

# 恒拓开源信息科技股份有限公司

# 审计报告

众环审字（2026）0800008号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

## 审计报告

众环审字(2026)0800008号

恒拓开源信息科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了恒拓开源信息科技股份有限公司(以下简称“恒拓开源公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了恒拓开源公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于恒拓开源公司,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公共利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### (一) 收入确认



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>恒拓开源公司 2025 年度营业收入 17,349.50 万元，收入主要包括软件开发及技术服务、系统集成及其服务、运维服务收入等。</p> <p>由于收入是恒拓开源公司的关键业绩指标之一，存在恒拓开源公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将恒拓开源公司的收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>收入相关会计政策，参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”中“(二十二)、收入”，本年收入类别等情况，参阅财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”中“(三十七)、营业收入和营业成本”。</p>	<p>(1) 了解与收入确认相关的内部控制，测试关键控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对报告期内记录的收入交易选取样本，对于软件开发、设备销售、系统集成类项目，检查选取项目的销售合同、验收单证，评价相关收入确认是否符合恒拓开源收入确认的会计政策；对于运维服务项目，检查选取项目的销售合同、服务期内的收入摊销计算表、客户的结算单据，评价相关收入确认是否符合恒拓开源收入确认的会计政策；对于人员外包服务项目，检查选取项目的销售合同、项目收入计算表、客户的结算单据，评价相关收入确认是否符合恒拓开源收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析程序，对于毛利率异常的项目获取相关资料并分析其合理性；</p> <p>(5) 对报告期内主要客户的销售金额、应收账款账面余额执行函证程序，验证财务记录中的相关信息是否准确；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试程序，检查收入确认的支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 检查在财务报表中与收入确认相关的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

(二) 应收账款预期信用损失



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>恒拓开源公司 2025 年应收账款账面余额 10,410.53 万元，占期末资产总额的 16.03%，减值准备年末余额 1,186.15 万元。</p> <p>由于应收账款减值准备的计提需要管理层在评估预期信用损失时做出重大判断和估计，考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况以及前瞻性信息等。因此，我们将应收账款预期信用损失识别为关键审计事项。</p> <p>应收账款减值准备计提相关会计政策，参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”中“(十)、金融资产减值”，应收账款减值准备本年变动参阅财务报表“附注六、合并财务报表项目注释”中“(四)、应收账款”。</p>	<p>(1) 了解与应收账款预期信用损失相关的内部控制，测试关键控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 对于单项评估信用风险的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价其坏账准备计提的合理性及准确性；</p> <p>(3) 对于以组合为基础评估预期信用风险的应收账款，评价管理层基于其信用风险特征划分组合的合理性，在此基础上，复核应收账款账龄及预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程，以评价管理层在确定预期信用损失时做出的判断是否合理；</p> <p>(4) 检查在财务报表中与应收账款预期信用损失相关的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

### (三) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>恒拓开源公司 2025 年商誉年末余额 4,600.70 万元，截至 2025 年 12 月 31 日商誉未发生减值。</p> <p>由于商誉减值测试涉及管理层重大的判断和假设，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。</p> <p>商誉减值准备计提相关会计政策，参阅财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”中“(十七)、长期资产减值”，商誉减值准备本年变动参阅财务报</p>	<p>(1) 了解与商誉减值相关的内部控制，测试关键控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 了解并评价管理层在商誉资产减值测试中使用方法的合理性和一致性、采用的关键假设的合理性；</p> <p>(3) 了解并评价管理层对资产组的识别、将商誉分配至资产组的方法、确定可收回金额所采用的方法是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4) 了解并评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；了解其在商誉减值测</p>



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>表“附注六、合并财务报表项目注释”中“(十七)、商誉”。</p>	<p>试时所采用的评估方法、重要假设、选取的关键参数；</p> <p>(5) 在本所估值专家的协助下，评估商誉资产减值测试方法、评估假设、关键参数的适当性；</p> <p>(6) 复核管理层对预计未来现金流量现值计算的正确性，特别是资产组现金流量预测所用的折现率和现金流量增长率合理性；</p> <p>(7) 复核商誉相关信息在财务报表附注中的列报是否符合披露要求。</p>

#### 四、其他信息

恒拓开源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括恒拓开源公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

恒拓开源公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估恒拓开源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒拓开源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒拓开源公司的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒拓开源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒拓开源公司不能持续经营。

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

（六）就恒拓开源公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能



被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

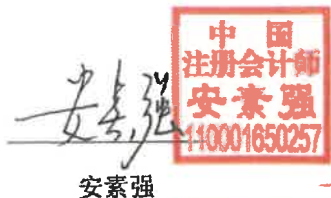
从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

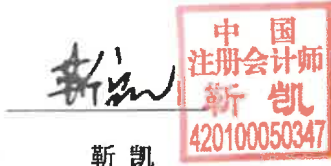
中国注册会计师：

(项目合伙人)



安素强

中国注册会计师：



靳凯

中国·武汉

2026年3月27日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	229,186,268.24	69,336,826.80
交易性金融资产	六、（二）	99,562,153.84	240,567,964.45
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）		
应收账款	六、（四）	92,243,720.79	106,174,151.29
应收款项融资			
预付款项	六、（六）	2,441,332.49	727,901.23
其他应收款	六、（七）	2,379,845.45	2,421,922.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（八）	26,376,188.71	26,750,816.54
其中：数据资源			
合同资产	六、（五）	4,539,378.95	5,271,371.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（九）	5,041,180.83	7,707,145.37
其他流动资产	六、（十）	6,309,513.53	7,154,235.14
<b>流动资产合计</b>		<b>468,079,582.83</b>	<b>466,112,334.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（十一）	449,683.69	174,400.00
长期股权投资	六、（十二）	76,952,000.00	84,242,643.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、（十三）	24,683,960.32	
投资性房地产			
固定资产	六、（十四）	9,216,837.34	10,084,175.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十五）	5,154,013.34	2,421,354.78
无形资产	六、（十六）	12,559,833.14	11,373,976.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、（十七）	46,006,962.96	45,390,432.79
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十八）	5,170,929.55	4,468,110.55
其他非流动资产	六、（十九）	1,146,351.97	190,013.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>161,340,572.31</b>	<b>158,345,306.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>649,420,155.14</b>	<b>624,457,640.62</b>

法定代表人：

刘德印  
4101043739748

主管会计工作负责人：

第 1 页

刘瑾

会计机构负责人：

宋



# 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(二十一)		10,001,888.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(二十二)	15,194,905.20	15,049,320.60
预收款项			
合同负债	六、(二十三)	29,703,843.95	15,491,819.30
应付职工薪酬	六、(二十四)	13,340,388.87	9,736,759.61
应交税费	六、(二十五)	12,523,852.81	16,977,951.62
其他应付款	六、(二十六)	1,844,955.63	4,760,125.16
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	六、(二十七)	6,254,111.36	6,613,531.76
其他流动负债	六、(二十八)	5,125,424.25	6,097,983.34
<b>流动负债合计</b>		<b>83,987,480.07</b>	<b>84,729,180.28</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十九)	3,224,015.60	
长期应付款	六、(三十)		4,208,020.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、(十八)	4,277,080.27	1,622,949.98
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,501,095.87</b>	<b>5,830,969.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>91,488,575.94</b>	<b>90,560,150.26</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、(三十一)	140,511,487.00	140,511,487.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十二)	321,519,942.26	320,399,739.25
减: 库存股	六、(三十三)	4,137,781.67	7,468,958.67
其他综合收益	六、(三十四)	-876,314.31	246,414.21
专项储备			
盈余公积	六、(三十五)	5,631,281.39	5,228,518.17
未分配利润	六、(三十六)	94,507,226.60	74,980,288.40
归属于母公司股东权益合计		557,156,841.27	533,897,490.36
少数股东权益		775,737.93	
<b>股东权益合计</b>		<b>557,931,579.20</b>	<b>533,897,490.36</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>649,420,155.14</b>	<b>624,457,640.62</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

刘德  
印  
4101043739748

主管会计工作负责人:

刘璠  
印

会计机构负责人:

宋鑫  
印



# 合并利润表

2025年度

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
一、营业总收入	六、(三十七)	173,495,032.81	182,069,665.95
其中：营业收入	六、(三十七)	173,495,032.81	182,069,665.95
二、营业总成本		165,454,777.56	170,369,968.12
其中：营业成本	六、(三十七)	91,890,892.46	99,560,101.16
税金及附加	六、(三十八)	1,262,692.30	1,259,036.85
销售费用	六、(三十九)	11,065,576.84	9,612,616.40
管理费用	六、(四十)	46,396,784.71	49,068,665.62
研发费用	六、(四十一)	14,969,793.13	10,965,396.55
财务费用	六、(四十二)	-130,961.68	-96,848.48
其中：利息费用	六、(四十二)	339,055.55	263,840.03
利息收入	六、(四十二)	395,429.45	333,306.55
加：其他收益	六、(四十三)	455,104.48	3,413,053.72
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十四)	4,744,138.70	5,263,549.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、(四十四)	1,582,688.79	2,650,308.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、(四十五)	18,256,754.62	8,030,892.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十六)	-1,212,797.81	-1,421,773.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十七)	-3,539,279.83	-1,861,384.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,744,175.41	25,304,835.60
加：营业外收入	六、(四十八)	8,718.92	22,267.94
减：营业外支出	六、(四十九)	411,714.02	551,935.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,341,180.31	24,775,168.08
减：所得税费用	六、(五十)	3,497,530.84	7,483,283.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,843,649.47	17,291,904.51
其中：同一控制下企业合并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）		22,843,649.47	17,291,904.51
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,810,833.35	17,291,904.51
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,966,963.88	
六、其他综合收益的税后净额		-1,122,728.52	-78,701.36
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,122,728.52	-78,701.36
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		-1,122,728.52	-78,701.36
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	六、(五十一)	-1,122,728.52	-78,701.36
(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		21,720,920.95	17,215,203.15
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		23,687,904.83	17,215,203.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,966,983.88	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十九、(二)	0.18	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）	十九、(二)	0.18	0.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人：刘德印 主管会计工作负责人：宋鑫 会计机构负责人：宋鑫

