证券代码：873463　　证券代码：北直通航　　主办券商：恒泰长财证券

北直通航

NORTHERN-HELI AVIATION

北直通航

NEEQ : 873463

河北北直通用航空股份有限公司

Hebei Northern-Heli General Aviation Co.,Ltd.

半年度报告

2025

重要提示

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

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

三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动及股东情况 21

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 23

第六节 财务会计报告 25

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 107

附件Ⅱ 融资情况 107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、北直通航	指	河北北直通用航空股份有限公司
毅飞通航	指	珠海毅飞通用航空有限公司
海直通航	指	海南海直通用航空有限公司（曾用名：三亚风向标通用航空有限公司）
河北风向标	指	河北风向标航空服务有限公司
金昊通航	指	陕西金昊通用航空有限责任公司
德海租赁	指	德海租赁有限公司
赛峰集团（Safran）	指	一家国际高科技集团公司，业务范围涵盖航空（推进、设备和内装）、防务和航天领域，是全球领先的航空设备供应商之一。
股东会	指	河北北直通用航空股份有限公司股东会
董事会	指	河北北直通用航空股份有限公司董事会
监事会	指	河北北直通用航空股份有限公司监事会
公司章程	指	河北北直通用航空股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	河北北直通用航空股份有限公司《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
本期期初、期初、期初余额	指	2025 年 1 月 1 日
本期期末、期末	指	2025 年 6 月 30 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北北直通用航空股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Northern-Heli General Aviation Co.,Ltd.		
法定代表人	杨毅	成立时间	2006 年 10 月 19 日
控股股东	控股股东为（梁朝明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁朝明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-G56 航空运输业-G562 通用航空服务-G5620 通用航空服务		
主要产品与服务项目	林业局农作物喷洒打药、景区空中游览、林区护林、勘察、测绘机构空中摄影、空中实验、直升机贸易		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	北直通航	证券代码	873463
挂牌时间	2020 年 5 月 28 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,800,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	邵婷	联系地址	河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号
电话	0319-5709977	电子邮箱	2638216709@qq.com
传真	0319-5709977		
公司办公地址	河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号	邮政编码	051800
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130602794193288P		
注册地址	河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号		
注册资本（元）	5180 万元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

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

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

公司扎根通用航空领域，注重安全运营及人才的培养、积极进行有针对性的业务开拓。“立足河北，服务全国”为我公司的服务理念，全国范围内的作业及稳定优质的通航应用客户资源，使我公司能够实现全年不间断的通航作业。公司拥有较强的机务运营及后勤安全保障能力，满足业务发展的需求，且专业人员队伍还在进一步扩充。

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

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

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

（二）　行业情况

一、2025 年上半年全球直升机产业链核心企业业绩显著提升。

赛峰集团 2025 年上半年收入达 147.69 亿欧元，同比增长 13.2%，其中推进业务（含直升机发动机）增长 16.9%。直升机发动机收入因“更高服务水平的推动”实现增长，尤其在民用售后市场表现强劲，贡献了整体利润的 37%增速。空客直升机加速布局中国市场，主要用于海上能源运输、应急救援等任务，标志着高端直升机在华应用深化。

二、低空经济基础设施加速建设

我国多地推进低空起降网络建设，释放产业潜力：深圳发布《低空基础设施高质量建设方案》，

规划建设深汕通用机场（2026 年底前稳定场址），改造 283 个起降点（含 174 个新建点），覆盖商圈、医院等场景，目标打造“全球低空经济第一城”。上海复兴岛基地升级为 A2 类通用机场，成为长三角航路网枢纽。首条跨省低空航线“昆山-复兴岛-浦东机场”试飞成功，8 月投入商用，通勤时间缩短至地面高峰的 1/3，并串联嘉兴、舟山等城市，形成“半小时飞行圈”。

三、应用场景与技术突破

载人运输多元化：H160 等机型拓展至海上能源平台转运、医疗救援、商务通勤领域。上海开通“通勤+观光”融合航线（如黄浦江低空游览），提升商业价值。

无人直升机重载应用突破：宁夏完成吨级无人直升机 FWH-1500 吊运验证，具备 300 公斤载荷、7 级抗风能力，推动“陆空一体”战略落地。央企同步加码采购，如中飞通航 176.7 万元中标无人直升机挂飞服务，凸显工业级需求增长。

四、研发与可持续性投入

赛峰集团上半年自筹研发支出 6.49 亿欧元，重点投向航空脱碳技术（如 RISE 发动机计划），研发投入占收入 3.7%。低碳技术成为驱动长期增长的核心引擎。

2025 年上半年直升机通航业呈现“市场复苏-基建扩容-场景创新”三位一体发展。全球企业借势售后市场与服务升级盈利，中国则通过低空基建网络与多元应用（载人运输、无人重载）引领规模化落地，叠加脱碳技术投入，行业向高效、绿色方向加速进化。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2021 年 1 月 6 日经河北省科学技术厅批准成为科技型中小企业,证书编号：KZX202101180192；于 2022 年 11 月 22 日经相关部门批准成为高新技术企业，证书编号：GR202213002858；2023 年 9 月 25 日公司经河北省工业和信息化厅认定成为专精特新企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	90,196,674.69	9,969,625.33	804.71%

毛利率%	31.39%	5.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,353,292.12	-10,892,648.99	231.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,597,789.67	-1,641,945.01	989.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	20.37%	-15.98%	-
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）	20.72%	-2.41%	-
基本每股收益	0.28	-0.21	233.33%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	409,483,234.28	209,165,051.49	95.77%
负债总计	332,469,809.84	145,894,194.17	127.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,013,424.44	63,270,857.32	21.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.22	21.72%
资产负债率%（母公司）	74.81%	37.32%	-
资产负债率%（合并）	81.19%	69.75%	-
流动比率	1.09	1.11	-
利息保障倍数	27.56	-5.52	-
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	16,850,607.16	-9,862,417.14	270.86%
应收账款周转率	3.83	0.40	-
存货周转率	1.20	-	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	95.77%	3.50%	-
营业收入增长率%	804.71%	-39.40%	-
净利润增长率%	231.77%	-407.56%	-

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	378,112.05	0.09%	52,568.72	0.03%	619.27%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	18,353,321.99	4.48%	22,364,200.27	10.69%	-17.93%
预付款项	15,677,229.53	3.83%	88,347,575.40	42.24%	-82.26%
其他应收款	22,653,140.92	5.53%	6,585,901.22	3.15%	243.96%
存货	102,786,578.18	25.1%	0.00	0.00%	-
其他流动资产	9,141,615.08	2.23%	1,797,158.64	0.86%	408.67%
使用权资产	157,427,267.09	38.45%	4,957,526.46	2.37%	3075.52%
递延所得税资产	1,730,030.55	0.42%	1,173,644.10	0.56%	47.41%

预收款项	528,715.22	0.13%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	506,129.18	0.12%	1,626,849.54	0.78%	-68.89%
应交税费	3,256,966.96	0.8%	904,589.07	0.43%	260.05%
其他应付款	157,563,778.40	38.48%	110,908,928.83	53.02%	42.07%
一年内到期的非流动负债	2,625,763.75	0.64%	4,981,241.69	2.38%	-47.29%
租赁负债	142,034,499.12	34.69%	579,555.69	0.28%	24,407.48%
未分配利润	18,631,423.44	4.55%	4,888,856.32	2.34%	281.10%

项目重大变动原因

1、货币资金：公司货币资金比上年期末增加了32.55万元，增幅619.27%，主要原因是本期收到应收账款货款引起的。

2、预付账款：公司预付账款比上年期末减少7,267.03万元，降幅82.26%，主要原因是本期预付款方式购买飞机及航材减少引起的。

3、其他应收款：公司其他应收款比上年期末增幅1,607.72万元，增幅为243.96%，主要原因是本期向皖江金融租赁股份有限公司和重庆通航融资租赁有限公司融资直租飞机支付的保证金，南山融资租赁（天津）有限公司购买飞机支付的保证金引起的。

4、存货:公司存货比上年期末增幅10,278.66万元，主要原因是本期子公司海直通航购进直升机及航材引起的。

5、其他流动资产：公司其他流动资产比上年期末增幅734.45万元，增幅为408.67%，主要原因是留抵的进项税额增加引起的。

6、使用权资产：公司使用权资产比上年期末增幅15,246.97万元，增幅为3,075.52%，主要原因是向皖江金融租赁股份有限公司和重庆通航融资租赁有限公司融资直租飞机引起的。

7、递延所得税资产：公司递延所得税资产比上年期末增加55.64万元，增幅为47.41%，主要原因是本期计提应收账款及其他应收款坏账准备增加引起。

8、预收账款：公司预收账款比去年期末增加52.87万元，主要原因是本期预收直升机租赁款引起的。

9、应付职工薪酬：公司应付职工薪酬比上年期末减少112.07万元，降幅68.89%，主要原因是本期发放部分工资与绩效引起的。

10、应交税费：公司应交税费比上年期末增加235.24万元，增幅260.05%，主要原因是本期子公司海直通航应交企业所得税增加所致。

11、其他应付款：公司其他应付款比上年期末增加 4,665.48 万元，增幅 42.07%，主要原因是本期由于公司购买赛斯纳飞机十六架，子公司海直通航向国外购买 K32 飞机十架，因资金不足向海立之星(海南)航空技术有限公司借款引起的。

12、一年内到期非流动负债：公司一年内到期流动负债比上年期末减少 235.55 万元，降幅 47.29%，主要受三个方面影响：一年内到期的长期借款，租赁负债和长期应付融资租赁款。具体金额如下：已还应还租赁负债 21.66 万元，已应还长期应付融资租赁款 215.11 万元引起的。

13、租赁负债：公司租赁负债增加 14,145.49 万元，增幅 24,407.48%，主要原因是本期与重庆通航融资租赁有限公司签订编号为“TH-ZL(直)1-2506、TH-ZL(直)2-2506、TH-ZL(直)3-2506 和 TH-ZL(直)1-2508、TH-ZL(直)2-2508、TH-ZL(直)3-2508”号融资租赁合同（直租），租赁本金 5395.39 万元，与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2025020910301/WJ2025020930301/WJ2025020890301/WJ2025020940301/WJ2025020960301/WJ2025020920301/WJ2025020900301/ WJ2025020950301”融资租赁合同（直租），租赁本金 9,300.00 万元引起的。

14、未分配利润：公司报告期末未分配利润为 1,863.14 万元，增幅 281.10%，主要原因是子公司海直通航销售飞机产生的利润所致。

（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	90,196,674.69	-	9,969,625.33	-	804.71%
营业成本	61,883,005.00	68.61%	9,435,938.49	94.65%	555.82%
毛利率	31.39%	-	5.35%	-	-
销售费用	20,000.00	0.02%	-	-	-
管理费用	12,343,334.22	13.68%	3,845,618.12	38.57%	220.97%
其他收益	4,611,895.82	5.11%	3,874,634.07	38.86%	19.09%
资产处置收益	-	-	-9,251,487.22	-92.80%	100%
信用减值损失	-3,343,943.23	-3.71%	-2,068,440.05	-20.75%	-61.66%
营业外支出	333,892.56	0.37%	5,610.96	0.06%	5,850.72%
净利润	14,353,292.12	15.91%	-10,892,648.99	-109.26%	231.77%

