

证券代码：873463

证券简称：北直通航

主办券商：恒泰长财证券



北直通航
NEEQ : 873463

河北北直通用航空股份有限公司
Hebei Northern-Heli General Aviation Co., Ltd.



年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
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	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	125

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。

公司负责人杨毅、主管会计工作负责人张小红及会计机构负责人（会计主管人员）张小红保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

利安达会计师事务所（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
（一）实际控制人变更风险	<p>2011 年 5 月至 2019 年 3 月，杨毅为公司的控股股东及实际控制人，日常生产经营决策均由杨毅负责；2019 年 3 月至 2019 年 6 月公司无实际控制人；2019 年 6 月至今，梁朝明持有公司 59.00% 的股份，并担任公司董事长，成为控股股东，在股东大会中拥有一半以上的表决权，公司实际控制人变更为梁朝明。虽然杨毅仍担任公司董事兼总经理，负责公司市场拓展及日常经营，但实际控制人发生变更，可能会改变公司原有的经营理念及发展路径，进而对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司建立了完善的治理机制，并且公司将继续完善法人治理结构，严格践行公司的各项治理制度，同时公司制定了一套包括组织架构、管理制度、财务制度等在内的较为健全有效的内部控制体系，以确保公司的各项生产、经营活动都能有章可循。公司已采取了有效措施确保公司经营决策的稳定性。</p>
（二）飞行安全风险	<p>飞行安全是通用航空行业最基本的作业要求。良好的飞行安全保障不仅有利于公司的正常运营，也是获取客户信任和实现稳定发展的核心要素。尽管公司已建立了各项安全管理制度，定期对员工进行安全培训，并对航空器购买相应的保险，但恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作失误</p>

	<p>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，任何某一细微环节出现问题，都可能会导致飞行意外的发生。如果出现飞行事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对企业的声誉产生重大负面影响。</p> <p>应对措施：公司按照我国民航管理部门制定了严格的安全管理制度，以《一般运行和飞行规则》（CCAR-91）为指引，制定企业内部的《运行规范》、《运行手册》、《飞行手册》、《航空安全管理手册》、《安全保卫手册》等各项业务制度和程序文件，各业务岗位在开展业务中严格按照相应的程序操作，保证了公司飞行业务的安全运行。在日常经营管理中，公司加强对飞行人员日常飞行的技术训练和安全教育，提高安全意识，定期组织对公司日常安全运行情况进行检查，保证业务操作的熟练。在飞行业务的开展之前，严格谨慎制定飞行方案，做好起飞前检查等各项工作，保证各项业务的准备和实施具有充分准备。</p>
（三）无人机发展对通航作业冲击风险	<p>随着无人机技术的快速发展，无人机被应用到各个领域。由于无人机也能进行航拍航测及航空护林，会与直升机形成替代关系。当无人机在控制高度、续航能力、抗干扰能力、负载等技术指标不亚于直升机，且成本不高于直升机时，会对直升机作业造成较大的影响。</p> <p>应对措施：由于无人机的先天性的缺陷，目前尚无法有效替代直升机一般飞行作业，公司正在快速扩大现有直升机一般飞行业务，掌握客户市场动向，积极对公司的业务方向和业务重点进行调整，适时开展部分无人机业务，从而保持公司业务稳定和持续增长。</p>
（四）自有资金无法满足业务增长需求的的风险	<p>通用航空服务企业对资金需求较大，资本依赖性较高。企业申请设立、后续直升机购置和维护检修以及对飞行员的培养均需要大量的资金投入。公司近年来主要是通过股东的资金支持和自我积累的方式实现发展，自有资金的不足很大程度上限制了公司的飞机购置、业务延伸和全国市场的开拓，直接制约了公司业务健康快速发展。</p> <p>应对措施：与现有客户保持良好合作关系，完善应收账款催收制度；公司应做好资金筹措与资金使用计划，实现业务平稳发展；同时扩大融资渠道，增强融资能力，登陆资本市场，适时考虑股权或债权融资，引进外部投资人，为进一步拓展通航业务解决资金需求。</p>
（五）市场竞争加剧风险	<p>随着国家对通用航空产业支持力度的加强，对民用直升机低空领域的放开，以及通用航空利好政策的不断出台，通用航空企业和直升机数量实现了较快增长。但随着新的市场主体加入通用航空产业，行业竞争加剧可能会导致市场服务同质化、服务价格下降。若公司不能应对日益激烈的市场竞争，公司的业务量及市场份额存在下降的风险。</p> <p>应对措施：继续深耕于通用航空业务，扩大机队规模、延伸通航业务领域，不断强化和提升公司的核心竞争力，巩固和提高公司的市场地位，全面提升公司的专业化经营水平，为公司长远的经营发展奠定坚实基础。</p>
（六）公司治理风险	<p>2016年2月至2019年3月，公司为杨毅控制下的自然人独资公司，且业务规模较小，股东和经营者均为杨毅，未建立有效的内部控制制度。2019年公司引进新股东，完成股改，制订了“三会”议事规则等重要治理规则，能规范召开</p>

	<p>股东大会、董事会、监事会。但随着市场对公众公司的监管要求的不断提高，公司可能存在相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司已按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益造成损害；另一方面，公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强治理层及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。</p>
(七) 经营业绩大幅波动的风险	<p>毅飞通航从事直升机销售业务，由于直升机销售单价较高，交易频次低，交易额大，一旦销售实现，会大幅增加当年度的营业收入及净利润。若当年直升机销售量少，则业绩可能相对下滑，公司存在经营业绩大幅波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续拓展直升机飞行服务，扩大经营规模，降低单一直升机买卖业务产生的营业收入占公司总收入的比重，实现经营业绩平稳或小幅波动发展，同时按照《信息披露规则》对大额直升机的采购或销售及时进行信息披露，提醒投资者，公司直升机销售对公司经营成果的影响。</p>
(八) 子公司履行担保或回购义务风险	<p>毅飞通航于 2018 年 4 月、2019 年 7 月分别向丝途亚太、德海租赁各销售 1 架 AS332L 直升机。金昊通航、神龙通航分别从丝途亚太、德海租赁通过融资租赁的方式承租上述直升机，并分期支付融资租赁款。毅飞通航在金昊通航、神龙通航无法按期依约向出租方支付融资租赁款时，即触发毅飞通航对上述直升机的回购义务。目前金昊通航、神龙通航均依约支付融资租赁款，但仍存在无法按期支付融资租赁款致使毅飞通航履行回购或担保义务的风险。</p> <p>应对措施：在承租方租赁期内，公司将定期跟踪承租方通航业务开展情况及征信状态，在预期可以出现资金困难的情形下提供必须的协助，提前与各方进行沟通协议，尽可能降低公司的履约风险。</p>
(九) 土地经营权流转存在法律程序瑕疵产生的风险	<p>公司与贾辛庄村及村民于 2016 年 3 月签署了农村土地经营权流转合同。该合同未明确土地流转的方式，且公司未取得农业生产经营资质，存在法律瑕疵。股东均已承诺完善土地流转手续，增加农业种植的经营范围，同时如因该土地流转经营权存在权利瑕疵、政策变化或政府征收原因致使公司利益受损，全体股东愿意弥补公司因此导致的损失。</p> <p>应对措施：暂停在该地块进行农林喷洒训练，完善土地流转合同相关手续，如因该土地经营权流转存在权利瑕疵，致使公司利益受损，全体股东愿意弥补公司因此导致的损失。</p>
(十) 公司业绩季节性波动风险	<p>报告期内，公司直升机飞行服务主要收入来源农林喷洒、航空护林具有季节性的特点，公司的收入确认主要集中在后三个季度。由于公司各项费用在各季度间没有明显的季节性波动，公司上半年收入及净利润较少，下半年收入及净利润较高，若公司不能合理安排现金流，且公司后三个季度的业务不能顺利开展，将对公司发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司已在海南成立有全资子公司海直通航，在我国南方加速护展业务，使公司可以在第一季度开展的相</p>

	关业务，减少飞行执行农林喷洒与航空护林季节性作业对公司业绩波动的影响。
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	指	释义
公司、北直通航	指	河北北直通用航空股份有限公司
毅飞通航	指	珠海毅飞通用航空有限公司
海直通航	指	海南海直通用航空有限公司（曾用名：三亚风向标通用航空有限公司）
河北风向标	指	河北风向标航空服务有限公司
神龙通航	指	重庆神龙通用航空有限公司
金昊通航	指	陕西金昊通用航空有限责任公司
德海租赁	指	德海租赁有限公司
股东大会	指	河北北直通用航空股份有限公司股东大会
董事会	指	河北北直通用航空股份有限公司董事会
监事会	指	河北北直通用航空股份有限公司监事会
公司章程	指	河北北直通用航空股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	河北北直通用航空股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
上年同期	指	2020年1月1日至2020年12月31日
本期期初、期初、期初余额	指	2021年1月1日
本期期末、期末	指	2021年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河北北直通用航空股份有限公司
英文名称及缩写	Hebei Northern Heli General Aviation Co.,Ltd.
证券简称	北直通航
证券代码	873463
法定代表人	杨毅

二、 联系方式

信息披露事务负责人	杨毅
联系地址	河北省衡水市桃城区中湖大道 1769 号
电话	15712555555
传真	0312-7026918
电子邮箱	northern_heli@163.com
办公地址	河北省衡水市桃城区中湖大道 1769 号办公楼三层
邮政编码	053000
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	信息披露负责人办公室

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	2006 年 10 月 19 日
挂牌时间	2020 年 5 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-G56 航空运输业-G562 通用航空服务-G5620 通用航空服务
主要业务	航空喷洒（撒）、航空护林、科学实验、航空摄影、空中游览、私人驾驶员执照培训、商用驾驶员执照培训
主要产品与服务项目	林业局农作物喷洒打药、景点空中游览、林区护林、勘察、测绘机构空中摄影、空中实验
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（梁朝明）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁朝明），无一致行动人

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	91130602794193288P	否
注册地址	河北省衡水市桃城区中湖大道 1769 号	是
注册资本	20,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座 5 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）	恒泰长财证券	
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄小红	李亮
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	

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	55,150,913.31	28,803,030.22	91.48%
毛利率%	31.38%	23.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,508,471.98	2,289,585.52	533.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,237,954.48	2,902,406.88	390.56%
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）	41.70%	8.89%	-
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）	31.18%	9.87%	-
基本每股收益	0.73	0.11	5.64%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	104,272,566.36	90,233,655.11	15.56%
负债总计	62,872,784.29	62,692,345.02	0.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,399,782.07	27,541,310.09	50.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	1.38	50.32%
资产负债率%（母公司）	53.73%	62.01%	-
资产负债率%（合并）	60.30%	69.48%	-
流动比率	0.55	0.32	-
利息保障倍数	16.45	3.05	-

(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	26,006,350.02	15,869,492.00	63.88%
应收账款周转率	3.30	2.46	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.56%	10.12%	-
营业收入增长率%	91.48%	-52.16%	-
净利润增长率%	533.67%	1.70%	-

(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	20,000,000.00	20,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	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	-30,139.17
非流动性资产处置损益	-646,867.38
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,032,083.98
非经常性损益合计	355,077.43
所得税影响数	84,559.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	270,517.50

(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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产		5,618,996.09	0	0
租赁负债		891,496.09	0	0
长期待摊费用		-4,727,500.00	0	0

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

执行新租赁准则导致的会计政策变更：

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租河北省林业和草原有害生物防治检疫站的 R44-I 型直升机，租赁期为 2020 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 891,496.09 元，租赁负债 891,496.09 元。

——本公司与保定市清苑区望亭乡贾辛庄、温来齐、贾拥军、张周、贾宾、张小民签署于 2016 年 5 月 30 日签署农村土地经营权流转合同，租赁期 30 年，原作为长期待摊费用处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 4,727,500.00 元。

(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

本公司属航空运输业下的通用航空服务行业，是一家向客户提供多元化直升机通航产业服务的通用航空公司，具备甲、乙、丙类飞行资质，拥有中国民用航空华北地区管理局颁发的《通用航空企业经营许可证》和《商业非运输航空运营人运行合格证》。

公司可为政府农林部门、应急救援部门、勘察测绘机构、体育赛事组织方、飞行爱好者，提供农林作物的病虫害防治（喷洒农药）、护林救灾、地形地貌勘察测绘、体育赛事、影视剧航拍、空中游览、航空器销售、飞行员私、商驾驶执照培训等业务。

公司扎根通用航空领域，注重安全运营及人才的培养、积极进行有针对性业务开拓，立足于华北、东南，并向全国拓展。现拥有多元化业务体系，遍布全国、稳定优质的通航应用客户资源，能够实现全年不间断的通航作业。公司拥有较强的机务运营及后勤安全保障能力，满足业务发展的需求，上述专业人员队伍还在进一步扩充。