刘德印  
 刘德印  
 4101043739748

宋鑫  
 宋鑫

宋鑫  
 宋鑫



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,367,084.72	207,287,432.41
收到的税费返还		3,031.23	30,560.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十二）	4,065,891.14	4,883,804.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>231,456,007.09</b>	<b>212,201,796.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,975,654.13	35,544,466.25
支付给职工以及为职工支付的现金		110,755,655.05	104,889,029.11
支付的各项税费		19,740,696.89	12,602,000.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十二）	18,562,291.41	18,425,200.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>191,034,297.48</b>	<b>171,460,696.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>40,421,709.61</b>	<b>40,741,090.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,816,573.50	13,230,492.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,234.00	
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	六、（五十二）	545,049,941.27	582,933,718.50
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>549,879,748.77</b>	<b>596,164,211.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,500.00	4,781.00
投资支付的现金		24,951,273.96	4,208,020.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、（五十二）	387,000,000.00	601,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>411,969,773.96</b>	<b>605,212,811.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>137,709,974.79</b>	<b>-9,048,599.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>20,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,221,876.37	10,026,697.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十二）	3,210,997.67	3,381,444.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,432,874.04</b>	<b>33,408,141.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,432,874.04</b>	<b>-13,408,141.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	六、（五十三）	69,137,438.46	50,853,089.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>228,836,248.82</b>	<b>69,137,438.46</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘德印  
4101043739748

刘德印

宋鑫



# 合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益						小计	少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益				专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	140,511,487.00			320,399,739.26	7,499,899.87	246,414.21		5,228,518.17	74,980,286.40	533,697,480.36		533,697,480.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	140,511,487.00			320,399,739.26	7,499,899.87	246,414.21		5,228,518.17	74,980,286.40	533,697,480.36		533,697,480.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,120,203.01	-3,331,176.00	-1,122,728.82		402,763.22	19,528,039.20	23,258,350.91	775,737.93	24,034,088.84
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	140,511,487.00			321,519,942.28	4,137,676.87	-78,314.31		6,631,281.39	94,507,226.00	557,155,841.27	775,737.93	557,931,579.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘永印



宋鑫



# 合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年						少数股东权益	股东权益合计			
	股本		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	小计
	优先股	普通股									
一、上年年末余额	140,511,487.00		315,705,820.49	11,045,596.67	323,115.57		5,076,359.28	67,602,407.63	518,173,402.31	518,173,402.31	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	140,511,487.00		315,705,820.49	11,045,596.67	323,115.57		5,076,359.28	67,602,407.63	518,173,402.31	518,173,402.31	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
1、股东投入和减少资本											
2、股东投入的普通股											
3、其他权益工具持有者投入资本											
4、股份支付计入股东权益的金额											
5、其他											
(二) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(三) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(四) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	140,511,487.00		320,398,729.25	7,498,656.67	248,414.21		5,228,518.17	74,980,286.40	533,887,400.36	533,887,400.36	

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

法定代表人:

*刘德*



主管会计工作负责人:

*刘瑾*



会计机构负责人:

*宋鑫*





# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		175,843,508.91	18,626,516.07
交易性金融资产		18,175,336.43	164,143,431.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、（一）	20,152,212.58	23,284,505.33
应收款项融资			
预付款项		8,551.20	7,451.40
其他应收款	十八、（二）	130,581,245.13	131,003,758.24
其中：应收利息			
应收股利			18,500,000.00
存货		30,345.44	4,928.13
其中：数据资源			
合同资产			84,974.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,100,185.00	4,857,199.56
其他流动资产		3,377,302.48	3,586,387.30
流动资产合计		348,248,667.18	345,589,147.83
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		7,541.03	
长期股权投资	十八、（三）	253,581,152.03	255,453,172.25
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		36,396.25	132,980.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		140,831.57	
无形资产		99,571.03	208,402.55
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,728,058.28	6,169,450.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		258,583,848.19	281,984,005.86
<b>资产总计</b>		<b>607,842,335.37</b>	<b>607,583,153.69</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘恒  


第 7 页

刘恒  


宋鑫  
  


# 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
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		31,076,069.37	29,449,278.82
预收款项			
合同负债		228,867.88	30,188.68
应付职工薪酬		2,016,273.15	387,866.17
应交税费		1,711,210.16	3,259,426.07
其他应付款		2,600,845.75	3,539,723.74
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		4,289,763.88	4,208,020.00
其他流动负债		271,032.62	987,004.14
<b>流动负债合计</b>		<b>42,374,062.81</b>	<b>41,841,507.62</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		55,229.30	
长期应付款			4,208,020.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,447,425.20	1,023,357.78
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,502,654.50</b>	<b>5,231,377.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>44,876,717.31</b>	<b>47,072,885.40</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		140,511,487.00	140,511,487.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		402,032,528.76	400,912,325.75
减: 库存股		4,137,781.87	7,468,956.87
其他综合收益		-878,314.31	248,414.21
专项储备			
盈余公积		5,631,281.39	5,228,518.17
未分配利润		19,804,418.89	21,080,479.83
<b>股东权益合计</b>		<b>582,965,618.06</b>	<b>580,490,288.29</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>607,842,335.37</b>	<b>607,563,153.69</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘德印  
4101043739748

刘瑾印

宋鑫印





# 利润表

2025年度

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
一、营业收入	十八、（四）	13,754,069.04	25,145,334.89
减：营业成本	十八、（四）	11,474,331.77	22,231,114.66
税金及附加		88,862.73	142,001.94
销售费用		865,530.15	34,118.16
管理费用		7,773,732.68	4,043,693.07
研发费用		1,019,233.85	1,282,710.04
财务费用		-439,962.37	-477,156.81
其中：利息费用			
利息收入		339,999.25	214,153.58
加：其他收益		23,828.89	3,046,409.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、（五）	4,019,570.07	10,114,831.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、（五）	1,562,666.79	2,650,368.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		16,175,334.06	5,892,567.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,695,570.71	-9,144,961.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,870,276.94	-9,075,915.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,625,225.40	-1,278,226
加：营业外收入		191.73	450.59
减：营业外支出		109.74	90,915.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,625,307.39	-1,368,690.33
减：所得税费用		2,597,675.18	-2,890,289.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,027,632.21	1,521,598.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,027,632.21	1,521,598.81
（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		-1,122,728.52	-76,701.36
（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		-1,122,728.52	-76,701.36
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-1,122,728.52	-76,701.36
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		2,904,903.69	1,444,897.45

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘德印  
4101043739748

第 9 页

刘瑾  
鑫宋印



# 现金流量表

## 2025年度

编制单位：恒拓开源信息科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,778,481.03	28,997,849.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,560,458.20	32,570,528.40
经营活动现金流入小计		24,338,940.23	61,568,378.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,120,045.32	1,920,162.69
支付给职工以及为职工支付的现金		7,209,888.95	5,000,211.80
支付的各项税费		2,514,793.80	1,073,441.05
支付其他与经营活动有关的现金		30,086,684.45	52,819,847.41
经营活动现金流出小计		40,941,412.52	60,813,462.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,602,472.29</b>	<b>964,915.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,600,000.00	17,887,311.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		390.00	
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		524,933,289.96	472,339,535.34
投资活动现金流入小计		545,433,659.96	490,226,847.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		4,877,773.98	4,208,020.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		382,000,000.00	488,000,000.00
投资活动现金流出小计		386,877,773.98	492,208,020.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>158,555,885.98</b>	<b>-1,981,172.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,880,931.53	9,781,863.86
支付其他与筹资活动有关的现金		55,120.00	
筹资活动现金流出小计		4,936,051.53	9,781,863.86
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,936,051.53</b>	<b>-9,781,863.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		157,217,361.76	11,211,879.58
加：期初现金及现金等价物余额		18,626,127.73	7,414,249.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>175,843,488.48</b>	<b>18,626,127.73</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

刘德印  
4101043739748

刘瑾

宋霖



# 所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	本年			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 资本公积	其他					
一、上年年末余额	140,511,487.00			246,414.21		5,228,518.17	21,060,479.83	560,490,268.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	140,511,487.00			246,414.21		5,228,518.17	21,060,479.83	560,490,268.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,122,728.52		402,783.22	-1,256,082.94	2,475,948.77
（一）综合收益总额				-1,122,728.52			4,027,832.21	2,904,903.69
（二）股东投入和减少资本								4,451,378.01
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								4,451,378.01
1、提取盈余公积						402,783.22	-5,283,885.15	-4,880,931.93
2、对股东的分配						402,783.22	-402,783.22	
3、其他								-4,880,931.93
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期计提								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	140,511,487.00			-876,314.31		5,631,281.39	19,804,416.89	562,965,818.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘德



刘勇

宋鑫



# 所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 恒拓开源信息科技股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		140,511,487.00			386,218,208.96	11,045,598.87	323,115.57		5,076,368.28	29,452,904.76	560,536,485.94
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		140,511,487.00			386,218,208.96	11,045,598.87	323,115.57		5,076,368.28	29,452,904.76	560,536,485.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,694,118.76	-3,576,630.00	-76,701.36		152,169.88	-8,382,424.93	-46,217.65
(一) 综合收益总额					4,694,118.76	-3,576,630.00	-76,701.36			1,521,568.81	1,444,897.45
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配					4,694,118.76	-3,576,630.00					8,270,748.76
1、提取盈余公积									152,169.88		
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		140,511,487.00			400,912,327.72	7,468,968.87	246,414.21		5,228,538.17	21,060,479.83	569,490,268.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the legal representative.



