



山东通航

NEEQ: 872357

山东通用航空服务股份有限公司

Shandong General Aviation Service



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、公司负责人李瑞义、主管会计工作负责人赵连伟及会计机构负责人（会计主管人员）邱娜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、信永中和会计师事务所（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“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26

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	山东省济南市槐荫区威海路山东高速广场 3 号楼 19 层

释义

释义项目		释义
公司、本公司、山东通航	指	山东通用航空服务股份有限公司
北京通航	指	北京通用航空有限公司，系公司控股股东
山东高速	指	山东高速股份有限公司，系公司股东
北汽集团	指	北京汽车集团有限公司
山高集团	指	山东高速集团有限公司
北京市国资委	指	北京市人民政府国有资产监督管理委员会，系公司实际控制人
北京国资经营中心	指	北京国有资本经营管理中心
民航华东管理局	指	中国民用航空华东地区管理局
股东大会	指	山东通用航空服务股份有限公司股东大会
董事会	指	山东通用航空服务股份有限公司董事会
监事会	指	山东通用航空服务股份有限公司监事会
公司章程	指	山东通用航空服务股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东通用航空服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong General Aviation Service Corp., Ltd.		
	SDTH		
法定代表人	李瑞义	成立时间	2007年9月5日
控股股东	控股股东为（北京通用航空有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（北京市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-航空运输业（G56）-通用航空服务（G562）-通用航空生产服务（G5621）		
主要产品与服务项目	农林喷洒、应急救援、航空护林、航拍航测等通用航空服务		
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	山东通航	证券代码	872357
挂牌时间	2017年11月22日	分层情况	基础层
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）	32,388,355
主办券商（报告期内）	德邦证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市中山东二路558号外滩金融中心N1幢3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵鼎	联系地址	山东省济南市槐荫区威海路山东高速广场3号楼19层
电话	0531-66695708	电子邮箱	sdthdongmi@163.com
传真	0531-66695711		
公司办公地址	山东省济南市槐荫区威海路山东高速广场3号楼19层	邮政编码	250000
公司网址	www.sdtyhk.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137050066670918XY		
注册地址	山东省济南市高新区经十路7000号汉峪金融商务中心四区4号楼3层301-28室		

注册资本（元）	32,388,355	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

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

(一) 目标客户

公司客户主要是有通用航空服务需求的政府部门、企事业单位等，例如应急管理厅、林业局、测绘院、植保站、护林站。

(二) 价值主张

公司主要为客户提供应急救援、害虫防治、机务维修、航材销售等服务及服务所需设备和综合解决方案。

(三) 渠道通路

公司销售模式以投标或竞争性谈判直接获取服务订单为主。

(四) 客户关系

公司坚持执行灵活的营销战略，注重品牌建设，在加强与原有客户沟通协作的同时，不断拓展新的客户，进一步扩大作业范围和作业内容。

(五) 核心资源

公司属于航空运输业(G56)的通航类服务型企业，公司拥有 Ka32、AW119、BELL407/429、AS350 直升机和运 5、P750 固定翼飞机，具备 CCAR-43 部、61 部、91 部、145 部运行资质，是卡莫夫设计局在中国授权登记最高的 Ka32 机务维修合作方，具备甲类飞行资质的国有通用航空公司。

(六) 关键业务

公司立足于企业长远发展，利用自身优势依托股东方资源优势，以山东为基地，业务遍及北京、湖南、广东、内蒙古、河北、河南、江苏、江西、四川、云南、新疆等 22 个省/市/自治区。业务领域覆盖农林喷洒、护林消防、机务维修、航空物探、电力巡线、警用航空、航拍航测、科研试飞、航材销售等业务，在巩固公司核心竞争优势的同时，实现各业务齐头并进、多元化发展。

(七) 重要伙伴

基于维持公司现金流与运营需求的考虑，采取融资租赁和经营性租赁的方式购入飞机。公司对作业运营所需的航油、航材、农药等，实行归口管理由经营发展部统一采购，公司采用询价模式控制采购成本，并通过与历史价格比对及定期的询价制度，来保证采购价格的透明化和成本不高于同行业规格的企业，同时按照公司的采购流程进行审批。对于超过一定金额的设备及服务，通过公开或邀请招标的形式进行采购，来保证采购程序的公开透明及成本控制。目前公司有稳定的航油和航材供应商，有一定的价格优势和质量保障。

(八) 成本结构

成本主要包括：机场保障费用、营销费用、航空器拥有成本、采购成本、作业成本、维修成本、人员成本等。

(九) 收入来源

在进行飞行服务项目时，公司与客户签订合同后，按照客户需求，制定详细的飞行方案，公司提供飞机和机组人员，客户按需提供专业的技术和配套设备开展飞行任务。公司采用“成本估算+合理利润”的定价方式，其中成本估算会充分考虑飞行人员和机组人员的成本、原材料的消耗、飞机的折旧、日常期间费用和飞行环境因素等方面，合理利润会参照同行业的利润率，保证公司的有效运行。通过不断优化公司的市场和业务结构，来提升公司可持续盈利能力。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	86,417,186.61	78,629,497.71	9.90%
毛利率%	4.61%	-31.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-29,156,796.46	-7,200,022.10	-304.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-25,455,374.10	-32,066,552.43	20.62%
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）	-20.87%	-4.56%	-
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）	-18.22%	-20.31%	-
基本每股收益	-0.90	-0.22	-309.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	480,257,925.32	558,706,356.63	-14.04%
负债总计	355,116,344.54	404,407,979.39	-12.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	125,141,580.78	154,298,377.24	-18.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.86	4.76	-18.91%
资产负债率%（母公司）	73.94%	72.38%	-
资产负债率%（合并）	73.94%	72.38%	-
流动比率	0.37	0.61	-
利息保障倍数	0.68	0.8	-
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	-10,695,599.20	89,767,117.92	-111.91%
应收账款周转率	2.08	2.88	-
存货周转率	38.66	46.73	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.04%	-18.66%	-
营业收入增长率%	9.90%	-36.97%	-
净利润增长率%	-304.95%	74.17%	-

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	9,209,166.95	1.92%	80,583,017.10	14.42%	-88.57%
应收票据	880,000.00	0.18%	1,260,000.00	0.23%	-30.16%
应收账款	54,545,870.87	11.36%	28,521,897.51	5.10%	91.24%
存货	2,083,904.27	0.43%	2,180,309.96	0.39%	-4.42%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	283,393,899.39	59.01%	296,921,231.53	53.14%	-4.56%
在建工程	18,374,579.25	3.83%	9,775,641.03	1.75%	87.96%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	24,752,327.68	5.15%	22,872,354.07	4.09%	8.22%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
其他流动资产	2,592,768.96	0.54%	2,375,594.40	0.43%	9.14%
预付款项	2,176,785.44	0.45%	3,760,166.54	0.67%	-42.11%
其他应收款	7,167,719.46	1.49%	7,960,934.59	1.42%	-9.96%
一年内到期的非流动负债	87,954,379.64	18.31%	77,556,407.29	13.88%	13.41%

项目重大变动原因：

货币资金 920.92 万元，较期初 8,058.30 万元，减少 7,137.38 万元，减幅 88.57%，减少的主要原因：上年同期收到增值税存量及增量退税，报告期无相关款项流入。

应收票据 88.00 万元，较期初 126.00 万元，减少 38.00 万元，减幅 30.16%，减少的主要原因：报告期收到的银行承兑电子汇票金额较上年同期减少。

应收账款 5,454.59 万元，较期初 2,852.19 万元，增加 2,602.40 万元，增幅 91.24%，主要是报告期航空护林业务收入增加，其回款对财政资金依赖程度较大，由于财政资金延迟，业务回款滞后，导致应收账款增加。

预付款项 217.68 万元，较期初 376.02 万元，减少 158.34 万元，减幅 42.11%，减少的主要原因：报告期预付航材货款及航油款等款项减少。

其他流动资产 259.28 万元，较期初 237.56 万元，增加 21.72 万元，增幅 9.14%，增加的主要原因：报告期留抵税额增加。

在建工程 1,837.46 万元，较期初 977.56 万元，增加 859.90 万元，增幅 87.96%，增加的主要原因：报告期支付的发动机及主减速器翻修尾款，因尚未达到转入固定资产条件，计入在建工程。

短期借款 2,475.23 万元，较期初 2,287.24 万元，增加 187.99 万元，增幅 8.22%，增加的主要原因：报告期新增银行授信借款用于支付采购款。

一年内到期的非流动负债 8,795.44 万元，较期初 7,755.64 万元，增加 1,039.80 万元，增幅

13.41%，增加的主要原因：（1）报告期股东借款 2,460.61 万元的利息 753.69 万元转入一年内到期的非流动负债；（2）公司航空器售后回租业务为等额本息的偿还模式，随着时间的推移，每年偿还的金额中本金所占比率逐年增加。

