



成功通航

NEEQ: 834916

山西成功通用航空股份有限公司



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、公司负责人马国利、主管会计工作负责人王小燕及会计机构负责人（会计主管人员）王小燕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、中审众环会计师事务所（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

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	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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	山西省长治市城东路 102 号成功通航董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、成功通航	指	山西成功通用航空股份有限公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
审计机构、会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	本公司董事、监事、高级管理人员的统称
《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》
《公司章程》	指	《山西成功通用航空股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
本期、本年	指	2023年度
上年同期、上年、上期	指	2022年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西成功通用航空股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Victory General Aviation Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	马国利	成立时间	2010年12月30日
控股股东	控股股东为（山西成功投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马国利），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-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	人工影响天气、应急救援等多种通用航空专业飞行服务		
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	成功通航	证券代码	834916
挂牌时间	2015年12月11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）	153,600,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市太平桥大街19号恒奥中心B座010-88013564		
联系方式			
董事会秘书姓名	许华婷	联系地址	山西省长治市城东路102号成功通航董事会办公室
电话	0355-3156356	电子邮箱	cgthssb@sina.com
传真	0355-3016582		
公司办公地址	山西省长治市城东路102号	邮政编码	046012
公司网址	www.cgyhk.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	91140400566345630R		
注册地址	山西省长治市城东路102号		
注册资本（元）	153,600,000	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

成功通航作为一家通用航空企业，主营业务包括人工影响天气、应急救援、航空器托管、航空客货运等通用航空服务，报告期内，公司拥有 3 架运-12II 型、1 架运-12E 型、1 架 Cessna Grand Caravan C208B 型、1 架 Cessna560 公务机、1 架 DA40 型、3 架国王 350 型共计 10 架固定翼飞机，2 架空客 H225 大型直升机、一架 H125 直升机、并且租用 2 架 PAC750XL 型固定翼灭火飞机（经过专业改装）、一架贝尔 407 直升机，共计 16 架飞机的专业机队。自成立以来，公司主要服务于具有通用航空服务需求的政府部门、企事业单位及其他高端客户。

1、采购模式

公司的采购需求主要包括航空器、航空器器材、维修服务、保险服务。报告期内，公司实施严格的供应商准入制度，从资质、供货能力、质量、售后服务、管理运营能力等方面对供应商进行多维度的严格评估，并在此基础上制定了《合格供应商名录》。

2、销售模式

公司销售主要由市场部负责，采取直销模式进行销售。

3、服务模式

公司提供的通用航空飞行服务主要包括业务获取、生产计划、运行实施。

(1) 业务获取

公司市场部负责市场调查及市场开发工作，并代表公司与有关客户商谈与业务相关的各类协议及合同。

(2) 生产计划

公司市场部依据签订的合同订单将飞行任务下发至公司航务部和飞行部，公司航务部负责拟定飞行计划并向相关部门申请，获得批准后，由公司飞行部执行飞行任务。

(3) 运行实施

飞行计划发布后，各运行部门就飞行作业开展飞行准备工作，包括飞行机组安排、飞机航前准备、地面保障、航行情报收集、气象资料准备和分析、制定飞行方案和应急预案等。飞行准备工作完成且满足飞行安全要求后，飞行员按程序实施飞行作业。公司安技部与航务部跟踪监控飞行动态，并记录和保存运行数据。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

经过多年在通用航空领域的深耕细作，公司具有丰富的市场资源和客户基础，已实现山西全省的业务覆盖，与此同时，公司培养了一支经验丰富、技术精湛的飞行技术团队，为公司各项业务的开展提供了充分保障。报告期内，公司通过不断优化治理结构，实现了大幅度降本增效，在 2023 年度，公司实现营业收入 116,564,458.97 元，较上年增长了 8.46%，实现净利润 34,192,943.57 元，较上年增长了 91.81%。

(二) 行业情况

根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为通用航空服务。

近年来，为鼓励与促进通用航空产业的发展，我国政府相继发布了一系列具有实质性作用的产业

政策。2021年3月，国家发布了《“十四五”规划和2035年远景目标纲要》，提出要稳步建设支线机场、通用机场和货运机场，积极发展通用航空。2022年6月，国家在《“十四五”通用航空发展专项规划》上再次明确要在“十四五期间”聚焦五个重点领域，夯实两大保障体系，实现五个新变化，即安全水平达到新平衡，发展规模实现新跃升，保障能力取得新突破，行业治理开创新局面，服务质量达到新水平。

“十四五”规划及《“十四五”通用航空发展专项规划》强调了通用航空在中国的战略地位及发展方向，意味着通用航空的安全性、服务质量和产业规模将在“十四五”规划的指导下有进一步地发展。

2023年12月，中央经济工作会议在北京举行，会议强调，2024年要围绕推动高质量发展，突出重点，把握关键，扎实做好经济工作，打造生物制造、商业航天、低空经济等若干战略性新兴产业，开辟量子、生命科学等未来产业新赛道，广泛应用数智技术、绿色技术，加快传统产业转型升级。

在国家的高度重视并大力推进建设下，通用航空产业已经处于高速发展期，随着政府层面的投入增加，通用航空的产业规模也在迅速扩大，于公司而言，公司会主动迎接挑战，抓住机遇，积极探索开拓新的业务项目，不断提升自身的服务质量，对社会做出更大的回报。

(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
详细情况	公司于2022年7月被山西省小企业发展促进局认定为省级专精特新“小巨人”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	116,564,458.97	107,476,574.26	8.46%
毛利率%	38.96%	35.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,192,943.57	17,826,143.35	91.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,998,373.06	16,293,019.30	84.12%
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）	15.66%	8.90%	-
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）	13.74%	8.13%	-
基本每股收益	0.22	0.12	83.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	391,539,108.19	422,369,581.56	-7.30%
负债总计	155,221,215.13	221,146,901.84	-29.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	236,317,893.06	201,222,679.72	17.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.31	17.44%

产			
资产负债率% (母公司)	39.64%	52.13%	-
资产负债率% (合并)	39.64%	52.36%	-
流动比率	0.67	0.68	-
利息保障倍数	6.84	3.54	-
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	56,990,730.80	67,246,122.95	-15.25%
应收账款周转率	2.11	2.62	-
存货周转率	24.12	27.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.30%	9.59%	-
营业收入增长率%	8.46%	13.06%	-
净利润增长率%	91.81%	24.69%	-

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	13,124,498.33	3.35%	40,889,664.27	9.68%	-67.90%
应收票据					0%
应收账款	52,113,174.24	13.31%	41,512,811.13	9.83%	25.54%
预付款项	2,827,457.22	0.72%	1,787,038.77	0.42%	58.22%
合同资产	3,498,631.93	0.89%	9,232,500.93	2.19%	-62.11%
其他流动资产	4,204,095.80	1.07%	39,866.21	0.01%	10,445.51%
在建工程	60,797,643.89	15.53%	7,697,963.14	1.82%	689.79%
使用权资产	2,802,869.67	0.72%	5,813,550.76	1.38%	-51.79%
无形资产	152,043.97	0.04%	-	-	100%
合同负债	7,575,417.36	1.93%	14,586,872.39	3.45%	-48.07%
应付职工薪酬	3,418,239.24	0.87%	2,557,673.92	0.61%	33.65%
应交税费	459,729.04	0.12%	4,685,226.08	1.11%	-90.19%
其他应付款	788,827.65	0.20%	1,230,174.73	0.29%	-35.88%
一年内到期的非流动负债	6,238,769.16	1.59%	30,679,184.74	7.26%	-79.66%
长期借款	15,000,000.00	3.83%	6,218,333.34	1.47%	141.22%
长期应付款			46,312,290.20	10.96%	-100.00%
租赁负债			2,513,273.64	0.60%	-100.00%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年末减少 2,776.52 万元，主要原因为：2023 年度经营活动产生的现金流量净额

入 5,699.07 万元；投资活动产生的现金流量净流出 8,047.81 万元；筹资活动产生的现金流量净流出 427.97 万元。

2、应收账款较上年末增加 1,060.04 万元，主要原因为：新增内蒙古自治区应急管理厅应收账款 586 万元；天一航空有限公司 609.79 万元。

3、预付款项较上年末增加 104.04 万元，主要新增预付 10E6 飞机维修费 25.33 万元；预付 B-70Y0 飞机配件款 47.71 万元；预付员工培训费 20.63 万元；预付航油款项。

4、合同资产较上年末减少 573.39 万元，主要原因为客户款项部分已经收回。

5、其他流动资产较上年末增加 416.42 万元，主要原因为 2023 年末待抵扣、认证进项税余额 41.06 万元，本期预缴企业所得税 379.35 万元。

6、在建工程较上年末增加 5,309.97 万元，主要原因为 B-3829 飞机延寿新增 331.29 万元，B-737 灭火飞机改装新增 556.54 万元，B-3823 飞机延寿新增 331.29 万元，B-70X6 飞机大修新增 4090.85 万元。

7、使用权资产较上年末减少 301.07 万元，为本期使用权资产累计折旧所致，其中 P750 飞机累计折旧金额 284 万元。

8、无形资产较上年末增加 15.20 万元，主要是因为 2023 年增加了专利权和软件使用权。

9、合同负债较上年末减少 701.15 万元，主要原因为新疆维吾尔自治区人工影响天气办公室飞机托管费 2023 年期初余额 603.14 万元；春回公务航空有限公司期初余额 117.15 万元，本期确认收入，从合同负债转入营业收入故合同负债减少。

10、应付职工薪酬较上年末增加 86.06 万元，主要原因为截止 2023 年年底职工人数为 103 人，其中本年增加飞行员 6 人，因飞行员工资及飞行补助均较高，且本年 12 月较上年同期飞行时间增加，故应付职工薪酬增加。

11、应交税费较上年末减少 422.55 万元，主要原因为截至 2023 年末应交增值税和应交企业所得税均为零，导致应交税费相应大幅减少。2023 年度公司因农林服务的航空护林及人工影响天气收入按照规定享受税收优惠免税政策应交企业所得税为零，另外公司应交增值税形成留抵和待抵扣进项税额，年末应交增值税为零。

12、其他应付款较上年末减少 44.13 万元，主要原因为因为春回公务航空有限公司公务机租机业务合同结束，期初其他应付款-押金 120 万结转计入收入，同时，2023 年末新增应付人影作业专家费 56.85 万元。

13、一年内到期的非流动负债较上年末减少 2,444.04 万元，主要原因为一年内到期的长期借款和一年内到期的长期应付款减少所致。

14、长期借款较上年末增加 878.17 万元，主要原因为 2023 年归还中信银行借款 621 万元，新增兴业银行借款 1500 万元。

15、长期应付款较上年末减少 4,631.23 万元，主要原因为：H225 飞机提前还款结清。

16、租赁负债较上年末减少 251.33 万元，主要原因为调整租赁负债到一年内到期的非流动负债。

(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	116,564,458.97	-	107,476,574.26	-	8.46%
营业成本	71,151,712.47	61.04%	69,253,006.75	64.44%	2.74%

毛利率%	38.96%	-	35.56%	-	-
税金及附加	64,622.30	0.06%	110,658.93	0.10%	-41.60%
销售费用	1,441,944.65	1.24%	2,525,433.08	2.35%	-42.90%
财务费用	8,532,525.36	4.92%	8,532,525.36	7.94%	-32.79%
投资收益	2,488,620.53	2.13%			100.00%
信用减值损失	-622,738.98	-0.53%	-1,229,737.72	-1.14%	49.36%
资产减值损失	97,184.22	0.08%	-485,921.10	-0.45%	120.00%
资产处置收益	-10,056.04	-0.01%			100.00%
营业利润	34,247,777.63	29.38%	21,645,984.93	20.14%	58.22%
营业外收入	339,280.94	0.29%	481,970.64	0.45%	-29.61%
营业外支出	259,839.66	0.22%	65,001.05	0.06%	299.75%
所得税费用	134,275.34	0.12%	4,236,811.17	3.94%	-96.83%
净利润	34,192,943.57	29.33%	17,826,143.35	16.59%	91.81%

项目重大变动原因:

1、营业收入较上年增加 908.79 万元，主要原因为：（1）充分开发飞机产能利用率，短途运输收入增加了 1,011.53 万元；（2）报告期内，公司在人工影响天气及航空护林作业方面得到省内外客户一致好评，在维护好现有客户的同时，增加了大运会及亚运会等人影保障作业业务，收入增加了 286.66 万元；（3）积极参加各种抢险救灾，增加了应急救援收入 506.58 万元；（4）充分利用专业能力，继续执行新疆维吾尔自治区人影办航空器托管及公共服务业务，增加收入 443.08 万元；（5）因为业务增加收回对外租赁飞机，当期减少租赁收入 1,167.95 万元；（6）较上期减少科学实验、航拍航测及其他业务 168.85 万元。

2、营业成本较上年增加 189.87 万元，主要原因为：2023 年飞行时间较上期增加 91%，航油增加 208 万元，航材增加 85 万元；职工薪酬及差旅费增加 544 万元；保险较上期增加 21 万元；因短途运输业务收入的增加，相应服务费同比增加 371 万元；2023 年较上期减少三架飞机租赁费 717 万元，减少相应服务费 207 万元；2023 年较上期减少维修费 135 万元；2023 年较上期减少飞播造林收入，同比减少种子及地面绿化成本 182 万元；由于部分飞行员培训费已摊销完毕，长期待摊费用较上期减少 76 万元。

3、税金及附加较上年减少 4.61 万元，原因为印花税减少所致。

4、投资收益较上年增加 248.86 万元，原因为 2023 年公司对分期付款购入的两架运输设备(B-70X6,B-70Y0)进行提前还款，债务重组产生了投资收益。

5、信用减值损失较上年减少 60.70 万元，主要原因为 2023 年收回以前年度单项按 100%计提减值准备的西安天保航空遥感信息服务有限公司的应收账款 216.10 万元，应收账款的坏账准备转回较多所致。

