



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

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、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。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、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。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于公司与部分客户作涉及商业秘密，为遵守已签订的保密协议，公司未披露2023年年度报告中所涉及的部分客户名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息 .....	30
第六节	公司治理 .....	31
第七节	财务会计报告 .....	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	132

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		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
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》
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	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期期初、期初、期初余额	指	2023年1月1日
本期期末、期末	指	2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
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.		
法定代表人	杨毅	成立时间	2006年10月19日
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
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、直升机贸易		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	北直通航	证券代码	873463
挂牌时间	2020年5月28日	分层情况	创新层
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）	51,800,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	邵婷	联系地址	河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号
电话	15027642270	电子邮箱	2638216709@qq.com
传真	0319-5709977		
公司办公地址	河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号	邮政编码	051800
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130602794193288P		
注册地址	河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号		
注册资本（元）	51,800,000	注册情况报告期内是否变更	是

注 1：2023 年 4 月完成股票定向发行后，注册资本由 40,000,000 元变更为 51,800,000 元。

注 2：2023 年 6 月因公司发展需要，搬迁至邢台市南宫市，注册地址变更为：河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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。

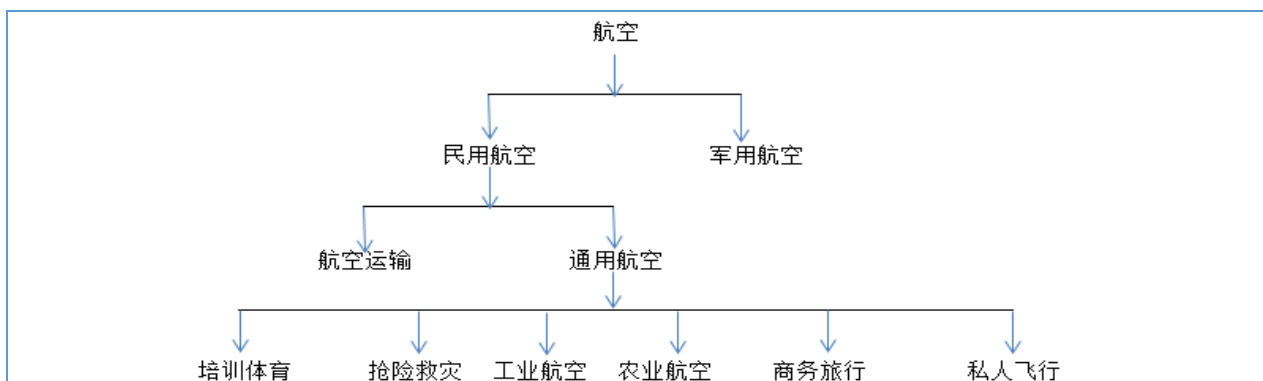
公司扎根通用航空领域，注重安全运营及人才的培养、积极进行有针对性业务开拓，立足于华北、东南，并向全国拓展。现拥有多元化业务体系，遍布全国、稳定优质的通航应用客户资源，能够实现全年不间断的通航作业。公司拥有较强的机务运营及后勤安全保障能力，满足业务发展的需求，上述专业人员队伍还在进一步扩充。

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，从海内外购买物优价美的二手直升机。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。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 行业情况



通用航空是指使用民用航空器从事公共航空运输以外的民用航空活动，即所有非定期航班，通用航空可以为工业航空、农业航空、抢险救灾、商务旅行、私人飞行、培训体育等。

完整的通用航空产业链条包括航空制造业、通用航空运行与航空作业服务以及通用航空保障服务（包括通用航空的机场、油料保障）等。通用航空作业领域十分广泛，从事通用航空企业应当取得通用航空经营许可，经营许可包括甲类、乙类、丙类与丁类：

甲类通用航空包括包机飞行、石油服务、直升机引航、医疗救护、商用驾驶员执照培训；乙类包括空中游览、直升机机外载荷飞行、人工降水、航空探矿、航空摄影、海洋监测、渔业飞行、城市消防、空中巡查、电力作业、航空器代管，跳伞飞行服务；丙类包括私用驾驶员执照培训、航空护林、航空喷洒（撒）、空中拍照、空中广告、科学实验、气象探测；丁类包括使用具有标准适航证的载人自由气球、飞艇开展空中游览；使用具有特殊适航证的航空器开展航空表演飞行、个人娱乐飞行、运动驾驶员执照培训、航空喷洒（撒）、电力作业等经营项目。

## 2.全球通用航空行业发展情况分析

根据美国通用航空制造商协会（GAMA）发布的“通用航空统计手册及产业展望”，2018年，全球共有通用飞机 44.6 万架，其中美国就拥有 21.1 万架，加拿大为 36,723 架，德国(2017 年)为 20,965 架。中国在册通用航空器数量仅为 2415 架，仅为美国通航飞行器数量的 1%。占全球通用航空器数量的 0.54%。目前中国低空领域开放程度较低，通航飞行申请手续复杂，审批时间较长，严重限制了中国通用航空产业发展，同时由于飞行服务基础设施薄弱，相关建设有赖于政策推动护航。虽然近几年来中国通用航空器数量保持持续增长趋势，但与发达国家相比还有较大差距。

## 3.我国通用航空市场情况

通用航空是 21 世纪发展最快的空域交通方式之一，未来有望取代运输航空业而成为人们常见的交通方式。通用航空在欧美国家已经发展很成熟，美国是目前通用航空市场最大的国家，也是发展最成熟的国家。我国目前拥有通用航空从业飞行员 3476 多人，航空器 2415 架，这些数据都与我国庞大的经济总量以及快速的经济增长势头不相匹配。随着我国空域管制的放开，通用航空迎来快速发展时期，未来将会出现爆发增长，并带动大量的投资需求。

我国的通用航空飞行市场主要集中在工农业和社会公共服务类两方面。这两类市场占总额的 80% 以上，而公务飞行和私人飞行只占 18%左右的份额，美国的私人、公务、商务飞行及旅游观光类的飞行总时间占比达到 65%。美国通用航空产业下游以消费型的应用为主，形成了以消费带动产业发展的良性循环。

我国通用航空业的服务领域涉及众多领域，包括一般商业、农林喷洒、旋翼机外载荷、训练飞行、



空中游览、私用大型、航空器代管业务等。其中从事一般商业飞行的比重最大、其次是训练、空中游览和农林喷洒。

### (三) 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是
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,证书编号:KZX202101180192;于2022年11月22日经相关部门批准成为高新技术企业,证书编号:GR202213002858;2023年9月25日公司经河北省工业和信息化厅认定成为专精特新企业。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,802,654.14	62,331,506.19	-18.50%
毛利率%	23.12%	32.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,335,284.09	12,275,905.64	-48.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,813,046.16	12,507,106.21	-45.53%
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）	9.45%	25.81%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	10.16%	26.54%	-
基本每股收益	0.13	0.31	-58.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	132,131,542.50	145,442,962.19	-9.15%
负债总计	58,541,925.50	91,758,629.28	-36.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,589,617.00	53,684,332.91	37.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.34	5.85%
资产负债率%（母公司）	36.08%	49.02%	-
资产负债率%（合并）	44.31%	63.09%	-
流动比率	1.03	0.80	-
利息保障倍数	9.08	31.06	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,484,093.68	14,634,035.36	-185.31%
应收账款周转率	1.41	1.82	-
存货周转率	6.70	7.24	-



成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.15%	39.47%	-
营业收入增长率%	-18.50%	13.02%	-
净利润增长率%	-48.39%	-15.42%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	112,233.06	0.08%	281,191.36	0.19%	-60.09%
应收票据	860,000.00	0.65%	-	-	-
应收账款	21,483,345.92	16.26%	49,170,632.16	33.81%	-56.31%
预付款项	659,921.20	0.50%	1,145,257.56	0.79%	-42.38%
其他应收款	7,284,150.06	5.51%	7,866,460.74	5.41%	-7.40%
存货	-	-	11,650,485.44	8.01%	-100.00%
长期股权投资	-	-	154,959.58	0.11%	-100.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
固定资产	49,963,936.79	37.81%	50,878,066.61	34.98%	-1.80%
在建工程	12,525,517.21	9.48%	10,172,722.01	6.99%	23.13%
无形资产	5,757,514.93	4.36%	5,888,421.41	4.05%	-2.22%
长期待摊费用	2,494,872.76	1.89%	1,265,223.40	0.87%	97.19%
递延所得税资产	485,164.68	0.37%	171,554.99	0.12%	182.80%
短期借款	500,000.00	0.38%	1,000,000.00	0.69%	-50.00%
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	15,624,870.15	11.83%	25,665,455.06	17.65%	-39.12%
预收款项	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	2,928,881.14	2.22%	3,835,703.84	2.64%	-23.64%
应交税费	179,513.36	0.14%	171,847.86	0.12%	4.46%
其他应付款	29,017,658.13	21.96%	56,170,177.74	38.62%	-48.34%
长期借款	6,600,000.00	5.00%	-	-	-
长期应付款	783,333.35	0.59%	1,566,666.68	1.08%	-50.00%
租赁负债	1,042,423.92	0.79%	412,099.73	0.28%	152.95%
股本	51,800,000.00	39.20%	40,000,000.00	27.50%	29.50%
资本公积	1,785,913.54	1.35%	15,913.54	0.01%	11,122.60%
未分配利润	15,207,616.00	11.51%	10,014,141.40	6.898%	51.86%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：公司货币资金比上年期末减少 16.90 万元，降幅 60.09%，主要原因是本期购买航材的现金支出增加引起的。

2、应收票据：公司应收票据比上年期末增加 86.00 万元，主要原因是本期 12 月 30 日收西安现代控制技术研究所商业承兑汇票 86.00 万未承兑使得公司报告期末应收票据余额较上年期末有所增加。

3、应收账款：公司应收账款比上年期末减少 2,768.73 万元，降幅 56.31%，主要原因是本期收回以前年度销售飞机货款及农林喷洒货款使得公司报告期末应收账款余额较上年期末有所减少。

4、存货：公司存货比上年期末减少，降幅 100%，主要原因是上期存货在本期已出口且本期没有采购飞机引起的。

5、预付账款：公司预付账款比上年期末减少 48.53 万元，降幅 42.38%，主要原因是本期通过预付款的方式购买航材减少引起。

6、长期股权投资：公司长期股权投资比上年期末减少 15.50 万元，降幅为 100.00%，主要原因是本期长期股权投资河北风向标利润亏损引起的。

7、短期借款：公司短期借款比去年期末减少 50.00 万元，降幅 50.00%，主要原因是本期归还银行借款后未续借引起的。

8、应付账款：公司应付账款比上年期末减少 1,004.06 万元，降幅 39.12%，主要原因是支付上年度采购飞机款 1,150.00 万引起的。

9、应付职工薪酬：公司应付职工薪酬比上年期末减少 90.68 万元，降幅 23.64%，主要原因是本期发放部分工资与绩效引起的。

10、其他应付款：公司其他应付款比上年期末减少 2,715.25 万元，降幅 48.34%，主要原因是还股东借款 2,324.00 万元，还保证金鹏架线 190.00 万元，还珠海风向标 110.00 万元引起。

11、长期借款：公司长期借款比上年期末增加 660.00 万元，一内年到流动负债长期借款 20.00 万，合计 680.00 万元，增幅 100%，主要原因是向衡水银行借款 700 万引起的。是毅飞通航公司以其不动产权属证书号为 20180075291 的土地为母公司河北北直通用航空股份有限公司与衡水银行股份有限公司签订的 700 万元流动资金借款合同（合同编号：5122212G1217071）提供抵押担保，担保期限自 2023 年 1 月 5 日至 2026 年 1 月 4 日。截止 2023 年 12 月 31 日，已偿还人民币 20.00 万元，该项借款余额为人民币 680.00 万元。

12、长期应付款：公司长期应付款比上年期末减少 78.33 万元，降幅 50%，主要原因是海南海直还本期到期 R44 飞机一架融资租赁款引起的。

13、租赁负债：公司租赁负债增加 63.03 万元，增幅 152.95%，主要原因是本期增加承租河北省林业和草原有害生物防治检疫站的 R44-I 型直升机一架引起的。

