

证券代码：871636

证券简称：高翔通航

主办券商：中泰证券



高翔通航

NEEQ: 871636

山东高翔通用航空股份有限公司

ShanDong GaoXiang General Aviation Co.,LTD.



年度报告

2022

公司年度大事记



我公司被评定为 3A 级信用等
级企业。



山东高翔航空学院有限公司获
得中国民航局华东地区管理局
颁发的运营人合格证

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4

第二节 公司概况 7

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 9

第四节 重大事件 17

第五节 股份变动、融资和利润分配 21

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 26

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 29

第八节 财务会计报告 33

第九节 备查文件目录 118

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人高昂、主管会计工作负责人冯亮及会计机构负责人（会计主管人员）冯亮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
飞行安全风险	飞行安全风险是对通用航空企业经营影响最大的风险，安全飞行作业的技术水平和运营能力是获取客户信任，实现正常稳定发展的核心要素。恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作错误及其他突发性不可抗力事件随时威胁飞行安全。飞行安全保障工作是一项系统工程，一旦某一细微环节出现问题，都会导致飞行意外的发生。飞机飞行出现事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对公司的企业形象产生负面影响。 应对措施：良好的安全飞行运行机制是通用航空企业生存发展的关键所在，始终把飞行安全工作放在经营工作的首位，并保持着良好的飞行记录，公司从 2010 年 10 月成立至今，安全飞行无事故。公司已经建立起严格的安全管理措施和安全防范措施，强化安全责任制度的执行和监管，加强机组人员的安全培训和安全保障设施建设。
专业技术人员流失风险	专业人才尤其是经验丰富的飞行员是通用航空企业的核心，也是整个通用航空行业发展的关键要素，专业人才的匮乏是制约通用航空发展的重要因素之一。飞行员的培养需要花费数年甚至更长的时间，而且企业要付出高昂的费用成本，因此一旦发生飞行员流失，通用航空企业不仅现有飞行作业的开展

	受到限制，更无法进行其他业务的拓展。同时由于飞行业务的特殊性、高危险性，需要机务、安保和维修等关键地面岗位人员的高度协同配合，如果发生专业技术人员流失，会在一定程度上加大通用航空企业的运营风险，给公司造成不可预见的损失。 应对措施：为了更好的保持人才稳定，公司建立了较为科学的、适应成长型企业的人力资源管理机制。除了以薪酬和飞行补助作为员工作业奖励外，公司将采取手段增进员工的凝聚力。公司与飞行员签订了服务期限为 15 年的长期劳动合同，目前公司的飞行人员稳定性较高。
行业竞争加剧的风险	随着通用航空产业的政策支持，我国通用航空企业保有量呈现稳步增长态势，截至 2022 年底，国内通用航空企业达到 665 家，相比较 2021 年度增长 8.61%。随着相关实施细则的持续完善，通用航空行业规模继续扩大，整个行业竞争加剧，不断有新的市场主体加入通用航空产业。行业竞争的加剧容易导致市场服务同质化、服务价格提升困难。 应对措施：公司将继续利用现已形成的品牌、技术与规模优势，不断开拓新市场，以进一步提升市场占有率和竞争优势。
通用航空产业相关政策风险	通用航空服务业是一个政策性较强的行业。通用航空服务业已经纳入国家七大新兴战略产业范畴，并且出台了一系列政府鼓励和补助政策。目前我国正积极推进空域改革试点工作，行业内对低空域开放政策期望颇高，但是并不意味着低空空域即将开放。相关的政策文件尚未出台，低空空域的划设方法、空域准入条件以及具体的开放时间仍有很大不确定性。通用航空政策对通用航空市场未来发展影响较大，并对公司的业务发展和经营效益带来一定的影响。 应对措施：公司一直积极关注和响应国家政策号召，时刻关注行业内最新进展。除保持公司现有业务发展外，公司根据行业内最新政策动向，认真研究产业发展规律，积极备战新产业政策带来的产业发展机遇，抢占市场先机。此外，公司不断拓展业务类型，提供综合性、一体化通用航空服务，有效减少通航市场政策风险。
宏观经济周期性波动产生的风险	通用航空服务行业的发展与市场宏观经济发展水平紧密相关。国内外宏观经济的周期性波动，可能会影响通用航空企业各种飞行作业、空中游览、托管服务等需求，进而影响通航公司的业务量和收入。同时，国内外宏观经济的周期性波动，也会影响汇率、利率、国际油价的波动，进而影响通航公司境外采购飞行及航材、飞机租赁、航油等成本支出，影响通用航空企业的经营业绩。 应对措施：公司不断加强突出通用航空服务功能，增强各种飞行服务，同时根据目前的业务发展，积极寻求业务的多元化发展，整合各类传统及创新业务资源，逐步完善通用航空产业链，有效降低宏观经济周期性波动产生的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、高翔通航	指	山东高翔通用航空股份有限公司
嘉润三板定增 1 号	指	济南嘉润股权投资管理合伙企业（有限合伙）三板定增 1 号
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
报告期、本年度、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《章程》、《公司章程》	指	《山东高翔通用航空股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东高翔通用航空股份有限公司
英文名称及缩写	ShanDong GaoXiang General Aviation Co.,LTD.
证券简称	高翔通航
证券代码	871636
法定代表人	高昂

二、 联系方式

董事会秘书	冯亮
联系地址	济宁市高新区王因镇济微路西四合院
电话	0537-3766777
传真	0537-3766777
电子邮箱	42486458@qq.com
公司网址	www.sdgxair.com
办公地址	济宁市高新区王因镇济微路西四合院
邮政编码	272103
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 10 月 22 日
挂牌时间	2017 年 6 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-航空运输业（G56）-通用航空服务（G562）-通用航空服务（G5620）
主要业务	通用航空服务
主要产品与服务项目	为客户提供一般商业飞行、农林喷洒作业飞行、训练飞行、空中游览等通用航空服务。
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	26,398,982
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（高昂）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高昂、高峰、高珊、刘伯源），一致行动人为（济宁瑞祥投资管理合伙企业（有限合伙）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913708005640792364	否
注册地址	山东省济宁市高新区王因镇济微路西四合院	否
注册资本	26,398,982	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券			
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号证券大厦 8 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中泰证券			
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田术会	郭新风		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,602,142.57	63,870,556.86	-23.91%
毛利率%	6.87%	27.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,839,496.01	3,802,942.75	-306.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,822,407.95	3,422,466.29	-328.56%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.52%	3.58%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.51%	3.23%	-
基本每股收益	-0.2970	0.1441	-306.08%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	177,556,632.50	184,221,643.66	-3.62%
负债总计	77,261,767.81	76,087,282.96	1.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,294,864.69	108,134,360.70	-7.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.80	4.10	-7.32%
资产负债率%（母公司）	40.99%	40.18%	-
资产负债率%（合并）	43.51%	41.30%	-
流动比率	1.52	2.23	-
利息保障倍数	-0.49	2.16	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,945,270.20	8,181,502.83	-64.00%
应收账款周转率	1.12	2.10	-
存货周转率	227.74	108.61	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-3.62%	39.75%	-
营业收入增长率%	-23.91%	28.47%	-
净利润增长率%	-306.14%	-62.98%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	26,398,982	26,398,982	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,784.08
非经常性损益合计	-22,784.08
所得税影响数	-5,696.02
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-17,088.06

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司归类于航空运输业（G56）的通航类服务型企业，是山东省内第一家“新三板”挂牌的 CCAR-91 部通航类企业，也是华东地区第二家“新三板”成功挂牌的 CCAR-91 部通航类企业。公司是经民航局批准，目前华东地区（六省一市）第一家拥有“五大运营项目种类”通用航空全资质牌照，同时拥有直升机私照、商照和飞行教员执照培训资质的通用航空公司，公司拥有成熟的飞行人员、机务维修人员和经验丰富的管理人员，针对有服务需求的政府部门、企事业单位、高端个人客户提供诸如“农林业病虫害防治药物喷洒、空中广告、航空摄影、空中婚礼、静态展示、空中巡查、空中游览、直升机私用、商用执照培训”等通航类服务以获取收入和利润。

对于政府客户，政府发出招标文件之后，首先由安保部、飞行部对任务进行可行性分析，确认可以执行之后，市场部制作投标文件进行投标，相关合同经业务部门负责人审核签订，并由飞行部、安保部、机务工程部、市场部等各部门人员配合执行合同；对于非政府客户，在市场部取得意向订单后，由安保部、飞行部对订单进行可行性分析，确认可以执行之后，将分析结果报分管副总经理审核通过后签订合同，并由飞行部、安保部、机务工程部、市场部等各部门人员执行合同。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

行业信息

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,863,385.21	4.99%	18,490,981.57	10.04%	-52.07%
应收票据	0	0%	0	0%	0%

应收账款	47,331,441.75	26.66%	34,446,563.82	18.70%	37.41%
预付账款	4,309,737.83	2.43%	3,012,193.61	1.64%	43.08%
其他应收款	4,300,743.55	2.42%	3,394,883.60	1.84%	26.68%
存货	144,847.04	0.08%	252,648.86	0.14%	-42.67%
其他流动资产	1,711,075.37	0.96%	6,220,682.76	3.38%	-72.49%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资		0%		0%	0%
固定资产	43,715,478.68	24.62%	42,450,060.97	23.04%	2.98%
在建工程	2,450,000	1.38%	2,450,000	1.33%	0%
使用权资产	59,779,806.62	33.67%	63,735,844.98	34.60%	-6.21%
无形资产	348,451.37	0.20%	388,274.33	0.21%	-10.26%
商誉	0	0%	0	0%	0%
其他非流动资产	1,080,000	0.61%	6,558,431	3.56%	-83.53%
短期借款	13,445,000	7.57%	7,000,000	3.80%	92.07%
应付账款	5,046,107.72	2.84%	3,018,628.95	1.64%	67.17%
合同负债	1,796,529.02	1.01%	874,528.30	0.47%	105.43%
应付职工薪酬	4,572,064.28	2.57%	1,643,671.27	0.89%	178.16%
其他应付款	6,391,431.56	3.60%	2,511,315.92	1.36%	154.51%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
租赁负债	27,023,860.81	15.22%	34,095,269.76	18.51%	-20.74%
长期应付款	6,426,753.16	3.62%	12,534,941.08	6.80%	-48.73%

