

②固定资产和使用权资产折旧

对于自购飞机及发动机大修相关的替换件，本公司根据预计的大修费用以及大修之间的时间间隔计提折旧，该等估计是根据以往相同或相似型号的飞机及发动机的飞行及大修历史经验进行的。对于使用权资产及其他固定资产，本公司按其预计使用年限计提折旧。本公司对固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法于每年度终了进行复核并作适当调整，不同的估计可能会影响其折旧金额进而影响当期损益。

③带退租检义务的飞机及发动机退租检准备

带退租检义务的飞机及发动机的退租检准备是按退租时所需进行的指定检修的估计费用计提。该等估计费用需要对退租时可能发生的修理费用进行估计。这些估计在相当大程度上是根据过去相同或类似飞机及发动机型号的退租经验、实际发生的大修费用以及飞机及发动机实际大修时间间隔等历史数据进行的。不同的判断或估计对预计的退租检准备产生影响。

④金融工具公允价值的确定

对于缺乏活跃市场的金融工具，本公司使用估值技术包括收益法、市场法、资产基础法等其他估值模型确定其公允价值。估值技术的假设及输入值包括折现率、收入增长率、毛利率和市净率等。当使用收益法时，现金流量是基于管理层的最佳估计，而折现率是资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的收益率。当使用市场法时，市净率等参数在最大程度上基于资产负债表日的可观察市场数据，当可观察市场数据无法获得时，本公司将对估值方法中包括的重大市场数据做出最佳估计。当使用资产基础法时，相关企业的股权价值基于管理层估计的单项资产公允价值之和扣除单项负债公允价值之和后确定。这些相关参数的变化将影响金融工具的公允价值。金融工具公允价值的确定需要运用判断和估计，如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异会影响估计改变期间的金融工具的账面价值。

⑤除金融资产之外的非流动资产减值的会计估计

本公司对存在减值迹象的非流动资产进行减值测试时，当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资产减值损失。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，其计算需要采用会计估计。



如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本公司需对非流动资产增加计提减值准备。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对非流动资产增加计提减值准备。

⑥商誉减值准备的会计估计

本公司至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。

由于经济环境的发展使企业所在市场及其行业存在比较重大的不确定性，管理层在预计本公司的未来现金流量的现值计算中采用多种经济情景预计未来现金流量。针对下述的关键假设，在不同经济情景下采用了不同的参数，并以各经济情景可能发生的概率为权重，计算未来现金流量现值。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和实际毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

⑦预计超期票证收入

根据附注三(二十五)所述的会计政策，本公司于提供运输服务时确认客运及货运收入。本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入。本公司基于历史数据预期客户行使合同权利的模式估计超期票证的收入。不同判断及估计可能会影响本公司当期收入的确认金额。

⑧奖励积分计划单独售价及预期兑付率

根据附注三(二十五)所述的会计政策，本公司实施常旅客奖励积分计划，本公司根据承运服务与奖励积分单独售价的相对比例，将收到的价款在承运服务和奖励积分之间进行分配。本公司根据已公布的奖励积分使用方法和积分的预期兑付率确定其单独售价，其中，奖励积分的预期兑付率根据本公司的历史经验，考虑奖励积分兑付情况的数理统计等因素进行估计。于资产负债表日，本公司根据奖励积分的实际兑付情况和预期兑付率，对合同负债的余额进行调整。



(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%及 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%，5%，6%，9%及 13%
进口增值税	航空器材的组成计税价格	5%及 13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
关税	租赁飞机及进口的飞机整机及航空器材的关税完税价格	1%及 5%

纳税主体名称	所得税税率
海航控股、长安航空、祥鹏航空、乌鲁木齐航空、吉耐斯及海航技术	15%
新华航空、山西航空、北京科航、福州航空、北部湾航空、金鹿销售、海南农源、乐享天购及云翔教育	25%

(二)重要税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据国家税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局海南省税务局公告【2020】4 号)的规定，对以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，可减按 15% 税率缴纳企业所得税，优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据财政部、国家税务总局发布的《关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税(2025)3 号)的规定，前述海南自贸港企业所得税优惠政策等将延续实施至 2027 年 12 月 31 日。据此，本公司以及本公司之子公司海航技术及吉耐斯本年度适用 15%的企业所得税税率。

根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税



务总局公告【2012】12 号)的规定,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业,可减按 15% 税率缴纳企业所得税,优惠期为 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

2020 年 4 月 23 日,财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。据此,本公司之子公司长安航空、祥鹏航空及乌鲁木齐航空本年度及上年度均适用 15%的企业所得税税率。

除上述本公司、长安航空、祥鹏航空、乌鲁木齐航空、吉耐斯及海航技术外,本公司其他于境内成立的子公司适用的企业所得税税率均为 25%。

根据财政部、税务总局公告 2020 年第 8 号,受影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损,最长结转年限由 5 年延长至 8 年。困难行业企业,包括交通运输、餐饮、住宿、旅游(指旅行社及相关服务、游览景区管理两类)四大类,具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业 2020 年度主营业务收入须占收入总额的 50%以上,上述收入总额不含不征税收入和投资收益。本公司及下属子公司新华航空、山西航空、长安航空、祥鹏航空、乌鲁木齐航空、福州航空、北部湾航空均属于航空运输业,且 2020 年度主营业务收入占收入总额的 50%以上,2020 年度发生的亏损,最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

(2) 增值税

本公司以及本公司之子公司祥鹏航空、新华航空、长安航空、山西航空、福州航空、乌鲁木齐航空以及北部湾航空为增值税一般纳税人。根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39 号)及相关规定,本公司以及本公司下属子公司的运输及地面服务等相关收入于本财务报表期间适用增值税,国际及地区运输服务收入适用增值税零税率,境内运输收入适用的销项税率自 2019 年 4 月 1 日起为 9%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36 号)及相关规定,自 2016 年 5 月 1 日起,本公司取得的代理费收入及其他劳务收入适用增值税,税率为 6%。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39 号)及相关规定,本公司取得的房屋租赁业务收入适用的增值税税率为 9%;此外,本公司机供品销售、航材销售、维修、培训及飞机租赁等业务收入



适用增值税税率为 13%。而本公司以及子公司购买航空油料、支付起降费、购买固定资产(包括进口飞机)及航材缴纳的进口环节增值税等增值税进项税可以抵扣销项税。增值税应纳税额为销项税额抵减可抵扣的进项税额后的余额。

本公司之子公司海南农源为增值税一般纳税人,适用简易计税方法,增值税征收率为 5%。
本公司之子公司金鹿销售为增值税小规模纳税人,增值税征收率为 3%。

根据财政部、税务总局于 2022 年 3 月发布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告【2022】11 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,航空和铁路运输企业分支机构暂停预缴增值税。2022 年 2 月纳税申报期至文件发布之日已预缴的增值税予以退还。

(3) 关税

根据海关总署于 1998 年 8 月 12 日颁布的署税【1998】472 号文《关于飞机及其零部件税则归类 and 进口税率调整后租赁飞机适用税率问题的通知》,本公司租赁飞机及进口的飞机整机适用 1%的暂定关税税率,对于飞机机载设备、机舱设备、零部件等按照《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》税委会【1999】1 号的税率征收。

根据海关总署于 2013 年 8 月 29 日颁布的署税【2013】49 号文《关于对褐煤等商品进口关税税率进行调整的公告》,自 2013 年 8 月 30 日起,取消空载重量在 25 吨及以上但不超过 45 吨的客运飞机的 1%进口暂定税率,恢复实施 5%的税率。本公司租赁飞机及进口的飞机整机适用 5%的税率征收。

(4) 民航发展基金

根据财政部财综【2012】17 号《民航发展基金征收使用管理暂行办法》,航空公司按照飞行航线分类、飞机最大起飞全重、飞行里程以及适用的征收标准缴纳民航发展基金。根据财税【2019】46 号文《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》,2019 年 7 月 1 日起,财政部将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准降低 50%。

根据财政部 2021 年第 8 号公告,自 2021 年 4 月 1 日起,将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准,在按照财税【2019】46 号文《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》降低 50%的基础上,再降低 20%。

对于旅客,民航发展基金征收的标准为:乘坐国内航班的旅客每人每次 50 元;乘坐国际和地区航班出境的旅客每人每次 90 元(含旅游发展基金 20 元)。旅客应缴纳的民航发展基金,由航空公司或者销售代理机构在旅客购买机票时一并代征,在机票价格外单列项目反映。



五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	96	232
银行存款	1,434,624	1,918,022
其他货币资金	10,065,024	6,952,457
合计	11,499,744	8,870,711
其中：存放在境外的款项总额	209,160	101,555

其他货币资金包括：

	期末余额	期初余额
票据保证金（1）	8,844,388	6,116,924
保函保证金	616,849	608,802
信用证保证金	67,903	100,406
重整账户银行存款（2）	31,656	31,288
其他	504,228	95,037
合计	10,065,024	6,952,457

（1）截至期末，票据保证金中 8,844,388 千元质押给银行作为本公司开立票据的保证金。

（2）于 2021 年 4 月，本公司管理人在海南银行股份有限公司开设重整专用账户，该账户系专门用于重整事项中的吸收投资款以及支付各项重整费用的银行账户。截至期末，该专用账户存款余额为 31,656 千元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	408,531	442,310	——
其中：信托资产收益权	397,219	395,750	——
交易性非上市权益性投资（注）	11,312	46,560	——
合计	408,531	442,310	——

注：本公司持有国开精诚投资基金 2.92% 的基金份额，作为有限合伙人不参与该基金的日常管理与决策。由于对该基金不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入交易性金融资产核算。于 2024 年 5 月，国开精诚投资基金所有股东进行了同比例减资，减资后公司持有基金份额未发生改变。截至期末，本公司持有该基金的基金份额公允价值为 11,312 千元。

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类



项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	56,545	-
合计	56,545	-

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,940	56,545
合计	30,940	56,545

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,339,751	2,132,526
1 至 2 年	408,462	632,998
2 至 3 年	61,468	234,653
3 至 4 年	133,592	98,380
4 至 5 年	95,522	11,084
5 年以上	10,606	8,253
小计	4,049,401	3,117,894
减：坏账准备	477,537	511,348
合计	3,571,864	2,606,546

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,548,127	62.93	469,031	18.41	2,079,096
按组合计提坏账准备的应收账款	1,501,274	37.07	8,506	0.57	1,492,768
合计	4,049,401	100.00	477,537	11.79	3,571,864

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,974,223	63.32	497,091	25.18	1,477,132
按组合计提坏账准备的应收账款	1,143,671	36.68	14,257	1.25	1,129,414
合计	3,117,894	100.00	511,348	16.40	2,606,546



(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
海航货运	831,307	27,861	3.35	预计无法全额收回
天津航空	532,557	89,974	16.89	预计无法全额收回
首都航空	447,660	39,882	8.91	预计无法全额收回
北京新旅	125,494	125,494	100.00	预计无法收回
其他	611,109	185,820	30.41	预计无法全额收回
合计	2,548,127	469,031	-	-

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
海航货运	843,985	92,119	10.91	预计无法全额收回
天津航空	382,032	58,635	15.35	预计无法全额收回
首都航空	171,064	24,517	14.33	预计无法全额收回
北京新旅	125,495	125,495	100.00	预计无法收回
其他	451,647	196,325	43.47	预计无法全额收回
合计	1,974,223	497,091	-	-

3. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	497,091	133,755	161,520	295		469,031
按组合计提坏账准备	14,257		5,751			8,506
合计	511,348	133,755	167,271	295		477,537

本年度计提的坏账准备金额为 133,755 千元，收回或转回的坏账准备金额为 167,271 千元，本年度核销的坏账准备金额为 295 千元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款的比例(%)	坏账准备期末余额
海航货运	831,307	20.53	27,861
天津航空	532,557	13.15	89,974
首都航空	447,660	11.05	39,882
中国 CASS	240,081	5.93	-
北京新旅	125,494	3.10	125,494
合计	2,177,099	53.76	283,211



(五) 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	1,331,222	95.44	1,281,392	97.25
1 至 2 年	54,368	3.90	5,594	0.42
2 至 3 年	1,355	0.10	12,127	0.92
3 年以上	7,940	0.57	18,507	1.40
合计	1,394,885	100.00	1,317,620	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

截至期末，账龄超过一年的预付款项为 63,663 千元，由于相关供应商尚未提供相关服务或劳务，故该等款项尚未结清。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
余额前五名的预付款项总额	864,182	61.95
合计	864,182	61.95