项目重大变动原因

1、营业收入：公司本期实现营业收入 9,019.67 万元，比上年同期增加 8,022.70 万元，升幅 804.71%，主要原因系与上年同期相比本期子公司海直通航销售飞机收入增加引起的。

2、营业成本：公司本期营业成本 6,188.30 万元，比上年同期增加 5,244.71 万元，升幅 555.82%，主要原因系与上年同期相比本期子公司海直通增加航销售飞机收入相对应的销售成本增加引起。

3、毛利率：公司本期毛利率比上年同期增加 26.04%，主要原因本期子公司海直通航销售飞机的毛利增加引起的。

4、销售费用：公司本期销售费用较上年同期增加，主要原因系本期子公司海直通航销售飞机的费

用引起的。

5、管理费用：公司本期管理费用较上年同期升幅 220.97%，主要原因系本期子公司海直通航与航空工业浦东开发中心公司国内低空经济发展及通航直升机版块的合作费用引起的。

6、资产处置收益：本期资产处置收益较上年同期增加 100%，主要原因系上年同期处置飞机产生损失，本期不存在此情况所致。

7、信用减值损失：公司本期信用减值损失较上年同期大幅增加，主要原因系本期计提坏账准备增加引起的。

8、营业外支出：本期营业外支出较上年同期大幅增加，主要原因系本期应交企业所得税逾期滞纳金增加引起的。

9、净利润：公司本期净利润较上年同期增加 2,524.59 万元，升幅 231.77%，主要原因系本期子公司海直通航销售飞机的利润增加引起的。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	86,352,100.5	9,969,625.33	766.15%
其他业务收入	3,844,342.19	-	-
主营业务成本	57,375,161.72	9,435,938.49	508.05%
其他业务成本	4,478,506.68	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
直升机飞行服务收入	8,224,501.95	12,813,632.40	-55.80%	-17.50%	35.80%	-61.15%
飞机销售收入	78,127,830.55	44,561,529.32	41.94%	-	-	-
航材销售收入	1,915,807.05	1,915,807.04	0%			
直升机租赁	1,237,137.69	1,872,609.74	-51.37%	-	-	-
后勤保障及其他服务收入	691,397.45	690,089.90	0.19%	-	-	-

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司本期营业收入 9,019.67 万元，比上年同期增加 8,022.70 万元，升幅 804.71%，主要原因系与上年同期相比本期子公司海直通航销售飞机收入增加引起的。

1.本期直升机飞行服务收入比上年同期降幅了-17.50%，主要原因系本期直升机飞行业务部分客

户回款较慢，公司优化客户结构，选举信誉较好的客户进行合作，使得直升机飞行业务下滑，固定成本不变。

2.本期子公司海直通航营业收入增加销售飞机业务致收入增涨，直升机租赁成本增加因子公司海直通航空游业务暂停，自有飞机用于直升机租赁，因一架飞机在维修，6 月份才交付使用租赁业务，固定成本不变引起的。

（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	16,850,607.16	-9,862,417.14	270.86%
投资活动产生的现金流量净额	-1,625,941.09	3,401,379.29	-147.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,899,122.74	10,094,392.53	-247.60%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：较上期增加了 2671.30 万元，增幅 270.86%，系本期飞机销售货款引起的。

2、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少了 502.73 万元，降幅 147.80%，系一方面本期没有处置固定资产，另一方面系毅飞通航在建工程投资减少引起的。

3、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少了 2,499.35 万元，降幅 247.60%，系本期北直通航支付飞机直租融资租赁首付款引起的。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
毅飞通航	控股子公司	通航服务、直升机贸易	50,000,000	32,117,205.02	20,681,100.61	-	-833,860.69
海直通航	控股子公司	通航服务、直升机贸易	16,787,900	146,907,271.31	28,562,625.91	131,497,025.37	21,512,134.34
河北风向标	参股公司	通航服务	3,000,000	5,155,988.85	-2,151,496.40	2,497,385.63	-175,150.70

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）实际控制人变更风险	2011 年 5 月至 2019 年 3 月，杨毅为公司的控股股东及实际控制人，日常生产经营决策均由杨毅负责；2019 年 3 月至 2019 年 6 月公司无实际控制人；2019 年 6 月至今，梁朝明持有公司 68.34%的股份，并担任公司董事长，成为控股股东，在股东大会中拥有一半以上的表决权，公司实际控制人变更为梁朝明。虽然杨毅仍担任公司董事兼总经理，负责公司市场拓展及日常经营，但实际控制人发生变更，可能会改变公司原有的经营理念及发展路径，进而对公司的生产经营产生不利影响。 应对措施：公司建立了完善的治理机制，并且公司将继续完善法人治理结构，严格践行公司的各项治理制度，同时公司制定了一套包括组织架构、管理制度、财务制度等在内的较为健全有效的内部控制体系，以确保公司的各项生 产、经营活动都能有章可循。公司已采取了有效措施确保公司经营决策的稳定性。
（二）飞行安全风险	飞行安全是通用航空行业最基本的作业要求。良好的飞行安全保障不仅有利于公司的正常运营，也是获取客户信任和实现稳定发展的核心要素。尽管公司已建立了各项安全管理制度，定期对员工进行安全培训，并对航空器购买相应的保险，但恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作失误及其他突发性不可抗力事件随时威胁飞行安全。飞行安全保障工作是一项系统工程，任何某一细微环节出现问题，都可能会导致飞行意外的发生。如果出现飞行事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对企业的声誉产生重大负面影响。 应对措施：公司按照我国民航管理部门制定了严格的安全管理制度，以《一般运行和飞行规则》（CCAR-91）为指引，制定企业内部的《运行规范》、《运行手册》、《飞行手册》、《航空安全管理手册》、《安全保卫手册》等各项业务制度和程序文件，各业务岗位在开展业务中严格按照相应的程序操作，保证了公司飞行业务的安全运行。在日常经营管理中，公司加强对飞行人员日常飞行的技术训练和安全教育，提高安全意识，定期组织对公司日常安全运行情况进行检查，保证业务操作的熟练。在飞行业务的开展之前，严格谨慎制定飞行方案，做好起飞前检查等各项工作，保证各项业务的准备

	和实施具有充分准备。
（三）无人机发展对通航作业冲击风险	随着无人机技术的快速发展，无人机被应用到各个领域。由于无人机也能进行航拍航测及航空护林，会与直升机形成替代关系。当无人机在控制高度、续航能力、抗干扰能力、负载等技术指标不亚于直升机，且成本不高于直升机时，会对直升机作业造成较大的影响。 应对措施：由于无人机的先天性的缺陷，目前尚无法有效替代直升机一般飞行作业，公司正在快速扩大现有直升机一般飞行业务，掌握客户市场动向，积极对公司的业务方向和业务重点进行调整，适时开展部分无人机业务，从而保持公司业务稳定和持续增长。
（四）自有资金无法满足业务增长需求的风险	通用航空服务企业对资金需求较大，资本依赖性较高。企业申请设立、后续直升机购置和维护检修以及对飞行员的培养均需要大量的资金投入。公司近年来主要是通过股东的资金支持和自我积累的方式实现发展，自有资金的不足很大程度上限制了公司的飞机购置、业务延伸和全国市场的开拓，直接制约了公司业务健康快速发展。 应对措施：与现有客户保持好良好合作关系，完善应收账款催收制度；公司应做好资金筹措与资金使用计划，实现业务平稳发展；同时扩大融资渠道，增强融资能力，登陆资本市场，适时考虑股权或债权融资，引进外部投资人，为进一步拓展通航业务解决资金需求。
（五）市场竞争加剧风险	随着国家对通用航空产业支持力度的加强，对民用直升机低空领域的放开，以及通用航空利好政策的不断出台，通用航空企业和直升机数量实现了较快增长。但随着新的市场主体加入通用航空产业，行业竞争加剧可能会导致市场服务同质化、服务价格下降。若公司不能应对日益激烈的市场竞争，公司的业务量及市场份额存在下降的风险。 应对措施：继续深耕于通用航空业务，扩大机队规模、延伸通航业务领域，不断强化和提升公司的核心竞争力，巩固和提高公司的市场地位，全面提升公司的专业化经营水平，为公司长远的经营发展奠定坚实基础。
（六）公司治理风险	2016 年 2 月至 2019 年 3 月，公司为杨毅控制下的自然人独资公司，且业务规模较小，股东和经营者均为杨毅，未建立有效的内部控制制度。2019 年公司引进新股东，完成股改，制订了“三会”议事规则等重要治理规则，能规范召开股东大会、董事会、监事会。但随着市场对公众公司的监管要求的不断提高，公司可能存在相关内部控制制度不能有效执行的风险。 应对措施：一方面，公司已按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益造成损害；另一方面，公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强治理层及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。
（七）经营业绩大幅波动的风险	毅飞通航从事直升机销售业务，由于直升机销售单价较高，交易频次低，交易额大，一旦销售实现，会大幅增加当年度的营业收入及净利润。若当年直升机销售量少，则业绩可能相对下滑，公司存在经营业绩大幅波动的风险。 应对措施：公司将继续拓展直升机飞行服务，扩大经营规模，降低单一直升机买卖业务产生的营业收入占公司总收入的比重，实现经营业绩平稳或小幅波动发展，同时按照《信息披露规则》对大额直升机的采购或销售及时进行信息披露，提醒投资者，公司直升机销售对公司经营成果的影响。