资产负债项目重大变动原因:

报告期末，货币资金较期初减少了 962.76 万元，降幅 52.07%，减少的主要内容是购入了 2 架塞斯纳飞机 547.84 万元以及正常药品、燃料、航材的采购；

报告期末，应收账款较期初增加 1288.49 万元，增幅 37.41%，增加的主要原因是受到国内经济下行因素影响，较多地市区级财政压力较大，资金紧张以致回款较慢；

报告期末，预付账款较期初增加 129.75 万元，增幅 43.08%，主要是预付了部分专用药品款项，尚未采购入库；

报告期末，其他应付款较期初增加 388.01 万元，增幅 154.51%，为补充流动资金增加了部分自然人借款；

报告期末，长期应付款较期初减少了 610.82 万元，降幅 48.73%，减少的内容是正常偿付的飞机融资款；

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,602,142.57	-	63,870,556.86	-	-23.91%
营业成本	45,262,194.43	93.13%	46,255,441.69	72.42%	-2.15%
毛利率	6.87%	-	27.58%	-	-
销售费用	3,104,181.87	6.39%	3,658,364.38	5.73%	-15.15%
管理费用	7,279,540.15	14.98%	8,087,297.26	12.66%	-9.99%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	5,151,867.13	10.60%	5,132,166.93	8.04%	0.38%

信用减值损失	-1,436,359.41	-2.96%	-237,737.27	-0.37%	-504.18%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	5,911,820.59	12.16%	5,226,700.19	8.18%	13.11%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-7,744,297.84	-15.93%	5,699,969.66	8.92%	-235.87%
营业外收入	16,567.94	0.03%	548,000.40	0.86%	-96.98%
营业外支出	39,352.02	0.08%	40,698.45	0.06%	-3.31%
净利润	-7,839,496.01	-16.13%	3,802,942.75	5.95%	-306.14%

项目重大变动原因:

报告期内营业收入有较大的减少,较上年同期减少 1,526.84 万元,降幅 23.91%,减少的主要原因是受到国内整体经济下行因素影响,各地市区级财政压力较大,以致服务采购规模减少,且公司对客户进行了信用等级分类管理,减少了对于信用等级较低的客户合作,主动规避了经营风险。毛利率的变动原因详见本节<二、(二)、2、(2)收入分析>。

报告期内信用减值损失较上年度增加 119.86 万元,增幅 504.18%,增加的主要内容是针对个别账龄较长的应收账款计提的坏账准备。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	48,602,142.57	63,870,556.86	-23.91%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	45,262,194.43	46,255,441.69	-2.15%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
农林防护作业飞行	40,867,110.23	39,130,212.25	4.25%	-23.52%	-4.48%	-19.09%
商业飞行等航空服务	6,628,301.86	2,745,755.50	58.58%	1.80%	21.49%	-6.71%
训练飞行	1,106,730.48	3,386,226.68	-205.97%	188.24%	951.72%	-222.12%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

农林防护作业飞行:本年度各地市结合自身财政情况,控制了农林防护项目的招标总量,且公司客观分析了客户群体特点,将客户进行了风险等级划分管理,造成了整体收入额相比较去年同期减少

了 23.52%；在国内经济环境总体形式下，航空器燃料、专用药品等营业成本有较大幅度的增长，加之固定资产折旧有较大的涨幅，人员薪酬等固定成本没有减少，造成营业成本相比较去年同期减少了 4.48%，该板块整体毛利率相比较 2021 年度下降了 19.09 个百分点；

商业飞行等航空服务：今年是公司继续开拓航空护林项目的第二年，航空服务板块相比较去年同期收入增长了 1.80%、营业成本由于整体环境的原因增长了 21.49%，整体毛利率相比较去年同期减少了 6.71 个百分点；

训练飞行：本年度子公司高翔航空学院获得了民航局颁发的运营人许可证，标志着公司继直升机培训之外增加了固定翼飞行器培训资质，今年整体培训收入额相比较去年同期增长了 188.24%，但由于初期培训规模较小，固定资产折旧、人员固定薪资待遇等固定成本较高，造成本年度毛利率较低。相信随着国内航空产业的复苏，飞行人员需求数量的增高，特别是旅游项目、运动飞行类飞行人员的培训需求也会稳步增高，该板块会有长期稳定的发展空间。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	威海市环翠区林业发展中心	7,238,117.70	14.89%	否
2	黑龙江省应急管理厅	5,665,000.00	11.66%	否
3	沐阳县自然资源局	3,116,400.00	6.41%	否
4	威海临港经济技术开发区社会工作部	3,219,270.00	6.62%	否
5	威海火炬高技术产业开发区社会工作部	2,640,500.00	5.43%	否
合计		21,879,287.70	45.01%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	商河县保农仓农作物种植专业合作社	5,564,000.00	16.36%	否
2	Wellpoint Co., LTD	5,478,400.00	16.11%	否
3	重庆中邦农资有限公司	3,055,325.00	8.98%	否
4	山东大疆航空科技有限公司	1,600,000.00	4.71%	否
5	中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	1,486,132.00	4.37%	否
合计		17,183,857.00	50.53%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,945,270.20	8,181,502.83	-64.00%
投资活动产生的现金流量净额	-1,056,662.65	-33,034,076.76	-96.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,516,203.91	-10,428,490.81	10.43%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：报告期较上年同期减少 523.62 万元，主要原因是营业收入减少导致本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期的减少额高于采购购买商品、接受劳务支付的现金较上期的减少额

投资活动产生的现金流量净额：报告期较上年同期减少现金流出 3,197.74 万元，主要原因是本年

度相比较 2021 年末进行大规模的固定资产、无形资产集中采购；

筹资活动产生的现金流量净额：报告期较上年同期减少了 108.77 万元，主要原因是本年度短期借款规模增大，造成筹资利息费用支出略有增高。

本年度经营活动产生的现金流量净额与净利润之间存在较大差异，主要影响因素包括固定资产折旧、使用权资产折旧增加了 871.07 万元、财务费用确认了 522.03 万元、经营性应收项目增加了 1622.46 万元、经营性应付项目增加了 1,168.00 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东高翔航空学院有限公司	控股子公司	航空国际货物运输代理；林业有害生物防治服务；农作物病虫害防治服务；通用航空服务；民用机场经营；飞行训练；民用航空器维修等	50,000,000.00	13,759,620.77	6,161,790.52	1,106,730.48	-3,835,161.84
滕州高翔通航机场运营管理有限公司	控股子公司	通用航空机场管理；餐饮管理、物业管理服务；通用航空机场规划、设计、施工；仓储服务等	20,000,000.00	2,465,850.52	1,247,001.05	0	-2,998.95
山东高翔文化产业发展有限公司	控股子公司	文化艺术交流活动策划；会议会展服务；组织体验性旅行社服务；科普宣传服务；群众文化场馆服务；建筑装修装饰工程等	10,000,000.00	289.54	282.51	0	8.03
山东高兴通用航空有限公司	控股子公司	空中游览；直升机机外载荷飞行；航空探矿；航空摄影；海洋监测；城市消防；空中巡查；航空器代管；航空护林；航空喷洒（撒）；农林病虫害防治及技术开发咨询推广服务；航空应用技术的研发和咨询服务；民用航空器及民用航空器设备的销售等	23,758,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、持续经营评价

根据中共中央、国务院印发《扩大内需战略规划纲要（2022-2035 年）》，提出“释放通用航空消

费潜力”和“积极推进支线机场和通用机场建设”，从消费和建设两方面支持促进通用航空发展。

2025 年通航产业三大业务——通航服务、航空器制造、附加旅游一的市场规模可能达到 3000 亿以上。这还不包括机场运营、飞行员培训、综合保障等收入。

2022 年是疫情下的第三年，国内经济下行压力持续增大，特别是后疫情时期，各地市财政压力较大，直接影响了农林业病虫害防治服务采购总量；高翔通航从客观情况出发，引入客户信用等级分类管理体制，选择性的进行项目投入。2022 年持续 H225 重型直升机森防项目投入，完备了多套机组人员配置，锻炼了队伍。在近一段时期内，公司计划稳步投入，逐步充实该项目板块。2022 年子公司高翔航空学院获得了华东局运营人许可证，标志着公司多板块运营的条件已具备，结合此前拥有的飞行人员培训经验，加之国内航空产业的逐渐恢复，相信该板块可以为公司带来长期稳定的发展动能。

公司在报告期内，营业收入、报表净利润都有不同程度的减少，合并报表总资产 177,556,632.50 元，经营活动产生的现金流量净额 2,945,270.20 元。公司在资产、收入、流动资金等各个方面不存在对持续经营能力有重大不利影响的事项。公司在报告期内现金流较为充足，整体运营稳定。

公司未来仍以农林业病虫害防治、飞行员培训、森林防灭火为主要业务，在保证现有业务发展的基础上，逐步开发新市场需求，如积极探索航空游览、特色游学等领域的业务增长。同时，为适应快速发展的需要，公司会继续培训和引进专业人才，扩大公司的机队规模，努力提升公司可持续发展的空间。