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,688,605	10,442,194
合计	8,688,605	10,442,194

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	4,797,460	4,994,758
1 至 2 年	4,064,576	6,244,114
2 至 3 年	1,472,379	1,123,860
3 至 4 年	494,058	1,125,296
4 至 5 年	838,083	170,376
5 年以上	17,297	142,256
小计	11,683,853	13,800,660
减：坏账准备	2,995,248	3,358,466
合计	8,688,605	10,442,194



(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收关联方款项		
- 应收飞机收益权款	1,260,093	3,768,708
- 应收飞机租金	3,830,402	4,610,144
- 应收维修费及培训费等	2,621,986	1,825,179
- 应收其他关联方款项	1,055,557	1,562,795
应收关联方款项小计	8,768,038	11,766,826
应收第三方款项		
- 租赁保证金及维修储备金	124,829	107,623
- 押金及保证金	270,410	195,832
- 应收航线补贴	1,224,035	585,181
- 其他	1,296,541	1,145,198
应收第三方款项小计	2,915,815	2,033,834
应收账款合计	11,683,853	13,800,660
减：坏账准备	2,995,248	3,358,466
合计	8,688,605	10,442,194

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	29,560		3,328,906	3,358,466
期初余额在本期				
—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	34,396		442,468	476,864
本期转回			839,497	839,497
本期转销				
本期核销	585			585
其他变动				
期末余额	63,371		2,931,877	2,995,248



(4) 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	其他变动	
单项计提坏账准备	3,357,469	476,385	839,497	585		2,993,772
组合计提坏账准备	997	479				1,476
合计	3,358,466	476,864	839,497	585		2,995,248

① 期末单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
第一阶段				
应收第三方	606,825	10.20	61,895	预计无法全额收回
第三阶段				
应收关联方款项	8,768,038	28.31	2,482,003	预计无法全额收回
其他	499,681	90.03	449,874	预计无法全额收回
合计	9,874,544		2,993,772	

② 期初单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
第一阶段				
应收第三方	528,027	5.41	28,563	预计无法全额收回
第三阶段				
应收关联方款项	11,766,826	24.54	2,887,511	预计无法全额收回
其他	441,395	100.00	441,395	预计无法收回
合计	12,736,248		3,357,469	

③ 组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	期末余额			期初余额		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例（%）	金额	金额	计提比例（%）
押金和保证金组合						
一年以内	510,775	-	-	303,455	-	-
航线补贴组合：						
一年以内	1,224,035	1,469	0.12	585,181	704	0.12
其他组合：						
一年以内	74,499	7	0.01	175,776	293	0.17
合计	1,809,309	1,476		1,064,412	997	



本年度计提的坏账准备金额为 476,864 千元，收回或转回的坏账准备金额为 839,497 千元，本年度核销的坏账准备金额为 585 千元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津航空	飞机收益权款及飞机租金维修费等	2,341,967	三年以内	20.04	395,667
首都航空	飞机租金及维修费等	2,253,748	三年以内	19.29	200,829
大新华航空	飞机收益权款及飞机租金维修费等	1,238,582	三年以内	10.60	217,556
甲单位	国际航线补贴	910,615	二年以内	7.79	1,093
海航航空香港控股	飞机处置款	887,390	五年以内	7.60	887,390
合计	-	7,632,302	-	65.32	1,702,535

(6) 截至期末，本公司按照应收金额确认的政府补助分析如下：

名称	政府补助项目名称	余额	预计收取的时间
甲单位	航线补贴	910,615	一年以内
乙单位	航线补贴	224,825	一年以内
丙单位	航线补贴	33,077	一年以内
丁单位	航线补贴	27,918	一年以内
戊单位	航线补贴	15,900	一年以内
己单位	航线补贴	11,700	一年以内
合计	-	1,224,035	

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
航材消耗件	1,926,949		1,926,949	1,447,325		1,447,325
机上供应品	43,730		43,730	48,376		48,376
在产品	132,004		132,004	-		-
其他	49,685		49,685	13,374		13,374
合计	2,152,368		2,152,368	1,509,075		1,509,075



(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,910,777	1,764,011
发动机修理回扣	-	181,518
合计	1,910,777	1,945,529



(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业										-	
海航湾流	43,719		43,719							-	
海南海航汉莎	11,644			2,754						14,398	
天津航空（注）	-										
金鹏航空（注）	-										
西部航空（注）	-										
小计	55,363		43,719	2,754	-	-	-	-		14,398	
合计	55,363		43,719	2,754	-	-	-	-	-	14,398	

注：截至期末，本公司对联营公司天津航空、金鹏航空及西部航空按权益法以长期股权投资的账面价值为限确认被投资单位发生的净亏损，对于超过限额的累计未确认亏损已记录于长期股权投资备查簿中。



(十) 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非上市权益性投资							
首航直升机	281,968			12,758			294,726
肥西农商行	111,916			12,808			124,724
其他-非上市	68,860			1,719			70,579
上市权益性投资							
民航信息网络	712,348				151,574		560,774
国银金租	-	772,034		46,385			818,419
其他-上市	60,133	920		958			62,011
合计	1,235,225	772,954	-	74,628	151,574	-	1,931,233

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益原因
非上市权益性投资				
首航直升机		-	205,274	
肥西农商行	2,781	19,724	-	
其他-非上市	2,217	-	2,333,732	
上市权益性投资		-	-	
民航信息网络	9,316	530,915	-	
国银金租		46,385	-	
其他-上市		-	234,087	
合计	14,314	597,024	2,773,093	

截至期末，金额为 462,874 千元的其他权益工具用作本公司长期借款的抵押物。

(十一) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
信托资产收益权(注 1)	4,169,454	4,732,387
海航集团破产重整专项服务信托(注 2)	3,192,551	3,197,466
非上市权益性投资(注 3)	903,862	887,837
基金投资(注 4)	857,216	835,513
上市权益性投资(注 5)	295,753	199,484
合计	9,418,836	9,852,687

注：(1) 于 2017 年 7 月，本公司以 5,536,292 千元的价格受让大新华航空所持有的信托资产收益权，标的为大新华航空运营航线的未来全部收入的收益权。于 2024 年度，本公司对该信托资产收益权合同的公允价值进行了评估并相应确认



“公允价值变动收益-信托资产收益权”-124,606 千元。截至期末，信托资产收益权的公允价值为 4,566,673 千元，其中将于一年内到期的部分合计 397,219 千元计入交易性金融资产，剩余长期部分 4,169,454 千元列示于其他非流动金融资产。此外，于本期已到期实现但尚未收到的部分合计 436,858 千元计入其他应收款。

(2)2022 年 4 月，关联方重整计划执行完毕并已获得法院裁定，本公司根据重整计划就货币资金中财务公司存款、应收账款、其他应收款的款项取得海航集团破产重整专项服务信托计划普通类信托份额价值。截至期末，该部分普通类信托份额公允价值为 3,192,551 千元。

(3)本公司之子公司新华航空持有渤海信托 22%股权，由于对该投资不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。截至期末，本公司持有的渤海信托股权的公允价值为 903,862 千元。

(4)本公司之子公司海航技术持有海口广利客舱基金 49.99%的份额。海航技术作为有限合伙人参与该基金的日常管理与决策。由于对该基金不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。截至期末，上述其他非流动金融资产公允价值为 857,216 千元。

(5)截至期末，本公司之子公司山西航空持有上海农商行 34,754 千股股份。由于山西航空对该公司不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。本公司持有的上海农商行股权的公允价值为 295,753 千元。截至期末，金额为 295,753 千元的其他非流动金融资产用作本公司长期借款的抵押物。

(十二)投资性房地产

1. 按公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物及相关土地使用权	合计
一、期初余额	2,580,008	2,580,008
二、本期变动	3,079,909	3,079,909
加：外购	95,568	95,568
存货\固定资产\在建工程转入	90	90
企业合并增加	3,023,635	3,023,635
减：处置	-	-
其他转出	-	-
加：公允价值变动	-39,384	-39,384
三、期末余额	5,659,917	5,659,917

于 2024 年度，本公司持有的投资性房地产公允价值减少 39,384 千元，并已计入公允价值变动损益。

截至期末，账面价值为 4,473,933 千元的投资性房地产用作本公司长期借款的抵押物。

2. 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	1,381,126	产权申请手续尚在审批中
合计	1,381,126	



(十三) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	37,095,735	36,823,014
固定资产清理	-	-
合计	37,095,735	36,823,014

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	飞机、发动机及其他飞行设备	高价周转件	运输工具	器具设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	7,823,728	62,127,956	5,752,048	343,901	1,370,712	77,418,345
2. 本期增加金额	1,475,525	2,055,580	724,486	48,219	514,609	4,818,419
(1) 购置	210,556	1,812,194	724,486	41,405	509,893	3,298,534
(2) 在建工程转入	1,264,969	243,386		6,814	4,716	1,519,885
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	100,753	866,869	46,310	20,728	276,183	1,310,843
(1) 处置或报废	100,753	866,869	46,310	20,728	276,183	1,310,843
4. 期末余额	9,198,500	63,316,667	6,430,224	371,392	1,609,138	80,925,921
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,862,869	32,644,573	3,222,419	154,898	743,377	38,628,136
2. 本期增加金额	410,602	3,231,827	357,668	53,598	217,837	4,271,532
(1) 计提	410,602	3,231,827	357,668	53,598	217,837	4,271,532
3. 本期减少金额	115,313	868,387	19,664	20,334	12,979	1,036,677
(1) 处置或报废	115,313	868,387	19,664	20,334	12,979	1,036,677
4. 期末余额	2,158,158	35,008,013	3,560,423	188,162	948,235	41,862,991
三、减值准备						
1. 期初余额		1,958,815	8,380			1,967,195
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	-	1,958,815	8,380	-	-	1,967,195
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,040,342	26,349,839	2,861,421	183,230	660,903	37,095,735
2. 期初账面价值	5,960,859	27,524,568	2,521,249	189,003	627,335	36,823,014



截至期末，净值为 30,385,897 千元，原值为 67,383,725 千元的固定资产用作本公司长期借款的抵押物(附注五(二十一))。

2024 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 1,519,885 千元；

2024 年度，本公司航空运营分部处于亏损，飞机及发动机资产存在减值迹象。本公司将上述飞机及发动机所属航空运营分部作为资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额。根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 5 年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。

(2) 截止期末，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,195,324	产权申请手续尚在审批

截至期末，净值为 2,195,324 千元，原值为 2,414,668 千元的房屋及建筑物尚在办理房产证。本公司管理层认为上述房产证办理并无实质性障碍，亦不会对公司的营运造成重大不利影响。

(十四) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	4,990,120	4,618,023
合计	4,990,120	4,618,023

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
购买飞机预付款	4,104,925		4,104,925	2,606,260		2,606,260
成都天府基地建设工程	-		-	1,307,251		1,307,251
西安基地扩建工程	498,906		498,906	496,833		496,833
其他	388,596	2,307	386,289	209,986	2,307	207,679
合计	4,992,427	2,307	4,990,120	4,620,330	2,307	4,618,023

截至期末，价值为 265,159 千元的在建工程用作本公司长期借款的抵押物，详见附注五(二十一)。

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期其他减少金额	期末余额
购买飞机预付款	48,284,129	2,606,260	2,543,342	243,386	-	801,291	4,104,925



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期转入 无形资产	本期其他 减少金额	期末余额
西安基地扩建工程	1,037,637	496,833	2,073	-	-	-	498,906
成都天府基地建设工程	1,300,000	1,307,251	45,287	1,264,969	-	87,569	-
其他		209,986	317,140	11,530	104,917	22,083	388,596
减：在建工程减值准备		2,307	-	-	-	-	2,307
合计	50,621,766	4,618,023	2,907,842	1,519,885	104,917	910,943	4,990,120

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
购买飞机预付款	8.50	8.50	447,166	110,605	3.80	银行借款
西安基地扩建工程	48.08	48.08	-	-	-	自有资金
成都天府基地建设工程	-	-	-	-	-	自有资金
其他	-	-	11,224	4,660	3.80	自有资金及银行借款
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	458,390	115,265	-	-