6、资产减值损失较上年减少 58.31 万元，原因为 2023 年末合同资产余额减小，本年合同资产减值准备转回所致。

7、资产处置损失较上年增加 1.01 万元，原因为 2023 年对部分电子设备和办公设备进行处置所致。

8、销售费用较上年减少 108.35 万元，主要原因为：职工薪酬减少 3.7 万元，广告宣传费减少 42.6 万元，办公费减少 7.9 万元，差旅费减少 11 万元，业务招待费减少 11.3 万元，销售服务费减少 29.5 万元。

9、财务费用较上年减少 279.81 万元，主要原因为：H225、H125 融资租赁飞机提前还款，2023 年较上期减少融资租赁利息 247.7 万元（70X6、70Y0 飞机减少摊销 6 个月，B-725N 飞机减少摊销 8 个月）；同时，2023 年当期贷款利息有所降低。

10、营业外收入较上年减少 14.27 万元，主要原因为：2023 年收到员工和解协议款项 30 万元，2022 年收到 40 万元，同比减少 10 万元。

11、营业外支出较上年增加 19.48 万元，主要原因为 2023 年豁免中一太客商务航空有限公司债务 23.15 万元，2023 年较上年同期减少滞纳金 4.1 万元。

12、所得税费用较上年减少 410.25 万元，主要原因为 2023 年享受了所得税免税政策，航空护林和人工影响天气属于所得税农林牧渔中的免税项目，故所得税费用较上期减少 396 万元。

13、净利润较上年增加了 1,636.68 万元，主要原因为：（1）公司积极追缴欠款，当期收回西安天保航空遥感信息服务有限公司以前年度作业款 187.9 万元，减少此笔坏账准备计提金额；（2）积极开发各类业务及客户，进一步保持毛利较高业务的稳定增长（航空器托管及公共服务、应急救援业务等），较上期毛利增长 715.98 万元；（3）享受所得税免税政策较上期减少所得税费用 396 万元；（4）融资租赁提前还款增加本期投资收益 248.86 万元；（5）公司被认定为省级“专精特新”中小企业等荣誉，收到政府奖励 50 万元。

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	116,359,317.38	107,453,840.77	8.29%
其他业务收入	205,141.59	22,733.49	802.38%
主营业务成本	70,954,712.47	69,223,595.45	2.46%
其他业务成本	197,000.00		100%

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、人工影响天气	86,357,601.83	52,407,080.36	39.31%	3.43%	2.92%	0.30%
其他通航服务	3,905,467.49	2,940,615.25	24.71%	-75.82%	-74.81%	-3.04%
应急救援	5,313,570.74	1,355,606.71	74.49%	2,044.85%	606.38%	51.95%
航空器托管及公共服务	8,738,993.73	3,139,013.51	64.08%	102.85%	109.76%	-1.18%
短途客运	12,016,513.78	11,084,326.11	7.76%	532.05%	293.57%	55.89%
航拍航测	27,169.81	28,070.53	-3.32%	-96.50%	-98.29%	108.35%
其他	205,141.59	197,000.00	3.97%	802.38%	-59.18%	-11.96%
合计	116,564,458.97	71,151,712.47				

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

本期收入较上期增加 908.79 万元，主要原因为：

- 1、充分开发飞机产能利用率，短途运输增加 1,011.53 万元；
- 2、报告期内，公司在人工影响天气及航空护林作业方面得到省内外客户一致好评，在维护好现有客户的同时，增加了大运会及亚运会等人影保障作业业务，增加 286.66 万元；
- 3、努力增加社会责任感，积极参加各种抢险救灾，增加了应急救援业务 506.58 万元；
- 4、充分利用专业能力，继续执行新疆维吾尔自治区人影办航空器托管及公共服务业务，增加收入 443.08 万元；
- 5、因为业务增加收回对外租赁飞机，减少租赁收入 1,167.95 万元；
- 6、较上期减少科学实验、航拍航测及其他业务 168.85 万元。

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	山西人工增雨防雷技术中心	30,368,301.96	26.05%	否
2	长治市应急管理局	18,853,773.61	16.17%	否
3	新疆维吾尔自治区人工影响天气办公室	13,053,470.34	11.20%	否
4	山西通用航空集团有限公司	12,016,513.78	10.31%	否
5	内蒙古自治区应急管理厅	8,169,811.32	7.01%	否
	合计	82,461,871.01	70.74%	-

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	吉林宏源道航空科技发展有限公司	35,198,000.00	16.89%	否
2	哈尔滨通用飞机工业有限责任公司	7,444,500.00	3.57%	否
3	山西省气象服务中心（山西省气象影视中心、山西省专业气象台）	4,600,000.00	2.21%	否
4	中国平安财产保险股份有限公司深圳分公司	3,486,754.11	1.67%	否
5	山西捷正气象信息技术有限公司	3,440,000.00	1.65%	否
	合计	54,169,254.11	25.99%	-

(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	56,990,730.80	67,246,122.95	-15.25%
投资活动产生的现金流量净额	-80,478,144.40	-59,355,476.10	35.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,279,740.64	-18,200,916.48	-76.49%

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 1,025.54 万元,主要原因为:本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年增加 923.23 万元;收到的税款返还较上年较少 2336.46 万元;收到其他与经营活动有关的现金较上年减少 33.31 万元;本期购买商品、接受劳务支出的现金较上年减少 2241.99 万元,支付给职工以及职工支付的现金较上年增加 235.30 万元;支付的各项税费较上年增加 577.74 万元;支付其他与经营活动有关的现金较上年增加 1007.95 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期减少 2,112.27 万元,主要原因为:本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年增加 2112.55 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 1,392.12 万元,主要原因为:本期吸收投资收到的现金较上年减少 1008 万元;取得借款收到的现金较上年增加 3752 万元;偿还债务支付的现金较上年增加 3858.65 万元;分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年较少 1035.06 万元;支付其他与筹资活动有关的现金较少 1471.70 万元。

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

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
广州云翔商务航空服务有限公司	注销	本次注销子公司是基于整体战略布局的考虑,不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响,不存在损害公司及全体股东利益的情况。

(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	4,970,545.52	4,396,022.72
研发支出占营业收入的比例%	4.26%	4.09%
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		
硕士		
本科以下	9	14
研发人员合计	9	14
研发人员占员工总量的比例%	9.18%	13.59%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	5	5
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

截止本报告期末，公司共有四个研发项目，分别为：雾霾治理、氧气系统渗漏测试装置、起落架收放测试指示膜盒、TKS 防冰系统测试设备。

1、人工影响天气在雾霾治理中起关键作用。该项目通过数值预报模型分析影响因素并结合飞机治理优势，可以有效改善环境质量。人工影响天气可减少或消除雾霾对环境的污染，能够提高运营效率，减少环境影响，促进航空行业可持续发展。

该项目团队正进行大规模实验，进而验证不同人工影响天气方法对雾霾消散的效果，涉及云种植、雾霾消散等技术研究。与此同时，项目团队加强与相关机构合作，持续改进技术手段，通过对飞行获取的数据进行汇总分析，了解雾霾治理的实际效果。

2、氧气系统渗漏测试装置用于检测氧气系统泄漏，可以保障系统安全运行并预防火灾、爆炸等安全问题。该装置通过监测氧气流量或浓度变化来识别泄漏点，从而便于技术人员及时修复维护。目前，该项目已完成并应用于航空器日常维护，大大提高了产品安全性和可靠性，进而降低了事故风险。随着行业对安全性和可靠性要求的进一步提高，氧气系统渗漏测试装置需求将逐渐增加。未来，公司将积极跟进行业技术发展趋势，不断优化升级测试装置性能，确保航空器安全运行。

3、起落架收放测试指示膜盒是专为地面检测飞机起落架状态而设计的装置，旨在确保飞机起飞和降落时的安全。该装置能敏锐捕捉起落架状态变化，在发现异常时迅速指示告警，使机务人员及时发

现问题，是确保飞行安全的重要部分。

研发团队经过不断调试，已设计出结构精确、反应灵敏且具备出色抗干扰能力的指示膜盒。目前该项目处于完结阶段，已用于航空器维修过程中。

4、TKS 防冰系统测试设备是一款地面模拟设备，用于测试飞行中 TKS 防冰系统的性能。它能测量出防冰液从防冰面板毛细孔的渗透流量、覆盖面和速度。这一测试装备的研发对于确保飞行安全和提升航空器性能至关重要。

该系统能模拟 TKS 防冰系统的工作状态，提供精确的测试数据，从而提高维修效率和质量。目前，该防冰系统已完成研发并应用于航空器日常维修。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、25 及附注六、33 所述，2023 年度成功通航公司营业收入为 11,656.45 万元，主要为飞行服务收入，包含人工影响天气、航空护林等服务收入。</p> <p>成功通航公司对外提供收入按照完成服务的进度在合同服务期间确认收入。飞行服务收入主要包括固定及按飞行小时计算的收入。固定服务收入根据签订的服务合同确定的服务金额于服务涵盖期间平均确认；按飞行小时计算的服务收入，按照与客户确认飞行小时数，根据签订的服务合同确认的小时费率计算飞行服务收入。</p> <p>由于飞行服务收入确认对成功通航公司合并财务报表影响重大，且收入为公司的关键业绩指标，由此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们对成功通航公司飞行服务收入确认执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1)了解成功通航公司飞行服务收入确认相关的内部控制设计，评价内部控制设计的合理性以及执行有效性，了解和评估飞行服务收入确认的会计政策；</p> <p>(2)针对固定服务收入，检查飞行服务合同中的固定服务金额、服务涵盖期间及双方确认的飞行结算单；针对按飞行小时计算的服务收入，检查合同中的小时费率，核对业务系统中飞行小时记录、获取成功通航公司与客户确认的当期飞行小时数记录；</p> <p>(3)对飞行服务收入进行月度波动分析及年度对比分析，了解变动原因及合理性；</p> <p>(4)对飞行服务收入确认形成的应收账款执行函证程序；</p> <p>(5)针对资产负债表日前后确认的按飞行小时数计算的服务收入，将飞行小时数核对至飞行员记录单或飞行任务书、核对业务系统中飞行小时记录等支持性文件，以评估是否已记录在恰当的期间。</p>

（二）应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报附注四、11 及附注六、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，成功通航公司应收账款</p>	<p>我们对于应收账款减值准备事项所实施的主要审计程序包括：</p>

的账面余额 6,016.18 万元,坏账准备 747.87 万元。

成功通航公司管理层(以下简称“管理层”)根据各项应收款项的信用风险特征,以单项应收款项或应收款项组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。

对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流量,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项,管理层参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,确定预期信用损失率,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大,且应收款项减值涉及重大管理层判断,我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

(1)对信用政策及应收款项管理、坏账准备相关的关键内部控制的设计合理性和运行有效性进行评估和测试;

(2)复核管理层有关坏账准备的会计政策及估计,检查所采用的坏账准备计提会计政策及估计的合理性;

(3)通过分析应收款项的账龄和客户信誉情况,并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况,复核成功通航公司单项计提坏账准备的资料及损失率,按组合确定的损失率的合理重新计算应收账款坏账准备。

(4)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内,公司诚信经营、依法纳税,积极履行应有的社会责任,积极保护股东、债权人、职工、客户、供应商等相关利益群体的合法权益。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展战略目标中去。

未来,公司将继续增强社会责任感与责任意识,积极承担社会责任,支持地区经济发展,为社会的发展贡献更大的价值。

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
飞行安全风险	飞行安全风险是对通航企业经营影响最大的风险,安全飞行作业的技术水平和运营能力是获取客户信任,实现正常稳定发展的核心要素。恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作错误及其他突发性不可抗力事件随时威胁飞行安全。飞行安全保障工作是一项系统工程,一旦某一细微环节出现问题,都会导致飞行意外的发生。飞机飞行出现事故,不仅会给公司造

	<p>成直接经济损失,也会对公司的企业形象产生负面影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>针对飞行安全风险,公司将采取以下措施进行防控:</p> <p>1.公司将加强对飞行人员的安全培训,与此同时,加强相关人员的特勤训练,不断提高飞行员的理论知识、专业技能和综合素质,提高机务人员识别风险和处置风险的能力;</p> <p>2.通过不断完善维修系统并细化工作记录和工作程序,不断提高机组人员对航空器的维修和作业能力;</p> <p>3.公司还将不断优化提高运行管理能力,严格把控内部安全管理流程,为运行人员创造良好的工作条件及氛围,从而形成全方位的安全保障体系以抵御相关风险。</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

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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	3,343,330.25	1.41%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	3,343,330.25	1.41%

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）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

(三)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	2,670.00
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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	50,000,000.00	8,000,000.00
提供担保		
委托理财		
接受担保		120,000,000.00
租赁房屋	200,000.00	100,458.72
租赁停机坪		32,775.31
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：

公司于2023年4月12日召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于预计2023年日常性关联交易的议案》《关于预计2023年财务资助、租赁关联交易的议案》，详见公司于2023年4月14日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《山西成功通用航空股份有限公司关于预计2023年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-005），《山西成功通用航空股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2023-006）。