报告期内，公司不存在以下对持续经营能力造成影响的事项：营业收入低于 100 万元；净资产为负；连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人失联或高级管理人员无法履职；主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☐适用 ☒不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂	是否履行必要的决	是否因违规已被采	是否因违规已被采	违规担保是否完成
----	------	------	----------	------	------	------	----------	----------	----------	----------	----------

			的金 额		起始	终止		牌公 司控 股股 东、 实际 控制 人及 其控 制的 企业	策程 序	取行 政监 管措 施	取自 律监 管措 施	整改
1	山东高 兴新材 料股份 有限公 司	60,000,000.00	0	0	2021 年 1 月 26 日	2022 年 4 月 27 日	一般	是	已事 前及 时履 行	否	否	不涉 及
合计	-	60,000,000.00	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

☐适用 ☒不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	60,000,000.00	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	5,932,819.65	
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☒适用 ☐不适用

为满足公司的经营发展需要，经与青岛中睿、山东高兴新材料股份有限公司协商一致，2022 年 4 月 27 日三方签署了《承租人变更协议》，我公司替代山东高兴新材料股份有限公司成为《原融资租赁合同》项下新承租人，由公司继续履行《原融资租赁合同》。公司享有原合同项下的权利并承担原合同项下的义务，山东高兴新材料股份有限公司及高昂为公司在《原融资租赁合同》以及本次交易项下的债务提供连带保证责任，原担保协议终止。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 6 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	(1) 本人不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动, 或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益, 或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权, 或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。(2) 本人不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况。(3) 本人在担任公司董事/监事/高级管理人员/核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内, 本承诺为有效之承诺。(4) 本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。	正在履行中
公司	2017 年 6 月 26 日		挂牌	关联交易	对将来可能发生的关联交易严格履行相关的董事会或股东大会等审批程序。	正在履行中
公司	2017 年 6 月 26 日		挂牌	遵照安全飞行管理制度	今后公司若再进行《通用航空飞行任务审批与管理规定》第五条所规定的九种特殊情况的飞行任务, 均将严格按照法律的规定办理相关手续; 公司每次执行飞行任务前, 均按照国家飞行管制规定提出飞行计划申请, 并说明任务性质。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 26 日		挂牌	租用无证房产	在公司今后经营过程中, 一定严格遵守国家相关法律、法规及规范性文件的要求, 合法、合规经营。若公司因正在履行中租赁山东高兴新材料股份有限公司无证房产作为办公楼而被有关部门处罚或因上述原因被有关部门拆除(或搬迁)而给公司造成损失的, 本人自愿以相同金额的现金补偿给公司, 不让公司利益受损。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 26 日		挂牌	针对挂牌前社会保险和住房公积金缴纳情况	如公司需要补充缴纳本次挂牌前的任何社会保险和住房公积金及相关的罚款或滞纳金的, 均由其个人承担, 保证公司不会因挂牌前的社会保险和住房公积金缴纳情况遭受任何损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 26 日		挂牌	针对公司 2014/2015 年度采用核定征收缴纳所得税可能引起的税务风险	若相关主管部门就核定征收事宜要求公司补缴税款、罚款及滞纳金, 实际控制人将代为补缴并承担相应法律责任。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
----	-----	--------

因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
R44 直升机 2 台， R22 直升机 1 台	固定资产	查封	1,497,609.90	0.84%	为向济宁高新村镇银行申请的贷款业务提供抵押担保
AS350 直升机 2 台	固定资产	售后回租	23,943,252.53	13.48%	为向皖江金融租赁股份有限公司申请的售后回租业务提供抵押担保
总计	-	-	25,440,862.43	14.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押权利受限不会对公司产生重大影响。

(六) 自愿披露的其他事项

无

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,238,671	53.94%	0	14,238,671	53.94%
	其中：控股股东、实际控制人	3,783,916	14.33%	1,000	3,784,916	14.34%
	董事、监事、高管	-	-	0	-	-
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,160,311	46.06%	0	12,160,311	46.06%
	其中：控股股东、实际控制人	10,988,084	41.62%	0	10,988,084	41.62%
	董事、监事、高管	-	-	0	-	-
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		26,398,982	-	0	26,398,982	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	高昂	11,472,000	0	11,472,000	43.4562%	8,604,750	2,867,250	0	0
2	济南嘉润股权投资管理合伙企业（有限合伙）—嘉润三板定增 1 号	3,200,587	0	3,200,587	12.1239%	0	3,200,587	0	0
3	青岛京铭资产管理有限公司—青岛文昌京铭股权	3,036,380	0	3,036,380	11.5019%	0	3,036,380	0	0

	投资基金合伙企业（有限合伙）								
4	青岛中铭资本管理有限公司—滕州中铭通用航空产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,640,642	0	2,640,642	10.0028%	0	2,640,642	0	0
5	济宁瑞祥投资管理合伙企业（有限合伙）	1,758,340	0	1,758,340	6.6606%	1,172,227	586,113	0	0
6	高珊	1,100,000	1,000	1,101,000	4.1706%	825,000	276,000	0	0
7	高峰	1,100,000	0	1,100,000	4.1668%	825,000	275,000	0	0
8	刘伯源	1,100,000	0	1,100,000	4.1668%	733,334	366,666	0	0
9	檀溯	440,000	0	440,000	1.6667%	0	440,000	0	0
10	青岛京铭资产管理有限公司—青岛京铭昌源股权投资基金合伙企业（有限合伙）	362,678	0	362,678	1.3738%	0	362,678	0	0
合计		26,210,627	1,000	26,211,627	99.2901%	12,160,311	14,051,316	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 1、公司自然人股东高峰、高昂和高珊为兄弟，自然人股东刘伯源为高昂配偶的兄弟。 2、公司自然人股东高昂持有法人股东济宁瑞祥投资管理合伙企业（有限合伙）26.33%的股份，并为该合伙企业的执行事务合伙人。 3、公司第三大股东青岛京铭资产管理有限公司—青岛文昌京铭股权投资基金合伙企业（有限合伙）与第十大股东青岛京铭资产管理有限公司—青岛京铭昌源股权投资基金合伙企业（有限合伙）都是青岛京铭资产管理有限公司旗下管理的私募股权基金。 除此之外，公司各股东之间不存在其他关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

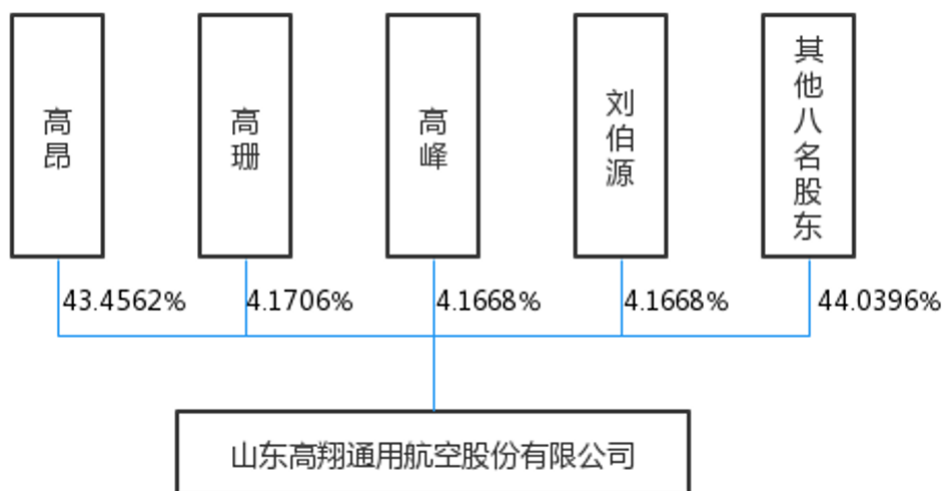
（一）控股股东情况

公司控股股东为高昂。

高昂，男，1968 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 7 月毕业于微山县第一中学，高中学历；1988 年 7 月至 1995 年 3 月，就职于微山县化肥厂，工人；1995 年 4 月至 2001 年 6 月，就职于滕州市章宏助剂厂，担任总经理；2001 年 7 月至 2015 年 8 月，就职于济宁高兴木业有限公司，担任总经理；2015 年 8 月至今，担任山东高兴新材料股份有限公司董事。2010 年 10 月至 2016 年 11 月，就职于山东高翔通用航空有限公司，担任总经理、执行董事；2014 年 12 月 8 日至今，担任中视艾诺国际文化传播有限公司监事；2016 年 11 月至今，就职于山东高翔通用航空股份有限公司，担任董事长。

报告期内，公司控股股东没有发生变化。

（二）实际控制人情况



公司实际控制人为高昂、高峰、高珊、刘伯源。

高昂，男，1968 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 7 月毕业于微山县第一中学，高中学历；1988 年 7 月至 1995 年 3 月，就职于微山县化肥厂，工人；1995 年 4 月至 2001 年 6 月，就职于滕州市章宏助剂厂，担任总经理；2001 年 7 月至 2015 年 8 月，就职于济宁高兴木业有限公司，担任总经理；2015 年 8 月至今，担任山东高兴新材料股份有限公司董事。2010 年 10 月至 2016 年 11 月，就职于山东高翔通用航空有限公司，担任总经理、执行董事；2014 年 12 月 8 日至今，担任中视艾诺国际文化传播有限公司监事；2016 年 11 月至今，就职于山东高翔通用航空股份有限公司，担任董事长。