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他（器具设备）	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	87,784,525	864,226	210,868	88,859,619
2. 本期增加金额	6,189,755	642,474	401,903	7,234,132
(1) 新增租赁	6,189,755	642,474	401,903	7,234,132
3. 本期减少金额	2,801,614	304,126	154,636	3,260,376
(1) 处置	1,547,399	304,126	154,636	2,006,161
(2) 租赁变更	1,254,215			1,254,215
4. 期末余额	91,172,666	1,202,574	458,135	92,833,375
二、累计折旧				
1. 期初余额	49,986,457	238,271	83,050	50,307,778
2. 本期增加金额	5,535,392	129,330	51,031	5,715,753
(1) 计提	5,535,392	129,330	51,031	5,715,753
3. 本期减少金额	2,758,819	166,076	70,827	2,995,722
(1) 处置	1,505,057	166,076	70,827	1,741,960
(2) 租赁变更	1,253,762	-	-	1,253,762
4. 期末余额	52,763,030	201,525	63,254	53,027,809
三、减值准备	-	-	-	-



项目	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他（器具设备）	合计
四、账面价值				
1.期末账面价值	38,409,636	1,001,049	394,881	39,805,566
2.期初账面价值	37,798,068	625,955	127,818	38,551,841

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,574,156	362,189	1,936,345
2.本期增加金额	600	108,906	109,506
(1) 在建工程转入	-	104,917	104,917
(2) 购置	600	3,989	4,589
3.本期减少金额	30,921	3,135	34,056
(1) 处置	-	3,135	3,135
(2) 其他	30,921	-	30,921
4.期末余额	1,543,835	467,960	2,011,795
二、累计摊销			
1.期初余额	296,448	76,401	372,849
2.本期增加金额	107,202	33,598	140,800
(1) 计提	107,202	33,598	140,800
3.本期减少金额	3,533	1,073	4,606
(1) 处置	-	1,073	1,073
(2) 其他	3,533	-	3,533
4.期末余额	400,117	108,926	509,043
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,143,718	359,034	1,502,752
2.期初账面价值	1,277,708	285,788	1,563,496

截至期末，净值为 445,193 千元(原值为 620,735 千元)的土地使用权用作本公司长期借款的抵押物，详见附注五(二十一)。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
收购北京科航	328,865	-	-	328,865
收购海航技术	515,116	-	-	515,116
合计	843,981	-	-	843,981



本公司商誉主要产生于收购北京科航及海航技术。商誉主要体现为增加本公司的竞争力，通过与本公司其他业务资源整合，实现协同效应。在进行减值测试时，本公司将上述收购北京科航及海航技术产生的商誉分配至航空业务资产组合进行减值测试。该资产组的可收回金额，即资产的公允价值减去处置费用后的净额，按照预计未来现金流量的现值确定。预计现金流量基于管理层批准的预算为基础来确定，之后采用固定的增长率为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率 9%为折现率。经评估与该资产组相关的商誉截至期末未出现减值情况。

(十八) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
飞行员养成费用	429,284	31,551	178,195	-	282,640
飞行员引进费用	480,715	119,496	86,028	18,204	495,979
其他	101,631	18,246	35,526	114	84,237
合计	1,011,630	169,293	299,749	18,318	862,856

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值损失及资产减值准备	637,893	4,211,626	707,398	4,680,898
预提的飞机及发动机维修费用	1,457,859	9,512,017	1,347,252	8,774,630
金融资产公允价值变动	363,281	1,783,309	378,070	1,614,055
可抵扣亏损	5,142,690	30,473,567	5,270,551	31,271,705
租赁负债	3,182,563	18,697,144	3,938,654	22,818,256
小计	10,784,286	64,677,663	11,641,925	69,159,544
递延所得税负债：				
固定资产折旧	132,933	877,305	158,749	1,058,328
投资性房地产账面价值与计税基 础的差异	846,081	3,385,312	797,543	3,195,583
留债债务重组收益产生的暂时性 差异	536,116	3,068,182	632,873	3,499,492
使用权资产	2,438,448	15,026,406	3,112,712	17,640,972
非货币性资产投资收益	22,928	152,855	16,689	111,262
小计	3,976,506	22,510,060	4,718,566	25,505,637



2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	3,813,768	6,970,518	4,593,376	7,048,549
递延所得税负债	3,813,768	162,738	4,593,376	125,190

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,909,423	15,569,358
可抵扣亏损	19,892,562	16,477,882
合计	26,801,985	32,047,240

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年	-	134,501	
2025 年	724,535	478,988	
2026 年	643,892	7,942,802	
2027 年	6,390,072	5,054,502	
2028 年	9,691,488	2,867,089	
2029 年	2,442,575	-	
合计	19,892,562	16,477,882	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
飞机及发动机维修储备金	1,174,839		1,174,839	1,173,751		1,173,751
飞机及发动机租赁保证金	1,221,463		1,221,463	1,044,324		1,044,324
其他	531,340		531,340	499,013		499,013
合计	2,927,642		2,927,642	2,717,088		2,717,088

截至期末，本公司的飞机及发动机维修储备金及租赁保证金均处于第一阶段，按照未来 12 个月内预期信用损失计提坏账准备。由于飞机及发动机维修储备金及租赁保证金历史上未发生过发生损失的情况，且交易对手方为国内外知名出租人，因而预期未来 12 个月不会发生预期损失，故未计提减值准备。



(二十一)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金		10,041,654	其他	本公司票据的保证金等		6,952,457	其他	本公司票据的保证金等
固定资产	67,383,725	30,385,897	抵押	本公司长期借款的抵押物	66,334,892	31,707,191	抵押	本公司长期借款的抵押物
无形资产	620,735	445,193	抵押	本公司长期借款的抵押物	484,777	339,825	抵押	本公司长期借款的抵押物
投资性房地产	-	4,473,933	抵押	本公司长期借款的抵押物		1,766,156	抵押	本公司长期借款的抵押物
在建工程	-	265,159	抵押	本公司长期借款的抵押物		48,336	抵押	本公司长期借款的抵押物
其他权益工具投资		462,874	抵押	本公司长期借款的抵押物		583,441	抵押	本公司长期借款的抵押物
其他非流动金融资产		295,753	抵押	本公司长期借款的抵押物		199,484	抵押	本公司长期借款的抵押物
合计		46,370,463	/	/		41,596,890	/	/

(二十二)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	100,084	-
银行票据贴现、信用证贴现	1,872,975	1,595,761
保证借款（注 1）	-	10,000
信用借款	36,028	-
合计	2,009,087	1,605,761

注：（1）截至期末，本公司不存在银行保证借款。
（2）截至期末，本公司不存在逾期短期借款，年利率区间为 0.72%至 3.95%。

(二十三)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,274,061	4,601,910
商业承兑汇票	924,616	-
合计	8,198,677	4,601,910



(二十四) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,144,220	6,120,335
1 年以上	2,323,915	917,081
合计	7,468,135	7,037,416

2. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付起降费	1,633,076	1,490,332
应付航材采购款	1,233,656	1,174,643
应付租赁飞机租金	583,539	698,252
应付配餐费	714,518	620,315
应付航油费	617,695	595,772
应付飞行员培训费	297,741	319,591
应付飞机及发动机维修费	151,854	293,653
应付电脑订座费	334,628	279,546
应付 IT 服务费	261,889	275,417
其他	1,639,539	1,289,895
合计	7,468,135	7,037,416

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收票款	2,773,002	1,761,897
未使用的奖励积分	242,851	196,574
预收包座款	88,375	120,009
其他	36,297	39,630
合计	3,140,525	2,118,110

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	806,780	9,323,910	9,224,913	905,777
离职后福利-设定提存计划	7,384	1,084,121	1,080,950	10,555
合计	814,164	10,408,031	10,305,863	916,332



2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	673,735	7,758,229	7,663,423	768,541
社会保险费	2,875	490,451	490,586	2,740
其中：医疗保险费	1,131	458,975	457,844	2,262
工伤保险费	1,486	25,248	26,347	387
生育保险费	142	6,228	6,349	21
年金缴费	116	-	46	70
住房公积金	4,514	998,249	993,769	8,994
工会经费和职工教育经费	125,656	76,981	77,135	125,502
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	806,780	9,323,910	9,224,913	905,777

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,786	1,042,157	1,037,766	10,177
失业保险费	1,598	41,964	43,184	378
合计	7,384	1,084,121	1,080,950	10,555

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
预提所得税及飞机租赁关税	253,749	366,644
应交民航发展基金	427,899	293,047
应交企业所得税	80,690	75,738
应交增值税	81,308	136,101
应交国际税费	177,798	66,512
其他	31,786	113,591
合计	1,053,230	1,051,633

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,567	1,567
其他应付款	1,140,272	1,005,356
合计	1,141,839	1,006,923



1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,567	1,567
合计	1,567	1,567

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付押金及各项基金	695,853	592,657
应付土地出让金	172,143	172,143
应付关联方款项	34,504	33,384
尚待现金清偿的普通债	6,777	8,207
其他	230,995	198,965
合计	1,140,272	1,005,356

(2) 账龄超过 1 年或逾期的其他应付款

截至期末账龄超过一年的其他应付款为 704,879 千元。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	8,648,644	8,754,639
1 年内到期的长期借款	2,838,466	4,017,058
1 年内到期的预计负债	752,472	796,594
1 年内到期的长期应付款	112,400	912,787
1 年内到期的其他非流动负债	34,872	57,587
合计	12,386,854	14,538,665

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	167,186	133,037
合计	167,186	133,037

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款（注）	3,933,515	4,454,736
抵押借款（注）	33,619,163	31,609,229
保证借款	139,042	-
信用借款	12,664,433	13,567,973



项目	期末余额	期初余额
小计	50,356,153	49,631,938
减：一年内到期的长期借款		
质押借款	399,798	1,998,934
抵押借款	1,822,109	1,390,600
保证借款	13,406	-
信用借款	603,153	627,524
小计	2,838,466	4,017,058
合计	47,517,687	45,614,880

长期借款的分类说明：

项目	币种	期末余额	期初余额
质押借款（注）	人民币	3,932,988	4,348,622
	美元	527	106,114
	-	3,933,515	4,454,736
抵押借款（注）	人民币	14,542,633	12,069,211
	美元	18,920,445	19,370,800
	欧元	156,085	169,218
	-	33,619,163	31,609,229
保证借款	人民币	40,709	-
	美元	98,333	-
	-	139,042	-
信用借款	人民币	12,664,433	13,567,973
	美元	-	-
	-	12,664,433	13,567,973
小计	-	50,356,153	49,631,938
减：一年内到期的长期借款			
质押借款（注）	人民币	399,271	1,989,671
	美元	527	9,263
	-	399,798	1,998,934
抵押借款（注）	人民币	980,792	558,686
	美元	834,387	824,671
	欧元	6,930	7,243
	-	1,822,109	1,390,600
保证借款	人民币	4,009	-
	美元	9,397	-
	-	13,406	-



项目	币种	期末余额	期初余额
信用借款	人民币	603,153	627,524
	美元	-	-
	-	603,153	627,524
小计	-	2,838,466	4,017,058
合计	-	47,517,687	45,614,880

截至期末，抵押及质押借款共计 37,552,678 千元(含一年内到期的部分)是由以下固定资产、投资性房地产、其他权益工具投资、在建工程 and 无形资产等长期资产作为抵押物；由本公司和本公司的第三方的若干股权作为质押物。

本公司之关联方天津渤海租赁以其持有的香港渤海租赁的股权为本公司之子公司祥鹏航空人民币 2,057,500 千元的长期借款提供质押担保,同时本公司向天津渤海租赁提供反担保。

项目	期末余额		期初余额	
	原值	净值/账面价值	原值	净值/账面价值
固定资产-飞行设备及运输工具	60,911,496	25,704,241	59,949,391	26,919,673
-房屋建筑物	6,472,229	4,681,656	6,385,501	4,787,518
固定资产小计(附注五(十三))	67,383,725	30,385,897	66,334,892	31,707,191
投资性房地产(附注五(十二))	-	4,473,933	-	1,766,156
其他权益工具投资(附注五(十))	-	462,874	-	583,441
其他非流动金融资产(附注五(十一))	-	295,753	-	199,484
在建工程(附注五(十四))		265,159	-	48,336
无形资产(附注五(十六))	620,735	445,193	484,777	339,825
合计	68,004,460	36,328,809	66,819,669	34,644,433

截至期末，长期借款的利率为 0.45%至 5.70%。

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	51,430,158	52,195,624
减：一年内到期的租赁负债	8,648,644	8,754,639
合计	42,781,514	43,440,985