Handwritten signature of the chief accountant.



Handwritten signature of the accounting officer.



# 恒拓开源信息科技股份有限公司 2025年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

恒拓开源信息科技股份有限公司(以下简称本公司、公司, 包括子公司时简称本集团)成立于2007年6月, 公司注册地址: 郑州市郑东新区心怡路278号基运投资大厦8层801。

本集团主要从事为航空业、制造业、政府等大型客户提供软件技术开发、技术咨询服务等业务。

截至2025年12月31日, 本公司注册资本为140,511,487.00元, 股本为人民币140,511,487.00元

本财务报表业经本集团董事会于2026年3月27日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认、研究开



发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四（二十二）“收入”、四（十六）“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四（二十八）“重大会计判断和估计”。

#### （一）会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）营业周期

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

#### （三）记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （四）重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个项目或客户金额大于期末余额的10%且大于100万元
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单个项目金额占当期坏账准备收回或转回金额10%以上且大于100万元
重要的账龄超过1年的应收股利	单个项目或客户金额大于期末余额的10%且大于100万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单个项目或客户金额大于期末余额的10%且大于100万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单个项目或客户金额大于期末余额的10%且大于100万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的资本化研发项目	单个项目投入大于当期总投入的20%或单个项目金额大于100万元

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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



### 1. 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### 2. 非同一控制下企业合并

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

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

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



除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（六）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(六)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

##### **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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。



## 2. 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立



的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



## (九)金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### (2) 其他金融负债

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收



到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### 4. 金融负债的终止确认

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿



交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 7. 权益工具

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

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

## (十)金融资产减值

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

### 1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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



## 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## 4. 金融资产减值的会计处理方法

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

## 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据	计提方法
应收账款:		
信用客户	本组合为信用等级为优的客户的应收款项, 并以账龄为共同信用风险特征;	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长期应收款与预期信用损失率对照表, 预计未来现金流量现值低于其账面价值, 计算预期信用损失。
一般客户	本组合为划分为一般信用等级的客户的应收款项, 并以账龄共同信用风险特征;	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长期应收款与预期信用损失率对照表, 预计未来现金流量现值低于其账面价值, 计算预期信用损失。
合并范围内关联方	本组合为集团合并范围内关联方应收款项;	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, 该组合预期信用损失率为 0%。
合同资产:		
信用客户	本组合为信用等级为优的客户的应收款项, 并以账龄为共同信用风险特征;	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长期应收款与预期信用损失率对照表, 预计未来现金流量现值低于其账面价值, 计算预期信用损失。
一般客户	本组合为划分为一般信用等级的客户的应收款项, 并以账龄共同信用风险特征;	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长期应收款与预期信用损失率对照表, 预计未来现金流量现值低于其账面价值, 计算预期信用损失。
合并范围内关联方	本组合为集团合并范围内关联方的应收款项;	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, 该组合预期信用损失率为 0%。

### (3) 其他应收款

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



项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	以账龄为依据的共同信用风险特征；	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长期应收款与预期信用损失率对照表，预计未来现金流量现值低于其账面价值，计算预期信用损失。
组合二	本组合为集团合并范围内关联方的应收款项及应收员工备用金款项；	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，该组合预期信用损失率为0%。

#### (4) 长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以账龄作为信用风险特征。	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长期应收款与预期信用损失率对照表，预计未来现金流量现值低于其账面价值，计算预期信用损失。
组合二	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金等应收款项。	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长期应收款与预期信用损失率对照表，预计未来现金流量现值低于其账面价值，计算预期信用损失。

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类



存货主要包括库存商品、未经客户验收的软件开发项目成本等合同履行成本，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

#### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

#### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十二) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）、金融资产减值。

### (十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。



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

#### 1. 投资成本的确定

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

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



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

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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的



会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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



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

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

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

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

#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件



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

## 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机场专用设备	直线法	3-8 年	5.00	11.88-31.67
办公设备	直线法	5 年	5.00	19.00
电子设备	直线法	3-5 年	5.00	19.00-31.67
运输设备	直线法	10 年	5.00	9.50

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

## 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（十七）“长期资产减值”。

## 4. 其他说明

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

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

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

## (十五) 借款费用

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



态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## (十六)无形资产

### 1.无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括专利及著作权、软件。

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

### 2.研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。



研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（十七）“长期资产减值”。

#### **(十七)长期资产减值**

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从



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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十八)合同负债

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

#### (十九)职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

#### (二十)预计负债



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

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

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

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

## （二十一）股份支付

### 1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表



日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 3.涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## (二十二)收入



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

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

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

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

本集团的收入主要包括软件开发及运维服务收入、人员外包服务收入、机场运行项目收入及相关系统集成项目收入，以及与机载卫星通讯系统和低空领域通导监一体化设备及系统相关的技术服务及相关产品销售，具体确认收入的方法如下：

#### （1）软件开发及运维服务收入

- ①软件开发服务收入，在项目已经完成并取得客户终验报告时确认收入的实现。
- ②软件运维服务收入，根据合同约定的服务期限和结算周期，在每个结算周期完成后



确认收入的实现。

(2) 人员外包服务

根据合同约定的服务期限和结算周期，在每个结算周期完成后确认收入的实现。

(3) 机场运行项目

①设备销售收入

需要安装调试：公司在产品交货并安装调试完成，经客户安装调试验收合格后，确认产品销售收入。

不需要安装调试：公司在将产品交付并经客户收货验收后，确认产品销售收入。

②机场运维服务收入

根据合同约定的服务期限和结算周期，在每个结算周期完成后确认收入的实现。

③机场设备配套软件的开发与销售收入

在项目已经完成并取得客户终验报告时确认收入的实现。

(4) 系统集成项目

在项目已经完成并取得客户终验报告时确认收入的实现。

**(二十三)合同成本**

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



## (二十四)政府补助

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

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

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

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

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



已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十五)递延所得税资产/递延所得税负债

### 1.当期所得税

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

### 2.递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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



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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4. 所得税的抵销

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

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

## (二十六) 租赁

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

### 1. 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### (1) 初始计量

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

#### (2) 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取



得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### (二十七)重要会计政策、会计估计的变更

本报告期内，本集团主要会计政策及会计估计未发生变更。

### (二十八)重大会计判断和估计

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

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

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

#### 1.收入确认

如本附注四（二十二）“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计



判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## 2. 租赁

### （1）租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### （2）租赁的分类

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

### （3）租赁负债

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

## 3. 金融资产减值

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

## 4. 存货跌价准备



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

#### 5.金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### 6.长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### 7.折旧和摊销

本集团对固定资产、无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊



销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 8. 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2025年12月31日本集团自行开发的软件无形资产在资产负债表中的余额为人民币983.45万元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回软件无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### 9. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### 10. 所得税

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

#### 11. 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负



债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 12. 公允价值计量

本集团对于所持有的交易性金融资产，存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京知识动力信息技术有限公司	25%
北京恒赢智航科技有限公司	15%
北京三赢伟业科技有限公司	15%
广州恒赢商业服务有限公司	5%
智能航空系统有限公司	15%
智航拓宇信息系统（北京）有限公司	5%
智航拓宇航空科技（天津）有限公司	5%
聚鹏（北京）航空科技有限公司	5%

### (二) 税收优惠及批文



### 1、企业所得税税收优惠（高新技术企业优惠政策）

报告期内，本公司2025年12月获得高新技术资质，编号GR202541002695，本集团子公司北京恒赢智航科技有限公司2023年10月获得高新技术企业证书，证书编号GR202311001213；本集团子公司智能航空系统有限公司2023年12月获得高新技术企业证书，证书编号GR202312002318。本集团子公司北京三赢伟业科技有限公司2024年10月获得高新技术企业证书，证书编号GR202411002864；上述公司均可享受国家需要重点扶持的高新技术企业的三年期企业所得税15%税收优惠。

### 2、小型微利企业所得税优惠政策

根据国家税务总局发布的《国家税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，本集团之子公司智航拓宇信息系统（北京）有限公司、智航拓宇航空科技（天津）有限公司、广州恒赢商业服务有限公司、聚鹏（北京）航空科技有限公司属于小型微利企业，可享受企业所得税优惠政策，自2023年1月1日起至2027年12月31日，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	5,432.88	5,432.88
银行存款	228,830,815.94	68,690,107.12
其他货币资金	350,019.42	641,286.80
合计	229,186,268.24	69,336,826.80
其中：存放在境外的款项总额		