14、股本：公司报告期末股本总额为 5,180 万元，增幅 29.59%，主要原因是本期股票定向发行 1180 万股引起的。

15、资本公积：公司资本公积增加 177 万元，增幅 11,122.60%，主要原因是本期股票定向发行 1180 万股存在股本溢价引起的。

16、未分配利润：公司报告期末未分配利润为 1,520.76 万元，增幅 51.86%，主要原因是空中游览及通航后勤保障服务增加，本期盈利引起的。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	50,802,654.14	-	62,331,506.19	-	-18.50%
营业成本	39,056,341.10	76.88%	42,153,854.52	67.63%	-7.35%
毛利率%	23.12%	-	32.37%	-	-
销售费用	-	-	8,000.00	0.01%	-100.00%
管理费用	7,710,127.93	15.18%	8,859,688.29	14.21%	-12.98%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,151,463.25	2.27%	874,323.32	1.40%	31.70%
其他收益	5,327,103.85	10.49%	3,078,197.79	4.94%	73.06%
投资收益	-154,959.58	-0.31%	-356,730.59	-0.57%	56.56%
汇兑收益	-	-	-	-	-
信用减值损失	-1,266,571.62	-2.49%	-501,977.44	-0.81%	-152.32%
资产减值损失	-	-	-	-	-
资产处置收益	-679,123.00	-1.34%	-	-	-
营业利润	6,002,772.07	11.82%	12,595,477.04	20.21%	-52.34%
营业外收入	-	-	128,601.21	0.21%	-100.00%
营业外支出	24,996.94	0.05%	505,066.62	0.81%	-95.05%
净利润	6,335,284.09	12.47%	12,275,905.64	19.69%	-48.39%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：公司本期实现营业收入 5,080.27 万元，比上年同期减少 1,152.89 万元，降幅 18.50%，主要原因系与上年同期相比本期没有飞机销售业务及飞机租赁业务减少引起的。

2、营业成本：公司本期营业成本 3,905.63 万元，比上年同期减少 309.75 万元，降幅 7.35%，主要原因系飞机销售业务的减少相应成本减少引起。

3、毛利率：公司本期毛利率比上年同期下降 9.25%，主要原因①本期没有飞机销售业务，上年同期飞机销售毛利率为 16.41%；②珠海毅飞直升机租赁业务减少，在 2023 年 1 月租赁期满后没有再续

租，导致收入减少，固定成本不变，毛利率为下降；③因公司自有飞机3架都在维修，有一架小松鼠在8月份开始维修，运营飞机不足，增加了飞机租赁成本126.86万，转包委托外部作业成本增加293.71万，北直通航购买更换航材尾浆叶、星形件成本增加85.13万；④海南海直维修更换航材成本增加43.79万元；综合上述原因引起的。

4、财务费用：公司本期财务费用较上年同期升幅31.70%，主要原因系本期银行长期借款增加使得本期利息费用上升所致。

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，主要原因系本期计提坏账准备增加引起的。

6、其他收益：本期其他收益较上年同期增加，主要原因系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有所增加。

7、投资收益：公司本期投资收益较上年同期大幅度增加，主要原因系长期股权投资河北风向标利润亏损减少所致。

8、营业外支出：公司本期营业外支出较上年同期大幅度减少，主要原因系本期纳滞金减少引起的。

9、净利润：公司本期净利润较上年同期减少594.06万元，降幅48.39%，主要原因系本期公司飞机租赁、转包委托外部作业及航材成本增加，而飞机销售业务减少所致。

## 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	47,948,216.42	59,643,090.87	-19.61%
其他业务收入	2,854,437.72	2,688,415.32	6.18%
主营业务成本	35,387,069.46	41,277,774.47	-14.27%
其他业务成本	3,669,271.64	876,080.05	318.83%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
通航服务收入	47,948,216.00	35,387,069.46	26.20%	4.63%	19.04%	-8.93%
直升机销售业务	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
租赁	647,005.31	1,752,112.76	-170.80%	-75.92%	99.99%	-238.21%
后勤保障及其他服务收入	2,207,432.41	1,917,158.88	13.15%	-	-	13.15%
合计：	50,802,654.14	39,056,341.10	-	-	-	-

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因:**

本期收入来源减少了直升机销售业务收入,增加了后勤保障及其他服务收入。

**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	8,880,282.18	17.48%	否
2	易县农业农村局	8,572,538.62	16.87%	否
3	单位 6	5,354,188.66	10.54%	否
4	内蒙古自治区应急管理厅	2,927,358.49	5.76%	否
5	广东振声建通科技有限公司	2,358,490.57	4.64%	否
合计		28,092,858.52	55.30%	-

**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	赛峰直升机发动机(天津)有限公司	5,888,423.18	15.09%	否
2	四川泓直道扬航空科技有限公司	1,524,000.00	3.91%	否
3	江苏功成生物科技有限公司	1,440,000.00	3.69%	否
4	连旭	1,298,490.00	3.33%	否
5	敦煌飞天通用航空有限责任公司	1,295,000.00	3.32%	否
合计		11,445,913.18	29.33%	-

**(三) 现金流量分析**

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	-12,484,093.68	14,634,035.36	-185.31%
投资活动产生的现金流量净额	-4,606,441.12	-11,454,927.48	59.79%
筹资活动产生的现金流量净额	16,921,576.50	-3,736,739.69	552.84%

**现金流量分析:**

1、经营活动产生的现金流量净额:较上期减少了2,711.81万元,降幅-185.31%,系本期还股东借款及发放上年期应付职工薪酬引起的。

2、投资活动产生的现金流量净额:较上年同期增加了684.85万元,增幅59.79%,系一方面系购置飞机发动机,另一方面系毅飞通航在建工程投资增加引起的。

3、筹资活动产生的现金流量净额:较上年同期增加了2,065.83万元,增幅552.84%,系本期一方面向银行长期贷款700万,短期借款50万,另一方面系股东梁朝明定向增发本公司股份1,180万股,募集资金1,357.00万元增加引起的。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 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、直升机贸易	50,000,000.00	40,907,369.74	20,567,186.53	759,072.13	-1,731,300.05
海直通航	控股子公司	通航服务、直升机贸易	16,787,900.00	12,418,178.34	8,498,339.98	5,498,603.67	-2,480,458.79
河北风向标	参股公司	通航服务	3,000,000.00	4,978,368.61	-1,692,509.54	5,446,187.97	-376,099.78

##### 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

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 研发情况

##### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	20
公司拥有的发明专利数量	2	0

(四) 研发项目情况

无。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认事项

1、事项描述

北直通航公司营业收入类型包括直升机通航服务、直升机贸易等。2023 年度，北直通航公司的合并营业收入 50,802,654.14 元，较上期减少 18.50%，具体请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“24、收入确认”和“五、合并财务报表主要项目注释”中的“33、营业收入和营业成本”注释的内容所述。

由于收入是北直通航公司关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，检查与履约义务完成或商品控制权转移相关的合同条款，评价公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行实质性分析程序，包括将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较；按月度对本期和上期的收入、毛利率等进行比较分析以及对本期主要业务类型的收入、毛利率与上期进行比较等分析



程序：

(4) 实施收入细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、飞行记录、客户确认的结算单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认政策；

(5) 实施收入截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取样本执行函证程序，向客户确认交易额及销售款项余额；

基于已执行的审计工作，我们认为，北直通航公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(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68.34%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</p>

	<p>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>
<p>（三）无人机发展对通航作业冲击风险</p>	<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>
<p>（四）自有资金无法满足业务增长需求的风险</p>	<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，</p>

	为进一步拓展通航业务解决资金需求。
(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</p>

	<p>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。截止 2023 年 12 月 31 日，金昊通航《融资租赁合同》租赁期已经到期，但金昊通用航空有限公司仍存在 820 万元未付租金，其已通过抵押其名下资产的方式对上述未付租金提供担保（抵押合同编号“TJGS 肆抵 2023099”），珠海毅飞通用航空有限公司仍存在回购担保责任。</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>
<p>（九）土地经营权流转存在法律程序瑕疵产生的风险</p>	<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>
<p>（十）公司业绩季节性波动风险</p>	<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：公司已在海南海成立有全资子公司海直通航，在我国南方加速开展业务，使公司可以在第一季度开展的相关业务，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。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	三.二.(五)
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	三.二.(六)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	1,479,191.00	2.01%
作为第三人	0	0
合计	1,479,191.00	2.01%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

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
					起始	终止			
1	德海租赁	33,880,300.00	0	5,082,049.41	2019年7月1日	2024年7月1日	连带	否	已事前及时履行
2	中国光大银行股份有限公司天津分行	59,347,200.00	0	8,200,000.00	2018年6月29日	2023年6月29日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	93,227,500.00		13,282,049.41	-	-	-	-	-

**可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况**

无

**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	13,282,049.41
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、2019年6月，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，合同规定：德海租赁有限公司根据重庆神龙通用航空有限公司的指示购买指定供应商的租赁物，出租给重庆神龙通用航空有限公司使用，租赁期限5年，本息合计金额人民币3,388.03万元；2019年6月，德海租赁有限公司与重庆神龙通用航空有限公司、珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为DHMM-201906281的《AS332L直升机买卖合同》，合同规定：德海租赁有限公司购买珠海毅飞通用航空有限公司一架机号B-711G的AS332L直升机（序列号：2148）及选装设备



和一台 Makila 1A 备用发动机（序列号：1A#562）作为租赁物；2019 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、珠海毅飞通用航空有限公司签署《租赁物回购合同》，合同编号：DHHG-201906281，合同规定：重庆神龙通用航空有限公司需按融资租赁合同约定按期支付租金，若连续两期未按期支付租金，珠海毅飞通用航空有限公司需回购租赁物。

2、2018 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合同编号为 YF2018006 的《融资租赁合同》，合同规定：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的指示购买指定供应商的租赁物，出租给陕西金昊通用航空有限责任公司使用，租赁期 5 年，本息合计金额人民币 5,934.72 万元，同时，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、珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为 YF2018006 《直升机买卖合同》，合同规定：丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司购买珠海毅飞通用航空有限公司一架 AS332L1 的直升机（序列号：2307）和一台 Makila 1A1 备用发动机（序列号：2574）作为租赁物；2018 年 6 月 29 日，中国光大银行股份有限公司天津分行、丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为《TTFL 回 2018030》的回购协议，合同规定：陕西金昊通用航空有限责任公司如未按《融资租赁合同》约定支付租金，本公司即承担租赁物回购义务。本公司实质担保范围为陕西金昊通用航空有限责任公司到期未付及其余全部未到期本息、罚息等且回购义务及可能性随着陕西金昊通用航空有限责任公司的持续履约而下降。截止 2023 年 12 月 31 日，上述《融资租赁合同》租赁期已经到期，但陕西金昊通用航空有限公司仍存在 820 万元未付租金，其已通过抵押其名下资产的方式对上述未付租金提供担保（抵押合同编号“TJGS 肆抵 2023099”），珠海毅飞通用航空有限公司仍存在回购担保责任。

截止 2023 年 12 月 31 日，上述担保仍未履行完毕。

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	62,764.58
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	10,000,000.00	8,318,000.00



其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
四川飞凡通用航空服务有限公司	否	562,965.25	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
海立之星（海南）航空技术有限公司	否	696,967.54	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
珠海风向标工程科技有限公司	否	100,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
海南墨轩航体科技股份有限公司	否	716,937.15	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

#### (五) 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	其他承诺	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	其他承诺	尽量避免和规范关	正在履行中

					联交易	
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	对外担保等承诺	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	正在履行中
公司	2022年12月15日	2023年10月18日	发行	募集资金使用承诺	公司依规使用募集资金	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (六) 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
土地	土地使用权	抵押	5,757,514.93	4.36%	银行贷款抵押
资金	公司基本账户	冻结	400,000.00	0.30%	
<b>总计</b>	-	-	<b>6,157,514.93</b>	<b>4.66%</b>	-

#### 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 Bell412EP 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 2022 年 12 月 31 日，上述三架直升机均已出售（出厂序号为 13683、13692、12644）。于 2023 年 1 月 19 号已还清最后一期融资租赁款。