（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	86,417,186.61	-	78,629,497.71	-	9.90%
营业成本	82,430,060.45	95.39%	103,024,497.00	131.03%	-19.99%
毛利率%	4.61%	-	-31.03%	-	-
销售费用	2,856,713.74	3.31%	3,168,395.78	4.03%	-9.84%
管理费用	10,810,494.26	12.51%	10,043,988.78	12.77%	7.63%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	14,885,291.67	17.22%	22,211,092.44	28.25%	-32.98%
信用减值损失	-6,842,853.91	-7.92%	45,650.83	0.06%	-15,089.55%
资产减值损失	-3,739,601.20	-4.33%	0	0.00%	
其他收益	14,491,447.99	16.77%	28,135,324.36	35.78%	-48.49%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-20,694,210.62	-23.95%	-31,671,586.54	-40.28%	-34.66%
营业外收入	698,350.10	0.81%	27,657,008.49	35.17%	-97.47%
营业外支出	5,941,557.51	6.88%	28,999.99	0.04%	20,388.14%
净利润	-29,156,796.46	-33.74%	-7,200,022.10	-9.16%	-304.95%

项目重大变动原因：

营业收入 8,641.72 万元，较上年同期 7,862.95 万元，增加 778.77 万元，增幅 9.90%，增加的主要原因：报告期市场开拓力度加大，KA-32 直升机业务全年无缝衔接，航空护林收入大幅增加。

营业成本 8,243.01 万元，较上年同期 10,302.45 万元，减少 2,059.44 万元，减幅 19.99%，减少的主要原因：一是报告期减少一架经营租赁 K32 航空器，折旧费用较上年同期降低；二是报告期公司严抓飞行安全，航空器运营安全性不断提升，保费费率降低，航空器保险费用较上年同期减少。

销售费用 285.67 万元，较上年同期 316.84 万元，减少 31.17 万元，减幅 9.84%，减少的主要原因：报告期职工薪酬、中标服务费较上年同期减少。

管理费用 1,081.05 万元，较上年同期 1,004.40 万元，增加 76.65 万元，增幅 7.63%，增加的主要原因：报告期职工薪酬及办公费支出较上年同期增加。

财务费用 1,488.53 万元，较上年同期 2,221.11 万元，减少 732.58 万元，减幅 32.98%，减少的主要原因：一是通过融资置换，报告期融资租赁综合成本率持续降低，二是报告期融资租赁业务本金

及短期借款较上年同期减少，导致财务费用降低。

信用减值损失 684.29 万元，较上年同期-4.57 万元，增加 688.86 万元，增幅 15089.55%，增加的主要原因：航空护林合同 2023 年 12 月 31 日结航，达到合同要求的付款时点财政资金封账，导致 2023 年业务回款减少，2023 年应收账款大幅增加，依据会计准则，按比例计提的信用减值损失金额随之增加，同时，对历史遗留的未收应收账款全额计提信用减值损失。

资产减值损失 373.96 万元，较上年同期 0 万元，增加 373.96 万元，增加的主要原因：计提 4 架运五飞机减值损失 373.96 万元。

其他收益 1,449.14 万元，较上年同期 2,813.53 万元，减少 1,364.39 万元，减幅 48.49%，减少的主要原因：报告期收到的通用航空发展专项资金较上年同期减少。

营业外收入 69.84 万元，较上年同期 2,765.70 万元，减少 2,695.86 万元，减幅 97.47%，减少的主要原因：上年同期收到卡 32 B-7811 保险赔偿及卡 32 B-7822 停飞期间补偿。

营业外支出 594.16 万元，较上年同期 2.90 万元，增加 591.26 万元，增幅 20388.14%，增加的主要原因：报告期超温事件可能产生的损失确认预计负债。

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	86,417,186.61	78,597,108.32	9.95%
其他业务收入	0	32,389.39	-100.00%
主营业务成本	82,430,060.45	102,942,422.91	-19.93%
其他业务成本	0	82,074.09	-100.00%

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
航空护林	64,648,268.21	61,433,386.56	4.97%	43.92%	-9.02%	109.88%
虫害防治	2,145,500.00	2,618,273.18	-22.04%	5.06%	-13.54%	54.35%
航拍航测				-100.00%	-100.00%	100.00%
航空器托管	7,627,692.61	12,553,175.87	-64.57%	1.47%	-18.70%	38.73%
租机业务	10,782,245.13	5,335,550.68	50.52%	45.72%	106.72%	-22.42%
维修业务				-100%	-100%	-100%
航材销售	239,566.54	141,576.57	40.90%	-95.54%	-96.42%	55.57%
其他业务	973,914.12	348,097.59	64.26%	-81.24%	-92.14%	336.55%

按地区分类分析：

□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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	-----------	-----------	--------------

				增减%	增减%	比
--	--	--	--	-----	-----	---

收入构成变动的原因:

从业务构成上看,公司业务仍以航空护林、航空器托管及租机业务为主,报告期航空护林收入大幅增加,主要是因为市场开拓力度加大,航材销售业务及其他业务收入大幅减少,主要是受俄乌战争影响,航材采购难度加大,引进周期较长。

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	云南省应急管理厅	27,588,665.00	29.91%	否
2	山东省航空应急救援中心	19,682,826.99	21.34%	否
3	重庆市航空应急救援总队	5,807,840.00	6.30%	否
4	江苏洋井石化集团有限公司	5,642,900.00	6.12%	否
5	海直通用航空有限责任公司	5,292,000.00	5.74%	否
	合计	64,014,231.99	69.40%	-

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	德清成翼航空工程技术有限公司	10,535,714.29	24.20%	否
2	中国平安财产保险股份有限公司济南中心支公司	6,108,470.63	14.03%	否
3	江苏龙远航空工程技术有限公司	4,956,170.00	11.39%	否
4	保利航空科技有限公司	4,103,400.00	9.43%	否
5	中国航空油料有限责任公司华东分公司	2,300,000.00	5.28%	否
	合计	28,003,754.92	64.33%	-

(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	-10,695,599.20	89,767,117.92	-111.91%
投资活动产生的现金流量净额	-7,788,155.64	57,969,835.77	-113.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-52,330,982.81	-105,972,799.76	50.62%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额-1,069.56万元,较上年同期8,976.71万元,减少10,046.27万

元，降幅 111.91%，减少的主要原因：一是报告期受财政资金延迟影响，业务回款同比减少；二是上年同期收到增值税存量及增量留抵退税，报告期无相关资金流入。

投资活动产生的现金流量净额-778.82 万元，较上年同期 5,796.98 万元，减少 6,575.80 万元，减幅 113.43%，减少的主要原因：上年同期收到 Ka32 B-7811 保险赔偿款。

筹资活动产生的现金流量净额-5,233.10 万元，较上年同期-10,597.28 万元，增加 5,364.18 万元，增幅 50.62%，增加的主要原因是上年同期结清了 Ka32 B-7811 融资租赁款。

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

主要参股公司业务分析

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、 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
飞行安全风险	飞行安全风险依然是通航企业面临的重大风险。恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作错误及其他突发性不可抗力事件随时威胁飞行安全。因此，安全飞行作业的技术水平和运营能力是获取客户信任和实现正常稳定发展的关键要素。飞行安全保障工作作为一项系统工程，是通航企业所有工作中的重中之重，任何细微环节出现问题，都可能导致飞行意外的发生，导致严重后果。飞行安全具有政治属性、经济属性、社会属性、业务属性、文化属性五种属性，如果出现飞行事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对公司的形象产生负面影响。
专业技术人员流失风险	通用航空属于资金密集型、技术密集型、人才密集型行业，专业人才包括飞行经验丰富的飞行员以及掌握维修技术的机务人员都是通用航空企业的核心，也是整个通用航空行业发展

	<p>的关键要素。专业技术人员从成长到成熟，需要培养数年甚至更长时间，而且企业要付出高昂的费用成本，因此一旦关键的专业技术人员流失，通用航空企业业务执行将受到影响，甚至现有业务也无法保证。同时由于飞行业务的特殊性和高危性，需要机务、航务、安全等关键地面人员的高度协调配合，如发生专业技术人员流失，会在一定程度上加大通用航空企业的运营保证风险，给公司造成不可预见的损失和影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 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	252,000	450,964.08
销售产品、商品，提供劳务	2,750,000	2,635,239.78
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,260,000	5,118,123.21
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	35,000,000	6,106,507.72
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：

关联交易主要是航空器托管、房屋租赁及股东借款产生的利息，关联交易定价公允，且销售及采购对关联方不存在重大依赖，对公司的生产经营不产生重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年10月30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	2017年10月30日		挂牌	减少和避免关联交易承诺	承诺减少和避免关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月30日		挂牌	减少和避免关联交易承诺	承诺减少和避免关联交易承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

7									
8									
9									
10									
合计	32,388,355	0	32,388,355	100%	0	32,388,355	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