（八）子公司履行担保或回购义务风险	毅飞通航于 2018 年 4 月、2019 年 7 月分别向丝途亚太、德海租赁各销售 1 架 AS332L 直升机。金昊通航、神龙通航分别从丝途亚太、德海租赁通过融资租赁的方式承租上述直升机，并分期支付融资租赁款。毅飞通航在金昊通航、神龙通航无法按期依约向出租方支付融资租赁款时，即触发毅飞通航对上述直升机的回购义务。目前金昊通航、神龙通航均依约支付融资租赁款，但仍存在无法按期支付融资租赁款致使毅飞通航履行回购或担保义务的风险。截止 2025 年 6 月 30 日，金昊通航《融资租赁合同》租赁期已经到期，其已通过抵押其名下资产的方式对未付租金利息提供担保（抵押合同编号“TJGS 肆抵 2023099”），珠海毅飞通用航空有限公司仍存在回购担保责任。截止本报告日，山西金昊通用航空管有限公司已向光大银行股份有限公司天津分行偿还部分本金，珠海毅飞通用航空有限公司为陕西金昊通用航空有限责任公司担保的本金和利息合计余额为 302.61 万元。 应对措施：在承租方租赁期内，公司将定期跟踪承租方通航业务开展情况及征信状态，在预期可以出现资金困难的情形下提供必须的协助，提前与各方进行沟通协议，尽可能降低公司的履约风险。
(九)土地经营权流转存在法律程序瑕疵产生的风险	公司与贾辛庄村及村民于 2016 年 3 月签署了农村土地经营权流转合同。该合同未明确土地流转的方式，且公司未取得农业生产经营资质，存在法律瑕疵。股东均已承诺完善土地流转手续，增加农业种植的经营范围，同时如因该土地流转经营权存在权利瑕疵、政策变化或政府征收原因致使公司利益受损，全体股东愿意弥补公司因此导致的损失。 应对措施：暂停在该地块进行农林喷洒训练，完善土地流转合同相关手续，如因该土地经营权流转存在权利瑕疵，致使公司利益受损，全体股东愿意弥补公司因此导致的损失。
(十)公司业绩季节性波动风险	报告期内，公司直升机飞行服务主要收入来源农林喷洒、航空护林具有季节性的特点，公司的收入确认主要集中后三个季度。由于公司各项费用在各季度间没有明显的季节性波动，公司上半年收入及净利润较少，下半年收入及净利润较高，若公司不能合理安排现金流，且公司后三个季度的业务不能顺利开展，将对公司发展带来不利影响。 应对措施：公司已在海南成立有全资子公司海直通航，在我国南方加速开展业务，使公司可以在第一季度开展的相关业务，减少飞行执行农林喷洒与航空护林季节性作业对公司业绩波动的影响。
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	√是 □否	三. 二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	10,763,630.59	2.63%
作为第三人	0	0%
合计	10,763,630.59	2.63%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-002 、 2025-003、2025-018	被告/被申请人	子公司珠海毅飞的融资借款合同纠纷	是	10,763,630.59	否	原告已撤诉

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

挂牌公司的子公司“珠海毅飞通用航空有限公司”于 2025 年 5 月 19 日收到天津市和平区法院的《民事裁定书》（（2025）津 0101 民初 590 号之一），本案按原告撤诉处理。详见公司于 2025 年 5 月 20 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）披露的《河北北直通用航空股份有限公司重大诉讼进展公告》（公告编号：2025-018）。本次诉讼事项未对公司经营方面产

生重大影响，公司及时履行信息披露义务。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	中国光大银行股份有限公司天津分行	59,347,200.00	0	3,026,112.92	2018年6月29日	-	连带	否	已事前及时履行	否
总计	-	59,347,200.00	0	3,026,112.92	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

索引本报告下方之“应当重点说明的担保情况”。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	59,347,200.00	3,026,112.92
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2018 年 4 月 23 日，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与陕西金昊通用航空有限责任公司签署合同编号为 YF2018006 的《融资租赁合同》，合同规定：丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司根据陕西金昊通用航空有限责任公司的指示购买指定供应商的租赁物，出租给陕西金昊通用航空有限责任公司使用，租赁期 5 年，本息合计金额人民币 5,934.72 万元，同时，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与陕西金昊通用航空有限责任公司、珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为 YF2018006《直升机买卖合同》，合同规定：丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司购买珠海毅飞通用航空有限公司一架 AS332L1 的直升机（序列号：2307）和一台 Makila 1A1 备用发动机（序列号：2574）作为租赁物；2018 年 6 月 29 日，中国光大银行股份有限公司天津分行、丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为《TTFL 回 2018030》的回购协议，合同规定：陕西金昊通用航空有限责任公司如未按《融资租赁合同》约定支付租金，珠海毅飞通用航空有限公司即承担租赁物回购义务。珠海毅飞通用航空有限公司实质担保范围为陕西金昊通用航空有限责任公司到期未付及其余全部未到期本息、罚息等且回购义务及可能性随着陕西金昊通用航空有限责任公司的持续履约而下降。截止 2025 年 6 月 30 日，陕西金昊通用航空有限责任公司已还清本金，尚有 302.61 万元利息未支付。上述担保仍未履行完毕。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	5,000,000.00	515,463.54
销售产品、商品，提供劳务	6,500,000.00	2,957,204.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	100,000,000.00	26,225,000.00
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方借款公司[1]	169,790,000.00	202,420,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

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

注 1：因实际经营需要，北直通航的全资子公司海南海直通用航空有限公司向关联方海立之星（海南）航空技术有限公司借款，本次交易系偶发性关联交易，预计交易金额 2320 万美元。（因汇率涨跌存在不确定性，最终借款金额以实际发生、入账金额为准。）本次关联交易已经由公司第二届董事会第十七次会议、2024 年第五次临时股东大会审议通过。2025 年 7 月 28 日公司第二届董事会第二十次会议审议通过了《追认偶发性关联交易的议案》，对超出金额进行了追认，详见公司于 2025 年 7 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）披露的《关于追认偶发性关联交易公告》（公告编号：2025-039）。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	其他承诺	尽量避免和规范关联交易	正在履行中
董监高	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	其他承诺	尽量避免和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人及实际控制企业不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人及实际控制企业不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	其他承诺	土地承包	正在履行中
其他股东	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	其他承诺	土地承包	正在履行中
董监高	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	其他承诺	对外担保等承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 11 月 22 日	-	挂牌	其他承诺	员工社保和住房公积金缴纳	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
直升机	固定资产	融资租赁	8,169,178.17	1.99%	售后回租

土地	无形资产	抵押	5,561,155.21	1.36%	抵押担保
直升机	固定资产	抵押	4,966,666.88	1.21%	直租融资
直升机	库存商品	抵押	18,088,281.07	4.42%	直租融资
直升机	使用权资产	融资租赁	152,741,039.85	37.30%	直租融资
总计	-	-	189,526,321.18	46.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响

2022 年 12 月 15 日，本公司全资子公司海南海直通用航空有限公司与卓信融资租赁（天津）有限公司签订编号为“（2022）年卓信融资租赁（天津）租字第 1 号”融资租赁合同（飞机类售后回租），将原值为 237.29 万元固定资产用于售后回租，售价 235 万元。合同租赁期限 3 年，自 2022 年 12 月 15 日至 2025 年 12 月 15 日。截止 2024 年 12 月 31 日，该合同下应付金额合计 391,666.67 元。

2024 年 1 月 26 日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2024010150201”号融资租赁合同（飞机类售后回租），将本公司账面原值 317.25 万元固定资产之航空发动机用于售后回租，售价人民币 500 万元整，合同期限 4 年，自 2024 年 2 月 1 日至 2028 年 2 月 1 日，留购价款 1 元。截止 2025 年 6 月 30 日，该合同应付余额 3,566,060.30 元。

2024 年 6 月 20 日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2024010940201”号融资租赁合同（飞机类售后回租），将本公司账面原值 663.72 万元固定资产用于售后回租，售价人民币 1000 万元整，合同期限 4 年，自 2024 年 5 月 22 日至 2028 年 5 月 22 日，留购价款 1 元。截止 2025 年 6 月 30 日，该合同应付余额 7,723,752.62 元。

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

2025 年 6 月 28 日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2025020910301/WJ2025020930301/WJ2025020890301/WJ2025020940301/WJ2025020960301/WJ2025020920301/WJ2025020900301/ WJ2025020950301”融资租赁合同（直租），租赁本金 93,000,000.00 元，合同期限 3 年，公司股东梁朝明、杨毅及其配偶连丽鹏为该合同提供连带担保，并签订编号为“WJ2025020891505/WJ2025020941505”抵押合同，一架小松鼠 B-7440,一架 K32B-72J9 为该融资租赁合同提供连带担保。

第四节 股份变动及股东情况

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	15,717,500	30.34%	0	15,717,500	30.34%
	其中：控股股东、实际控制人	8,850,000	17.08%	0	8,850,000	17.08%
	董事、监事、高管	0	0%	870,201	870,201	1.68%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,082,500	69.66%	0	36,082,500	69.66%
	其中：控股股东、实际控制人	26,550,000	51.25%	0	26,550,000	51.25%
	董事、监事、高管	9,532,500	18.4%	0	9,532,500	18.4%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,800,000	-	0	51,800,000	-
普通股股东人数		282				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁朝明	35,400,000	0	35,400,000	68.34%	26,550,000	8,850,000	0	0
2	杨毅	7,507,500	870,201	8,377,701	16.17%	7,507,500	870,201	0	0
3	周飞	2,025,000	0	2,025,000	3.91%	2,025,000	0	0	0
4	宁龙德	400,000	0	400,000	0.77%	0	400,000	0	0
5	傅岳永	152,918	0	152,918	0.30%	0	152,918	0	0
6	柳晓春	124,574	0	124,574	0.24%	0	124,574	0	0
7	陈仁平	120,000	0	120,000	0.23%	0	120,000	0	0
8	应以伶	102,000	0	102,000	0.20%	0	102,000	0	0
9	罗文毅	102,000	0	102,000	0.20%	0	102,000	0	0
10	赵军	101,800	0	101,800	0.19%	0	101,800	0	0
合计		46,035,792	-	46,905,993	90.55%	36,082,500	10,823,493	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：梁朝明为公司董事长、杨毅为公司总经理，二人不存在关联关系。其余股东不在公司任职。

注：董事长梁朝明于 2025 年 6 月 6 日向公司及董事会提出离职申请。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
杨毅	总经理、董事	男	1979 年 1 月	2022 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	7,507,500	870,201	8,377,701	16.17%
赵勇彦	董事	男	1980 年 7 月	2022 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
杨军	董事	男	1988 年 10 月	2022 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
吴陈	董事	男	1995 年 2 月	2024 年 11 月 26 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
鲍波霞	监事会主席	男	1976 年 8 月	2023 年 4 月 21 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
范小伟	监事	男	1969 年 3 月	2022 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
李轶腾	监事	男	2000 年 3 月	2024 年 9 月 13 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
张小红	财务总监	女	1979 年 10 月	2022 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
张小红	董事		1979 年 10 月	2025 年 6 月 28 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
邵婷	董事会秘书	女	1998 年 5 月	2022 年 10 月 10 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

普通股前十名股东间相互关系说明：杨毅为公司总经理，二人不存在关联关系。其余股东不在公司任职。

注：董事长梁朝明于 2025 年 6 月 6 日向公司及董事会提出离职申请。

（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
梁朝明	董事、董事长	离任	无	离职
张小红	财务负责人	新任	财务负责人、董事	提名产生
杨毅	董事、总经理	新任	董事、董事长、总经理	选举产生

注：杨毅先生经 2025 年 7 月 28 日第二届董事会第二十次会议选举为第二届董事长，直至第二届届满。

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

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	0	0	1
飞行员	9	0	0	9
机务维修人员	18	5	0	23
财务人员	4	0	1	3
运行控制人员	8	1	0	9
行政人员	6	5	1	10
市场人员	6	1	0	7
员工总计	52	12	2	62

