

四川三星通用航空有限责任公司 资产清查专项审计报告



北京中天恒会计师事务所有限责任公司

电话：88579516 88571159

地址：北京市海淀区中关村南大街 17 号

88578475 88571716

韦伯时代中心 C 座 2306 室

邮编：100081

传真：88571033

网址：<http://www.zhongtianheng.com.cn>

手机：13901320243

邮箱：Office@zhongtianheng.com.cn

目 录

一、基本情况.....	1
二、资产清查专项审计目的.....	2
三、资产清查工作基准日	2
四、资产清查专项审计范围.....	2
五、资产清查认定的原则和依据	2
六、资产清查的具体方法	2
七、资产清查工作结果	2
八、报告提出日期	5
九、其他需说明的事项	5
十、管理建议.....	7
十一、报告适用范围	7

四川三星通用航空有限责任公司

资产清查专项审计报告

中天恒审字〔2018〕第 0042 号

四川三星通用航空有限责任公司：

我们接受委托，对四川三星通用航空有限责任公司（以下简称“三星通航公司”）以 2018 年 7 月 31 日为基准日的资产、负债及所有者权益进行清查。提供资产清查所需的真实、合法、完整的会计资料，保护资产的安全、完整是三星通航公司的责任，我们的责任是通过对这些会计资料及相关实物资产的核查发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》等规定进行的。在核查过程中，我们结合三星通航公司的实际情况，实施了包括盘点实物资产、查阅会计记录和重大经济合同资料等我们认为必要的清查程序，现将清查结果报告如下：

一、基本情况

（一）企业简介

三星通航公司于 2002 年 3 月经中国民用航空局（民航财函【2002】179 号）批准，由中国民用航空飞行学院投资成立的全资子公司。公司类型：有限责任公司；企业类别：国有独资；基地机场：四川广汉、新津、绵阳机场，分基地长春龙嘉机场。

三星通航公司现设有飞行部、机务工程部、公司办公室、飞行标准安全监察室、市场航务运行中心、财务科、人事科等职能部门。截至 2018 年 7 月 31 日，三星通航公司现有员工 107 人，其中：事业编制人员 24 人，企业外聘人员 83 人。

三星通航公司执行《企业会计准则》和《运输（民用航空）企业会计制度》。

（二）工商注册登记情况

注册名称：四川三星通用航空有限责任公司

地 址：成都市成华区成华大道新鸿路 233 号 3-4 层

法定代表人：文兴忠

注册资金：5267 万元

企业法人营业执照号：91510000738317151G

（三）经营范围

许可经营项目：甲类：陆上石油服务、人工降水、医疗救护、航空探矿、空中游

览、私用或商用飞行驾驶执照培训、航空器代管业务；乙类：航空摄影、空中广告、气象探测、科学实验、城市消防、空中巡查；丙类：飞机播种、空中施肥、空中喷洒植物生长调节剂、空中除草、防治农业病虫害、草原灭鼠、防治卫生害虫、航空护林、空中拍照。

二、资产清查专项审计目的

此次资产清查专项审计的目的是确认资产的合法存在性、各类资产负债记录的正确性，明确企业资产产权，真实、完整地反映企业资产、负债状况。

三、资产清查工作基准日

资产清查工作基准日为 2018 年 7 月 31 日。

四、资产清查专项审计范围

资产清查专项审计的范围为三星通航公司的全部资产、负债及所有者权益。截至资产清查基准日，三星通航公司账面资产总额为 59,409,141.06 元，负债总额为 28,355,324.57 元，所有者权益为 31,053,816.49 元。

五、资产清查认定的原则和依据

资产清查认定是以独立、客观、公正为原则，以相关的法规、政策和制度并结合三星通航公司提供的相关资料为依据进行清查、认定。

六、资产清查的具体方法

在此次资产清查审计中，我们是根据三星通航公司提供的 2018 年 7 月 31 日的资产负债表对清查项目逐一进行核查。对实物资产通过盘点进行认定，对其他资产及负债项目通过函证、审核其原始凭证、合同、协议等作相应调整后进行认定。

七、资产清查工作结果

（一）清查审计过程中对账面进行了调整，调整情况如下：

1、对基准值的清查调整

（1）对“应收账款”科目余额进行调整，调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日，“应收账款”余额 4,102,280.00 元，本次资产清查审计对基准值进行了调整，调整后，应收账款减少 1,050,500.00 元，应收账款基准值为 3,051,780.00 元。