#### 所有权受到限制的货币资金：

项目	银行存款	其他货币资金	年末余额	年初余额
履约保证金及员工持股计划资金		350,019.42	350,019.42	199,388.34
受限货币资金合计		350,019.42	350,019.42	199,388.34

### （二）交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	99,562,153.84	240,567,964.45
其中：债务工具投资（理财产品）	82,750,668.13	236,140,227.93
权益工具投资	636,151.65	597,490.50
业绩承诺补偿款（亿迅信息）	16,175,334.06	3,830,246.02
合计	99,562,153.84	240,567,964.45

注：业绩承诺补偿款（亿迅信息）为：本公司2023年收购亿迅信息技术有限公司（以下简称亿迅信息）40%股权时，与交易对方常州同过软件有限公司、常州轻扬信息技术有限公司、方皓签订《利润补偿协议》，约定亿迅信息2023年度、2024年度、2025年度实现的净利润低于《利润补偿协议》约定的承诺净利润金额时，由交易对方常州同过软件有限公司、常州轻扬信息技术有限公司、方皓按照赔偿办法对本公司进行利润补偿，本期亿迅信息未实现承诺净利润金额，按照《利润补偿协议》，本公司确认业绩承诺补偿款计入交易性金融资产。

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	298,202.95	298,202.95				
财务公司承兑汇票						
合计	298,202.95	298,202.95				

#### 2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,025,899.94	
商业承兑汇票		
合计	3,025,899.94	

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收	298,202.95	100.00	298,202.95	100.00	



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	298,202.95	100.00	298,202.95	100.00	
合计	298,202.95	100.00	298,202.95	—	

## (1) 按组合计提坏账准备

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	298,202.95	298,202.95	100.00			
合计	298,202.95	298,202.95	100.00			

## 4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的应收票据							
按组合计提坏账准备的应收票据		298,202.95					298,202.95
合计		298,202.95					298,202.95

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露的应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	67,573,703.34	77,118,980.25
1至2年	15,619,419.82	15,284,621.06
2至3年	7,793,846.25	11,130,677.04
3至4年	5,760,193.41	7,999,012.93
4至5年	2,757,834.10	829,273.31
5年以上	4,600,264.77	4,124,159.04
小计	104,105,261.69	116,486,723.63
减：坏账准备	11,861,540.90	10,312,572.34
合计	92,243,720.79	106,174,151.29



## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,795,282.64	1.72	1,795,282.64	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,309,979.05	98.28	10,066,258.26	9.84	92,243,720.79
其中：信用客户	79,164,144.75	76.04	8,365,007.68	10.57	70,799,137.07
一般客户	23,145,834.30	22.24	1,701,250.58	7.35	21,444,583.72
合计	104,105,261.69	100.00	11,861,540.90	—	92,243,720.79

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,725,282.64	1.48	1,725,282.64	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,761,440.99	98.52	8,587,289.70	7.48	106,174,151.29
其中：信用客户	85,928,914.47	73.77	6,846,089.83	7.97	79,082,824.64
一般客户	28,832,526.52	24.75	1,741,199.87	6.04	27,091,326.65
合计	116,486,723.63	100.00	10,312,572.34	—	106,174,151.29

## (1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国国际航空股份有限公司	37,900.00	37,900.00	100.00	预计无法收回
海南航空股份有限公司	129,000.00	129,000.00	100.00	预计无法收回
海航航空集团有限公司	76,000.00	76,000.00	100.00	预计无法收回
卡宾服饰(中国)有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
深圳华侨城股份有限公司	296,476.00	296,476.00	100.00	预计无法收回
南京滴普科技有限公司	87,904.77	87,904.77	100.00	预计无法收回
贵阳旌霖网络科技有限公司	47,600.00	47,600.00	100.00	预计无法收回
文思海辉技术有限公司	39,467.90	39,467.90	100.00	预计无法收回
澳门航空股份有限公司北京办事处	325,200.00	325,200.00	100.00	预计无法收回
河北航空有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回



单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
云南英安航空有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
深圳航空有限责任公司	14,791.06	14,791.06	100.00	预计无法收回
北京众瀚科技有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
中国联合航空有限公司	11,113.00	11,113.00	100.00	预计无法收回
北京博思友信科技有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
北京宏正天元系统集成有限公司	14,529.91	14,529.91	100.00	预计无法收回
海姆达尔（北京）科技有限公司	330,300.00	330,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,795,282.64	1,795,282.64	—	—

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## ①信用客户

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,625,735.35	1,046,301.62	2.11	55,689,393.50	984,020.61	1.77
1至2年	12,659,010.38	977,579.78	7.72	11,647,651.06	716,501.23	6.15
2至3年	7,470,967.54	1,107,540.54	14.82	9,740,796.75	1,322,997.40	13.58
3至4年	5,546,870.10	1,372,024.36	24.74	6,362,698.34	1,334,195.77	20.97
4至5年	1,726,354.14	1,726,354.14	100.00	730,334.28	730,334.28	100.00
5年以上	2,135,207.24	2,135,207.24	100.00	1,758,040.54	1,758,040.54	100.00
合计	79,164,144.75	8,365,007.68	10.57	85,928,914.47	6,846,089.83	7.97

## ②一般客户

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,947,967.99	179,479.67	1.00	21,429,586.75	260,408.02	1.22
1至2年	2,960,409.44	59,208.19	2.00	3,636,970.00	178,091.09	4.90
2至3年	322,878.71	16,137.55	5.00	1,389,880.29	179,845.25	12.94
3至4年	213,323.31	42,136.75	19.75	1,636,314.59	407,556.33	24.91
4至5年	961,479.96	664,513.53	69.11	59,471.13	34,995.42	58.84
5年以上	739,774.89	739,774.89	100.00	680,303.76	680,303.76	100.00
合计	23,145,834.30	1,701,250.58	7.35	28,832,526.52	1,741,199.87	6.04

## 3. 坏账准备的情况



类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,725,282.64	70,000.00					1,795,282.64
按组合计提坏账准备的应收账款	8,587,289.70	1,478,968.56					10,066,258.26
合计	10,312,572.34	1,548,968.56					11,861,540.90

## 4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	54,837,528.89	2,671,289.73	57,508,818.62	52.28	6,742,396.17

## (五) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销货合同相关的合同资产	5,893,253.63	207,522.71	5,685,730.92	5,857,556.22	396,172.01	5,461,384.21
减：计入其他非流动资产的合同资产	1,209,850.00	63,498.03	1,146,351.97	498,126.95	308,113.85	190,013.10
合计	4,683,403.63	144,024.68	4,539,378.95	5,359,429.27	88,058.16	5,271,371.11

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,683,403.63	100.00	144,024.68	3.08	4,539,378.95
其中：信用客户	2,966,749.63	63.35	121,249.28	4.09	2,845,500.35
一般客户	1,716,654.00	36.65	22,775.40	1.33	1,693,878.60
合计	4,683,403.63	—	144,024.68	—	4,539,378.95

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(%)	



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,359,429.27	100.00	88,058.16	1.64	5,271,371.11
其中：信用客户	2,994,629.88	55.88	59,321.58	1.98	2,935,308.30
一般客户	2,364,799.39	44.12	28,736.58	1.22	2,336,062.81
合计	5,359,429.27	—	88,058.16	—	5,271,371.11

## 按组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
信用客户	2,966,749.63	121,249.28	4.09
一般客户	1,716,654.00	22,775.40	1.33
合计	4,683,403.63	144,024.68	3.08

## 3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为+, 减少为-)					年末余额
		计提	收回或转回	核销及转销	外币报表折算差额	其他	
合同资产	396,172.01	-188,649.30					207,522.71
减：计入其他非流动资产的部分	308,113.85						63,498.03
合计	88,058.16						144,024.68

## (六) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,235,804.19	91.58	727,901.23	100.00
1-2年	205,528.30	8.42		
2-3年				
3年以上				
合计	2,441,332.49	100.00	727,901.23	100.00

## 2. 预付款项金额前五名情况



单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,640,820.56	67.21

**(七) 其他应收款****1. 分类**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,379,845.45	2,421,922.26
合计	2,379,845.45	2,421,922.26

**2. 其他应收款****(1) 按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,246,365.03	1,875,748.09
1 至 2 年	908,484.99	763,031.22
2 至 3 年	327,466.82	172,327.15
3 至 4 年	35,000.00	27,820.00
4 至 5 年	120.00	349,720.00
5 年以上	315,350.40	288,350.40
小计	2,832,787.24	3,476,996.86
减：坏账准备	452,941.79	1,055,074.60
合计	2,379,845.45	2,421,922.26

**(2) 按款项性质分类**

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,808,526.33	2,394,723.33
往来款	1,024,260.91	1,082,273.53
小计	2,832,787.24	3,476,996.86
减：坏账准备	452,941.79	1,055,074.60
合计	2,379,845.45	2,421,922.26

**(3) 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例(%)	金额	坏账准备率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	140,000.00	4.94	140,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,692,787.24	95.06	312,941.79	11.62	2,379,845.45
合计	2,832,787.24	100.00	452,941.79	—	2,379,845.45