一、日常性关联交易情况

1、公司共发生购买原材料、燃料、动力，接受劳务相关日常性关联交易金额2,670.00元。公司与关联方交易金额如下：

（1）支付山西太行成功汽车销售有限公司车辆维修保养费用2,670.00元。

二、其他关联交易情况

1、控股股东山西成功投资集团有限公司向公司提供财务资助，合计金额为8,000,000元。

2、公司租赁山西成功淮海发动机有限公司办公楼，根据使用权资产本年摊销100,458.72元。

3、公司租赁山西成功汽车制造有限公司直升机停机坪，根据使用权资产本年摊销32,775.31元。

4、报告期内，公司控股股东及实控人为公司贷款融资提供担保支持，不收取任何费用，相关融资事项亦无需公司提供反担保，属于公司单方面获益的交易事项。

上述关联交易是公司的正常经营所需，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司的财务状况以及公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月4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	2015年12月4日	—	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年12月4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	2015年12月4日	—	挂牌	关联交易承诺	关于避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2015年12月4日	—	挂牌	关联交易承诺	关于避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2015年12月4日	—	挂牌	关联交易承诺	关于避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2015年12月4日	—	挂牌	规范治理承诺	遵章守法、严格执行规范的治理机制	正在履行中
董监高	2015年12月4日	—	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2015年12月4日	—	挂牌	竞业禁止承诺	关于避免违反竞业禁止规定的承诺	正在履行中
董监高	2015年12月4日	—	挂牌	对外投资承诺	关于对外投资相关情况的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	20,263,238.10	5.18%	银行贷款
固定资产	非流动资产	抵押	131,616,748.67	33.62%	银行贷款

	产				
总计	-	-	151,879,986.77	38.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司正常经营所需，未产生不利影响。

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	137,150,000	89.29%	4,600,000	141,750,000	92.29%
	其中：控股股东、实际控制人	104,600,000	68.10%	0	104,600,000	68.10%
	董事、监事、高管	3,800,000	2.47%	0	3,800,000	2.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,450,000	10.71%	-4,600,000	11,850,000	7.71%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	11,850,000	7.71%	0	11,850,000	7.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		153,600,000	-	0	153,600,000	-
普通股股东人数		36				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	山西成功投资集团有限公司	79,600,000	0	79,600,000	51.82%	0	79,600,000	0	0

2	山西成功煤炭经销有限公司	25,000,000	0	25,000,000	16.28%	0	25,000,000	0	
3	郭泓樽	5,000,000	0	5,000,000	3.26%	0	5,000,000	0	0
4	曹茹	5,000,000	0	5,000,000	3.26%	0	5,000,000	0	0
5	靳斌	4,000,000	0	4,000,000	2.60%	3,000,000	1,000,000	0	0
6	孙杰	3,800,000	0	3,800,000	2.47%	0	3,800,000	0	0
7	王潞斌	3,000,000	0	3,000,000	1.95%	0	3,000,000	0	0
8	王东华	2,600,000	0	2,600,000	1.69%	0	2,600,000	0	0
9	狄国文	2,300,000	0	2,300,000	1.50%	1,725,000	575,000	0	0
10	原宏波	2,000,000	0	2,000,000	1.30%	1,500,000	500,000	0	0
11	马杰	2,000,000	0	2,000,000	1.30%	1,500,000	500,000	0	0
12	刘建文	2,000,000	0	2,000,000	1.30%	0	2,000,000	0	0
13	李建宏	2,000,000	0	2,000,000	1.30%	1,500,000	500,000	0	0
14	陈国东	2,000,000	0	2,000,000	1.30%	1,500,000	500,000	0	0
15	石垒	2,000,000	0	2,000,000	1.30%	0	2,000,000	0	0
	合计	142,300,000	0	142,300,000	92.64%	10,725,000	131,575,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：截止报告期末，公司前十名持股股东中，第一大股东山西成功投资集团有限公司为第二大股东山西成功煤炭经销有限公司的控股母公司，其余股东之间不存在关联关系。

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

山西成功投资集团有限公司（以下简称“成功集团”），成立于2007年9月14日，注册资本为250,000万元，法定代表人为马国利，成功集团注册地址在长治市城东路102号，经营范围包括以自有资金对企业项目进行投资（不得从事融资、证券、信托等金融业务）；本企业经营产品所需的进出口业务；新能源汽车生产筹备（不得从事生产经营）（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）。

（二）实际控制人情况

马国利，男，1967年10月生，中国国籍、无境外永久居留权，大专学历。1985年10月至1988年11月，于武警长治支队服役；1991年5月至1998年3月，于长治大发实业公司，任公司总经理；1996年11月至今，于山西长治联盛西掌煤业有限公司，任董事长；1998年4月至2015年12月，于山西成功煤炭经销有限公司，任法定代表人；2000年12月至2017年8月，于上海普通经贸有限公司，任法定代表人；2001年9月至今，于长治县西山煤业有限责任公司，任董事长；2006年7月至

今，于北京成功易驰科技有限公司，任执行董事；2007年9月至今，于山西成功投资集团有限公司，任法定代表人；2008年6月至今，于贵州航天成功汽车制造有限公司，任董事；2010年12月至今，于山西成功通用航空股份有限公司，任董事长、法定代表人。

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

(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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 24 日	0.66	—	—
合计	0.66	—	—

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 12 日召开了第三届董事会第三次会议审议通过了《2022 年度权益分派方案的议案》并于 2023 年 4 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《山西成功通用航空股份有限公司 2022 年度权益分派预案》（公告编号：2023-007），该议案于 2023 年 5 月 24 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过，后由于权益分派实施时间安排不妥当，造成 2022 年年度权益分派方案无法在股东大会审议通过后 2 个月内实施完毕，公司于 2023 年 8 月 1 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《山西成功通用航空股份有限公司关于终止权益分派的公告》（公告编号：2023-018）。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.66	—	—

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				
马国利	董事长	男	1967年10月	2022年6月8日	2025年5月23日	0	0	0	0%
陈国东	董事	男	1979年10月	2022年5月23日	2025年5月23日	2,000,000	0	2,000,000	1.30%
靳斌	董事	男	1973年11月	2022年5月23日	2025年5月23日	4,000,000	0	4,000,000	2.60%
马杰	董事	男	1988年7月	2022年5月23日	2025年5月23日	2,000,000	0	2,000,000	1.30%
狄国文	董事	男	1966年9月	2022年5月23日	2025年5月23日	2,300,000	0	2,300,000	1.50%
曹丽芳	监事会主席	女	1981年10月	2022年6月8日	2025年5月23日	1,350,000	0	1,350,000	0.88%
李建宏	监事	男	1971年12月	2022年5月23日	2025年5月23日	2,000,000	0	2,000,000	1.30%
原宏波	监事	男	1975年4月	2022年5月23日	2025年5月23日	2,000,000	0	2,000,000	1.30%
韩卫光	监事	男	1984年2月	2022年5月23日	2025年5月23日	0	0	0	0%
裴丹	监事、综合部副部长	女	1990年2月	2023年8月22日	2025年5月23日	0	0	0	0%
王欢	总经理	男	1984年9月	2022年6月8日	2025年5月23日	0	0	0	0%
许华婷	董事会秘书、副总经理、安技部部长	女	1989年3月	2023年8月23日	2025年5月23日	0	0	0	0%
王小燕	财务总监、副总经理	女	1975年4月	2023年6月29日	2025年5月23日	0	0	0	0%

陈晶	副总经理	男	1983年3月	2023年8月23日	2025年5月23日	0	0	0	0%
张浩新	副总经理、飞行员	男	1971年12月	2023年8月23日	2025年5月23日	0	0	0	0%
高向青	副总经理	男	1987年5月	2022年6月8日	2025年5月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他任何关联关系，与控股股东、实际控制人亦不存在关联关系。

(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
焦卫卫	财务总监	离任	无	个人原因辞职
王小燕	无	新任	财务总监	董事会聘任
许华婷	职工监事、安技部部长	离任	董事会秘书、安技部部长	内部工作调动
许华婷	职工监事、安技部部长	新任	董事会秘书、安技部部长	董事会聘任
黄建平	副总经理	离任	无	劳动合同到期
陈晶	董事会秘书	离任	副总经理	内部工作调动
陈晶	董事会秘书	新任	副总经理	董事会聘任
裴丹	综合部副部长	新任	综合部副部长、职工监事	职工代表大会选举
张浩新	飞行员	新任	飞行员、副总经理	董事会聘任

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

王小燕，女，1975年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2001年至2014年于长治市公交总公司广告中心，任会计；2014年至2017年于长治华润公交新能源发展有限公司，任财务科长；2017年至2019年于山西省金税桥税务师事务所有限公司，任副所长；2019年至2021年于山西潞卓商贸集团有限公司，任财务总监；2021年至2022年于山西黎锦房地产开发有限公司，任财务总监。2022年6月至今，于山西成功通用航空股份有限公司，任财务总监。

陈晶，男，1983年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2003年6月至2006年8月于太原市汪氏广告有限公司，任企划部主管；2006年9月至2008年8月于长治市北野广告公司，任企划部部长；2008年9月至2015年5月于山西成功投资集团有限公司，任规划发展部部长；2015年6月至2017年8月于山西成功通用航空股份有限公司，任证券事务代表；2017年8月至2023年8月于山西成功通用航空股份有限公司，任董事会秘书。2023年8月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任副总经理。

许华婷，女，1989年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2013年11月至2014

年2月于山西成功投资集团有限公司，任人力资源部培训专员；2014年3月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任安技部部长，2015年7月至2023年8月于山西成功通用航空股份有限公司，任职工代表监事；2023年8月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任董事会秘书。

裴丹，女，1990年2月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014年10月至2015年4月于中国人寿保险股份有限公司长治分公司，任大学生团队主管；2015年5月至2018年10月于山西成功淮海发动机有限公司，任综合部行政文员；2018年11月至2020年3月于山西成功淮海发动机有限公司，任设备管理部设备管理员；2020年4月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任综合部副部长。2023年8月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任职工代表监事。

张浩新，男，1971年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1990年8月至2022年1月于部队，任直升机飞行教员；2022年4月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任飞行部飞行员。2023年8月至今于山西成功通用航空股份有限公司，任副总经理。

(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	6	1		7
销售人员	4		2	2
技术人员	64	8		72
财务人员	2			2
行政人员	22		2	20
员工总计	98	9	4	103

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	49	56
专科	42	38
专科以下	6	8
员工总计	98	103

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

1、薪酬政策

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等规定，与员工签订劳动合同，为员工提供富有竞争力的薪酬，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划

报告期内，公司从企业文化、企业管理、民航局规章制度等多方面着手，通过线上直播与线下讲座相结合的方式，为员工安排了针对性的培训，相关培训效果显著，公司的团队凝聚力，员工素养、业务技能、服务意识等均有较大提升。与此同时，根据各级主管部门的监管要求，公司安排相关人员

积极参加财务、挂牌公司管理等培训。

3、离退休职工人数情况

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休人员。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作。

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能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至本报告期末，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，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

监事会在报告期内的监督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、业务独立情况

公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，具有直接面向市场的独立经营能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系，公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统。

2、资产独立情况

公司资产独立完整，权属清晰，对所有资产拥有完全的控制支配权，并完全独立运营，不存在被控股股东或其他关联方占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的规定产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等人员均与公司签订了劳动合同，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务或领薪。公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

5、机构独立情况

公司拥有独立规范的法人治理结构，根据《公司法》和《公司章程》设立股东大会、董事会、监事会及聘请高级管理人员。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定的，符合企业规范管理，规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期而持续的工程，需要根据公司所处行业、经营状况和发展情况不断调整和完善。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规及会计准则中关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，遵守公司现行的财务管理制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，今后会根据业务开展及自身发展情况进一步建立健全公司财务管理体系。

3. 管理风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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

(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 <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	众环审字（2024）0204281 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	高连勇 2 年	肖敏 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	18 万			

审 计 报 告

众环审字（2024）0204281 号

山西成功通用航空股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西成功通用航空股份有限公司（以下简称“成功通航公司”）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，公允反映了成功通航公司 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，我们独立于成功通航公司，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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、25 及附注六、33 所述，2023 年度成功通航公司营业收入为 11,656.45 万元，本公司对外提供通用航空服务、和航空器托管及公共服务服务等，其中，通用航空服务包括：航空护林服务、航拍航测服务、人工影响天气服务、应急救援服务、短途客运服务、其他通航服务服务。</p> <p>成功通航公司对外提供收入按照完成服务的进度在合同服务期间确认收入。飞行服务收入主要包括固定及按飞行小时计算的收入。固定服务收入根据签订的服务合同确定的服务金额于服务涵盖期间平均确认；按飞行小时计算的服务收入，按照与客户确认飞行小时数，根据签订的服务合同确认的小时费率计算飞行服务收入。</p> <p>由于飞行服务收入确认对成功通航公司合并财务报表影响重大，且收入为公司的关键业绩指标，由此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们对成功通航公司飞行服务收入确认执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1)了解成功通航公司飞行服务收入确认相关的内部控制设计，评价内部控制设计的合理性以及执行有效性，了解和评估飞行服务收入确认的会计政策；</p> <p>(2)针对固定服务收入，检查飞行服务合同中的固定服务金额、服务涵盖期间及双方确认的飞行结算单；针对按飞行小时计算的服务收入，检查合同中的小时费率，核对业务系统中飞行小时记录、获取成功通航公司与客户确认的当期飞行小时数记录；</p> <p>(3)对飞行服务收入进行月度波动分析及年度对比分析，了解变动原因及合理性；</p> <p>(4)对飞行服务收入确认形成的应收账款执行函证程序；</p> <p>(5)针对资产负债表日前后确认的按飞行小时数计算的服务收入，将飞行小时数核对至飞行员记录单或飞行任务书、核对业务系统中飞行小时记录等支持性文件，以评估是否已记录在恰当的期间。</p>

(二) 应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报附注四、11 及附注六、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，成功通航公司应收账款的账面余额 6,016.18 万元,坏账准备 747.87 万元。</p> <p>成功通航公司管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。</p> <p>对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，确定预期信用损失率，据此确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对于应收账款减值准备事项所实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）对信用政策及应收款项管理、坏账准备相关的关键内部控制的设计合理性和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>（2）复核管理层有关坏账准备的会计政策及估计，检查所采用的坏账准备计提会计政策及估计的合理性；</p> <p>（3）通过分析应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况，复核成功通航公司单项计提坏账准备的资料及损失率，按组合确定的损失率的合理重新计算应收账款坏账准备。</p> <p>（4）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、 其他信息