（2）对“预付款项”科目余额进行调整，调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日，“预付款项”余额 1,432,931.18 元，本次资产清查审计对基准值进行了调整，调整后，预付款项减少 54,747.19 元，预付款项的基准值为 1,378,183.99 元。

(3) 对“其他应收款”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “其他应收款”余额 2,185,423.26 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 其他应收款减少 30,813.00 元, 其他应收款的基准值为 2,154,610.26 元。

(4) 对“存货”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “存货”余额 3,662,904.26 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 存货减少 442,735.08 元, 存货的基准值为 3,220,169.18 元。

(5) 对“固定资产”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “固定资产”原值 89,939,101.91 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 固定资产原值增加 1,093,353.57 元, 固定资产原值的基准值为 91,032,455.48 元。

(6) 对“应付账款”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “应付账款”余额 7,377,503.41 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 应付账款增加 719,579.92 元, 应付账款的基准值为 8,097,083.33 元。

(7) 对“预收款项”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “预收款项”余额 11,953,148.21 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 预收款项减少 5,388,195.43 元, 预收款项的基准值为 6,564,952.78 元。

(8) 对“应交税费”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “应交税费”余额-27,849.97 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 应交税费减少 726.75 元, 应交税费的基准值为-28,576.72 元。

(9) 对“其他应付款”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “其他应付款”余额 4,811,867.54 元, 本次资产清查审计对基准值进行了调整, 调整后, 其他应付款增加 1,000,264.57 元, 其他应付款的基准值为 5,812,132.11 元。

(10) 对“未分配利润”科目余额进行调整, 调整基准值。

截止 2018 年 7 月 31 日, “未分配利润”余额-21,946,399.26 元, 本次资产清查

审计对基准值进行了调整,调整后,未分配利润增加 3,183,635.99 元,未分配利润的基准值为-18,762,763.27 元。

综上调整事项,截至 2018 年 7 月 31 日,三星通航公司资产清查基准值 58,923,699.36 元,负债清查基准值 24,686,246.88 元,所有者权益清查基准值 34,237,452.48 元。

2、对清查值的清查调整

(1) 对“预付款项”基准值进行调整,调整清查值。

截止 2018 年 7 月 31 日,预付款项基准值为 1,378,183.99 元,本次资产清查审计对清查值进行了调整,调整后,预付款项减少 36,160.85 元,预付款项清查值为 1,342,023.14 元。

(2) 对“存货”基准值进行调整,调整清查值。

截止 2018 年 7 月 31 日,存货基准值为 3,220,169.18 元,本次资产清查审计对清查值进行了调整,调整后,存货清查值增加 614,282.11 元、减少 457,707.82 元,存货清查值为 3,376,743.47 元。

(3) 对“固定资产”基准值进行调整,调整清查值。

截止 2018 年 7 月 31 日,固定资产原值基准值 91,032,455.48 元,净值基准值为 27,218,112.82 元,本次资产清查审计对清查值进行了调整,调整后,固定资产原值清查值增加 21,838.00 元、减少 114,797.20 元,固定资产净值清查值增加 21,838.00 元、减少 8,807.10 元,固定资产原值的清查值为 90,939,496.28 元,固定资产净值的清查值 27,231,143.72 元。

(4) 对“未分配利润”基准值进行调整,调整清查值。

截止 2018 年 7 月 31 日,未分配利润基准值-18,762,763.27 元,本次资产清查审计对清查值进行了调整,调整后,未分配利润清查值增加 599,959.26 元,减少 466,514.92 元,未分配利润的清查值为-18,629,318.93 元。

综上清查调整事项,截至 2018 年 7 月 31 日,三星通航公司资产清查确认值 59,057,143.70 元,负债清查确认值 24,686,246.88 元,所有者权益清查确认值 34,370,896.82 元。各项资产、负债和所有者权益清查过程如下表:

资产清查情况一览表

金额：元

科目名称	账面值	基准值	清查确认值
货币资金	19,404,779.24	19,404,779.24	19,404,779.24
应收账款	4,102,280.00	3,051,780.00	3,051,780.00
预付款项	1,432,931.18	1,378,183.99	1,342,023.14
其他应收款	2,185,423.26	2,154,610.26	2,154,610.26
存货	3,662,904.26	3,220,169.18	3,376,743.47
流动资产合计	30,788,317.94	29,209,522.67	29,329,936.11
长期股权投资	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00
固定资产原价	89,939,101.91	91,032,455.48	90,939,496.28
减：累计折旧	63,814,342.66	63,814,342.66	63,708,352.56
固定资产净值	26,124,759.25	27,218,112.82	27,231,143.72
长期待摊费用	96,063.87	96,063.87	96,063.87
非流动资产合计	28,620,823.12	29,714,176.69	29,727,207.59
资产合计	59,409,141.06	58,923,699.36	59,057,143.70
应付账款	7,377,503.41	8,097,083.33	8,097,083.33
预收款项	11,953,148.21	6,564,952.78	6,564,952.78
应付职工薪酬	4,240,655.38	4,240,655.38	4,240,655.38
应交税费	-27,849.97	-28,576.72	-28,576.72
其他应付款	4,811,867.54	5,812,132.11	5,812,132.11
流动负债合计	28,355,324.57	24,686,246.88	24,686,246.88
负 债 合 计	28,355,324.57	24,686,246.88	24,686,246.88
实收资本（股本）	52,672,715.75	52,672,715.75	52,672,715.75
资本公积	327,500.00	327,500.00	327,500.00
未分配利润	-21,946,399.26	-18,762,763.27	-18,629,318.93
所有者权益合计	31,053,816.49	34,237,452.48	34,370,896.82
负债和所有者权益总计	59,409,141.06	58,923,699.36	59,057,143.70

八、报告提出日期

本次资产清查专项审计的专项报告提出日期为 2018 年 8 月 15 日。

九、其他需说明的事项

（一）三星通航公司中国民生银行成都九眼桥支行账户事项

三星通航公司与美旗融资租赁有限公司（以下简称“美旗公司”）按照签订的改制工作备忘录，于 2008 年 10 月 28 日联合开设银行账户—中国民生银行成都九眼桥支行账户，自 2009 年 10 月 26 日后，由于改制工作终止一直未再使用该账户，截至 2018 年 7 月 31 日账户剩余金额 403,267.92 元（双方各拥有 50%），成为久悬账户，无法正常使用。公司现已完成该账户预留银行印鉴的更换，正在进行账户的销户工作。

（二）三星通航公司长期股权投资事项

2013 年 4 月 17 日，三星通航公司与四川藏鼎投资管理公司（以下简称“藏鼎公

司”)签订投资协议,双方投资成立四川三星通航投资管理有限公司(以下简称三星投资公司),注册资本600万元,其中:三星通航公司以飞行员、机务人员及地面人员资质等无形资产投资占股40%,作价240万元,藏鼎公司360万元现金投资占股60%。成立三星投资公司主要是双方合作开展高教机培训项目。

公司注册成立时,为满足注册资本的到位,实收资本全部由藏鼎公司投入现金600万元,三星通航公司出资额240万元也是由藏鼎公司投入。

公司注册成立后,由于新成立的三星投资公司不具备航空运营资质,不能购买飞机,更不能从事高教机培训业务,投资协议中的以资质出资也不成立,注册时由藏鼎公司出资的240万元应由三星通航公司投入,但三星通航公司一直未将投资款还给藏鼎公司。截至2018年7月31日,账面长期股权投资240万元,其他应付款——藏鼎公司240万元。

2016年10月20日,飞行学院关于三星通航公司退出三星投资公司的文件决定,三星通航公司退出股权。由于股权拍卖及转让手续正在办理,上述长期股权投资和其他应付款未进行相应的账务处理,待相关手续办妥之后,再进行相应的账务处理。

(三) 三星通航公司部分盘盈航材价值事项

三星通航公司部分盘盈航材无准确的价值,鉴于三星通航公司要对资产进行评估,对这部分盘盈航材在报表中仅列数量其价值待评估,在《原材料清查登记表》备注中标明。

(四) 三星通航公司部分航材待报废事项

三星通航公司部分航材已达到使用年限或技术淘汰,处于待报废状态。鉴于航材报废需经过严格审批,暂不作为报废减少值,在《原材料清查登记表》备注中标明。

(五) 存货的管理方面存在问题

截止2018年7月31日,由于航材部购入航材后未及时携带发票到财务部报账,或未及时携带出库单到财务报账,财务账、保管帐、实物未定期核对,导致在对存货进行盘点时财务账、保管帐和实物存在明显的差异。

(六) 固定资产-飞机(运七飞机B-3435、运七飞机B-3480、运五飞机B-8726、和运五飞机B-8727)待处理事项

1、2011年10月18日,三星通航公司关于注销运七飞机B-3435和运七飞机B-3480两架飞机国籍登记的事项向中国民用航空局航空器适航审定司提出申请,并通过申请。截止到2018年7月31日,三星通航公司向中国民用航空飞行学院提出报废运七飞机