截至期末，本公司未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项为按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 58,133 千元和 47 千元，均为一年内支付。



(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,497,772	329,746
合计	1,497,772	329,746

1. 长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
成都天府基地建设工程	300,281	1,213,966
飞机融资租赁款	1,295,514	-
其他	14,377	28,567
小计	1,610,172	1,242,533
减：一年内到期的长期应付款	112,400	912,787
合计	1,497,772	329,746

(三十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	-	328
带退租义务的飞机及发动机退租检准备	11,566,494	10,061,568
减：将于一年内支付的预计负债	752,472	796,594
合计	10,814,022	9,265,302

(三十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	8,122	56,539	41,718	22,943	用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的政府补助
合计	8,122	56,539	41,718	22,943	

(三十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,215,632	-	-	-	-	-	43,215,632

(三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	33,649,229			33,649,229
其他资本公积				-
-自用房地产转为投资性房地产的评估增值	31,168			31,168
-收购长安航旅	-1,230,901			-1,230,901



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-子公司出资人权益调整	2,608,431			2,608,431
-少数股东增资（注 1）	1,286,524	164,588	50,481	1,400,631
-借款留债主体转移导致的其他权益变动	1,746,122			1,746,122
-债转股（注 2）	465,227	746,168		1,211,395
-其他	-4,854			-4,854
合计	38,550,946	910,756	50,481	39,411,221

注：（1）本期对子公司海南农源、吉耐斯的持股比例发生变化，合并层面按购买/处置对价公允价值与按取得/处置的股权比例计算的在被购买方自购买日持续计算的可辨认净资产公允价值所享有的份额差额，计入资本公积，其中对海南农源持股比例变化导致增加资本公积 164,588 千元，对吉耐斯持股比例变化导致减少资本公积 50,481 千元。

（2）债转股导致的资本公积本期增加 746,168 千元。主要系根据《海南航空控股股份有限公司及其十家子公司重整计划》，本公司就欠付交银津六(天津)飞机租赁有限责任公司、光大鸿丰(天津)航空租赁有限公司、ACG Aircraft Leasing Ireland Limited、AerCap Holdings N.V. 及其子公司代理人 ILFC Ireland Limited、中国华西企业股份有限公司的共益债与债权人达成清偿方案，约定抵债价格为3.18元/股，使用A股股票抵偿欠付的共益债，包括长期应付款、租赁负债等，债务人将抵债股票处置后，股票处置价格低于抵债价格的差额，本公司继续向债务人支付补足差额。2024 年 12 月 30 日，海航航空集团承诺按照 1.02 元/股的价格向债务人进行担保，股票处置价格低于 1.02 元的部分，由海航航空集团进行差额补足支付。担保承诺涉及股票数量 696,107,306 股，涉及金额 710,029 千元。该项交易为权益性交易，按照海航航空集团承诺担保相应股票的价格及数量，确认资本公积-债转股，增加资本公积 710,029 千元。

（三十八）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-4,205,204	-76,947			1,978	-83,203	4,278	-4,288,407
二、将重分类进损益的其他综合收益						-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-499,237					-	-	-499,237
在建工程/固定资产转入投资性房地产	97,573					-	-	97,573
外币财务报表折算差额	10,351	20,045				20,045	-	30,396
其他综合收益合计	-4,596,517	-56,902	-	-	1,978	-63,158	4,278	-4,659,675



(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,672,872	-	-	1,672,872
合计	1,672,872	-	-	1,672,872

(四十) 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	-76,532,968	-75,896,264
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	-76,532,968	-75,896,264
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-921,216	310,854
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
处置其他权益工具导致的其他综合收益转入	-	947,558
其他	-87,040	-
期末未分配利润	-77,367,144	-76,532,968

(四十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,732,497	57,307,339	54,473,060	49,241,874
其他业务	4,503,403	3,079,923	4,168,028	3,251,087
合计	65,235,900	60,387,262	58,641,088	52,492,961

(1) 主营业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
航空客运收入	56,524,637	51,239,206
航空货运及逾重行李收入	2,465,061	1,551,211
退票手续费收入	1,742,799	1,682,643
合计	60,732,497	54,473,060

(2) 其他业务收入和其他业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
飞机维修及相关服务	1,932,847	1,610,939	1,794,183	1,619,652



飞机租赁	1,080,561	872,215	1,451,845	1,151,174
房屋租赁	173,538	69,458	128,426	30,413
其他	1,316,457	527,311	793,574	449,848
合计	4,503,403	3,079,923	4,168,028	3,251,087

(3) 营业收入及营业成本分解如下：

项目	本期发生额			
	航空营运收入		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务收入	58,267,436	2,465,061	-	60,732,497
其中：在某一时刻确认	58,267,436	2,465,061	-	60,732,497
其他业务收入	-	-	4,503,403	4,503,403
合计	58,267,436	2,465,061	4,503,403	65,235,900

项目	本期发生额			
	航空营运成本		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务成本	54,972,013	2,335,326	-	57,307,339
其中：在某一时刻确认	54,972,013	2,335,326	-	57,307,339
其他业务成本	-	-	3,079,923	3,079,923
合计	54,972,013	2,335,326	3,079,923	60,387,262

项目	上期发生额			
	航空营运收入		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务收入	52,921,849	1,551,211	-	54,473,060
其中：在某一时刻确认	52,921,849	1,551,211	-	54,473,060
其他业务收入	-	-	4,168,028	4,168,028
合计	52,921,849	1,551,211	4,168,028	58,641,088

项目	上期发生额			
	航空营运成本		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务成本	47,782,342	1,459,532	-	49,241,874
其中：在某一时刻确认	47,782,342	1,459,532	-	49,241,874
其他业务成本	-	-	3,251,087	3,251,087
合计	47,782,342	1,459,532	3,251,087	52,492,961



2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	上年度
营业收入金额	65,235,900	58,641,088
营业收入扣除项目合计金额	4,503,403	4,168,028
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	6.90	7.11
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。	4,503,403	4,168,028
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	4,503,403	4,168,028
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	60,732,497	54,473,060



(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	83,212	67,644
城市维护建设税	24,330	19,774
教育费附加	18,650	15,907
其他	42,604	58,155
合计	168,796	161,480

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
机票销售代理手续费	502,210	522,901
工资、奖金及福利	574,833	405,625
电脑订座费	549,404	485,501
租金	55,469	65,032
其他	375,252	119,777
合计	2,057,168	1,598,836

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金及福利	524,845	584,423
折旧费用和摊销费用	154,114	170,545
其他	476,881	446,312
合计	1,155,840	1,201,280

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	36,136	29,216
折旧摊销	203	843
其他	144	166
合计	36,483	30,225

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,043,035	4,085,333
减：利息收入	279,268	243,121
净汇兑损失	1,367,726	1,472,245
其他	28,182	16,222
合计	5,159,675	5,330,679



(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
航线补贴	1,799,436	1,015,765	与收益相关
税收返还	124,514	55,827	与收益相关
合计	1,923,950	1,071,592	

(四十八) 投资收益

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	2,754	3,928
海航控股重整-债务重组收益	10,861	155,710
其他	40,871	27,663
合计	54,486	187,301

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-39,384	-243,666
信托财产收益权公允价值变动收益	-198,998	420,968
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动收益	122,140	83,198
合计	-116,242	260,500

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	362,529	-68,150
其中：关联方	219,638	40,629
第三方	142,891	-108,779
其他应收款信用减值损失	43,398	227,247
其中：关联方	-15,426	268,475
第三方	58,824	-41,228
合计	405,927	159,097

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
转让飞行员利得	73,342	192,279
飞机及发动机处置损失	37,926	-342,769
其他固定资产处置损失	5,860	-29,653
合计	117,128	-180,143



(五十二) 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
补贴收入	9,203	58,355	9,203
其他	204,707	138,214	204,707
合计	213,910	196,569	213,910

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	33,395	20,733	33,395
其他	16,511	30,746	16,511
合计	49,906	51,479	49,906

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,207	-19,906
递延所得税费用	81,293	-738,758
合计	83,500	-758,664

2. 将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项目	本期发生额	上期发生额
亏损总额	-1,180,071	-530,936
按适用税率 15% 计算的所得税费用	-177,011	-79,640
子公司税率不同的影响	-196,585	-193,374
非应纳税收入	-8,894	-5,713
不得扣除的成本、费用和损失	1,376	2,057
债转股	101,646	160,146
以前年度汇算清缴差异	-355	-20,096
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和暂时性差异	553,627	651,161
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和暂时性差异	-185,592	-1,273,205
研发费用加计扣除的影响	-4,712	
所得税费用	83,500	-758,664



(五十五)其他综合收益

详见附注五（三十八）。

(五十六)每股收益

1. 基本每股收益/(亏损)

基本每股收益以归属于母公司股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)	-921,216	310,854
发行在外普通股的加权平均数	43,215,632	43,215,632
基本每股收益/(亏损)(人民币元/股)	-0.021	0.007

2. 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)除以调整后本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2024 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益/(亏损)等于基本每股收益/(亏损)。

(五十七)现金流量表

1. 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	上期发生额
收到的补贴收入	1,182,070	497,068
收回票据保证金及其他保证金	-	-
其他	533,154	91,862
合计	1,715,224	588,930

(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
支付的票据保证金及其他保证金	2,077,672	4,496,903
支付的机票销售代理手续费	502,210	522,901
支付的系统服务费	549,404	485,501
支付的银行手续费	28,182	16,222
其他	609,435	1,024,939
合计	3,766,903	6,546,466

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到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
收回的利息收入	279,268	243,121
收到退回购买飞机预付款	341,891	-
合计	621,159	243,121

3. 筹资活动有关的现金

(1) 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
偿还租赁负债支付的金额	9,160,482	11,681,822
支付票据借款保证金	1,327,782	1,595,761
支付租赁保证金	105,078	285,295
支付股权过户费	-	150
合计	10,593,342	13,563,028

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,263,571	227,728
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-405,927	-159,097
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	4,271,532	3,971,601
使用权资产折旧	5,715,753	5,680,728
无形资产摊销	140,800	63,807
长期待摊费用摊销	299,749	281,381
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）	-117,128	180,143
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	116,242	-260,500
财务费用（收益以“-”号填列）	5,400,608	5,074,322
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,486	-187,301
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	78,031	-738,758
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	37,548	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-643,293	-188,697
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	654,461	-10,240,633
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-97,440	4,377,786
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	14,132,879	8,082,510



项目	本期发生额	上期发生额
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	745,599	1,067,637
飞机处置损失	-37,926	711,418
一年内到期的可转换公司债券		
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	1,458,090	1,918,254
减：现金的期初余额	1,918,254	9,708,418
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	-460,164	-7,790,164

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,458,090	1,918,254
其中：库存现金	96	232
可随时用于支付的银行存款	1,434,624	1,918,022
可随时用于支付的其他货币资金	23,370	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,458,090	1,918,254
其中：母公司或子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

3. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
期初余额	51,237,699	52,195,624	103,433,323
筹资活动产生的现金流入	1,265,438	-	1,265,438
筹资活动产生的现金流出	-4,728,533	-9,160,482	-13,889,015
本年计提的利息	2,553,464	1,489,571	4,043,035
其他	2,037,172	6,905,445	8,942,617
期末余额	52,365,240	51,430,158	103,795,398



(五十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	89,719	7.1884	644,937
欧元	12,195	7.5257	91,773
其他			117,041
应收账款			
其中：美元	79,570	7.1884	571,979
其他			395,062
其他应收款			
其中：美元	129,183	7.1884	928,621
欧元	1,953	7.5257	14,700
其他			133,547
其他非流动资产			
其中：美元	308,368	7.1884	2,216,672
应付账款			
其中：美元	94,884	7.1884	682,064
欧元	18,868	7.5257	141,995
其他			27,962
其他应付款			
其中：美元	69,625	7.1884	500,495
其他			127,098
长期借款			
其中：美元	2,645,833	7.1884	19,019,305
欧元	20,740	7.5257	156,085
长期应付款			
其中：美元	2,000	7.1884	14,377
租赁负债			
其中：美元	6,208,766	7.1884	44,631,092

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币（其范围与附注十（1）中的外币项目相同）。



(六十) 租赁

1. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入
飞机租赁业务	1,080,561
房屋租赁收入	173,538
航材租赁收入	59,622
合计	1,313,721