成功通航公司管理层对其他信息负责。其他信息包括成功通航公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财

务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督成功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，就可能导致对成功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成功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）就成功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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

高连勇

中国注册会计师：_____

肖敏

中国·武汉 2024年4月29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
流动资产：			
货币资金	六、1	13,124,498.33	40,889,664.27
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	52,113,174.24	41,512,811.13
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,827,457.22	1,787,038.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	748,163.52	761,023.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	3,081,261.68	2,818,754.76
合同资产	六、3	3,498,631.93	9,232,500.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	4,204,095.80	39,866.21
流动资产合计		79,597,282.72	97,041,659.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	205,173,949.81	262,340,499.70
在建工程	六、9	60,797,643.89	7,697,963.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	2,802,869.67	5,813,550.76
无形资产	六、11	152,043.97	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,440,420.78	2,061,341.85
递延所得税资产	六、13	3,302,897.35	4,114,566.69
其他非流动资产	六、14	37,272,000.00	43,300,000.00
非流动资产合计		311,941,825.47	325,327,922.14
资产总计		391,539,108.19	422,369,581.56
流动负债：			

短期借款	六、16	80,125,888.90	70,113,812.33
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	六、17	19,473,018.96	18,352,870.94
预收款项			
合同负债	六、18	7,575,417.36	14,586,872.39
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	六、19	3,418,239.24	2,557,673.92
应交税费	六、20	459,729.04	4,685,226.08
其他应付款	六、21	788,827.65	1,230,174.73
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	六、22	6,238,769.16	30,679,184.74
其他流动负债	六、23	128,803.92	116,520.95
流动负债合计		118,208,694.23	142,322,336.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	15,000,000.00	6,218,333.34
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25		2,513,273.64
长期应付款	六、26		46,312,290.20
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	18,293,817.84	19,179,395.64
递延所得税负债	六、13	3,339,093.59	4,119,645.64
其他非流动负债	六、28	379,609.47	481,627.30
非流动负债合计		37,012,520.90	78,824,565.76
负债合计		155,221,215.13	221,146,901.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、29	153,600,000.00	153,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、30	14,637,511.08	14,637,511.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	9,893,706.49	6,505,571.36
一般风险准备			
未分配利润	六、32	58,186,675.49	26,479,597.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		236,317,893.06	201,222,679.72
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		236,317,893.06	201,222,679.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		391,539,108.19	422,369,581.56

法定代表人：马国利

主管会计工作负责人：王小燕

会计机构负责人：王小燕

（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
流动资产：			
货币资金		13,124,498.33	40,887,948.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	52,113,174.24	41,023,259.30
应收款项融资			
预付款项		2,827,457.22	1,787,038.77
其他应收款	十四、2	748,163.52	2,137,822.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,081,261.68	2,818,754.76
合同资产		3,498,631.93	9,232,500.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,204,095.80	39,306.21
流动资产合计		79,597,282.72	97,926,631.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十四、3		1,000,000.00
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		205,173,949.81	262,340,499.70
在建工程		60,797,643.89	7,697,963.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,802,869.67	5,813,550.76
无形资产		152,043.97	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,440,420.78	2,061,341.85
递延所得税资产		3,302,897.35	4,217,724.74
其他非流动资产		37,272,000.00	43,300,000.00
非流动资产合计		311,941,825.47	326,431,080.19
资产总计		391,539,108.19	424,357,711.32
流动负债：			
短期借款		80,125,888.90	70,113,812.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,473,018.96	18,441,955.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,418,239.24	2,557,673.92
应交税费		459,729.04	4,685,083.48
其他应付款		788,827.65	1,230,174.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,575,417.36	14,586,872.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,238,769.16	30,679,184.74
其他流动负债		128,803.92	116,520.95
流动负债合计		118,208,694.23	142,411,278.03
非流动负债：			
长期借款		15,000,000.00	6,218,333.34
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,513,273.64
长期应付款			46,312,290.20
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益		18,293,817.84	19,179,395.64
递延所得税负债		3,339,093.59	4,119,645.64
其他非流动负债		379,609.47	481,627.30
非流动负债合计		37,012,520.90	78,824,565.76
负债合计		155,221,215.13	221,235,843.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		153,600,000.00	153,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,637,511.08	14,637,511.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,893,706.49	6,505,571.36
一般风险准备			
未分配利润		58,186,675.49	28,378,785.09
所有者权益（或股东权益）合计		236,317,893.06	203,121,867.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		391,539,108.19	424,357,711.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		116,564,458.97	107,476,574.26
其中：营业收入	六、33	116,564,458.97	107,476,574.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,484,574.16	95,141,412.38
其中：营业成本	六、33	71,151,712.47	69,253,006.75
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	六、34	64,622.30	110,658.93

销售费用	六、35	1,441,944.65	2,525,433.08
管理费用	六、36	10,121,283.48	10,323,765.54
研发费用	六、37	4,970,545.51	4,396,022.72
财务费用	六、38	5,734,465.75	8,532,525.36
其中：利息费用		5,876,020.25	8,696,970.91
利息收入		162,042.17	222,527.12
加：其他收益	六、39	9,214,883.09	11,026,481.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	2,488,620.53	
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）	六、41	-622,738.98	-1,229,737.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	97,184.22	-485,921.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-10,056.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,247,777.63	21,645,984.93
加：营业外收入	六、44	339,280.94	481,970.64
减：营业外支出	六、45	259,839.66	65,001.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,327,218.91	22,062,954.52
减：所得税费用	六、46	134,275.34	4,236,811.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,192,943.57	17,826,143.35
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）		34,192,943.57	17,826,143.35
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）		34,192,943.57	17,826,143.35
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		34,192,943.57	17,826,143.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		34,192,943.57	17,826,143.35
(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）		0.22	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.12

法定代表人：马国利

主管会计工作负责人：王小燕

会计机构负责人：王小燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、4	116,564,458.97	107,470,423.32
减：营业成本	十四、4	71,151,712.47	69,247,599.96
税金及附加		64,622.30	110,503.83
销售费用		1,441,944.65	2,525,433.08
管理费用		10,118,501.48	10,290,219.71
研发费用		4,970,545.51	4,396,022.72
财务费用		5,734,110.46	8,531,613.81
其中：利息费用		5,876,020.25	8,696,970.91
利息收入		162,039.36	222,502.23
加：其他收益		9,214,827.76	11,025,502.60
投资收益（损失以“-”号填列）		1,488,620.53	
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）		-622,738.98	-1,248,290.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		97,184.22	-485,921.10

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,056.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,250,859.59	21,660,321.53
加：营业外收入		339,280.94	481,970.64
减：营业外支出		259,839.66	65,001.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,330,300.87	22,077,291.12
减：所得税费用		134,275.34	4,220,699.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,196,025.53	17,856,591.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,196,025.53	17,856,591.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		33,196,025.53	17,856,591.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.12

（五）合并现金流量表

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		106,604,943.90	97,372,658.37
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		54,613.30	23,419,185.99
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	35,507,529.18	35,840,601.89
经营活动现金流入小计		142,167,086.38	156,632,446.25
购买商品、接受劳务支付的现金		16,589,685.80	39,009,571.55
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		23,848,496.09	21,495,543.38
支付的各项税费		10,111,291.73	4,333,856.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	34,626,881.96	24,547,351.80
经营活动现金流出小计		85,176,355.58	89,386,323.30
经营活动产生的现金流量净额		56,990,730.80	67,246,122.95
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		2,840.80	
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		2,840.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,480,985.20	59,355,476.10
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		80,480,985.20	59,355,476.10
投资活动产生的现金流量净额		-80,478,144.40	-59,355,476.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,080,000.00
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		118,180,000.00	80,660,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		118,180,000.00	90,740,000.00
偿还债务支付的现金		103,474,833.37	64,888,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,207,898.50	14,558,537.27
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	六、47	14,777,008.77	29,494,045.88
筹资活动现金流出小计		122,459,740.64	108,940,916.48
筹资活动产生的现金流量净额		-4,279,740.64	-18,200,916.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,988.30	-0.04
五、现金及现金等价物净增加额		-27,765,165.94	-10,310,269.67
加：期初现金及现金等价物余额		40,889,664.27	51,199,933.94
六、期末现金及现金等价物余额		13,124,498.33	40,889,664.27

法定代表人：马国利

主管会计工作负责人：王小燕

会计机构负责人：王小燕

(六) 母公司现金流量表

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		106,604,943.90	97,282,217.57
收到的税费返还		54,613.30	23,419,185.99
收到其他与经营活动有关的现金		35,401,286.49	35,953,982.00
经营活动现金流入小计		142,060,843.69	156,655,385.56
购买商品、接受劳务支付的现金		16,589,685.80	38,937,872.35
支付给职工以及为职工支付的现金		23,848,496.09	21,428,553.49
支付的各项税费		10,111,291.73	4,330,935.10
支付其他与经营活动有关的现金		34,518,923.85	24,670,747.47
经营活动现金流出小计		85,068,397.47	89,368,108.41
经营活动产生的现金流量净额		56,992,446.22	67,287,277.15
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		2,840.80	
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		2,840.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,480,985.20	59,355,476.10
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			
投资活动现金流出小计		80,480,985.20	59,355,476.10
投资活动产生的现金流量净额		-80,478,144.40	-59,355,476.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,080,000.00
取得借款收到的现金		118,180,000.00	80,660,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		118,180,000.00	90,740,000.00
偿还债务支付的现金		103,474,833.37	64,888,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,207,898.50	14,558,537.27
支付其他与筹资活动有关的现金		14,777,008.77	29,494,045.88
筹资活动现金流出小计		122,459,740.64	108,940,916.48
筹资活动产生的现金流量净额		-4,279,740.64	-18,200,916.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,988.30	
五、现金及现金等价物净增加额		-27,763,450.52	-10,269,115.43
加：期初现金及现金等价物余额		40,887,948.85	51,157,064.28
六、期末现金及现金等价物余额		13,124,498.33	40,887,948.85

(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		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	153,600,000.00				15,286,011.08				6,364,766.16		28,220,136.74	203,470,913.98
加：会计政策变更								17,975.60		179,756.00		197,731.60
前期差错更正					-648,500.00			122,829.60		-1,920,295.46		-2,445,965.86
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	153,600,000.00				14,637,511.08			6,505,571.36		26,479,597.28		201,222,679.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,388,135.13		31,707,078.21		35,095,213.34

(一) 综合收益总额											34,192,943.57	34,192,943.57
(二) 所有者投入和减少资本											902,269.77	902,269.77
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											902,269.77	902,269.77
(三) 利润分配											3,388,135.13	-3,388,135.13
1. 提取盈余公积											3,388,135.13	-3,388,135.13
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	153,600,000.00				14,637,511.08				9,893,706.49			58,186,675.49	236,317,893.06

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	专项储备	盈余公积	一般风险			未分配利润
优先		永续	其他										

		股	债		收		准		
					益		备		
一、上年期末余额	150,000,000.00			8,806,011.08			4,630,791.98	20,665,833.31	184,102,636.37
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00			8,806,011.08			4,630,791.98	20,665,833.31	184,102,636.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,600,000.00			5,831,500.00			1,874,779.38	5,813,763.97	17,120,043.35
（一）综合收益总额								17,826,143.35	17,826,143.35
（二）所有者投入和减少资本	3,600,000.00			5,831,500.00					9,431,500.00
1. 股东投入的普通股	3,600,000.00			6,480,000.00					10,080,000.00

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				-648,500.00								-648,500.00
(三) 利润分配							1,874,779.38		-			-10,137,600.00
1. 提取盈余公积							1,874,779.38		-1,874,779.38			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-			-10,137,600.00
4. 其他									10,137,600.00			
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	153,600,000.00			14,637,511.08			6,505,571.36	26,479,597.28				201,222,679.72

法定代表人：马国利

主管会计工作负责人：王小燕

会计机构负责人：王小燕

(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	资本公积	减：	其	专	盈余公积	一	未分配利润	所有者权益合

		具				库存股	他综合收益	项储备		般风险准备		计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	153,600,000.00				15,286,011.08			6,364,766.16		30,106,465.68		205,357,242.92
加：会计政策变更								17,975.60		179,756.00		197,731.60
前期差错更正					-648,500.00			122,829.60		-1,907,436.59		-2,433,106.99
其他												
二、本年期初余额	153,600,000.00				14,637,511.08			6,505,571.36		28,378,785.09		203,121,867.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,388,135.13		29,807,890.40		33,196,025.53
（一）综合收益总额										33,196,025.53		33,196,025.53
（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								3,388,135.13	-3,388,135.13	
1. 提取盈余公积								3,388,135.13	-3,388,135.13	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										0
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	153,600,000.00				14,637,511.08			9,893,706.49	58,186,675.49	236,317,893.06

额												
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	150,000,000.00				8,806,011.08				4,630,791.98		22,534,573.04	185,971,376.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	150,000,000.00				8,806,011.08				4,630,791.98		22,534,573.04	185,971,376.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,600,000.00				5,831,500.00				1,874,779.38		5,844,212.05	17,150,491.43
（一）综合收益总额											17,856,591.43	17,856,591.43
（二）所有者投入和减少资	3,600,000.00				5,831,500.00							9,431,500.00

本											
1. 股东投入的普通股	3,600,000.00			6,480,000.00							10,080,000.00
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				-648,500.00							-648,500.00
(三) 利润分配							1,874,779.38		-		-10,137,600.00
1. 提取盈余公积							1,874,779.38		-1,874,779.38		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-	10,137,600.00	-10,137,600.00
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	153,600,000.00			14,637,511.08			6,505,571.36	28,378,785.09			203,121,867.53

成功通航股份有限公司 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

山西成功通用航空股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 在包含子公司时简称本集团)前身山西成功通用航空服务有限责任公司(以下简称成功通航有限责任公司)于2010年12月30日成立。