高峰，男，1967 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 7 月毕业于济宁师范专科学校数学系，大专学历；1988 年 7 月至 2001 年 7 月，就职于山东省电力建设第二工程公司，历任教培部科员、管道公司经营部主任、市场开发部主任工程师；2001 年 7 月至 2015 年 8 月，就职于济宁高兴木业有限公司，担任执行董事、工程师；2015 年 8 月至今，就职于山东高兴新材料股份有限公司，担任董事长兼总经理；2016 年 11 月至今，担任山东高翔通用航空股份有限公司董事。

高珊，男，1970 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1990 年 7 月毕业于微山县第一中学，高中学历；1990 年 7 月至 1995 年 3 月，就职于微山县化肥厂，工人；1995 年 4 月至 2001 年 6 月，就职于滕州市章宏助剂厂，担任销售经理；2011 年 7 月至今，就职于济宁高盛国际贸易有限公司，担任执行董事和经理；2001 年 7 月至 2015 年 8 月，就职于济宁高兴木业有限公司，担任监事；2015 年 8 月至今，就职于山东高兴新材料股份有限公司，担任董事兼副总经理兼董事会秘书；2016 年 11 月至今，担任山东高翔通用航空股份有限公司董事。

刘伯源，男，1974 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 9 月至 1997 年 7 月就读于中北大学机电一体化专业，本科学历；1997 年 7 月至 2000 年 12 月，就职于山东省滕州市章宏助剂厂沭阳分厂，担任销售经理职务；2001 年至 2017 年 2 月，担任山东省滕州市章宏助剂厂沭阳分厂厂长。

报告期内，公司实际控制人没有发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	45,999,983.64	0	4,718,097.13	否	0	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

2018 年度第一次股票发行募集资金使用情况如下：

单位：人民币元

项目	金额
一、募集资金余额	4,654,963.21
加：本期利息收入	63,233.92
减：手续费	100.00
二、本期可使用募集资金金额	4,718,097.13
三、本期实际划转募集资金金额	-
四、期末余额	4,718,097.13

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□ 适用 √ 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□ 适用 √ 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□ 适用 √ 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	抵押贷款	济宁高新村镇银行股份有限公司	商业银行	4,000,000.00	2021 年 4 月 28 日	2022 年 4 月 20 日	7.83%
2	抵押贷款	济宁高新村镇银行股份有限公司	商业银行	4,000,000.00	2022 年 6 月 2 日	2024 年 4 月 2 日	6.80%
3	信用贷款	中国工商银行济宁城区支行	商业银行	3,000,000.00	2021 年 9 月 1 日	2022 年 3 月 5 日	4.15%
4	信用贷款	中国工商银行济宁城区支行	商业银行	5,000,000.00	2022 年 2 月 18 日	2023 年 2 月 18 日	4.15%
5	抵押贷款	兴业银行济宁分行	商业银行	4,445,000.00	2022 年 3 月 29 日	2023 年 3 月 29 日	4.10%
6	抵押贷款	兴业银行济宁分行	商业银行	555,000.00	2022 年 3 月 29 日	2022 年 6 月 9 日	4.10%
合计	-	-	-	21,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
高昂	董事长	男	否	1968 年 12 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
高峰	董事	男	否	1967 年 1 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
高珊	董事	男	否	1970 年 7 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
张美海	董事、总经理	男	否	1982 年 7 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
冯亮	董事、财务负责人、董事会秘书	男	否	1982 年 5 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
李杰	监事会主席	男	否	1985 年 10 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
孙红广	职工代表监事	男	否	1988 年 4 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
马宏伟	监事	男	否	1988 年 1 月	2020 年 4 月 23 日	2023 年 4 月 22 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长高昂、董事高峰、董事高珊为公司共同实际控制人；公司董事高峰、高昂和高珊为兄弟

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具备中级会计师职务资格
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	公司董事高峰、高昂和高珊为兄弟
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	财务负责人兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	0	0	18
销售人员	16	0	0	16
技术人员	40	4	0	44
财务人员	4	0	0	4
员工总计	78	4	0	82

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	22	23
专科	37	40

专科以下	16	16
员工总计	78	82

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

培训情况：公司始终秉承培训育人的理念。报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培训、企业文化培训、员工技能特别培训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等，使得员工业务技能得到不断提升，为公司培养适应信息安全行业需求的复合型人才。

报告期内，没有需公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照有关法律法规和相关管理制度规定履行各自的职权和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，构建了职责明确、控制有力的内部控制制度，完善了真实、透明的信息披露制度，保证了公司各项内控制度的有效实施。公司的治理机制能够给所有股东提供全面保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，履行各自的权利和义务，公司重大事项均按照公司章程及各项制度相关规定进行决策，履行了相应的法律程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

☒是 ☐否

2022 年 4 月 27 日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过决议：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”，公司拟修订《公司章程》的部分条款，即第一百八十六条：“公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成，任何一方均有权向公司所在地的人民法院起诉。投资者与公司之间发生纠纷的，应当先行通过协商解决。协商不成，任何一方均有权向公司所在地的人民法院起诉。”修改为：“公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成，任何一方均有权向公司所在地的人民法院起诉。投资者与公

司之间发生纠纷的，应当先行通过协商解决。协商不成，任何一方均有权向公司所在地的人民法院起诉。若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌，应充分考虑股东合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司终止挂牌过程中应制定合理的投资者保护措施，其中，公司主动终止挂牌的，控股股东、实际控制人应当制定合理的投资者保护措施，通过提供现金选择权、回购安排等方式为其他股东权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案，可以通过设立专门基金等方式对投资者损失进行合理的补偿。”该议案经 5 月 18 日召开的 2021 年度股东大会审议通过。

2022 年 11 月 16 日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过决议：为了满足公司经营发展需要，公司拟对住所进行变更且需对《公司章程》进行相应修改，公司住所由“济宁市高新区王因镇济微路西四合院”修改为：“青岛市李沧区巨峰路 176 号信联天地 5 号楼 618 室”。该议案经 12 月 1 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内召开的所有股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反相关法律、法规的情形，会议程序规范。公司三会成员均符合《公司法》等法律、法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等规定勤勉、诚信地履行岗位职责和应尽的义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东及其控制的其他企业互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

1、业务独立 公司主营业务是为客户提供一般商业飞行、农林喷洒作业飞行、训练飞行、空中游览等通用航空服务。公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在经营管理上独立运作；公司拥有独立的采购、销售、服务体系，具有独立自主地进行经营活动的权力，包括经营决策权和实施权，独立开展业务，形成了独立完整的业务体系；公司具备面向市场自主经营的能力，不依赖公司股东及其控制的其他企业；公司独立对外签订合同。

2、人员独立 公司的高级管理人员没有在股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领取薪酬；不存在公司财务人员及核心技术人员在股东及其控制的其他企业兼职、领取薪酬的情况，公司的劳动、人事及工资管理独立于股东及其控制的其他企业。公司的董事、监事、高级管理人员的产生符合《公司法》、《公司章程》的有关规定，不存在股东干预公司人事任免的情形。

3、资产独立 公司拥有业务经营所必需的场所、设备及其他辅助和相关的配套设施、权利，不存在依赖股东资产进行经营的情况。

4、机构独立 公司已按照《公司法》、《公司章程》股东大会和董事会决议及机构内部规章制度的规定，建立健全了法人治理结构及内部经营管理机构。经查验，公司上述各内部组织机构的设立符合法律、法规、规范性文件、《公司章程》及其他内部制度的规定，其设置不受任何股东或其他单位或个人的控制；公司独立行使经营管理职权，与股东及其控制的其他企业间不存在混合经营、合署办公的情形，可以完全自主决定机构设置。公司具有独立的办公机构和场所，上述机构独立运作，与主要股东及其控制的其他企业之间不存在机构混同的情形。

5、财务独立 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。

公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

公司内部控制完整、有效。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露管理制度》，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒无 □强调事项段 ☐其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2023）第 146062 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田术会	郭新风		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬	11 万元			
审计报告正文：				
审计报告				
永证审字（2023）第 146062 号				
山东高翔通用航空股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
我们审计了山东高翔通用航空股份有限公司（以下简称“高翔通航”）合并及母公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。				
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，公允反映了高翔通航 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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“注册会计师对合并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，我们独立于高翔通航，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。				
三、 其他信息				
高翔通航管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。				
结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错				

报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

高翔通航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，管理层负责评估高翔通航的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高翔通航的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对高翔通航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高翔通航不能持续经营。

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

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：田术会

中国·北京

中国注册会计师：郭新风

二〇二三年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,863,385.21	18,490,981.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		47,331,441.75	34,446,563.82
应收款项融资			
预付款项		4,309,737.83	3,012,193.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,300,743.55	3,394,883.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		144,847.04	252,648.86
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		1,711,075.37	6,220,682.76
流动资产合计		66,661,230.75	65,817,954.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		43,715,478.68	42,450,060.97
在建工程		2,450,000	2,450,000
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		59,779,806.62	63,735,844.98
无形资产		348,451.37	388,274.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,420,911.23	2,396,667.10
递延所得税资产		1,100,753.85	424,411.06
其他非流动资产		1,080,000	6,558,431
非流动资产合计		110,895,401.75	118,403,689.44
资产总计		177,556,632.50	184,221,643.66
流动负债：			
短期借款		13,445,000	7,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,046,107.72	3,018,628.95
预收款项			
合同负债		1,796,529.02	874,528.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		4,572,064.28	1,643,671.27
应交税费		132,877.45	2,475,815.61
其他应付款		6,391,431.56	2,511,315.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,319,352.07	11,880,640.37
其他流动负债		107,791.74	52,471.70
流动负债合计		43,811,153.84	29,457,072.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		27,023,860.81	34,095,269.76
长期应付款		6,426,753.16	12,534,941.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,450,613.97	46,630,210.84
负债合计		77,261,767.81	76,087,282.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本		26,398,982	26,398,982
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,023,591.55	50,023,591.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,208,963.07	3,208,963.07
一般风险准备			
未分配利润		20,663,328.07	28,502,824.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		100,294,864.69	108,134,360.70
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		100,294,864.69	108,134,360.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		177,556,632.50	184,221,643.66