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	36,136	29,216
折旧摊销	203	843
其他	144	166
合计	36,483	30,225
其中：费用化研发支出	36,483	30,225
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因

1、设立子公司

本公司设立了海南航空进出口贸易有限公司、海南乐享天购商贸有限公司。

2、不构成业务的企业合并

海航航空集团以云翔教育 100% 股权作价 1,000,370,255.15 元人民币抵偿天津航空、首都航空、金鹏航空、西部航空、金鹿公务、天津货运、大新华航空对本公司的等额债务，上述股权交易事项属于不构成业务的企业合并。



八、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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新华航空	北京	4,386,645	北京	交通运输	100.00	-	非同一控制下的企业合并
海航技术	海口	3,746,172	海口	维修服务	68.07	-	非同一控制下的企业合并
山西航空	太原	1,302,006	太原	交通运输	72.83	27.17	非同一控制下的企业合并
祥鹏航空	昆明	3,495,827	昆明	交通运输	90.75	-	同一控制下的企业合并
长安航空	西安	4,003,601	西安	交通运输	70.50	26.59	非同一控制下的企业合并
乌鲁木齐航空	乌鲁木齐	3,000,000	乌鲁木齐	交通运输	84.02	-	设立或投资
福州航空	福州	2,000,000	福州	交通运输	65.22	-	设立或投资
北京科航	北京	150,000	北京	持有型物业	95.00	-	非同一控制下的企业合并
北部湾航空	广西	3,000,000	广西	交通运输	70.00	-	同一控制下的企业合并
金鹿销售	海口	8,000	海口	航空服务业	95.00	-	设立或投资
布鲁塞尔 SODE	比利时	26,227	比利时	酒店餐饮	100.00	-	非同一控制下的企业合并
海航香港	海口	58,417	香港	境外金融	100.00	-	设立或投资
海航 2016	海口		香港	境外金融	100.00	-	设立或投资
长安航旅	西安	10,000,000	西安	服务业	75.80	-	非同一控制下的企业合并
吉耐斯	海口	225,000	海口	维修服务	65.46	-	设立或投资
海南农源	海口	2,000,000	海口	服务业	85.34	-	同一控制下的企业合并
乐享天购	海口	5,000	海口	批发零售	100.00	-	设立或投资
海南航空进出口	三亚	100,000	三亚	交通运输	100.00	-	设立或投资
云翔教育	海口	1,287,903	海口	飞行培训	100.00	-	不构成业务的企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	海航技术	31.93	-43,929	-	-76,236
2	祥鹏航空	9.25	-57,055	-	-421,559
3	北部湾航空	30.00	-71,703	-	-431,817



3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

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
海航技术	4,940,458	2,931,990	7,872,448	5,270,446	2,562,925	7,833,371
祥鹏航空	5,249,736	11,062,126	16,311,862	9,027,697	11,840,293	20,867,990
北部湾航空	2,347,853	3,167,781	5,515,634	3,400,511	2,948,923	6,349,434

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
海航技术	3,947,857	3,204,993	7,152,850	4,184,903	2,878,446	7,063,349
祥鹏航空	5,210,580	11,730,969	16,941,549	9,265,741	11,615,301	20,881,042
北部湾航空	1,799,523	2,729,626	4,529,149	2,909,652	2,214,288	5,123,940

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海航技术	4,897,784	-132,176	-120,411	48,848	4,360,346	463,551	460,718	-1,078,237
祥鹏航空	8,213,042	-616,635	-616,635	2,172,348	7,393,366	-836,036	-836,036	2,216,397
北部湾航空	3,497,285	-239,010	-239,010	389,278	2,835,854	-171,956	-171,956	714,134

(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

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 本公司原持有海南农源 100%股权，2024 年 4 月 30 日海南海岛临空产业集团有限公司以其所持的航良公司 100%股权作价对海南农源进行增资，本公司以现金及其所持的福顺投资 100%股权作价完成对海南农源原注册资本的缴交义务及增资。上述交易完成后，本公司对海南农源持股比例变更为 85.34%。

(2) 2024 年度，本公司及海南海控资产管理有限公司、海口市城建集团有限公司多次对吉耐斯进行增资，2024 年末，本公司对吉耐斯的持股比例变更为 65.46%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	海南农源	吉耐斯
购买成本/处置对价		
其中：现金	676,577	126,650
非现金资产的公允价值	864,091	-
购买成本/处置对价合计	1,540,668	126,650



减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,705,256	177,131
差额	-164,588	-50,481
其中：调整资本公积	164,588	-50,481
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 联营企业情况

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（%）	
				直接	间接
海南海航汉莎	海口	海口	飞行维修培训	-	50
天津航空	天津	天津	航空运输	48	-
金鹏航空	上海	上海	航空运输	12	10
西部航空	重庆	重庆	航空运输	28	-

2. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、联营企业		
投资账面价值合计	14,398	55,363
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	2,754	3,928
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,754	3,928

九、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额为人民币 1,224,035 千元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表 项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	8,122	56,539	41,718	-	-	22,943	与收益 相关
合计	8,122	56,539	41,718	-	-	22,943	——



(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	1,933,153	1,129,947
合计	1,933,153	1,129,947

十、与金融工具相关的风险

金融工具的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险（主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

(一) 市场风险

1、外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司相当部分的固定资产购入及相关融资均以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

本公司内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	644,937	208,814	853,751
应收账款	571,979	395,062	967,041
其他应收款	928,621	148,247	1,076,868



项目	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
其他非流动资产	2,216,672	-	2,216,672
合计	4,362,209	752,123	5,114,332
外币金融负债-			
应付账款	682,064	169,957	852,021
其他应付款	500,495	127,098	627,593
租赁负债	44,631,092	-	44,631,092
长期借款	19,019,305	156,085	19,175,390
长期应付款	14,377	-	14,377
合计	64,847,333	453,140	65,300,473

项目	期初余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	354,695	95,270	449,965
应收账款	27,764	282,047	309,811
其他应收款	497,871	16,318	514,189
其他非流动资产	3,573,831		3,573,831
合计	4,454,161	393,635	4,847,796
外币金融负债-			
应付账款	701,286	155,766	857,052
其他应付款	446	4,841	5,287
租赁负债	45,915,026	-	45,915,026
长期借款	19,476,914	169,218	19,646,132
长期应付款	28,331	-	28,331
合计	66,122,003	329,825	66,451,828

截至期末，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 1%，其它因素保持不变，则本公司将减少或增加税前亏损约 604,851 千元

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及租赁负债等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至期末，本公司浮动利率合同金额为 3,279,229 千元。



截至期末，本公司带息债务主要包括：

项目	期末余额	期初余额
短期借款	2,009,087	1,605,761
长期借款(包括一年内到期的部分)	50,356,153	49,631,938
长期应付款(包括一年内到期的部分)	1,610,172	1,242,533
租赁负债(包括一年内到期的部分)	51,430,158	52,195,624
合计	105,405,570	104,675,856
其中：浮动利率债务	3,279,229	1,383,000
固定利率债务	102,126,341	103,292,856
合计	105,405,570	104,675,856

本公司总部财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2024 年度本公司并无利率互换安排。

2024 年度，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基准点，而其他因素保持不变，本公司的税前亏损会增加或减少约 16,396 千元。

3、其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类投资，包括交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资等，存在价格变动的风险。

截至期末，如果本公司持有上述各类投资的预期价格上涨或下跌 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加税前亏损约 491,368 千元，增加或减少其他综合收益约 96,562 千元。

(二) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、财务担保合同以及其他非流动资产-飞机及发动机维修储备金和租赁保证金等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本公司无资产负债表外的信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为该等存款不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于第三方应收账款、其他应收款及其他非流动资产-飞机及发动机维修储备金和租赁保证金，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获



取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质，设置相应信用期及收取押金。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至期末，除获得海航航空集团以及方大航空就关联方应收款提供担保外，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

(三) 流动风险

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司的主要资金需求来源于飞机、发动机及航材的购置或改良及偿还其相关借款或负债。本公司通过营运业务及银行短期及长期借款所得的综合资金来满足营运资金的需求。本公司通常以融资租赁和银行贷款的方式来购买飞机。

于资产负债表日，本公司各项金融负债(包括一年内到期的部分)以未折现的合同现金流量按合同列示到期日列示如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债-					
短期借款	2,009,087	-	-	-	2,009,087
应付票据	8,198,677	-	-	-	8,198,677
应付账款	7,468,135	-	-	-	7,468,135
其他应付款	1,141,839	-	-	-	1,141,839
长期借款	4,289,379	8,473,453	24,959,906	22,598,321	60,321,059
租赁负债	10,783,935	8,690,230	20,659,738	17,684,931	57,818,834
长期应付款	214,694	217,975	46,771	1,221,631	1,701,071
合计	34,105,746	17,381,658	45,666,415	41,504,883	138,658,702

项目	期初余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债-					
短期借款	1,605,927	-	-	-	1,605,927



项目	期初余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付票据	4,601,910	-	-	-	4,601,910
应付账款	7,037,416	-	-	-	7,037,416
其他应付款	1,006,923	-	-	-	1,006,923
长期借款	5,473,306	3,469,357	21,864,540	30,335,109	61,142,312
租赁负债	9,160,943	9,079,143	21,694,065	19,420,677	59,354,828
长期应付款	930,856	236,618	107,625	-	1,275,099
合计	29,817,281	12,785,118	43,666,230	49,755,786	136,024,415

截至期末，本公司无对关联方提供的财务担保的预计负债余额附注十二(五)。

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	408,531	408,531
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2. 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	408,531	408,531
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	408,531	408,531
（二）衍生金融资产	-	-	-	-
（三）其他债权投资	-	-	-	-
（四）其他权益工具投资	1,441,204	-	490,029	1,931,233
（五）其他非流动金融资产	295,753	-	9,123,083	9,418,836
（六）投资性房地产	-	-	5,659,917	5,659,917

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括现金流量折现模型、市场乘数法等其他估值模型。相关估值假设包括可比公司市净率、折现率、收入增长率及毛利率等。

对于投资性房地产，本公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。所采用的方法主要包括



租金收益模型和可比市场法等。所使用的输入值主要包括租金增长率、资本化率和单位价格等。

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

项目	估值技术	期末公允价值	输入值			
			名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不可观察
交易性金融资产及其他非流动金融资产						
信托资产	收益法	4,566,673	折现率	8.35%	负相关	不可观察
	资产基础法	3,192,551	不适用	不适用	不适用	不适用
权益工具投资	收益法	857,216	折现率；收入增长率；毛利率	7.40%；1.07%；22.19%	负相关；正相关；正相关	不可观察
	市场法	915,174	市净率	0.91	正相关	不可观察
其他权益工具投资	市场法	455,678	市净率	0.83	正相关	不可观察
	资产基础法	34,351	不适用	不适用	不适用	不适用
投资性房地产	收益法	3,650,488	折现率	5.5%-6.5%	负相关	不可观察
	市场法	2,009,429	不适用	不适用	不适用	不适用
合计		15,681,560				

项目	估值技术	期初公允价值	输入值			
			名称	范围/加权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不可观察
交易性金融资产及其他非流动金融资产—						
信托资产	收益法	5,128,137	折现率	8.35%	负相关	不可观察
	资产基础法（分类加总）	3,197,466	不适用	不适用	不适用	不适用
权益工具投资	收益法	835,513	折现率；收入增长率；毛利率	8.17%；1.4%；22.56%	负相关；正相关；正相关	不可观察
	市场法	934,397	市净率	0.86	正相关	不可观察
其他权益工具投资						
	市场法	428,393	市净率	0.72	正相关	不可观察
	资产基础法	34,351	不适用	不适用	不适用	不适用
投资性房地产	收益法	2,580,008	折现率	5.5%-6.0%	负相关	不可观察
合计		13,138,265				

(三)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款



和长期应付款。

除下述金融资产和负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

项目	期末余额		期初余额	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债-				
长期借款	50,356,153	50,053,105	49,631,938	49,526,123
租赁负债	51,430,158	51,079,653	52,195,624	51,690,703
长期应付款	1,610,172	1,593,172	1,242,533	1,224,448
	103,396,483	102,725,930	103,070,095	102,441,274

长期借款及长期应付款，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
瀚巍投资	海口	商务服务业	1,000,000	24.41	24.41