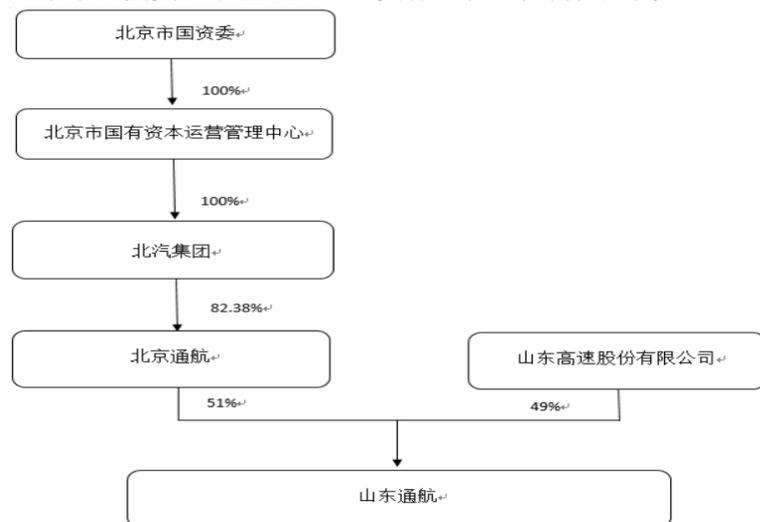
是 否

（一）控股股东情况

北京通用航空有限公司，单位法人：王敏，成立日期：2012年8月8日，统一社会信用代码：91110000053609768J，注册资本：61904.762万元人民币，主要经营业务：从事医疗卫生、抢险救灾、文化体育飞行活动；销售通用设备、专用设备、交通运输设备、电气机械、电子产品、器件和元件、仪器仪表、飞机零部件、化工产品（不含危险化学品及易制毒品）；机械设备租赁；项目投资；投资管理；资产管理；技术开发；技术咨询；设计、制作、代理、发布广告；劳务派遣；企业管理技术培训；货物进出口；技术进出口；代理进出口；技术咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；飞机、直升机游览飞行服务。（市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（二）实际控制人情况

北京市国资委，单位法人：张贵林，统一社会信用代码：111100007541547007。



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

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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

(二) 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

(三) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

二、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				
李瑞义	董事长	男	1965年8月	2023年8月30日	2026年6月24日	0	0	0	0%
王东升	董事兼总经理	男	1970年7月	2023年6月25日	2026年6月24日	0	0	0	0%
张立立	董事	女	1983年12月	2023年6月25日	2026年6月24日	0	0	0	0%
姚源煦	董事	男	1985年10月	2023年12月6日	2026年6月24日	0	0	0	0%
赵鼎	董事兼董事会秘书	男	1985年8月	2023年6月25日	2026年6月24日	0	0	0	0%
张化峰	监事会主席	男	1971年7月	2023年11月10日	2026年6月24日	0	0	0	0%
李秀峰	监事	男	1981年11月	2023年6月25日	2026年6月24日	0	0	0	0%
孙林杰	监事	女	1986年9月	2023年6月25日	2026年6月24日	0	0	0	0%
张威	高管	男	1979年6月	2023年11月17日	2026年6月24日	0	0	0	0%
赵连伟	高管	男	1977年6月	2023年11月17日	2026年6月24日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

北京通用航空有限公司为控股股东，李瑞义为北京通用航空有限公司副总经理（主持经营工作），姚源煦为北京通用航空有限公司本部党支部书记，张立立为北京通用航空有限公司财务经营部部门负责人，李秀峰为北京通用航空有限公司党委副书记，除此之外，公司其他股东之间，以及董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。山东高速股份有限公司为公司股东，王东升及赵鼎为山东高速股份有限公司外派董事。

（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
孙超	董事	离任	无	个人原因
兰纪红	董事	离任	无	个人原因
刘松涛	董事	离任	无	个人原因
孙钦峰	监事	离任	无	个人原因
李长生	高管	离任	无	个人原因
张化峰	无	新任	监事	新任
姚源煦	无	新任	董事	新任
张威	飞行总监兼部长	新任	高管	新任
张立立	无	新任	董事	新任

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

张化峰，男，汉族，1971年7月出生，中国国籍，无永久境外居住权，毕业于山东行政学院。1993.12-1999.8 山东省交通工程公司五分公司 职员。1999.8-2006.3 山东省路桥集团总公司 职员。2006.3-2007.3 山东基建股份有限公司 职员。2007.3-2007.4 山东基建物业发展有限公司 职员。2007.4-2008.5 山东高速实业发展有限公司职员。2008.5--2020.5 山东高速实业发展有限公司 服务区管理中心副经理、经理、第三党支部书记。2020.5-2021.6 山东高速实业发展有限公司 市场开发部职员（中层正职级、主持工作）。2021.6-2021.9 山东高速实业发展有限公司 市场开发部经理。2021.9-2023.9 山东高速济东发展有限公司 计划部经理。

姚源煦，男，满族，1985年10月出生，中国国籍，无永久境外居住权。2016.9-2020.8 北京通用航空有限公司 战略投资部 经理。2020.8-2021.11 北京通用航空有限公司 战略投资部 本部党支部书记。2021.11-2023.8 北京通用航空有限公司 改革调整部 本部党支部书记。2023.8 至今 北京通用航空有限公司 改革调整部 支部书记兼山东通航总经理助理。

张威，男，汉族，1979年6月出生，中国国籍，无永久境外居住权，毕业于陆军航空兵学院。1998-2000 空军长春飞行学院 学员。2000-2002 陆军航空兵学院 飞行学员。2002-2016 73602 部队飞行大队 飞行员。2017.1-2021.6 山东通用航空服务股份有限公司 飞行部飞行员。2021.6-2021.11 山东通用航空服务股份有限公司 飞行部部长。

张立立，女，2015.10.21-2020.5.3 任北京通用航空有限公司财务管理部经理助理，2020.6.1-2021.10.15 任北京通用航空有限公司财务管理部高级经理，2021.10.15 至今任 北京通用航空有限公司财务管理部部门负责人兼北京通航常州飞机工业有限公司财务 负责人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

三、 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
职能	37	3	8	32
销售	6	0	1	5
飞行	18	0	2	16
机务	40	0	4	36
员工总计	101	3	15	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	10
本科	49	44
专科	32	29
专科以下	8	6
员工总计	101	89

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

2023 年度山东通航根据公司发展战略及员工需求进行了相应的培训，包括内部培训和外部培训，具体培训内容如下：

一、内部培训

1. 公司于 2023 年 1 月对公司全员进行了一月份安全形势分析文件宣贯。
2. 公司于 2023 年 1 月对公司全体运行人员进行了云南作业项目风险评估研讨。
3. 公司于 2023 年 3 月对公司全体运行人员进行了二月份安全形势分析文件宣贯。
4. 公司于 2023 年 3 月对公司全体运行人员进行了空中积冰及误入仪表气象条件安全警示文件宣贯培训。
5. 公司于 2023 年 3 月对公司全员进行了 2023 年企业合规管理培训。
6. 公司于 2023 年 3 月对公司全员进行了新闻稿件写作培训。

二、外部培训

1. 安全管理部 1 人于 2023 年 3 月进行了应急能力提升与最新应急规章解读培训。
2. 飞行部 1 名飞行员于 2023 年 3 月进行了种子教员专题培训。
3. 综合管理部 2 人于 2023 年 3 月进行了公文写作培训。
4. 安全管理部 1 人于 2023 年 3 月进行了安全风险分级管控与隐患排查治理双重预防机制专题培训。
5. 综合管理部 3 人于 2023 年 4 月进行了“入在离”风险控制培训。
6. 飞行部 1 名飞行员于 2023 年 4-6 月进行了仪表等级培训。
7. 安全管理部总监于 2023 年 5 月进行了通航主要负责人安全管理初训。
8. 飞行总监兼飞行部部长于 2023 年 7 月进行了华东地区委任代表年度培训。
9. 安全管理部 1 人于 2023 年 8 月进行了安全信息管理人员复训。

10. 机务工程部 1 人于 2023 年 8 月进行了民航维修工程师适航基础培训班。
 11. 飞行部 1 名飞行员于 2023 年 9 月进行了考试员培训。
 12. 机务工程部 2 人于 2023 年 11 月进行了 PW200 系列维护培训。
 13. 安全管理部部长于 2023 年 11 月进行了通航主要负责人安全管理初训。
 14. 飞行部 2 名飞行员于 2023 年 12 月进行了 EC135 机型改装培训。
 15. 安全管理部 1 人于 2023 年 12 月进行了通航安全管理人员复训。
 16. 飞行部 1 名飞行员于 2023 年 12 月进行了考试员培训。
- 退休人数为 1。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

四、 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

2023 年修订了一系列公司治理制度，包含：安全作风管理办法、安全奖惩规定、机组人员轮换管理办法、违规经营投资责任追究办法、异地作业运行管理办法、员工薪酬管理制度等。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照有关法律和相关管理制度规定履行各自的职权和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度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

公司具有独立的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立。

(一) 业务独立情况：

公司设有飞行部、安全部、运行控制部、机务工程部、市场营销中心、财务管理部、经营发展部、综合管理部、党群部等独立的业务部门，有较为清晰的业务流程；公司采购、销售及后台支持部门均

独立于控股股东及其控制的其他企业；公司业务独立，报告期内公司不存在影响业务独立性的重大或频繁的关联方交易。公司控股股东作出承诺：1、确认不存在投资或参与经营与公司相同、相似业务的情况；2、确认将切实履行公司同业竞争规范措施、不直接或间接从事与公司相同、相似业务；3、确认若发生关联方交易，将按照公司有关关联交易管理制度切实履行。

（二）资产独立情况：

公司拥有独立完整的资产，飞机、商标等资产为公司合法拥有，并取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供违规担保的情形。

（三）人员独立情况：

公司人员具备独立性。公司具备独立的劳动人事和工资管理机构，与所有员工签订了劳动合同，并对员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障、住房公积金等独立管理。公司的董事、监事以及总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》及公司内部相关规章制度的有关规定选举或聘任。公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，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。