毅飞通航主要从事二手直升机贸易。依靠公司核心人员在业内的信息渠道，选订目标机型的同时与潜在二手直升机买家进行对接，或者根据国内客户对二手直升机不同型号的需求，从海内外购买物美价廉的二手直升机。购买后，进行进一步的维护和保养，最后以适中的价格出售给直升机买家，从而获得利润。在直升机出售前，交由公司运营，降低公司运营成本。

公司通过公开投标、客户转介绍、潜在客户拜访等形式进行市场开拓，收入来源为以上述所有业务的飞行作业服务收费、航空器销售收入。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2021 年 1 月 6 日经河北省科学技术厅批准成为科技型中小企业。

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	<input type="checkbox"/> 是 √否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 √否

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	838,823.17	0.80%	362,594.18	0.40%	131.34%
应收票据			-	-	
应收账款	18,722,010.23	17.95%	14,559,625.35	16.14%	28.59%
存货					
投资性房地产			-	-	
长期股权投资	511,690.17	0.49%	6,711,676.65	7.44%	-92.38%
固定资产	46,259,747.06	44.36%	44,302,800.51	49.10%	4.42%
在建工程	11,327,756.53	10.86%	10,207,565.21	11.31%	10.97%
无形资产	6,019,327.89	5.77%	6,150,234.37	6.82%	-2.13%
商誉			-	-	
短期借款	2,000,000.00	1.92%	9,450,000.00	10.47%	-78.84%
长期借款	262,124.79	0.25%			
预付账款	1,699,516.04	1.63%	646,448.18	0.72%	162.90%
其他应收款	10,929,876.81	10.48%	1,294,586.28	1.43%	744.28%
使用权资产	5,254,696.87	5.04%	-	-	
长期待摊费用	1,279,416.13	1.23%	4,727,500.00	5.24%	-72.94%
应付账款	11,724,093.14	11.24%	7,890,613.17	8.74%	48.58%
合同负债	205,534.60	0.20%	850,720.49	0.94%	-75.84%
应付职工薪酬	1,517,429.83	1.46%	1,833,214.85	2.03%	-17.23%
应交税费	2,792,743.02	2.68%	2,597,964.78	2.88%	7.50%
其他应付款	38,522,874.06	36.94%	33,002,613.47	36.57%	16.73%
一年内到期的非流动负债	4,682,725.12	4.49%			
租赁负债	588,537.66	0.56%			
长期应付款	564,390.00	0.54%	6,480,000.00	7.18%	-91.29%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：公司货币资金比上年期末增加 47.62 万元，增幅 131.34%，主要原因为本期销售商品、提供劳务收到的现金增加引起的。

2、应收账款：公司应收账款比上年期末增加 416.24 万元，增幅 28.59%，主要原因为本期农林喷洒业务大幅增加使得公司报告期末应收账款余额较上年期末有所增加。

3、长期股权投资：公司长期股权投资比上年期末减少 619.99 万元，降幅为 92.38%，主要原因为毅飞通航将其持有重庆神龙 42.20%股权转让给王忠富引起的。

4、其他应收款：公司其他应收款比去年期末增加 963.53 万元，增幅 744.28%，主要原因一方面为毅飞通航将其持有重庆神龙 42.20% 的股权转让给王忠富的股权转让款 823.50 万元未收回引起。

5、在建工程：公司在建工程比上年期末增加 112.02 万元，增幅 10.97%，主要原因是毅飞通航基地建设投资增加引起的。

6、短期借款：公司短期借款比去年期末减少 745.00 万元，降幅 78.84%，主要原因是本期归还银行借款后未续借引起的。

7、长期借款：公司报告期末长期借款余额为 26.21 万元，主要原因为本期向微众银行借款 300 万，借款期限为 2 年。截至报告期末 175 万元未还，期末将 1 年内到期的长期借款 148.79 万元转入一年内到期的非流动负债，使得长期借款期末余额为 26.21 万元。

8、预付账款：公司预付账款比上年期末增加 105.31 万元，增幅 162.90%，主要原因是飞机 B-7062 大修支付预付款引起。

9、应付账款：公司应付账款比上年期末增加 383.35 万元，增幅 48.58%，主要原因是今年农喷业务采购农药及租赁飞机费用增加引起的。

长期应付款：公司长期应付款比上年期末减少 591.56 万元，降幅 91.29%，主要原因是毅飞通航偿还贝尔 412 飞机融资租赁款及一年内到期融资租赁款 303.56 万元转入一年内到期的非流动负债，使得长期应付款减少。

10、长期待摊费用：公司长期待摊费用比上年期末减少 344.81 万元，降幅 72.94%，主要原因是执行新租赁准则把与保定市清苑区望亭乡贾辛庄、温来齐、贾拥军、张周、贾宾、张小民签署于 2016 年 5 月 30 日签署农村土地经营权流转合同，租赁期 30 年，原作为长期待摊费用 472.75 万元，根据新租赁准则，调整至使用权资产进行核算。

11、合同负债：公司合同负债比去年期末减少 64.52 万元，降幅 75.84%，合同负债主要为收取直升机驾照学员培训的预收款，随着履约进度完成使得报告期末合同负债余额的减少。

12、其他应付款：公司其他应付款比上年期末增加 552.03 万元，增幅 16.73%，主要原因是毅飞通航临时向公司股东借款用于其向程莉支付原购买重庆神龙股权款以及购买小松鼠 B-7436 发动机引起。

13、租赁负债：公司租赁负债增加 58.85 万元，主要系执行新租赁准则，公司承租河北省林业和草原有害生物防治检疫站的 R44-I 型直升机，租赁期为 2020 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债引起的。

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	55,150,913.31	-	28,803,030.22	-	91.48%
营业成本	37,844,702.83	68.62%	22,099,855.09	76.73%	71.24%

毛利率	31.38%	-	23.27%	-	-
销售费用	-				
管理费用	7,576,457.63	13.74%	4,540,582.02	15.76%	66.86%
研发费用	-				
财务费用	1,051,340.07	1.91%	1,750,874.35	6.08%	-39.95%
信用减值损失	26,931.84	0.05%	-152,239.61	-0.53%	-117.69%
资产减值损失	-				
其他收益	4,461,074.19	8.09%	2,919,102.92	10.13%	52.82%
投资收益	3,235,013.52	5.87%	-289,381.14	-1.00%	-1,217.91%
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	-646,867.38	-1.17%	1,429,667.07	4.96%	-145.25%
汇兑收益	-				
营业利润	15,612,020.21	28.31%	4,209,394.85	14.61%	270.89%
营业外收入	-				
营业外支出	30,139.17	0.05%	701,248.65	2.43%	-95.70%
净利润	14,508,471.98	26.31%	2,289,585.52	7.95%	533.67%

项目重大变动原因：

1、营业收入：公司本期实现营业收入 5,515.09 万元，比上年同期增加 2,634.79 万元，增幅 91.48%，主要原因系与上年同期相比农林喷洒与科学实验业务量大幅增加。毛利率与上年同期相比提高 8.11 个百分点，毛利率提高的主要原因系本期营业收入大幅增加，固定成本增幅较小引起的。

2、营业成本：公司本期营业成本 3,784.47 万元，比上年同期增加 1,574.48 万元，增幅 71.24%，主要原因为农林喷洒、科学实验收入的增加相应成本增加引起。

3、管理费用：公司本期管理费用发生额为 757.65 万元，较上年同期增加 303.59 万元，增幅 66.86%，主要原因是本期新入职人员 23 人，子公司毅飞通航及海直通航职工薪酬增加及公司办公费及推销费用增加所致。

4、财务费用：公司本期财务费用较上年同期降幅 39.95%，主要原因是本期银行借款大幅减少使得本期利息费用大幅下降。

5、信用减值损失：公司本期信用减值损失较上年同期大幅增加，主要原因是以前年度计提坏账准备转回引起的。

6、其他收益：本期其他收益较上年同期大幅度上升，主要原因是通用航空飞行作业小时补助增加，使得今年收取的补贴比上年同期大幅度增加。

7、投资收益：公司本期投资收益较上年同期大幅度增加，主要原因是毅飞通航转让重庆神龙 44.2% 股权转让款，在合并层面转回原收购时评估减值调减的投资收益。

8、营业外支出：公司本期营业外支出较上年同期下降，主要原因是本期未发生非正常损失。

(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	52,257,036.95	26,193,507.72	99.50%
其他业务收入	2,893,876.36	2,609,522.50	10.90%

主营业务成本	36,597,434.37	19,961,453.84	83.34%
其他业务成本	1,247,268.46	2,138,401.25	-41.67%

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%
直升机飞行服务收入	51,129,238.03	34,124,168.16	33.26%	108.46%	87.36%	7.52%
直升机执照培训收入	1,127,798.92	2,473,266.21	-119.30%	-32.31%	41.50%	-114.40%
直升机租赁	2,893,876.36	1,247,268.46	56.90%	10.90%	-41.67%	38.85%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无。

(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	荣成市自然资源局	10,710,198.53	19.42%	否
2	唐山市自然资源和规划局	3,522,500.00	6.39%	否
3	辽宁鹏飞通用航空有限公司	3,100,577.50	5.62%	否
4	三亚市天涯海角婚庆服务发展有限公司	2,530,534.00	4.59%	否
5	廊坊市自然资源和规划局	1,479,825.60	2.68%	否
合计		21,343,635.63	38.70%	-

(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	山东高翔通用航空股份有限公司	2,872,376.87	7.59%	否
2	赛峰直升机发动机(天津)有限公司	2,584,957.82	6.83%	否
3	江苏功成生物科技有限公司	2,128,440.36	5.62%	否
4	重庆中邦农资有限公司	1,960,000.00	5.18%	否
5	重庆亚翔通用航空有限公司	1,892,500.00	5.00%	否
合计		11,438,275.05	30.22%	-

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	26,006,350.02	15,869,492.00	63.88%
投资活动产生的现金流量净额	-15,917,810.80	-12,985,763.25	-22.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,612,156.04	-3,398,116.44	-182.87%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：较上期增加了 1,013.69 万元，增幅 63.88%，系本期销售收入的增加相对应货款回收金额增加引起的。

投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少了 293.20 万元，降幅 22.58%，系一方面系购置发

动机，另一方面系毅飞通航在建工程投资增加引起的。

筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少了 621.41 万元，降幅 182.87%，系本期偿还银行贷款增加引起的。

(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
毅飞通航	控股子公司	通航服务	50,000,000.00	37,239,406.05	22,376,691.20	3,153,081.81	452,139.58
海直通航	控股子公司	通航服务	20,000,000.00	7,554,156.05	7,301,325.16	322,816.06	2,876,401.48
河北风向标	参股公司	通航服务	3,000,000.00	10,585,873.69	-263,063.65	2,134,094.75	-661,661.17
汇天通航	参股公司	通航服务	3,000,000.00	10.83	-16,296.17		-0.01

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河北风向标	直升机维修服务	扩展业务
汇天通航	空中游览	扩展业务

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

1、公司业务、资产、人员、财务、子公司等完全独立，保持着良好的公司独立自主经营能力；公司具有独立经营的业务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业同业竞争的情形，公司与生产经营有完善的管理系统，拥有的土地、机器设备及知识产权的所有权和使用权，不存在被占用的情形，公司及控股子公司均独立聘请财务人员，独立设置财务部门，开设独立的银行账户，建立独立的财务核算体系及管理制度，依法独立纳税，不存在股东占用资金的情形，公司治理严格按治理文件要求独立运行，控股子公司的经营管理独立行使经营管理权与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在混同的情形。

2、公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；会计核算严格按照会计准则进行，财务核算更加细化，财务管理水平不断提升，各项风险管控的制度不断完善，内部控制体系运行良好。

3、公司和全体员工 2021 年度未发生违法、违规行为。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
程莉	毅飞通航	与公司有关的纠纷	是	2,505,701.00	否	已执行完毕	2021年8月4日
总计	-	-	-	-	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

为了减少因上述事项对北直通航及其全资子公司的影响，公司股东已自愿承担因上述股权转让纠纷产生的除股权转让款外的其他一切费用，所以对公司不会带来影响。

(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

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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	德海租赁	33,880,300.00	0	18,634,181.17	2019年7月1日	2021年7月1日	连带	否	尚未履行	否	否	不涉及
2	中国光大银行股份有限公司天津分行	59,347,200.00	0	18,104,154.99	2018年6月29日	2023年6月29日	连带	否	尚未履行	否	否	不涉及

注：上述两笔担保事项是有限公司发生的，有限公司章程未对对外担保事项做出规定，有限公司阶段未对上述事项进行审议，符合当时公司章程及公司法的规定。

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）	93,227,500.00	36,738,336.16
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	0	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、销售 AS332L 直升机 (B711G) 时毅飞通航公司承担的担保责任及回购义务情况