本公司的母公司情况的说明：

2022 年 12 月 16 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司向海航航空集团之全资子公司瀚巍投资非公开发行 9,972,838 千股 A 股股票，限售期为 36 个月。上述非公开发行完成后，本公司总股本增至 43,215,632 千元。发行完成后，瀚巍投资合计持有本公司 10,546,866,453 股，持股比例为 24.41%，成为本公司的母公司。

本公司最终控制方是自然人方威。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，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	与本公司关系
金鹏航空	本公司联营企业



合营或联营企业名称	与本公司关系
天津航空	本公司联营企业
西部航空	本公司联营企业
海南海航汉莎	本公司联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
首都航空	同受同一控制方控制
首航直升机	同受同一控制方控制
飞翔俱乐部	同受同一控制方控制
长江租赁	同受同一控制方控制
金鹿北京	同受同一控制方控制
航旅投资	同受同一控制方控制
海航货运	同受同一控制方控制
海航航空集团	同受同一控制方控制
海航航信	同受同一控制方控制
海航物业	同受同一控制方控制
海航航校	同受同一控制方控制
恒禾电子	同受同一控制人控制
易航科技	同受同一控制方控制
旅云租赁	同受同一控制方控制
北京方大	同受同一控制方控制
新生飞翔	同受同一控制方控制
扬子江租赁	同受同一控制方控制
天津货航	同受同一控制方控制
大新华航空	同受同一控制方控制
上海金鹿公务	同受同一控制方控制
SRT	同受同一控制方控制
尚品易购	同受同一控制方控制
澳洲航校	同受同一控制方控制
瀚途贸易	同受同一控制方控制
海航健康	同受同一控制方控制
方大航空	同受同一控制方控制
海航三亚航食	同受同一控制方控制
渤海租赁	持股 5%以上的股东及其一致行动人
渤海人寿	持股 5%以上的股东及其一致行动人
华安保险	持股 5%以上的股东及其一致行动人
天航金服	持股 5%以上的股东及其一致行动人
香港航空	其他关联方



其他关联方名称	与本公司关系
天羽飞训	其他关联方

(五) 关联交易情况

本公司与关联方签订了服务协议、结算协议等合同文件，具体关联交易定价政策如下：

(1) 政府指导价；(2) 双方协议价格。

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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
海航物业	接受机场起降服务	61,990	116,479	否	59,577
天津航空	接受机场起降服务	19,255	31,698	否	22,223
新生飞翔	接受机场起降服务	14,268	61,489	否	53,446
金鹏航空	接受机场起降服务	9,366	11,254	否	1,745
首都航空	接受机场起降服务	8,308	9,518	否	14,258
西部航空	接受机场起降服务	7,258	10,902	否	7,466
天羽飞训	接受机场起降服务	4,135	8,691	否	5,961
其他	接受机场起降服务	698	3,141	否	5,127
小计		125,278	253,172	-	169,803
西部航空	机组费用	10,727	15,055	否	12,645
金鹏航空	机组费用	6,055	7,785	否	820
天津航空	机组费用	2,254	10,186	否	7,754
首都航空	机组费用	2,982	8,476	否	6,309
其他	机组费用	18	65	否	358
小计		22,036	41,567	-	27,886
天羽飞训	接受人员培训	231,179	308,722	否	240,298
海航航校	接受人员培训	23,798	52,113	否	33,128
澳洲航校	接受人员培训	1,948	2,263	否	5,713
其他	接受人员培训	9,403	11,094	否	10,555
小计		266,328	374,192		289,694
首都航空	人员受让	37,217	80,100	否	8,868
金鹏航空	人员受让	13,292	87,676	否	-
海航航校	人员受让	-	16,800	否	1,415
天津航空	人员受让	3,179	31,576	否	-
其他	人员受让	143	326	否	-
小计		53,831	216,478		10,283
易航科技	接受关联方信息技术服务	141,267	176,661	否	127,752
海航航信	接受关联方信息技术服务	24,189	32,244	否	3,310



关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
西部航空	接受关联方信息技术服务	-	-	否	342
其他	接受关联方信息技术服务	42	632	否	-
小计		165,498	209,537		131,404
新生飞翔	接受商旅服务	8,107	27,144	否	2,932
小计		8,107	27,144	否	2,932
海航物业	支付物业管理费	181,750	323,231	否	174,599
小计		181,750	323,231	否	174,599
SRT	接受飞机维修及地面保障等服务	1,086,704	1,712,400	否	1,206,420
天津航空	接受飞机维修及地面保障等服务	195,706	219,776	否	64,553
首都航空	接受飞机维修及地面保障等服务	132,958	271,504	否	128,001
金鹏航空	接受飞机维修及地面保障等服务	105,964	106,398	否	1,722
瀚途贸易	接受飞机维修及地面保障等服务	63,318	642,573	否	-
海航三亚航食	接受飞机维修及地面保障等服务	8,374	8,462	否	-
西部航空	接受飞机维修及地面保障等服务	5,881	8,250	否	4,062
其他	接受飞机维修及地面保障等服务	20,851	58,019	否	4,361
小计		1,619,756	3,027,382	-	1,409,119
首都航空	支付关联方代售机票手续费	8,663	14,835	否	3,148
天津航空	支付关联方代售机票手续费	8,590	18,013	否	2,565
西部航空	支付关联方代售机票手续费	1,708	8,147	否	4,087
金鹏航空	支付关联方代售机票手续费	540	1,455	否	726
其他	支付关联方代售机票手续费	399	715	否	236
小计		19,900	43,165	-	10,762
渤海人寿	接受保险服务	13,608	17,630	否	3,723
尚品易购	接受其他服务	35,565	83,069	否	74,409
海航航信	接受其他服务	20,297	26,873	否	-
海航健康	接受其他服务	10,651	14,390	否	9,374
其他	接受其他服务	3,415	6,285	否	-
小计		83,536	148,247		87,506

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
首都航空	代关联方销售机票手续费	10,770	11,207
天津航空	代关联方销售机票手续费	10,734	6,326
西部航空	代关联方销售机票手续费	1,569	4,656
大新华航空	代关联方销售机票手续费	2,269	2,360
金鹏航空	代关联方销售机票手续费	380	904
其他	代关联方销售机票手续费	-	824



关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
小计		25,722	26,277
天津航空	积分销售收入	55,517	15,200
恒禾电子	积分销售收入	45,291	70,664
首都航空	积分销售收入	37,170	7,921
西部航空	积分销售收入	25,451	3,318
香港航空	积分销售收入	8,095	10,044
金鹏航空	积分销售收入	5,531	342
其他	积分销售收入	114	5,414
小计		177,169	112,903
海航航空集团	销售机票	26,674	416
首都航空	销售机票	24,058	33,148
方大航空	销售机票	9,109	2,209
天津航空	销售机票	8,629	13,358
金鹏航空	销售机票	4,135	5,729
西部航空	销售机票	3,846	4,776
金鹿北京	销售机票	2,882	3,095
天津货航	销售机票	1,117	1,200
其他	销售机票	4,719	4,814
小计		85,169	68,745
海航货运	货运包舱收入	2,241,869	1,075,472
小计		2,241,869	1,075,472
航旅投资	客运包机收入	53,640	58,915
小计		53,640	58,915
首都航空	提供飞机维修以及地面保障等服务	863,328	727,047
天津航空	提供飞机维修以及地面保障等服务	711,890	651,083
西部航空	提供飞机维修以及地面保障等服务	359,201	316,660
香港航空	提供飞机维修以及地面保障等服务	144,931	47,105
金鹏航空	提供飞机维修以及地面保障等服务	109,713	88,337
大新华航空	提供飞机维修以及地面保障等服务	68,879	58,902
天津货航	提供飞机维修以及地面保障等服务	67,022	37,892
新生飞翔	提供飞机维修以及地面保障等服务	7,331	6,520
金鹿北京	提供飞机维修以及地面保障等服务	3,878	7,857
易航科技	提供飞机维修以及地面保障等服务	2,864	2,374
上海金鹿公务	提供飞机维修以及地面保障等服务	1,937	2,097
天羽飞训	提供飞机维修以及地面保障等服务	1,450	2,738
海南海航汉莎	提供飞机维修以及地面保障等服务	1,325	508
其他	提供飞机维修以及地面保障等服务	5,678	44,868



关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
小计		2,349,427	1,993,988
大新华航空	提供飞行人员培训服务	983	389
金鹿北京	提供飞行人员培训服务	276	69
其他	提供飞行人员培训服务	218	-
小计		1,477	458
海航物业	提供其他服务	5,768	5,155

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

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
天津航空	飞机	232,517	142,985
香港航空	飞机	227,866	76,032
首都航空	飞机	157,518	720,733
大新华航空	飞机	98,462	98,462
金鹏航空	飞机	78,678	90,648
西部航空	飞机	70,035	69,402
天羽飞训	模拟机	54,859	55,216
小计		919,935	1,253,478
北京方大	房产	12,966	12,462
首都航空	房产	11,384	14,708
金鹿北京	房产	10,857	10,407
海航物业	房产	8,493	11,446
渤海人寿	房产	7,855	9,293
海航航空集团	房产	6,018	4,141
易航科技	房产	3,974	4,205
海航货运	房产	1,938	2,010
天羽飞训	房产	1,881	2,236
大新华航空	房产	1,829	1,437
首航直升机	房产	1,270	1,119
其他	房产	952	2,730
小计		69,417	76,194

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
渤海租赁	飞机	1,263,660	1,254,724	308,398	270,540	-	-
旅云租赁	飞机	466,355	527,040	131,396	170,416	-	-



天航金服	飞机	851,093	783,083	123,323	150,346	-	-
香港航空	飞机	555,760	695,840	108,390	126,751	-	-
天津航空	飞机	139,361	219,683	3,029	4,967	138,974	168,244
首都航空	飞机	30,872	28,703	2,783	3,547	11,029	-
其他	飞机及发动机	562,450	626,522	59,602	63,461	-	166,987
合计	-	3,869,551	4,135,595	736,921	790,028	150,003	335,231

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
渤海租赁	2,057,500	2023/5/31	2031/10/31	否
方大航空	200,000	2023/6/29	2028/12/29	否
方大集团、 海航航空集团（注）	402,538	2023/4/12	2028/4/25	否
方大集团、 海航航空集团（注）	645,864	2023/5/25	2029/6/29	否
方大航空、 海航航空集团（注）	368,450	2023/7/10	2028/12/31	否
方大航空、 海航航空集团（注）	54,867	2023/9/4	2029/11/8	否
方大航空	1,308,000	2024/7/26	2029/7/25	否
海航航空集团 （注）	672,500	2024/3/14	2029/3/29	否

注：截至期末，关联方海航航空集团作为担保方为本公司提供担保的情况参见附注五（三十七）注 2。

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海航航空集团	接受海航航空集团以云翔教育 100%股份抵偿关联方债务	1,000,370	-
首都航空	接受首都航空以航材抵偿债务	300,586	-
天津航空	接受天津航空以房产抵偿债务	95,568	-
天津航空	接受天津航空以航材抵偿债务	84,033	-
天津航空	接受天津航空以国银金租 4.99%股权抵偿债务	772,034	-
瀚途贸易	转让航材	-	199,713

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	54,623	56,020



6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津航空	人员转让	10,094	94,545
天津货航	人员转让	16,698	56,616
首都航空	人员转让	7,547	4,717
其他	人员转让	3,774	4,330

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	海航货运(注)	831,307	843,985
应收账款	天津航空(注)	532,557	382,032
应收账款	首都航空(注)	447,660	171,064
应收账款	金鹏航空(注)	79,343	64,123
应收账款	西部航空(注)	99,347	54,245
应收账款	恒禾电子(注)	25,133	38,307
应收账款	天津货航(注)	28,546	24,325
应收账款	其他	271,211	148,616
其他应收款	天津航空(注)	2,341,967	5,118,512
其他应收款	首都航空(注)	2,253,748	2,484,703
其他应收款	大新华航空(注)	1,238,582	895,942
其他应收款	金鹏航空(注)	363,684	570,691
其他应收款	西部航空(注)	421,332	500,674
其他应收款	香港航空	825,316	492,044
其他应收款	天羽飞训	165,333	235,612
其他应收款	瀚途贸易	-	225,676
其他应收款	天津货航(注)	159,964	133,830
其他应收款	金鹿北京(注)	24,505	45,190
其他应收款	新生飞翔	30,218	30,219
其他应收款	其他	943,389	950,602
预付款项	渤海租赁	35,095	267,849
预付款项	SRT	685,691	153,255
预付款项	扬子江租赁	-	99,726
预付款项	天航金服	431	68,883
预付款项	海航物业	1,185	20,450
预付款项	其他	10,213	57,182
其他非流动金融资产(含一年内到期部分)信托资产收益权	大新华航空	4,566,673	5,128,137