2. 2023 年 1 月 5 日，本公司与衡水银行股份有限公司签订流动资金借款合同（合同编号 5122212G1217071），借入本金人民币 700 万元，借款期限 3 年，自 2023 年 1 月 9 日至 2026 年 1 月 8 日。本公司全资子公司珠海毅飞通用航空有限公司以其名下土地为该项借款提供抵押担保，同时，杨

毅、梁朝明、周飞、连丽鹏、李艳君、姚新征为该项借款提供连带担保。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款已还款 20.00 万，余额为人民币 660.00 万元。

3. 因与公司的买卖合同纠纷，山东瑞达生态技术有限公司向山东省荣成市人民法院提请诉讼，并申请冻结公司银行账户存款 400,000.00 元。经过公司协商处理，该账户已经于 2023 年 9 月 28 日解冻。

## 第四节 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	10,000,000	25%	5,717,500	15,717,500	30.34%
	其中：控股股东、实际控制人	5,900,000	14.75%	2,950,000	8,850,000	17.08%
	董事、监事、高管	410,000	1.025%	-410,000	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	75%	6,082,500	36,082,500	69.66%
	其中：控股股东、实际控制人	17,700,000	44.25%	8,850,000	26,550,000	51.25%
	董事、监事、高管	12,300,000	30.75%	-2,767,500	9,532,500	18.4%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		40,000,000	-	11,800,000	51,800,000	-
普通股股东人数						295

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年12月30日，河北北直通用航空股份有限公司2022年度第三次临时股东大会审议通过《河北北直通用航空股份有限公司股票定向发行说明书》，并于2023年3月6日披露《河北北直通用航空股份有限公司股票定向发行认购公告》，对于投资者认购安排、认购成功的确认办法、缴款账户及其他事项进行了说明。2023年3月14日股东梁朝明提前完成认购，本次定向发行股份总额为11,800,000股，其中有限售条件流通股8,850,000股，无限售条件流通股2,950,000股。本次定向发行新增股份于2023年4月03日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

#### (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	23,600,000	11,800,000	35,400,000	68.34%	26,550,000	8,850,000	0	0
2	杨毅	10,010,000	-2,502,500	7,507,500	14.4932%	7,507,500	0	0	0
3	周飞	2,700,000	-675,000	2,025,000	3.9093%	2,025,000	0	0	0
4	王清	0	862,500	862,500	1.6651%	0	862,500	0	0
5	宁龙德	0	400,000	400,000	0.7722%	0	400,000	0	0
6	程小锋	0	193,169	193,169	0.3729%	0	193,169	0	0
7	柳晓春	0	124,574	124,574	0.2405%	0	124,574	0	0
8	陈仁平	0	120,000	120,000	0.2317%	0	120,000	0	0
9	应以伶	0	102,000	102,000	0.1969%	0	102,000	0	0
10	罗文毅	0	102,000	102,000	0.1969%	0	102,000	0	0
11	姚新征	3,188,000	-3,188,000	0	0%	0	0	0	0
合计		39,498,000	7,338,743	46,836,743	90.42%	36,082,500	10,754,243	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。其余股东不在公司任职。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年12月15日	2023年4月3日	1.15	11,800,000	梁朝明	不适用	13,570,000	补充公司流动资金及偿还借款

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年3月29日	13,570,000	13,570,009	否	-	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况:

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司 2022 年第一次股票定向发行募集的资金使用情况如下表所示:

单位: 人民币元

<b>募集资金总额</b>	<b>13,570,000.00</b>
加: 收到的银行存款利息收入	1,719.05
<b>小计</b>	<b>13,571,719.05</b>
<b>2023 年募集资金实际使用情况</b>	<b>13,570,009.00</b>
<b>其中: 补充公司流动资金</b>	<b>3,570,009.00</b>
<b>偿还股东借款</b>	<b>10,000,000.00</b>
<b>剩余募集资金余额</b>	<b>1,710.05</b>
其中: 因诉讼被法院强制执行划扣资金	688,314.00
由公司普通银行账户转入资金	688,314.00
<b>利息余额转入公司基本存款账户</b>	<b>1,710.05</b>

2023 年度, 北直通航不存在变更募集资金使用用途的情况。因公司与福州宇航通用航空有限公司发生买卖合同纠纷, 2023 年 2 月, 福建省福州市中级人民法院作出终审判决。2023 年 3 月, 闽侯县人民法院对公司进行首次执行, 相关案号为 (2023) 闽 0121 执 1363 号。2023 年 4 月 10 日, 公司募集资金专户资金因强制执行被扣款 688,314.00 元。因法院执行划扣款项无法退回, 公司已以自有普通银行账户的资金按照划扣金额转入至募集资金专户, 以保证募集资金专用账户内的资金专款专用。

本次股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕, 根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 3 号——募集资金管理》规定, 公司于 2023 年 10 月 18 日完成了上述募集资金专项账户的注销手续, 募集资金专项账户余额 1,710.05 元转入公司基本户。募集资金专项账户注销后, 公司与中国建设银行股份有限公司保定莲池支行及恒泰长财证券有限责任公司签署的《募集资金专户三方监管协议》相应终止。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用



## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
梁朝明	董事长	男	1982年6月	2022年10月10日	2025年10月9日	23,600,000	11,800,000	35,400,000	68.34%
杨毅	董事、总经理	男	1979年1月	2022年10月10日	2025年10月9日	10,010,000	-2,502,500	7,507,500	14.49%
周飞	董事、副总经理	男	1985年11月	2022年10月10日	2025年10月9日	2,700,000	-675,000	2,025,000	3.90%
赵勇彦	董事	男	1980年7月	2022年10月10日	2025年10月9日	0		0	0%
杨军	董事	男	1988年10月	2022年10月10日	2025年10月9日	0	0	0	0%
王俊杰	监事会主席	男	1979年1月	2022年10月10日	2025年10月9日	0	0	0	0%
范小伟	职工代表监事	男	1969年3月	2022年10月10日	2025年10月9日	0	0	0	0%
鲍波霞	监事	男	1976年8月	2023年4月21日	2025年10月9日	0	0	0	0%
张小红	财务总监	女	1979年10月	2022年10月10日	2025年10月9日	0	0	0	0%
邵婷	董事会秘书	女	1998年5月	2022年10月10日	2025年10月9日	0	0	0	0%

#### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
金浩男	监事	离任	无	离职
鲍波霞	无	新任	监事	选举产生

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

鲍波霞，男，中国国籍，无境外永久居住权。1995年12月1日至1998年8月30日，在总参陆

航局某部从事某机型电气专业维修工作。1998年9月1日至2001年6月30日，在陆航学院学习直升机与发动机工程。2001年7月1日至2017年3月31日，在66393部队任机械师一职，从事某型号直升机维修护理工作。2017年4月1日至2018年4月11日为自由职业者。2018年4月12日至今在河北北直通用航空股份有限公司维修工程部任放行师一职，从事直升机维修、放行、定检等工作。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	16	2	3	15
机务维修人员	17	9	1	25
财务人员	6	0	0	6
运行控制人员	6	0	1	5
行政人员	15	0	1	14
市场人员	12	0	7	5
员工总计	75	11	13	73

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	16	11
专科	28	53
专科以下	31	8
员工总计	75	73

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）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

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。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内执行的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性：公司独立设置相关职能部门，拥有独立的业务体系和销售渠道，具备完整的业务流程、独立的生产经营场所，不存在影响公司独立性的重大关联交易。据上，公司具有独立的业务体系和直接面向市场的独立性。

2、资产独立性：股份公司由有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。股份公司的资产与公司股东的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立的生产经营系统、辅助经营系统和配套设施；拥有独立的生产经营有关的房产、设备、车辆的所有权。据此，公司资产独立。

3、机构独立性：公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作。公司的经营场所与控股股东、实际控制人完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。据此，公司机构独立。

4、人员独立性：公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、财务总监等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。据此，公司人员独立。

5、财务独立性：公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务部，建立了独立的财务会计核算体系和财务管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在其他关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预公司资金运用的情况。据此，公司财务独立。

综上，公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均具独立性，具备独立面向市场自主经营及独立承担风险的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规

定，符合现代企业制度的要求，结合公司自身的实际情况制定的，能够满足公司当前发展需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。今后公司还将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

公司已于 2020 年 4 月 24 日发布了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司制定的《年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司 2023 年第五次临时股东会于 2023 年 12 月 12 日召开，因涉及股票定向发行等相关议案需中小股东投票，特开通网络投票；本次网络投票无中小股东进行表决。

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <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[2024] 第 0254 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	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄小红	李亮
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万	

### 审 计 报 告

利安达审字[2024] 第 0254 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认事项

##### 1、事项描述

北直通航公司营业收入类型包括直升机通航服务、直升机贸易等。2023 年度，北直通航公司的合并营业收入 50,802,654.14 元，较上期减少 18.50%，具体请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“24、收入确认”和“五、合并财务报表主要项目注释”中的“33、营业收入和营业成本”注释的内容所述。

由于收入是北直通航公司关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，检查与履约义务完成或商品控制权转移相关的合同条款，评价公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；
- （3）执行实质性分析程序，包括将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较；按月度对本期和上期的收入、毛利率等进行比较分析以及对本期主要业务类型的收入、毛利率与上期进行比较等分析程序；
- （4）实施收入细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、飞行记录、客户确认的结算单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认政策；
- （5）实施收入截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）选取样本执行函证程序，向客户确认交易额及销售款项余额；

基于已执行的审计工作，我们认为，北直通航公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

#### 四、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 2023 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。

#### 五、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。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致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。

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

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

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

2024 年 4 月 25 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第七节、五、(1)	112,233.06	281,191.36
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	第七节、五、(2)	860,000.00	
应收账款	第七节、五、(3)	21,483,345.92	49,170,632.16
应收款项融资			
预付款项	第七节、五、(4)	659,921.20	1,145,257.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第七节、五、(5)	7,284,150.06	7,866,460.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第七节、五、(6)		11,650,485.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	第七节、五、(7)	19,811,941.63	
其他流动资产	第七节、五、(8)	1,527,533.08	1,907,589.28
<b>流动资产合计</b>		<b>51,739,124.95</b>	<b>72,021,616.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	第七节、五、(9)	3,578,343.09	
长期股权投资	第七节、五、(10)		154,959.58
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	第七节、五、(11)	49,963,936.79	50,878,066.61
在建工程	第七节、五、(12)	12,525,517.21	10,172,722.01

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第七节、五、 (13)	5,587,068.09	4,890,397.65
无形资产	第七节、五、 (14)	5,757,514.93	5,888,421.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	第七节、五、 (15)	2,494,872.76	1,265,223.40
递延所得税资产	第七节、五、 (16)	485,164.68	171,554.99
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		80,392,417.55	73,421,345.65
<b>资产总计</b>		132,131,542.50	145,442,962.19
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第七节、五、 (18)	500,000.00	1,000,000.00
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	第七节、五、 (19)	15,624,870.15	25,665,455.06
预收款项			
合同负债	第七节、五、 (20)		20,000.00
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	第七节、五、 (21)	2,928,881.14	3,835,703.84
应交税费	第七节、五、 (22)	179,513.36	171,847.86
其他应付款	第七节、五、 (23)	29,017,658.13	56,170,177.74
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	第七节、五、 (24)	1,399,984.69	1,929,771.03
其他流动负债	第七节、五、 (25)	465,260.76	986,907.34
<b>流动负债合计</b>		50,116,168.23	89,779,862.87
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	第七节、五、 (26)	6,600,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	第七节、五、 (27)	1,042,423.92	412,099.73
长期应付款	第七节、五、 (28)	783,333.35	1,566,666.68
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			
<b>非流动负债合计</b>		8,425,757.27	1,978,766.41
<b>负债合计</b>		58,541,925.50	91,758,629.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	第七节、五、 (29)	51,800,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第七节、五、 (30)	1,785,913.54	15,913.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第七节、五、 (31)	4,796,087.46	3,654,277.97
一般风险准备			
未分配利润	第七节、五、 (32)	15,207,616.00	10,014,141.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		73,589,617.00	53,684,332.91
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		73,589,617.00	53,684,332.91