①2019 年 6 月，德海租赁有限公司（买方）、毅飞通航公司（卖方）、重庆神龙通用航空有限公司（承租方）三方签署 AS332L 直升机买卖合同；

②2019 年 7 月 1 日，德海租赁有限公司与重庆神龙通用航空有限公司签署《直升机融资租赁合同》（合同编号：DHZL-201906281），德海租赁有限公司根据重庆神龙通用航空有限公司的申请，购买其指定的供应商及租赁物（一架 AS332L 直升机以及选装设备、一台备用发动机）后租赁给重庆神龙通用航空有限公司，租赁期为 5 年（2019 年 7 月至 2024 年 7 月），租金合计 3,388.03 万元；

③2019 年 7 月 1 日，毅飞通航公司、王忠富与德海租赁有限公司签署《保证合同》（合同编号：DHBZ-201906281），毅飞通航公司、王忠富作为保证人对《直升机融资租赁合同》（合同编号：DHZL-201906281）项下债权人德海租赁有限公司全部债权承担保证担保责任，该保证人保证范围包括但不限于主合同项下应向债权人支付的全部租金/租前息、手续费、留购价款、违约金、损害赔偿金等全部款项；

④2019 年 7 月 1 日，德海租赁有限公司（出租人）与重庆神龙通用航空有限公司（承租人）、毅飞通航（回购人）签署《租赁物回购合同》（合同编号：DHHG-201906281）规定：毅飞通航公司在重庆神龙通用航空有限公司连续两期末按《融资租赁合同》约定支付租金，即承担租赁物回购义务，该回购行为是无条件的，不可撤销的。

2、2018 年 4 月 19 日，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司（出租人）与陕西金昊通用航空有限责任公司签订《融资租赁合同》（编号为 YF2018006）。2018 年 6 月 29 日，中国光大银行股份有限公司天津分行与丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司（出租人）、毅飞通航（回购人）签署《租赁物回购合同》，合同规定：毅飞通航在陕西金昊通用航空有限责任公司连续两期末未按《融资租赁合同》（编号为 YF2018006）约定支付租金，即承担租赁物回购义务，毅飞通航公司担保还款责任金额总额为 3,200 万元。截止至 2021 年 12 月 31 日，陕西金昊通用航空有限责任公司未按《融资租赁合同》（编号为 YF2018006）约定支付租金，逾期金额为 1,360.89 万元。

经公司与光大银行、金昊通航询问了解，金昊通航应收账款回收延迟，使得金昊通航现金流暂时存在困难，但金昊通航积极与银行协调，并努力偿还借款。根据毅飞通航 2022 年 4 月 20 日打印的征信报告显示，逾期本息合计金额为 1,144.92 万元。逾期本息已有所下降。

毅飞通航实质担保范围为金昊通航到期未付及其余全部未到期本息、罚息等，毅飞通航的回购金额随着金昊通航的履约次数而下降。当回购金额小于直升机的 2018 年销售价值 4,000.00 万元时，即毅飞通航用低于 4,000.00 万元价款可回购该直升机。截至 2021 年 12 月 31 日，担保余额为 1,810.42 万元，因此不会对毅飞通航构成重大损失。

公司接受被担保人提供反担保的情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

公司因提供担保事项的涉诉情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

目前公司所有的担保合同均在正常履行状态，不存在需要承担连带责任的情况。

(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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	1,500,000.00	2,400,132.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	13,370,000.00	16,381,308.76

公司报告期内，日常关联交易发生额大于年初预计金额部分，已经第一届董事会第十九会议补充审议。

公司股东杨毅为支持公司业务发展，本期为公司无偿提供借款，此借款出于公司日常业务需要还短期借款，根据目前公司流动资金情况来看，是公司业务发展及生产经营的正常所需，符合公司和全体股东利益。杨毅公司提供借款，以补充公司经营所需资金，有助于公司业务发展，对公司的持续稳定的健康发展有积极的影响，不会损害公司、股东的利益，对公司独立性不产生影响。主办券商已督促公司加强公司内部治理，公司也将认真履行并完善内部治理，及时做好信息披露。

(五) 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号:2021-026	出售资产	重庆神龙通用航空有限公司 44.2%股权	8,235,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次交易符合公司发展战略和经营需要，符合全体股东的利益，对公司生产经营和财务状况无重大不利影响。

(六) 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
公司	2019年11月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年11月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年11月22日	-	挂牌	关联交易承诺	尽量避免和规范关联交易	正在履行中

董监高	2019年11月22日	-	挂牌	关联交易承诺	尽量避免和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年11月22日	-	挂牌	资金占用承诺	本人及实际控制企业不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2019年11月22日	-	挂牌	资金占用承诺	本人及实际控制企业不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年11月22日	-	挂牌	其他承诺	土地承包	正在履行中
其他股东	2019年11月22日	-	挂牌	其他承诺	土地承包	正在履行中
董监高	2019年11月22日	-	挂牌	其他承诺	见承诺明细	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年11月22日	-	挂牌	其他承诺	员工社保和住房公积金缴纳承诺	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
<p>1、同业竞争的承诺</p> <p>①本人将不在中国境内外直接或间接从事或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，或以其他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。</p> <p>②本人在作为公司股东期间，本承诺持续有效。</p> <p>③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。</p> <p>2、关联交易的承诺</p> <p>①公司将尽量避免关联交易事项，对于不可避免的关联交易事项，在平等、自愿基础上，按照公平、公正原则，依据市场价格和条件，以合同方式协商确定关联交易。</p> <p>②关联交易价格在国家物价部门有规定时，执行国家价格；在国家物价部门无相关规定时，按照不高于同类交易的市场价格、市场条件，由交易双方协商确定，以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益。</p> <p>③公司承诺不发生与关联方之间的往来款拆借、杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动。</p> <p>④公司承诺不利用关联交易转移公司的利润，不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。</p> <p>⑤公司保证严格遵守公司章程以及关联交易决策制度中关于关联交易事项的回避规定。</p> <p>3、避免资金占用承诺函</p>		

①本人及本人实际控制的企业（北直通航及控制的子公司除外）不会占用公司的资金及资产，尽量减少并规范公司与关联方之间的关联交易及资金往来。对于无法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及股东（特别是中小股东）的合法权益；杜绝向关联方拆借资金、杜绝发生与公司主营业务无关的投资活动。

②本承诺具有法律效力，如有违反，本人除按照有关法律规定承担相应的法律责任外，还将按照发生资金占用当年公司的净资产收益率和同期银行贷款利率孰高原则，向公司承担民事赔偿责任。除此以外，公司不存在其它将资金直接或间接地提供给控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况。

4、关于流转保定市清苑区望亭乡贾辛庄村土地的承诺

公司与保定市清苑区望亭乡贾辛庄、温来齐、贾拥军、张周、贾宾、张小民协商解除于 2016 年 5 月 30 日签署的农村土地经营权流转合同，改为以租赁土地经营权的方式重新与上述各方签署农村土地经营权流转合同，或者解除协议后，不再租赁该土地使用权并向转让方追回已支付未到期期间的土地流转转让费。公司未办理完成上述事项前，仅利用该土地耕种农作物，不再使用该地块进行农林喷洒训练。

如因公司未完善土地流转协议内容及程序，或未终止使用该土地，或该土地使用权存在权利瑕疵、政策变化、政府征收等各种原因，导致公司不能够继续使用该处土地经营权，或者因为其他方面原因，因该处土地经营权致使公司利益受损的，本人无条件且不可撤销地承诺，本人弥补公司因此导致的损失。

5、关于收购程莉持有重庆神龙股权纠纷利息及违约金的承诺

本人作为北直通航的股东，关于北直通航全资子公司毅飞通航收购程莉持有神龙通航股权纠纷涉及的利息及违约金事项，特做出承诺如下：

①2018 年 3 月毅飞通航收购程莉持有神龙通航 12.07%的股权并与程莉签署《股权转让协议》，收购价款为 253.50 万元。毅飞通航于 2018 年至 2019 年分期向程莉累计支付股权受让款 93.50 万元，剩余 160.00 万元未予支付。

②程莉于 2019 年 9 月 18 日因上述股权转让纠纷向重庆市南岸区人民法院起诉毅飞通航，要求毅飞通航继续支付其购买神龙通航的股权转让款，此案件在 2020 年 9 月 24 日已判决，支付程莉本金 155 万元，及相关违约金和利息，2020 年 12 月已支付本金 65 万元，2021 年 7 月已支付 196 万元。毅飞通航与程莉之间的债权债务已结清，为了减少因上述事项对北直通航及其全资子公司的影响，原股东已履行承诺，承担了该等费用。

6、公司对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项的承诺，具体内容如下：

①报告期内，公司发生的重大投资、对外担保、委托理财、关联交易等相关事项都经过股东大会补充审议通过，符合公司章程以及法律法规等相关文件的规定。

②股份公司设立以后，公司已制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》等相关管理制度。

③公司在上述管理制度中，对对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项进行了界定，并对涉及的决策权限、决策程序进行了明确规定，采取必要的措施对其他股东的利益进行保护。

④公司在上述管理制度中，建立了关联方回避制度，明确了公允决策的程序，为相关交易的公允性提供了决策程序上的保障。

⑤公司承诺严格按照上述管理制度规定，杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动。

⑥公司管理层全体成员承诺不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。

7、公司董事、监事、高级管理人员的诚信的承诺，具体内容如下：

根据公司董事、监事、高级管理人员出具的声明和承诺，公司的董事、监事和高级管理人员不存在下列情形：

①最近二年及一期内无因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分情形；

②不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；

③最近二年及一期内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；

④不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；

⑤无欺诈或其他不诚实行为等情况；

⑥不存在可能对所任职（包括现任职和曾任职）公司造成影响的重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项；

⑦具备和遵守法律法规规定的任职资格和义务，最近 24 个月内不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形；

⑧最近二年及一期内不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形，不存在因违法行为而被列入环保、食品药品、产品质量和其他领域各级监管部门公布的其他形式“黑名单”的情形。

8、关于社会保险及住房公积金事项的承诺，具体内容如下：

实际控制人梁朝明出具承诺：“如果公司住所地社会保险主管部门或住房公积金管理部门认为公司存在漏缴或少缴社会保险、住房公积金的情况，需要公司补缴，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；如果公司因未按照规定为员工缴纳社会保险、住房公积金而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部代公司承担。”

(七) 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
直升机	固定资产	抵押	-	-	融资租赁抵押担保
总计	-	-	-	-	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、2017 年 12 月 19 日，上海光谷融资租赁有限公司与毅飞通航公司、保定金鹏架线工程服务有限公司签署《融资租赁合同》，合同编号：（2017）年上海光谷租字第 14 号，合同规定：上海光谷融资租赁有限公司购买毅飞通航公司 Be11412EP 直升机，再出租给毅飞通航公司和保定金鹏架线工程服务有限公司使用并依约向上海光谷融资租赁有限公司支付租金及相关费用；租赁期内共需支付租金本息合计 698.02 万元；股东杨毅及其配偶连丽鹏、股东周飞及其配偶谭兴兰向上海光谷融资租赁有限公司提供个人连带责任担保；本公司以三架罗宾逊 R44 直升机（出厂序号为 13683、13692、12644）作抵押担保，截止至 2021 年 12 月 31 日，上述三架直升机均已出售（出厂序号为 13683、13692、12644）。

2、因毅飞通航收购程莉持有神龙通航 12.07%的股权事项影响（详见第四节重大事件承诺事项详细情况（五）关于收购程莉持有重庆神龙股权纠纷利息及违约金的承诺），程莉于 2019 年 9 月 18 日因上述股权转让纠纷向重庆市南岸区人民法院起诉毅飞通航，要求毅飞通航继续支付其购买神龙通航的股权转让款、并申请冻结毅飞通航所持有的重庆神龙通航 44.2%股权。

此案件在 2020 年 9 月 24 日已判决，支付程莉本金 155.00 万元，支付程莉本金 155 万元，及相关违约金和利息，2020 年 12 月已支付本金 65 万元，2021 年 7 月已支付 196 万元。为了减少因上述事项对北直通航及其全资子公司的影响，股东签署承诺函，自愿承担因上述股权转让纠纷产生的除股权转让款外的其他一切费用，包括但不限于由此产生的利息及违约金、诉讼费及律师费用，并且原股东已经承担了该等费用，对公司不会带来影响。在重庆市第五中级人民法院判决后，2021 年 7 月 5 日，毅飞通航与程莉之间的债权债务已结清，根据重庆市南岸区人民法院在 2021 年 7 月 29 日作出的《结案通知书》，显示：毅飞通航已经履行完毕生效法律文书确定的义务。现申请执行人基于生效法律文书的内容已得到了全部履行，上述股权冻结事项已解除。