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他非流动资产	渤海租赁	565,080	532,459
其他非流动资产	天航金服	221,642	251,681
其他非流动资产	扬子江租赁	190,949	106,241
其他非流动资产	长江租赁	35,233	49,674
其他非流动资产	旅云租赁	109,171	78,595

注：天津航空、首都航空、金鹏航空、西部航空、恒禾电子、金鹿北京、天津货航及大新华航空共8家公司于2022年8月对2022年6月30日应收账款及其他应收款余额做出承诺，该8家公司于2022年至2024年偿还。此外，该8家公司于2023年3月对2022年7月1日至2022年12月31日期间新增应收账款及其他应收款余额做出承诺，该8家公司将于2023年至2025年偿还相关款项。此外，海航航空集团有限公司承诺，当上述8家公司无法如期履行承诺的还款事项时，将提供流动性支持，帮助上述8家公司履行承诺事项。截至期末，本公司已收到上述关联方承诺的2023年及2024年还款款项。

2024年04月，上述8家公司就2023年度新增应收账款及其他应收款余额做出承诺，海航货运就截止2023年12月31日应收账款及其他应收款余额作出承诺，上述款项将于2024年至2026年偿还。海航航空集团有限公司承诺，当上述9家公司无法如期履行承诺的还款事项时，将提供流动性支持，帮助上述9家公司履行承诺事项。

2025年04月，上述9家公司就2024年度新增应收账款及其他应收款余额做出承诺，上述款项将于2025年至2027年偿还。海航航空集团以及方大航空承诺，当上述9家公司无法如期履行承诺的还款事项时，将提供流动性支持，帮助上述9家公司履行承诺事项。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	恒禾电子	7,717	12,592
合同负债	首都航空	1,132	113
合同负债	其他	12,944	2,166
应付账款	天航金服	294,830	254,529
应付账款	香港航空	12,119	202,448
应付账款	天羽飞训	151,579	151,911
应付账款	易航科技	104,358	144,368
应付账款	海航货运	5,899	130,665
应付账款	渤海租赁	213,724	105,844
应付账款	海航物业	129,325	66,685
应付账款	SRT	-	58,741
应付账款	旅云租赁	16,887	57,801
应付账款	天津航空	33,787	51,489
应付账款	其他	466,176	238,920
其他应付款	海航货运	347	7,327
其他应付款	天津航空	44	3,458
其他应付款	大新华航空	3,104	3,257



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	海航航空集团	423	2,666
其他应付款	海航物业	750	759
其他应付款	其他	29,836	15,917
租赁负债	渤海租赁	5,570,709	6,336,395
租赁负债	旅云租赁	3,017,556	3,666,667
租赁负债	天航金服	3,048,030	3,474,947
租赁负债	长江租赁	3,337,207	3,687,819
租赁负债	香港航空	2,567,948	2,976,658
租赁负债	扬子江租赁	606,826	717,866
租赁负债	首都航空	51,265	77,315
租赁负债	其他	16,393	23,247
应付职工薪酬	关键管理人员	19,278	13,846

(七) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

	期末余额	期初余额
经营性租赁租出		
-天津航空	240,613	231,631
-香港航空	178,406	199,732
-首都航空	239,573	156,909
-大新华航空	79,390	98,462
-金鹏航空	98,462	78,701
-西部航空	70,655	69,733
-天羽飞训	6,199	5,654
合计	913,298	840,822

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本支出承诺：

	期末余额	期初余额
购买飞机	24,950,520	26,215,899
其他固定资产	410,205	984,906
合计	25,360,725	27,200,805



(二)或有事项

海南百邦商业管理有限公司（以下简称“百邦商业”）承租本公司之下属公司海南英智名下海航大厦4层楼，因其拖欠租金长达半年，被海南英智起诉支付租金、违约金等合计7,779,768元。百邦商业则以房屋漏水、物业服务变差为由反诉海南英智，要求赔偿装修成本、违约金、中介服务损失等9,534,094元。百邦商业拖欠租金的行为构成根本违约，海南英智诉请应予以支持，而百邦商业的装修成本等是其违约所必然产生的经营损失，由其自行承担，应驳回百邦商业反诉。该案件目前已进入装修费鉴定程序，判决结果尚未明确。

2024年4月，北京凯撒及其关联公司向法院提起诉讼，要求本公司及下属子公司偿还欠付餐食款项134,860千元，并赔偿逾期利息损失人民币9,992千元。2024年12月，一审法院判决本公司及下属子公司需偿还欠付餐食款项共计约124,886千元及按照全国银行间同业拆借中心公布的同期一年期贷款市场报价利率的1.3倍自2022年5月1日起计至实际清偿之日止的逾期利息。本公司及下属子公司已向海南省高院提起上诉，近期即将陆续开庭审理，本公司已依据相关合同确认采购餐食交易产生应付餐食，北京凯撒及其关联公司关于支付逾期利息诉求获支持的可能性较低，因此无需为上述未决诉讼额外计提预计负债。

十四、资产负债表日后事项

2025年1月，本公司与CAE Aviation Training B.V.，（简称CAE）共同出资设立海航世翼航空技术（重庆）有限公司，注册资本为110,000,000元人民币，本公司及CAE各自认购注册资本总额的50%（即各自出资55,000,000人民币）。本公司出资方式为人民币现金出资，CAE出资方式为美元现汇出资，海航世翼航空技术（重庆）有限公司主要业务为商业固定翼飞机飞行员或任何其他机型飞行员提供培训，但不包括国防与安全平台，和/或董事会批准的商业计划中允许的任何其他业务（如客舱乘务员培训、飞机维修培训、通用航空安全培训或教员培训）。

金鹏航空系本公司及子公司祥鹏航空的参股公司，本公司2024年度持有11.58%股权，祥鹏航空持有9.95%股权。金鹏航空因业务需要，拟增加注册资本13亿元。金鹏航空当前的注册资本为人民币50.25亿元，本次增资完成后，金鹏航空注册资本将增至63.25亿元。2025年2月，经本公司董事会及临时股东大会审议通过，本公司及祥鹏航空均拟放弃前述增资的认缴权。金鹏航空本次增资完成后本公司持股比例由11.58%稀释至9.20%，祥鹏航空持股比例由9.95%稀释至7.91%。本次权益变动后本公司对金鹏航空的合计持股比例低于20%，经综合评估



本公司对金鹏航空不再具有重大影响，自增资完成日起，金鹏航空将不再作为本公司联营企业核算。

十五、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股、以股票抵债或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

本公司的资产负债率列示如下：

	期末	期初
资产负债率（%）	98.91	98.82

十六、其他重要事项

（一）分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司有两个报告分部，分别为：

（1）航空营运业务分部，包括客运及货运服务、飞机维修及飞机租赁等；

（2）其他业务分部包括酒店服务等个别非重大的经营分部，本公司将其合并为其他业务分部。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。



2. 分部报告的财务信息

2024 年度情况

项目	航空运营分部	其他业务分部	未分配项目	分部间抵消	合计
对外交易收入	64,980,400	255,500	-	-	65,235,900
营业成本	60,188,925	198,337	-	-	60,387,262
利息收入	278,818	450	-	-	279,268
利息费用	3,844,069	198,966	-	-	4,043,035
资产减值损失	-	-	-	-	-
信用减值损失	408,065	-2,138	-	-	405,927
对联营企业的投资收益/(损失)	-	-	2,754	-	2,754
重整收益	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	-116,242	-	-116,242
折旧费用和摊销费用	4,473,363	238,718	-	-	4,712,081
使用权资产折旧费	5,715,753	-	-	-	5,715,753
(亏损)/利润总额	-700,280	-366,303	-113,488	-	-1,180,071
所得税费用	89,608	-6,108	-	-	83,500
净(亏损)/利润	-789,888	-360,195	-113,488	-	-1,263,571
资产总额	168,191,201	12,447,472	-	-38,931,800	141,706,873
负债总额	157,304,652	7,983,401	-	-25,122,490	140,165,563
非流动资产增加额(注 1)	2,147,612	1,367,598	-	-	3,515,210

2023 年度情况

项目	航空运营分部	其他业务分部	未分配项目	分部间抵消	合计
对外交易收入	58,410,543	230,545	-	-	58,641,088
营业成本	52,296,230	196,731	-	-	52,492,961
利息收入	377,632	-134,511	-	-	243,121
利息费用	4,373,388	-288,055	-	-	4,085,333
资产减值损失	-	-	-	-	-
信用减值损失	-153,440	-5,657	-	-	-159,097
对联营企业的投资收益/(损失)	-	-	3,928	-	3,928
重整收益	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	260,500	-	260,500
折旧费用和摊销费用	4,219,386	97,403	-	-	4,316,789
使用权资产折旧费	5,680,728	-	-	-	5,680,728
(亏损)/利润总额	-748,154	-68,316	285,534	-	-530,936
所得税费用	-702,286	-56,378	-	-	-758,664
净(亏损)/利润	-45,868	-11,938	285,534	-	227,728



项目	航空运营分部	其他业务分部	未分配项目	分部间抵消	合计
资产总额	123,692,863	6,962,220	12,429,566	-9,049,759	134,034,890
负债总额	122,747,026	6,430,567	-	3,279,962	132,457,555
非流动资产增加额(注 1)	4,843,830	131,166	-	-	4,974,996

注 1：非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

本公司分地区之营业收入分析如下：

	2024 年度	2023 年度
国内	55,019,042	53,009,521
国际及地区	10,216,858	5,631,567
合计	65,235,900	58,641,088

本公司主要收入来源于飞机资产，该等飞机均在中华人民共和国注册。由于本公司的飞机可在不同航线中自由使用，没有将资产及负债在不同地区中合理分配的基础，因此并未按照地区来披露资产、负债及资本性支出。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,366,693	1,358,506
1 至 2 年	277,592	563,082
2 至 3 年	16,594	199,747
3 至 4 年	121,388	82,138
4 至 5 年	89,709	1,858
5 年以上	8,165	4,641
小计	2,880,141	2,209,972
减：坏账准备	379,739	454,548
合计	2,500,402	1,755,424

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,045,332	71.01	377,141	18.44
其中：应收关联方	1,858,678	64.53	213,272	11.47
应收第三方	186,654	6.48	163,869	87.79



类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	834,809	28.99	2,598	0.31
其中：应收第三方	834,809	28.99	2,598	0.31
合计	2,880,141	100.00	379,739	13.18

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,610,588	72.88	444,909	27.62
其中：应收关联方	1,445,476	65.41	254,608	17.61
应收第三方	165,112	7.47	190,301	115.26
按组合计提坏账准备的应收账款	599,384	27.12	9,639	1.61
其中：应收第三方	599,384	27.12	9,639	1.61
合计	2,209,972	100.00	454,548	20.57

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
海航货运	789,697	26,466	3.35	预计无法全额收回
首都航空	336,841	30,009	8.91	预计无法全额收回
天津航空	325,545	55,000	16.89	预计无法全额收回
北京新旅	125,494	125,494	100.00	预计无法收回
其他	467,755	140,172	29.97	预计无法全额收回
合计	2,045,332	377,141	18.44	

续

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
海航货运	827,392	90,308	10.91	预计无法全额收回
天津航空	185,668	28,497	15.35	预计无法全额收回
首都航空	135,477	19,417	14.33	预计无法全额收回
北京新旅	125,495	125,495	100.00	预计无法收回
其他	336,556	181,192	53.84	预计无法全额收回
合计	1,610,588	444,909		



3. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	444,909	240,537	308,305	-	-	377,141
按组合计提坏账准备	9,639		7,041	-	-	2,598
合计	454,548	240,537	315,346	-	-	379,739

本年度计提的坏账准备金额为 240,537 千元，收回或转回的坏账准备金额为 315,346 千元，本年度无核销的坏账准备金额。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海航货运	789,697	27.42	26,466
首都航空	336,841	11.70	30,009
天津航空	325,545	11.30	55,000
北京新旅	125,494	4.36	125,494
香港航空	116,135	4.03	80,995
合计	1,693,712	58.81	317,964

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,885,035	11,283,844
合计	12,885,035	11,283,844