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	第六节、五、（1）	378,112.05	52,568.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第六节、五、（2）	18,353,321.99	22,364,200.27
应收款项融资			
预付款项	第六节、五、（3）	15,677,229.53	88,347,575.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第六节、五、（4）	22,653,140.92	6,585,901.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第六节、五、（5）	102,786,578.18	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	第六节、五、（6）	21,619,781.49	24,562,475.09
其他流动资产	第六节、五、（7）	9,141,615.08	1,797,158.64
流动资产合计		190,609,779.24	143,709,879.34
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	第六节、五、（8）	6,497,022.63	6,247,372.63
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	第六节、五、（9）	30,899,154.21	28,793,525.67
在建工程	第六节、五、（10）	13,758,826.45	15,444,739.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第六节、五、（11）	157,427,267.09	4,957,526.46
无形资产	第六节、五、（12）	5,561,155.21	5,626,608.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	第六节、五、（13）	2,999,998.90	3,211,755.58
递延所得税资产	第六节、五、（14）	1,730,030.55	1,173,644.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		218,873,455.04	65,455,172.15
资产总计		409,483,234.28	209,165,051.49
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	第六节、五、（16）	9,781,979.64	10,721,051.78
预收款项	第六节、五、（17）	528,715.22	
合同负债	第六节、五、（18）	270,000.00	270,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	第六节、五、（19）	506,129.18	1,626,849.54
应交税费	第六节、五、（20）	3,256,966.96	904,589.07
其他应付款	第六节、五、（21）	157,563,778.40	110,908,928.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	第六节、五、（22）	2,625,763.75	4,981,241.69
其他流动负债			
流动负债合计		174,533,333.15	129,412,660.91
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	第六节、五、（23）	6,400,000.00	6,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	第六节、五、（24）	142,034,499.12	579,555.69
长期应付款	第六节、五、（25）	9,501,977.57	9,501,977.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		157,936,476.69	16,481,533.26
负债合计		332,469,809.84	145,894,194.17
所有者权益：			
股本	第六节、五、（26）	51,800,000.00	51,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第六节、五、（27）	1,785,913.54	1,785,913.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第六节、五、（28）	4,796,087.46	4,796,087.46
一般风险准备			
未分配利润	第六节、五、（29）	18,631,423.44	4,888,856.32
归属于母公司所有者权益合计		77,013,424.44	63,270,857.32
少数股东权益			
所有者权益合计		77,013,424.44	63,270,857.32
负债和所有者权益合计		409,483,234.28	209,165,051.49

法定代表人：杨毅　　主管会计工作负责人：张小红　　会计机构负责人：张小红

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		189,035.17	12,318.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第六节、十四、（1）	18,258,821.99	22,927,621.07
应收款项融资			
预付款项		11,143,172.60	476,973.85

其他应收款	第六节、十四、（2）	23,002,150.09	7,448,184.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		18,679,816.63	24,562,475.09
其他流动资产		520,021.67	417,689.78
流动资产合计		71,793,018.15	55,845,262.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		9,436,987.49	6,247,372.63
长期股权投资	第六节、十四、（3）	48,787,900.00	48,787,900.00
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		14,016,004.49	14,848,786.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		157,427,267.09	4,957,526.46
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,473,970.34	1,579,479.08
递延所得税资产		1,431,438.88	955,194.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		232,573,568.29	77,376,258.92
资产总计		304,366,586.44	133,221,521.65
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,009,185.67	10,230,291.43
预收款项		366,215.22	
合同负债		270,000.00	270,000.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		437,820.60	1,523,915.51
应交税费		507,673.97	467,265.18
其他应付款		56,924,825.88	16,541,108.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,987,835.35	4,197,908.36
其他流动负债			
流动负债合计		69,503,556.69	33,230,489.21
非流动负债：			
长期借款		6,400,000.00	6,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		142,280,760.85	579,555.69
长期应付款		9,501,977.57	9,501,977.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		158,182,738.42	16,481,533.26
负债合计		227,686,295.11	49,712,022.47
所有者权益：			
股本		51,800,000.00	51,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,785,913.54	1,785,913.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,796,087.46	4,796,087.46
一般风险准备			
未分配利润		18,298,290.33	25,127,498.18
所有者权益合计		76,680,291.33	83,509,499.18
负债和所有者权益合计		304,366,586.44	133,221,521.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		90,196,674.69	9,969,625.33
其中：营业收入	第六节、五、（30）	90,196,674.69	9,969,625.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		75,068,509.87	13,887,084.05
其中：营业成本	第六节、五、（30）	61,883,005.00	9,435,938.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	第六节、五、（31）	197,796.98	69,893.80
销售费用	第六节、五、（32）	20,000.00	
管理费用	第六节、五、（33）	12,343,334.22	3,845,618.12
研发费用			
财务费用	第六节、五、（34）	624,373.67	535,633.64
其中：利息费用		604,834.11	524,113.31
利息收入		1,422.07	554.42
加：其他收益	第六节、五、（35）	4,611,895.82	3,874,634.07
投资收益（损失以“-”号填列）	第六节、五、（36）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第六节、五、（37）	-3,343,943.23	-2,068,440.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第六节、五、（38）		-9,251,487.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,396,117.41	-11,362,751.92
加：营业外收入	第六节、五、（39）	0.37	
减：营业外支出	第六节、五、（40）	333,892.56	5,610.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,062,225.22	-11,368,362.88
减：所得税费用	第六节、五、（41）	1,708,933.10	-475,713.89

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,353,292.12	-10,892,648.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,353,292.12	-10,892,648.99
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		14,353,292.12	-10,892,648.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,353,292.12	-10,892,648.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,353,292.12	-10,892,648.99
（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）		0.28	-0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	-0.21

法定代表人：杨毅　　主管会计工作负责人：张小红　　会计机构负责人：张小红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	第六节、十四、（4）	12,022,914.21	8,547,467.01
减：营业成本	第六节、十四、（4）	16,873,150.88	7,529,565.59
税金及附加		21,899.82	10,484.19
销售费用			
管理费用		2,628,204.63	2,461,675.47
研发费用			
财务费用		584,630.56	469,170.11
其中：利息费用		512,733.71	241,545.51
利息收入		-127.95	-194.22
加：其他收益		4,547,512.32	3,743,422.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-2,823,375.43	-2,137,565.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,360,834.79	-317,570.61
加：营业外收入			
减：营业外支出		333,892.56	3394.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,694,727.35	-320,964.93
减：所得税费用		-476,244.50	-493,557.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,218,482.85	172,592.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,218,482.85	172,592.13
（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		-6,218,482.85	172,592.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	0.0033
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.0033

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		104,781,128.87	10,880,069.89
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		1,095,221.24	
收到其他与经营活动有关的现金	第六节、五、（42、1）	159,984,246.80	28,067,574.60
经营活动现金流入小计		265,860,596.91	38,947,644.49
购买商品、接受劳务支付的现金		172,868,147.00	16,690,009.75
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		6,844,753.24	6,098,736.80
支付的各项税费		3,311,643.50	37,587.09
支付其他与经营活动有关的现金	第六节、五、（42、1）	65,985,446.01	25,983,727.99
经营活动现金流出小计		249,009,989.75	48,810,061.63
经营活动产生的现金流量净额		16,850,607.16	-9,862,417.14
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			5,246,515.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	第六节、五、（42、2）		2,000,000.00
投资活动现金流入小计			7,246,515.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,625,941.09	3,845,135.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,625,941.09	3,845,135.71
投资活动产生的现金流量净额		-1,625,941.09	3,401,379.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	第六节、五、（42、3）		15,000,000.00
筹资活动现金流入小计			17,400,000.00
偿还债务支付的现金			4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		552,959.22	524,113.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	第六节、五、（42、3）	14,346,163.52	2,281,494.16
筹资活动现金流出小计		14,899,122.74	7,305,607.47
筹资活动产生的现金流量净额		-14,899,122.74	10,094,392.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		325,543.33	3,633,354.68
加：期初现金及现金等价物余额		52,568.72	112,233.06
六、期末现金及现金等价物余额		378,112.05	3,745,587.74

法定代表人：杨毅　　主管会计工作负责人：张小红　　会计机构负责人：张小红

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		17,380,110.70	11,131,027.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		63,539,918.27	11,581,274.08
经营活动现金流入小计		80,920,028.97	22,712,301.68
购买商品、接受劳务支付的现金		24,851,851.10	14,365,134.41
支付给职工以及为职工支付的现金		6,446,795.94	3,866,024.09
支付的各项税费		690,627.52	11,462.16
支付其他与经营活动有关的现金		34,275,067.92	8,237,796.86
经营活动现金流出小计		66,264,342.48	26,480,417.52
经营活动产生的现金流量净额		14,655,686.49	-3,768,115.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,347,635.71
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			3,347,635.71
投资活动产生的现金流量净额			-3,347,635.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			15,000,000.00
筹资活动现金流入小计			17,400,000.00
偿还债务支付的现金			4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		552,959.22	463,072.06

支付其他与筹资活动有关的现金		13,926,010.94	1,889,827.49
筹资活动现金流出小计		14,478,970.16	6,852,899.55
筹资活动产生的现金流量净额		-14,478,970.16	10,547,100.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		176,716.33	3,431,348.90
加：期初现金及现金等价物余额		12,318.84	80,495.27
六、期末现金及现金等价物余额		189,035.17	3,511,844.17

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	（一）4
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

4.公司直升机飞行服务主要收入来源农林喷洒、航空护林具有季节性的特点，公司的收入确认主要集中后三个季度。由于公司各项费用在各季度间没有明显的季节性波动，公司上半年收入及净利润较少，下半年收入及净利润较高。

（二） 财务报表项目附注

河北北直通用航空股份有限公司

2025 年 1 月 1 日——2025 年 06 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司基本信息

公司名称：河北北直通用航空股份有限公司（以下简称“北直通航”或“本公司”）

注册地址：河北省邢台市南宫市经济开发区西区钢铁路 8 号

成立日期：2006 年 10 月 19 日

注册资本：伍仟壹佰捌拾万元整

统一社会信用代码：91130602794193288P

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：杨毅

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

2、历史沿革

（1）公司设立

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

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

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

（2）第一次股权变更

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

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

（3）第二次股权变更

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

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

（4）第三次股权变更

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

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

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

（5）第四次股权变更

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

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

（6）注册资本变更

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

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

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

（7）第五次股权变更

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

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

（8）第一次公司名称变更

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

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

（9）第六次股权变更

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

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

（10）第七次股权变更

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

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

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

（11）第八次股权变更

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

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

（12）改制为股份有限公司

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

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

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

（13）转增资本

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

2022 年 12 月 30 日，本公司临时股东大会决议通过《河北北直通用航空股份有限公司股票定向发行说明书》，定向增发本公司股票 1,180 万股，本次定向发行工作已于 2023 年 3 月 14 日完成。发行后，本公司总股本增加至人民币 5180 万元。

3、新三板挂牌

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

2023 年 5 月 18 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布《关于 2023 年第三批创新层进层

决定的公告》（股转公告[2023]200 号），本公司自 2023 年 5 月 19 日起调入创新层。

本公司 2025 年 1 月 1 日—2025 年 06 月 30 日年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2025年8月27日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 1 月至 6 月的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在

最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值或发行股份面值总额与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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。对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核

算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③ 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

• 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

• 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

• 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

• 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数

量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11、公允价值计量。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差