（八） 失信情况

因在与程莉发生的案件纠纷（详见全国股转系统，公告编号：2020-031，关于收购程莉持有重庆神龙股权纠纷利息及违约金的承诺）中未能按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，毅飞通航及法定代表人杨毅被纳入失信被执行人。毅飞公司已于 2021 年 7 月 5 日给程莉支付 196.00 万元，双方经友好协商目前法院已执行相关解除手续。（具体内容详见全国股转系统披露的《关于全资子公司及其法定代表人解除限制高消费的公告》，公告编号：2021-033）。

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	0	0%	+5,000,000	5,000,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	+2,950,000	2,950,000	14.75%
	董事、监事、高管	0	0%	+2,050,000	2,050,000	10.25%
	核心员工	0	0%			
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100%	-5,000,000	15,000,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	11,800,000	59%	-2,950,000	8,850,000	59%
	董事、监事、高管	8,200,000	41%	-2,050,000	6,150,000	16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000.00	-	0	20,000,000.00	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2021年7月23日，董事、监事、高级管理人员解除限售数量总额为5,000,000股，占公司总股本25%。

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁朝明	11,800,000	0	11,800,000	59%	8,850,000	2,950,000	0	0
2	杨毅	6,600,000	0	6,600,000	33%	4,950,000	1,650,000	0	0
3	周飞	1,600,000	0	1,600,000	8%	1,200,000	400,000	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	15,000,000	5,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

梁朝明为公司董事长、杨毅为公司总经理、周飞为公司副总经理，三人不存在关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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

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	保证贷款	深圳前海微众银行股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	3,000,000.00	2021年2月22日	2023年2月22日	10.80%
2	保证贷款	中国建设银行	中国建设银行	2,000,000.00	2021年7月24日	2022年7月24日	4.05%
合计	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-

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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

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
梁朝明	董事长	男	否	1982年6月	2019年9月12日	2022年9月11日
杨毅	董事、总经理	男	否	1979年1月	2019年9月12日	2022年9月11日
周飞	董事、副总经理	男	否	1985年11月	2019年9月12日	2022年9月11日
杨军	董事	男	否	1988年10月	2019年9月12日	2022年9月11日
赵勇彦	董事	男	否	1980年7月	2019年9月12日	2022年9月11日
王俊杰	监事会主席	男	否	1979年1月	2019年9月12日	2022年9月11日
金浩男	监事	男	否	1978年2月	2019年9月12日	2022年9月11日
于虢	职工代表监事	男	否	1970年12月	2020年6月29日	2022年9月11日
张小红	财务总监	女	否	1979年10月	2019年9月12日	2022年9月11日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

总经理杨毅与董事杨军为兄弟关系，其他人员无关联关系。

(二) 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	不存在该种情形。
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	不存在该种情形。
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	不存在该种情形。
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	不存在该种情形。
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	不存在该种情形。
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	是	公司财务负责人张

业知识背景并从事会计工作三年以上		小红具有会计专业知识背景并从事会计工作 24 年。
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）	否	不存在该种情形。
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	不存在该种情形。
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	不存在该种情形。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	不存在该种情形。
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	不存在该种情形。

（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	3	0	0	3
飞行员	12	0	0	12
机务维修人员	16	9	1	24
财务人员	3	3	1	5
运营控制人员	8	2	0	10
行政人员	5	6	2	9
市场人员	12	3	1	14
员工总计	59	23	5	77

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	16	17
专科	24	29
专科以下	19	31
员工总计	59	77

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

公司建立了人才贮备库，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。报告期内，公司的主要人事政策如下：

1、员工薪酬政策

公司全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案，同时根据经营指标，制定指标绩效考核方案，密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、创造主人翁意识的企业文化

公司通过思想与结果意识管理的引领，创造主人翁意识的企业文化氛围，建立健康、和谐、团结、进取的员工队伍和企业文化氛围。

3、建立人才梯队的培养机制

公司实现多渠道招聘，多手段挖掘、培养管理与技术骨干，引进各种人才；通过企业文化和核心价值观教育，并为每位员工制定特有的职业发展规划，培养人才、重用人才、提拔人才，作为公司的一项重要管理课题不断完善；通过人才的梯队建设，为公司培养后备队伍，保证公司队伍稳定，为长远发展储备人才。

4、建立薪酬激励体系

公司通过级别薪资、奖金、津贴、福利等方式，结合工作目标管理，合理公平的分享公司发展成果，高度激发员工的创造性和主动性，提高企业效益。

5、目前无需公司承担费用的离退休职工。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，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，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷的情况，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作。公司依照《公司章程》的规定，按时召开股东大会、董事会及监事会。公司股东大会、董事会、监事会及其他内部机构责权清晰，严格依照相关法规和制度运作。公司股东、董事、监事均能按照要求履行相关权利义务，确保“三会”会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为全体股东提供充分的保障，能够保证全体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，公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》，及时对重要的人事变动、投融资、关联交易等重大事项履行相关的审核程序，做到程序合法、合规。

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

报告期内，公司章程修订三次。

第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于变更经营范围并修订公司章程的议案》，修订情况详见公司 2021 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《关于变更经营范围并修订公司章程公告》（公告编号：2021-017）。

第一届董事会第十六次会议，审议通过《关于变更公司住所并修订公司章程》的议案。修订情况详见公司 2021 年 7 月 27 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《关于变更公司住所并修订公司章程公告》（公告编号：2021-030）。

第一届董事会第十八次会议，审议通过《关于变更经营范围并修订公司章程》的议案。修订情况详见公司 2021 年 11 月 25 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《关于变更经营范围并修订公司章程公告》（公告编号：2021-041）。

（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	6	6	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	股东大会均按规定设置会场
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	2020 年股东大会召开时间为 2021 年 5 月 13 日。
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	年度股东大会均在召开前 20 日发出会议通知。
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	临时股东大会均提前 15 日发出会议通知。
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	2021 年的临时股东大会发起人均为董事会。
股东大会是否实施过征集投票权	否	报告期内股东大会未实施过征集投票权。
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	报告期内不存在该种情形。

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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合法律、行政法规和公司章程、三会议事规则的规定，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理机制勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

根据《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》等有关

要求，公司监事会对公司《2021 年年度报告及摘要》进行了审核，并发表审核意见如下：

1、公司 2021 年年度报告及摘要编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定。

2、公司 2021 年年度报告及摘要的内容和格式符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司的各项规定，未发现公司 2021 年年度报告及摘要所包含的信息存在不符合实际的情况，公司 2021 年年度报告真实地反映出公司 2021 年年度的经营管理和财务状况。

3、提出本意见前，未发现参与 2021 年年度报告及摘要编制和审议的人员存在违反保密规定的行为。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（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
<p>公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《控股子公司管理制度》等各项决策制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，能够按规定进行会计核算，会计工作能真实地反映出公司当年度的经营情况和财务状况。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了进一步健全公司信息披露管理工作，强化信息披露责任意识，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，未发生年度报告重大差错。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	利安达审字[2022]第 2175 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2021 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄小红	李亮
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审计报告正文：

审 计 报 告

利安达审字[2022]第 2175 号

河北北直通用航空股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北北直通用航空股份有限公司（以下简称“北直通航公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了北直通航公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北直通航公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

北直通航公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

北直通航公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估北直通航公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北直通航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北直通航公司的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对北直通航公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出

结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北直通航公司不能持续经营。

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

（六）就北直通航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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：黄小红

中国·北京

中国注册会计师：李亮

2022 年 04 月 26 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	第八节、六、（1）	838,823.17	362,594.18
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	第八节、六、（2）	18,722,010.23	14,559,625.35
应收款项融资			
预付款项	第八节、六、（3）	1,699,516.04	646,448.18
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、六、（4）	10,929,876.81	1,294,586.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	第八节、六、（5）	1,394,554.84	1,229,179.38
流动资产合计		33,584,781.09	18,092,433.37
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		511,690.17	6,711,676.65
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	第八节、六、（7）	46,259,747.06	44,302,800.51
在建工程	第八节、六、（8）	11,327,756.53	10,207,565.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第八节、六、（9）	5,254,696.87	
无形资产	第八节、六、（10）	6,019,327.89	6,150,234.37
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	第八节、六、（11）	1,279,416.13	4,727,500.00
递延所得税资产	第八节、六、（12）	35,150.62	41,445.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,687,785.27	72,141,221.74
资产总计		104,272,566.36	90,233,655.11
流动负债：			
短期借款	第八节、六、（13）	2,000,000.00	9,450,000.00
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	第八节、六、（14）	11,724,093.14	7,890,613.17
预收款项			
合同负债	第八节、六、（15）	205,534.60	850,720.49
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	第八节、六、（16）	1,517,429.83	1,833,214.85
应交税费	第八节、六、（17）	2,792,743.02	2,597,964.78
其他应付款	第八节、六、（18）	38,522,874.06	33,002,613.47
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	第八节、六、（19）	4,682,725.12	
其他流动负债	第八节、六、（20）	12,332.07	51,043.23
流动负债合计		61,457,731.84	55,676,169.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	第八节、六、（21）	262,124.79	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	第八节、六、（22）	588,537.66	
长期应付款	第八节、六、（23）	564,390.00	6,480,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			536,175.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,415,052.45	7,016,175.03
负债合计		62,872,784.29	62,692,345.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、六、（24）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第八节、六、（25）	1,915,913.54	2,565,913.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第八节、六、（26）	2,200,324.59	767,596.00
一般风险准备			
未分配利润	第八节、六、（27）	17,283,543.94	4,207,800.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,399,782.07	27,541,310.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		41,399,782.07	27,541,310.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		104,272,566.36	90,233,655.11

法定代表人：杨毅

主管会计工作负责人：张小红

会计机构负责人：张小红

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		795,419.40	311,748.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第八节、十五、(1)	20,812,218.64	16,655,019.00
应收款项融资			
预付款项		1,131,763.04	122,576.18
其他应收款	第八节、十五、(2)	3,795,156.59	1,241,960.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		348,602.12	
流动资产合计		26,883,159.79	18,331,304.40
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	第八节、十五、(3)	44,316,390.17	37,888,520.76
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		18,108,859.76	18,049,707.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,254,696.87	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,279,416.13	4,727,500.00
递延所得税资产		25,527.00	41,445.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,984,889.93	60,707,173.21
资产总计		95,868,049.72	79,038,477.61
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	9,450,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,724,093.14	6,233,330.17

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,293,747.53	1,612,871.28
应交税费		1,697,818.55	1,528,707.08
其他应付款		32,083,050.55	29,285,395.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		205,534.60	850,720.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,647,115.12	
其他流动负债		12,332.07	51,043.23
流动负债合计		50,663,691.56	49,012,067.78
非流动负债：			
长期借款		262,124.79	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		588,537.66	
长期应付款			
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		850,662.45	
负债合计		51,514,354.01	49,012,067.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,915,913.54	1,915,913.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,200,324.59	767,596.00
一般风险准备			
未分配利润		20,237,457.58	7,342,900.29
所有者权益（或股东权益）合计		44,353,695.71	30,026,409.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		95,868,049.72	79,038,477.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	第八节、六、（28）	55,150,913.31	28,803,030.22
其中：营业收入		55,150,913.31	28,803,030.22

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	第八节、六、(28)	46,615,045.27	28,500,784.61
其中：营业成本		37,844,702.83	22,099,855.09
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	第八节、六、(29)	142,544.74	109,473.15
销售费用		-	
管理费用	第八节、六、(30)	7,576,457.63	4,540,582.02
研发费用			0
财务费用	第八节、六、(31)	1,051,340.07	1,750,874.35
其中：利息费用		1,008,381.27	1,708,348.74
利息收入		2,715.58	1,971.09
加：其他收益	第八节、六、(32)	4,461,074.19	2,919,102.92
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、六、(33)	3,235,013.52	-289,381.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		3,235,013.52	-289,381.14
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）			0
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）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第八节、六、(34)	26,931.84	-152,239.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	第八节、六、(35)		0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-646,867.38	1,429,667.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,612,020.21	4,209,394.85
加：营业外收入		-	
减：营业外支出	第八节、六、(36)	30,139.17	701,248.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,581,881.04	3,508,146.20
减：所得税费用	第八节、六、(37)	1,073,409.06	1,218,560.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,508,471.98	2,289,585.52
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）		14,508,471.98	2,289,585.52
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）		14,508,471.98	2,289,585.52

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		14,508,471.98	2,289,585.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,508,471.98	2,289,585.52
（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）		0.73	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.73	0.11