法定代表人：高昂

主管会计工作负责人：冯亮

会计机构负责人：冯亮

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,828,486.24	18,482,010.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		47,331,441.75	34,446,563.82
应收款项融资			
预付款项		4,057,219.64	2,837,471.42
其他应收款		10,102,147.09	9,523,943.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		144,847.04	252,648.86
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		114,631.73	4,616,097.30

流动资产合计		70,578,773.49	70,158,734.95
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		14,165,900	12,545,900
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		33,399,953.49	30,945,287.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		59,779,806.62	63,735,844.98
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,398,071.01	2,361,910.16
递延所得税资产		1,099,116.60	424,411.06
其他非流动资产			5,478,431.00
非流动资产合计		110,842,847.72	115,491,784.86
资产总计		181,421,621.21	185,650,519.81
流动负债:			
短期借款		13,445,000	7,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,824,129.08	2,815,938.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,805,863.31	1,252,892.38
应交税费		132,877.45	2,475,815.61
其他应付款		6,363,194.65	2,511,308.89
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债		25,471.70	25,471.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,319,352.07	11,880,640.37
其他流动负债		1,528.30	1,528.30
流动负债合计		40,917,416.56	27,963,596.16
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		27,023,860.81	34,095,269.76
长期应付款		6,426,753.16	12,534,941.08
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,450,613.97	46,630,210.84
负债合计		74,368,030.53	74,593,807
所有者权益（或股东权益）：			
股本		26,398,982	26,398,982
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,023,591.55	50,023,591.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,208,963.07	3,208,963.07
一般风险准备			
未分配利润		27,422,054.06	31,425,176.19
所有者权益（或股东权益）合计		107,053,590.68	111,056,712.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		181,421,621.21	185,650,519.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		48,602,142.57	63,870,556.86
其中：营业收入		48,602,142.57	63,870,556.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,821,901.59	63,159,550.12
其中：营业成本		45,262,194.43	46,255,441.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		24,118.01	26,279.86
销售费用		3,104,181.87	3,658,364.38
管理费用		7,279,540.15	8,087,297.26
研发费用			
财务费用		5,151,867.13	5,132,166.93

其中：利息费用		5,220,318.73	5,357,212.05
利息收入		77,352.48	242,598.91
加：其他收益		5,911,820.59	5,226,700.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,436,359.41	-237,737.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,744,297.84	5,699,969.66
加：营业外收入		16,567.94	548,000.40
减：营业外支出		39,352.02	40,698.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,767,081.92	6,207,271.61
减：所得税费用		72,414.09	2,404,328.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,839,496.01	3,802,942.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,839,496.01	3,802,942.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,839,496.01	3,802,942.75
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,839,496.01	3,802,942.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,839,496.01	3,802,942.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.2970	0.1441
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.2970	0.1441

法定代表人：高昂 主管会计工作负责人：冯亮 会计机构负责人：冯亮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入		47,495,412.09	63,870,556.86
减：营业成本		41,875,967.75	46,255,441.69
税金及附加		23,772.33	21,119.56
销售费用		2,845,607.83	3,248,954.31
管理费用		5,985,788.38	5,580,699.96
研发费用			
财务费用		5,151,794.43	5,131,487.67
其中：利息费用		5,220,318.73	5,357,212.05
利息收入		76,621.68	241,917.67
加：其他收益		5,911,049.33	5,226,700.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,429,810.41	-237,737.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,906,279.71	8,621,816.59
加：营业外收入		16,560.94	548,000.40
减：营业外支出		39,352.02	40,599.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,929,070.79	9,129,217.21
减：所得税费用		74,051.34	2,404,321.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,003,122.13	6,724,895.38
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,003,122.13	6,724,895.38
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,003,122.13	6,724,895.38
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1516	0.2658
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1516	0.2658

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,674,982.68	57,072,801.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,748,790.41	
收到其他与经营活动有关的现金		8,348,670.96	12,406,305.47
经营活动现金流入小计		48,772,444.05	69,479,107.41
购买商品、接受劳务支付的现金		28,235,517.89	40,101,268.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,641,584.04	10,071,337.07
支付的各项税费		3,723,874.53	4,078,665.83
支付其他与经营活动有关的现金		6,226,197.39	7,046,333.30
经营活动现金流出小计		45,827,173.85	61,297,604.58
经营活动产生的现金流量净额		2,945,270.20	8,181,502.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,056,662.65	33,034,076.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,056,662.65	33,034,076.76
投资活动产生的现金流量净额		-1,056,662.65	-33,034,076.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,100,000.00
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	20,100,000.00
偿还债务支付的现金		7,555,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		982,753.60	745,224.40
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		16,978,450.31	19,783,266.41
筹资活动现金流出小计		25,516,203.91	30,528,490.81
筹资活动产生的现金流量净额		-11,516,203.91	-10,428,490.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,627,596.36	-35,281,064.74
加：期初现金及现金等价物余额		18,490,981.57	53,772,046.31
六、期末现金及现金等价物余额		8,863,385.21	18,490,981.57

法定代表人：高昂

主管会计工作负责人：冯亮

会计机构负责人：冯亮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,587,942.11	56,172,801.94
收到的税费返还		4,748,783.41	
收到其他与经营活动有关的现金		8,647,940.16	9,907,353.77
经营活动现金流入小计		46,984,665.68	66,080,155.71
购买商品、接受劳务支付的现金		27,600,935.38	38,317,881.48
支付给职工以及为职工支付的现金		5,694,590.66	8,821,908.98
支付的各项税费		3,723,874.53	4,078,353.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,425,922.72	7,758,138.47
经营活动现金流出小计		42,445,323.29	58,976,282.26
经营活动产生的现金流量净额		4,539,342.39	7,103,873.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,056,662.65	19,419,238.02
投资支付的现金		1,620,000.00	12,545,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,676,662.65	31,965,138.02
投资活动产生的现金流量净额		-2,676,662.65	-31,965,138.02
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		14,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,100,000.00
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	20,100,000.00
偿还债务支付的现金		7,555,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		982,753.60	745,224.40
支付其他与筹资活动有关的现金		16,978,450.31	19,783,266.41
筹资活动现金流出小计		25,516,203.91	30,528,490.81
筹资活动产生的现金流量净额		-11,516,203.91	-10,428,490.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,653,524.17	-35,289,755.38
加：期初现金及现金等价物余额		18,482,010.41	53,771,765.79
六、期末现金及现金等价物余额		8,828,486.24	18,482,010.41

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		28,502,824.08		108,134,360.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		28,502,824.08		108,134,360.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,839,496.01		-7,839,496.01
（一）综合收益总额											-7,839,496.01		-7,839,496.01
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		20,663,328.07	100,294,864.69

项目	2021 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								所有者权益合计

										备			
一、上年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				2,536,473.53		25,372,370.87		104,331,417.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,398,982.00				50,023,591.55				2,536,473.53		25,372,370.87		104,331,417.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									672,489.54		3,130,453.21		3,802,942.75
（一）综合收益总额											3,802,942.75		3,802,942.75
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									672,489.54		-672,489.54		
1．提取盈余公积									672,489.54		-672,489.54		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		28,502,824.08	108,134,360.70

法定代表人：高昂 主管会计工作负责人：冯亮 会计机构负责人：冯亮

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		31,425,176.19	111,056,712.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		31,425,176.19	111,056,712.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,003,122.13	-4,003,122.13
(一) 综合收益总额											-4,003,122.13	-4,003,122.13

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		27,422,054.06	107,053,590.68

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
优先 股		永续 债	其他									
一、上年期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				2,536,473.53		25,372,770.35	104,331,817.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,398,982.00				50,023,591.55				2,536,473.53		25,372,770.35	104,331,817.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									672,489.54		6,052,405.84	6,724,895.38
（一）综合收益总额											6,724,895.38	6,724,895.38
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									672,489.54		-672,489.54	
1. 提取盈余公积									672,489.54		-672,489.54	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转												

留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	26,398,982.00				50,023,591.55				3,208,963.07		31,425,176.19	111,056,712.81

三、 财务报表附注

山东高翔通用航空股份有限公司

财务报表附注

截止2022年12月31日

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

山东高翔通用航空股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由原山东高翔通用航空有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。有限公司于2010年10月22日在济宁市工商行政管理局高新技术产业开发区分局登记注册，于2017年4月13日取得统一社会信用代码为913708005640792364号的营业执照。

根据2016年8月31日股东会决议的规定，有限公司以经审计、评估的截至2016年4月30日净资产人民币22,369,392.71元为基数，折合股份2,200万股，每股面值1元，共计股本2,200万元，净资产大于股本部分计入资本公积。

2017年5月26日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码871636。

截至2022年12月31日止，本公司累计发行股本总数2,639.8982万股，注册资本为2,639.8982万元。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：山东高翔通用航空股份有限公司

公司注册地、总部地址：济宁市高新区王因镇济微路西四合院

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：航空运输业

经营范围：石油服务（不含成品油销售、存储）、直升机引航、商用驾驶员执照培训、空中游览、直升机机外载荷飞行、航空探矿、航空摄影、航空测量与遥感、海洋监测、渔业飞行、城市消防、空中巡查、航空器代管、私用驾驶员执照培训、航空护林、航空喷洒（撒）、农林病虫害防治及技术开发咨询推广