（四）财务独立情况：

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司独立进行纳税申报并缴纳税款，为独立纳税的合法主体。自成立以来，公司依法独立纳税，不存在与股东合并纳税的情况。根据税务部门提供的有关证明材料，公司最近两年依法独立纳税，不存在因违反税收法律法规而受到行政处罚的行为。

（五）机构独立情况：

公司拥有独立的生产经营和办公机构场所，不存在与股东及其他关联方混合经营、合署办公的情形。公司设立了股东大会、董事会、监事会，并制定了公司章程及三会议事规则，各机构依照《公司法》及公司章程规定在各自职责范围内独立决策。公司建立了适合自身经营所需的独立完整的内部管理机制，在总经理统一负责下，各部门在部门负责人统一管理下进行日常工作。

（四）对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；出纳人员没有兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

五、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	XYZH/2024JNAA3B0077
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
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	王贡勇 杨冲 2年 2年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2年
会计师事务所审计报酬（万 元）	15万元

审计报告

XYZH/2024JNAA3B0077

山东通用航空服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东通用航空服务股份有限公司（以下简称山东通航公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了山东通航公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度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，我们独立于山东通航公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

山东通航公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山东通航公司2023年年

度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

山东通航公司管理层（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，管理层负责评估山东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山东通航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东通航公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东通航公司不能持续经营。

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

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。

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五·1	9,209,166.95	80,583,017.10
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五·2	880,000.00	1,260,000.00
应收账款	五·3	54,545,870.87	28,521,897.51
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	五·4	2,176,785.44	3,760,166.54
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五·5	7,167,719.46	7,960,934.59
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	五·6	2,083,904.27	2,180,309.96
合同资产		0.00	0
持有待售资产		0.00	0
一年内到期的非流动资产		0.00	0
其他流动资产	五·7	2,592,768.96	2,375,594.40
流动资产合计		78,656,215.95	126,641,920.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0
债权投资		0.00	0
其他债权投资		0.00	0
长期应收款	五·8	15,998,252.15	22,998,252.15
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0.00	0

其他非流动金融资产		0.00	0
投资性房地产		0.00	0
固定资产	五·9	283,393,899.39	296,921,231.53
在建工程	五·10	18,374,579.25	9,775,641.03
生产性生物资产		0.00	0
油气资产		0.00	0
使用权资产	五·11	63,772,355.55	76,315,294.04
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五·12	5,818,166.69	7,630,183.01
递延所得税资产	五·13	14,244,456.34	17,463,834.77
其他非流动资产	五·14	0	960,000.00
非流动资产合计		401,601,709.37	432,064,436.53
资产总计		480,257,925.32	558,706,356.63
流动负债：			
短期借款	五·16	24,752,327.68	22,872,354.07
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五·17	10,906,202.34	12,998,239.56
预收款项	五·18	1,754,008.97	964,562.10
合同负债	五·19	0.00	8,164,050.14
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0
应付职工薪酬	五·20	10,072,867.72	10,309,648.66
应交税费	五·21	437,012.70	152,359.34
其他应付款	五·22	74,151,619.75	73,940,255.85
其中：应付利息		15,276,795.25	12,682,871.14
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五·23	87,954,379.64	77,556,407.29
其他流动负债		-	
流动负债合计		210,028,418.80	206,957,877.01
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00

应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	五·24	20,394,653.00	43,131,406.59
长期应付款	五·25	116,060,827.73	154,318,695.79
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债	五·26	8,632,445.01	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		145,087,925.74	197,450,102.38
负债合计		355,116,344.54	404,407,979.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五·27	32,388,355.00	32,388,355.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五·28	187,592,316.70	187,592,316.70
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五·29	653,058.30	653,058.30
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五·30	-95,492,149.22	-66,335,352.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		125,141,580.78	154,298,377.24
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益（或股东权益）合计		125,141,580.78	154,298,377.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		480,257,925.32	558,706,356.63

法定代表人：李瑞义

主管会计工作负责人：赵连伟

会计机构负责人：邱娜

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五·31	86,417,186.61	78,629,497.71
其中：营业收入	五·31	86,417,186.61	78,629,497.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		111,020,390.11	138,482,059.44
其中：营业成本	五·31	82,430,060.45	103,024,497.00
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	五·32	37,829.99	34,085.44
销售费用	五·33	2,856,713.74	3,168,395.78
管理费用	五·34	10,810,494.26	10,043,988.78
研发费用			
财务费用	五·35	14,885,291.67	22,211,092.44
其中：利息费用		15,405,969.25	23,129,288.91
利息收入		535,195.20	1,015,525.49
加：其他收益	五·36	14,491,447.99	28,135,324.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五·37	-6,842,853.91	45,650.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五·38	-3,739,601.20	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,694,210.62	-31,671,586.54
加：营业外收入	五·39	698,350.1	27,657,008.49
减：营业外支出	五·40	5,941,557.51	28,999.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,937,418.03	-4,043,578.04
减：所得税费用	五·41	3,219,378.43	3,156,444.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,156,796.46	-7,200,022.10
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）		-29,156,796.46	-7,200,022.10
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）		-29,156,796.46	-7,200,022.10

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-29,156,796.46	-7,200,022.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,156,796.46	-7,200,022.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.90	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李瑞义

主管会计工作负责人：赵连伟

会计机构负责人：邱娜

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,672,857.43	87,738,979.07
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			78,542,718.77
收到其他与经营活动有关的现金	五•42	19,634,281.79	40,527,840.06
经营活动现金流入小计		68,307,139.22	206,809,537.90
购买商品、接受劳务支付的现金		28,548,723.34	50,758,302.06
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		38,883,112.80	38,214,281.78
支付的各项税费		37,829.99	29,563.84
支付其他与经营活动有关的现金	五•42	11,533,072.29	28,040,272.30
经营活动现金流出小计		79,002,738.42	117,042,419.98
经营活动产生的现金流量净额		-10,695,599.20	89,767,117.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		576,200.00	65,382,275.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		576,200.00	65,382,275.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,364,355.64	7,412,440.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,364,355.64	7,412,440.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,788,155.64	57,969,835.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,725,802.64	26,662,857.19
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		28,725,802.64	26,662,857.19
偿还债务支付的现金		22,844,750.00	9,710,107.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		230,155.84	1,036,922.77

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五•42	57,981,879.61	121,888,626.99
筹资活动现金流出小计		81,056,785.45	132,635,656.95
筹资活动产生的现金流量净额		-52,330,982.81	-105,972,799.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-70,814,737.65	41,764,153.93
加：期初现金及现金等价物余额		77,343,017.1	35,578,863.17
六、期末现金及现金等价物余额		6,528,279.45	77,343,017.10

法定代表人：李瑞义

主管会计工作负责人：赵连伟

会计机构负责人：邱娜

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,388,355.00			187,592,316.70			653,058.30		-95,492,149.22		125,141,580.78	

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,388,355.00				187,592,316.70				653,058.30		-66,335,352.76	154,298,377.24

法定代表人：李瑞义

主管会计工作负责人：赵连伟

会计机构负责人：邱娜

财务报表附注

一、公司的基本情况

山东通用航空服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为东营通用航空有限公司，于2017年6月整体变更设立。公司于2017年11月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为872357，现持有统一社会信用代码为9137050066670918XY的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数3,238.8355万股，注册资本为人民币3,238.8355万元；法定代表人：李瑞义；注册地址：济南市高新区经十路7000号汉峪金融商务中心四区4号楼3层301-28室；办公地址：济南市槐荫区腊山河东路威海路山东高速广场3#19层。公司母公司为北京通用航空有限公司，最终实际控制人为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司属于通用航空服务行业，主要服务包括防治农林业病虫害、护林防火、航拍航测、空中巡查、航空探矿、航空体育、警用维稳、飞行培训、飞机租赁、飞机托管等。经营范围如下：一般项目：旅客票务代理；民用航空材料销售；运输设备租赁服务；航空运输设备销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；安全咨询服务；农作物病虫害防治服务；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）许可项目：通用航空服务；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；民用航空器维修；测绘服务（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，具体经营项目以审批结果为准）。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《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）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

截至2023年12月31日，本公司的累计亏损人民币9,549.21万元，流动负债超过流动资产人民币13,137.22万元。编制财务报表时，本公司结合公司的财务和营运状况，对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评估，同时综合考虑了本公司如下情况：

（1）与各相关金融机构合作顺利，在维系现有融资渠道和额度基础上，拓展了部分其它融资渠道和方式，已经取得部分金融机构的信贷支持。

（2）公司将加大市场业务开拓力度，充分利用股东资源，开拓新项目、新业务，增加资金流入。

综上所述，本公司管理层认为，公司有能力和保持正常生产经营，偿还到期债务。自本财务报表期末起 12 个月内具备持续经营能力，以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据会计准则的相关规定结合实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、收入确认和计量等。

3. 遵循企业会计准则的声明

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

4. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

5. 营业周期

本公司营业周期为一年（12 个月）。

6. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

7. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3. 应收账款	单项金额超过 100 万元的
重要的单项计提坏账准备的其他应收款项	五、5. 其他应收款	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要预付款项	五、4. 预付款项	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、17. 应付账款	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	五、18. 预收款项	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	五、22. 其他应付款	单项金额超过 50 万元的

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收

账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司分类为该类的金融资产具体包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款进行减值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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司将金额为 100 万元以上面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,