额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：合并范围内关联方、关联自然人

• 应收账款组合 2：除组合 1 以外的应收账款

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

其他应收款

本公司单项计提其他应收款坏账准备的判断标准是信用风险显著不同，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。当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

• 其他应收款组合 1：合并范围内关联方、关联自然人

• 其他应收款组合 1：除组合 1 以外的其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款主要为应收分期收款提供劳务款项。本公司依据信用风险特征将应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、其他长期应收款

• 其他长期应收款组合 1：应收政府部门客户

• 其他长期应收款组合 2：除组合 1 以外的其他客户

对于应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

• 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

• 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

• 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

•发行方或债务人发生重大财务困难；

•债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

•本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

•债务人很可能破产或进行其他财务重组；

•发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货为外购用于出售的直升机及其配件。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用个别计价法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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

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

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

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

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

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停

止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制

权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13、持有待售和终止经营。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22、资产减值。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

投资性房地产出售、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。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	50	5.00	1.90
机器设备（包括直升机）	10-15	5.00	9.50-6.33
运输设备	4-10	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22、资产减值。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。工程物资计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

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

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用年限（年）	备注
工业用地	50	—

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22、资产减值。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将 在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日，判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的

减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险、失业保险之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；

第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

26、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

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

① 商品销售收入

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

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

② 提供劳务收入

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

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够

收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益

的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、31、使用权资产。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计

准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

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

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

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

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号—

—或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22、资产减值。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易征税项目适用3%的征收率计算应纳税额。	13%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）相关规定，本公司从事农林喷洒、航空护林业务取得的收入免征增值税。

子公司珠海毅飞通用航空有限公司本年度为小微企业，根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），享受“六税两费”减半征收的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，“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，免征企业所得税的项目包括“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”。本公司通航服务-农林喷撒业务收入享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年 1 月至 6 月，上期指 2024 年 1 至 6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	---	---
银行存款	378,112.05	52,568.72
合计	378,112.05	52,568.72

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,978,436.00	11,180,002.66
1 至 2 年	3,086,039.00	1,907,544.50

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2 至 3 年	8,167,729.50	7,936,801.00
3 至 4 年	1,670,950.00	1,692,247.27
4 至 5 年	2,332,199.38	1,937,327.77
5 年以上	175,430.66	
合计	22,410,784.54	24,653,923.20

（2）按坏账准备计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	22,410,784.54	100.00	4,057,462.55	18.10	18,353,321.99
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	22,410,784.54	100.00	4,057,462.55	18.10	18,353,321.99
合计	22,410,784.54	100.00	4,057,462.55	18.10	18,353,321.99

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	24,653,923.20	100.00	2,289,722.93	9.29	22,364,200.27
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	24,653,923.20	100.00	2,289,722.93	9.29	22,364,200.27
合计	24,653,923.20	100.00	2,289,722.93	9.29	22,364,200.27

① 组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	2,820,700.00	---	---

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 至 30 天	2,709,900.00	2,709.90	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	39,258.00	196.29	0.50
逾期 91 至 180 天	1,408,578.00	9,860.05	0.70
逾期 181 至 1 年	2,356,964.00	23,569.64	1.00
逾期 1 至 2 年	1,857,544.50	185,754.45	10.00
逾期 2 至 3 年	7,759,010.00	1,551,802.00	20.00
逾期 3 至 4 年	951,200.00	475,600.00	50.00
逾期 4 至 5 年	2,332,199.38	1,632,539.57	70.00
逾期 5 年以上	175,430.66	175,430.66	100.00
合计	22,410,784.54	4,057,462.55	—

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
按组合计提	2,289,722.93	1,767,739.62		-		4,057,462.55

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 3	3,882,700.00	---	3,882,700.00	17.33	776,540.00
单位 8	1,880,000.00	---	1,880,000.00	8.39	1,880.00
邯郸市林业局	1,822,810.00	---	1,822,810.00	8.13	---
高青县自然资源局	1,490,000.00	---	1,490,000.00	6.65	298,000.00
新泰市生态林业发展中心	1,161,897.11	---	1,161,897.11	5.18	79,395.00
合计	10,237,407.11	---	10,237,407.11	45.68	1,155,815.00

3、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	15,554,453.22	99.22	88,286,770.55	99.93

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1至2年	61,971.46	0.40	---	---
2至3年	---	---	804.85	0.01
3年以上	60,804.85	0.38	60,000.00	0.06
合计	15,677,229.53	100.00	88,347,575.40	100.00

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
1	南山融资租赁（天津）有限公司	91120116086575250B	否	否	否	6,897,303.20	44.00	---
2	INSURED AIRCRAFT TITLE SERVICE LLC	—	否	否	是	2,889,940.93	18.43	---
3	皖江金融租赁股份有限公司	91340200588871359H	否	否	否	1,225,599.58	7.82	---
4	空中客车直升机商贸（上海）有限公司	91310000717867630XD	否	否	否	577,219.52	3.68	---
5	重庆通航融资租赁有限公司	91500000336451518 1	否	否	否	566,132.14	3.61	---
合计		—	—	—	—	12,156,195.37	77.54	---

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	22,653,140.92	6,585,901.22
合计	22,653,140.92	6,585,901.22

（1）其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	362,938.49	86,802.58

保证金	19,542,239.84	3,188,150.00
往来款	---	154.80
股权转让款	3,846,900.00	3,980,650.00
应收出口退税款	---	1,095,221.24
合计	23,752,078.33	8,350,978.62

② 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	18,023,278.33	2,632,648.62
1 至 2 年（含 2 年）	1,102,470.00	8,030.00
2 至 3 年（含 3 年）	223,500.00	384,650.00
3 至 4 年（含 4 年）	4,097,830.00	4,210,650.00
4 至 5 年（含 5 年）	100,000.00	15,000.00
5 年以上	205,000.00	1,100,000.00
合计	23,752,078.33	8,350,978.62

③其他应收款款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,752,078.33	100.00	1,098,937.41	4.63	22,653,140.92
其中：				-	-
组合 1	1,237.95	0.01		-	1,237.95
组合 2	23,750,840.38	99.99	1,098,937.41	4.63	22,651,902.97
合计	23,752,078.33	100.00	1,098,937.41	4.63	22,653,140.92

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,050,000.00	12.57	1,050,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,300,978.62	87.43	715,077.40	9.79	6,585,901.22
其中：					
组合 1	683.74	0.01	---	---	683.74
组合 2	7,300,294.88	87.42	715,077.40	9.80	6,585,217.48
合计	8,350,978.62	100.00	1,765,077.40	21.14	6,585,901.22

④组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	18,022,040.38	---	---
逾期 1 至 30 天	700,000.00	700.00	0.10
逾期 31 至 60 天	470.00	1.41	0.30
逾期 61 至 90 天	400,000.00	2,800.00	0.50
逾期 91 至 180 天	2,000.00	20.00	0.70
逾期 181 至 1 年	223,500.00	22,350.00	1.00
逾期 1 至 2 年	4,097,830.00	819,566.00	10.00
逾期 2 至 3 年	100,000.00	50,000.00	20.00
逾期 3 至 4 年	5,000.00	3,500.00	50.00
逾期 4 至 5 年	200,000.00	200,000.00	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	23,750,840.38	1,098,937.41	-

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	1,050,000.00	---	---	1,050,000.00	---	---
按组合计提坏账准备	715,077.40	383,860.01		---	---	1,098,937.41

合计	1,765,077.40	383,860.01		---	---	1,098,937.41

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
皖江金融租赁股份有限公司	保证金	11,180,000.00	1—2 年	49.35	3,500.00
南山融资租赁（天津）有限公司	保证金	4,200,000.00	1 年以内	18.54	---
王忠富	股权转让款	3,846,900.00	3-4 年	16.98	796,130.00
重庆通航融资租赁有限公司	保证金	2,596,313.84	1 年以内	11.46	---
陕西投资集团华山招标有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	1.77	---
合计	—	22,223,213.84	—	98.10	799,630.00

5、存货

项目	期末余额	期初余额
在途物资	29,131,829.99	---
库存商品	73,654,748.19	---
合计	102,786,578.18	---

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款（附注五、8）	23,383,503.70	25,133,853.70
减：坏账准备	1,763,722.21	571,378.61
合计	21,619,781.49	24,562,475.09

（1） 减值准备计提情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	2,690,314.87	---	0.00
逾期 1 至 30 天	---	---	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	5,472,433.00	27,362.16	0.50
逾期 91 至 180 天	2,664,084.65	18,648.59	0.70
逾期 181 至 1 年	---	---	1.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
逾期 1 至 2 年	7,436,927.88	743,692.79	10.00
逾期 2 至 3 年	4,870,093.30	974,018.66	20.00
逾期 3 至 4 年	---	---	50.00
逾期 4 至 5 年	---	---	70.00
逾期 5 年以上	---	---	100.00
合计	23,133,853.70	1,763,722.21	—

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税借方余额	9,141,615.08	1,797,158.64
合计	9,141,615.08	1,797,158.64

8、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	29,880,526.33	1,763,722.21	28,116,804.12	31,381,226.33	571,378.61	30,809,847.72	---
减：1 年内到期的非流动资产	23,383,503.70	1,763,722.21	21,619,781.49	25,133,853.70	571,378.61	24,562,475.09	---
合计	6,497,022.63	---	6,497,022.63	6,247,372.63	---	6,247,372.63	---

注：长期应收款形成于本公司与荣成市林业发展中心签订的航空农林喷洒服务合同。根据合同约定，荣成市林业发展中心将根据相关政府预算资金到位情况，自相关农喷业务验收结算日起 4 年内按合同约定的付款进度安排付款，本公司未向客户提供重大的融资服务安排。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,899,154.21	28,793,525.67
固定资产清理	---	---
合计	30,899,154.21	28,793,525.67

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					

1.期初余额	7,838,534.60	28,356,833.27	1,068,751.76	1,125,698.94	38,389,818.57
2.本期增加金额	---	3,413,124.02	---	---	3,413,124.02
（1）购置	---	---	---	---	---
3.本期减少金额	---	---	---	---	---
（1）处置或报废	---	---	---	---	---
（2）转在建工程	---	---	---	---	---
（3）其他	---	---	---	---	---
4.期末余额	7,838,534.60	31,769,957.29	1,068,751.76	1,125,698.94	41,802,942.59
二、累计折旧					
1.期初余额	310,275.33	7,784,547.03	694,851.25	806,619.29	9,596,292.90
2.本期增加金额	74,466.08	1,101,899.43	56,822.04	74,307.93	1,307,495.48
（1）计提	74,466.08	1,101,899.43	56,822.04	74,307.93	1,307,495.48
3.本期减少金额	---	---	---	---	---
（1）处置或报废	---	---	---	---	---
（2）转在建工程	---	---	---	---	---
4.期末余额	384,741.41	8,886,446.46	751,673.29	880,927.22	10,903,788.38
三、减值准备					
1.期初余额	---	---	---	---	---
2.本期增加金额	---	---	---	---	---
（1）计提	---	---	---	---	---
3.本期减少金额	---	---	---	---	---
（1）处置或报废	---	---	---	---	---
4.期末余额	---	---	---	---	---
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,453,793.19	22,883,510.83	317,078.47	244,771.72	30,899,154.21
2.期初账面价值	7,528,259.27	20,572,286.24	373,900.51	319,079.65	28,793,525.67