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	坏账准备率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	140,000.00	4.03	140,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,336,996.86	95.97	915,074.60	27.42	2,421,922.26
合计	3,476,996.86	100.00	1,055,074.60	—	2,421,922.26

## ①年末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北明软件有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计无法收回
合计	140,000.00	140,000.00	—	—

## ②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)
组合一	2,107,460.25	312,941.79	14.85	3,027,120.95	915,074.60	30.23
组合二	585,326.99			309,875.91		
合计	2,692,787.24	312,941.79		3,336,996.86	915,074.60	

## (4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	915,074.60		140,000.00	1,055,074.60
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
—转回第一阶段				
本期计提	-603,828.46			-603,828.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币报表折算差额				
其他变动	1,695.65			1,695.65
期末余额	312,941.79		140,000.00	452,941.79

注：上表中其他变动金额，主要系本期非同一控制下新增子公司聚鹏（北京）航空科技有限公司增加了期初坏账准备。

#### (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	140,000.00						140,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	915,074.60	-603,828.46				1,695.65	312,941.79
合计	1,055,074.60	-603,828.46				1,695.65	452,941.79

#### (6) 本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
海南福顺投资开发有限公司	押金及保证金	245,750.00	1-3 年	8.68	27,895.02
中国南航集团进出口贸易有限公司	押金及保证金	175,168.00	1-2 年	6.18	11,102.44
林曦葳	备用金	144,000.00	1 年以内	5.08	
北明软件有限公司	往来款	140,000.00	5 年及以上	4.94	140,000.00
王鹏飞	备用金	130,000.00	1 年以内	4.59	
合计		834,918.00		29.47	178,997.46

#### (八) 存货

##### 1. 存货分类

项目	年末数
----	-----



	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,327,501.47		5,327,501.47
合同履约成本	23,468,457.86	2,419,770.62	21,048,687.24
合计	28,795,959.33	2,419,770.62	26,376,188.71

续

项目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	9,981,301.39	1,337,261.53	8,644,039.86
合同履约成本	20,526,547.30	2,419,770.62	18,106,776.68
合计	30,507,848.69	3,757,032.15	26,750,816.54

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末数
		计提	其他	转回	转销/核销	其他	
库存商品	1,337,261.53			2,872.31	1,334,389.22		
合同履约成本	2,419,770.62						2,419,770.62
合计	3,757,032.15			2,872.31	1,334,389.22		2,419,770.62

注：上表中存货跌价准备较少系本期对相关经济价值较低的存货进行了报废。

## (九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	5,041,180.83	7,707,145.37
合计	5,041,180.83	7,707,145.37

## (十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	3,854,287.70	4,077,774.30
待取得抵扣凭证的进项税	2,455,225.83	3,076,460.84
合计	6,309,513.53	7,154,235.14

## (十一) 长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款销售商品	4,296,047.00	42,960.47	4,253,086.53	7,165,484.80	73,505.91	7,091,978.89
其他长期应收款	6,366,411.10	5,128,633.11	1,237,777.99	5,918,199.59	5,128,633.11	789,566.48



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
减：一年内到期的长期应收款	5,084,141.30	42,960.47	5,041,180.83	7,780,651.28	73,505.91	7,707,145.37
合计	5,578,316.80	5,128,633.11	449,683.69	5,303,033.11	5,128,633.11	174,400.00

## (十二)长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	80,682,801.44	3,730,801.44	76,952,000.00	84,242,843.17		84,242,843.17
合计	80,682,801.44	3,730,801.44	76,952,000.00	84,242,843.17		84,242,843.17

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动（增加为“+”、减少为“-”）			
			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
一、合营企业						
二、联营企业						
亿迅信息技术有限公司	84,242,843.17				1,562,686.79	-1,122,728.52
小计	84,242,843.17				1,562,686.79	-1,122,728.52
合计	84,242,843.17				1,562,686.79	-1,122,728.52

续

被投资单位	本年增减变动（增加为+、减少为-）				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
亿迅信息技术有限公司		-4,000,000.00	-3,730,801.44		76,952,000.00	3,730,801.44
小计		-4,000,000.00	-3,730,801.44		76,952,000.00	3,730,801.44
合计		-4,000,000.00	-3,730,801.44		76,952,000.00	3,730,801.44

## 3. 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

单位：万元

项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据



项目	账面余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
亿迅信息技术有限公司	8,068.28	7,695.20	373.08	公允价值：市场法； 处置费用：处置股权产生的相关费用	价值比率乘数：26.46； 流通性折扣：32.31%	价值比率乘数：结合亿迅信息情况，对根据可比公司市盈率加权修正计算； 流通性折扣：行业非流动性折扣比率

注：北京天健兴业资产评估有限公司对本公司持有的亿迅信息技术有限公司的长期股权投资进行减值测试，并出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及之亿迅信息技术有限公司的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2026）第0459号），期末本公司对亿迅信息的长期股权投资可收回金额为7,695.20万元。

### (十三)其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,683,960.32	
其中：权益工具投资	24,683,960.32	
合计	24,683,960.32	

### (十四)固定资产

#### 1. 分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	9,216,837.34	10,084,175.07
固定资产清理		
合计	9,216,837.34	10,084,175.07

#### 2. 固定资产

项目	机场专用设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	50,242,536.22	430,091.09	688,917.69	51,361,545.00
2、本期增加金额	3,326,480.96	20,831.92		3,347,312.88
(1)购置	3,326,480.96	20,831.92		3,347,312.88
3、本期减少金额	2,444,849.06	85,473.72		2,530,322.78
(1)处置或报废	2,444,849.06	85,473.72		2,530,322.78
4、期末余额	51,124,168.12	365,449.29	688,917.69	52,178,535.10
二、累计折旧				



项目	机场专用设备	电子设备	办公设备	合计
1、期初余额	40,368,179.85	352,345.37	556,844.71	41,277,369.93
2、本期增加金额	3,937,172.85	36,901.76	96,385.89	4,070,460.50
(1) 计提	3,937,172.85	36,901.76	96,385.89	4,070,460.50
3、本期减少金额	2,305,175.07	80,957.60		2,386,132.67
(1) 处置或报废	2,305,175.07	80,957.60		2,386,132.67
4、期末余额	42,000,177.63	308,289.53	653,230.60	42,961,697.76
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,123,990.49	57,159.76	35,687.09	9,216,837.34
2、年初账面价值	9,874,356.37	77,745.72	132,072.98	10,084,175.07

**(十五) 使用权资产**

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	8,233,615.30	273,969.32	8,507,584.62
2、本期增加金额	5,363,830.28	273,969.32	5,637,799.60
(1) 新增租赁	5,363,830.28	273,969.32	5,637,799.60
3、本期减少金额	8,233,615.30	273,969.32	8,507,584.62
(1) 租赁终止	8,233,615.30	273,969.32	8,507,584.62
4、期末余额	5,363,830.28	273,969.32	5,637,799.60
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	5,880,752.82	205,477.02	6,086,229.84
2、本期增加金额	2,813,817.96	91,323.08	2,905,141.04
(1) 计提	2,813,817.96	91,323.08	2,905,141.04
3、本期减少金额	8,233,615.30	273,969.32	8,507,584.62
(1) 租赁终止	8,233,615.30	273,969.32	8,507,584.62
4、期末余额	460,955.48	22,830.78	483,786.26
三、减值准备			
1、期初余额			



项目	房屋建筑物	机器设备	合计
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,902,874.80	251,138.54	5,154,013.34
2、年初账面价值	2,352,862.48	68,492.30	2,421,354.78

## (十六) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	专利及著作权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	3,526,320.00	49,587,678.87	53,113,998.87
2、本期增加金额	3,150,800.00		3,150,800.00
(1)企业合并增加	3,150,800.00		3,150,800.00
3、本期减少金额			
4、期末余额	6,677,120.00	49,587,678.87	56,264,798.87
二、累计摊销			
1、期初余额	3,526,320.00	20,863,206.99	24,389,526.99
2、本期增加金额	525,133.30	1,439,810.53	1,964,943.83
(1)计提	525,133.30	1,439,810.53	1,964,943.83
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,051,453.30	22,303,017.52	26,354,470.82
三、减值准备			
1、期初余额		17,350,494.91	17,350,494.91
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额		17,350,494.91	17,350,494.91
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,625,666.70	9,934,166.44	12,559,833.14
2、年初账面价值		11,373,976.97	11,373,976.97

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 78.47%。

### 2. 无形资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：



单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
基于 IOPS 数字化放行模型升级项目 2021-A	44.79	215.36		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
飞行计划与数字化放行二期产品项目 2022-A	122.95						
计算机飞行计划产品研发 2021-A	93.31	372.20		5 年	收入分成率：70%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
航空附加产品管理平台 2022-A	154.76	276.15		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
机组智能排班产品 2022-A	65.11	441.30		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
新一代智能机组排班产品-开发 2023	180.94						
PLM 产品优化改造项目-开发 2022	12.65	172.18		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
智能运行风险管控-开发 2022	46.78	66.27		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
智能航班调配产品项目-开发 2023	81.37	149.10		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
货站作业平台 2023-A	180.79	214.37		5 年	收入分成率：8.1%-19.77%；折现率：13.63%；	不适用	不适用
合计	983.45	1,906.93		——	——	——	——