通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策。本公司应收票据的业务模式为以收取合同现金流量为目的的承兑汇票，对于信用等级较高的银行承兑票本公司不计提减值准备；对于信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照款项性质为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考计算预期信用损失，确定组合的依据如下：应收押金和保证金；备用金；代扣代缴款项；往来款。

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未

放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

11. 存货

本公司存货分为原材料（具体包含航材及备件、航空油料）、低值易耗品、合同履约成本等。

本公司存货取得时按实际成本计价。航材及备件发出时按个别认定法计价，航空油料发出时按月末一次加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

资产负债表日，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，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。资产负债表日，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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、8.（4）金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括机器设备（含飞机）、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	机器设备（含飞机）	3-30	5.00	3.17-31.67
2	运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
3	办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

本公司在建工程主要是飞行设备，在完成安装调试并达到设计要求时达到预定可使用状态。

16. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

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、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本公司目前不存在设定受益计划。

20. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证责任等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括提供劳务收入。

(1) 收入确认一般原则

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，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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) 在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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体方法

本公司业务类型主要分为农林喷洒、航空护林、航拍航测等。

农林喷洒业务：按照规定的区域和线路提供喷洒农药等飞行作业后，按照双方确认的飞行亩数和合同单价确认收入；

航空护林业务：按照合同约定的飞行任务及航线进行飞行作业后，根据飞行小时及日租金等出具结算单，按照结算单确认收入。

航拍航测业务：按照规定的区域和线路提供航拍航测作业后，按照对方验收及合同单价确认收入。

22. 政府补助

本公司的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

同时满足下列条件时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

24. 租赁

（1）租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。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。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③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；④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；⑤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，本公司采用增量借款利率作为折现率。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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本公司判断不构成销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本公司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。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

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。本公司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。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

在租赁期内各个期间，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。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

25. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》（财会[2022]31号）（以下简称“准则解释第16号”），本公司自2023年1月1日执行“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”相关规定。根据该规定，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，企业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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。执行上述规定对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	劳务收入和销售商品收入	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税	7%

(2) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106号）《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）以及国家税务局审批，公司农林喷洒业务免征增值税。

五、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

26. 货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下:

项目	年末余额	年初余额
银行存款	3,102,659.23	3,311,706.95
财务公司存款	6,106,507.72	77,271,310.15
合计	9,209,166.95	80,583,017.10

(2) 使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
出国培训资金	2,680,887.50	3,240,000.00
合计	2,680,887.50	3,240,000.00

27. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	880,000.00	1,260,000.00
合计	880,000.00	1,260,000.00

(2) 年末无用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,205,000.00	
合计	2,205,000.00	

(4) 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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收票据	880,000.00	100.00		
其中: 银行承兑汇票	880,000.00	100.00		
合计	880,000.00	100.00		

(续表)

类别	年初余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收票据	1,260,000.00	100.00		
其中：银行承兑汇票	1,260,000.00	100.00		
合计	1,260,000.00	100.00		

28. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	48,588,903.11	22,870,869.24
1-2年	7,293,416.65	3,026,500.05
2-3年	3,026,500.05	3,672,427.65
3-4年	3,672,427.65	693,451.96
4-5年	324,651.96	1,817,308.33
5年以上	6,290,162.33	4,472,854.00
合计	69,196,061.75	36,553,411.23

(2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	13,313,741.99	19.24	13,313,741.99	100.00	
其中：单项金额重大	10,118,342.66	14.62	10,118,342.66	100.00	
单项金额不重大	3,195,399.33	4.62	3,195,399.33	100.00	
按组合计提坏账准备	55,882,319.76	80.76	1,336,448.89	2.39	54,545,870.87
其中：账龄组合	55,882,319.76	80.76	1,336,448.89	2.39	54,545,870.87
合计	69,196,061.75	100.00	14,650,190.88	—	54,545,870.87

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,760,199.33	18.49	6,760,199.33	100.00	

其中：单项金额重大	3,500,000.00	9.58	3,500,000.00	100.00	
单项金额不重大	3,260,199.33	8.91	3,260,199.33	100.00	
按组合计提坏账准备	29,793,211.90	81.51	1,271,314.39	4.27	28,521,897.51
其中：账龄组合	29,793,211.90	81.51	1,271,314.39	4.27	28,521,897.51
合计	36,553,411.23	100.00	8,031,513.72	—	28,521,897.51

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆神龙通用航空有限公司	6,618,342.66	6,618,342.66	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
重庆渝鹰通用航空有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
西安直升机有限公司	995,833.33	995,833.33	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
山东标测地理信息工程有限公司	498,550.00	498,550.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
航嘉（北京）航空文化有限公司	370,000.00	370,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
左权县应急管理局	304,000.00	304,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
北京绿宜生植物养护科技有限公司	258,400.00	258,400.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
定陶县林业局	250,000.00	250,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
成武县林业局	165,000.00	165,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
曹县林业局	162,670.00	162,670.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
温宿县林业局	96,500.00	96,500.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
宿迁市宿城区农业委员会	75,450.00	75,450.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
五岳通用航空有限公司	13,014.00	13,014.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
单县林业局	5,220.00	5,220.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
新疆第二师林业工作管理站	762.00	762.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
合计	13,313,741.99	13,313,741.99	—	

(续表)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆渝鹰通用航空有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
西安直升机有限公司	995,833.33	995,833.33	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
山东标测地理信息工程有限公司	498,550.00	498,550.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
航嘉（北京）航空文化有限公司	370,000.00	370,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
郓城县林业局	368,800.00	368,800.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
北京绿宜生植物养护科技有限公司	258,400.00	258,400.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款

定陶县林业局	250,000.00	250,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
成武县林业局	165,000.00	165,000.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
曹县林业局	162,670.00	162,670.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
温宿县林业局	96,500.00	96,500.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
宿迁市宿城区农业委员会	75,450.00	75,450.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
五岳通用航空有限公司	13,014.00	13,014.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
单县林业局	5,220.00	5,220.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
新疆第二师林业工作管理站	762.00	762.00	100.00	账龄较长，经多次催收未回款
合计	6,760,199.33	6,760,199.33	—	

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	48,588,903.11	971,778.06	2.00
1-2年	7,293,416.65	364,670.83	5.00
合计	55,882,319.76	1,336,448.89	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,760,199.33	6,553,542.66				13,313,741.99
按组合计提坏账准备	1,271,314.39	65,134.50				1,336,448.89
合计	8,031,513.72	6,618,677.16				14,650,190.88

(4) 本公司本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南省应急管理厅	21,149,945.00	1年以内	30.57	422,998.90
江苏洋井石化集团有限公司	7,496,999.99	2年以内	10.83	216,090.00
重庆神龙通用航空有限公司	6,618,342.66	2-5年	9.56	6,618,342.66
重庆市航空应急救援总队	5,642,900.00	1年以内	8.15	112,858.00
山东省航空应急救援中心	5,550,105.91	1年以内	8.02	111,002.12
合计	46,458,293.56	—	67.13	7,481,291.68

29. 预付款项

(1) 预付账款账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,067,940.54	95.00	3,231,709.32	85.95
1-2 年	12,818.24	0.59	528,457.22	14.05
2-3 年	96,026.66	4.41		
合计	2,176,785.44	100.00	3,760,166.54	100.00

(2) 本公司年末无账龄超过一年的重要预付账款。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	年末余额	账龄	占预付款项合计的比例 (%)
九合 (天津) 航空科技有限公司	546,480.00	1 年以内	25.10
上海速必尔航空技术有限公司	415,000.00	1 年以内	19.06
海直通用航空有限责任公司	285,000.00	1 年以内	13.09
北京聚睿联诚航空技术服务有限公司	224,000.00	1 年以内	10.29
江苏宝利航空装备投资有限公司	134,500.00	1 年以内	6.18
合计	1,604,980.00	—	73.72

30. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款项	7,167,719.46	7,960,934.59
合计	7,167,719.46	7,960,934.59

5.1 其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,450,071.36	1,806,864.76
备用金	500,607.50	601,257.05
代扣代缴款项		111,595.43
往来款	177,186.30	177,186.30
代垫款	5,502,160.79	5,502,160.79
合计	7,630,025.95	8,199,064.33

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	967,644.50	7,273,645.98
1-2年	6,154,347.09	478,330.40
2-3年	75,987.76	1,000.00
3-4年		96,087.95
4-5年	82,046.60	
5年以上	350,000.00	350,000.00
合计	7,630,025.95	8,199,064.33

(3) 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(%)	
按单项计提坏账准备	177,186.30	2.32	177,186.30	100.00	
其中：单项金额重大					
单项金额不重大	177,186.30	2.32	177,186.30	100.00	
按组合计提坏账准备	7,452,839.65	97.68	285,120.19	3.83	7,167,719.46
其中：账龄组合	6,002,768.29	78.67	285,120.19	4.75	5,717,648.10
押金保证金组合	1,450,071.36	19.01			1,450,071.36
合计	7,630,025.95	100.00	462,306.49	—	7,167,719.46

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	75,000.00	0.91	75,000.00	100.00	
其中：单项金额重大					
单项金额不重大	75,000.00	0.91	75,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,124,064.33	99.09	163,129.74	2.01	7,960,934.59
其中：账龄组合	6,317,199.57	77.05	163,129.74	2.58	6,154,069.83
押金保证金组合	1,806,864.76	22.04			1,806,864.76
合计	8,199,064.33	100.00	238,129.74	—	7,960,934.59