B-3435 和运七飞机 B-3480 两架飞机的申请，未获得批准。两架飞机目前闲置在四川广汉机场基地。

2、三星通航公司未办理内部报废手续的运五飞机 B-8726 和运五飞机 B-8727，经实地现场盘点了解：两架飞机因发动机到寿，机型老旧易出故障，业务也较少，已无法投入运营产生效益，且维修保养成本较高，现闲置在四川广汉机场基地。

十、管理建议

1、关于三星通航公司中国民生银行成都九眼桥支行账户事项，建议加强与美旗融资租赁有限公司沟通，或者通过银行账户注销申请等方式解决遗留问题。

2、关于三星通航公司长期股权投资事项，建议加大与藏鼎公司的沟通，通过股权拍卖转让等方式，解决该问题。

3、关于存货和固定资产管理事项，建议加强管理，做到保管帐和财务账一致，实物与保管帐一致，并对已报废或待报废核销的存货或者固定资产要建立备查账，并集中管理，严格执行账销案存管理制度，确保国有资产不流失。

4、关于固定资产-飞机（运七飞机 B-3435、运七飞机 B-3480、运五飞机 B-8726 和运五飞机 B-8727）待处理事项，建议与学院等相关部门沟通，走正常的报废程序。

十一、报告适用范围

本报告按委托要求对三星通航公司资产进行清查出具专项审计报告，仅供其在改制时参考使用，不能离开委托要求和使用目的而转作他用。对于清查调整的事项，应根据三星通航公司内部管理规定及程序进行处理。

- 附件：1、资产清查说明
- 2、资产清查结果分类汇总表
- 3、资产清查明细表
- 4、2018 年 1-7 月利润表

北京中天恒会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师

地 址：北京海淀区中关村南大街17号

中国注册会计师

韦伯时代中心C座23层

邮 编：100081

2018年8月15日

四川三星通用航空有限责任公司

资产清查说明

(清查基准日 2018 年 7 月 31 日)

一、货币资金

(一) 现金

现金的核查是将盘点日的库存实有金额推算至清查基准日即 2018 年 7 月 31 日的结存金额，并与现金账面余额核对后确定。基准日账面余额为 62.90 元，基准值、清查值为 62.90 元。

(二) 银行存款

银行存款共设有 2 个银行账户，分别为：中国建设银行新鸿支行账户（一般存款账户）和中国民生银行成都九眼桥支行账户（久悬账户）。对银行余额进行函证，将账面金额与对账单的余额进行核对，对存在时间差异的情况进行余额调节表的审核，经核对，基准日账面余额为 19,404,716.34 元，基准值为 19,404,716.34 元，清查值为 19,404,716.34 元。

二、应收账款净值

基准日账面余额 4,102,280.00 元，会计技术差错调减 1,050,500.00 元，调整的主要原因是三星通航公司与四川中测天翔遥感技术公司签订的航测飞行费合同终止，冲销应收账款 500,000.00 元；三星通航公司应收江西省人影领导小组办公室账款为暂估，冲销应收账款 550,500.00 元。调整后，基准值、清查值均为 3,051,780.00 元。（明细见《应收账款清查登记表》）。

三、预付款项

基准日账面余额 1,432,931.18 元，会计技术差错调减 54,747.19 元，清查值调减 36,160.85 元。调整的主要原因：1、三星通航公司预付中航油成都分公司金额为 294,595.11 元，实际函证结果为 240,014.60 元，差额 54,580.51 元为已结算的航油费；2、三星通航公司预付国网四川省电力公司成都供电公司金额为 18,506.18 元，实际函证结果为 0.26 元，差额 18,505.92 元为三星通航公司 2018 年 6、7 月份的电费；3、三星通航公司预付深圳市润贝化工有限公司金额为 20,755.00 元，经审计发现，三星通航公司航材部购入航材后未及时携带发票到财务部报账，增加存货-原材料（航材）3,113.76 元，冲减预付款项-深圳市润贝化工有限公司 3,113.76 元；4、三星通航公司预付北京