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,875,367	6,896,794
1 至 2 年	10,892,630	7,199,703
2 至 3 年	912,566	1,054,076
3 至 4 年	401,229	457,342
4 至 5 年	830,549	103,244
5 年以上	3,862	59,648
小计	16,916,203	15,770,807
减：坏账准备	4,031,168	4,486,963
合计	12,885,035	11,283,844



(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收关联方款项		
- 应收飞机收益权款	1,260,093	3,768,708
- 应收飞机租金	3,225,588	3,413,618
- 应收维修费及培训费等	-	-
- 应收其他关联方款项	10,349,368	7,255,706
应收关联方款项小计	14,835,049	14,438,032
应收第三方款项		
- 租赁保证金及维修储备金	58,487	32,237
- 押金及保证金	176,958	38,237
- 应收航线补贴	1,224,035	585,181
- 其他	621,674	677,120
应收第三方款项小计	2,081,154	1,332,775
其他应收款合计	16,916,203	15,770,807
减：坏账准备	4,031,168	4,486,963
合计	12,885,035	11,283,844

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初余额	19,019		4,467,944	4,486,963
期初余额在本期				
— 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	8,396		141,969	150,365
本期转回			606,160	606,160
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	27,415		4,003,753	4,031,168



(4) 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	其他变动	
单项计提坏账准备	4,486,048	149,811	606,160	-	-	4,029,699
按组合计提坏账准备	915	554	-	-	-	1,469
合计	4,486,963	150,365	606,160	-	-	4,031,168

① 期末单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
第一阶段				
应收第三方	317,917	8.16	25,946	预计无法全额收回
第三阶段				
应收关联方款项	14,835,049	25.99	3,856,101	预计无法全额收回
其他	169,752	86.98	147,652	预计无法全额收回
合计	15,322,718	-	4,029,699	

② 期初单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
第一阶段				
应收第三方	247,044	7.33	18,104	预计无法全额收回
第三阶段				
应收关联方款项	14,362,001	30.15	4,330,205	预计无法全额收回
其他	137,739	100.00	137,739	预计无法收回
合计	14,746,784	-	4,486,048	

③组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	期末余额			期初余额		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例（%）	金额	金额	计提比例（%）
押金和保证金组合						
一年以内	325,818	-	-	312,472	-	-
航线补贴组合：						
一年以内	1,224,035	1,469	0.12	585,181	704	0.12
其他组合：						
一年以内	43,632	-	-	126,370	211	0.17
合计	1,593,485	1,469	-	1,024,023	915	

本年度计提的坏账准备金额为 150,365 千元，收回或转回的坏账准备金额为 606,160 千



元，本年度无核销的坏账准备金额。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
海航技术	子公司往来款	3,768,148	三年以内	22.28	-
海航香港	子公司往来款	1,200,463	三年以内	7.10	1,142,544
大新华航空	飞机收益权款及 飞机租金等	1,177,495	三年以内	6.96	206,780
首都航空	飞机租金等	1,153,697	三年以内	6.82	102,790
新华航空	子公司往来款	1,122,993	二年以内	6.63	-
合计	-	8,422,796	-	49.79	1,452,114

(6) 截至期末，本公司按照应收金额确认的政府补助分析如下：

名称	政府补助项目名称	余额	预计收取的时间
甲单位	航线补贴	910,615	一年以内
乙单位	航线补贴	224,825	一年以内
丙单位	航线补贴	33,077	一年以内
丁单位	航线补贴	27,918	一年以内
戊单位	航线补贴	15,900	一年以内
己单位	航线补贴	11,700	一年以内
合计	-	1,224,035	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,701,946	7,452,715	14,249,231	20,088,976	7,494,436	12,594,540
对联营、合营企业投资						
合计	21,701,946	7,452,715	14,249,231	20,088,976	7,494,436	12,594,540



1. 长期股权投资的情况

(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		
新华航空	2,337,719	768,614	-	-	-	-	2,337,719	768,614
祥鹏航空	1,166,387	-	-	-	-	-	1,166,387	-
长安航空	2,320,882	-	-	-	-	-	2,320,882	-
北部湾航空	2,272,465	-	-	-	-	-	2,272,465	-
海航技术	-	3,265,369	-	-	-	-	-	3,265,369
海南福顺	1,052,440	41,721	-	1,052,440	-	-	-	-
北京科航	766,604	961,737	-	-	-	-	766,604	961,737
布鲁塞尔 SODE	761,078	-	-	-	-	-	761,078	-
乌鲁木齐航空	230,371	-	-	-	-	-	230,371	-
山西航空	-	1,036,011	-	-	-	-	-	1,036,011
福州航空	-	1,115,959	-	-	-	-	-	1,115,959
海航香港	-	58,417	-	-	-	-	-	58,417
金鹿销售	7,600	-	-	-	-	-	7,600	-
长安航旅	1,543,994	246,608	-	-	-	-	1,543,994	246,608
吉耐斯	135,000	-	-	-	-	-	135,000	-
海南农源	-	-	1,706,761	-	-	-	1,706,761	-
云翔教育	-	-	1,000,370	-	-	-	1,000,370	-
合计	12,594,540	7,494,436	2,707,131	1,052,440	-	-	14,249,231	7,452,715



(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,969,833	33,088,175	31,153,254	27,756,416
其他业务	4,015,575	2,009,622	4,167,552	2,186,902
合计	38,985,408	35,097,797	35,320,806	29,943,318

2. 营业收入、营业成本分解信息

(1) 主营业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
航空客运收入	31,836,188	29,102,009
航空货运及逾重行李收入	2,179,652	1,118,095
退票手续费收入	953,993	933,150
合计	34,969,833	31,153,254

(2) 其他业务收入和其他业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
飞机租赁业务	3,155,686	1,687,917	3,596,219	1,818,402
航材租赁收入	56,433	-	45,574	-
代理手续费	52,596	-	28,410	-
其他	750,860	321,705	497,349	368,500
合计	4,015,575	2,009,622	4,167,552	2,186,902

(3) 营业收入及营业成本分解如下：

项目	本期发生额			
	航空营运收入		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务收入	32,790,181	2,179,652	-	34,969,833
其中：在某一时刻确认	32,790,181	2,179,652	-	34,969,833
其他业务收入	-	-	4,015,575	4,015,575
合计	32,790,181	2,179,652	4,015,575	38,985,408



项目	本期发生额			
	航空营运成本		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务成本	31,022,431	2,065,744	-	33,088,175
其中：在某一时点确认	31,022,431	2,065,744	-	33,088,175
其他业务成本	-	-	2,009,622	2,009,622
合计	31,022,431	2,065,744	2,009,622	35,097,797

项目	上期发生额			
	航空营运收入		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务收入	30,035,159	1,118,095	-	31,153,254
其中：在某一时点确认	30,035,159	1,118,095	-	31,153,254
其他业务收入	-	-	4,167,552	4,167,552
合计	30,035,159	1,118,095	4,167,552	35,320,806

项目	上期发生额			
	航空营运成本		其他业务	合计
	客运及其他	航空货运及逾重行李		
主营业务成本	26,725,390	1,031,026	-	27,756,416
其中：在某一时点确认	26,725,390	1,031,026	-	27,756,416
其他业务成本	-	-	2,186,902	2,186,902
合计	26,725,390	1,031,026	2,186,902	29,943,318

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
海航控股重整-债务重组收益	10,734	155,710
其他	419,656	218,751
合计	430,390	374,461



(六) 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称

关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)	公司简称
American Aviation LDC	American Aviation LDC
澳大利亚国际航空学院有限责任公司	澳洲航校
渤海人寿保险股份有限公司	渤海人寿
渤海租赁股份有限公司	渤海租赁
北京科航投资有限公司	北京科航
布鲁塞尔苏德酒店	布鲁塞尔 SODE
广西北部湾航空有限责任公司	北部湾航空
长江租赁有限公司	长江租赁
长安航空有限责任公司	长安航空
陕西长安航空旅游有限公司	长安航旅
大新华航空有限公司	大新华航空
大新华飞机维修服务有限公司	大新华飞维
北京方大炭素科技有限公司	北京方大
海航飞翔航空俱乐部有限公司	飞翔俱乐部
海南方大航空发展有限公司	方大航空
辽宁方大集团实业有限公司	方大集团
福州航空有限责任公司	福州航空
海航航空集团有限公司	海航航空集团
海航货运有限公司	海航货运
海航集团有限公司	海航集团
海航湾流(北京)技术服务有限公司	海航湾流
海口恒禾电子科技有限公司	恒禾电子
海口广利客舱服务投资合伙企业(有限合伙)	海口广利客舱
海南海航汉莎技术培训有限公司	海南海航汉莎
海南海航航空物业服务有限公司	海航物业
海南海航航空信息系统有限公司	海航航信
海南海航健康管理有限公司	海航健康
海南瀚巍投资有限公司	瀚巍投资
海南瀚途贸易有限公司	瀚途贸易
海南航空学校有限责任公司	海航航校
海南航旅投资控股有限公司	航旅投资
华安财产保险股份有限公司	华安保险
海南新生飞翔文化传媒股份有限公司	新生飞翔
海航航空技术有限公司	海航技术
海南福顺投资开发有限公司	海南福顺



关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)	公司简称
关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)(续)	公司简称
海南航空(香港)有限公司	海航香港
海南航空控股股份有限公司	海航控股
海南航空(2016)有限公司	海航 2016
海南农源投资有限责任公司	海南农源
金鹿(北京)公务航空有限公司	金鹿北京
金鹏航空有限责任公司	金鹏航空
海南金鹿航空销售有限公司	金鹿销售
海口美兰空港吉耐斯航空发动机维修工程有限公司	吉耐斯
海南尚品易购电子商务有限公司	尚品易购
北京首都航空有限公司	首都航空
北京首航直升机股份有限公司	首航直升机
上海金鹿公务航空有限公司	上海金鹿公务
SR TechnicsSwitzerlandLtd.	SRT
山西航空有限责任公司	山西航空
海南天羽飞行训练有限公司	天羽飞训
天津渤海租赁有限公司	天津渤海租赁
天津航空金融服务有限公司	天航金服
天津航空有限责任公司	天津航空
天津货运航空有限公司	天津货航
乌鲁木齐航空有限责任公司	乌鲁木齐航空
西部航空有限责任公司	西部航空
香港渤海租赁资产管理有限公司	香港渤海租赁
香港航空有限公司	香港航空
中国新华航空集团有限公司	新华航空
扬子江融资租赁有限公司	扬子江租赁
云南祥鹏航空有限责任公司	祥鹏航空
易航科技股份有限公司	易航科技
旅云二号(天津)租赁有限公司	旅云租赁
海航航空食品(三亚)有限公司	海航三亚航食
非关联方公司全称(按公司简称拼音字母排序)	公司简称
渤海国际信托股份有限公司	渤海信托
北京新旅国际旅行社有限公司	北京新旅
安徽肥西农村商业银行股份有限公司	肥西农商行
国开精诚(北京)投资基金有限公司	国开精诚投资
海南海岛临空产业集团有限公司	海岛临空



关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)	公司简称
海南航良工程管理服务服务有限公司	海南航良
海航航空(香港)控股有限公司	海航航空香港控股
海南琪兴实业投资有限公司	海南琪兴
海南银行股份有限公司	海南银行
海南发展控股有限公司	海发控
交通银行股份有限公司海南省分行	交通银行海南省分行
中国民航信息网络股份有限公司	民航信息网络
上海农村商业银行	上海农商行
深圳兴航融投股权投资基金合伙企业	兴航融投
中国华西企业股份有限公司	华西股份

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	117,128	-180,143
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	9,203	58,355
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	-63,472	531,829
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,001,017	345,215
债务重组损益	10,861	155,710
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	-39,384	-243,666
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,801	86,735
减：所得税影响额	-3,469	-32,061
少数股东权益影响额（税后）	52,001	68,418
合计	1,141,622	717,678

2024 年度及 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本公司按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2024 年度非经常性损益明细表。



根据 2023 版 1 号解释性公告的规定,非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)		每股收益	
			基本每股收益及稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-36.76	14.75	-0.021	0.007
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-82.32	-19.30	-0.048	-0.009

海南航空控股股份有限公司
二〇二五年四月二十九日



第 19 页至第 116 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名: 张 涛

日期: _____

主管会计工作负责人

签名: 陈 磊

日期: _____

会计机构负责人

签名: 黄 洁

日期: _____