法定代表人：杨毅 主管会计工作负责人：张小红 会计机构负责人：张小红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	第八节、十五、（4）	51,762,394.08	25,510,914.67
减：营业成本	第八节、十五、（4）	35,125,730.19	18,310,798.73
税金及附加		94,065.65	62,195.58
销售费用			
管理费用		4,113,991.99	3,046,870.82
研发费用			
财务费用		519,838.73	483,284.81
其中：利息费用		500,632.27	468,116.44
利息收入		2,596.35	1,624.12
加：其他收益		4,436,779.47	2,583,035.74
投资收益（损失以“-”号填列）		-330,830.59	-307,137.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-330,830.59	-307,137.31
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）		63,672.00	-150,485.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-646,867.38	507,560.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,431,521.02	6,240,738.36
加：营业外收入			
减：营业外支出		28,964.15	474,498.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,402,556.87	5,766,239.71
减：所得税费用		1,075,270.99	1,218,560.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,327,285.88	4,547,679.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,327,285.88	4,547,679.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,327,285.88	4,547,679.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.70	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.70	0.23

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		46,978,906.26	39,887,193.96
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			874,336.24
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、六、（38、1）	31,518,638.35	19,071,556.54
经营活动现金流入小计		78,497,544.61	59,833,086.74
购买商品、接受劳务支付的现金		28,711,827.54	22,246,406.39
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		8,279,179.87	6,941,662.10
支付的各项税费		1,620,198.07	1,163,251.40
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、六、（38、2）	13,879,989.11	13,612,274.85
经营活动现金流出小计		52,491,194.59	43,963,594.74
经营活动产生的现金流量净额		26,006,350.02	15,869,492.00
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		1,350,000.00	6,200,050.00
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		1,350,000.00	6,200,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,900,109.80	19,185,813.25
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	第八节、六、（38、3）	4,367,701.00	
投资活动现金流出小计		17,267,810.80	19,185,813.25
投资活动产生的现金流量净额		-	-
		15,917,810.80	12,985,763.25
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		5,000,000.00	9,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	9,450,000.00
偿还债务支付的现金		10,700,000.10	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		458,705.94	468,116.44
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	第八节、六、（38、4）	3,453,450.00	2,880,000.00
筹资活动现金流出小计		14,612,156.04	12,848,116.44

筹资活动产生的现金流量净额		-9,612,156.04	-3,398,116.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			21,024.52
五、现金及现金等价物净增加额		476,383.18	-493,363.17
加：期初现金及现金等价物余额		362,439.99	855,803.16
六、期末现金及现金等价物余额		838,823.17	362,439.99

法定代表人：杨毅

主管会计工作负责人：张小红

会计机构负责人：张小红

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		43,235,289.26	26,491,868.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,461,968.73	15,619,594.58
经营活动现金流入小计		72,697,257.99	42,111,462.75
购买商品、接受劳务支付的现金		28,045,879.44	14,393,667.28
支付给职工以及为职工支付的现金		5,653,370.20	4,691,480.67
支付的各项税费		1,544,377.09	745,249.26
支付其他与经营活动有关的现金		17,811,223.19	8,480,972.91
经营活动现金流出小计		53,054,849.92	28,311,370.12
经营活动产生的现金流量净额		19,642,408.07	13,800,092.63
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		1,350,000.00	6,200,050.00
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		1,350,000.00	6,200,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,943,629.82	15,570,000.00
投资支付的现金		6,758,700.00	4,348,000.00
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		2,462,000.00	
投资活动现金流出小计		14,164,329.82	19,918,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,814,329.82	-13,717,950.00
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		5,000,000.00	9,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	9,450,000.00
偿还债务支付的现金		10,700,000.10	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		404,406.94	468,116.44
支付其他与筹资活动有关的现金		240,000.00	
筹资活动现金流出小计		11,344,407.04	9,968,116.44
筹资活动产生的现金流量净额		-6,344,407.04	-518,116.44
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		483,671.21	-435,973.81
加：期初现金及现金等价物余额		311,748.39	747,722.20
六、期末现金及现金等价物余额		795,419.60	311,748.39

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	20,000,000.00				2,565,913.54				767,596.00		4,207,800.55		27,541,310.09
加：会计政策变更													
前期差错更正					-650,000.00								-650,000.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,915,913.54				767,596.00		4,207,800.55		26,891,310.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,432,728.59			13,075,743.39		14,508,471.98
（一）综合收益总额											14,508,471.98		14,508,471.98
（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									1,432,728.59		-1,432,728.59		

1. 提取盈余公积									1,432,728.59	-1,432,728.59		
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	20,000,000.00				1,915,913.54				2,200,324.59	17,283,543.94		41,399,782.07

项目	2020 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	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

									备		
一、上年期末余额				1,915,913.54				312,828.10			24,601,724.57
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				1,915,913.54				312,828.10			24,601,724.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				650,000.00				454,767.90			2,939,585.52
（一）综合收益总额											2,289,585.52
（二）所有者投入和减少资本				650,000.00							650,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				650,000.00							650,000.00
（三）利润分配								454,767.90			
1. 提取盈余公积								454,767.90			
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	20,000,000.00				2,565,913.54			767,596.00		4,207,800.55		27,541,310.09

法定代表人：杨毅 主管会计工作负责人：张小红 会计机构负责人：张小红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	20,000,000.00				1,915,913.54				767,596.00		7,342,900.29	30,026,409.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,915,913.54				767,596.00		7,342,900.29	30,026,409.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,432,728.59		12,894,557.29	14,327,285.88
(一) 综合收益总额											14,327,285.88	14,327,285.88

(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								1,432,728.59		-1,432,728.59		
1. 提取盈余公积								1,432,728.59		-1,432,728.59		
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	20,000,000.00				1,915,913.54			2,200,324.59		20,237,457.58		44,353,695.71

项目	2020 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	20,000,000.00				1,915,913.54				312,828.10		3,249,989.16	25,478,730.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,915,913.54				312,828.10		3,249,989.16	25,478,730.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								454,767.90			4,092,911.13	4,547,679.03
（一）综合收益总额											4,547,679.03	4,547,679.03
（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								454,767.90			-454,767.90	
1. 提取盈余公积								454,767.90			-454,767.90	
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	20,000,000.00				1,915,913.54			767,596.00		7,342,900.29	30,026,409.83	

三、 财务报表附注

河北北直通用航空股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司基本信息

公司名称：河北北直通用航空股份有限公司（以下简称“北直通航”或“本公司”）

注册地址：衡水市桃城区中湖大道 1769 号

成立日期：2006 年 10 月 19 日

注册资本：贰仟万元整

统一社会信用代码：91130602794193288P

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：杨毅

经营范围：载人类：航空护林，空中游览，跳伞飞行服务。其他类：城市消防，直升机外载荷飞行，航空探矿，航空摄影，海洋监测，渔业飞行，空中巡查，电力作业，航空喷洒（撒），空中拍照，空中广告，科学实验，气象探测，商用驾驶员执照培训，私用驾驶员执照培训（通用航空企业经营许可证长期有效）；利用航空器为户外工程施工设备提供服务（只限于本公司提供的航空器材）；遥控模型组装、销售；各种绳、线的批发、零售；花卉种植、批发、零售；民用航空器及配件技术研发、技术咨询服务；通用航空信息咨询服务；林业有害生物防治服务；农作物病虫害防治活动、农作物种植；道路普通货物运输；大型货物道路运输。（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）。

2、 历史沿革

（1） 公司设立

2006 年 6 月 6 日，河北省工商行政管理局核发编号为“（冀工商）名称预核私字[2006]第 2438”号企业名称预先核准通知书，核准名称为：河北金鹏航空俱乐部有限公司（下称“金鹏俱乐部公司”）。成立时，公司注册资本为人民币 100 万元。

2006 年 10 月 12 日，经河北中鑫会计师事务所有限公司审验，并出具“中鑫验[2006]230 号”验资报告验证，金鹏俱乐部公司实收资本人民币 100 万元，占注册资本的 100%，其中杨玉德货币出资 100 万元。成立时股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例（%）
1	杨玉德	1,000,000.00	货币	100.00
	合计	1,000,000.00	—	100.00

（2） 第一次股权变更

2011年5月19日，金鹏俱乐部公司股东会决议引入新股东，原股东杨玉德将自己所持金鹏俱乐部公司70%股权平价转让给新股东。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例（%）
1	杨毅	524,000.00	货币	52.40
2	杨玉德	300,000.00	货币	30.00
3	杨军	60,000.00	货币	6.00
4	金浩男	50,000.00	货币	5.00
5	杨勇	40,000.00	货币	4.00
6	吕振东	10,000.00	货币	1.00
7	安龙飞	8,000.00	货币	0.80
8	李兵强	8,000.00	货币	0.80
合计		1,000,000.00	—	100.00

（3）第二次股权变更

2012年4月12日，金鹏俱乐部公司股东会决议引入新股东，原股东杨玉德将持有金鹏俱乐部公司13%股权平价转让给新股东。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例（%）
1	杨毅	524,000.00	货币	52.40
2	杨玉德	170,000.00	货币	17.00
3	杨军	60,000.00	货币	6.00
4	金浩男	50,000.00	货币	5.00
5	杨勇	40,000.00	货币	4.00
6	吕振东	10,000.00	货币	1.00
7	安龙飞	8,000.00	货币	0.80
8	李兵强	8,000.00	货币	0.80
9	杨志浩	100,000.00	货币	10.00
10	白连英	20,000.00	货币	2.00
11	马艺青	10,000.00	货币	1.00
合计		1,000,000.00	—	100.00

（4）第三次股权变更

2013年12月10日，金鹏俱乐部公司股东会决议一致同意股东安龙飞将持有金鹏俱乐部公司全部股权平价转给股东杨毅。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例（%）
1	杨毅	532,000.00	货币	53.20

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
2	杨玉德	170,000.00	货币	17.00
3	杨军	60,000.00	货币	6.00
4	金浩男	50,000.00	货币	5.00
5	杨勇	40,000.00	货币	4.00
6	吕振东	10,000.00	货币	1.00
7	李兵强	8,000.00	货币	0.80
8	杨志浩	100,000.00	货币	10.00
9	白连英	20,000.00	货币	2.00
10	马艺青	10,000.00	货币	1.00
	合计	1,000,000.00	—	100.00

(5) 第四次股权变更

2014年3月5日，金鹏俱乐部公司股东会决议一致同意股东吕振东将持有金鹏俱乐部公司1%的股权平价转给股东杨毅。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
1	杨毅	542,000.00	货币	54.20
2	杨玉德	170,000.00	货币	17.00
3	杨军	60,000.00	货币	6.00
4	金浩男	50,000.00	货币	5.00
5	杨勇	40,000.00	货币	4.00
6	李兵强	8,000.00	货币	0.80
7	杨志浩	100,000.00	货币	10.00
8	白连英	20,000.00	货币	2.00
9	马艺青	10,000.00	货币	1.00
	合计	1,000,000.00	—	100.00

(6) 注册资本变更

2016年1月6日，金鹏俱乐部公司股东会决议，将公司注册资本由人民币100万增加至人民币2000万元，各股东以其所持金鹏俱乐部公司股权份额同比例增资。本次增资完成后，金鹏俱乐部公司股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
1	杨毅	10,840,000.00	货币	54.20
2	杨玉德	3,400,000.00	货币	17.00
3	杨军	1,200,000.00	货币	6.00

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
4	金浩男	1,000,000.00	货币	5.00
5	杨勇	800,000.00	货币	4.00
6	李兵强	160,000.00	货币	0.80
7	杨志浩	2,000,000.00	货币	10.00
8	白连英	400,000.00	货币	2.00
9	马艺青	200,000.00	货币	1.00
合计		20,000,000.00	—	100.00

(7) 第五次股权变更

2016年2月1日，金鹏俱乐部股东会决议一致同意股东杨玉德、杨军、金浩男、杨勇、李兵强、杨志浩、白连英、马艺青分别将持有金鹏俱乐部全部股权平价转给股东杨毅。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
1	杨毅	20,000,000.00	货币	100.00
合计		20,000,000.00	—	100.00

(8) 第一次公司名称变更

2016年6月3日，金鹏俱乐部公司取得经中国民用航空华北地区管理局核准并核发的通用航空企业经营许可证（民航通企字第071号）。

2016年6月13日，河北金鹏航空俱乐部有限公司变更公司名称为“河北金鹏通用航空有限公司”（以下称“金鹏通航公司”），并于当日完成了在保定市工商行政管理局的工商变更登记。

(9) 第六次股权变更

2019年3月18日，金鹏通航公司决定引入新股东，股东杨毅将所持金鹏通航股权的30%、50%分别转让给新股东臧娜、梁朝明。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
1	杨毅	4,000,000.00	货币	20.00
2	梁朝明	10,000,000.00	货币	50.00
3	臧娜	6,000,000.00	货币	30.00
合计		20,000,000.00	—	100.00