注：北京天健兴业资产评估有限公司对本公司通过公司内部研究开发形成的无形资产进行减值测试，并出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟对北京恒赢智航科技有限公司的无形资产进行减值测试涉及之北京恒赢智航科技有限公司的无形资产的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2026）第 0460 号），评估预测期为 5 年，预测年限为有限期。根据减值测试结果，内部研究开发形成的各项无形资产年末未减值。



## (十七)商誉

## 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
恒赢智航资产组	19,161,236.28					19,161,236.28
智能航空资产组	26,229,196.51					26,229,196.51
聚鹏科技资产组		616,530.17				616,530.17
合计	45,390,432.79	616,530.17				46,006,962.96

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
恒赢智航资产组						
智能航空资产组						
聚鹏科技资产组						
合计						

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
恒赢智航资产组	资产组包含固定资产、无形资产、等长期资产及商誉。充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。	是
智能航空资产组	资产组包含固定资产、无形资产、等长期资产及商誉。充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。	是
聚鹏科技资产组	资产组包含固定资产、无形资产、等长期资产及商誉。充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。	是

## 4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
恒赢智航资产组	4,743.66	5,335.65	未减值	5年
智能航空资产组	5,746.51	17,503.00	未减值	5年
聚鹏科技资产组	385.45	1,780.60	未减值	5年

续：



项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
恒赢智航资产组	详细预测期：2026年、2027年、2028年、2029年、2030年；收入增长率：9.71%、5.00%、5.00%、5.00%、5.00%；营业利润率：4.12%、5.07%、6.04%、7.01%、7.89%；税前折现率：11.92%；	收入增长率、利润率的确定依据：根据历史数据、未来市场情况分析后确定。折现率的确定依据：本次评估采用加权平均资本成本模型（WACC）经调整后确定折现率。	稳定期收入增长率为0；营业利润率：8.75%；税前折现率：11.92%	收入增长率、利润率的确定依据：根据历史数据、未来市场情况分析后确定；折现率的确定依据：本次评估采用加权平均资本成本模型（WACC）经调整后确定折现率。
智能航空资产组	详细预测期：2026年、2027年、2028年、2029年、2030年；收入增长率：5%、5%、5%、5%、5%；营业利润率：27.13%、29.85%、23.67%、24.56%、24.96%；税前折现率：13.08%；	收入增长率、利润率的确定依据：根据历史数据、未来市场情况分析后确定。折现率的确定依据：本次评估采用加权平均资本成本模型（WACC）经调整后确定折现率。	稳定期收入增长率为0；营业利润率：28.18%；税前折现率：13.08%；	收入增长率、利润率的确定依据：根据历史数据、未来市场情况分析后确定；折现率的确定依据：本次评估采用加权平均资本成本模型（WACC）经调整后确定折现率。
聚鹏科技资产组	详细预测期：2026年、2027年、2028年、2029年、2030年；收入增长率：9,720.09%、15%、15%、15%、15%；营业利润率：11.41%、10.68%、13.59%、16.27%、21.84%；税前折现率：12.66%；	收入增长率、利润率的确定依据：根据历史数据、未来市场情况分析后确定。折现率的确定依据：本次评估采用加权平均资本成本模型（WACC）经调整后确定折现率。	稳定期收入增长率为0；营业利润率：22.48%；税前折现率：12.66%；	收入增长率、利润率的确定依据：根据历史数据、未来市场情况分析后确定；折现率的确定依据：本次评估采用加权平均资本成本模型（WACC）经调整后确定折现率。

注1：北京天健兴业资产评估有限公司对恒赢智航商誉所在的资产组进行减值测试并出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京恒赢智航科技有限公司商誉相关的资产组组合的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2026）第0457号），该商誉本年未减值。

注2：北京天健兴业资产评估有限公司对智能航空商誉所在的资产组进行减值测试并出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的智能航空系统有限公司商誉相关的资产组组合的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2026）第0458号），该商誉本年未减值。

注3：北京天健兴业资产评估有限公司对聚鹏科技商誉所在的资产组进行减值测试并出具《恒拓开源信息科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的聚鹏（北京）航空科技



有限公司商誉相关的资产组组合的可收回金额评估项目资产评估报告》（天兴评报字（2026）第0476号），该商誉本年未减值。

#### (十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	3,094,102.97	20,956,495.50	3,145,827.68	17,509,495.47
租赁业务	762,746.02	5,084,973.41	360,826.77	2,405,511.76
股份支付			312,812.50	1,251,250.00
可抵扣亏损	1,214,457.92	8,096,386.08	648,643.60	4,324,290.67
内部交易未实现利润	99,622.64	664,150.94		
合计	5,170,929.55	34,802,005.93	4,468,110.55	25,490,547.90

##### 2. 延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并	656,416.70	2,625,666.70		
交易性金融资产的公允价值变动	2,847,561.41	18,983,742.76	1,259,746.77	5,669,357.69
租赁业务	773,102.16	5,154,013.34	363,203.21	2,421,354.78
合计	4,277,080.27	26,763,422.80	1,622,949.98	8,090,712.47

##### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	21,081,800.36	21,108,721.32
可抵扣亏损	34,524,995.47	27,562,550.41
合计	55,606,795.83	48,671,271.73

##### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025年	2,097,641.67	2,097,641.67	
2026年	4,967,021.00	4,967,021.00	
2027年	1,717,448.67	1,717,448.67	
2028年	499.36	499.36	
2029年	289,573.05	123,116.54	



年份	年末余额	年初余额	备注
2030 年	6,327,588.46	2,269,948.40	
2031 年			
2032 年	6,495,537.57	6,495,537.57	
2033 年	4,657,819.48	4,657,819.48	
2034 年	5,233,515.08	5,233,517.72	
2035 年	2,738,351.13		
合计	34,524,995.47	27,562,550.41	

**(十九)其他非流动资产**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,209,850.00	63,498.03	1,146,351.97	498,126.95	308,113.85	190,013.10
合同履约成本	545,426.96	545,426.96		545,426.96	545,426.96	
合计	1,755,276.96	608,924.99	1,146,351.97	1,043,553.91	853,540.81	190,013.10

**(二十)所有权或使用权受限资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	350,019.42	350,019.42	其他	履约保证金及 员工持股计划 资金
合 计	350,019.42	350,019.42	——	——

续

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	199,388.34	199,388.34	其他	履约保证金及 员工持股计划 资金
合计	199,388.34	199,388.34	——	——

**(二十一)短期借款**

项目	年末余额	年初余额
信用借款		10,000,000.00
短借借款——应计利息		1,888.89
合计		10,001,888.89

**(二十二)应付账款**

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
应付服务费	11,060,927.63	10,456,452.00
应付采购款	4,133,977.57	4,592,868.60
合计	15,194,905.20	15,049,320.60

## (二十三) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	29,703,843.95	15,491,619.30
合计	29,703,843.95	15,491,619.30

## (二十四) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,254,570.35	108,204,156.63	104,456,538.10	13,002,188.88
二、离职后福利-设定提存计划	301,842.71	6,566,127.83	6,563,603.55	304,366.99
三、辞退福利	180,346.55	31,000.00	177,515.55	33,831.00
合计	9,736,759.61	114,801,284.46	111,197,657.20	13,340,386.87

## 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,003,779.72	98,562,051.50	94,737,662.05	12,828,169.17
2、职工福利费		189,848.77	189,848.77	
3、社会保险费	169,577.29	3,587,156.15	3,582,713.73	174,019.71
其中：医疗保险费	164,388.54	3,424,476.62	3,420,356.91	168,508.25
工伤保险费	3,233.81	83,619.55	83,227.80	3,625.56
生育保险费	1,954.94	79,059.98	79,129.02	1,885.90
4、住房公积金	81,213.34	5,865,100.21	5,946,313.55	
合计	9,254,570.35	108,204,156.63	104,456,538.10	13,002,188.88

## 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	291,640.73	6,368,024.23	6,365,044.08	294,620.88
2、失业保险费	10,201.98	198,103.60	198,559.47	9,746.11
合计	301,842.71	6,566,127.83	6,563,603.55	304,366.99

注：本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地



社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十五) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,605,037.64	10,698,211.95
城市维护建设税	1,178,710.20	1,311,019.65
企业所得税	1,636,639.57	3,028,818.93
代扣个人所得税	1,183,913.31	928,377.47
教育费附加	502,026.50	546,076.51
地方教育费附加	399,945.98	429,312.63
印花税	17,579.61	36,134.48
合计	12,523,852.81	16,977,951.62

## (二十六) 其他应付款

### 1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,844,955.63	4,760,125.16
合计	1,844,955.63	4,760,125.16

### 2. 其他应付款

#### (1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,816,080.89	1,400,075.42
1-2 年		3,331,175.00
2-3 年		6,000.00
3 年以上	28,874.74	22,874.74
合计	1,844,955.63	4,760,125.16

#### (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金保证金	2,553.60	2,553.60



项目	年末余额	年初余额
员工报销	802,716.36	668,299.99
限制性股票回购义务		3,331,175.00
往来款	869,390.84	455,343.47
其他	170,294.83	302,753.10
合计	1,844,955.63	4,760,125.16

## (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款	4,208,020.00	4,208,020.00
1年内到期的租赁负债	2,046,091.36	2,405,511.76
合计	6,254,111.36	6,613,531.76