航普梵顺科技有限公司金额为 157,340.00 元，实际函证结果为 188,153.00 元，差额 30,813.00 元误计入了“其他应收款-任禾苗”，调增预付款项 30,813.00 元，另外由于三星通航公司航材部购入航材后未及时携带发票到财务部报账，增加存货-原材料（航材）9,360.00 元，冲减预付款项-北京航普梵顺科技有限公司 9,360.00 元。5、预付款项清查值增加-36,160.85 元，主要原因是三星通航公司航材部购入航材后未及时携带发票到财务部报账，增加存货-原材料（航材）36,160.85 元，冲减预付款项 36,160.85 元。调整后，基准值为 1,378,183.99 元、清查值为 1,342,023.14 元。（明细见《预付款项清查登记表》）。

四、其他应收款

基准日账面余额 2,185,423.26 元，会计技术差错调减 30,813.00 元，调整的主要原因是三星通航公司预付北京航普梵顺科技有限公司金额为 157,340.00 元，实际函证结果为 188,153.00 元，差额 30,813.00 元误计入了“其他应收款-任禾苗”，现调减其他应收款 30,813.00 元，调整后基准值、清查值均为 2,154,610.26 元。（明细见《其他应收款清查登记表》）。

五、存货

（一）原材料

基准日账面余额 3,584,904.26 元，会计技术差错调减 442,735.08 元，清查值调增 614,282.11 元，清查值调减 457,707.82 元，调整的主要原因是：1、存货——在途物资原账面余额为 620,327.52 元，盘点后发现其中有 473,026.05 元应作为固定资产管理，会计差错调整，调减存货 473,026.05 元。2、以前年度收到存货未结算未作暂估入库登记账务账，作为会计差错调整，调增存货 30,290.97 元。3、经现场存货-原材料（航材）盘点后，发现存在盘盈、盘亏情况，（1）盘盈共计 614,282.11 元，原因主要为航材部购入航材后没有及时携带发票到财务部报账，或者是从其他飞机上拆卸下来，或者赠送的零配件造成的，将盘盈航材暂估价值入账，部分航材由三星通航公司确定价值，部分航材无准确的价值待评估；（2）盘亏共计 457,707.82 元，原因主要为航材部领用材料时没有及时携带出库单到财务报账，导致财务没有及时下账。调整后，基准值为 3,142,169.18 元，清查值为 3,298,743.47 元。（明细见《原材料清查登记表》）。

（二）库存商品（产成品）

基准日账面余额 78,000.00 元，无调整事项，基准值、清查值均为 78,000.00 元。

六、长期股权投资

基准日账面余额 2,400,000.00 元，三星通航公司与四川藏鼎投资管理公司签订了《投资合作协议》，共同成立了四川三星通航投资管理有限公司，注册资金为 600 万元，三星通航公司以飞行员、机务人员及地面人员资质等无形资产投资占股 40%，无调整事项，基准值、清查值均为 2,400,000.00 元。

七、固定资产

基准日固定资产账面原值 89,939,101.91 元，净值 26,124,759.25 元。会计差错调整增加固定资产原值 1,093,353.57 元，清查值原值调增 21,838.00 元，调减 114,797.20 元，清查值净值调增 21,838.00 元，调减 8,807.10 元，调整的主要原因是：1、2014 年 6 月 16 日三星通航公司与中航飞机股份有限公司西安飞机分公司签订了价值 1,240,655.04 元的《初始备件订货合同》（合同号：TSGA-XAIC-2014/05-MA60），该批物资已于 2018 年 2 月全部收到，经盘点发现其中 1,093,353.57 元应作为固定资产管理，进行会计差错调整，调增固定资产原值。2、经现场盘点固定资产，盘盈打印机、电视机等暂估价合计 21,838.00 元。3、固定资产-机器设备和固定资产-家具中待报废原值金额共计 114,797.20 元，其累计折旧金额共计 105,990.10 元，净值金额共计 8,807.10 元（三星通航公司未办理固定资产报废的相关手续）。调整后，基准值原值 91,032,455.48 元，净值 27,218,112.82 元；清查值原值 90,939,496.28 元，净值 27,231,143.72 元。（明细见《固定资产清查登记表》）。

八、长期待摊费用

基准日账面余额 96,063.87 元，无调整事项，基准值、清查值均为 96,063.87 元。

九、应付账款

基准日账面余额 7,377,503.41 元，会计技术差错调增 719,579.92 元，调整的主要原因是三星通航公司与中航飞机股份有限公司西安飞机分公司签订了《初始备件订货合同》，剩余 719,579.92 元未支付，调整后基准值、清查值均为 8,097,083.33 元。（明细见《应付账款清查登记表》）。