负债和所有者权益（或股东权益）总计		132,131,542.50	145,442,962.19
-------------------	--	----------------	----------------

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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		80,495.27	251,252.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		860,000.00	
应收账款	第七节、十四、 (1)	23,372,582.30	37,781,724.63
应收款项融资			
预付款项		522,421.20	815,595.32
其他应收款	第七节、十四、 (2)	10,302,852.10	8,008,226.87
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		19,811,941.63	
其他流动资产		430,107.86	343,952.13
<b>流动资产合计</b>		<b>55,380,400.36</b>	<b>47,200,751.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,578,343.09	
长期股权投资	第七节、十四、 (3)	48,787,900.00	47,421,259.58
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		16,486,960.02	14,702,949.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,587,068.09	4,890,397.65
无形资产			
开发支出			



商誉			
长期待摊费用		1,007,681.65	1,143,548.89
递延所得税资产		391,594.05	152,408.46
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,839,546.90</b>	<b>68,310,563.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>131,219,947.26</b>	<b>115,511,315.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		500,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,622,659.15	14,104,569.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,928,407.50	2,964,824.56
应交税费		106,669.76	140,976.04
其他应付款		21,456,550.31	36,703,667.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			20,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		616,651.37	426,437.71
其他流动负债		465,260.76	845,511.50
<b>流动负债合计</b>		<b>39,696,198.85</b>	<b>56,205,986.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,600,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,042,423.92	412,099.73
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,642,423.92</b>	<b>412,099.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,338,622.77</b>	<b>56,618,085.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,800,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		1,785,913.54	15,913.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,796,087.46	3,654,277.97
一般风险准备			
未分配利润		25,499,323.49	15,223,038.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>83,881,324.49</b>	<b>58,893,229.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>131,219,947.26</b>	<b>115,511,315.39</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>50,802,654.14</b>	<b>62,331,506.19</b>
其中：营业收入	第七节、五、 (33)	50,802,654.14	62,331,506.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>48,026,331.72</b>	<b>51,955,518.91</b>
其中：营业成本	第七节、五、 (33)	39,056,341.10	42,153,854.52
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	第七节、五、 (34)	108,399.44	59,652.78
销售费用	第七节、五、 (35)		8,000.00
管理费用	第七节、五、 (36)	7,710,127.93	8,859,688.29
研发费用			
财务费用	第七节、五、 (37)	1,151,463.25	874,323.32
其中：利息费用		739,582.99	406,499.56
利息收入		3,546.24	1,024.74

加：其他收益	第七节、五、 (38)	5,327,103.85	3,078,197.79
投资收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、 (39)	-154,959.58	-356,730.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-154,959.58	-356,730.59
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）	第七节、五、 (40)	-1,266,571.62	-501,977.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、 (41)	-679,123.00	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,002,772.07</b>	<b>12,595,477.04</b>
加：营业外收入	第七节、五、 (42)		128,601.21
减：营业外支出	第七节、五、 (43)	24,996.94	505,066.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,977,775.13</b>	<b>12,219,011.63</b>
减：所得税费用	第七节、五、 (44)	-357,508.96	-56,894.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,335,284.09</b>	<b>12,275,905.64</b>
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）			
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）		6,335,284.09	12,275,905.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		6,335,284.09	12,275,905.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,335,284.09	12,275,905.64
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.31

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	2023 年	2022 年
一、营业收入	第七节、十四、 (4)	45,732,470.95	45,703,141.23
减：营业成本	第七节、十四、 (4)	32,390,302.25	28,469,533.37
税金及附加		78,430.70	38,053.83
销售费用			
管理费用		5,060,416.42	4,894,148.28
研发费用			
财务费用		565,943.22	265,458.17
其中：利息费用		557,552.49	250,889.56
利息收入		2,517.91	934.34
加：其他收益		5,324,865.52	3,070,936.08
投资收益（损失以“-”号填列）	第七节、十四、 (5)	-154,959.58	-356,730.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-154,959.58	-356,730.59
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）		-968,875.22	-463,885.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-679,123.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,159,286.08	14,286,267.29
加：营业外收入			128,600.90
减：营业外支出		24,276.01	2,215.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,135,010.07	14,412,652.39
减：所得税费用		-283,084.86	-118,236.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,418,094.93	14,530,888.65
（一）持续经营净利润（净亏损		11,418,094.93	14,530,888.65

以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		11,418,094.93	14,530,888.65
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.23	0.31
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.23	0.31

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,793,323.55	32,360,009.28
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			
收到其他与经营活动有关的现金	第七节、五、(45、1)	65,309,840.07	28,153,515.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>106,103,163.62</b>	<b>60,513,524.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,603,278.58	27,165,314.02
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		11,801,428.66	6,425,846.40
支付的各项税费		691,328.49	2,638,613.83
支付其他与经营活动有关的现金	第七节、五、(45、1)	77,491,221.57	9,649,715.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,587,257.30</b>	<b>45,879,489.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,484,093.68</b>	<b>14,634,035.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		600,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>600,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,491,718.12	9,487,427.48
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	第七节、五、(45、2)	714,723.00	1,967,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,206,441.12</b>	<b>11,454,927.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,606,441.12</b>	<b>-11,454,927.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			



吸收投资收到的现金		13,570,000.00	
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		7,500,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	第七节、五、(45、3)		2,350,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,070,000.00	3,350,000.00
偿还债务支付的现金		1,449,999.78	3,500,000.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		433,058.89	170,129.57
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	第七节、五、(45、3)	2,265,364.83	3,416,610.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,148,423.50	7,086,739.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,921,576.50	-3,736,739.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-168,958.30	-557,631.81
加：期初现金及现金等价物余额		281,191.36	838,823.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		112,233.06	281,191.36

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	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,793,323.55	32,360,009.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		65,309,840.07	28,153,515.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		106,103,163.62	60,513,524.70
购买商品、接受劳务支付的现金		28,603,278.58	27,165,314.02
支付给职工以及为职工支付的现金		11,801,428.66	6,425,846.40
支付的各项税费		691,328.49	2,638,613.83
支付其他与经营活动有关的现金		77,491,221.57	9,649,715.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		118,587,257.30	45,879,489.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-12,484,093.68	14,634,035.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		600,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		600,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,491,718.12	9,487,427.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		714,723.00	1,967,500.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,206,441.12	11,454,927.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,606,441.12	-11,454,927.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,570,000.00	
取得借款收到的现金		7,500,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,350,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,070,000.00	3,350,000.00
偿还债务支付的现金		1,449,999.78	3,500,000.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		433,058.89	170,129.57
支付其他与筹资活动有关的现金		2,265,364.83	3,416,610.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,148,423.50	7,086,739.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,921,576.50	-3,736,739.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-168,958.30	-557,631.81
加：期初现金及现金等价物余额		281,191.36	838,823.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		112,233.06	281,191.36

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	40,000,000.00				15,913.54				3,653,801.49		10,009,853.07		53,679,568.10
加：会计政策变更									476.48		4,288.33		4,764.81
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00				15,913.54				3,654,277.97		10,014,141.40		53,684,332.91
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	11,800,000.00				1,770,000.00				1,141,809.49		5,193,474.60		19,905,284.09
(一) 综合收益总额											6,335,284.09		6,335,284.09
(二) 所有者投入和减少资本	11,800,000.00				1,770,000.00								13,570,000.00
1. 股东投入的普通股	11,800,000.00				1,770,000.00								13,570,000.00
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								1,141,809.49	-1,141,809.49			
1. 提取盈余公积								1,141,809.49	-1,141,809.49			
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>51,800,000.00</b>				<b>1,785,913.54</b>			<b>4,796,087.46</b>	<b>15,207,616.00</b>			<b>73,589,617.00</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,915,913.54				2,200,324.59		17,283,543.94		41,399,782.07
加：会计政策变更									864.52		7,780.68		8,645.20
前期差错更正													
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				2,201,189.11		17,291,324.62		41,408,427.27
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	20,000,000.00				- 1,900,000.00				1,453,088.86		-7,277,183.22		12,275,905.64
(一) 综合收益总额											12,275,905.64		12,275,905.64
(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								1,453,088.86	-1,453,088.86		
1. 提取盈余公积								1,453,088.86	-1,453,088.86		
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	20,000,000.00				-					-	
					1,900,000.00					18,100,000.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	1,900,000.00				-						
					1,900,000.00						
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	18,100,000.00									-	
										18,100,000.00	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期未余额</b>	<b>40,000,000.00</b>				<b>15,913.54</b>			<b>3,654,277.97</b>	<b>10,014,141.40</b>		<b>53,684,332.91</b>

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	2023 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	40,000,000.00				15,913.54				3,653,801.49		15,218,749.72	58,888,464.75
加：会计政策变更									476.48		4,288.33	4,764.81
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				15,913.54				3,654,277.97		15,223,038.05	58,893,229.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	11,800,000.00				1,770,000.00				1,141,809.49		10,276,285.44	24,988,094.93
(一) 综合收益总额											11,418,094.93	11,418,094.93
(二) 所有者投入和减少资本	11,800,000.00				1,770,000.00							13,570,000.00
1. 股东投入的普通股	11,800,000.00				1,770,000.00							13,570,000.00
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									1,141,809.49		-1,141,809.49	



1. 提取盈余公积									1,141,809.49		-1,141,809.49	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	51,800,000.00				1,785,913.54				4,796,087.46		25,499,323.49	83,881,324.49

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		库存 股	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,915,913.54				2,200,324.59		20,237,457.58	44,353,695.71
加：会计政策变更									864.52		7,780.68	8,645.20
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,915,913.54				2,201,189.11		20,245,238.26	44,362,340.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	20,000,000.00				- 1,900,000.00				1,453,088.86		-5,022,200.21	14,530,888.65
(一) 综合收益总额											14,530,888.65	14,530,888.65
(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									1,453,088.86		-1,453,088.86	
1. 提取盈余公积									1,453,088.86		-1,453,088.86	
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	20,000,000.00				-						-	

转				1,900,000.00						18,100,000.00	
1.资本公积转增资本（或股本）	1,900,000.00			- 1,900,000.00							
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	18,100,000.00									- 18,100,000.00	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>40,000,000.00</b>			<b>15,913.54</b>			<b>3,654,277.97</b>		<b>15,223,038.05</b>	<b>58,893,229.56</b>	

### 三、 财务报表附注

## 河北北直通用航空股份有限公司

### 2023 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: 河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号

成立日期: 2006 年 10 月 19 日

注册资本: 伍仟壹佰捌拾万元整

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: 许可项目: 通用航空服务; 民用航空器零部件设计和生产; 道路货物运输 (不含危险货物)。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 针纺织品及原料销售; 信息技术咨询服务; 林业有害生物防治服务; 农作物病虫害防治活动; 花卉种植; 谷物种植。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。商业非运输、私用大型航空器运营人、航空器代管人运行业务; 通用航空服务; 民用航空油料储运及加注油服务; 民用航空器驾驶员培训; 民用航空维修技术培训; 飞行训练; 测绘服务; 货物进出口; 进出口代理; 民用航空器维修; 道路货物运输 (不含危险货物); 道路货物运输 (含危险货物); 医疗服务; 消防技术服务 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) 一般项目: 信息咨询服务 (不含许可类信息咨询服务); 航空商务服务; 信息技术咨询服务; 科普宣传服务; 农作物病虫害防治服务; 林业有害生物防治服务; 航空运输设备销售; 民用航空材料销售; 休闲观光活动; 航空运营支持服务; 办公设备销售; 日用百货销售; 航空运输货物打包服务; 航空国际货物运输代理; 自然科学研究和试验发展; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广 (除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目) (一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营) (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

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
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
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

序号	出资者名称	出资额	出资方式	出资比例 (%)
	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份份额同比例增资。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
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。



### （13）转增资本

2022年9月2日，本公司临时股东大会决议通过《2022年半年度权益分派预案》，决议以2022年9月13日为股权登记日，以截止该日应分配股数为基数，向全体股东每10股送红股9.05，以其他资本公积每10股转增0.95股。分红前本公司总股本为人民币2000万元，分红后总股本增至人民币4000万元。