## (二十八) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,125,424.25	6,097,983.34
合计	5,125,424.25	6,097,983.34

## (二十九) 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,436,252.28	5,903,791.63			2,800,157.65	5,539,886.26
未确认融资费用	30,740.52	323,739.70	-84,700.92			269,779.30
减：重分类至一年内到期的非流动负债	2,405,511.76	---	---	---	---	2,046,091.36
合计		---	---	---	---	3,224,015.60

## (三十) 长期应付款

## 1. 分类

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		4,208,020.00
专项应付款		
合计		4,208,020.00

## 2. 长期应付款



项目	年末余额	年初余额
应付股权收购款	4,208,020.00	8,416,040.00
减：一年内到期部分	4,208,020.00	4,208,020.00
合计		4,208,020.00

## (三十一)股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	140,511,487.00						140,511,487.00

## (三十二)资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	318,058,179.85	3,348,631.54		321,406,811.39
其他资本公积	2,341,559.40	1,387,989.55	3,616,418.08	113,130.87
合计	320,399,739.25	4,736,621.09	3,616,418.08	321,519,942.26

注：本期其他资本公积增加主要系员工持股计划-股份支付摊销；其他资本公积减少及资本溢价增加主要系股份支付行权完成、解锁条件成就，原先股份支付摊销计入其他资本公积的金额转入资本溢价。

## (三十三)库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购专户结余	4,137,781.67			4,137,781.67
限制性股票回购义务	3,331,175.00		3,331,175.00	
合计	7,468,956.67		3,331,175.00	4,137,781.67

注：本期库存股减少主要系员工持股计划-限制性股票解锁条件成就，相应确认的回购义务减少。

## (三十四)其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							



项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益	246,414.21	-1,122,728.52				-1,122,728.52	-876,314.31
权益法下可转损益的其他综合收益	246,414.21	-1,122,728.52				-1,122,728.52	-876,314.31
其他综合收益合计	246,414.21	-1,122,728.52				-1,122,728.52	-876,314.31

## (三十五) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,228,518.17	402,763.22		5,631,281.39
合计	5,228,518.17	402,763.22		5,631,281.39

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本集团注册资本50%以上的，可不再提取。

## (三十六) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	74,980,288.40	67,602,407.63
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	74,980,288.40	67,602,407.63
加：本期归属于母公司的净利润	24,810,633.35	17,291,904.51
减：提取法定盈余公积	402,763.22	152,159.88
应付普通股股利	4,880,931.93	9,761,863.86
期末未分配利润	94,507,226.60	74,980,288.40

## (三十七) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	173,495,032.61	91,890,892.46	182,059,665.95	99,560,101.16
其他业务				
合计	173,495,032.61	91,890,892.46	182,059,665.95	99,560,101.16

## 1. 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本



合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
软件开发及技术服务	92,734,877.78	55,980,164.52
系统集成及其服务	49,370,972.50	21,876,995.83
运维服务	31,389,182.33	14,033,732.11
合计	173,495,032.61	91,890,892.46
按经营地区分类:		
东南地区	88,053,128.09	45,938,776.39
华北地区	41,243,519.90	24,365,319.58
西南地区	29,195,992.72	14,974,871.37
其他地区	15,002,391.90	6,611,925.12
合计	173,495,032.61	91,890,892.46
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	142,105,850.28	77,857,160.35
在某一时段内转让	31,389,182.33	14,033,732.11
合计	173,495,032.61	91,890,892.46

## 2. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
软件开发服务项目	产品交付时	按照合同付款节点支付	软件产品	是	无	为客户承诺的满足合同约定的质量交付标准的质量保证, 为保证型质量保证
运维服务项目	服务提供时	按照合同付款节点支付	维护服务	是	无	为客户承诺的满足合同约定的质量交付标准的质量保证, 为保证型质量保证
人员外包服务项目	服务提供时	按照合同付款节点支付	技术服务	是	无	不适用
系统集成及相关商品销售项目	产品交付时	按照合同付款节点支付	智慧航油系统及相关产品销售	是	无	为客户承诺的满足合同约定的质量交付标准的质量保证, 为保证



项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
						型质量保证
机场设备配套软件的开发与销售收入项目	产品交付时	按照合同付款节点支付	技术服务	是	无	为客户承诺的满足合同约定的质量交付标准的质量保证，为保证型质量保证

**(三十八) 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	543,682.05	549,241.03
教育费附加	605,039.36	467,442.80
印花税	113,970.89	242,353.02
合计	1,262,692.30	1,259,036.85

**(三十九) 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,497,364.74	6,348,516.38
业务招待费	1,552,163.19	1,625,875.31
咨询服务费	59,638.91	34,343.20
市外差旅费	1,500,318.96	990,707.82
办公费	435,864.84	193,124.06
市内交通费	482,105.66	220,713.12
房租物业费	75,114.47	18,495.44
折旧及摊销	89,892.53	96,276.99
其他	373,113.34	84,564.08
合计	11,065,576.64	9,612,616.40

**(四十) 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,648,445.89	31,948,722.56
使用权资产折旧	2,815,248.51	2,950,946.80
中介咨询费	1,426,891.67	2,062,027.32
房租物业费	1,472,319.43	1,487,323.55



项目	本年发生额	上年发生额
办公费	1,469,723.08	1,686,933.88
折旧及摊销	2,139,991.37	1,314,225.20
股份支付	1,387,989.55	4,441,566.67
业务招待费	643,054.12	809,490.82
市外差旅费	1,013,204.65	1,230,753.47
市内交通费	289,169.15	314,951.39
其他	1,090,747.29	821,723.96
合计	46,396,784.71	49,068,665.62

**(四十一) 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,366,124.66	10,965,396.55
通信费	68,186.92	
材料费	470,784.99	
技术服务费	64,696.56	
合计	14,969,793.13	10,965,396.55

**(四十二) 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	339,055.55	263,640.03
减：利息收入	395,429.45	333,306.55
未确认融资费用及收益摊销	-124,958.83	-71,503.45
手续费及其他	50,371.05	44,321.51
合计	-130,961.68	-96,848.46

**(四十三) 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	373,409.45	3,252,044.61	373,409.45
增值税加计扣除		64,698.56	
其他	81,695.03	96,310.55	21,750.00
合计	455,104.48	3,413,053.72	395,159.45

**(四十四) 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,562,686.79	2,650,308.24



项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,181,451.91	2,603,241.48
合计	4,744,138.70	5,253,549.72

**(四十五) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,081,420.56	4,200,446.53
业绩承诺补偿款（亿迅信息）	16,175,334.06	3,830,246.02
合计	18,256,754.62	8,030,692.55

**(四十六) 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-298,202.95	
应收账款坏账损失	-1,548,968.56	-1,264,654.37
其他应收款坏账损失	603,828.46	-258,655.55
长期应收款信用减值损失	30,545.44	101,536.32
合计	-1,212,797.61	-1,421,773.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**(四十七) 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,872.31	-1,337,261.53
长期股权投资减值损失	-3,730,801.44	
合同资产减值损失	188,649.30	-324,123.09
合计	-3,539,279.83	-1,661,384.62

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**(四十八) 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	8,717.88		8,717.88
其中：固定资产毁损报废收益	8,717.88		8,717.88
其他	1.04	22,287.84	1.04
合计	8,718.92	22,287.84	8,718.92

**(四十九) 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------



项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	139,673.99	253,601.49	139,673.99
其中：固定资产毁损报废损失	139,673.99	253,601.49	139,673.99
存货报废	1,509.73	195,151.31	1,509.73
税收滞纳金	270,530.30		270,530.30
其他		103,182.56	
合计	411,714.02	551,935.36	411,714.02

**(五十) 所得税费用**

## 1. 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,601,706.09	3,170,067.75
递延所得税费用	895,824.75	4,313,215.82
合计	3,497,530.84	7,483,283.57

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	26,341,180.31
按适用税率计算的所得税费用	3,951,177.05
子公司适用不同税率的影响	-5,833.51
调整以前期间所得税的影响	914,495.53
非应税收入的影响	-234,403.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	513,324.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,140.31
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	735,926.09
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-458,625.08
可加计扣除的成本、费用	-1,913,390.41
所得税费用	3,497,530.84

**(五十一) 其他综合收益**

项目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益						
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-1,122,728.52		-1,122,728.52	-76,701.36		-76,701.36



项目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
权益法下可转损益的其他综合收益	-1,122,728.52		-1,122,728.52	-76,701.36		-76,701.36
小计	-1,122,728.52		-1,122,728.52	-76,701.36		-76,701.36
合计	-1,122,728.52		-1,122,728.52	-76,701.36		-76,701.36

## (五十二) 现金流量表项目

## 1. 与经营活动有关的现金

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	373,409.45	3,195,072.71
往来款项及其他	3,317,052.24	1,355,425.08
利息收入	395,429.45	333,306.55
合计	4,085,891.14	4,883,804.34

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	17,493,389.93	17,220,750.27
往来款及其他	1,068,901.48	1,204,450.01
合计	18,562,291.41	18,425,200.28

## 2. 与投资活动有关的现金

## (1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付取得亿迅信息技术有限公司 40%股权的尾款	377,773.98	4,208,020.00
认购私募基金（其他非流动金融资产）	24,573,500.00	
合计	24,951,273.98	4,208,020.00