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东五岳洞藏酒业有限公司	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	100.00	账龄较长, 经多次催收未回款
德清成翼航空工程技术有限公司			102,186.30	102,186.30	100.00	账龄较长, 经多次催收未回款
合计	75,000.00	75,000.00	177,186.30	177,186.30	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	967,644.50	10,012.15	1.03
1-2年	6,052,160.79	275,108.04	4.55
2-3年	75,987.76		
3-4年			
4-5年	7,046.60		
5年以上	350,000.00		
合计	7,452,839.65	285,120.19	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	163,129.74		75,000.00	238,129.74
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-102,186.30		102,186.30	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	224,176.75			224,176.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	285,120.19		177,186.30	462,306.49

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	75,000.00	102,186.30				177,186.30
按组合计提坏账准备	163,129.74	121,990.45				285,120.19
合计	238,129.74	224,176.75				462,306.49

(5) 本公司本年无实际核销的其他应收款项。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
青岛联合通用航空产业发展有限责任公司	代垫款	5,502,160.79	1-2 年	72.11	275,108.04
山东高速华通航空有限公司	押金及保证金	395,760.00	1 年以内	5.19	
中国航空油料有限责任公司华东分公司	押金及保证金	350,000.00	5 年以上	4.59	
江苏宝利航空装备投资有限公司	押金及保证金	300,000.00	1-2 年	3.93	
湖北奥莱德航空设备技术有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	2.62	
合计	—	6,747,920.79	—	88.44	275,108.04

31. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,083,904.27		2,083,904.27	2,175,575.19		2,175,575.19
在途物资				4,734.77		4,734.77
合计	2,083,904.27		2,083,904.27	2,180,309.96		2,180,309.96

32. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	2,592,768.96	2,375,594.40
合计	2,592,768.96	2,375,594.40

33. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			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	

融资租赁保证金	15,998,252.15		15,998,252.15	22,998,252.15		22,998,252.15	—
合计	15,998,252.15		15,998,252.15	22,998,252.15		22,998,252.15	—

(2) 长期应收款为租赁保证金，年末仍存在对应公司较大金额的长期应付款，未计提坏账准备。

34. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设施	合计
一、账面原值				
1.年初余额	374,804,265.33	906,332.76	1,532,209.97	377,242,808.06
2.本年增加金额	5,228,318.62		46,079.61	5,274,398.23
(1) 购置	5,228,318.62		46,079.61	5,274,398.23
(2) 在建工程转入				
3.本年减少金额	1,144,690.26	218,123.08		1,362,813.34
(1) 处置或报废	1,144,690.26	218,123.08		1,362,813.34
(2) 其他转出				
4.年末余额	378,887,893.69	688,209.68	1,578,289.58	381,154,392.95
二、累计折旧				
1.年初余额	78,709,447.96	861,016.10	751,112.47	80,321,576.53
2.本年增加金额	13,893,450.62		345,582.13	14,239,032.75
(1) 计提	13,893,450.62		345,582.13	14,239,032.75
3.本年减少金额	332,500.00	207,216.92		539,716.92
(1) 处置或报废	332,500.00	207,216.92		539,716.92
(2) 其他转出				
4.年末余额	92,270,398.58	653,799.18	1,096,694.60	94,020,892.36
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额	3,739,601.20			3,739,601.20
3.本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4.年末余额	3,739,601.20			3,739,601.20
四、账面价值				
1.年末账面价值	282,877,893.91	34,410.50	481,594.98	283,393,899.39
2.年初账面价值	296,094,817.37	45,316.66	781,097.50	296,921,231.53

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,680,256.40	4,172,115.65	2,055,450.60	1,452,690.15	机器设备
合计	7,680,256.40	4,172,115.65	2,055,450.60	1,452,690.15	—

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	61,053,712.09
合计	61,053,712.09

(4) 固定资产的减值测试情况

由于公司拟处置暂时闲置、利用率低的飞机，对相关资产进行减值测试。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
运五飞机	6,910,705.98	3,171,104.78	3,739,601.20	公允价值按照重置成本、翻修费、成新率确定，处置费用为处置资产相关的费用	综合成新率	注
合计	6,910,705.98	3,171,104.78	3,739,601.20	—	—	—

注：采用使用年限和实际利用率得出成新率孰低确定综合成新率。飞机机体综合成新率=MIN（年限法成新率，飞行小时成新率，勘察成新率），年限法成新率=（经济使用年限-已使用年限）/经济使用年限×100%，飞行小时成新率=（经济飞行时限-已飞行小时数）/经济飞行时限×100%。

35. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	18,374,579.25	
工程物资		9,775,641.03
合计	18,374,579.25	9,775,641.03

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Ka-32A11BC 发动机翻修	18,374,579.25		18,374,579.25			

合计	18,374,579.25		18,374,579.25		
----	---------------	--	---------------	--	--

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
Ka-32A11BC 发动机翻修		18,374,579.25			18,374,579.25
合计		18,374,579.25			18,374,579.25

(3) 在建工程的减值测试情况

本报告期末，公司在建工程不存在减值迹象，故未进行减值测试。

10.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备				9,775,641.03		9,775,641.03
合计				9,775,641.03		9,775,641.03

36. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	年末余额
一、账面原值			
1.年初余额	5,135,695.65	121,692,721.50	126,828,417.15
2.本年增加金额	896,073.58		896,073.58
(1) 租入	896,073.58		896,073.58
3.本年减少金额		501,137.81	501,137.81
(1) 处置			
(2) 其他减少		501,137.81	501,137.81
4.年末余额	6,031,769.23	121,191,583.69	127,223,352.92
二、累计折旧			
1.年初余额	3,119,175.38	47,393,947.73	50,513,123.11
2.本年增加金额	1,356,224.64	11,581,649.62	12,937,874.26
(1) 计提	1,356,224.64	11,581,649.62	12,937,874.26
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额	4,475,400.02	58,975,597.35	63,450,997.37
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	1,556,369.21	62,215,986.34	63,772,355.55
2.年初账面价值	2,016,520.27	74,298,773.77	76,315,294.04

(2) 使用权资产的减值测试情况

本报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象，故未进行减值测试。

37. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
发动机及主减主轴翻修	6,060,177.16	5,807,079.63	7,988,495.75		3,878,761.04	
转会安家费	998,153.29		242,946.73		755,206.56	
装修费	571,852.56	1,049,909.40	437,562.87		1,184,199.09	
合计	7,630,183.01	6,856,989.03	8,669,005.35		5,818,166.69	

38. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,112,497.37	3,778,124.34	8,269,643.46	2,067,410.87
应付职工薪酬	1,110,000.00	277,500.00	2,140,000.00	535,000.00
预提成本	2,970,762.83	742,690.71	6,372,443.85	1,593,110.96
预提费用	13,016,293.38	3,254,073.35	9,308,122.25	2,327,030.56
租赁负债	43,888,693.07	10,972,173.27	65,231,565.22	16,307,891.31
可抵扣亏损	23,378,056.07	5,844,514.02	39,456,638.87	9,864,159.72
预计财产损失			2,750,000.00	687,500.00
合计	99,476,302.72	24,869,075.69	133,528,413.65	33,382,103.42

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	42,498,477.39	10,624,619.35	63,673,074.58	15,918,268.65

合计	42,498,477.39	10,624,619.35	63,673,074.58	15,918,268.65
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(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年末互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	10,624,619.35	14,244,456.34	15,918,268.65	17,463,834.77
递延所得税负债	10,624,619.35		15,918,268.65	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	12,372,046.21	
可抵扣亏损	26,156,442.95	9,667,261.97
合计	38,528,489.16	9,667,261.97

(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	年末余额	年初余额
2023 年		9,667,261.97
2024 年	1,068,698.55	
2025 年	1,826,272.72	
2026 年	23,261,471.68	
合计	26,156,442.95	9,667,261.97

39. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款		960,000.00
合计		960,000.00

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面余额	年末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,680,887.50	2,680,887.50	冻结	出国培训资金
固定资产	254,026,197.45	203,366,565.83	抵押	售后回租固定资产
长期应收款	15,998,252.15	15,998,252.15	质押	租赁保证金
使用权资产	54,610,966.33	44,803,118.22	抵押	融资租入固定资产
合计	327,316,303.43	266,848,823.70	—	—

(续表)

项目	年初账面余额	年初账面价值	受限类型	受限情况
----	--------	--------	------	------

货币资金	3,240,000.00	3,240,000.00	冻结	出国培训资金
固定资产	249,592,569.09	207,098,857.45	抵押	售后回租固定资产
长期应收款	22,998,252.15	22,998,252.15	质押	租赁保证金
使用权资产	53,816,276.07	45,721,070.52	抵押	融资租入固定资产
合计	329,647,097.31	279,058,180.12	—	—

41. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	24,752,327.68	22,872,354.07
合计	24,752,327.68	22,872,354.07

(2) 本公司年末无已逾期未偿还的短期借款。

42. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
航材及备件款	164,928.64	978,862.15
服务费	6,027,536.57	3,637,653.45
飞机保险费	2,733,531.00	1,681,524.06
飞机租赁费	1,038,173.45	2,215,905.66
设备款	583,536.04	4,116,587.24
其他	358,496.64	367,707.00
合计	10,906,202.34	12,998,239.56