(10) 第七次股权变更

2019年5月26日，金鹏通航公司股东会决议同意股东臧娜将所持金鹏通航全部股权转让给股东杨毅。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
1	杨毅	10,000,000.00	货币	50.00
2	梁朝明	10,000,000.00	货币	50.00
合计		20,000,000.00	—	100.00

(11) 第八次股权变更

2019年6月20日，金鹏通航公司股东会决议引入新股东，由股东杨毅将所持金鹏通航公司8%股权转让给新股东周飞，同时杨毅将所持9%公司股权转让给股东梁朝明。变更后的股权结构如下：

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
1	杨毅	6,600,000.00	货币	33.00
2	梁朝明	11,800,000.00	货币	59.00
3	周飞	1,600,000.00	货币	8.00
合计		20,000,000.00	—	100.00

(12) 改制为股份有限公司

2019年8月28日，金鹏通航公司临时股东会决议以2019年7月31日为基准日，以该基准日经审计的净资产21,915,913.54元整体折股变更为股份有限公司，股份公司股份总数2000万股，每股面值为人民币1元，差额1,915,913.54元计入资本公积，并将公司名称变更为“河北北直通用航空股份有限公司”。股份公司股东出资情况如下：

序号	出资者名称	出资额	持股比例 (%)
1	梁朝明	11,800,000.00	59.00
2	杨毅	6,600,000.00	33.00
3	周飞	1,600,000.00	8.00
合计		20,000,000.00	100.00

上述出资业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“中天运[2019]验字第90050”号验资报告验证。

3、新三板挂牌

2020年04月15日，本公司的人民币普通股公开在全国中小企业股份转让系统中挂牌交易（简称：北直通航，股票代码：873463）。

2021年度，本公司为新三板基础层公司。

4、报表合并范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

5、报表批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月26日决议批准报出。

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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事与直升机相关的通用航空服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

2、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。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变

动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

8、金融工具

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(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、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

①对于应收账款、合同资产以及其他应收款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合包括合并范围内关联方、关联自然人，此类款项发生坏账损失的可能性极小。
组合 2	除组合 1 以外的应收款项。

不同组合计提坏账准备的方法

组合 1	不计提坏账。
组合 2	账龄分析法

本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算组合 2 的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。报告期本公司基于上述基础，使用下列准备矩阵：

逾期期限	应收款项预期损失率（%）
未逾期	---
逾期 1 至 30 天	0.10
逾期 31 至 60 天	0.30
逾期 61 至 90 天	0.50
逾期 91 至 180 天	0.70
逾期 181 至 1 年	1.00
逾期 1 至 2 年	10.00
逾期 2 至 3 年	20.00
逾期 3 至 4 年	50.00
逾期 4 至 5 年	70.00
逾期 5 年以上	100.00

②除应收账款、合同资产以及其他应收款，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

-债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

-现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括周转材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

(2) 合同负债

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

13、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其

他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备（包括直升机）	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑

差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产的修缮支出及改建支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工

具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单

项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入来自于通用航空服务，包括但不限于农林喷洒、航空护林、科学实验、空中游览、航拍航测等业务，在相关服务完成并经客户验收后确认收入的实现。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；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退回时，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。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

【2021 年 1 月 1 日后的会计政策】

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所、用于提供通航服务的直升机。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

【2021 年 1 月 1 日前的会计政策】

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

A 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

B 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

C 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较

低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租河北省林业和草原有害生物防治检疫站的 R44-I 型直升机，租赁期为 2020 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021

年 1 月 1 日确认使用权资产 891,496.09 元，租赁负债 891,496.09 元。

——本公司与保定市清苑区望亭乡贾辛庄、温来齐、贾拥军、张周、贾宾、张小民签署于 2016 年 5 月 30 日签署农村土地经营权流转合同，租赁期 30 年，原作为长期待摊费用处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 4,727,500.00 元。

本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	— —	使用权资产	5,618,996.09	5,618,996.09
		租赁负债	891,496.09	891,496.09
		长期待摊费用	-4,727,500.00	-4,727,500.00

②其他会计政策变更

本公司本报告期内未发生重大其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期内未发生重大会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替

换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。对于简易征收项目，适用3%征收率计算应纳税额。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日；“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	---	---
银行存款	838,823.17	362,594.18
其他货币资金	---	---
合计	838,823.17	362,594.18

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.05	10,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	18,811,511.30	99.95	89,501.07	0.48	18,722,010.23
其中：					
组合 1					
组合 2	18,811,511.30	99.95	89,501.07	0.48	18,722,010.23
合计	18,821,511.30	100.00	99,501.07	—	18,722,010.23

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.07	10,000.00	0.07	---

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,617,159.66	99.93	57,534.31	0.39	14,559,625.35
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	14,617,159.66	99.93	57,534.31	0.39	14,559,625.35
合计	14,627,159.66	100.00	67,534.31	—	14,559,625.35

(2) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
滨州大高通用航空城有限责任公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预期无法收回
合计	10,000.00	10,000.00	100.00	—

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	15,584,780.64	---	0.00
逾期 1 至 30 天	---	---	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	---	---	0.50
逾期 91 至 180 天	---	---	0.70
逾期 181 至 1 年	2,590,800.00	25,908.00	1.00
逾期 1 至 2 年	635,930.66	63,593.07	10.00
逾期 2 至 3 年	---	---	20.00
逾期 3 至 4 年	---	---	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
3 逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	18,811,511.30	89,501.07	0.48

(4) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额
1 年以内	12,774,019.64

账龄	年末余额
1 至 2 年	5,654,061.00
2 至 3 年	383,430.66
3 至 4 年	10,000.00
合计	18,821,511.30

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
荣成市自然资源局	10,710,198.53	56.90	---
新泰市生态林业发展中心	1,976,000.00	10.50	19,760.00
叶县林业局	864,555.94	4.59	---
湖北奥蓝通用航空有限公司	781,200.00	4.15	---
环宇兴业（北京）影视文化传媒有限公司	175,430.66	0.93	17,543.07
合计	14,507,385.13	77.07	37,303.07

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,607,327.04	94.58	646,448.18	100.00
1-2 年	92,189.00	5.42	---	---
合计	1,699,516.04	100.00	646,448.18	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
四川飞凡通用航空服务有限公司	584,440.09	34.39
广东泰义裕建筑工程有限公司	528,745.00	31.11
中国平安财产保险股份有限公司天津分公司	222,976.71	13.12
陕西直升机股份有限公司	115,000.00	6.77
威麟安保有限责任公司	60,000.00	3.53
合计	1,511,161.80	88.92

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	10,929,876.81	1,294,586.28
合计	10,929,876.81	1,294,586.28

(1) 其他应收款

①应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	10,970,978.21	100.00	41,101.40	0.37	10,929,876.81
其中：					
组合 1	824,337.84	7.51	---	---	824,337.84
组合 2	10,146,640.37	92.49	41,101.40	0.41	10,105,538.97
合计	10,970,978.21	100.00	41,101.40	0.37	10,929,876.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	100,000.00	7.17	100,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	1,294,586.28	92.83	---	---	1,294,586.28
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	1,294,586.28	92.83	---	---	1,294,586.28
合计	1,394,586.28	100.00	100,000.00	100.00	1,294,586.28

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	816,059.54	13,270.95
保证金	1,879,252.00	1,381,315.33
往来款	40,666.67	---
股权转让款	8,235,000.00	---
合计	10,970,978.21	1,394,586.28

③坏账准备计提情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	9,717,476.37	---	---
逾期 1 至 30 天	---	---	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	---	---	0.50
逾期 91 至 180 天	5,000.00	35.00	0.70
逾期 181 至 1 年	15,000.00	150.00	1.00
逾期 1 至 2 年	409,164.00	40,916.40	10.00
逾期 2 至 3 年	---	---	20.00
逾期 3 至 4 年	---	---	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	10,146,640.37	41,101.40	0.41

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
王忠富	股权收购款	8,235,000.00	1 年以内	75.06	---
重庆神龙航空器维修有限公司	保证金	800,000.00	2 至 3 年	7.29	---
山东高翔通用航空股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	2.73	---
广东泰义裕建筑工程有限公司	保证金	200,000.00	2 至 3 年	1.82	20,000.00
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	1.82	---

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合计	——	9,735,000.00	——	88.73	20,000.00

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	1,394,554.84	1,229,179.38
合计	1,394,554.84	1,229,179.38

6、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
河北风向标航空服 务有限公司	842,520.76	---	---	-330,830.59	---	---
小计	842,520.76	---	---	-330,830.59	---	---
二、联营企业						
重庆神龙通用航空 有限公司	5,869,155.89	---	5,869,155.89	---	---	---
小计	5,869,155.89	---	5,869,155.89	---	---	---
合计	6,711,676.65	---	5,869,155.89	-330,830.59	---	---

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
河北风向标航空服 务有限公司	---	---	---	511,690.17	---
小计	---	---	---	511,690.17	---
二、联营企业					
重庆神龙通用航空 有限公司	---	---	---	---	---
小计	---	---	---	511,690.17	---

合计	---	---	---	511,690.17	---
----	-----	-----	-----	------------	-----

注：重庆神龙通用航空有限公司已于本年度处置。本公司投资合营企业的财务报表数据未经审计。

7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	46,259,747.06	44,302,800.51
固定资产清理	---	---
合计	46,259,747.06	44,302,800.51

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	49,260,382.22	589,164.60	639,311.11	50,488,857.93
2、本年增加金额	7,746,644.03	---	6,716.00	7,753,360.03
(1) 购置	7,746,644.03	---	6,716.00	7,753,360.03
3、本年减少金额	2,611,966.33	---	---	2,611,966.33
(1) 处置或报废	2,611,966.33	---	---	2,611,966.33
4、年末余额	54,395,059.92	589,164.60	646,027.11	55,630,251.63
二、累计折旧				
1、年初余额	5,787,709.10	296,527.67	101,820.65	6,186,057.42
2、本年增加金额	3,510,310.03	93,284.28	167,640.57	3,771,234.88
(1) 计提	3,510,310.03	93,284.28	167,640.57	3,771,234.88
3、本年减少金额	586,787.73	---	---	586,787.73
(1) 处置或报废	586,787.73	---	---	586,787.73
4、年末余额	8,711,231.40	389,811.95	269,461.22	9,370,504.57
三、减值准备	---	---	---	---
1、年初余额	---	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---	---
(1) 计提	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---
4、年末余额	---	---	---	---

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
四、账面价值				
1、年末账面价值	45,683,828.52	199,352.65	376,565.89	46,259,747.06
2、年初账面价值	43,472,673.12	292,636.93	537,490.46	44,302,800.51

注：本公司通过售后回租租入一架 Be11412EP 直升机，担保及保证情况详见“附注 5、关联方交易情况”。

8、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	11,327,756.53	10,207,565.21
工程物资	---	---
合计	11,327,756.53	10,207,565.21

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
毅飞通航直升机基地建设项目	11,327,756.53	---	11,327,756.53	10,207,565.21	---	10,207,565.21
合计	11,327,756.53	---	11,327,756.53	10,207,565.21	---	10,207,565.21

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
毅飞通航直升机基地建设项目	—	10,207,565.21	1,120,191.32	---	---	11,327,756.53
合计	—	10,207,565.21	1,120,191.32	---	---	11,327,756.53

9、使用权资产

项目	土地经营权	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,580,000.00	891,496.09	6,471,496.09
2、本年增加金额	---	---	---
(1) 购置	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---

项目	土地经营权	机器设备	合计
(1) 处置或报废	---	---	---
4、年末余额	5,580,000.00	891,496.09	6,471,496.09
二、累计折旧			
1、年初余额	852,500.00	---	852,500.00
2、本年增加金额	186,000.00	178,299.22	364,299.22
(1) 计提	186,000.00	178,299.22	364,299.22
3、本年减少金额	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---
4、年末余额	1,038,500.00	178,299.22	1,216,799.22
三、减值准备			
1、年初余额	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---
(1) 计提	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---
4、年末余额	---	---	---
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,541,500.00	713,196.87	5,254,696.87
2、年初账面价值	4,727,500.00	891,496.09	5,618,996.09

10、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,545,325.43	6,545,325.43
2、本年增加金额	---	---
(1) 购置	---	---
3、本年减少金额	---	---
(1) 其他	---	---
4、年末余额	6,545,325.43	6,545,325.43
二、累计摊销		
1、年初余额	395,091.06	395,091.06
2、本年增加金额	130,906.48	130,906.48
(1) 计提	---	---

项目	土地使用权	合计
3、本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4、年末余额	525,997.54	525,997.54
三、减值准备	---	---
1、年初余额	---	---
2、本年增加金额	---	---
(1) 计提	---	---
3、本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4、年末余额	---	---
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,019,327.89	6,019,327.89
2、年初账面价值	6,150,234.37	6,150,234.37