(一) 山西成功通用航空股份有限公司成立于2010年12月30日, 注册地位于山西省长治市城东路102号, 法定代表人为马国利。

(二) 经营范围主要从事: 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、公共航空运输、民用航空器驾驶员培训、测绘服务、林木种子生产经营。航空运输设备销售; 航空商务服务; 智能无人飞行器销售; 航空运营支持服务; 农作物种子经营。

(三) 本公司母公司为山西成功投资集团有限公司, 本公司对外投资1家公司已于2023年7月25日注销, 另具有1处分支机构。截至2023年12月31日, 公司注册资本153,600,000.00元, 股本总额153,600,000.00元。

(四) 本财务报表已经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”)编制

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公

司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”、附注四、18“无形资产”中研发各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重要会计政策、会计估计的变更”。

1、 会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过1年的重要合同负债	期末金额100万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	期末金额100万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	期末金额100万元
重要的在建工程	期末金额100万元
重大承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过100万元的承诺事项认定为重要承诺事项
重大或有事项	预计影响财务报表项目金额超过100万元的或有事项

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，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

6、控制的判断标准和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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（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。本集团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

本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

计入当期损益或确认为其他综合收益。

(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；期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。

10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是

当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同；
--------	-----------------------------

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
— 单项计提组合	对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率，单项计提坏账准备。
— 账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
合同资产：	
— 合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。考虑前瞻性信息，确定损失准备。
— 其他组合	将应收合并范围子公司的款项、应收政府部门及事业单位的保证金押金、应收本公司员工备用金、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。考虑前瞻性信息，确定损失准备。

本公司基于账龄组合信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	40%	40%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	应收一般往来款项
押金、备用金及保证金组合	应收关联方款项以及押金、备用金、保证金的应收款项

12、 存货

(1) 存货的分类

本集团存货主要包航材消耗件、航油、其他库存商品。

(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、其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。航材消耗件、其他存货商品按加权平均计价法，航油按移动加权平均。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

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

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	10	5	9.50
航空器				
—直升机	年限平均法	20	5	4.75
—固定翼	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公费用	年限平均法	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括专利技术、财务软件，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

其中，各类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10	直线摊销法
软件使用权	10	直线摊销法

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、所使用固定资产的累计折旧、资料与咨询费、其他等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本集团的长期待摊费用主要包括飞行员养成费以及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

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

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要指为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，属于设定提存计划，其中基本养老保险是本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团报告期内无设定受益计划。

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，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29 租赁。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团

承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、 收入

（1） 收入确认的具体原则

本公司对外提供通用航空服务、和航空器托管及公共服务服务等，其中，通用航空服务包括：航空护林服务、航拍航测服务、人工影响天气服务、应急救援服务、短途客运服务、其他通航服务服务。

①航空护林服务：主要包括林区巡逻、火情侦察、机降灭火、林区照相、资源勘探、森林病虫害防治以及飞播造林等。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入。

②航拍航测服务：指在航空飞行器上利用航空摄影设备摄取地面景物像片，主要运用于交通建设、水利工程、生态研究、城市规划、摄影艺术等方面。作业的实施是根据客户的服务内容和要求制定飞行方案，在符合安全飞行条件的天气情况下，装载先进的航拍设备在指定的航空摄影区域飞行，结合地面控制点测量、调绘和立体测绘等步骤，绘制出地形图的作业，按照双方合同约定的结算方式结算。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入，根据按月与客户确认的实际飞行服务小时数和服务合同约定的飞行小时费率计算确认服务收入。

③人工影响天气服务：为避免和减轻气象灾害，合理利用气候资源，在适当条件下通过科技手段对局部大气的物理、化学过程进行人工影响，实现增雨、增雪、防雹、消雨、

消雾、防霜、消除公共污染等目的的业务活动。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入，根据按月与客户确认的实际飞行服务小时数和服务合同约定的飞行小时费率计算确认服务收入。

④应急救援服务：除森林草原灭火外，公司还提供汛旱灾害、道路交通事故、建筑施工事故、矿难、地震、地质灾害、消防灭火、公共卫生、社会安全等各类紧急救援服务及运输保障服务。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入，根据按月与客户确认的实际飞行服务小时数和服务合同约定的飞行小时费率计算确认服务收入。

⑤短途客运服务：为旅客提供短途客运运输，与第三方签订协议，结算方式为每月根据结算单结算。根据与客户确认的实际飞行架次计算确认服务收入。

⑥航空器托管及公共服务服务：以客户需求为导向，受托管理客户的飞机，为客户提供飞行运营、机务维修、日常管理等服务。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入。

（2）收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体原则

本公司对外提供通用航空服务、和航空器托管及公共服务服务等，其中，通用航空服务包括：航空护林服务、航拍航测服务、人工影响天气服务、应急救援服务、短途客运服务、其他通航服务服务。

①航空护林服务：主要包括林区巡逻、火情侦察、机降灭火、林区照相、资源勘探、森林病虫害防治以及飞播造林等。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入。

②航拍航测服务：指在航空飞行器上利用航空摄影设备摄取地面景物像片，主要运用于交通建设、水利工程、生态研究、城市规划、摄影艺术等方面。作业的实施是根据客户的服务内容和要求制定飞行方案，在符合安全飞行条件的天气情况下，装载先进的航拍设备在指定的航空摄影区域飞行，结合地面控制点测量、调绘和立体测绘等步骤，绘制出地形图的作业，按照双方合同约定的结算方式结算。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入，根据按月与客户确认的实际飞行服务小时数和服务合同约定的飞行小时费率计算确认服务收入。

③人工影响天气服务：为避免和减轻气象灾害，合理利用气候资源，在适当条件下通过科技手段对局部大气的物理、化学过程进行人工影响，实现增雨、增雪、防雹、消雨、消雾、防霜、消除公共污染等目的的业务活动。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入，根据按月与客户确认的实际飞行服务小时数和服务合同约定的飞行小时费率计算确认服务收入。

④应急救援服务：除森林草原灭火外，公司还提供汛旱灾害、道路交通事故、建筑施工事故、矿难、地震、地质灾害、消防灭火、公共卫生、社会安全等各类紧急救援服务及运输保障服务。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入，根据按月与客户确认的实际飞行服务小时数和服务合同约定的飞行小时费率计算确认服务收入。

⑤短途客运服务：为旅客提供短途客运运输，与第三方签订协议，结算方式为每月根据结算单结算。根据与客户确认的实际飞行架次计算确认服务收入。

⑥航空器托管及公共服务服务：以客户需求为导向，受托管理客户的飞机，为客户提供飞行运营、机务维修、日常管理等服务。本公司根据服务合同的月固定收费标准按月确认固定服务费收入。

26、合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。

合同履约成本，即本集团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；该成本增加了本集团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，即本集团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，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

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

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

27、政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税

所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。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，如果本集团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，本集团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（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除外）。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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

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

29、租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为飞机、房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000.00 元），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“(1) 金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认

原债权同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

31、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,661,025.52	1,661,025.52
递延所得税负债	1,481,269.52	1,481,269.52
所得税费用	-179,756.00	-179,756.00
未分配利润	161,780.40	161,780.40
盈余公积	17,975.60	17,975.60

该变更对 2021 年 12 月 31 日及 2021 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	2,335,664.58	2,335,664.58
递延所得税负债	2,194,467.75	2,194,467.75
所得税费用	-141,196.84	-141,196.84
未分配利润	127,077.16	127,077.16
盈余公积	14,119.68	14,119.68

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	航空运输服务及飞机租赁收入	6%、9%、13%
企业所得税	按应纳税所得额	25%
城市维护建设税	按实际缴纳增值税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳增值税税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳增值税税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西成功通用航空股份有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号）第一条规定的税收优惠政策，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本集团 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的研发费用税前加计扣除比例按照 100%执行。

根据《财政部 关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》（财政部公告 2023 年第 8 号）规定延续实施残疾人就业保障金分档减缴政策。其中：用人单位安排残疾人就业比例达到 1%（含）以上，但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的，按规定应缴费额的 50%缴纳残疾人就业保障金；用人单位安排残疾人就业比例在 1%以下的，按规定应缴费额的 90%缴纳残疾人就业保障金。本公告执行期限自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年

12 月 31 日。对符合本公告规定减免条件但缴费人已缴费的，可按规定办理退费。本集团 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的残疾人保证金按应缴费额的 90% 缴纳。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 512 号）第八十六条规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，其中第七项规定灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目免征企业所得税。本集团 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日为农林服务的航空护林及人工影响天气收入按照规定享受税收优惠免税政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		3,274.76
银行存款	13,124,498.33	40,886,389.51
其他货币资金		
合 计	13,124,498.33	40,889,664.27

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	39,152,398.65	41,243,765.94
1 至 2 年	15,651,663.91	1,721,209.34
2 至 3 年	823,580.00	737,916.80
3 至 4 年	685,000.00	678,790.00
4 至 5 年	350,000.00	363,000.00
5 年以上	3,499,190.25	5,585,171.00
小 计	60,161,832.81	50,329,853.08
减：坏账准备	8,048,658.57	8,817,041.95

账龄	年末余额	年初余额
合计	52,113,174.24	41,512,811.13

(2) 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	3,693,330.25	6.14	3,693,330.25	100.00	
按组合计提坏账准备	56,468,502.56	93.86	4,355,328.32	7.71	52,113,174.24
合计	60,161,832.81	—	8,048,658.57	—	52,113,174.24

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,787,311.00	11.50	5,787,311.00	100.00	
按组合计提坏账准备	44,542,542.08	88.50	3,029,730.95	6.80	41,512,811.13
合计	50,329,853.08	—	8,817,041.95	—	41,512,811.13

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安煤航信息产业有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计回收可能性小
西安天翼航空摄影有限公司	3,061,326.00	3,061,326.00	100.00	预计回收可能性小
西安天保航空遥感信息服务有限公司	282,004.25	282,004.25	100.00	预计回收可能性小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	3,693,330.25	3,693,330.25	—	—

② 组合中，按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（%）
1 年以内	39,147,398.65	1,957,369.93	5.00
1 至 2 年	15,651,663.91	1,565,166.39	10.00
2 至 3 年	823,580.00	329,432.00	40.00
3 至 4 年	685,000.00	342,500.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	160,860.00	160,860.00	100.00
合计	56,468,502.56	4,355,328.32	—

③ 坏账准备的情况

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	其他变动	
应收账款坏账准备	8,817,041.95	2,368,386.76	2,566,770.14	570,000.00		8,048,658.57
合计	8,817,041.95	2,368,386.76	2,566,770.14	570,000.00	—	8,048,658.57

④ 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江德盛通用航空有限公司	12,988,544.88		12,988,544.88	20.28	1,245,277.94
山西人工增雨防雷技术中心	11,318,300.00		11,318,300.00	17.67	565,915.00
天一航空有限公司	6,260,505.00		6,260,505.00	9.77	313,025.25
内蒙古自治区应急管理厅	5,864,055.89		5,864,055.89	9.16	293,202.79
长治市应急管理局	4,200,000.00		4,200,000.00	6.56	260,000.00

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	40,631,405.77	—	40,631,405.77	63.44	2,677,420.98

3、合同资产

(1) 合同资产情况

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
沁河源头水源涵养和水土保持项目	3,887,368.81	388,736.88	3,498,631.93	9,718,422.03	485,921.10	9,232,500.93
合计	3,887,368.81	388,736.88	3,498,631.93	9,718,422.03	485,921.10	9,232,500.93

(2) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
沁河源头水源涵养和水土保持项目		97,184.22		按预计回收可能性
合计		97,184.22	—	—

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,287,953.12	80.92	1,620,603.88	90.69
1 至 2 年	539,504.10	19.08	109,692.82	6.14
3 年以上			56,742.07	3.17
合计	2,827,457.22	100.00	1,787,038.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
长治一运定昌汽车运输有限公司	374,770.00	13.25
空中客车直升机商贸(上海)有限公司	369,733.40	13.08
中国航油集团通用航空发展有限公司	313,408.70	11.08
石家庄中航塞斯纳飞机有限公司	253,298.30	8.96
中国航空油料有限责任公司北京分公司	219,215.10	7.75
合 计	1,530,425.50	54.12

5、其他应收款

(1) 按项目披露

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	748,163.52	761,023.35
合 计	748,163.52	761,023.35

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	305,429.88	778,859.47
1 至 2 年	503,263.00	6,500.00
2 至 3 年		24,600.00
3 年以上	10,000.00	
小 计	818,692.88	809,959.47
减：坏账准备	70,529.36	48,936.12
合 计	748,163.52	761,023.35

① 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	804,092.88	795,359.47
往来款	14,600.00	14,600.00
合 计	818,692.88	809,959.47

② 坏账准备计提情况

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	38,446.12	10,490.00		48,936.12
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	525.00	89,862.27		90,387.27
本年转回	24,133.07	44,660.96		68,794.03
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	14,838.05	55,691.31		70,529.36

③ 坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款 坏账	48,936.12	90,387.27	68,794.03			70,529.36
合 计	48,936.12	90,387.27	68,794.03			70,529.36

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	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	款项性 质	账龄	坏账准备 年末余额
山东通用航空服务 股份有限公司	600,000.00	73.29	保证金	1-2 年	55,163.15
新疆楷源工程项目 管理有限责任公司	84,600.00	10.33	保证金	1 年以内	4,230.00
重庆联合产权交易 所集团股份有限公 司	50,000.00	6.11	保证金	1 年以内	2,500.00
新疆生泉工程项目	40,000.00	4.89	保证金	1 年以内	2,000.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
管理有限公司					
广州吴莱信息科技有限公司	10,500.00	1.28	押金	1 年以内	500.00
合 计	785,100.00	95.90	—	—	64,393.15

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣、认证进项税	410,626.26	39,866.21
预缴企业所得税	3,793,469.54	
合 计	4,204,095.80	39,866.21

7、存货

(1) 按明细披露

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
原材料	2,614,212.68		2,614,212.68
库存商品	467,049.00		467,049.00
合 计	3,081,261.68	—	3,081,261.68