(2) 本公司年末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

43. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收租赁费	1,754,008.97	964,562.10
合计	1,754,008.97	964,562.10

(2) 本公司年末无账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项。

44. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收飞行作业款		8,164,050.14

合计		8,164,050.14
----	--	--------------

45. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	9,126,562.29	36,469,120.66	35,522,815.23	10,072,867.72
离职后福利-设定提存计划	1,183,086.37	2,040,933.71	3,224,020.08	
辞退福利		136,277.49	136,277.49	
合计	10,309,648.66	38,646,331.86	38,883,112.80	10,072,867.72

(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
工资、奖金、津贴和补贴	8,853,863.37	24,065,065.97	23,052,200.19	9,866,729.15
职工福利费		1,476,461.73	1,476,461.73	
社会保险费	51,006.97	1,031,807.29	1,082,814.26	
其中：医疗保险费		965,587.80	965,587.80	
工伤保险费	51,006.97	64,124.65	115,131.62	
生育保险费		2,094.84	2,094.84	
住房公积金		1,424,096.84	1,424,096.84	
工会经费和职工教育经费	221,691.95	778,040.95	793,594.33	206,138.57
其他短期薪酬		7,693,647.88	7,693,647.88	
合计	9,126,562.29	36,469,120.66	35,522,815.23	10,072,867.72

(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
基本养老保险	1,133,496.16	1,955,942.24	3,089,438.40	
失业保险费	49,590.21	84,991.47	134,581.68	
合计	1,183,086.37	2,040,933.71	3,224,020.08	

46. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	437,012.70	152,359.34
合计	437,012.70	152,359.34

47. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	15,276,795.25	12,682,871.14

其他应付款项	58,874,824.50	61,257,384.71
合计	74,151,619.75	73,940,255.85

22.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
代垫及拆借资金利息	15,276,795.25	12,682,871.14
合计	15,276,795.25	12,682,871.14

22.2 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

款项性质	年末余额	年初余额
拆解及代垫款	53,189,000.00	53,189,000.00
押金及保证金	4,605,000.00	4,572,000.00
未报销费用及其他	656,782.20	731,234.89
代扣代缴款项	424,042.30	15,149.82
暂估赔偿款		2,750,000.00
合计	58,874,824.50	61,257,384.71

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
北京通用航空有限公司	53,189,000.00	股东借款，未到结算期
保利航空科技有限公司	1,054,000.00	保证金未结算
山东欣亚通用航空有限公司	700,000.00	保证金未结算
山西成功通用航空股份有限公司	600,000.00	保证金未结算
合计	55,543,000.00	—

48. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	64,460,339.57	55,456,248.66
一年内到期的租赁负债	23,494,040.07	22,100,158.63
合计	87,954,379.64	77,556,407.29

49. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	46,018,429.98	71,015,087.77
减：未确认的融资费用	2,129,736.91	5,783,522.55

重分类至一年内到期的非流动负债	23,494,040.07	22,100,158.63
合计	20,394,653.00	43,131,406.59

50. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	116,060,827.73	154,318,695.79
合计	116,060,827.73	154,318,695.79

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付售后回租款	148,378,145.60	178,747,248.80
应付关联方借款	32,143,021.70	31,027,695.65
减：一年内到期长期应付款	64,460,339.57	55,456,248.66
合计	116,060,827.73	154,318,695.79

51. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	8,632,445.01		诉讼
合计	8,632,445.01		—

注：2021年3月12日，本公司与山东高速华通航空有限公司（以下简称“高速华通”）签署了《H135（EC135）直升机飞行托管服务采购合同》。2021年7月1日，本公司接到高速华通通知，高速华通从青岛联合通用航空产业发展有限责任公司（以下简称“联合通航”）采购的EC135直升机即将交付，根据托管服务约定，高速华通委托本公司安排飞行及机务人员于2021年7月2日赴现场执行启油封及地面试车工作。在本公司人员执行地面试车过程中，该直升机出现发动机超温现象，发动机需要返厂修理，预计修理费用约为550.00万元。三方在超温事件中均有责任，鉴于具体责任划分尚未明确，本公司基于谨慎原则于2021年暂按返厂修理费用的50%确认预计损失275.00万元。

2023年5月22日，联合通航向青岛市即墨区人民法院提起民事诉讼，请求本公司赔偿经济损失8,632,445.01元。2023年10月20日，青岛市即墨区人民法院开庭审理，双方在法官主持下交换证据。截至本报告日，法院尚未做出判决。公司通过对诉讼案件分析判断，基于谨慎性原则，就可能承担的赔偿责任确认预计负债8,632,445.01元。

52. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	32,388,355.00						32,388,355.00

53. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	187,592,316.70			187,592,316.70
合计	187,592,316.70			187,592,316.70

54. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	653,058.30			653,058.30
合计	653,058.30			653,058.30

55. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-66,335,352.76	-59,135,330.66
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-66,335,352.76	-59,135,330.66
加：本年净利润	-29,156,796.46	-7,200,022.10
本年年末余额	-95,492,149.22	-66,335,352.76

56. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,417,186.61	82,430,060.45	78,597,108.32	102,942,422.91
其他业务			32,389.39	82,074.09
合计	86,417,186.61	82,430,060.45	78,629,497.71	103,024,497.00

(2) 合同产生的收入的情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入：	86,417,186.61	82,430,060.45	78,597,108.32	102,942,422.91
其中：航空护林	64,648,268.21	61,433,386.56	44,918,851.36	67,522,996.08
虫害防治	2,145,500.00	2,618,273.18	2,042,200.00	3,028,182.91
航拍航测			3,336,792.45	4,682,392.42
航空器托管	7,627,692.61	12,553,175.87	7,517,399.52	15,440,200.05
租机业务	10,782,245.13	5,335,550.68	7,399,230.93	2,581,011.79
维修业务			2,854,783.77	1,384,955.76
航材销售	239,566.54	141,576.57	5,335,766.36	3,874,622.54

其他业务	973,914.12	348,097.59	5,192,083.93	4,428,061.36
其他业务收入：			32,389.39	82,074.09
其中：原材料销售			32,389.39	82,074.09
合计	86,417,186.61	82,430,060.45	78,629,497.71	103,024,497.00

57. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
车船使用税	4,060.80	4,521.60
印花税	33,769.19	29,563.84
合计	37,829.99	34,085.44

58. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,625,919.21	2,016,312.70
服务费	321,765.60	465,170.58
业务招待费	287,081.59	233,758.34
差旅费	333,419.60	213,447.27
办公费	33,992.97	69,145.97
市场开发费		26,433.10
折旧费	10,578.33	8,496.36
其他费用	243,956.44	135,631.46
合计	2,856,713.74	3,168,395.78

59. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工工资	7,087,319.26	6,881,881.88
折旧费	969,936.47	976,050.62
聘请中介机构费	762,742.81	636,561.86
业务招待费	429,024.97	239,171.25
办公费	249,154.87	63,217.46
其他	1,312,315.88	1,247,105.71
合计	10,810,494.26	10,043,988.78

60. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	15,405,969.25	23,129,288.91
减：利息收入	535,195.20	1,015,525.49

加：手续费	14,517.62	17,329.02
其他		80,000.00
合计	14,885,291.67	22,211,092.44

61. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
通用航空专项资金补贴	14,050,000.00	22,450,000.00
增值税加计扣除减免	307,977.59	5,527,365.28
个税返还	56,334.37	60,950.64
稳岗补贴	77,136.03	97,008.44
合计	14,491,447.99	28,135,324.36

62. 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	-6,618,677.16	-583,715.34
其他应收款坏账损失	-224,176.75	629,366.17
合计	-6,842,853.91	45,650.83

63. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失	-3,739,601.20	
合计	-3,739,601.20	

64. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	485,263.01	24,574,067.91	485,263.01
保险赔偿		3,000,000.00	
违约赔偿收入		82,600.58	
其他	213,087.09	340.00	213,087.09
合计	698,350.10	27,657,008.49	698,350.10

65. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
预计赔偿支出	5,882,445.01		5,882,445.01
罚款违约金		28,999.99	
其他	59,112.50		59,112.50

合计	5,941,557.51	28,999.99	5,941,557.51
----	--------------	-----------	--------------

66. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	3,219,378.43	3,156,444.06
合计	3,219,378.43	3,156,444.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	-25,937,418.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,484,354.51
调整以前期间所得税的影响	7,226,610.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,610.66
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	2,405,511.54
所得税费用	3,219,378.43

67. 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	14,491,447.99	28,135,324.36
利息收入	535,195.20	1,015,525.49
违约赔偿金收入		82,600.58
往来款及保证金	4,607,638.60	8,294,049.63
停飞期间补偿款		3,000,000.00
其他		340.00
合计	19,634,281.79	40,527,840.06

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
销售费用	1,220,216.20	1,143,586.72
管理费用	2,753,238.53	2,186,056.28
财务费用	14,517.62	17,329.02
往来款及保证金	7,545,099.94	24,609,403.62
其他		83,896.66