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
飞机维修费	---	1,358,672.00	79,255.87	---	1,279,416.13
合计	---	1,358,672.00	79,255.87	---	1,279,416.13

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	140,602.47	35,150.62	165,780.00	41,445.00
合计	140,602.47	35,150.62	165,780.00	41,445.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	2,000,000.00	6,500,000.00
信用借款	---	2,950,000.00
合计	2,000,000.00	9,450,000.00

注：2021年7月24日，本公司与中国建设银行股份有限公司保定分行签订借款合同（合同编号130009115628830620），贷款200万元整，贷款期限为一年，贷款利率4.0525%。本合同共同借款人为杨毅。

14、应付账款

项目	年末余额	年初余额
直升机飞行服务费	6,448,042.07	5,952,431.67
直升机维修费	---	1,657,283.00
直升机保险费	47,997.00	280,898.50
直升机租赁款	2,218,975.00	---
货款	2,820,888.11	---
其他	188,190.96	---
合计	11,724,093.14	7,890,613.17

期末不存在账龄超过 1 年的重要应付款项。

15、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收飞行服务费	---	130,594.53
预收飞行执照培训费	205,534.60	720,125.96
合计	205,534.60	850,720.49

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,833,214.85	7,546,656.41	7,862,441.43	1,517,429.83
二、离职后福利-设定提存计划	---	416,738.44	416,738.44	---
合计	1,833,214.85	7,963,394.85	8,279,179.87	1,517,429.83

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,830,844.85	6,921,398.60	7,238,707.90	1,513,535.55
2、职工福利费	---	340,790.94	340,790.94	---
3、社会保险费	---	206,851.79	206,851.79	---
其中：医疗保险费	---	191,860.15	191,860.15	---
工伤保险费	---	14,297.08	14,297.08	---
生育保险费	---	694.56	694.56	---
4、住房公积金	---	-	---	---
5、工会经费和职工教育经费	2,370.00	77,615.08	76,090.80	3,894.28
合计	1,833,214.85	7,546,656.41	7,862,441.43	1,517,429.83

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	---	401,834.66	401,834.66	---
2、失业保险费	---	14,903.78	14,903.78	---
合计	---	416,738.44	416,738.44	---

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	573,643.28	344,776.85
企业所得税	2,103,977.00	2,184,351.76
个人所得税	44,501.01	63,900.37
印花税	3,915.29	4,935.80
城市维护建设税	18,138.02	---
教育费附加	5,181.80	---
地方教育费附加	7,772.70	---
城镇土地使用税	35,613.92	---
合计	2,792,743.02	2,597,964.78

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	38,522,874.06	33,652,613.47
合计	38,522,874.06	33,652,613.47

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
股权收购款	2,003,100.00	6,370,801.00
借款	3,850,915.28	26,529,565.33
未报销款项	434,425.51	102,247.14
往来款	32,234,433.27	650,000.00
合计	38,522,874.06	33,652,613.47

②账龄超过 1 年的其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
杨毅	28,606,723.27	应付股东款项尚未结算

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
周飞	2,003,100.00	股权收购款
合计	30,609,823.27	---

注：年初余额变动金额详见“附注十四、1，前期差错更正”

19、一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
1年内到期的长期借款（附注六、21）	1,487,875.11	---
1年内到期的租赁负债（附注六、22）	159,240.01	---
1年内到期的长期应付款（附注六、23）	3,035,610.00	---
合计	4,682,725.12	---

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	12,332.07	51,043.23
合计	12,332.07	51,043.23

21、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	1,749,999.90	---
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	1,487,875.11	---
合计	262,124.79	---

注：①2021年2月22日，本公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款合同（合同编号 QYDJJ20210222023015），贷款金额 100 万元整，贷款利率 10.80%，贷款期限 24 个月。截止期末，该项借款尚未到期。

②2021年2月22日，本公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款合同（合同编号 QYDJJ20210222019026），贷款金额 100 万元整，贷款利率 10.80%，贷款期限 24 个月。截止期末，该项借款尚未到期。

③2021年2月22日，本公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款合同（合同编号 QYDJJ20210222026993），贷款金额 100 万元整，贷款利率 10.80%，贷款期限 24 个月。截止期末，该项借款尚未到期。

22、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
直升机租赁	891,496.09	---	---	---	143,718.42	747,777.67	2023-11-30

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增 租赁	本年 利息	其他			
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	—	—	—	—	—	159,240.01	—
合 计	891,496.09	—	—	—	—	588,537.66	—

23、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	564,390.00	6,480,000.00
专项应付款	---	---
合 计	564,390.00	6,480,000.00

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	3,600,000.00	6,480,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注六、19）	3,035,610.00	---
合 计	564,390.00	6,480,000.00

24、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股本总数	20,000,000.00	---	---	---	---	---	20,000,000.00

25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,915,913.54	---	---	1,915,913.54
合计	1,915,913.54	---	---	1,915,913.54

注：年初余额变动金额详见“附注十四、1，前期差错更正”

26、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	767,596.00	1,432,728.59	---	2,200,324.59
合计	767,596.00	1,432,728.59	---	2,200,324.59

27、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	4,207,800.55	2,372,982.93

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后年初未分配利润	4,207,800.55	2,372,982.93
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,508,471.98	2,289,585.52
减：提取法定盈余公积	1,432,728.59	454,767.90
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	---	---
年末未分配利润	17,283,543.94	4,207,800.55

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,257,036.95	36,597,434.37	26,193,507.72	19,961,453.84
其他业务	2,893,876.36	1,247,268.46	2,609,522.50	2,138,401.25
合计	55,150,913.31	37,844,702.83	28,803,030.22	22,099,855.09

（2）本年合同产生的收入情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通航服务收入	52,257,036.95	36,597,434.37	26,193,507.72	19,961,453.84
租赁	2,893,876.36	1,247,268.46	2,609,522.50	2,138,401.25
合计	55,150,913.31	37,844,702.83	28,803,030.22	22,099,855.09

29、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	42,265.37	30,387.65
土地使用税	37,011.92	37,011.92
印花税	26,866.49	14,552.62
教育费附加	18,113.73	20,426.49
地方教育费附加	12,075.73	---
车船使用税	6,211.50	6,974.47
房产税	---	120.00
合计	142,544.74	109,473.15

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,621,303.38	2,074,367.92
办公费	780,503.66	672,451.47
咨询顾问费	739,445.22	900,927.43
差旅费	426,449.07	435,135.18
折旧及摊销费	446,532.23	237,121.01
业务招待费	176,168.26	220,579.01
场地使用费	174,173.66	---
保险费	71,000.00	---
展会费	70,624.48	---
快递费	47,512.12	---
服务费	22,745.55	---
合计	7,576,457.63	4,540,582.02

31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,008,381.27	1,708,348.74
手续费及其他	27,926.30	44,496.70
减：利息收入	2,715.58	1,971.09
汇兑损益(损失以“-”列示)	-17,748.08	---
合计	1,051,340.07	1,750,874.35

32、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
通用航空发展专项资金补贴	3,350,000.00	2,490,000.00
上市挂牌奖励资金	1,000,000.00	---
增值税加计的抵免	78,990.21	81,563.43
以工代训补贴	19,000.00	---
税收返还	10,508.87	333,238.47
失业稳岗补贴	2,575.11	14,301.02
合计	4,461,074.19	2,919,102.92

注：根据《通用航空发展专项资金管理暂行办法》（民航发【2012】111号），本年收到通用航空发展专项资金补贴 3,350,000.00 元。

33、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-330,830.59	-289,381.14
处置长期股权投资产生的投资收益	3,565,844.11	---
合计	3,235,013.52	-289,381.14

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-31,966.76	-52,239.61
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	58,898.60	-100,000.00
合计	26,931.84	-152,239.61

35、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产利得	-646,867.38	1,429,667.07	-646,867.38
合计	-646,867.38	1,429,667.07	-646,867.38

36、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非正常损失	---	470,000.00	---
罚款及滞纳金	30,139.17	231,248.65	30,139.17
合计	30,139.17	701,248.65	30,139.17

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,067,114.68	1,256,182.00
递延所得税费用	6,294.38	-37,621.32
合计	1,073,409.06	1,218,560.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	15,581,881.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,861,899.51
子公司适用不同税率的影响	---
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	-2,823,276.61

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,823.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,331.29
本年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	6,294.38
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	---
研发费用加计扣除对所得税的影响	---
所得税费用	1,073,409.06

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,377,648.09	2,837,539.49
往来款及其他	27,138,274.68	16,232,045.96
利息收入	2,715.58	1,971.09
合计	31,518,638.35	19,071,556.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付费用	2,481,889.45	2,722,565.27
罚款、滞纳金	30,139.17	231,248.65
支付往来款	11,367,960.49	10,658,460.93
合计	13,879,989.11	13,612,274.85

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付股权转让款	4,367,701.00	---
合计	4,367,701.00	---

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁支付的现金	3,213,450.00	2,880,000.00
偿还租赁负债本金和利息	240,000.00	---
合计	3,453,450.00	2,880,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	14,508,471.98	2,289,585.52
加：资产减值准备	---	---
信用减值损失	-26,931.84	52,239.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,135,534.10	3,713,551.91
无形资产摊销	130,906.48	130,906.48
长期待摊费用摊销	79,255.87	186,000.00
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）	646,867.38	-1,429,667.07
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）	1,008,381.27	1,708,348.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,235,013.52	---
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,294.38	-45,268.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	---	---
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,969,553.17	-4,648,525.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,722,137.09	13,812,321.25
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	26,006,350.02	15,869,492.00
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	838,823.17	362,439.99
减：现金的年初余额	362,439.99	855,803.16
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	476,383.18	-493,363.17
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	年末余额	年初余额
一、现金	---	---

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	838,823.17	362,439.99
三、年末现金及现金等价物余额	838,823.17	362,439.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	---	154.19

40、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产—Bell412EP 直升机	9,961,719.07	售后回租抵押
合计	9,961,719.07	—

注：受限资产涉及的交易事项，见本报告“附注十、5、关联方交易情况”相关披露。

41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
通用航空发展专项资金补贴	3,350,000.00	其他收益	3,350,000.00
上市挂牌奖励资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
增值税加计的抵免	78,990.21	其他收益	78,990.21
以工代训补贴	19,000.00	其他收益	19,000.00
税收返还	10,508.87	其他收益	10,508.87
失业稳岗补贴	2,575.11	其他收益	2,575.11

42、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9/22。

②计入本年损益和相关资产成本的情况。

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	97,273.92	---	---
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	主营业务成本	3,473,970.04	---	---
纳入租赁负债计量的利息摊销	财务费用	96,281.58	---	---

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	240,000.00

项 目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	3,198,353.24
合 计	——	3,438,353.24

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,893,876.36
合 计	——	2,893,876.36

七、合并范围的变更：无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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	
珠海毅飞通用航空有限公司(简称“毅飞通航公司”)	珠海市	珠海市	通航服务	100.00	—	股权收购
海南海直通用航空有限公司(简称“海直通航公司”)	海口市	海口市	通航服务	100.00	—	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北风向标航空服务有限公司	河北·保定	河北·保定	通航服务	50.00	—	权益法
河北汇天通用航空服务有限公司	河北·承德	河北·承德	通航服务	33.40	—	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	河北风向标航空服务有限公司	河北风向标航空服务有限公司
流动资产	5,898,792.51	3,172,425.25
其中：现金和现金等价物	598,221.10	418,318.48
非流动资产	4,687,081.18	5,422,987.06
资产合计	10,585,873.69	8,595,412.31
流动负债	10,848,937.34	8,196,814.79
非流动负债	---	---
负债合计	10,848,937.34	8,196,814.79
少数股东权益	---	---
归属于母公司股东权益	---	---
按持股比例计算的净资产份额	---	---
调整事项	---	---
—商誉	---	---
—内部交易未实现利润	---	---
—其他	---	---
对合营企业权益投资的账面价值	---	---
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	---	---
营业收入	2,134,094.75	2,868,535.15
财务费用	18,961.57	4,287.24
所得税费用	---	---
净利润	-661,661.17	-614,274.62
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	-661,661.17	-614,274.62
本年度收到的来自合营企业的股利	---	---

注：合营企业财务数据尚未经会计师事务所审计验证。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、11）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

（1）资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东及实际控制人为自然人梁朝明。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆神龙通用航空有限公司	子公司的参股公司（注①）
重庆神龙航空器维修有限公司	子公司参股公司控制人控制的公司
保定金鹏架线工程服务有限公司	股东杨毅的配偶控制的公司
连丽鹏	股东杨毅的配偶
杨玉德	股东杨毅的父亲
刘玲玲	股东杨毅的母亲
谭兴兰	股东周飞的配偶
梁朝明	控股股东、实际控制人、董事长
杨毅	股东、董事会成员、总经理
周飞	股东、董事会成员、副总经理
张小红	财务负责人
杨军	董事
赵勇彦	董事
王俊杰	监事会主席
金浩男	股东监事
于琥	职工代表监事