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,758,826.45	15,444,739.26
合计	13,758,826.45	15,444,739.26

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
直升机基地建设项目	13,758,826.45	---	13,758,826.45	12,499,915.11	---	12,499,915.11
大修理固定资产	---	---	---	2,944,824.15		2,944,824.15

合计	13,758,826.45		13,758,826.45	15,444,739.26		15,444,739.26

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
直升机基地建设项目	—	12,499,915.11	1,258,911.34	---	---	13,758,826.45
直升机大修理	—	2,944,824.15	468,299.87	3,413,124.02	---	---
合计	—	15,444,739.26	1,727,211.21	3,413,124.02	---	13,758,826.45

（续表）

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

11、使用权资产

（1）使用权资产情况

项　　目	土地经营权	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	5,580,000.00	2,217,708.16	7,797,708.16
2、本年增加金额	---	152,741,039.85	152,741,039.85
（1）新增租赁	---	152,741,039.85	152,741,039.85
3、本年减少金额	---	---	---
（1）购置处置或终止	---	---	---
4、年末余额	5,580,000.00	154,958,748.01	160,538,748.01
二、累计折旧			
1、年初余额	1,596,500.00	1,243,681.70	2,840,181.70
2、本年增加金额	93,000.00	178,299.22	271,299.22
（1）计提	93,000.00	178,299.22	271,299.22
3、本年减少金额	---	---	---
（1）处置	---	---	---
4、年末余额	1,689,500.00	1,421,980.92	3,111,480.92
三、减值准备			
1、年初余额	---	---	---

项　　目	土地经营权	机器设备	合　计
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	3,890,500.00	153,536,767.09	157,427,267.09
2、年初账面价值	3,983,500.00	974,026.46	4,957,526.46

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,545,325.43	6,545,325.43
2.本期增加金额	---	---
（1）购置	---	---
3.本期减少金额	---	---
（1）处置	---	---
4.期末余额	6,545,325.43	6,545,325.43
二、累计摊销		
1.期初余额	918,716.98	918,716.98
2.本期增加金额	65,453.24	65,453.24
（1）计提	65,453.24	65,453.24
3.本期减少金额	---	---
（1）处置	---	---
4.期末余额	984,170.22	984,170.22
三、减值准备		
1.期初余额	---	---
2.本期增加金额	---	---
（1）计提	---	---
3.本期减少金额	---	---
（1）处置	---	---
4.期末余额	---	---
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,561,155.21	5,561,155.21

2.期初账面价值	5,626,608.45	5,626,608.45

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

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
飞机维修费	3,178,447.87	---	189,664.98	---	2,988,782.89
宿舍楼用品费	33,307.71	---	22,091.70	---	11,216.01
合计	3,211,755.58	---	211,756.68	---	2,999,998.90

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,920,122.20	1,730,030.55	4,626,178.94	1,173,644.10
合计	6,920,122.20	1,730,030.55	4,626,178.94	1,173,644.10

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
固定资产	12,182,559.20	8,169,178.17	售后回租	12,182,559.20	8,605,190.91	售后回租
固定资产	7,500,000.00	4,966,666.88	抵押担保	---	---	---
无形资产	6,545,325.43	5,561,155.21	抵押担保	6,545,325.43	5,626,608.45	抵押担保
库存商品	18,088,281.07	18,088,281.07	抵押担保	---	---	---
使用权资产	152,741,039.85	152,741,039.85	直租融资	---	---	---
合计	197,057,205.55	189,526,321.18	—	18,727,884.63	14,231,799.36	—

16、应付账款

（1） 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
直升机飞行服务费	7,229,575.37	6,073,986.57
直升机租赁款	667,250.00	2,508,750.00
货款及修理费	1,659,320.30	1,288,874.70
其他	225,833.97	849,440.51
合计	9,781,979.64	10,721,051.78

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东华航生物工程有限公司	2,280,120.00	暂未结算
山东高翔通用航空股份有限公司	1,624,478.77	暂未结算
合计	3,904,598.77	—

（3） 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）
1	山东华航生物工程有限公司	91120118562697065R	否	否	否	2,280,120.00	23.31
2	山东高翔通用航空股份有限公司	913708005640792364	否	否	否	1,624,478.77	16.61
3	威海经济技术开发区禾安电子产品经营中心	91370102307017990T	否	否	否	980,000.00	10.02
4	重庆森之翼松材线虫病防治研究院有限公司	92371000MA3UUJ5234	否	否	否	900,000.00	9.20
5	威海经济技术开发区科比特信息技术服务中心	914101000726904856	否	否	否	640,000.00	6.54
合计	—	—	—	—	—	6,424,598.77	65.68

17、预收账款

项目	期末余额	期初余额
直升机租赁费	528,715.22	---
合计	528,715.22	---

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
飞行执照培训费	270,000.00	270,000.00
合计	270,000.00	270,000.00

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,583,723.82	5,808,922.52	6,886,517.16	506,129.18
二、离职后福利-设定提存计划	43,125.72	290,243.37	333,369.09	---

合计	1,626,849.54	6,099,165.89	7,219,886.25	506,129.18

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,556,427.84	5,370,451.79	6,423,798.45	503,081.18
2、职工福利费	---	265,089.06	265,089.06	---
3、社会保险费	24,340.27	153,673.65	178,013.92	---
其中：医疗保险费	22,223.02	141,169.26	163,392.28	---
工伤保险费	2,117.25	12,504.39	14,621.64	---
生育保险费	---	---	---	---
4、住房公积金	---	2,626.00	2,626.00	---
5、工会经费和职工教育经费	2,955.71	17,082.02	16,989.73	3,048.00
合计	1,583,723.82	5,808,922.52	6,886,517.16	506,129.18

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	41,400.92	279,184.21	320,585.13	41,400.92
2、失业保险费	1,724.80	11,059.16	12,783.96	1,724.80
合计	43,125.72	290,243.37	333,369.09	43,125.72

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	898,966.65	841,348.93
教育费附加	-	2,897.21
企业所得税	2,265,319.55	---
个人所得税	28,092.30	43,749.91
城市维护建设税	-	4,056.10
印花税	64,588.46	12,536.92
城镇土地使用税	-	---
合计	3,256,966.96	904,589.07

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	157,563,778.40	110,908,928.83
合计	157,563,778.40	110,908,928.83

（1）其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	155,590,679.21	109,386,581.51
个人借款	670,000.00	670,000.00
未报销款项	241,325.98	352,347.32
保证金及代收款项	1,061,773.21	500,000.00
合计	157,563,778.40	110,908,928.83

② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杨毅	13,452,198.18	公司借入股东款项尚未偿还
保定金鹏架线工程服务有限公司	1,000,000.00	公司借入用于毅飞厂房建设尚未偿还
合计	14,452,198.18	—

③ 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	款项的性质	占期末余额合计数的比例（%）
1	海立之星（海南）航空技术有限公司	91460000MACCALLJ0M	否	否	否	140,786,981.03	往来款	89.35
2	杨毅	---	否	是	否	13,452,198.18	往来款	8.54
3	保定金鹏架线工程服务有限公司	91130606MA07R7B509	否	否	否	1,000,000.00	往来款	0.63
4	孟磊	---	否	是	否	670,000.00	往来款	0.43
5	新疆天缘通用航空有限责任公司	91650104MACTJMYY3M	否	否	否	400,000.00	保证金	0.25
合计	—	—	—	—	—	156,309,179.21	—	99.20

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、23）	200,000.00	200,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、24）	246,261.73	462,868.23

1 年内到期的长期应付款（附注五、25）	2,179,502.02	4,318,373.46
合计	2,625,763.75	4,981,241.69

23、长期借款

（1） 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,600,000.00	6,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	200,000.00	200,000.00
合计	6,400,000.00	6,400,000.00

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

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
直升机租赁款	142,280,760.85	1,042,423.92
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	246,261.73	462,868.23
合计	142,034,499.12	579,555.69

25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	9,501,977.57	9,501,977.57
专项应付款	---	---
合计	9,501,977.57	9,501,977.57

（1） 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租款	11,681,479.59	13,820,351.03
减：一年内到期的长期应付款（附注五、22）	2,179,502.02	4,318,373.46
合计	9,501,977.57	9,501,977.57

2022 年 12 月 15 日，本公司全资子公司海南海直通用航空有限公司与卓信融资租赁（天津）有限公司签订编号为“（2022）年卓信融资租赁（天津）租字第 1 号”融资租赁合同，将原值为 237.29 万元固定资产用于售后回租，售价 235 万元。合同租赁期限 3 年，自 2022 年 12 月 15 日至 2025 年 12 月 15 日。截止 2025 年 6 月 30 日，该合同下应付金额合计 391,666.67 元。

2024 年 1 月 26 日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2024010150201”号融资租赁合同（飞机类售后回租），将本公司账面原值 317.25 万元固定资产之航空发动机用于售后回租，售价人民币 500 万元整，合同期限 4 年，自 2024 年 2 月 1 日至 2028 年 2 月 1 日，留购价款 1 元。截止 2025

年 6 月 30 日，该合同应付余额 3,566,060.30 元。

2024 年 6 月 20 日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2024010940201”号融资租赁合同（飞机类售后回租），将本公司账面原值 663.72 万元固定资产用于售后回租，售价人民币 1000 万元整，合同期限 4 年，自 2024 年 5 月 22 日至 2028 年 5 月 22 日，留购价款 1 元。截止 2025 年 6 月 30 日，该合同应付余额 7,723,752.62 元。

26、股本

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

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积（股本溢价）	1,785,913.54	---	---	1,785,913.54
合计	1,785,913.54	---	---	1,785,913.54

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,796,087.46	---	---	4,796,087.46
合计	4,796,087.46	---	---	4,796,087.46

29、未分配利润

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	4,888,856.32	15,207,616.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-610,725.00	---
调整后期初未分配利润	4,278,131.32	15,207,616.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,353,292.12	-10,318,759.68
减：提取法定盈余公积	---	---
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	---	---
转作股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	18,631,423 .44	4,888,856.32

30、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,915,899.40	13,503,722.30	9,969,625.33	9,435,938.49
其他业务	81,280,775.29	48,349,946.10	---	---

合计	90,196,674.69	61,853,668.40	9,969,625.33	9,435,938.49

（1）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通航服务收入	8,224,501.95	12,813,632.4	9,969,625.33	9,435,938.49
租赁	1,237,137.69	1,872,609.74	---	---
后勤保障及其他服务收入	691,397.45	690,089.90	---	---
航材销售及飞机销售收入	80,043,637.60	46,477,336.36	---	---
合计	90,196,674.69	61,853,668.40	9,969,625.33	9,435,938.49