2022年12月30日，本公司临时股东大会决议通过《河北北直通用航空股份有限公司股票定向发行说明书》，定向增发本公司股票1,180万股，本次定向发行工作已于2023年3月14日完成。发行后，本公司总股本增加至人民币5180元。

### 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）。

2023年5月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布《关于2023年第三批创新层进层决定的公告》（股转公告[2023]200号），本公司自2023年5月19日起调入创新层。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“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。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月25日批准报出本财务报表。

## 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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（2023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。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

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、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、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。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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（参见本附注三、6（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三、15、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）。

## 6、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消。

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，详见本附注三、15、长期股权投资或本附注三、10、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”（详见本附注三、15、（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。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管

理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；



③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司单项计提应收票据和应收账款坏账准备的判断标准是信用风险显著不同，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依

据信用风险特征,将应收票据和应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。其中,应收账款逾期天数为超过本公司信用政策期限的天数,本公司为客户设置的应收账款信用期一般为 6 个月,以应收账款入账时间起算,如合作协议明确约定了付款日期则以约定的付款日期到期日后的 6 个月内为信用期,信用期内为未逾期。确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 合并范围内关联方、关联自然人

应收账款组合 2 除组合 1 以外的应收账款。

(2) 本公司单项计提其他应收款和长期应收款坏账准备的判断标准是信用风险显著不同,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 合并范围内关联方、关联自然人

其他应收款组合 2 除组合 1 以外的其他应收款

长期应收款组合 1 政府部门客户

长期应收款组合 2 其他客户

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

(3) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分,本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失,反之则确认为减值利得。实际发生减值损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货为外购用于出售的直升机及其配件。

## (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、维修成本和其他成本。

## (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前

减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 15、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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。

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，按本附注三、6、(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。

## 16、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量

时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90
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

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### 17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

### 18、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。

## 19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地、办公场所及用于提供通航服务的直升机。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，

包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，

基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### 20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

## 22、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### ①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

本公司销售商品收入主要来自于直升机贸易业务，其中，面向国内销售的直升机业务根据与客户签订的销售合同约定，将直升机运输至客户指定地点、协助客户办理直升机相关证照手续，客户接收直升机后确认收入的实现。出口销售的直升机，根据出口销售合同约定的贸易方式，在客户接收直升机时确认收入的实现。

#### ②提供劳务收入

本公司提供劳务收入来自于通用航空服务，主要包括农林喷洒、航空护林、科学实验、空中游览、航拍航测等业务。其中，对于空中游览业务，客户首先通过扫描本公司置于作业现场的收款二维码完成支付后，方可乘坐直升机进行游览，空中游览单次持续时间短，本公司在游览业务完成后，确认游览业务的实现，除此以外其他通航服务合同一般约定了验收条款，在本公司完成相关服务，通过并取得客户验收资料后，确认收入的实现。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

### 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

## 27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该



交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表			
(于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	35,150.62	43,795.82	8,645.20
盈余公积	2,200,324.59	2,201,189.11	864.52
未分配利润	17,283,543.94	17,291,324.62	7,780.68

合并资产负债表			
(于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	158,144.98	171,554.99	13,410.01

盈余公积	3,652,936.97	3,654,277.97	1,341.00
未分配利润	10,002,072.39	10,014,141.40	12,069.01

**合并利润表**  
**(2022 年度)**

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-52,129.20	-56,894.01	-4,764.81
净利润	12,271,140.83	12,275,905.64	4,764.81

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

**资产负债表**  
**(于 2022 年 1 月 1 日)**

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	25,527.00	34,172.20	8,645.20
盈余公积	2,200,324.59	2,201,189.11	864.52
未分配利润	20,237,457.58	20,245,238.26	7,780.68

**资产负债表**  
**(于 2022 年 12 月 31 日)**

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	138,998.45	152,408.46	13,410.01
盈余公积	3,652,936.97	3,654,277.97	1,341.00
未分配利润	15,210,969.04	15,223,038.05	12,069.01

**利润表**  
**(2022 年度)**

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-113,471.45	-118,236.26	-4,764.81
净利润	14,526,123.84	14,530,888.65	4,764.81

②2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

#### 四、 税项

##### 1、 主要税种及税率

税 种	计税依据
-----	------

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。简易征税项目适用3%的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。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	---	---
银行存款	112,233.06	281,191.36
合计	112,233.06	281,191.36

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	---	---	---
商业承兑汇票	860,000.00	---	860,000.00
合计	860,000.00	---	860,000.00

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	---	---	---
商业承兑汇票	---	---	---
合计	---	---	---

### 3、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	---	---	---	---	---

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,559,809.32	100.00	1,076,463.40	4.77	21,483,345.92
其中：					
组合 1	---	---	---	---	
组合 2	22,559,809.32	100.00	1,076,463.40	4.77	21,483,345.92
合计	22,559,809.32	—	1,076,463.40	—	21,483,345.92

(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	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	49,578,702.07	100.00	408,069.91	0.82	49,170,632.16
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	49,578,702.07	100.00	408,069.91	0.82	49,170,632.16
合计	49,578,702.07	—	408,069.91	—	49,170,632.16

①组合中，按逾期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	6,429,135.89	---	0.00
逾期 1 至 30 天	1,262,169.50	1,262.17	0.10
逾期 31 至 60 天	659,800.00	1,979.40	0.30
逾期 61 至 90 天	184,800.00	924.00	0.50
逾期 91 至 180 天	---	---	0.70
逾期 181 至 1 年	9,039,387.00	90,393.87	1.00
逾期 1 至 2 年	2,057,786.27	205,778.63	10.00
逾期 2 至 3 年	2,290,800.00	458,160.00	20.00
逾期 3 至 4 年	635,930.66	317,965.33	50.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	22,559,809.32	1,076,463.40	—

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	8,535,905.39
1 至 2 年 (含 2 年)	9,404,926.00
2 至 3 年 (含 3 年)	1,692,247.27
3-4 年 (含 4 年)	2,718,730.66
4-5 年 (含 5 年)	208,000.00
合计	22,559,809.32

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 3	3,882,700.00	---	3,882,700.00	17.21	38,827.00
内蒙古自治区应急管理厅	2,101,351.60	---	2,101,351.60	9.31	---
高青县自然资源局	1,790,000.00	---	1,790,000.00	7.93	17,900.00
新泰市生态林业发展中心	1,676,000.00	---	1,676,000.00	7.43	335,200.00
单位 7	1,562,950.00	---	1,562,950.00	6.93	7,939.50
合计	11,013,001.60	---	11,013,001.60	48.82	361,039.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	412,416.35	62.49	445,817.47	38.93
1 至 2 年	157,504.85	23.87	669,440.09	58.45
2 至 3 年	60,000.00	9.09	30,000.00	2.62

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	30,000.00	4.55	---	---
<b>合计</b>	<b>659,921.20</b>	<b>100.00</b>	<b>1,145,257.56</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
1	河南浩宇通用航空商务服务有限公司	91410105 MA478W7 KXB	否	否	否	242,040.00	36.38	---
2	三亚赫雳通用航空有限公司	91460000 MA5TR11E 3J	否	否	否	100,000.00	15.15	---
3	重庆神龙航空器维修有限公司	91500108 MA5U9RA8 5G	否	否	否	86,700.00	13.14	---
4	威麟安保有限责任公司	91460100 MA5RDDL 8N	否	否	否	60,000.00	9.09	---
5	中国航油集团通用航空发展有限公司	91130629 MA0CFF5X 2R	否	否	否	51,317.00	7.78	---
<b>合计</b>						<b>540,057.00</b>	<b>81.84</b>	<b>---</b>

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	7,284,150.06	7,866,460.74
<b>合计</b>	<b>7,284,150.06</b>	<b>7,866,460.74</b>

(1) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	111,607.26	186,029.14
保证金	1,755,880.00	1,766,240.00
往来款	145,000.00	158,051.60

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	5,980,650.00	5,980,650.00
应收发动机配件处置款	55,000.00	---
合计	8,048,137.26	8,090,970.74

②其他应收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	8,048,137.26	100.00	763,987.20	9.49	7,284,150.06
其中：					
组合 1	32,571.86	0.40	---	---	32,571.86
组合 2	8,015,565.40	99.60	763,987.20	9.53	7,251,578.20
合计	8,048,137.26	—	763,987.20	—	7,284,150.06

(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	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	8,090,970.74	100.00	224,510.00	2.77	7,866,460.74
其中：					
组合 1	45,922.94	0.57	---	---	45,922.94
组合 2	8,045,047.80	99.43	224,510.00	2.79	7,820,537.80
合计	8,090,970.74	—	224,510.00	—	7,866,460.74

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	4,392,975.40	---	0.00
逾期 1 至 30 天	222,500.00	222.50	0.10
逾期 31 至 60 天	20,000.00	60.00	0.30
逾期 61 至 90 天	5,940.00	29.70	0.50
逾期 91 至 180 天	100,000.00	700.00	0.70
逾期 181 至 1 年	66,000.00	660.00	1.00
逾期 1 至 2 年	2,093,150.00	209,315.00	10.00
逾期 2 至 3 年	15,000.00	3,000.00	20.00
逾期 3 至 4 年	1,100,000.00	550,000.00	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	8,015,565.40	763,987.20	—

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期末 余额
王忠富	股权转让款	5,980,650.00	2-3 年	74.31	186,315.00
重庆神龙航空器 维修有限公司	保证金	800,000.00	3 年以上	9.94	400,000.00
三亚市海棠湾水 稻国家公园开发 有限公司	保证金	200,000.00	3 年以上	2.49	20,000.00
广东泰义裕建筑 工程有限公司	保证金	200,000.00	3 年以上	2.49	100,000.00
卓信融资租赁 (天津)有限公 司	保证金	117,500.00	1-2 年	1.46	---
合计		7,298,150.00	—	90.68	706,315.00

6、存货

(1) 存货分类



项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	---	---	---
合计	---	---	---

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	11,650,485.44	---	11,650,485.44
合计	11,650,485.44	---	11,650,485.44

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款（附注五、9）	19,870,642.56	---
减：坏账准备	58,700.93	---
合计	19,811,941.63	---

(1) 减值准备计提情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	14,000,549.26	---	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	5,870,093.30	58,700.93	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
合计	19,870,642.56	58,700.93	—

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税借方余额	1,527,533.08	1,907,589.28
合计	1,527,533.08	1,907,589.28

9、长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供 服务	23,448,985.65	58,700.93	23,390,284.72	---	---	---	---
减：1年内 到期的非流 动资产	19,870,642.56	58,700.93	19,811,941.63	---	---	---	---
合计	3,578,343.09	---	3,578,343.09	---	---	---	---

10、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	154,959.58	---	---	-154,959.58	---	---
合计	154,959.58	---	---	-154,959.58	---	---

(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	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	49,963,936.79	50,878,066.61
固定资产清理	---	---
合计	49,963,936.79	50,878,066.61

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	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	7,838,534.60	53,846,621.94	970,433.18	840,294.69	63,495,884.41
2、本年增加金额	---	3,066,013.58	98,318.58	22,182.51	3,186,514.67
(1) 购置	---	---	98,318.58	22,182.51	120,501.09
(2) 在建工程转入	---	3,066,013.58			3,066,013.58
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4、年末余额	7,838,534.60	56,912,635.52	1,068,751.76	862,477.20	66,682,399.08
二、累计折旧					
1、年初余额	12,411.01	11,678,301.79	470,275.54	456,829.46	12,617,817.80
2、本年增加金额	148,932.16	3,641,441.98	110,931.63	199,338.72	4,100,644.49
(1) 计提	148,932.16	3,641,441.98	110,931.63	199,338.72	4,100,644.49
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4、年末余额	161,343.17	15,319,743.77	581,207.17	656,168.18	16,718,462.29
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	7,677,191.43	41,592,891.75	487,544.59	206,309.02	49,963,936.79
2、年初账面价值	7,826,123.59	42,168,320.15	500,157.64	383,465.23	50,878,066.61

2022年12月15日，本公司全资子公司海南海直通用航空有限公司与卓信融资租赁（天津）有限公司签订编号为“（2022）年卓信融资租赁（天津）租字第1号”融资租赁合同，将原值为237.29万元固定资产之机器设备用于售后回租，售价235万元。合同租赁期限3年，自2022年12月15日至2025年12月15日。截止2023年12月31日，该固定资产账面净值222.27万元。