十、预收款项

基准日账面余额 11,953,148.21 元，会计技术差错调减 5,388,195.43 元，调整的主要原因：1、三星通航公司与四川中测天翔遥感技术公司签订的航测飞行费合同终止，冲销预收款项 1,415,094.30 元；2、三星通航公司与四川省遥感信息测绘院飞行费，冲销预收款项 181,981.13 元，确认收入；3、三星通航公司与四川省气象台飞行费，冲销预收款项 3,795,620.00 元，确认收入；4、三星通航公司与江西人影领导小组办公室挂

账应收账款-4,500.00 元,往来重分类调减预收账款 4,500.00 元,调整后,基准值、清查值均为 6,564,952.78 元。(明细见《预收款项清查登记表》)。

十一、应付职工薪酬

基准日账面余额 4,240,655.38 元,无调整事项,基准值、清查值为 4,240,655.38 元。

十二、应交税费

基准日账面余额-27,849.97 元,会计技术差错调减 726.75 元,调整的主要原因:1、三星通航公司与四川中测天翔遥感技术公司签订的航测飞行费合同终止,冲销应交税费/应交增值税/销项税额 84,905.70 元;2、三星通航公司预收四川省气象台飞行费,增加应交税费/应交增值税/销项税额 214,846.42 元;3、三星通航公司与中航飞机股份有限公司西安飞机分公司签订了《初始备件订货合同》,支付剩余 50% 合同价款 719,579.92 元,增加应交税费/应交增值税/进项税额 99,252.40 元;4、三星通航公司与江西人影办公室签订的增雨合同,冲销应交税费/待转销项税额 31,415.07 元,调整后,基准值、清查值为-28,576.72 元。(明细见《应交税费清查登记表》)。

十三、其他应付款

基准日账面余额 4,811,867.54 元,会计技术差错调增 1,000,264.57 元,调整的主要原因是三星通航公司与四川中测天翔遥感技术公司签订的航测飞行费合同终止,三星通航公司应退还四川中测天翔遥感技术公司 1,000,000.00 元;三星通航公司与美旗融资租赁有限公司双方各拥有中国民生银行成都九眼桥支行账户 50% 存款,截至 2018 年 7 月 31 日账户剩余金额 403,267.92 元,其他应付款-改制筹建费基准值应为 201,633.97 元,账面为 201,369.40 元,少计入其他应付款-改制筹建费 264.57 元,调整后基准值、清查值均为 5,812,132.11 元。(明细见《其他应付账款清查登记表》)。

十四、实收资本

基准日账面余额 52,672,715.75 元,无调整事项,基准值、清查值均为 52,672,715.75 元。

二十、资本公积

基准日账面余额 327,500.00 元,无调整事项,基准值、清查值均为 327,500.00 元。

二十一、未分配利润

基准日账面余额-21,946,399.26 元,会计技术差错调增 3,183,63.99 元,清查值调增 599,959.26 元,清查值调减 466,514.92 元。清查值。调整的主要原因:1、三星通航公司预收四川省遥感信息测绘院飞行费,确认收入 181,981.13 元,调增未分配利润

181,981.13 元；2、三星通航公司预收四川省气象台飞行费，确认收入 3,580,773.58 元，调增未分配利润 3,580,773.58；3、三星通航公司预付中航油成都分公司金额为 294,595.11 元，实际函证结果为 240,014.60 元，差额 54,580.51 元为已结算的航油费，调减未分配利润 54,580.51 元；4、三星通航公司应收江西省人影领导小组办公室的金额 523,584.93 元为暂估价，多确认收入，调减未分配利润 523,584.93 元；5、三星通航公司支付国网四川省电力公司成都供电公司的电费预付款，经函证已结算 18,505.92 元，调减未分配利润 18,505.92 元；6、以前年度收到存货未结算未作暂估入库登记账务账且无需支付货款，作为会计差错调整，调增未分配利润 17,817.21 元。7、三星通航公司与美旗融资租赁有限公司双方各拥有中国民生银行成都九眼桥支行账户 50% 存款，截至 2018 年 7 月 31 日账户剩余金额 403,267.92 元，三星通航公司账面少计入其他应付款-改制筹建费 264.57 元，调减未分配利润 264.57 元。清查值调增 599,959.26 元，清查值调减 466,514.92 元，主要原因是存货的盘盈、盘亏，固定资产的盘盈和待报废。调整后，基准值为-18,762,763.27 元，清查值为-18,629,318.93 元。（明细见《未分配利润清查登记表》）