合计	11,533,072.29	28,040,272.30
----	---------------	---------------

(2) 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	本年发生额	上年发生额
收到租赁保证金	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付融资租赁款	38,853,486.86	103,159,823.99
支付租赁费	19,128,392.75	16,148,803.00
归还北京通航借款		2,500,000.00
其他		80,000.00
合计	57,981,879.61	121,888,626.99

(3) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-29,156,796.46	-7,200,022.10
加：资产减值准备	3,739,601.20	
信用减值损失	6,842,853.91	-45,650.83
固定资产折旧	14,239,032.75	13,801,121.12
使用权资产折旧	12,937,874.26	22,909,659.30
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	8,669,005.35	630,119.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-485,263.01	-24,574,067.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,405,969.25	23,209,288.91
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,219,378.43	3,156,444.06
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)	96,405.69	49,168.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-31,400,416.48	52,523,989.74

经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-14,803,244.09	5,307,067.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,695,599.20	89,767,117.92
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		
现金的年末余额	6,528,279.45	77,343,017.10
减：现金的年初余额	77,343,017.10	35,578,863.17
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-70,814,737.65	41,764,153.93

（4）现金和现金等价物构成

项目	年末余额	年初余额
现金	6,528,279.45	77,343,017.10
其中：可随时用于支付的银行存款	6,528,279.45	77,343,017.10
年末现金及现金等价物余额	6,528,279.45	77,343,017.10

68. 政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
通用航空专项资金补贴	14,050,000.00	其他收益	14,050,000.00
增值税加计扣除减免	307,977.59	其他收益	307,977.59
个税返还	56,334.37	其他收益	56,334.37
稳岗补贴	77,136.03	其他收益	77,136.03
合计	14,491,447.99	—	14,491,447.99

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债及长期应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。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。

1. 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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

本公司的利率风险产生于银行借款及融资租赁产生的长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

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有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2) 价格风险

本公司以市场价格提供各种服务，因此受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

于 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，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。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行、其他大中型上市银行以及北汽集团财务公司的银行存款，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行

持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司的主要客户为云南省应急管理厅、江苏洋井石化集团有限公司、重庆市航空应急救援总队、山东省航空应急救援中心等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 67.13%。

本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.44%。

本公司长期应收款中，欠款金额前五大公司的长期应收款占本公司长期应收款总额的 100.00%；本公司的长期应收款均为租赁保证金或售后回租保证金，本公司判断上述保证金并无重大信用风险，因而并未计提预期信用损失准备。

（3）流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融资产：						
货币资金	652.83		268.09			920.92
应收账款	969.75	623.52	5,326.34			6,919.61

其他应收款	6.63	48.53	707.84			763.00
长期应收款				1,599.83		1,599.83
其他流动资产	259.28					259.28
金融资产合计	1,888.49	672.05	6,302.27	1,599.83		10,462.64
金融负债：						
短期借款	1,944.23	371.00	160.00			2,475.23
应付账款		331.38	759.24			1,090.62
其他应付款	22.03	93.97	7,299.17			7,415.17
一年内到期的非流动负债	82.64	753.69	7,959.11			8,795.44
租赁负债		57.04	275.75	1,706.68		2,039.47
长期应付款				11,606.08		11,606.08
金融负债和或有负债合计	2,048.90	1,607.08	16,453.27	13,312.76		33,422.01

2. 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 73.94%（2022 年 12 月 31 日：72.38%）。

七、公允价值

本公司不存在以公允价值计量的金融资产和金融负债。

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京通用航空有限公司	北京	销售通用设备	61,904.76 万元	51.00	51.00

注：本公司集团控股股东为北京汽车集团有限公司，本公司最终控制方是北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例

北京通用航空有限公司	16,518,082.00	16,518,082.00	51.00	51.00
------------	---------------	---------------	-------	-------

2. 其他关联方

关联方名称	关联关系类型
北京泛太平洋航空技术有限公司	同受最终控股公司控制
安鹏融资租赁（诸城）有限公司	同受最终控股公司控制
安鹏融资租赁（天津）有限公司	同受最终控股公司控制
北京汽车集团财务有限公司	同受最终控股公司控制
山东高速股份有限公司	持有本公司 5%以上股权的股东
山东高速投资发展有限公司	山东高速股份有限公司子公司
山东高速中科孵化管理有限公司	山东高速股份有限公司联营企业
山东高速华通航空有限公司	山东高速股份有限公司控股股东的子公司
山东通达金融租赁有限公司	山东高速股份有限公司控股股东的子公司
山东高速信联科技股份有限公司	山东高速股份有限公司控股股东的子公司
山东高速物业服务发展集团有限公司	山东高速股份有限公司控股股东的子公司
山东齐鲁电子招标采购服务有限公司	山东高速股份有限公司控股股东的子公司
山东高速西城置业有限公司	山东高速股份有限公司联营企业的子公司

（二）关联方交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东高速信联科技股份有限公司	ETC 充值费	26,672.12	8,152.40
山东高速物业服务发展集团有限公司	物业费	225,625.20	
山东高速物业服务发展集团有限公司	电费	86,666.76	
山东高速华通航空有限公司	培训费	112,000.00	
合计		450,964.08	8,152.40

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东高速华通航空有限公司	托管收入	2,635,239.78	1,528,859.28
山东高速股份有限公司	提供服务		731,132.08
北京通用航空有限公司	提供服务		281,132.08
合计		2,635,239.78	2,541,123.44

（3）承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东高速西城置业有限公司	房屋建筑物	1,028,376.55	879,057.24
山东高速中科孵化管理有限公司	房屋建筑物	107,853.12	107,853.12

(4) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京通用航空有限公司	24,169,773.60	2017-10-27	2025-10-27	否
北京通用航空有限公司	35,221,497.66	2021-8-26	2027-9-7	否
山东高速股份有限公司	33,840,262.45	2021-8-26	2027-9-7	否

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
北京通用航空有限公司	24,606,109.00	2017-7-28	2023-6-30	注 1
北京通用航空有限公司	53,189,000.00	2019-6-28	未约定	注 2

注 1: 根据北京市人民政府国有资产监督管理委员会《关于对北京通用航空有限公司拟增资山东通用航空服务有限公司资产评估项目予以核准的批复》(京国有关[2016]94号),北京通用航空有限公司与本公司及本公司股东吴德签署《增资协议及股权转让协议之补充协议》,北京通用航空有限公司按照国资委批复的评估值,向本公司增资额由 149,990,000.00 元减少 24,606,109.00 元,注册资本及持股比例不变。北京通用航空有限公司减少的增资款 24,606,109.00 元作为其对本公司的债权处理,自补充协议签署之日起 5 年返还。目前已到期,尚未续签新的协议。

注 2: 2019 年 6 月,公司收到北京通用航空有限公司代付融资租赁款 55,689,000.00 元,截至 2023 年 12 月 31 日止,尚欠本金 53,189,000.00 元及利息 15,276,795.25 元,列报于其他应付款及应付利息。

3. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京通用航空有限公司	资金占用利息	1,115,326.05	1,184,486.82
北京通用航空有限公司	代付款利息	2,593,924.11	2,739,909.58
北京汽车集团财务有限公司	存款利息	272,643.38	260,363.08

(三) 应收、应付关联方款项情况

1. 应收关联方款项

关联方名称	项目名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京通用航空有限公司	应收账款	298,000.00	14,900.00	298,000.00	5,960.00
山东高速华通航空有限公司	应收账款	1,454,616.67	29,092.33	627,098.33	12,541.97

山东高速信联科技股份有限公司	预付账款	10,675.48		22,347.60	
山东高速华通航空有限公司	其他应收款	395,760.00		400,000.00	
山东高速中科孵化管理有限公司	其他应收款	8,987.76		8,987.76	
山东高速物业服务发展集团有限公司	其他应收款	16,327.00			
山东高速信联科技股份有限公司	其他应收款	4,500.00		4,500.00	

2. 应付关联方账款

关联方名称	项目名称	年末余额	年初余额
山东高速物业服务发展集团有限公司	应付账款	225,625.20	
北京通用航空有限公司	应付利息	15,276,795.25	12,682,871.14
北京通用航空有限公司	其他应付款	53,189,000.00	53,189,000.00
山东高速投资发展有限公司	其他应付款	22,763.33	
北京通用航空有限公司	一年内到期的非流动负债	32,143,021.70	
山东高速中科孵化管理有限公司	租赁负债		97,179.46
山东高速西城置业有限公司	租赁负债	992,288.41	1,875,018.54
北京通用航空有限公司	长期应付款		31,027,695.65

3. 在关联方的存款

关联方名称	项目	年末余额	年初余额
北京汽车集团财务有限公司	财务公司存款	6,106,507.72	77,271,310.15

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

项目	本年	上年	备注
未决诉讼或仲裁形成的或有负债	8,632,445.01		详见附注五、26. 预计负债。
合计	8,632,445.01		

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	说明
非流动资产处置损益	485,263.01	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	307,977.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,728,470.42	
小计	-4,935,229.82	
减：所得税影响额	-1,233,807.46	
合计	-3,701,422.36	

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.87	-0.90	-0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.22	-0.79	-0.79

山东通用航空服务股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

(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

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产毁损报废利得	485,263.01
计入当期损益的政府补助	307,977.59
除上述各项之外的营业外收支净额	-5,728,470.42
非经常性损益合计	-4,935,229.82
减：所得税影响数	-1,233,807.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-3,701,422.36

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用