(2) 按库龄披露

账 龄	上年	比例 (%)	本年	比例 (%)
1 年以内	1,216,358.37	43.15	1,181,690.62	38.35
1-2 年	110,437.42	3.92	886,770.33	28.78
2-3 年	93,977.99	3.33	77,219.83	2.51
3 年以上	1,397,980.98	49.60	935,580.90	30.36
合 计	2,818,754.76	100.00	3,081,261.68	100.00

注 1: 存货中库存商品本年金额为 467,049.00 元, 上年金额为 664,049.00 元, 库存商品在本年以及上年库龄均为 3 年以上。

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	205,173,949.81	262,340,499.70
固定资产清理		
合 计	205,173,949.81	262,340,499.70

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值	2,039,141.99	5,663,491.41	324,843,806.70	259,238.58	332,805,678.68
1、年初余额					
2、本年增加金额	537,455.65	204,654.88	714,361.95	19,534.96	1,476,007.44
(1) 购置	537,455.65	204,654.88	714,361.95	19,534.96	1,476,007.44
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	86,354.66		46,789,815.79	31,439.62	46,907,610.07
(1) 处置或报废	86,354.66			31,439.62	117,794.28
(2) 在建工程转入			46,789,815.79		46,789,815.79
4、年末余额	2,490,242.98	5,868,146.29	278,768,352.86	247,333.92	287,374,076.05
二、累计折旧					
1、年初余额	1,012,274.64	636,539.89	68,684,597.5	131,766.95	70,465,178.98
2、本年增加金额	334,093.26	542,917.18	16,878,641.72	35,674.33	17,791,326.49
项 目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 计提	334,093.26	542,917.18	16,878,641.72	35,674.33	17,791,326.49
3、本年减少金额	82,004.34		5,944,507.25	29,867.64	6,056,379.23
(1) 处置或报废	82,004.34			29,867.64	111,871.98
(2) 转入在建工程			5,944,507.25		5,944,507.25
4、年末余额	1,264,363.56	1,179,457.07	79,618,731.97	137,573.64	82,200,126.24
三、减值准备					

项 目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
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	1,225,879.42	4,688,689.22	199,149,620.89	109,760.28	205,173,949.81
2、年初账面 价值	1,026,867.35	5,026,951.52	256,159,209.2	127,471.63	262,340,499.70

9、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	60,797,643.89	7,697,963.14
合 计	60,797,643.89	7,697,963.14

(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
B-3829 飞机 延寿	7,118,560.35		7,118,560.35	3,805,662.54		3,805,662.54
B-737 灭火飞 机改装	5,735,161.59		5,735,161.59	169,751.15		169,751.15
B-3823 飞机 延寿	7,035,447.26		7,035,447.26	3,722,549.45		3,722,549.45
B-70X6 飞机 大修	40,908,474.69		40,908,474.69			
合 计	60,797,643.89	—	60,797,643.89	7,697,963.14	—	7,697,963.14

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
B-3829 飞机延寿	10,500,000.00	3,805,662.54	3,312,897.81			7,118,560.35	67.80	67.80				自有资金、借款
B-737 灭火飞机改装	53,300,000.00	169,751.15	5,565,410.44			5,735,161.59	10.76	10.76	935,960.08	778,420.25	5.85	自有资金、借款
B-3823 飞机延寿	10,500,000.00	3,722,549.45	3,312,897.81			7,035,447.26	67.00	67.00				自有资金、借款
B-70X6 飞机大修	9,000,000.00		40,908,474.69			40,908,474.69						自有资金、借款

注：本期 B-70X6 改装为 2023 年新增项目，于 12 月转入在建工程，截止 2023 年 12 月 31 日暂未投入款项。

10、 使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,046,043.07	8,543,950.55	9,589,993.62
2、本年增加金额	111,527.20		111,527.20
(1)租入	111,527.20		111,527.20
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,157,570.27	8,543,950.55	9,701,520.82
二、累计折旧			
1、年初余额	453,795.42	332,264.44	3,776,442.86
2、本年增加金额	274,224.77	2,847,983.52	3,122,208.29
(1) 计提	274,224.77	2,847,983.52	3,122,208.29
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	728,020.19	6,170,630.96	6,898,651.15
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	429,550.08	2,373,319.59	2,802,869.67
2、年初账面价值	592,247.65	5,221,303.11	5,813,550.76

11、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	知识产权		合 计
	专利权	软件使用权	
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额	61,320.75	94,339.62	155,660.37

项 目	知识产权		合 计
	专利权	软件使用权	
(1) 购置	61,320.75	94,339.62	155,660.37
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额			
二、累计摊销			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提	2,044.08	1,572.32	3,616.40
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	2,044.08	1,572.32	3,616.40
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	59,276.67	92,767.30	152,043.97
2、年初账面价值			

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
飞行员养成费用	1,779,893.24	300,000.00	414,720.05		1,665,173.19
国王 350 培训	223,868.58	390,566.04	177,407.44		437,027.18
504 机型培训费	57,580.03		40,776.78		16,803.25
CE-560XL 机型培		332,500.52	11,083.36		321,417.16

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
训费					
合 计	2,061,341.85	1,023,066.56	643,987.63	—	2,440,420.78

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得 税资产
资产减值准备	326,615.05	81,653.76	73,288.95	18,322.23
固定资产折旧	1,202,088.23	300,522.06	515,180.67	128,795.17
信用减值准备	8,181,309.74	2,045,327.43	9,225,695.07	2,306,423.77
租赁负债	3,501,576.38	875,394.10	6,644,102.07	1,661,025.52
合 计	13,211,589.40	3,302,897.35	16,458,266.76	4,114,566.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产折旧	10,553,504.47	2,638,376.12	10,553,504.47	2,638,376.12
使用权资产	2,802,869.86	700,717.47	5,925,078.09	1,481,269.52
合 计	13,356,374.33	3,339,093.59	16,478,582.56	4,119,645.64

14、 其他非流动资产

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
预付工程款	37,272,000.00		37,272,000.00	43,300,000.00		43,300,000.00
合 计	37,272,000.00	—	37,272,000.00	43,300,000.00	—	43,300,000.00

15、 所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	21,382,355.89	20,263,238.10	质押			10,752,385.00	质押	
固定资产	180,348,467.31	131,616,748.67	抵押担保			95,979,342.84	抵押担保	
合计	201,730,823.20	151,879,986.77	—	—	—	106,731,727.84	—	—

注1:浦发银行:2023年取得的浦发银行短期借款 30,000,000.00元,以全新国王350(10JQ)飞机作抵押物,其账面价值43,406,254.66元,以内蒙古自治区应急管理厅2023年度航空应急救援《森林草原航空消防》租机协议应收账款8,660,000.00做质押,2023年12月31日应收账款余额5,864,055.89元。

注2:中国银行:2022年取得的中国银行短期借款30,000,000.00元,以一架二手国王350飞机(102P)、一架Cessna560XL(B-9429)公务机作抵押物,其账面价值分别32,822,190.25元、13,109,773.93元,另外以2022年与山西省人工增雨防雷技术中心签署的《飞机人工影响天气作业合同》项应收账款11,318,300.00元做质押,2023年12月31日应收余额为11,318,300.00元。

注3:兴业银行:2023年取得兴业银行长期借款15,000,000.00元,1、以2023年新疆维吾尔自治区人工影响天气办公室应收账款3,300,000.00元、山东省人民政府人工影响天气办公室7,200,000.00元、长治市应急管理局19,985,000.00元做质押,2023年12月31日应收账款余额4,200,000.00元。2、以H125小松鼠一架账面价值20,576,456.78元,飞机吊挂一套账面价值388,834.22元、水冲洗设备一套账面价值2,951,904.08元做抵押。

注4:交通银行:2023年取得交通银行短期借款10,000,000.00元以1架Y12E(50CQ)做抵押账面价值为18,361,334.75元。(已还款但未资产负债表日暂未解除抵押)

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押抵押及保证借款	60,095,333.34	60,098,141.10
保证借款	20,030,555.56	10,015,671.23
合计	80,125,888.90	70,113,812.33

注1:中国银行股份有限公司长治保宁门西街支行借款:抵(质)押物:交通运输工具-航空器-飞机,应收账款/收费权-应收账款(往来账款);担保人:山西成功投资集团有限公司、马国利。

注2:浦发银行股份有限公司长治分行借款:担保/抵押/出质人:山西成功投资集团有限公司,山西成功通用航空股份有限公司,马国利;抵(质)押品:交易类应收账款,交通运输工具-航空器-飞机。

注3:晋商银行股份有限公司长治六府塔支行借款:担保人:马国利。

注4:渤海银行股份有限公司长治分行借款:担保人:山西成功投资集团有限公司、马国利。

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	2,067,949.50	1,795,379.21
应付设备款	13,129,971.01	13,972,283.98
应付服务费	3,503,200.65	1,591,381.31
应付其他类型款项	771,897.80	993,826.44
合 计	19,473,018.96	18,352,870.94

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
美国人工影响天气公司	527,283.77	飞机正在改装
合 计	527,283.77	—

18、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
航测费	28,301.89	28,301.89
航空护林	1,886,792.45	1,886,792.45
航空器托管及公共服务		6,031,446.57
其他通航服务	2,003,478.78	3,333,727.70
人工影响天气	1,312,504.57	3,306,603.78
应急救援	2,344,339.67	
合 计	7,575,417.36	14,586,872.39

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国飞行试验研究院	1,991,698.12	项目尚未完结
沁水县应急管理局	1,886,792.45	项目尚未完结
河北翔嘉地理信息技术有限公司	28,301.89	项目尚未完结
合 计	3,906,792.46	—

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,557,673.92	24,638,790.80	23,778,225.48	3,418,239.24
二、离职后福利-设定提存计划		691,739.32	691,739.32	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利		364,172.50	364,172.50	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,557,673.92	25,694,702.62	24,834,137.30	3,418,239.24

(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	2,291,425.39	22,832,607.84	22,032,028.23	3,092,005.00
2、职工福利费		551,298.48	551,298.48	
3、社会保险费		349,050.56	349,050.56	
其中：医疗保险费		324,264.02	324,264.02	
工伤保险费		20,786.54	20,786.54	
生育保险费				
4、住房公积金		109,426.00	109,426.00	
5、工会经费和职工教育经费	266,248.53	796,407.92	736,422.21	326,234.24
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,557,673.92	24,638,790.80	23,778,225.48	3,418,239.24

(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		663,245.68	663,245.68	
2、失业保险费		28,493.64	28,493.64	
3、企业年金缴费				
合 计		691,739.32	691,739.32	

20、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税		1,493,028.03
企业所得税		2,689,117.31
个人所得税	437,441.69	395,962.62
印花税	22,287.35	107,118.12
合 计	459,729.04	4,685,226.08

21、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	788,827.65	1,230,174.73
合 计	788,827.65	1,230,174.73

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金		1,200,000.00
代垫款	788,827.65	30,174.73
合 计	788,827.65	1,230,174.73

22、 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	22,687.50	3,570,560.91
1 年内到期的长期应付款	3,587,599.55	23,995,994.84
1 年内到期的租赁负债	2,628,482.11	3,112,628.99
合 计	6,238,769.16	30,679,184.74

23、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	128,803.92	116,520.95
合 计	128,803.92	116,520.95

24、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押抵押及保证借款	15,000,000.00	9,788,894.25
减：一年内到期的长期借款		3,570,560.91
合 计	15,000,000.00	6,218,333.34

注 1：中信银行股份有限公司长治高新区支行借款：抵（质）押物：山西成功煤炭经销有限公司不动产证号为晋（2017）城区不动产权第 0017634 号土地；山西黎锦房地产开发有限公司不动产证号为晋（2019）城区不动产权第 0007352 号土地；担保人：山西成功投资集团有限公司、马国利。

注 2：兴业银行股份有限公司长治分行借款：抵（质）物：押品 1：交易类应收账款，评估价值 CNY30485000.00，数量：1；押品 2：其他运输设备，评估价值：CNY26405973.00，数量：1；担保人：山西成功投资集团有限公司、马国利。

25、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
租赁付款额	6,283,541.28			223,593.4	3,693,379.08	2,813,755.60
减：未确认融 资费用	657,638.65				472,365.16	185,273.49
减：一年内到 期的租赁负债	3,112,628.99				484,146.88	2,628,482.11
合 计	2,513,273.64			223,593.4	2,736,867.04	

26、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		46,312,290.20
合 计		46,312,290.20

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
以分期方式购入固定资产	3,587,599.55	70,308,285.04
减：一年内到期部分	3,587,599.55	23,995,994.84
合 计		46,312,290.20

27、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
政府补助	19,179,395.64		885,577.80		18,293,817.84
合 计	19,179,395.64		885,577.80		18,293,817.84

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年 新增 补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其他 收益金额	年末余额	与资产/收 益相关
2019 年山	7,285,985.46			448,710.96	6,837,274.50	与资产

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
西省技术改造专项资金						相关
2020 年长治市潞州区财政局技改资金	257,491.07			15,866.88	241,624.19	与资产相关
2020 年长治市财政局新动能专项资金	7,635,919.11			420,999.96	7,214,919.15	与资产相关
2020 年长治市财政局省级配套支出	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
合计	19,179,395.64	---	---	885,577.80	18,293,817.84	---

28、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	1,698.11	
账龄超过 1 年的其他应付款	377,911.36	481,627.30
合计	379,609.47	481,627.30

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	153,600,000.00						153,600,000.00
合计	153,600,000.00						153,600,000.00

30、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本年减少	年末余额
资本溢价	14,637,511.08			14,637,511.08
合计	14,637,511.08			14,637,511.08

31、 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,505,571.36	3,388,135.13		9,893,706.49
合 计	6,505,571.36	3,388,135.13		9,893,706.49