注：①重庆神龙通用航空有限公司已于本年度处置。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北风向标航空服务有限公司	直升机飞机服务	---	301,388.40
河北风向标航空服务有限公司	航材采购	132.00	---

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
重庆神龙通用航空有限公司	直升机作业	2,400,000.00	---

（2）关联租赁情况：无

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

德海租赁有限公司	3,388.03	2019-7-01	2024-7-01	否 (注)
----------	----------	-----------	-----------	----------

注：详见“附注十、关联方及关联交易之 7、关联方承诺事项之（1）销售 AS332L 直升机（B711G）时毅飞通航公司承担的担保责任及回购义务情况”。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨毅等	698.02	2018-01-19	2023-01-19	否

注：2017 年 12 月 19 日，上海光谷融资租赁有限公司与毅飞通航公司、保定金鹏架线工程服务有限公司签署《融资租赁合同》，合同编号：（2017）年上海光谷租字第 14 号，合同规定：上海光谷融资租赁有限公司购买毅飞通航公司 Be11412EP 直升机，再出租给毅飞通航公司和保定金鹏架线工程服务有限公司使用并依约向上海光谷融资租赁有限公司支付租金及相关费用；租赁期内共需支付租金本息合计 698.02 万元；股东杨毅及其配偶连丽鹏、股东周飞及其配偶谭兴兰向上海光谷融资租赁有限公司提供个人连带责任担保；本公司以三架罗宾逊 R44 直升机（出厂序号为 13683、13692、12644）作抵押担保，截止至 2021 年 12 月 31 日，上述三架直升机均已出售（出厂序号为 13683、13692、12644）。

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
杨毅	16,061,308.76	—	—	注（①）
杨玉德	320,000.00	—	—	—
拆出：				
杨毅	9,803,235.54	—	—	—
杨玉德	120,000.00	—	—	—

①关联方资金拆借未约定到期日、未约定利率、拆借起始日与到期日，以关联方实际资金拆入或拆出日期为准。公司与关联方协商确定资金拆借不计算利息。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
重庆神龙航空器维修有限公司	30,000.00	---	30,000.00	---
合计	30,000.00	---	30,000.00	---
其他应收款：				
重庆神龙航空器维修有限公司	800,000.00	---	800,000.00	---
王俊杰	24,337.84	---	---	---

合 计	824,337.84	---	800,000.00	---
(2) 应付项目				
项目名称	年末余额		年初余额	
应付账款：				
河北风向标航空服务有限公司	132,075.30		132,075.30	
合 计	132,075.30		132,075.30	
其他应付款：				
杨毅	33,646,138.55		25,428,065.33	
周飞	2,697,572.13		5,159,572.13	
杨玉德	200,000.00		---	
保定金鹏架线工程服务有限公司	350,000.00		---	
合 计	31,309,019.68		30,587,637.46	

7、关联方承诺

(1) 销售 AS332L 直升机 (B711G) 时毅飞通航公司承担的担保责任及回购义务情况

①2019 年 6 月，德海租赁有限公司（买方）、毅飞通航公司（卖方）、重庆神龙通用航空有限公司（承租方）三方签署 AS332L 直升机买卖合同；

②2019 年 7 月 1 日，德海租赁有限公司与重庆神龙通用航空有限公司签署《直升机融资租赁租赁合同》（合同编号：DHZL-201906281），德海租赁有限公司根据重庆神龙通用航空有限公司的申请，购买其指定的供应商及租赁物（一架 AS332L 直升机以及选装设备、一台备用发动机）后租赁给重庆神龙通用航空有限公司，租赁期为 5 年（2019 年 7 月至 2024 年 7 月），租金合计 3,388.03 万元；

③2019 年 7 月 1 日，毅飞通航公司、王忠富与德海租赁有限公司签署《保证合同》（合同编号：DHBZ-201906281），毅飞通航公司、王忠富作为保证人对《直升机融资租赁租赁合同》（合同编号：DHZL-201906281）项下债权人德海租赁有限公司全部债权承担保证担保责任，该保证人保证范围包括但不限于主合同项下应向债权人支付的全部租金/租前息、手续费、留购价款、违约金、损害赔偿金等全部款项；

④2019 年 7 月 1 日，德海租赁有限公司（出租人）与重庆神龙通用航空有限公司（承租人）、毅飞通航（回购人）签署《租赁物回购合同》（合同编号：DHHG-201906281）规定：毅飞通航公司在重庆神龙通用航空有限公司连续两期末按《融资租赁租赁合同》约定支付租金，即承担租赁物回购义务，该回购行为是无条件的，不可撤销的。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 销售 AS332L 直升机（超美洲豹）时毅飞通航公司承担的回购义务情况

①2018 年 4 月 23 日，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司（买方）、毅飞通航公司（卖方）、陕西金昊通用航空有限责任公司（承租方）三方签署 AS332L 直升机（超美洲豹）买卖合同；

②2018 年 4 月 23 日，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与陕西金昊通用航空有限责任公司签署《直升机融资租赁合同》（合同编号：YF2018006），丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司根据陕西金昊通用航空有限责任公司选定的租赁物及供贷人，购买该租赁物并租赁给陕西金昊通用航空有限责任公司，租赁期为 5 年（2018 年 12 月至 2023 年 6 月），本息合计 5,934.72 万元；2018 年 4 月毅飞通航公司原股东杨毅、周飞持有毅飞通航公司的全部股权质押给丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司，该股权质押已于 2018 年 7 月解除，并在珠海市金湾区工商行政管理局办理了股权出质注销手续；

③2018 年 6 月 29 日，中国光大银行股份有限公司天津分行与丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司（出租人）、毅飞通航公司（回购人）签署《租赁物回购合同》规定：毅飞通航公司在陕西金昊通用航空有限责任公司未按《融资租赁合同》约定支付租金，即承担租赁物回购义务，该回购行为是无条件的，不可撤销的。

（2）2018 年 12 月 13 日，河北汇天通用航空服务有限公司成立，河北北直通用航空股份有限公司认缴资本 100.2 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，河北北直通用航空股份有限公司尚未实际出资。

2、或有事项

（1）其他或有负债及其财务影响

2018 年 4 月 19 日，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司（出租人）与陕西金昊通用航空有限责任公司签订《融资租赁合同》（编号为 YF2018006）。2018 年 6 月 29 日，中国光大银行股份有限公司天津分行与丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司（出租人）、毅飞通航公司（回购人）签署《租赁物回购合同》，合同规定：毅飞通航公司在陕西金昊通用航空有限责任公司连续两期未按《融资租赁合同》（编号为 YF2018006）约定支付租金，即承担租赁物回购义务，毅飞通航公司担保还款责任金额总额为 3,200 万元。截止至 2021 年 12 月 31 日，陕西金昊通用航空有限责任公司未按《融资租赁合同》（编号为 YF2018006）约定支付租金，逾期金额为 1,360.89 万元。

十二、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间	累积影响数
		报表项目名称	
收到的股东往来款错入资本公积	---	资本公积	-650,000.00
		其他应付款	650,000.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.05	10,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	20,884,176.64	99.95	71,958.00	0.34	20,812,218.64
其中：					
组合 1	2,262,761.00	10.83	---	---	2,262,761.00
组合 2	18,621,415.64	89.17	71,958.00	0.39	18,549,457.64
合计	20,894,176.64	100.00	81,958.00	---	20,812,218.64

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.06	10,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	16,710,799.00	99.94	55,780.00	0.33	16,655,019.00
其中：					
组合 1	2,269,950.00	13.58	---	---	2,269,950.00
组合 2	14,440,849.00	86.36	55,780.00	0.39	14,385,069.00
合计	16,720,799.00	100.00	65,780.00	---	16,655,019.00

②单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
滨州大高通用航空城有限责任公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预期无法收回
合计	10,000.00	10,000.00	100.00	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	15,570,115.64	---	0.00
逾期 1 至 30 天	---	---	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	---	---	0.50
逾期 91 至 180 天	---	---	0.70
逾期 181 至 1 年	2,590,800.00	25,908.00	1.00
逾期 1 至 2 年	460,500.00	46,050.00	10.00
逾期 2 至 3 年	---	---	20.00
逾期 3 至 4 年	---	---	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
3 逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	18,621,415.64	71,958.00	0.39

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	15,022,115.64
1 至 2 年	5,654,061.00
2 至 3 年	208,000.00
3 年以上	10,000.00
合计	20,894,176.64

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
荣成市自然资源局	10,710,198.53	50.89	---

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
珠海毅飞通用航空有限公司	2,262,761.00	10.75	---
新泰市生态林业发展中心	1,976,000.00	9.39	19,760.00
叶县林业局	864,555.94	4.11	---
湖北奥蓝通用航空有限公司	781,200.00	3.71	---
合计	16,594,715.47	78.86	19,760.00

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	3,795,156.59	1,241,960.83
合计	3,795,156.59	1,241,960.83

(1) 其他应收款

①其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	3,815,306.59	100.00	20,150.00	0.53	3,795,156.59
其中：					
组合 1	2,169,495.89	56.86	---	---	2,169,495.89
组合 2	1,645,810.70	43.14	20,150.00	1.22	1,625,660.70
合计	3,815,306.59	100.00	20,150.00	0.53	3,795,156.59

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	100,000.00	7.45	100,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	1,241,960.83	92.55	---	---	1,241,960.83
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	1,241,960.83	92.55	---	---	1,241,960.83
合计	1,341,960.83	100.00	100,000.00	0.07	1,241,960.83

②按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额
1 年以内	2,800,306.59
1 至 2 年	20,000.00
2 至 3 年	995,000.00
合 计	3,815,306.59

③其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	1,664,200.00	1,165,000.00
备用金	805,948.54	176,960.83
往来款	1,345,158.05	---
合 计	3,815,306.59	1,341,960.83

④坏账准备计提情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	1,430,810.70	---	0.00
逾期 1 至 30 天	---	---	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	---	---	0.50
逾期 91 至 180 天	---	---	0.70

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 181 至 1 年	15,000.00	150.00	1.00
逾期 1 至 2 年	200,000.00	20,000.00	10.00
逾期 2 至 3 年	---	---	20.00
逾期 3 至 4 年	---	---	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合 计	1,645,810.70	20,150.00	0.01

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
珠海毅飞通用航空有限公司	往来款	1,345,158.05	1 年以内	35.26	---
重庆神龙航空器维修有限公司	保证金	800,000.00	2 至 3 年	20.97	---
山东高翔通用航空股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	7.86	---
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	5.24	---
三亚红树林旅业有限公司海棠湾红树林度假酒店	保证金	100,000.00	2 至 3 年	2.62	10,000.00
合 计	---	2,745,158.05	---	71.95	10,000.00

项目	年末余额			年初余额		
	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	43,804,700.00	---	43,804,700.00	37,046,000.00	---	37,046,000.00
对联营、合营 企业投资	511,690.17	---	511,690.17	842,520.76	---	842,520.76
合 计	44,316,390.17	---	44,316,390.17	37,888,520.76	---	37,888,520.76

3、长期股权投资

- (1) 长期股权投资分类
- (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
珠海毅飞通用航空有限公司	32,000,000.00	---	---	32,000,000.00	---	---
海南海直通用航空有限公司	5,046,000.00	6,758,700.00	---	11,804,700.00	---	---
合计	37,046,000.00	6,758,700.00	---	43,804,700.00	---	---

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
河北风向标航空服务有限公司	842,520.76	---	---	-330,830.59	---	---
合计	842,520.76	---	---	-330,830.59	---	---

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
河北风向标航空服务有限公司	---	---	---	511,690.17	---
合计	---	---	---	511,690.17	---

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,762,394.08	35,125,730.19	25,238,348.30	18,249,310.07
其他业务	---	---	272,566.37	61,488.66
合计	51,762,394.08	35,125,730.19	25,510,914.67	18,310,798.73

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通航服务收入	51,762,394.08	35,125,730.19	25,238,348.30	18,249,310.07
租赁收入	---	---	272,566.37	61,488.66
合计	51,762,394.08	35,125,730.19	25,510,914.67	18,310,798.73

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-646,867.38	—
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	---	—
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,032,083.98	—
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	---	—
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年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	---	—

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,139.17	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	—
小计	355,077.43	—
所得税影响额	84,559.93	—
少数股东权益影响额（税后）	---	—
合计	270,517.50	—

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司每年收到的通用航空专项资金补贴，属于国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助，认定为经常性损益。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	41.70	0.73	0.73
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.18	0.54	0.54

十七、财务报表的批准

本财务报表于 2022 年 4 月 26 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：河北北直通用航空股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 27 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：

信息披露事务负责人办公室。