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	62,310.70	34,995.13
教育费附加	62,310.70	15,015.59
土地使用税	---	10,010.09
车船使用税	2,152.50	2,152.50
印花税	71,023.08	7,720.49
合计	197,796.98	69,893.80

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	200,000.00	---
合计	200,000.00	---

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,268,591.00	1,581,371.32
办公费	55,597.43	148,192.60
差旅费	142,436.56	119,062.80
折旧费	171,963.30	347,759.05
业务招待费	78,428.32	156,743.20
场地使用费	167,738.04	112,809.00
咨询顾问费	9,321,202.96	241,193.55
无形资产摊销	65,453.24	65,453.24
其他	71,923.37	1,073,033.36
合计	12,343,334.22	3,845,618.12

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	604,834.11	524,113.31
减：利息收入	1,422.07	554.42
手续费	20,961.64	12,074.75
汇兑损益(损失以“-”列示)	-0.01	---
合计	624,373.67	535,633.64

35、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
通用航空发展专项资金补贴	4,604,000.00	3,900,000.00
社保及人才就业补贴	---	---
增值税加计的抵免	---	-32,021.21
留工补助	---	---
失业稳岗补贴	3,515.99	---
三代手续费返还	4,379.83	6,655.28
合计	4,611,895.82	3,874,634.07

36、投资收益

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

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1709038.69	-2,149,065.35
其他应收款坏账损失	-383,860.01	80,625.30
长期应收款坏账损失	-1,251,044.53	---
合计	-3,343,943.23	-2,068,440.05

38、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	---	-9,251,487.22
其中：固定资产处置利得或损失	---	-9,251,487.22
合计	---	-9,251,487.22

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	0.37	---

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.37	---

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	333,892.56	5,610.96	333,892.56
合计	333,892.56	5,610.96	333,892.56

41、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,265,319.55	30,457.44
递延所得税费用	-556,386.45	-506,171.33
合计	1,708,933.10	-475,713.89

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	16,062,225.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,015,556.31
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	92,358.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,842,595.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-556,386.45
所得税费用	1,708,933.10

42、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	1,422.07	554.42
政府补助	4,604,000.00	3,900,000.00
收到往来款及其他	155,378,824.73	24,167,020.18
合计	159,984,246.80	28,067,574.60

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

支付费用	32,029,075.65	6,073,728.41
罚款、滞纳金	333,892.56	5,610.96
支付往来款及其他	33,622,477.80	19,904,388.62
合计	65,985,446.01	25,983,727.99

（2）与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让款	---	2,000,000.00
合计	---	2,000,000.00

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司股权之转让款	---	---
销售固定资产退回合同款	---	---
合计	---	---

（3） 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租融资款	---	15,000,000.00
合计	---	15,000,000.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额	12,753,288.91	2,281,494.16
偿还售后回租款	1,592,874.61	---
合计	14,346,163.52	2,281,494.16

43、现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	14,353,292.12	-10,892,648.99
加：资产减值准备	---	---
信用减值损失	3,343,943.23	2,068,440.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,307,495.48	1,842,081.28
使用权资产折旧	1,116,267.30	---
无形资产摊销	65,453.24	65,453.24

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	211,756.68	96,287.84
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）	---	9,251,487.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	---	---
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	---	---
财务费用（收益以“－”号填列）	604,834.11	524,113.31
投资损失（收益以“－”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,903,674.65	-1,476,500.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		---
存货的减少（增加以“－”号填列）	---	---
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	---	---
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-40,388.12	-11,341,130.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,850,607.16	-9,862,417.14
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	378,112.05	3,745,587.74
减：现金的期初余额	52,568.72	112,233.06
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	325,543.33	3,633,354.68

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		---
可随时用于支付的银行存款	378,112.05	3,745,587.74
二、现金等价物		---
其中：三个月内到期的债券投资		---
三、期末现金及现金等价物余额	378,112.05	3,745,587.74
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		---

六、合并范围的变更

本报告期，本集团合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
珠海毅飞通用航空有限公司（简称“毅飞通航公司”）	5000 万元	珠海市	珠海市	通航服务	100%	---	股权收购
海南海直通用航空有限公司（简称“海直通航公司”）	1,678.79 万元	海口市	海口市	通航服务	100%	---	股权收购

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

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

本公司对河北汇天通用航空服务有限公司享有 33.40%出资义务，并未实际出资。

（2）重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	**期初余额/上期发生额**
	河北风向标航空服务有限公司	河北风向标航空服务有限公司
流动资产	2,494,099.81	1,666,896.03
其中：现金和现金等价物	862,630.50	17,595.55
非流动资产	2,661,889.04	2,528,961.53
资产合计	5,155,988.85	4,195,857.56
流动负债	7,307,485.25	6,172,203.26
非流动负债	---	---
负债合计	7,307,485.25	6,172,203.26

少数股东权益	---	---
归属于母公司股东权益	---	---
按持股比例计算的净资产份额	---	---
调整事项	---	---
--商誉	---	---
--内部交易未实现利润	---	---
--其他	---	---
对合营企业权益投资的账面价值	---	---
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	---	---
营业收入	2,497,385.63	2,829,373.95
财务费用	21.37	22,125.94
所得税费用	---	---
净利润	-175,150.70	-3,029.65
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	-175,150.70	-3,029.65
本年度收到的来自合营企业的股利	---	---

（3）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
河北风向标航空服务有限公司	175,008.39	-87,575.35	-262,579.42

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,604,000.00	3,900,000.00

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、16、24)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2025 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是为自然人梁朝明。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
河北风向标航空服务有限公司	本公司之合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海南墨轩架线工程服务有限公司	股东杨毅配偶控制的公司
海南墨轩航体科技股份有限公司	股东杨毅配偶控制的公司
保定金鹏架线工程服务有限公司	股东杨毅的配偶控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海立之星（海南) 航空技术有限公司	股东杨毅配偶最终控制的公司
山西东弘园林绿化工程有限公司	本公司实控人梁朝明堂弟担任监事的公司
南宫市通航机场管理有限公司	股东杨毅配偶控制的公司
易起飞（衡水）教育科技有限公司	股东杨毅参股的公司
连丽鹏	股东杨毅的配偶
杨毅	股东、董事、总经理
杨玉德	股东杨毅的父亲
刘玲玲	股东杨毅的母亲
梁朝明	控股股东、实际控制人、董事长
邵婷	董事会秘书
张小红	财务负责人
杨军	董事
吴陈	董事
周飞	股东；原董事、副总经理（2024 年 9 月离职）
鲍波霞	监事会主席
范小伟	职工代表监事
李轶腾	监事
赵勇彦	董事

5、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海立之星（海南) 航空技术有限公司	购直升机	---	11,000,000.00
海立之星（海南) 航空技术有限公司	直升机租赁	300,415.93	1,226,960.00
河北风向标航空服务有限公司	维修服务	110,325.04	---
南宫市通航机场管理有限公司	后勤服务	104,722.57	---

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南墨轩航体科技股份有限公司	空游收入分成	---	316,330.00
海立之星（海南) 航空技术有限公司	航材采购	2,685,539.86	---
海立之星（海南) 航空技术有限公司	销售服务	271,664.634	---

③本公司作为承租人的融资租赁业务

关联方（设备卖方）	出租人	交易内容	本期发生额	上期发生额

海立之星（海南）航空技术有限公司	皖江金融租赁股份有限公司	直升机	---	11,000,000.00

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	
		本期发生额	上期发生额
海立之星（海南) 航空技术有限公司	租赁直升机	300,415.93	1,226,960.00

（4）关联担保情况

①本公司作为被担保方

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
珠海毅飞通用航空有限公司	6,400,000.00	2023 年 1 月 9 日	2026 年 1 月 8 日	否
杨毅	391,666.67	2022 年 12 月 15 日	2025 年 12 月 15 日	否
杨毅、梁朝明	3,566,060.30	2024 年 2 月 1 日	2028 年 2 月 1 日	否
杨毅、梁朝明	7,723,752.62	2024 年 5 月 22 日	2028 年 5 月 22 日	否
杨毅、周飞、梁朝明	53,953,923.01	2025 年 6 月 30 日	2028 年 7 月 10 日	否
杨毅及其配偶连丽鹏、梁朝明	93,000,000.00	2025 年 6 月 30 日	2026 年 12 月 30 日	否

本公司之全资子公司毅飞通航公司以其不动产权属证书号为20180075291的土地为母公司河北北直通用航空股份有限公司与衡水银行股份有限公司签订的700万元流动资金借款合同（合同编号：5122212G1217071）提供抵押担保，担保期限自2023年1月5日至2026年1月4日。截止2025年6月30日，该项借款余额为人民币640 万元。

本公司之全资子公司海直通航公司与杨毅作为共同承租人。2022年12月15日，本公司与卓信融资租赁（天津）有限公司签订买卖合同，合同编号（2022)年卓信融资(天津)购字第1 号，出售本公司一架直升机（B-70EM），同时本公司、杨毅与卓信融资租赁（天津）有限公司签署《融资租赁合同》，合同编号：（2022）年卓信融资租赁（天津）租字第1 号，将上述直升机租回，租赁期限为2022年12月15日至2025年12月15日，租金总额人民币2,667,414.50 元，合同约定租赁期结束后，本公司有权以零元价格回购该直升机。截止2025年6月30日，未付租金总额为391,666.67元。

2024 年 1 月 26 日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2024010150201”号融资租赁合同（飞机类售后回租），将本公司账面原值 317.25 万元固定资产之航空发动机用于售后回租，售价人民币 500 万元整，合同期限 4 年，自 2024 年 2 月 1 日至 2028 年 2 月 1 日，留购价款 1 元。截止 2025 年 6 月 30 日，该合同应付余额 3,566,060.30 元。本公司股东梁朝明、杨毅为该合同提供连带担保。

2024年6月20日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2024010940201”号融资租赁合同（飞机类售后回租），将本公司账面原值663.72万元固定资产用于售后回租，售价人民币1000

万元整，合同期限4年，自2024年5月22日至2028年5月22日，留购价款1元。截止2025年6月30日，该合同应付余额7,723,752.62元。本公司股东梁朝明、杨毅为该合同提供连带担保。

2025年6月30日，本公司与重庆通航融资租赁有限公司签订编号为“TH-ZL(直)1-2506、TH-ZL(直)2-2506、TH-ZL(直)3-2506和TH-ZL(直)1-2508、TH-ZL(直)2-2508、TH-ZL(直)3-2508”号融资租赁合同（直租），租赁本金53,953,923.01元，合同期限3年，公司股东梁朝明、杨毅和周飞为该合同提供连带担保。

2025年6月28日，本公司与皖江金融租赁股份有限公司签订编号为“WJ2025020910301/WJ2025020930301/WJ2025020890301/WJ2025020940301/WJ2025020960301/WJ2025020920301/WJ2025020900301/ WJ2025020950301”融资租赁合同（直租），租赁本金93,000,000.00元，合同期限3年，公司股东梁朝明、杨毅及其配偶连丽鹏为该合同提供连带担保，并签订编号为“WJ2025020891505/WJ2025020941505”抵押合同，一架小松鼠B-7440,一架K32B-72J9为该融资租赁合同提供连带抵押担保。