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	28,220,136.74	20,665,833.31
调整会计政策变更（调增+，调减-）	179,756.00	
调整前期差错更正（调增+，调减-）	-1,920,295.46	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	26,479,597.28	20,665,833.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,192,943.57	17,826,143.35
其他转入	902,269.77	
减：提取法定盈余公积	3,388,135.13	1,874,779.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,137,600.00
利润归还投资		
年末未分配利润	58,186,675.49	26,479,597.28

33、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,359,317.38	70,954,712.47	107,453,840.77	69,253,006.75
其他业务	205,141.59	197,000.00	22,733.49	
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47	107,476,574.26	69,253,006.75

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
航空护林、人工影响天气	86,357,601.83	52,407,080.36
其他通航服务	3,905,467.49	2,940,615.25
应急救援	5,313,570.74	1,355,606.71
航空器托管及公共服务	8,738,993.73	3,139,013.51
短途客运	12,016,513.78	11,084,326.11
航拍航测	27,169.81	28,070.53
其他业务收入	205,141.59	197,000.00
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47
按飞机型号分类：		
B-10JQ（国王 350）	14,468,478.94	6,277,840.64
B-10E6（国王 350）	12,210,220.15	3,107,104.00
B-9463（208B）	12,016,513.78	11,602,366.63
B-102P（国王 350）	11,639,203.42	5,124,484.16
B-70X6（H-225）	10,530,733.17	6,982,665.86
B-70Y0（H-225）	10,336,110.99	10,803,255.95
B-725N（H-125）	6,115,356.75	3,592,045.78
B-50CQ（Y12E）	6,063,555.42	3,045,941.49
B-3815（Y12 II）	5,674,359.31	3,061,184.12
B-9811（P750）	4,923,300.48	2,847,615.11
B-9817（P750）	4,531,397.61	3,203,380.21
B-3830（Y12 II）	3,287,256.22	1,228,706.73
B-3835（Y12IV）	2,910,849.07	2,835,896.04
B-9429（560XL）	2,299,207.60	1,838,666.45
B-70GF（贝尔 407）	2,040,753.51	1,988,038.62
B-10JR（DA-40）	1,188,158.56	1,005,802.95
其他	6,329,003.99	2,606,717.73
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	17,330,084.52	12,959,873.87
在某一时段内转让	99,234,374.45	58,191,838.6
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47

34、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	59,695.06	105,489.69
车船使用税	4,927.24	5,169.24
合 计	64,622.30	110,658.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
广告费	468,429.09	894,055.03
销售服务费	373,477.30	668,598.26
职工薪酬	357,044.93	394,353.38
差旅费	124,342.13	234,889.09
办公费	53,783.88	133,071.48
业务招待费	37,245.89	170,620.00
折旧费	26,608.13	25,423.84
运输费	963.30	4,000.00
邮电通讯费	50.00	226.00
其他		196.00
合 计	1,441,944.65	2,525,433.08

36、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,308,326.62	5,960,967.34
聘请中介机构费	1,215,426.43	434,664.43
业务招待费	751,634.74	606,025.56
服务费	696,914.08	283,164.77
其他	631,016.44	1,865,130.05
差旅费	568,525.75	357,620.71
折旧费	245,762.70	225,149.04
劳务费	245,745.22	77,800.85
公务用车费	191,994.13	183,531.13
办公费	132,701.30	211,035.43
租赁费	72,400.00	80,300.00
会议费	56,621.32	
保险费	4,214.75	38,376.23

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	10,121,283.48	10,323,765.54

37、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
咨询服务及资料费	3,820,754.73	3,877,675.41
委外研发	566,037.74	283,018.87
职工薪酬	508,671.80	47,220.32
折旧与摊销	63,731.24	63,731.24
其他	11,350.00	124,376.88
合 计	4,970,545.51	4,396,022.72

38、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,876,020.25	8,696,970.91
减：利息收入	162,042.17	222,527.12
汇兑损失	7,123.14	42,148.63
减：汇兑收益		
手续费支出	13,364.53	15,932.94
其他支出		
合 计	5,734,465.75	8,532,525.36

39、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	9,180,629.97	11,001,783.26
代扣个人所得税手续费返回	34,253.12	24,698.61
合 计	9,214,883.09	11,026,481.87

政府补助明细如下：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
通用航空发展专项资金补贴		7,390,000.00			9,310,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2019 年山西省技术改造专项资金		448,710.96			448,710.97		与资产相关
2020 年长治市财政局新动能专项资金		420,999.96			420,999.98		与资产相关
2020 年长治市潞州区财政局技改资金		15,866.88			15,866.89		与资产相关
援企稳岗资金、留工补助		19,767.00			67,050.27		与收益相关
增值税进项税 5%加计扣除		367,262.28			521,155.15		与收益相关
退役军人增值税减免、扩岗补助		18,000.00			18,000.00		与收益相关
长治经济技术开发区财政局补助款		200,000.00			200,000.00		与收益相关
长治市潞州区财政局专精特新奖励资金		200,000.00					与收益相关
认定企业技术中心		100,000.00					与收益相关
其他		22.89					与收益相关
合计		9,180,629.97			11,001,783.26		—

40、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他投资收益	2,488,620.53	
合 计	2,488,620.53	

注：其他投资收益为本集团对分期付款购入的两架运输设备(B-70X6, B-70Y0)进行提前还款，债务重组产生的投资收益。

41、 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	601,145.74	1,256,466.84
其他应收款坏账损失	21,593.24	-2,486,204.56
合 计	622,738.98	-1,229,737.72

42、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	97,184.22	-485,921.10
合 计	97,184.22	-485,921.10

43、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-10,056.04		-10,056.04
合 计	-10,056.04		-10,056.04

44、 营业外收入

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
赔偿款	300,000.00	400,000.00	300,000.00
其他	39,280.94	81,970.64	39,280.94
合 计	339,280.94	481,970.64	339,280.94

45、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,392.83		4,392.83
税款滞纳金	23,905.29	65,001.05	23,905.29
其他	231,541.54		231,541.54
合 计	259,839.66	65,001.05	259,839.66

46、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		2,317,184.61
递延所得税费用	134,275.34	1,919,626.56
合 计	134,275.34	4,236,811.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	34,327,218.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	134,275.34
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	134,275.34

47、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	162,000.00	202,313.53
政府补助	8,069,767.00	9,573,821.00
往来款项	8,070,683.81	6,001,590.92
职工借款归还款	583,143.97	750,170.79
保证金	16,980,495.30	18,493,595.54
收到的赔款	334,255.16	726,894.65
个税手续费返还	35,976.23	26,180.53
其他	1,271,207.71	66,034.93
合 计	35,507,529.18	35,840,601.89

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现往来	8,861,412.11	746,427.31
付现费用	22,887,080.89	20,203,308.76
手续费支付的现金	12,634.13	13,571.33
职工借款的现金	1,778,500.93	2,317,997.24
其他	1,087,253.90	1,266,047.16
合 计	34,626,881.96	24,547,351.80

(2) 支付重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,480,985.20	59,355,476.10
合 计	80,480,985.20	59,355,476.10

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁款及租赁保证金	3,709,500.00	3,909,500.00
支付分期付款方式购入固定资产价款	11,067,508.77	25,584,545.88
合 计	14,777,008.77	29,494,045.88

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	2,513,273.64		223,593.40	108,384.93	2,628,482.11	
长期应付款	46,312,290.20			42,724,690.65	3,587,599.55	
短期借款	70,113,812.33	90,125,888.90		80,113,812.33		80,125,888.90
长期借款	6,218,333.34	28,180,000.00		19,398,333.34		15,000,000.00
合 计	125,157,709.51	118,305,888.90	223,593.40	142,345,221.25	6,216,081.66	95,125,888.90

48、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,192,943.57	17,826,143.35
加：资产减值准备	97,184.22	-485,921.10
信用减值损失	428,370.54	2,201,579.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,734,947.26	-5,765,723.86
使用权资产折旧	3,122,208.29	3,154,540.62
无形资产摊销	3,616.40	
长期待摊费用摊销	379,078.93	1,419,048.47
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）	-9,541.21	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,392.83	

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,872,338.99	8,685,144.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,681,982.96	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	923,602.04	-1,701,617.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-780,552.05	3,754,009.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-262,506.92	-678,209.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,539,327.05	8,387,844.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,427,303.82	30,449,285.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	56,990,730.80	67,246,122.95
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	13,124,498.33	40,889,664.27
减：现金的年初余额	40,889,664.27	51,199,933.94
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	-27,765,165.94	-10,310,269.67

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	478.88
其中：广州云翔商务航空股份有限公司	478.88
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	478.88
其中：广州云翔商务航空股份有限公司	478.88
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：广州云翔商务航空股份有限公司	
处置子公司收到的现金净额	478.88

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	13,124,498.33	40,889,664.27
其中：库存现金		3,274.76
可随时用于支付的银行存款	13,124,498.33	40,886,389.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项 目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	13,124,498.33	40,889,664.27
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		

七、 研发支出

1、 按项目性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
雾霾及臭氧治理	4,646,385.52	4,396,022.72
氧气系统渗透测试装置	133,798.51	
起落架收放测试指示膜盒	107,958.24	
TKS 防冰系统测试设备	82,403.24	
合 计	4,970,545.51	4,396,022.72

注 1: 氧气系统渗透测试装置、起落架收放测试指示膜盒、TKS 防冰系统测试设备为 2023 年本期新增研发项目，本年的发生额主要为职工薪酬。

八、 合并范围的变更

截止 2023 年 12 月 31 日，本期同一控制下的子公司（广州云翔商务航空服务有限公司清算并注销，不在纳入合并范围。

九、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款、各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算，未承受汇率风险。

3) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 95,125,888.90 元（上年末：76,332,145.67 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 1 个基准点	-600,000.00	-600,000.00	-480,000.00	-480,000.00
人民币基准利率降低 1 个基准点	600,000.00	600,000.00	480,000.00	480,000.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

本集团报告期内公司借款利率固定，相关利率风险可控。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。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。

- 本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，

本集团无其他重大信用集中风险。

项 目	年 末	年 初
应收账款-西安煤航信息产业有限公司	350,000.00	450,000.00
应收账款-西安天翌航空摄影有限公司	3,061,326.00	3,056,326.00
应收账款-西安天保航空遥感信息服务有限公司	282,004.25	2,160,985.00
合 计	3,693,330.25	5,667,311.00

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团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。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合 计
金融负债					
短期借款	80,125,888.90				80,125,888.90
应付账款	19,473,018.96				19,473,018.96
其他应付款	788,827.65				788,827.65
一年内到期的非流动负债	6,238,769.16				6,238,769.16
长期借款			15,000,000.00		15,000,000.00

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
山西成功投资集团有限公司	山西长治	商务服务业	2,500,000,000.00	51.82	51.82

注：本集团的最终控制人为马国利先生。

(1) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山西成功投资集团有限公司	2,500,000,000.00			2,500,000,000.00

(2) 控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
山西成功投资集团有限公司	79,600,000.00	79,600,000.00	51.82	51.82

2、其他关联方情况

(1) 直接或间接持有发行人 5%以上股份的股东

关联方名称	关联方与本集团关系
山西成功煤炭经销有限公司	持有发行人 16.27%的股份

(2) 控股股东控制的其他企业

关联方名称	关联方与本集团关系
山西成功汽车制造有限公司	受同一最终控制人控制
长治市成功飞机制造有限公司	受同一最终控制人控制
山西蓝图能源有限公司	受同一最终控制人控制
山西太行成功汽车销售有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功煤炭经销有限公司	受同一最终控制人控制
贵州成功汽车销售有限公司	受同一最终控制人控制
贵州航天成功汽车制造有限公司	受同一最终控制人控制
宁波驰畅煤炭销售有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功集团煤炭运销有限公司	受同一最终控制人控制
山西长治联盛煤业投资有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功汽车配件有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功新能源汽车有限公司	受同一最终控制人控制
北京成功易驰科技有限公司	受同一最终控制人控制
潞城市东黎工贸有限公司	受同一最终控制人控制
长治成功商业管理有限公司	受同一最终控制人控制
广州太行成功汽车销售有限公司	受同一最终控制人控制
深圳太行成功汽车销售有限公司	受同一最终控制人控制
北京成功领行汽车技术有限责任公司	受同一最终控制人控制
贵州太行成功汽车服务有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功汽车技术研发有限公司	受同一最终控制人控制
浙江维柯锐汽车销售有限公司	受同一最终控制人控制
贵州维柯锐汽车销售有限公司	受同一最终控制人控制

关联方名称	关联方与本集团关系
广州佳骐电动汽车有限公司	受同一最终控制人控制
长治高新区石化有限公司	受同一最终控制人控制
山西黎锦房地产开发有限公司	受同一最终控制人控制
承德成功易隆商贸有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功鑫商贸有限公司	受同一最终控制人控制
长治联盛煤炭运销有限公司	受同一最终控制人控制
长治市能达物资储运经销有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功淮海发动机有限公司	受同一最终控制人控制
山西成功超充科技有限公司	受同一最终控制人控制
长治县兴盛煤炭运销有限公司	受同一最终控制人控制
山西长治联盛西掌煤业有限公司	受同一最终控制人控制
山西长治联盛首阳山煤业有限公司	受同一最终控制人控制
山西长治联盛太义掌煤业有限公司	受同一最终控制人控制
山西长治联盛师庄煤业有限公司	受同一最终控制人控制
长治县西山煤业有限责任公司	受同一最终控制人控制
山西成功统配煤炭销售有限公司	受同一最终控制人控制
山西亿能昌元新能源有限公司	受同一最终控制人控制
山西长治联盛长虹煤业有限公司	受同一最终控制人控制

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山西太行成功汽车销售有限公司	接受劳务/采购商品	2,670.00	3,553.94
山西成功煤炭经销有限公司	提供劳务		1,702,250.47