#### 12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,525,517.21	10,172,722.01

工程物资		---	---
<b>合计</b>		<b>12,525,517.21</b>	<b>10,172,722.01</b>

( 1 ) 在 建 工 程 情 况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
直升机基地建设项目	10,771,569.67	---	10,771,569.67	9,564,375.55	---	9,564,375.55
大修理固定资产	1,753,947.54	---	1,753,947.54	608,346.46	---	608,346.46
<b>合计</b>	<b>12,525,517.21</b>	<b>---</b>	<b>12,525,517.21</b>	<b>10,172,722.01</b>	<b>---</b>	<b>10,172,722.01</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
直升机基地建设项目	—	9,564,375.55	1,207,194.12	---	---	10,771,569.67
直升机大修理	—	608,346.46	4,211,614.66	3,066,013.58	---	1,753,947.54
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>10,172,722.01</b>	<b>5,418,808.78</b>	<b>3,066,013.58</b>	<b>---</b>	<b>12,525,517.21</b>

( 续 表 )

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
直升机基地建设项目	—	未完工	---	---	---	自筹
直升机大修理	—	未完工	---	---	---	自筹
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>—</b>

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

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	---	1,326,212.07	1,326,212.07
(1) 新增租赁	---	1,326,212.07	1,326,212.07
3、本年减少金额	---	---	---
(1) 购置处置或终止	---	---	---
4、年末余额	5,580,000.00	2,217,708.16	7,797,708.16

项 目	土地经营权	机器设备	合 计
二、累计折旧			
1、年初余额	1,224,500.00	356,598.44	1,581,098.44
2、本年增加金额	186,000.00	443,541.63	629,541.63
(1) 计提	186,000.00	443,541.63	629,541.63
3、本年减少金额	---	---	---
(1) 处置	---	---	---
4、年末余额	1,410,500.00	800,140.07	2,210,640.07
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	4,169,500.00	1,417,568.09	5,587,068.09
2、年初账面价值	4,355,500.00	534,897.65	4,890,397.65

2023年2月7日，本公司与河北省林业和草原有害生物防治检疫站签订民用航空器托管协议，新增租入R44-II型直升机（国籍编号B-7068）一架，租赁期为2023年2月7日至2028年2月6日，本公司将上述交易确认使用权资产及租赁负债。

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

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	656,904.02	656,904.02

项目	土地使用权	合计
2、本年增加金额	130,906.48	130,906.48
(1) 计提	---	---
3、本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4、年末余额	787,810.50	787,810.50
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	5,757,514.93	5,757,514.93
2、年初账面价值	5,888,421.41	5,888,421.41

2023年1月5日，本公司与衡水银行股份有限公司签订流动资金借款合同（合同编号5122212G1217071），借入本金人民币700万元，借款期限3年，自2023年1月9日至2026年1月8日。本公司全资子公司珠海毅飞通用航空有限公司以其名下土地为该项借款提供抵押担保，同时，杨毅、梁朝明、周飞、连丽鹏、李艳君、姚新征为该项借款提供连带担保。

#### 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
飞机维修费	1,143,548.89	1,524,000.00	250,167.24	---	2,417,381.65
宿舍楼用品费	121,674.51	---	44,183.40	---	77,491.11
合计	1,265,223.40	1,524,000.00	294,350.64	---	2,494,872.76

#### 16、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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,899,151.52	474,787.88	632,579.91	158,144.98
租赁负债	1,459,075.29	364,768.82	588,537.66	147,134.42
合计	3,358,226.81	839,556.70	1,221,117.57	305,279.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,417,568.09	354,392.02	534,897.65	133,724.41
合计	1,417,568.09	354,392.02	534,897.65	133,724.41

( 3 ) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	-354,392.02	485,164.68	-133,724.41	171,554.99
递延所得税负债	-354,392.02	---	-133,724.41	---

( 4 ) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	8,018,072.41	5,672,955.01
合计	8,018,072.41	5,672,955.01

( 5 ) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	573,183.32	573,183.32	
2025 年	1,040,462.19	1,040,462.19	
2026 年	2,823,845.94	2,823,845.94	
2027 年	1,235,463.56	1,235,463.56	
2028 年	2,345,117.40	---	
合计	8,018,072.41	5,672,955.01	

#### 17、所有权或使用权受到限制的资产

本公司所有权或使用权受限制的资产，见本报告附注五、11、固定资产及附注五、14、无形资产的披露。

#### 18、短期借款

( 1 ) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	500,000.00	---
信用借款	---	1,000,000.00
合计	500,000.00	1,000,000.00

2023 年 7 月 11 日，本公司与重庆度小满小额贷款有限公司签订借款协议（编号

pt167705512268036096)，借入人民币本金 50 万元，借款期限 6 个月。本公司股东杨毅为上  
述借款提供连带担保。

19、应付账款

( 1 ) 应 付 账 款 列 示

项目	期末余额	期初余额
直升机飞行服务费	7,337,865.07	7,979,808.29
直升机租赁款	2,819,332.00	3,520,285.00
货款	4,854,635.71	13,711,600.20
其他	613,037.37	453,761.57
<b>合计</b>	<b>15,624,870.15</b>	<b>25,665,455.06</b>

( 2 ) 账 龄 超 过 1 年 或 逾 期 的 重 要 应 付 账 款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东华航生物工程有限公司	2,217,975.00	暂未结算
<b>合计</b>	<b>2,217,975.00</b>	

(3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

序号	单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
1	赛峰直升机发动机 (天津)有限公司	91120118562 697065R	否	否	否	3,707,635.71	25.36
2	山东华航生物工程 有限公司	91370102307 017990T	否	否	否	2,217,975.00	15.17
3	山东高翔通用航空 股份有限公司	91370800564 0792364	否	否	否	1,946,478.77	13.31
4	敦煌飞天通用航空 有限责任公司	91620982690 395838W	否	否	否	1,115,000.00	7.63
5	威海经济技术开发 区科比特信息技术 服务中心	92371000MA 3UUJ5234	否	否	否	940,000.00	6.43
	<b>合计</b>		—	—	—	<b>9,927,089.48</b>	<b>67.89</b>

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收飞行服务费	---	20,000.00
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>20,000.00</b>



21、应付职工薪酬

( 1 ) 应 付 职 工 薪 酬 列 示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,621,755.61	10,467,890.37	11,292,990.14	2,796,655.84
二、离职后福利-设定提存计划	213,948.23	426,715.59	508,438.52	132,225.30
合计	3,835,703.84	10,894,605.96	11,801,428.66	2,928,881.14

(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	3,601,990.07	8,812,506.65	9,656,625.27	2,757,871.45
2、职工福利费	---	1,190,888.03	1,190,888.03	---
3、社会保险费	15,684.13	257,688.90	242,901.80	30,471.23
其中：医疗保险费	---	234,501.61	209,046.71	25,454.90
工伤保险费	15,684.13	23,187.29	33,855.09	5,016.33
生育保险费	---	---	---	---
4、住房公积金	---	---	---	---
5、工会经费和职工教育经费	4,081.41	206,806.79	202,575.04	8,313.16
合计	3,621,755.61	10,467,890.37	11,292,990.14	2,796,655.84

(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	205,777.12	410,832.47	490,394.96	126,214.63
2、失业保险费	8,171.11	15,883.12	18,043.56	6,010.67
合计	213,948.23	426,715.59	508,438.52	132,225.30

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	---	57,447.75
增值税	---	50,264.38
个人所得税	154,932.18	53,758.83
城市维护建设税	---	2,631.85
地方教育费附加税	---	751.96
教育费附加	---	1,127.94

项目	年末余额	年初余额
印花税	6,774.22	5,865.15
城镇土地使用税	17,806.96	---
合计	179,513.36	171,847.86

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	29,017,658.13	56,170,177.74
合计	29,017,658.13	56,170,177.74

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	28,050,670.31	54,240,032.66
股权收购款	---	35,600.00
个人借款	720,000.00	720,000.00
未报销款项	216,987.82	1,174,545.08
保证金及代收款项	30,000.00	---
合计	29,017,658.13	56,170,177.74

② 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杨毅	23,450,698.18	公司借入股东款项尚未偿还
合计	23,450,698.18	—

③ 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

序号	单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	款项的性质	占期末余额合计数的比例
1	杨毅	—	否	是	否	23,450,698.18	往来款	80.82
2	山东蓝图航空服务有限公司	91370104 MA3TLNC5 3Q	否	否	否	1,000,000.00	往来款	3.45
3	山西东弘园林绿化工程有限公司	91140105 MA0KJRH5 15	否	否	否	1,000,000.00	往来款	3.45

4	保定金鹏架线工程服务有限公司	91130606 MA07R7B5 09	否	否	否	1,000,000.00	往来款	3.45
5	孟磊	—	否	是	否	720,000.00	个人借款	2.94
合计		—	—	—	—	27,304,698.18	—	94.10

#### 24、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注五、26）	200,000.00	249,999.78
1年内到期的租赁负债（附注五、27）	416,651.37	176,437.93
1年内到期的长期应付款（附注五、28）	783,333.32	1,503,333.32
合计	1,399,984.69	1,929,771.03

#### 25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	465,260.76	986,907.34
合计	465,260.76	986,907.34

#### 26、长期借款

##### （1）长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,800,000.00	---
保证借款	---	249,999.78
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	200,000.00	249,999.78
合计	6,600,000.00	---

2023年1月5日，本公司与衡水银行股份有限公司签订流动资金借款合同（合同编号5122212G1217071），借入本金人民币700万元，借款期限3年，自2023年1月9日至2026年1月8日。本公司全资子公司珠海毅飞通用航空有限公司以其名下土地为该项借款提供抵押担保，同时，杨毅、梁朝明、周飞、连丽鹏、李艳君、姚新征为该项借款提供连带担保。

#### 27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
直升机租赁款	1,459,075.29	588,537.66
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	416,651.37	176,437.93
合计	1,042,423.92	412,099.73

租赁负债的增减变动

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	588,537.66	1,700,000.00	- 373,787.93	---	455,674.44	1,459,075.29	1至5年
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	176,437.93	—	—	—	—	416,651.37	—
合计	412,099.73	—	—	—	—	1,042,423.92	—

2023年2月7日，本公司与河北省林业和草原有害生物防治检疫站签订民用航空器托管协议，新增租入R44-II型直升机（国籍编号B-7068）一架，租金总额人民币170万元，租赁期为2023年2月7日至2028年2月6日，本公司将上述交易确认使用权资产及租赁负债。

#### 28、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	783,333.35	1,566,666.68
专项应付款	---	---
合计	783,333.35	1,566,666.68

##### （1）长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	1,566,666.68	3,070,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注五、24）	783,333.32	1,503,333.32
合计	783,333.35	1,566,666.68

2022年12月15日，本公司全资子公司海南海直通用航空有限公司与卓信融资租赁（天津）有限公司签订编号为“（2022）年卓信融资租赁（天津）租字第1号”融资租赁合同，将原值为237.29万元固定资产用于售后回租，售价235万元。合同租赁期限3年，自2022年12月15日至2025年12月15日。

#### 29、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00	11,800,000.00				11,800,000.00	51,800,000.00

2022年12月30日，本公司2022年第三次临时股东大会决议以每股1.15元价格，向股东梁朝明定向增发本公司股份1,180万股，募集资金1,357万元。2023年1月17日，全

国中小企业股份转让系统受理本公司就该事项提交的申请资料并于 2023 年 2 月 8 日以《关于对河北北直通用航空股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2023]264 号）》同意该事项，本公司已于 2023 年 3 月收到股东梁朝明缴纳的认股款。

### 30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积（股本溢价）	15,913.54	1,770,000.00	---	1,785,913.54
<b>合计</b>	<b>15,913.54</b>	<b>1,770,000.00</b>	<b>---</b>	<b>1,785,913.54</b>