（5） 关联方资金拆借

关联方	2025 年 1 至 6 月拆入金额	2025 年 1 月至 6 月拆出金额	说明
海立之星（海南）航空技术有限公司	140,980,000.00	87,633,018.97	随借随还
杨毅	323,212.9	6,616,877.8	关联方资金拆借未约定到期日、未约定利率、拆借起始日与到期日，以关联方实际资金拆入或拆出日期为准。拆出金额为还杨毅以前年度借款。公司与关联方协商确定资金拆借不计算利息。

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	海南墨轩航体科技股份有限公司	---	---	96,284.00	19,256.80
其他应收款					
	海立之星（海南）航空技术有限公司	---	---	10,950.68	---
	邵婷	825.49	---	4,713.05	---
	张小红	412.46	---	---	---

（2） 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	海立之星（海南) 航空技术有限公司	167,000.00	1,151,760.00
	河北风向标航空服务有限公司	266,740.30	250,634.30
其他应付款			
	杨毅	13,543,024.08	18,481,558.52
	王俊杰	---	16,095.79
	杨军	58,333.76	29,204.59
	周飞	55,553.17	634,472.13
	鲍波霞	1,377.26	4,946.81
	范小伟	44.09	44.09
	吴陈	11,116.08	---
	李轶腾	4,438.27	---
	保定金鹏架线工程服务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	海立之星（海南）航空技术有限公司	140,786,981.03	---

7、关联方承诺

本公司联营企业河北汇天通用航空服务有限公司，注册资本为人民币 300 万元，其中本公司认缴 100.20 万元，享有其 33.40%股权，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司尚未实际出资。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

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

本公司联营企业河北汇天通用航空服务有限公司，注册资本为人民币 300 万元，其中本公司认缴 100.20 万元，享有其 33.40%股权，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司尚未实际出资。

2、或有事项

（1） 资产负债表日存在的重要或有事项

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西金昊通用航空有限责任公司	302.61	2018/12	—	否

注：2018年4月23日，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与陕西金昊通用航空有限责任公司

签署合同编号为YF2018006的《融资租赁合同》，合同规定：丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司根据陕西金昊通用航空有限责任公司的指示购买指定供应商的租赁物，出租给陕西金昊通用航空有限责任公司使用，租赁期5年，本息合计金额人民币5,934.72万元，同时，丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与陕西金昊通用航空有限责任公司、珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为YF2018006《直升机买卖合同》，合同规定：丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司购买珠海毅飞通用航空有限公司一架AS332L1的直升机（序列号：2307）和一台Makila 1A1备用发动机（序列号：2574）作为租赁物；2018年6月29日，中国光大银行股份有限公司天津分行、丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司与珠海毅飞通用航空有限公司签署合同编号为《TTFL回2018030》的回购协议，合同规定：陕西金昊通用航空有限责任公司如未按《融资租赁合同》约定支付租金，珠海毅飞通用航空有限公司即承担租赁物回购义务。珠海毅飞通用航空有限公司实质担保范围为陕西金昊通用航空有限责任公司到期未付及其余全部未到期本息、罚息等且回购义务及可能性随着陕西金昊通用航空有限责任公司的持续履约而下降。截止2024年12月31日，上述担保仍未履行完毕。

2025年1月14日珠海毅飞通用航空有限公司收到天津和平区法院的《应诉通知书》((2025)津0101民初590号)，涉诉主体为：原告中国光大银行股份有限公司天津分行，被告人为丝途亚太国际融资租赁（天津）有限公司以下简称“丝途公司”、陕西金昊通用航空有限责任公司和珠海毅飞通用航空有限公司；诉讼内容：原告于2018年6月29日向丝途公司放款3200万元，贷款到期日为2023年6月20日，但丝途公司未能按期还款。截止至2024年9月2日,丝途公司尚欠原告本金8,150,247.57元、利息罚息复利合计2,613,383.02元，共计10,763,630.59 元。诉讼请求和理由:原告请求依法判令1、被告丝途公司立即向原告偿还上述本金和利息；2、判令被告珠海般飞通用航空有限公司和被告陕西金昊通用航空有限责任公司按照其各自所签署的案涉《回购协议》的约定就被告丝途公司的上述全部债务向原告承担全部清偿责任。

截止本报告日，山西金昊通用航空管有限公司已向光大银行股份有限公司天津分行偿还部分本金，珠海毅飞通用航空有限公司为陕西金昊通用航空有限责任公司担保的本金和利息合计余额为302.61万元。

十二、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	6,978,436.00	11,900,002.66
1 至 2 年（含 2 年）	2,981,039.00	1,802,544.50
2 至 3 年（含 3 年）	8,167,729.50	7,936,801.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,670,950.00	1,692,247.27
4 至 5 年（含 5 年）	2,332,199.38	1,761,897.11
合计	22,130,353.88	25,093,492.54

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	22,130,353.88	100.00	3,871,531.89	17.49	18,258,821.99
其中：					
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	22,130,353.88	100.00	3,871,531.89	17.49	18,258,821.99
合计	22,130,353.88	100.00	3,871,531.89	-	18,258,821.99

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	25,093,492.54	100.00	2,165,871.47	8.63	22,927,621.07
其中：					
组合 1	720,000.00	2.87	---	---	720,000.00
组合 2	24,373,492.54	97.13	2,165,871.47	8.89	22,207,621.07
合计	25,093,492.54	100.00	2,165,871.47	8.63	22,927,621.07

①组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	2,820,700.00	---	---
逾期 1 至 30 天	2,709,900.00	2,709.90	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	39,258.00	196.29	0.50
逾期 91 至 180 天	1,408,578.00	9,860.05	0.70
逾期 181 至 1 年	2,356,964.00	23,569.64	1.00
逾期 1 至 2 年	1,752,544.50	175,254.45	10.00
逾期 2 至 3 年	7,759,010.00	1,551,802.00	20.00
逾期 3 至 4 年	951,200.00	475,600.00	50.00
逾期 4 至 5 年	2,332,199.38	1,632,539.57	70.00
逾期 5 年以上	---	---	---
合计	22,130,353.88	3,871,531.89	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,165,871.47	1,705,660.42	---	---	---	3,871,531.89
合计	2,165,871.47	1,705,660.42	---	---	---	3,871,531.89

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
单位 3	3,882,700.00	17.54	776,540.00
单位 8	1,880,000.00	8.50	1,880.00
邯郸市林业局	1,822,810.00	8.24	-
高青县自然资源局	1,490,000.00	6.73	298,000.00
新泰市生态林业发展中心	1,161,897.11	5.25	813,327.98
合计	10,237,407.11	46.26	1,889,747.98

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	23,002,150.09	7,448,184.10
合计	23,002,150.09	7,448,184.10

（1）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	362,526.03	86,802.58
押金及保证金	18,800,783.84	2,664,470.00
往来款	3,929,341.63	5,712,041.52
合计	23,092,651.50	8,463,314.10

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	21,668,181.50	7,149,314.10
1 至 2 年（含 2 年）	1,100,470.00	3,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	103,000.00	166,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	116,000.00	230,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	100,000.00	15,000.00
5 年以上	5,000.00	900,000.00
合计	23,092,651.50	8,463,314.10

③其他应收款款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,092,651.50	100.00	90,501.41	0.39	23,002,150.09
其中：					
组合 1	3,929,341.63	17.02			3,929,341.63
组合 2	19,163,309.87	82.98	90,501.41	0.47	19,072,808.46
合计	23,092,651.50	100.00	90,501.41	0.39	23,002,150.09

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	850,000.00	10.04	850,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,613,314.10	89.96	165,130.00	2.17	7,448,184.10
其中：					
组合 1	5,712,725.26	67.50	---	---	5,712,725.26
组合 2	1,900,588.84	22.46	165,130.00	8.69	1,735,458.84
合计	8,463,314.01	100.00	1,015,130.00	11.99	7,448,184.10

④组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	21,668,181.50	-	---
逾期 1 至 30 天	700,000.00	700.00	0.10
逾期 31 至 60 天	---	---	0.30
逾期 61 至 90 天	---	---	0.50
逾期 91 至 180 天	400,000.00	2,800.00	0.70
逾期 181 至 1 年	103,000.00	10,300.00	1.00
逾期 1 至 2 年	116,000.00	23,200.00	10.00
逾期 2 至 3 年	470.00	1.41	20.00
逾期 3 至 4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
逾期 4 至 5 年	5,000.00	3,500.00	70.00
逾期 5 年以上	---	---	---
合计	23,092,651.50	90,501.41	—

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	850,000.00	---	---	850,000.00	---	---

按组合计提坏账准备	165,130.00	---	74,628.59	---	---	---	90,501.41
合计	1,015,130.00	—	74628.59	850,000.00	—		90,501.41

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
皖江金融租赁股份有限公司	保证金	11,180,000.00	1至2年	48.60	3,500.00
南山融资租赁（天津）有限公司	保证金	4,200,000.00	1年以内	18.26	-
珠海毅飞通用航空有限公司	往来款	3,929,341.63	1年以内	17.08	-
重庆通航融资租赁有限公司	保证金	2,596,313.84	1年以内	11.29	-
三亚市海棠湾水稻国家公园开发有限公司	保证金	200,000.00	3至4年	0.87	70,000.00
合计	—	22,105,655.47	—	96.10	73,500.00

3、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
珠海毅飞通用航空有限公司	32,000,000.00	---	---	---	---	---
海南海直通用航空有限公司	16,787,900.00	---	---	---	---	---
小计	48,787,900.00	---	---	---	---	---
二、合营企业						
河北风向标航空服务有限公司	---	---	---	---	---	---
小计	---	---	---	---	---	---
合计	48,787,900.00	---	---	---	---	---

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、子企业					
珠海毅飞通用航空有限公司	---	---	---	32,000,000.00	---
海南海直通用航空有限公司	---	---	---	16,787,900.00	---
小计				48,787,900.00	
二、合营企业					
河北风向标航空服务有限公司	---	---	---	---	---
小计	---	---	---	---	
合计	---	---	---	48,787,900.00	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,914,217.26	13,516,166.70	8,547,467.01	7,529,565.59
其他业务	3,108,696.95	3,356,984.18	---	---
合计	12,022,914.21	16,873,150.88	8,547,467.01	7,529,565.59

（1）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通航服务收入	8,224,127.36	12,826,076.80	8,547,467.01	7,529,565.59
航材销售及租赁收入	3,108,696.95	3,356,984.18	---	---
后勤保障收入	690,089.90	690,089.90	---	---
合计	12,022,914.21	16,873,150.88	8,547,467.01	7,529,565.59

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	---	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,895.82	

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
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	-333,892.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-81,499.19	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-244,497.55	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	20.37%	0.28	0.28

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.72	0.28	0.28

公司名称：河北北直通用航空股份有限公司

2025 年 8 月 28 日

附件 I 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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,895.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-333,892.56
非经常性损益合计	-325,996.74
减：所得税影响数	-81,499.19
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-244,497.55

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用