服务、统防统治、农药销售（不含危险化学品）、空中拍照、空中广告、科学实验、气象探测（有效期以许可证为准）；航空应用技术的研发、开发和咨询服务；航空应用软件的开发、销售；航空应用材料的研究、开发、销售；民用航空器及民用航空器设备的销售；航空器出租、民用航空器及零部件、航材的进口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司滕州高翔通航机场运营管理有限公司、山东高翔文化产业发展有限公司、山东高兴通用航空有限公司及山东高翔航空学院有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

无。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年4月21日经公司第二届第十五次董事会审议并批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控

制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损

失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资

产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有

合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
----	---------

组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	经营活动正常及现金流量良好的合并范围内关联方账款
组合 3（押金保证金）	经营活动正常及现金流量良好的押金及保证金

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（关联方组合）	预计存续期
组合 3（押金保证金）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

组合3（押金保证金）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

10、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、低值易耗品等。原材料主要为润滑油、航

空汽油、农药等，低值易耗品主要为航材等专用工具。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时按先进先出法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销。

11、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中

包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，

予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、特种运输设备、通用设备、运输设备、办公设备等。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
特种运输设备	12-20	5	4.75-7.92
通用设备	12	5	7.92
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

14、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

15、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

17、 长期待摊费用

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

18、 职工薪酬

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他

长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（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。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所

需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、 收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现

时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

① 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

本公司目前提供的专业飞行服务主要包括农林喷洒、航空服务、飞行驾驶执照培训等。该类服务主要是公司提供飞机及机组人员，按照客户指定的区域和路线，提供飞行服务。公司按照双方确认的飞行时间或飞行架次记录及合同收费标准结算收费金额并确认收入。

21、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义

金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法(或其他

系统合理)的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理）的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定

售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，

在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

24、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、26。

25、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、

金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金

额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

26、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测

试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债

的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

28、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不

切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、13%
城市建设维护税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

根据济宁高新技术产业开发区国家税务局纳税服务科（办税服务厅）税务事项通知书济开国税税通（2016）5212 号，公司提供的病虫害防治业务免征增值税。

根据《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 年第 39 号）规定允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。根据（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号）规定生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月

31 日。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,999.39	3,567.00
银行存款	8,861,385.82	18,487,414.57
其他货币资金	-	-
合计	8,863,385.21	18,490,981.57
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合 1】	49,627,189.94	98.40	3,102,148.19	6.25	46,525,041.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合 2】	806,400.00	1.60	-	-	806,400.00
信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合 3】	-	-	-	-	-
合计	50,433,589.94	100.00	3,102,148.19	-	47,331,441.75

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合1】	35,321,628.18	97.77	1,681,464.36	4.76	33,640,163.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合2】	806,400.00	2.23	-	-	806,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合3】	-	-	-	-	-
合计	36,128,028.18	100.00	1,681,464.36	-	34,446,563.82

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	32,797,883.89	-	-
1-2 年	10,068,143.82	1,006,814.38	10.00
2-3 年	4,344,684.60	868,936.92	20.00
3-4 年	1,450,509.63	435,152.89	30.00
4-5 年	349,448.00	174,724.00	50.00
5 年以上	616,520.00	616,520.00	100.00
合计	49,627,189.94	3,102,148.19	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,420,683.83 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	应收账款	占应收账款总额的比例(%)	账龄	坏账准备期末金额
威海市环翠区林业发展中心	非关联方	6,490,000.00	12.87	1 年以内	-
		2,406,400.00	4.77	1 年以内	-
微山县自然资源和规划局	非关联方	1,497,000.00	2.97	1-2 年	149,700.00

单位名称	与本公司关系	应收账款	占应收账款总额的比例(%)	账龄	坏账准备期末金额
		970,538.60	1.92	2-3 年	194,107.72
威海临港经济技术开发区社会工作部	非关联方	3,219,270.88	6.38	1 年以内	-
		729.12	0.00	1-2 年	72.91
河北北直通用航空股份有限公司	非关联方	2,407,840.00	4.77	1-2 年	240,784.00
商河县自然资源局（商河县林业局）	非关联方	2,060,350.00	4.09	1-2 年	206,035.00
合计	-	19,052,128.60	37.77	-	790,699.63

3. 预付款项

（1）预付账款按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,897,766.19	90.44	1,310,144.16	43.50
1-2 年	168,722.19	3.91	951,399.45	31.58
2-3 年	151,399.45	3.51	291,500.00	9.68
3 年以上	91,850.00	2.14	459,150.00	15.24
合计	4,309,737.83	100.00	3,012,193.61	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额的比例(%)
江苏月半弯通用航空有限公司	非关联方	800,000.00	1 年以内	服务未完成	18.56
山东大疆航空科技有限公司	非关联方	686,600.00	1 年以内	服务未完成	15.93
山东中联通用航空有限公司	非关联方	458,800.00	4-5 年	服务未完成	10.65
山东鲁翼通用航空有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	服务未完成	6.96
中航智飞（武汉）通用航空有限公司	非关联方	250,000.00	1 年以内	服务未完成	5.80
合计	-	2,495,400.00	-	-	57.90

4. 其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,300,743.55	3,394,883.60
合计	4,300,743.55	3,394,883.60

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 1】	1,456,164.26	33.61	31,855.45	2.19	1,424,308.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 2】	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 3】	2,876,434.74	66.39	-	-	2,876,434.74
合计	4,332,599.00	100.00	31,855.45	-	4,300,743.55

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 1】	670,028.73	19.64	16,179.87	2.41	653,848.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 2】	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 3】	2,741,034.74	80.36	-	-	2,741,034.74
合计	3,411,063.47	100.00	16,179.87	-	3,394,883.60

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,340,061.36	-	-
1-2 年	65,490.00	6,549.00	10.00
2-3 年	-	-	20.00
3-4 年	-	-	30.00
4-5 年	50,612.90	25,306.45	50.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	1,456,164.26	31,855.45	-

(2) 坏账准备变动情况

单位：元 币种：人民币

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	-	16,179.87	-	16,179.87
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	-	15,675.58	-	15,675.58
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	31,855.45	-	31,855.45

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,675.58 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,877,034.74	2,741,034.74
备用金	1,218,868.52	620,354.81
垫付款项	220,311.20	49,673.92
其他	16,384.54	-
合计	4,332,599.00	3,411,063.47

(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：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
皖江金融租赁股份有限公司	融资保证金	非关联方	1,625,000.00	2-3 年	37.51
			900,000.00	1-2 年	20.77
徐留淳	备用金	非关联方	401,209.62	1 年以内	9.26
方建伟	备用金	非关联方	335,000.00	1 年以内	7.73
马运富	备用金	非关联方	302,051.00	1 年以内	6.97
代扣代缴社保费、住房公积金	垫付款项	非关联方	220,311.20	1 年以内	5.08
合计	-	-	3,783,571.82	-	87.32

5. 存货

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	91,699.15	-	91,699.15	156,407.41	-	156,407.41
低值易耗品	53,147.89	-	53,147.89	96,241.45	-	96,241.45
合计	144,847.04	-	144,847.04	252,648.86	-	252,648.86

6. 其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	1,711,075.37	6,220,682.76

项目	期末余额	期初余额
合计	1,711,075.37	6,220,682.76

7. 固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,715,478.68	42,450,060.97
合计	43,715,478.68	42,450,060.97

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	专用运输工具	通用设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	53,833,771.83	2,925,092.16	3,527,475.85	283,840.73	60,570,180.57
2.本期增加金额	5,752,273.00		248,000.00	19,798.00	6,020,071.00
其中：购置	5,752,273.00		248,000.00	19,798.00	6,020,071.00
在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	59,586,044.83	2,925,092.16	3,775,475.85	303,638.73	66,590,251.57
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	14,303,278.11	1,140,216.54	2,469,133.85	207,491.10	18,120,119.60
2.本期增加金额	4,216,036.20	244,040.07	264,554.30	30,022.72	4,754,653.29
（1）计提	4,216,036.20	244,040.07	264,554.30	30,022.72	4,754,653.29
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	18,519,314.31	1,384,256.61	2,733,688.15	237,513.82	22,874,772.89

项目	专用运输工具	通用设备	运输工具	办公设备	合计
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末余额账面价值	41,066,730.52	1,540,835.55	1,041,787.70	66,124.91	43,715,478.68
2.期初余额账面价值	39,530,493.72	1,784,875.62	1,058,342.00	76,349.63	42,450,060.97

（2）至报告期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（3）至报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

8. 在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,450,000.00	2,450,000.00
合计	2,450,000.00	2,450,000.00

8.1 在建工程

（1）在建工程情况

单位：元 币种：人民币

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
机场建设支出	2,450,000.00	-	2,450,000.00	2,450,000.00	-	2,450,000.00
合计	2,450,000.00	-	2,450,000.00	2,450,000.00	-	2,450,000.00

（2）重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
----	------	--------	------------	----------	------

项目	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
机场建设支出	2,450,000.00	-	-	-	2,450,000.00
合计	2,450,000.00	-	-	-	2,450,000.00

(3) 至报告期末，本公司未发现在建工程存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

9. 使用权资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	59,779,806.62	63,735,844.98
合计	59,779,806.62	63,735,844.98