2022 年 12 月 30 日，本公司 2022 年第三次临时股东大会决议以每股 1.15 元价格，向股东梁朝明定向增发本公司股份 1,180 万股，募集资金 1,357 万元，本公司已于 2023 年 3 月收到股东梁朝明缴纳的认股款人民币 1,357 万元，溢缴 177 万元人民币计入资本公积（股本溢价）。

### 31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,654,277.97	1,141,809.49	---	4,796,087.46
<b>合计</b>	<b>3,654,277.97</b>	<b>1,141,809.49</b>	<b>---</b>	<b>4,796,087.46</b>

### 32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,009,853.07	17,283,543.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,288.33	7,780.68
调整后期初未分配利润	10,014,141.40	17,291,324.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,335,284.09	12,271,140.83
减：提取法定盈余公积	1,141,809.49	1,452,612.38
转作股本的普通股股利	---	18,100,000.00
期末未分配利润	15,207,616.00	10,009,853.07

调整期初未分配利润明细：

1)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 12,069.01 元，其中调整 2022 年期初未分配利润 7,780.68 元，调整 2023 年期初未分配利润 4,288.33 元。

### 33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,948,216.42	35,387,069.46	59,643,090.87	41,277,774.47
其他业务	2,854,437.72	3,669,271.64	2,688,415.32	876,080.05

合计	50,802,654.14	39,056,341.10	62,331,506.19	42,153,854.52
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(1) 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	47,948,216.42	35,387,069.46	45,174,013.95	28,276,303.14
直升机销售业务	---	---	13,817,650.00	11,550,000.00
租赁	647,005.31	1,752,112.76	2,686,380.53	869,552.76
后勤保障及其他服务收入	2,207,432.41	1,917,158.88	653,461.71	1,457,998.62
合计	50,802,654.14	39,056,341.10	62,331,506.19	42,153,854.52

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,880.36	13,388.36
教育费附加	26,851.57	5,737.87
地方教育费附加	---	3,825.25
车船使用税	4,905.13	3,819.50
土地使用税	17,806.96	17,806.96
印花税	21,955.42	15,074.84
合计	108,399.44	59,652.78

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
适航审查费	---	8,000.00
合计	---	8,000.00

36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,274,839.95	6,208,085.22
咨询顾问费	766,391.87	484,265.03
办公费	318,485.71	394,155.38
差旅费	369,041.82	345,097.56
折旧及摊销	385,765.58	877,702.41
业务招待费	268,049.31	189,114.79
其他	327,553.69	361,267.90
合计	7,710,127.93	8,859,688.29

37、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
手续费及其他	38,120.83	161,980.70
利息支出	739,582.99	406,499.56
减：利息收入	3,546.24	1,024.74
汇兑损益(损失以“-”列示)	-377,305.67	-306,867.80
<b>合计</b>	<b>1,151,463.25</b>	<b>874,323.32</b>

#### 38、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	5,260,000.00	3,010,000.00
社保及人才就业补贴	---	21,542.53
增值税加计的抵免	63,995.67	42,521.39
以工代训政府补贴	---	1,338.62
失业稳岗补贴	---	2,600.00
三代手续费返还	3,108.18	195.25
<b>合计</b>	<b>5,327,103.85</b>	<b>3,078,197.79</b>

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 5,260,000.00 元。

#### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-154,959.58	-356,730.59
<b>合计</b>	<b>-154,959.58</b>	<b>-356,730.59</b>

#### 40、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）	-727,094.42	-318,568.84
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-539,477.20	-183,408.60
<b>合计</b>	<b>-1,266,571.62</b>	<b>-501,977.44</b>

#### 41、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
非流动资产处置利得或损失合计	-679,123.00	---	-679,123.00
其中：固定资产处置利得或损失	-679,123.00	---	-679,123.00
<b>合计</b>	<b>-679,123.00</b>	<b>---</b>	<b>-679,123.00</b>

2021年9月，本公司与福州宇航通用航空有限公司签订直升机买卖合同，向其出售直

升机一架，出售价款人民币 135 万元，相关收益本公司已计入当年的资产处置收益。2022 年，福州宇航通用航空有限公司因所售直升机实际未达到适航标准为由向福建省闽侯县人民法院提起诉讼，要求解除上述合同。2023 年 2 月，经福州市中级人民法院终审，判决原合同有效的同时，将合同价格调整为 670,877.00 元，即减少合同价格 679,123.00 元。本公司将上述变更作为合同变更处理，依据企业会计准则相关规定，将减少的合同价格调整 2023 年资产处置收益。

#### 42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	---	128,601.21	---
<b>合计</b>	---	128,601.21	---

#### 43、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
罚款及滞纳金	2,805.94	505,066.62	2,805.94
赔偿款	22,191.00	---	22,191.00
<b>合计</b>	24,996.94	505,066.62	24,996.94

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-43,899.27	70,865.16
递延所得税费用	-313,609.69	-127,759.17
<b>合计</b>	-357,508.96	-56,894.01

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,977,775.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,670,459.14
子公司适用不同税率的影响	---
调整以前期间所得税的影响	-57,309.28
非应税收入的影响	-3,131,869.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	161,210.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
<b>所得税费用</b>	-357,508.96



45、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,260,000.00	3,035,481.15
利息收入	3,546.24	1,024.74
往来款及其他	60,036,847.90	22,668,409.53
保险赔偿	---	2,448,600.00
三代手续费返还	9,445.93	---
<b>合计</b>	<b>65,309,840.07</b>	<b>28,153,515.42</b>

② 支付的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	4,360,342.46	5,289,403.44
罚款、滞纳金	2,805.94	505,066.62
支付往来款及其他	73,128,073.17	3,855,245.03
<b>合计</b>	<b>77,491,221.57</b>	<b>9,649,715.09</b>

(2) 与投资活动有关的现金

① 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司股权之转让款	35,600.00	1,967,500.00
销售固定资产退回合同款	679,123.00	---
<b>合计</b>	<b>714,723.00</b>	<b>1,967,500.00</b>

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租融资款	---	2,350,000.00
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>2,350,000.00</b>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额	2,265,364.83	3,416,610.00
<b>合计</b>	<b>2,265,364.83</b>	<b>3,416,610.00</b>

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,335,284.09	12,284,550.84
加：资产减值准备	---	---
信用减值损失	1,266,571.62	501,977.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,100,644.49	3,925,703.94
使用权资产折旧	629,541.63	364,299.22
无形资产摊销	130,906.48	130,906.48
长期待摊费用摊销	294,350.64	146,742.73
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）	679,123.00	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	---	-128,600.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	739,582.99	406,499.56
投资损失（收益以“-”号填列）	154,959.58	356,730.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-313,609.69	-136,404.37
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）	11,650,485.44	-11,650,485.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	395,398.57	-28,714,232.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,547,332.52	37,146,347.78
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-12,484,093.68	14,634,035.36
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	112,233.06	281,191.36
减：现金的期初余额	281,191.36	838,823.17
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-168,958.30	-557,631.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金		
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	112,233.06	281,191.36
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	112,233.06	281,191.36
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	---	---

#### 47、租赁

(1) 本集团作为承租方

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、27。

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）	主营业务成本	4,634,147.87	---	---
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	104,656.78	---	---

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
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	6,202,901.00
合 计	—	6,202,901.00

#### A、租赁活动的性质

2023 年度，本集团的租赁情况如下：

a、2016 年，本集团取得位于保定市请苑区望亭乡贾辛庄村约 35 亩土地经营权，期限 30 年。将该事项作为租赁，确认使用权资产。

b、2020 年，本集团于河北省林业和草原有害生物防治检疫站签署民用航空器托管协议，租用其名下直升机 1 一架，租赁期 5 年（2020 年 6 月 16 日-2025 年 6 月 15 日），租赁期满将按约定归还。2023 年 2 月，本集团与河北省林业和草原有害生物防治检疫站签署民用航空器托管协议，新增租赁期名下直升机 B-7068 一架，租赁期 5 年（2023 年 2 月 7 日-2028 年 2 月 7 日），租赁期满将按约定归还。本公司就上述事项确认使用权资产及租赁负债。

c、本集团由于业务需要，先后通过短期租赁方式租入直升机 11 架，租赁期间均在 1 年以内，且到期后是否续租存在不确定性，本公司采用简化处理方式处理该类型租赁交易。

d、本公司租入商品房作为员工宿舍以及租入办公设备，由于年度租金总额较小，本公司将其作为低价值租赁，采用简化处理方式。

(2) 本公司作为出租方

① 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
固定资产租赁	647,005.31	---
合计	647,005.31	---

2022年01月，本公司全资子公司珠海毅飞通用航空有限公司与黑龙江凯达通用航空有限公司签订直升机出租合同，出租贝尔412直升机一架，租赁期限2022年1月至2023年1月，合同到期如继续租赁，则需另外签订租赁合同，否则将收回所出租直升机。该项租赁交易已于2023年1月到期，合同终止。

六、合并范围的变更

本报告期，本集团合并范围未发生变更。

七、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	注册资本	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”)	5000万元	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”)	1,678.79万元	海口市	海口市	通航服务	100.00	—	投资设立

2、在合营安排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·衡水	河北·衡水	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

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	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	2,199,573.23	3,077,970.05
其中：现金和现金等价物	170,665.34	447,112.10
非流动资产	2,778,795.38	3,459,850.32
资产合计	4,978,368.61	6,537,820.37
流动负债	6,670,878.15	7,502,106.46
非流动负债	---	---
负债合计	6,670,878.15	7,502,106.46
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	---	154,959.58
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	---	---
营业收入	5,446,187.97	4,893,953.55
财务费用	20,775.61	8,730.54
所得税费用	---	---
净利润	-376,099.78	-713,461.17
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	-376,099.78	-713,461.17
本年度收到的来自合营企业的股利	---	---

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
河北风向标航空服务有限公司	---	33,090.31	33,090.31

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,260,000.00	3,010,000.00

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 5,260,000.00 元。

## 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

说明见本报告附注五相关项目。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(详见本附注五、

18、26)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

2023 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：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、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是为自然人梁朝明。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、1、在子公司中的权益”段。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益”段。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川飞凡通用航空服务有限公司	本公司股东周飞担任执行董事、总经理
海南墨轩航体科技股份有限公司	股东杨毅配偶控制的公司
珠海风向标工程科技有限公司	股东杨毅配偶为实控人的公司
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
海立之星（海南）航空技术有限公司	股东杨毅配偶最终控制的公司
山西东弘园林绿化工程有限公司	本公司实控人梁朝明堂弟担任监事的公司
南宫市通航机场管理有限公司	董事杨军控制的公司
连丽鹏	股东杨毅的配偶
杨毅	股东、董事会成员、总经理
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
邵婷	董事会秘书
张小红	财务负责人
杨军	董事
周飞	股东、董事会成员、副总经理
王俊杰	监事会主席
赵勇彦	董事

### 5、关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
河北风向标航空服务有限公司	后勤服务	---	---	---	149,461.24
河北风向标航空服务有限公司	航材采购	20,993.68	---	---	9,584.07

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
海南墨轩航体科技股份有限公司	动力伞分成	---	---	---	14,731.13
四川飞凡通用航空服务有限公司	维修服务	562,965.25	---	---	---
河北风向标航空服务有限公司	维修服务	41,770.90	---	---	---

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南墨轩航体科技股份有限公司	空游收入分成	716,937.15	394,819.82
海立之星（海南）航空技术有限公司	代理服务收入	272,167.54	---

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
海立之星（海南）航空技术有限公司	租赁直升机	424,800.00	---
珠海风向标工程科技有限公司	租赁发动机	100,000.00	---

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海毅飞通用航空有限公司	6,800,000.00	2023年1月9日	2026年1月8日	否
杨毅	1,713,165.67	2022年12月15日	2025年12月15日	否

A、本公司之全资子公司毅飞通航公司以其不动产权属证书号为 20180075291 的土地为母公司河北北直通用航空股份有限公司与衡水银行股份有限公司签订的 700 万元流动资金借款合同（合同编号：5122212G1217071）提供抵押担保，担保期限自 2023 年 1 月 5 日至 2026 年 1 月 4 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该项借款余额为人民币 680 万元。