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额
山西成功淮海发动机有限公司	办公楼租赁	109,500.00	109,500.00
山西成功汽车制造有限公司	停机坪	36,600.00	36,600.00

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西成功投资集团有限公司	30,000,000.00	2022-9-30	2028-9-28	是
马国利	30,000,000.00	2022-9-30	2028-9-28	是
山西成功煤炭经销有限公司	30,000,000.00	2022-9-30	2025-9-28	是
山西黎锦房地产开发有限公司	30,000,000.00	2022-9-30	2025-9-28	是
山西成功投资集团有限公司	30,000,000.00	2022-5-26	2026-4-20	是
马国利	30,000,000.00	2022-5-26	2026-4-20	是
马国利	10,000,000.00	2022-9-29	2026-9-28	是
山西成功投资集团有限公司	30,000,000.00	2022-4-8	2027-6-29	否
马国利	30,000,000.00	2022-4-8	2027-6-29	否
山西成功投资集团有限公司	10,000,000.00	2023-6-29	2027-6-25	否
马国利	10,000,000.00	2023-6-29	2027-6-25	否
马国利	10,000,000.00	2022-12-21	2027-7-7	是
马国利	10,000,000.00	2023-9-27	2027-9-26	否
马国利	30,000,000.00	2023-9-13	2029-9-12	否
山西成功投资集团有限公司	30,000,000.00	2023-5-12	2027-6-9	否
马国利	30,000,000.00	2023-5-12	2027-6-9	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,370,594.46	2,353,445.40

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山西成功投资集团有限公司	8,000,000	2023-5-29	2023-6-14	

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 29 日，本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 前期差错更正

(1) 追溯重述法

① 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	27,711,004.11	41,512,811.13	13,801,807.02
预付账款	1,616,762.98	1,787,038.77	170,275.79
其他应收款	873,766.92	761,023.35	-112,743.57
存货	662,000.00	2,818,754.76	2,156,754.76
其他流动资产	39,844.68	39,866.21	21.53
在建工程	7,630,398.85	7,697,963.14	67,564.29
长期待摊费用	2,053,223.92	2,061,341.85	8,117.93
递延所得税资产	2,221,755.35	4,114,566.69	1,892,811.34
应付账款	3,694,843.81	18,352,870.94	14,658,027.13
合同负债	10,603,925.93	14,586,872.39	3,982,946.46
应付职工薪酬	2,647,673.92	2,557,673.92	-90,000.00
应交税费	4,478,074.94	4,685,226.08	207,151.14
其他应付款	1,772,379.02	1,230,174.73	-542,204.29
其他流动负债	10,188.68	116,520.95	106,332.27
租赁负债	2,501,446.83	2,513,273.64	11,826.81

递延所得税负债	2,755,848.18	4,119,645.64	1,363,797.46
其他非流动负债		481,627.30	481,627.30
资本公积	15,286,011.08	14,637,511.08	-648,500.00
盈余公积	6,364,766.16	6,505,571.36	140,805.20
未分配利润	28,220,136.74	26,479,597.28	-1,740,539.46

② 对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	107,142,818.83	107,476,574.26	333,755.43
营业总成本	95,068,303.01	95,141,412.38	73,109.37
营业成本	65,740,187.40	69,253,006.75	3,512,819.35
税金及附加	74,063.32	110,658.93	36,595.61
销售费用		2,525,433.08	2,525,433.08
管理费用	14,936,442.31	10,323,765.54	-4,612,676.77
研发费用	5,797,039.18	4,396,022.72	-1,401,016.46
财务费用	8,520,570.80	8,532,525.36	11,954.56
信用减值损失	-509,260.71	-1,229,737.72	-720,477.01
资产处置收益	5,506.43		-5,506.43
营业利润	22,111,322.27	21,645,984.93	-465,337.34
营业外收入	448,480.07	481,970.64	33,490.57
营业外支出	96,378.81	65,001.05	-31,377.76
利润总额	22,463,423.53	22,062,954.52	-400,469.01
所得税费用	5,126,565.34	4,236,811.17	-889,754.17
净利润	17,336,858.19	17,826,143.35	489,285.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	17,336,858.19	17,826,143.35	489,285.16
综合收益总额	17,336,858.19	17,826,143.35	489,285.16
基本每股收益（元/股）	0.11	0.12	0.01

2、重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例（%）
提前还款	以低于债务账面价值的现金清偿债务	2,488,620.53	2,488,620.53			
合计	—	2,488,620.53	2,488,620.53			

注：提前还款德盛长期应付款 2,889,900.93 元，宁波捷德 2,353,467.52 元，冲减原有未确认融资费用 2,862,358.80 元，确认投资收益 2,381,009.65 元。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	39,152,398.65	41,205,478.74
1 至 2 年	15,651,663.91	1,252,955.00
2 至 3 年	823,580.00	685,000.00
3 至 4 年	685,000.00	678,790.00
4 至 5 年	350,000.00	363,000.00
5 年以上	3,499,190.25	5,585,171.00
小 计	60,161,832.81	49,770,394.74
减：坏账准备	8,048,658.57	8,747,135.44
合 计	52,113,174.24	41,023,259.30

(2) 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	3,693,330.25	6.14	3,693,330.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,468,502.56	93.86	4,355,328.32	7.71	52,113,174.24
合 计	60,161,832.81	100.00	8,048,658.57	13.38	52,113,174.24

(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	5,787,311.00	11.63	5,787,311.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,983,083.74	88.37	2,959,824.44	6.73	41,023,259.30

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 (%)	
合计	49,770,394.74	100.00	8,747,135.44	17.57	41,023,259.30

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安煤航信息产业有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计回收可能性小
西安天翼航空摄影有限公司	3,061,326.00	3,061,326.00	100.00	预计回收可能性小
西安天保航空遥感信息服务有限公司	282,004.25	282,004.25	100.00	预计回收可能性小
合计	3,693,330.25	3,693,330.25	100.00	---

② 组合中, 按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 (%)
1 年以内	39,147,398.65	1,957,369.93	5.00
1 至 2 年	15,651,663.91	1,565,166.39	10.00
2 至 3 年	823,580.00	329,432.00	40.00
3 至 4 年	685,000.00	342,500.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	160,860.00	160,860.00	100.00
合计	56,468,502.56	4,355,328.32	---

③ 坏账准备的情况

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	其他变动	
应收账款坏账准备	8,747,135.44	2,368,386.76	2,496,863.63	570,000.00		8,048,658.57
合计	8,747,135.44	2,368,386.76	2,496,863.63	570,000.00		8,048,658.57

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
浙江德盛通用航空有限公司	12,988,544.88		12,988,544.88	20.28	1,245,277.94
山西人工增雨防雷技术中心	11,318,300.00		11,318,300.00	17.67	565,915.00
天一航空有限公司	6,260,505.00		6,260,505.00	9.77	313,025.25
内蒙古自治区应急管理厅	5,864,055.89		5,864,055.89	9.16	293,202.79
长治市应急管理局	4,200,000.00		4,200,000.00	6.56	260,000.00
合计	40,631,405.77		40,631,405.77	63.44	2,677,420.98

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	748,163.52	2,137,822.31
合计	748,163.52	2,137,822.31

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	305,429.88	990,619.37
1 至 2 年	503,263.00	945,872.69
2 至 3 年		50,066.91
3 年以上	10,000.00	629,822.97
小 计	818,692.88	2,616,381.94
减：坏账准备	70,529.36	478,559.63
合 计	748,163.52	2,137,822.31

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	804,092.88	776,322.55
往来款	14,600.00	1,840,059.39
小 计	818,692.88	2,616,381.94
减：坏账准备	70,529.36	478,559.63
合 计	748,163.52	2,137,822.31

③ 坏账准备计提情况

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	49,034.11	429,525.52		478,559.63
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	525.00	89,862.27		90,387.27
本年转回	34,721.06	463,696.48		498,417.54
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	14,838.05	55,691.31		70,529.36

④ 坏账准备的情况

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 变动	
其他应收款	478,559.63	90,387.27	498,417.54			70,529.36
坏账准备						
合 计	478,559.63	90,387.27	498,417.54			70,529.36

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	年末余额	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
山东通用航空服务股份 有限公司	600,000.00	73.29	保证金	1 至 2 年	55,163.15
新疆楷源工程项目管理 有限责任公司	84,600.00	10.33	保证金	1 年以内	4,230.00
重庆联合产权交易所集 团股份有限公司	50,000.00	6.11	保证金	1 年以内	2,500.00
新疆生泉工程项目管理 有限公司	40,000.00	4.89	保证金	1 年以内	2,000.00
广州吴莱信息科技有限 公司	10,500.00	1.28	保证金	1 年以内	500.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
合计	785,100.00	95.90	---	---	64,393.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				1,000,000.00		
合计				1,000,000.00		

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广州云翔商务航空服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			
合计	1,000,000.00			1,000,000.00			

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,359,317.38	70,954,712.47	107,447,689.83	69,247,599.96
其他业务	205,141.59	197,000.00	22,733.49	
合计	116,564,458.97	71,151,712.47	107,470,423.32	69,247,599.96

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

项目分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
航空护林、人工影响天气	86,357,601.83	51,933,905.00
其他通航服务	3,905,467.49	4,340,308.17

项目分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
应急救援	5,313,570.74	1,357,507.24
航空器托管及公共服务	8,738,993.73	1,692,554.90
短途客运	12,016,513.78	11,602,366.63
航拍航测	27,169.81	28,070.53
其他	205,141.59	197,000.00
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47
按飞机型号分类:		
B-10JQ (国王 350)	14,468,478.94	6,277,840.64
B-10E6 (国王 350)	12,210,220.15	3,107,104.00
B-9463 (208B)	12,016,513.78	11,602,366.63
B-102P (国王 350)	11,639,203.42	5,124,484.16
B-70X6 (H-225)	10,530,733.17	6,982,665.86
B-70Y0 (H-225)	10,336,110.99	10,803,255.95
B-725N (H-125)	6,115,356.75	3,592,045.78
B-50CQ (Y12E)	6,063,555.42	3,045,941.49
B-3815 (Y12 II)	5,674,359.31	3,061,184.12
B-9811 (P750)	4,923,300.48	2,847,615.11
B-9817 (P750)	4,531,397.61	3,203,380.21
B-3830 (Y12 II)	3,287,256.22	1,228,706.73
B-3835 (Y12IV)	2,910,849.07	2,835,896.04
B-9429 (560XL)	2,299,207.60	1,838,666.45
B-70GF (贝尔 407)	2,040,753.51	1,988,038.62
B-10JR (DA-40)	1,188,158.56	1,005,802.95
其他	6,329,003.99	2,606,717.73
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	17,330,084.52	12,959,873.87
在某一时段内转让	99,234,374.45	58,191,838.6

项目分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
合 计	116,564,458.97	71,151,712.47

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他投资收益	2,488,620.53	
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,000,000.00	
合 计	1,488,620.53	

注：其他投资收益为本集团对分期付款购入的两架运输设备(B-70X6, B-70Y0)进行提前还款，债务重组产生的投资收益。

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,056.04	
计入当期损益的政府补助，但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	1,770,840.08	
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财产损失		
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	2,488,620.53	

项 目	金 额	说 明
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		
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	79,441.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,328,845.85	
减：所得税影响额	134,275.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	4,194,570.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.66	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.74	0.20	0.20

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
应收账款	27,711,004.11	41,512,811.13		
预付账款	1,616,762.98	1,787,038.77		
其他应收款	873,766.92	761,023.35		
存货	662,000.00	2,818,754.76		
其他流动资产	39,844.68	39,866.21		
在建工程	7,630,398.85	7,697,963.14		
长期待摊费用	2,053,223.92	2,061,341.85		
递延所得税资产	2,221,755.35	4,114,566.69	1,968,664.08	4,304,328.66
应付账款	3,694,843.81	18,352,870.94		
合同负债	10,603,925.93	14,586,872.39		
应付职工薪酬	2,647,673.92	2,557,673.92		
应交税费	4,478,074.94	4,685,226.08		
其他应付款	1,772,379.02	1,230,174.73		
其他流动负债	10,188.68	116,520.95		
租赁负债	2,501,446.83	2,513,273.64		
递延所得税负债	2,755,848.18	4,119,645.64		2,194,467.75
其他非流动负债		481,627.30		
资本公积	15,286,011.08	14,637,511.08		
盈余公积	6,364,766.16	6,505,571.36	4,630,791.98	4,644,911.66
未分配利润	28,220,136.74	26,479,597.28	22,754,852.73	22,881,929.89
营业总收入	107,142,818.83	107,476,574.26		
营业总成本	95,068,303.01	95,141,412.38		
营业成本	65,740,187.4	69,253,006.75		
税金及附加	74,063.32	110,658.93		
销售费用		2,525,433.08		
管理费用	14,936,442.31	10,323,765.54		
研发费用	5,797,039.18	4,396,022.72		
财务费用	8,520,570.80	8,532,525.36		
信用减值损失	-509,260.71	-1,229,737.72		
资产处置收益	5,506.43			
营业利润	22,111,322.27	21,645,984.93		
营业外收入	448,480.07	481,970.64		
营业外支出	96,378.81	65,001.05		
利润总额	22,463,423.53	22,062,954.52		

所得税费用	5,126,565.34	4,236,811.17	5,762,133.78	5,620,936.94
净利润	17,336,858.19	17,826,143.35	15,976,633.02	16,117,829.86

(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. 会计政策变更的原因及影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。对于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，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，期末以净额列报，详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计之“31、重要会计政策、会计估计的变更”。

2. 重大会计差错更正的原因及影响

详见公司于 2024 年 4 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《前期会计差错更正公告》（公告编号：2024-014）

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,056.04
计入当期损益的政府补助，但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	1,770,840.08
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
债务重组损益	2,488,620.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79,441.28
非经常性损益合计	4,328,845.85
减：所得税影响数	134,275.34
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,194,570.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用