9.1 使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	办公楼	特种运输设备 (B-70X0)	特种运输设备 (B-70RZ)	合计
一、账面原值：	-	-	-	-
1.期初余额	1,457,229.06	54,159,292.04	15,104,690.81	70,721,211.91
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 租入	-	-	-	-
(2) 租赁负债调整	-	-	-	-
(3) 其他转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	1,457,229.06	54,159,292.04	15,104,690.81	70,721,211.91
二、累计折旧	-	-	-	-
1.期初余额	291,445.82	2,707,964.60	3,985,956.51	6,985,366.93
2.本期增加金额	291,445.82	2,707,964.60	956,627.94	3,956,038.36
(1) 计提	291,445.82	2,707,964.60	956,627.94	3,956,038.36
(2) 其他增加	-	-	-	-

项目	办公楼	特种运输设备 (B-70X0)	特种运输设备 (B-70RZ)	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	582,891.64	5,415,929.20	4,942,584.45	10,941,405.29
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末余额账面价值	874,337.42	48,743,362.84	10,162,106.36	59,779,806.62
2.期初余额账面价值	1,165,783.24	51,451,327.44	11,118,734.30	63,735,844.98

10. 无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
软件使用权	348,451.37	388,274.33
合计	348,451.37	388,274.33

(1) 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	软件使用权	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	398,230.08	398,230.08
2.本期增加金额	-	-

项目	软件使用权	合计
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 政府补助冲减	-	-
4.期末余额	398,230.08	398,230.08
二、累计摊销	-	-
1.期初余额	9,955.75	9,955.75
2.本期增加金额	39,822.96	39,822.96
(1) 计提	39,822.96	39,822.96
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	49,778.71	49,778.71
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末余额账面价值	348,451.37	348,451.37
2.期初余额账面价值	388,274.33	388,274.33

(2) 至报告期末，本公司无未办妥产权证书的无形资产情况。

11. 长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
飞行员培训费	1,805,393.36	-	350,281.17	-	1,455,112.19

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
机库改良支出	89,742.54	115,907.61	49,875.36	-	155,774.79
航空综合展示厅	138,308.35	-	33,257.04	-	105,051.31
直升机发动机燃油调节器	363,222.85	-	40,735.20	-	322,487.65
飞机星型件	-	399,115.04	16,629.75	-	382,485.29
合计	2,396,667.10	515,022.65	490,778.52	-	2,420,911.23

12. 递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,134,003.64	783,500.91	1,697,644.24	424,411.06
可弥补亏损额	1,269,011.76	317,252.94	-	-
合计	4,403,015.40	1,100,753.85	1,697,644.24	424,411.06

13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付直升机款	-	5,478,431.00
预付直升机模拟器款	1,080,000.00	1,080,000.00
合计	1,080,000.00	6,558,431.00

14. 短期借款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	13,445,000.00	7,000,000.00
合计	13,445,000.00	7,000,000.00

15. 应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付账款	5,046,107.72	3,018,628.95
合计	5,046,107.72	3,018,628.95

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年,下同）	4,524,967.27	2,809,891.04
1-2 年	436,402.54	80,000.00
2-3 年	80,000.00	-
3-4 年	-	124,000.00
4-5 年	-	-
5 年以上	4,737.91	4,737.91
合计	5,046,107.72	3,018,628.95

(2) 本期无账龄超过一年的重要应付账款。

16. 合同负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
培训款	1,771,057.32	866,981.13
咨询费	25,471.70	7,547.17
合计	1,796,529.02	874,528.30

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,643,671.27	10,083,139.62	7,154,746.61	4,572,064.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	486,837.43	486,837.43	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,643,671.27	10,569,977.05	7,641,584.04	4,572,064.28

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,643,671.27	9,719,894.93	6,791,501.92	4,572,064.28
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	287,964.09	287,964.09	-
其中：医疗保险费	-	277,132.48	277,132.48	-
工伤保险费	-	10,831.61	10,831.61	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	75,280.60	75,280.60	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,643,671.27	10,083,139.62	7,154,746.61	4,572,064.28

(3) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	464,755.36	464,755.36	-
2、失业保险	-	22,082.07	22,082.07	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	486,837.43	486,837.43	-

18. 应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	100,973.21	2,443,911.37
增值税	31,904.24	31,904.24
合计	132,877.45	2,475,815.61

19. 其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	361,539.18	134,514.19

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,029,892.38	2,376,801.73
合计	6,391,431.56	2,511,315.92

19.1 应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	361,539.18	134,514.19
合计	361,539.18	134,514.19

19.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
借款	5,450,000.00	1,500,000.00
服务费	480,000.00	480,000.00
待付款	76,080.18	372,989.53
押金及保证金	21,873.20	21,873.20
安全考核基金	1,939.00	1,939.00
合计	6,029,892.38	2,376,801.73

(2) 本期无账龄超过一年的重要其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	6,048,802.16	6,048,162.87
1 年内到期的租赁负债	6,270,549.91	5,832,477.50
合计	12,319,352.07	11,880,640.37

21. 其他流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税额	107,791.74	52,471.70
合计	107,791.74	52,471.70

22. 租赁负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
办公楼	1,333,333.33	1,333,333.35
特种运输设备（B-70X0）	40,949,581.53	50,808,330.70
减：未确认融资费用	8,988,504.14	12,213,916.79
小计	33,294,410.72	39,927,747.26
减：一年内到期的租赁负债	6,270,549.91	5,832,477.50
合计	27,023,860.81	34,095,269.76

23. 长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,426,753.16	12,534,941.08
合计	6,426,753.16	12,534,941.08

（1）按款项性质列示长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
售后回租长期应付款	6,426,753.16	12,534,941.08
合计	6,426,753.16	12,534,941.08

24. 股本

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,398,982.00	-	-	-	-	-	26,398,982.00
合计	26,398,982.00	-	-	-	-	-	26,398,982.00

25. 资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	50,023,591.55	-	-	50,023,591.55
合计	50,023,591.55	-	-	50,023,591.55

26. 盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,208,963.07	-	-	3,208,963.07
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	3,208,963.07	-	-	3,208,963.07

27. 未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	28,502,824.08	25,372,370.87
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	28,502,824.08	25,372,370.87
加：本期净利润	-7,839,496.01	3,802,942.75
减：提取法定盈余公积	-	672,489.54
减：提取任意盈余公积	-	-
减：转作资本(或股本)的普通股股利	-	-
期末未分配利润	20,663,328.07	28,502,824.08

28. 营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	48,602,142.57	45,262,194.43	63,870,556.86	46,255,441.69
合计	48,602,142.57	45,262,194.43	63,870,556.86	46,255,441.69

29. 税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	11,588.45	13,000.30
车船使用税	12,529.56	13,279.56
合计	24,118.01	26,279.86

30. 销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,498,721.37	1,678,302.39
服务费	673,719.91	647,854.09
招待费	595,596.00	382,525.77
差旅费	124,988.69	282,878.29
车辆使用费	97,445.47	558,318.81
办公费	61,065.10	76,959.79
维修费	47,903.58	-
折旧费	3,567.75	29,692.24
租赁费	1,174.00	1,833.00
合计	3,104,181.87	3,658,364.38

31. 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,944,910.74	3,056,797.42
保险费	1,521,412.59	1,546,817.65
业务招待费	693,291.61	434,670.24
折旧费	533,433.64	755,373.39
租赁费	458,800.00	291,445.81
修理费	430,196.47	349,312.81
咨询及服务费	303,401.06	736,928.49
差旅费	136,119.07	201,471.26

项目	本期发生额	上期发生额
培训费	88,643.66	193,847.66
车辆使用费	84,278.70	127,847.72
办公费	63,097.03	270,665.78
安全保障性投入	8,801.48	84,897.34
其他	13,154.10	37,221.69
合计	7,279,540.15	8,087,297.26

32. 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,220,318.73	5,357,212.05
减：利息收入	77,352.48	242,598.91
手续费	8,900.88	17,553.79
合计	5,151,867.13	5,132,166.93

33. 其他收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
通用航空专项补贴	5,730,771.26	5,226,700.19
进项税额加计抵减	181,049.33	-
合计	5,911,820.59	5,226,700.19

34. 信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收账款减值损失	-1,420,683.83	-321,757.40
二、其他应收款减值损失	-15,675.58	84,020.13
合计	-1,436,359.41	-237,737.27

35. 营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

个人赔付款	-	548,000.40	-
其他	16,567.94	-	16,567.94
合计	16,567.94	548,000.40	16,567.94

36. 营业外支出

单位：元 币种：人民币

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
罚款罚金	39,352.02	40,698.45	39,352.02
合计	39,352.02	40,698.45	39,352.02

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	748,756.88	2,463,763.18
递延所得税费用	-676,342.79	-59,434.32
合计	72,414.09	2,404,328.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-7,767,081.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,941,770.48
调整以前期间所得税的影响	748,756.88
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	439,271.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	826,156.68
所得税费用	72,414.09

38. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,730,771.26	5,226,700.19
利息收入	77,352.48	242,598.91
往来款及其他	2,540,547.22	6,937,006.37
合计	8,348,670.96	12,406,305.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	5,085,022.72	5,307,908.26
往来款及其他	1,141,174.67	1,738,425.04
合计	6,226,197.39	7,046,333.30

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
售后回租收到金额	-	10,100,000.00
合计	-	10,100,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
融资租赁支付金额	9,858,749.20	14,788,123.80
售后回租支付金额	7,119,701.11	4,995,142.61
合计	16,978,450.31	19,783,266.41

39. 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	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	-7,839,496.01	3,802,942.75

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	1,436,359.41	237,737.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,754,653.29	3,632,807.63
使用权资产折旧	3,956,038.36	3,956,038.42
无形资产摊销	39,822.96	9,955.75
长期待摊费用摊销	490,778.52	347,317.50
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	5,220,318.73	5,357,212.05
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-676,342.79	-59,434.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	107,801.82	376,476.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,224,641.51	-10,009,139.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,679,977.42	529,589.11
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,945,270.20	8,181,502.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,863,385.21	18,490,981.57
减：现金的期初余额	18,490,981.57	53,772,046.31
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	-9,627,596.36	-35,281,064.74

40. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
R44 直升机 2 台、R22 直升机 1 台	1,497,609.90	抵押借款
H125 直升机 2 台	23,943,252.53	售后回租
合计	25,440,862.43	/

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
滕州高翔通航机场运营管理有限公司	枣庄	枣庄市滕州市滨湖镇岗头村济微路路东	航空运输业	100.00		投资设立
山东高翔文化产业发展有限公司	济宁	济宁高新区王因街道办事处济微路西四合院	文化艺术业	100.00		投资设立
山东高兴通用航空有限公司	济宁	济宁高新区王因街道济微路西四合院	航空运输业	100.00		投资设立
山东高翔航空学院有限公司	枣庄	山东省枣庄市滕州市滨湖镇岗头村济微路路东 86 米	航空运输业	100.00		投资设立

七、 合并范围的变更

无

八、 关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

共同实际控制人	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
高昂	43.4562	43.4562
高峰	4.1668	4.1668
高珊	4.1706	4.1706
刘伯源	4.1668	4.1668

注：高昂、高峰、高珊、刘伯源签署了《一致行动人协议》，协议约定：根据公司法等有关法律法规和公司章程需要由公司股东（大）会、董事会作出决议的事项，均为各方应一致行动进行表决的内容，各方意见不一致时，以公司董事长高昂意见为准。在协议有效期内，除关联交易需要回避的情形外，一致行动人为公司股东的，各方保证在参加公司股东（大）会行使表决权时与公司

董事长高昂意见保持一致。在协议有效期内，除关联交易需要回避的情形外，在董事会召开会议表决时，各方亦与公司董事长高昂意见保持一致。协议自签署之日起生效，长期有效。各方协商一致，可以解除协议。

2、本企业的子公司情况

子公司名称	公司类型	法定代表人	持股比例(%)	与本公司关系	统一社会信用代码
滕州高翔通航机场运营管理有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	高昂	100.00	全资子公司	91370481MA3NKWGE6B
山东高翔文化产业发展有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	高昂	100.00	全资子公司	91370800MA3QU7Y567
山东高兴通用航空有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	高昂	100.00	全资子公司	91370800MA3TDC5R5P
山东高翔航空学院有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	高昂	100.00	全资子公司	91370481MA3UG4T45Y

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
济宁荟荃化工有限公司	公司共同实际控制人之一高峰的配偶杨云持股 30%的企业
济宁高盛国际贸易有限公司	公司共同实际控制人高峰、高昂、高珊控制的企业
山东高兴新材料股份有限公司	公司共同实际控制人高峰、高昂、高珊控制的企业
中视艾诺国际文化传播有限公司	公司共同实际控制人之一高昂投资的企业
济南嘉润股权投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
济宁瑞祥投资关联合伙企业（有限合伙）	公司共同实际控制人之一高昂控制的企业
刘玉梅	公司共同实际控制人之一高昂的配偶
高昂	共同实际控制人之一、董事
檀浏	公司股东
张美海	公司董事、高级管理人员
高峰	公司股东、公司董事
高珊	公司股东、公司董事
冯亮	公司董事、高级管理人员
李杰	公司监事会主席
孙红广	公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马宏伟	公司监事

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东高兴新材料股份有限公司	60,000,000.00	2021-1-26	2022-4-27	是

本公司作为被担保方（短期借款的担保）

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高昂、刘玉梅	4,000,000.00	2021-4-28	2022-4-19	是
山东高兴新材料股份有限公司、高昂、刘玉梅	4,000,000.00	2022-6-2	2023-5-31	否
山东高兴新材料股份有限公司、高昂、刘玉梅、高峰、杨云	4,450,000.00	2022-3-29	2023-3-29	否

本公司作为被担保方（售后回租的担保）

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高昂	13,000,000.00	2020-4-30	2024-1-30	否

售后回租的担保（本公司作为被担保方）：2020年5月28日,本公司与皖江金融租赁股份有限公司售后回租1架AS350B3（B-70NV）直升机，期限4年，融资额人民币13,000,000.00元，由公司法定代表人高昂先生为该售后回租业务提供保证担保，承担个人连带保证责任。

(2) 关联租赁情况

单位:元 币种:人民币

出租方名称	租赁资产种类	本年度确认的租赁费	上年度确认的租赁费
山东高兴新材料股份有限公司	房屋建筑物	291,445.81	291,445.81

5、关联方应收款项

(1) 应收项目

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中视艾诺国际文化传播有限公司	806,400.00	-	806,400.00	-

九、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的或有事项。

3、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的重要事项。

十一、 母公司财务报表及主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合1】	49,627,189.94	98.40	3,102,148.19	6.25	46,525,041.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合2】	806,400.00	1.60	-	-	806,400.00
信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合3】	-	-	-	-	-
合计	50,433,589.94	100.00	3,102,148.19	-	47,331,441.75

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合1】	35,321,628.18	97.77	1,681,464.36	4.76	33,640,163.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合2】	806,400.00	2.23	-	-	806,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款【组合3】	-	-	-	-	-
合计	36,128,028.18	100.00	1,681,464.36	-	34,446,563.82

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	32,797,883.89	-	-
1-2 年	10,068,143.82	1,006,814.38	10.00
2-3 年	4,344,684.60	868,936.92	20.00
3-4 年	1,450,509.63	435,152.89	30.00
4-5 年	349,448.00	174,724.00	50.00
5 年以上	616,520.00	616,520.00	100.00
合计	49,627,189.94	3,102,148.19	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,420,683.83 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	应收账款	占应收账款总额的比例(%)	账龄	坏账准备期末金额
威海市环翠区林业发展中心	非关联方	6,490,000.00	12.87	1 年以内	-
微山县自然资源和规划局	非关联方	2,406,400.00	4.77	1 年以内	-
		1,497,000.00	2.97	1-2 年	149,700.00

单位名称	与本公司关系	应收账款	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备期末金额
		970,538.60	1.92	2-3 年	194,107.72
威海临港经济技术开发区社会工作部	非关联方	3,219,270.88	6.38	1 年以内	-
		729.12	0.00	1-2 年	72.91
河北北直通用航空股份有限公司	非关联方	2,407,840.00	4.77	1-2 年	240,784.00
商河县自然资源局（商河县林业局）	非关联方	2,060,350.00	4.09	1-2 年	206,035.00
合计	-	19,052,128.60	37.77	-	790,699.63

2、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,102,147.09	9,523,943.14
合计	10,102,147.09	9,523,943.14

（1）其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 1】	1,325,569.26	13.09	25,306.45	1.91	1,300,262.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 2】	5,924,849.54	58.50	-	-	5,924,849.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合 3】	2,877,034.74	28.41	-	-	2,877,034.74
合计	10,127,453.54	100.00	25,306.45	-	10,102,147.09

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合1】	574,238.73	6.02	16,179.87	2.82	558,058.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合2】	6,224,849.54	65.25	-	-	6,224,849.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款【组合3】	2,741,034.74	28.73	-	-	2,741,034.74
合计	9,540,123.01	100.00	16,179.87	-	9,523,943.14

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,274,956.36	-	-
1-2 年	-	-	10.00
2-3 年	-	-	20.00
3-4 年	-	-	30.00
4-5 年	50,612.90	25,306.45	50.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	1,325,569.26	25,306.45	

(2) 坏账准备变动情况

单位：元 币种：人民币

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	-	16,179.87	-	16,179.87
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	-	9,126.58	-	9,126.58
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	25,306.45	-	25,306.45

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,126.58 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,877,034.74	2,741,714.74
往来款	5,924,849.54	6,224,169.54
备用金	1,088,873.52	524,564.81
垫付款项	220,311.20	49,673.92
其他	16,384.54	-
合计	10,127,453.54	9,540,123.01

(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：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
山东高翔航空学院有限公司	往来款	关联方	4,704,100.00	1-2 年	46.45
皖江金融租赁股份有限公司	融资保证金	非关联方	1,625,000.00	2-3 年	16.05
			900,000.00	1-2 年	8.89
滕州高翔通航机场运营管理有限公司	往来款	关联方	917,200.00	2-3 年	9.06
			302,869.54	1-2 年	2.99
徐留淳	备用金	非关联方	401,209.62	1 年以内	3.96
方建伟	备用金	非关联方	335,000.00	1 年以内	3.31
合计	-	-	9,185,379.16	-	90.71

3、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

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	14,165,900.00	-	14,165,900.00	12,545,900.00	-	12,545,900.00
合计	14,165,900.00	-	14,165,900.00	12,545,900.00	-	12,545,900.00

对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东高翔航空学院有限公司	11,295,900.00	1,620,000.00	-	12,915,900.00	-	-
滕州高翔通航运营管理有限公司	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00	-	-
合计	12,545,900.00	1,620,000.00	-	14,165,900.00	-	-

4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	47,495,412.09	41,875,967.75	63,870,556.86	46,255,441.69
合计	47,495,412.09	41,875,967.75	63,870,556.86	46,255,441.69

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,784.08	507,301.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益影响利润总额合计	-22,784.08	507,301.95
所得税影响额	-5,696.02	126,825.49
合计	-17,088.06	380,476.46

2、净资产收益率及每股收益

单位：元 币种：人民币

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.52	-0.2970	-0.2970
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.51	-0.2963	-0.2963

山东高翔通用航空股份有限公司

二〇二三年四月二十一日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室。

山东高翔通用航空股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十一日