B、本公司之全资子公司海直通航公司与杨毅作为共同承租人。2022 年 12 月 15 日，本公司与卓信融资租赁（天津）有限公司签订买卖合同，合同编号（2022）年卓信融资（天津）购字第 1 号，出售本公司一架直升机（B-70EM），同时本公司、杨毅与卓信融资租赁（天津）有限公司签署《融资租赁合同》，合同编号：（2022）年卓信融资租赁（天津）租字第 1 号，将上述直升机租回，租赁期限为 2022 年 12 月 15 日至 2025 年 12 月 15 日，租金总额人民



币 2,667,414.50 元，合同约定租赁期结束后，本公司有权以零元价格回购该直升机。截止 2023 年 12 月 31 日，未付租金总额为 1,713,165.67 元。

#### 6、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	四川飞凡通用航空服务有限公司	---	---	584,440.09	---
	河北风向标航空服务有限公司	---	---	45,000.00	---
应收账款					
	海南墨轩航体科技股份有限公司	96,284.00	9,628.40	96,284.00	766.22
	海立之星（海南）航空技术有限公司	180,809.29	---	---	---
其他应收款					
	杨毅	---	---	73,059.37	---
	张小红	---	---	5,032.98	---
	邵婷	32,571.86	---	2,863.57	---
	王俊杰	41,236.69	---	---	---

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	海立之星（海南）航空技术有限公司	424,800.00	---
	河北风向标航空服务有限公司	286,834.30	307,276.49
其他应付款			
	杨毅	23,526,801.40	50,319,578.83
	山西东弘园林绿化工程有限公司	1,000,000.00	---
	珠海风向标工程科技有限公司	---	1,100,000.00
	保定金鹏架线工程服务有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00
	杨军	2,357.23	95,814.83
	张小红	7,665.47	---
	王俊杰	---	7,258.10
	周飞	694,472.13	745,672.63

#### 7、关联方承诺

本公司联营企业河北汇天通用航空服务有限公司，注册资本为人民币 300 万元，其中本公司认缴 100.20 万元，享有其 33.40% 股权，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未实际出资。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺-河北汇天通用航空服务有限	1,002,000.00	1,002,000.00

本公司联营企业河北汇天通用航空服务有限公司，注册资本为人民币 300 万元，其中本公司认缴 100.20 万元，享有其 33.40% 股权，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未实际出资。

### 2、或有事项

被担保方	担保余额（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	508.21	2019/7/1	2024/7/1	否
中国光大银行股份有限公司天津分行	820.00	2018/6/29	2023/6/29	否

注 1：2019 年 6 月，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，合同规定：德海租赁有限公司根据重庆神龙通用航空有限公司的指示购买指定供应商的租赁物，出租给重庆神龙通用航空有限公司使用，租赁期限 5 年，本息合计金额人民币 3,388.03 万元；2019 年 6 月，德海租赁有限公司与重庆神龙通用航空有限公司、珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为 DHMM-201906281 的《AS332L 直升机买卖合同》，合同规定：德海租赁有限公司购买珠海毅飞通用航空有限公司一架机号 B-711G 的 AS332L 直升机（序列号：2148）及选装设备和一台 Makila 1A 备用发动机（序列号：1A#562）作为租赁物；2019 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、珠海毅飞通用航空有限公司签署《租赁物回购合同》，合同编号：DHHG-201906281，合同规定：重庆神龙通用航空有限公司需按融资租赁合同约定按期支付租金，若连续两期未按期支付租金，珠海毅飞通用航空有限公司需回购租赁物。

注 2：2018 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合同编号为 YF2018006 的《融资租赁合同》，合同规定：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的指示购买指定供应商的租赁物，出租给陕西金昊通用航空有限责任公司使用，租赁期 5 年，本息合计金额人民币 5,934.72 万元，同时，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、珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为 YF2018006《直升机买卖合同》，合同规

定：丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司购买珠海毅飞通用航空有限公司一架 AS332L1 的直升机（序列号：2307）和一台 Makila 1A1 备用发动机（序列号：2574）作为租赁物；2018 年 6 月 29 日，中国光大银行股份有限公司天津分行、丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为《TTFL 回 2018030》的回购协议，合同规定：陕西金昊通用航空有限责任公司如未按《融资租赁合同》约定支付租金，珠海毅飞通用航空有限公司即承担租赁物回购义务。珠海毅飞通用航空有限公司实质担保范围为陕西金昊通用航空有限责任公司到期未付及其余全部未到期本息、罚息等且回购义务及可能性随着陕西金昊通用航空有限责任公司的持续履约而下降。截止 2023 年 12 月 31 日，上述《融资租赁合同》租赁期已经到期，但陕西金昊通用航空有限公司仍存在 820 万元未付租金，其已通过抵押其名下资产的方式对上述未付租金提供担保（抵押合同编号“TJGS 肆抵 2023099”），但珠海毅飞通用航空有限公司仍存在回购担保责任。

### 3、其他

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十四、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	24,361,330.37	100.00	988,748.07	—	23,372,582.30
其中：					
组合 1	2,262,761.00	9.29	---	---	2,262,761.00
组合 2	22,098,569.37	90.71	988,748.07	4.47	21,109,821.30
合计	24,361,330.37	100.00	988,748.07	—	23,372,582.30

(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	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	38,154,708.41	100.00	372,983.78	—	37,781,724.63
其中：					
组合 1	2,262,761.00	5.93	---	---	2,262,761.00
组合 2	35,891,947.41	94.07	372,983.78	1.04	35,518,963.63
合计	38,154,708.41	100.00	372,983.78	—	37,781,724.63

①组合中，按逾期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	6,143,326.60	---	0.00
逾期 1 至 30 天	1,262,169.50	1,262.17	0.10
逾期 31 至 60 天	659,800.00	1,979.40	0.30
逾期 61 至 90 天	184,800.00	924.00	0.50
逾期 91 至 180 天	---	---	0.70
逾期 181 至 1 年	9,039,387.00	90,393.87	1.00
逾期 1 至 2 年	2,057,786.27	205,778.63	10.00
逾期 2 至 3 年	2,290,800.00	458,160.00	20.00
逾期 3 至 4 年	460,500.00	230,250.00	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	22,098,569.37	988,748.07	4.47

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	8,451,376.10
1 至 2 年 (含 2 年)	9,944,693.27
2 至 3 年 (含 3 年)	951,200.00
3 至 4 年 (含 4 年)	4,806,061.00
4 至 5 年 (含 5 年)	208,000.00

账龄	年末余额
合计	24,361,330.37

(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
单位 3	3,882,700.00	15.94	38,827.00
珠海毅飞通用航空有限公司	2,262,761.00	9.29	---
内蒙古自治区应急管理厅	2,101,351.60	8.63	---
高青县自然资源局	1,790,000.00	7.35	17,900.00
新泰市生态林业发展中心	1,676,000.00	6.88	335,200.00
合计	11,712,812.60	48.08	391,927.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	10,302,852.10	8,008,226.87
合计	10,302,852.10	8,008,226.87

(1) 其他应收款

①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	69,011.74	150,996.16
押金及保证金	1,425,200.00	1,431,000.00
往来款	9,231,060.36	6,609,240.71
发动机配件处置款	55,000.00	---
合计	10,780,272.10	8,191,236.87

②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	10,780,272.10	100.00	477,420.00	—	10,302,852.10
其中：					
组合 1	9,263,632.22	86.34	---	---	9,263,632.22
组合 2	1,516,639.88	13.66	477,420.00	32.41	1,039,219.88
合计	10,780,272.10	100.00	477,420.00	—	10,302,852.10

(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	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	8,191,236.87	100.00	183,010.00	2.23	8,008,226.87
其中：					
组合 1	6,651,163.65	81.20	---	---	6,651,163.65
组合 2	1,540,073.22	18.80	183,010.00	11.88	1,357,063.22
合计	8,191,236.87	100.00	183,010.00	2.23	8,008,226.87

③组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	185,639.88	---	0.00
逾期 1 至 30 天			0.10
逾期 31 至 60 天	20,000.00	60.00	0.30
逾期 61 至 90 天			0.50
逾期 91 至 180 天	100,000.00	700.00	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	66,000.00	660.00	1.00
逾期 1 至 2 年	230,000.00	23,000.00	10.00
逾期 2 至 3 年	15,000.00	3,000.00	20.00
逾期 3 至 4 年	900,000.00	450,000.00	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
<b>合计</b>	<b>1,516,639.88</b>	<b>477,420.00</b>	<b>—</b>

④按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,922,940.15
1 至 2 年 (含 2 年)	6,712,331.95
2 至 3 年 (含 3 年)	230,000.00
3 至 4 年 (含 4 年)	15,000.00
4 至 5 年 (含 5 年)	900,000.00
<b>合计</b>	<b>10,780,272.10</b>

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	8,728,131.95	2 年以内	80.22	---
重庆神龙航空器维修有限公司	保证金	800,000.00	4-5 年	7.35	400,000.00
海南海直通用航空有限公司	往来款	502,928.41	1 年以内	4.62	---
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	1.84	20,000.00
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	4-5 年	0.92	50,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>10,331,060.36</b>	<b>—</b>	<b>94.95</b>	<b>470,000.00</b>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,787,900.00	---	48,787,900.00	47,266,300.00	---	47,266,300.00
对联营、合营企业投资	---	---	---	154,959.58	---	154,959.58
合计	48,787,900.00	---	48,787,900.00	47,421,259.58	---	47,421,259.58

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	15,266,300.00	---	1,521,600.00	---	---	---	16,787,900.00	---
合计	47,266,300.00	---	1,521,600.00	---	---	---	48,787,900.00	---

(2) 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	154,959.58	---	---	-154,959.58	---	---
合计	154,959.58	---	---	-154,959.58	---	---

(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	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---



#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,732,470.95	32,390,302.25	45,703,141.23	28,469,533.37
合计	45,732,470.95	32,390,302.25	45,703,141.23	28,469,533.37

本公司营业收入均来自于通航服务业务。

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-154,959.58	-356,730.59
合计	-154,959.58	-356,730.59

### 十五、补充资料

#### 1、当期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	-679,123.00	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	63,995.67	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	---	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	---	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
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	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
非货币性资产交换损益	---	
债务重组损益	---	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	---	

项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	---	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	---	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	---	
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	---	
交易价格显失公允的交易产生的收益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,888.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：所得税影响额	-159,254.02	
少数股东权益影响额（税后）	---	
<b>合计</b>	<b>-477,762.07</b>	--

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.45%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.16%	0.14	0.14

河北北直通用航空股份有限公司

2024年4月25日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 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/指标	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
递延所得税资产	158,144.98	171,554.99	35,150.62	43,795.82
盈余公积	3,652,936.97	3,654,277.97	2,200,324.59	2,201,189.11
未分配利润	10,002,072.39	10,014,141.40	17,283,543.94	17,291,324.62
所得税费用	-52,129.20	-56,894.01	-	-
净利润	12,271,140.83	12,275,905.64	--	-

#### (二) 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

##### (1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	35,150.62	43,795.82	8,645.20
盈余公积	2,200,324.59	2,201,189.11	864.52
未分配利润	17,283,543.94	17,291,324.62	7,780.68

合并资产负债表			
(于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	158,144.98	171,554.99	13,410.01
盈余公积	3,652,936.97	3,654,277.97	1,341.00
未分配利润	10,002,072.39	10,014,141.40	12,069.01
合并利润表			
(2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-52,129.20	-56,894.01	-4,764.81
净利润	12,271,140.83	12,275,905.64	4,764.81
对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:			
资产负债表			
(于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	25,527.00	34,172.20	8,645.20
盈余公积	2,200,324.59	2,201,189.11	864.52
未分配利润	20,237,457.58	20,245,238.26	7,780.68
资产负债表			
(于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	138,998.45	152,408.46	13,410.01
盈余公积	3,652,936.97	3,654,277.97	1,341.00
未分配利润	15,210,969.04	15,223,038.05	12,069.01
利润表			
(2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-113,471.45	-118,236.26	-4,764.81
净利润	14,526,123.84	14,530,888.65	4,764.81
<p>②2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。</p> <p>(2) 会计估计变更</p> <p>本报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。</p>			

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

非经常性损益合计	-637,016.09
减：所得税影响数	-159,254.02
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-477,762.07

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用