## (2) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品及其收益	545,049,941.27	582,933,718.50
合计	545,049,941.27	582,933,718.50

## (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额



项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	387,000,000.00	601,000,000.00
合计	387,000,000.00	601,000,000.00

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁租金及保证金	3,210,997.67	3,381,444.52
合计	3,210,997.67	3,381,444.52

#### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,001,888.89		339,055.55	10,340,944.44		
应付股利			4,880,931.93	4,880,931.93		
租赁负债(含1年内到期部分)	2,405,511.76		5,664,752.85	2,800,157.65		5,270,106.96
合计	12,407,400.65		10,884,740.33	18,022,034.02		5,270,106.96

### (五十三) 现金流量表补充资料

#### 1. 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,843,649.47	17,291,904.51
加: 资产减值准备	3,539,279.83	1,661,384.62
信用减值损失	1,212,797.61	1,421,773.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,070,460.50	5,285,513.88
使用权资产折旧	2,905,141.04	3,053,695.79
无形资产摊销	1,964,943.83	1,241,272.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	130,956.11	253,601.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-18,256,754.62	-8,030,692.55
财务费用(收益以“-”号填列)	214,096.72	236,693.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,744,138.70	-5,253,549.72



项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-970,605.54	3,725,836.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,866,430.29	334,826.98
存货的减少(增加以“-”号填列)	377,500.14	-358,507.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	14,692,499.34	14,582,424.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,187,464.04	853,345.34
其他	1,387,989.55	4,441,566.67
经营活动产生的现金流量净额	40,421,709.61	40,741,090.17
(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		
新增使用权资产	5,637,799.60	1,113,248.63
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	228,836,248.82	69,137,438.46
减: 现金的期初余额	69,137,438.46	50,853,089.98
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	159,698,810.36	18,284,348.48

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	228,836,248.82	69,137,438.46
其中: 库存现金	5,432.88	5,432.88
可随时用于支付的银行存款	228,830,815.94	68,690,107.12
可随时用于支付的其他货币资金		441,898.46
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	228,836,248.82	69,137,438.46

## (五十四) 租赁

### 1. 本集团作为承租人

#### (1) 计入本期损益情况

项目	列报项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的利息	财务费用	84,700.92	154,960.12
短期租赁费用(适用简化处理)	管理费用、销售费用	827,000.23	1,412,905.17



## (2) 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,972,814.64
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	922,048.82
合计	——	3,894,863.46

## 七、研发支出

## (一) 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,366,124.66	13,283,614.91
办公费		5,224.86
市外差旅费		47,640.53
误餐费		9,604.42
水电费		294.00
通信费	68,186.92	
材料费	470,784.99	
技术服务费	64,696.56	
其他		97,125.82
合计	14,969,793.13	13,443,504.54
其中：费用化研发支出	14,969,793.13	10,965,396.55
资本化研发支出		2,478,107.99

## 八、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并

## 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
聚鹏(北京)航空科技有限公司	2025-2-12	7,650,000.00	50.9997%	增资取得控制权	2025-2-28

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
聚鹏(北京)航空科技有限公司	被投资单位修改公司章程, 取得其控制权	99,398.88	-3,620,380.30	-3,349,769.22

续

## 2. 合并成本及商誉



项目	聚鹏（北京）航空科技有限公司
合并成本	7,650,000.00
—现金	7,650,000.00
合并成本合计	7,650,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,033,469.83
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	616,530.17

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	聚鹏（北京）航空科技有限公司	
	购买日 账面价值	购买日 公允价值
资产：	4,213,095.03	7,363,895.03
货币资金	4,199,591.83	4,199,591.83
预付款项	679.25	679.25
其他应收款	11,317.71	11,317.71
其他流动资产	1,506.24	1,506.24
无形资产		3,150,800.00
负债：	150,003.39	937,703.39
应付职工薪酬	121,156.09	121,156.09
应交税费	2,386.50	2,386.50
其他应付款	26,460.80	26,460.80
递延所得税负债		787,700.00
净资产	4,063,091.64	6,426,191.64
减：少数股东权益	1,584,796.31	2,742,721.81
取得的净资产	2,478,295.33	3,683,469.83

注：2025年1月，本公司与聚鹏（北京）航空科技有限公司（以下简称聚鹏科技公司）及其他方股东签订《投资协议》，约定本公司以现金765万元增资聚鹏科技公司，并取得其50.9997%股权，增资款分期缴纳，截至2025年12月31日，本公司已支付投资款430万元，并于2025年2月28日取得聚鹏科技公司控制权。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京知识动力信息技术有限公司	北京	10,000,000.00	北京	软件技术	100.00		设立
北京恒赢智航科技有限公司	北京	100,000,000.00	北京	软件技术	100.00		设立
北京三赢伟业科技有限公司	北京	5,000,000.00	北京	软件技术		100.00	非同一控制企业合并
智能航空系统有限公司	天津	50,000,000.00	天津	计算机、通信技术	50.00	50.00	非同一控制企业合并
智航拓宇信息系统(北京)有限公司	北京	2,000,000.00	北京	计算机、通信技术		100.00	非同一控制企业合并
智航拓宇航空科技(天津)有限公司	天津	10,000,000.00	天津	软件技术		100.00	设立
广州恒赢商业服务有限公司	广州	3,000,000.00	广州	软件技术		100.00	设立
聚鹏(北京)航空科技有限公司	北京	8,367,300.00	北京	通信技术	50.9997		非同一控制企业合并

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额	表决权比例 (%)	少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因
聚鹏(北京)航空科技有限公司	49.0003	-1,966,983.88		775,737.93	49.0003	

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
聚鹏(北京)航空科技有限公司	1,258,186.42	19,977.93	1,278,164.35	835,453.01		835,453.01

续

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
聚鹏(北京)航空科技有限公司	99,398.88	-3,620,380.30		-3,349,769.22

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	



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	
亿迅信息技术有限公司	常州市	常州市	软件和信息技术服务	40.00		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	亿迅信息技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
持股比例	40.00%	40.00%
流动资产	135,663,200.69	127,621,447.89
其中：现金和现金等价物	6,899,175.04	16,816,776.89
非流动资产	13,423,481.99	8,171,764.25
资产合计	149,086,682.68	135,793,212.14
流动负债	54,629,814.37	40,524,786.23
非流动负债	2,071,845.16	929,184.64
负债合计	56,701,659.53	41,453,970.87
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	92,385,023.15	94,339,241.27
按持股比例计算的净资产份额	36,954,009.26	37,735,696.51
调整事项	43,728,792.18	46,507,146.66
—商誉	38,168,606.88	38,168,606.88
—内部交易未实现利润		
—其他	5,560,185.30	8,338,539.78
对联营企业权益投资的账面价值	80,682,801.44	84,242,843.17
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	139,767,453.64	141,642,390.34
财务费用	-214,918.63	554,359.46
所得税费用	501,916.92	232,402.02
净利润	10,852,603.18	13,654,218.85
终止经营的净利润		
其他综合收益	-2,806,821.30	-191,753.39
综合收益总额	8,045,781.88	13,462,465.46
本期收到的来自联营企业的股利	4,000,000.00	4,000,000.00

## 十、政府补助



### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关政府补助		
与收益相关政府补助	373,409.45	3,252,044.61
—直接计入其他收益	373,409.45	3,252,044.61
合计	373,409.45	3,252,044.61

## 十一、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 市场风险

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

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

##### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。于 2025 年 12 月 31 日，本集团无外币金融资产和外币金融负债，不受汇率风险的影响。

##### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

报告期内，本集团带息负债主要为银行短期借款，本金金额合计为人民币 1,000 万元，（上年末：人民币 1,000 万元），本期已偿还。借款利率为固定利率。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险较小。

##### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外



的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

本集团的以公允价值计量的金融资产主要为理财产品和持有的 351,465 股的海航控股股票以及投资私募基金股权（其他非流动金融资产），由于购买的理财产品变动风险较小。因此对持有的海航控股 351,465 股股票以及持有的私募基金股权进行敏感性分析如下：

于 2025 年 12 月 31 日，如果公允价值增加或减少 10%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约 2,152,209.52 元（上年末：约 44,811.79 元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 2,152,209.52 元（上年末：约 44,811.79 元）。

## 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、（五）“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	年末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
应付账款	15,194,905.20						15,194,905.20
其他应付款	1,844,955.63						1,844,955.63
其他流动负债	5,125,424.25						5,125,424.25
一年内到期的非流动负债	6,254,111.36						6,254,111.36



项目	年末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
租赁负债		1,877,360.18	1,346,655.42				3,224,015.60
合计	28,419,396.44	1,877,360.18	1,346,655.42				31,643,412.04

## (二) 金融资产转移

### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
银行承兑汇票贴现	应收票据-银行承兑汇票	3,025,899.94	终止确认	由于银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	—	3,025,899.94	—	—

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据-银行承兑汇票	贴现	3,025,899.94	4,352.19
合计	—	3,025,899.94	4,352.19

## 十二、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	83,386,819.78		40,859,294.38	124,246,114.16
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	83,386,819.78		40,859,294.38	124,246,114.16
(1) 债务工具投资	82,750,668.13			82,750,668.13
(2) 权益工具投资	636,151.65		24,683,960.32	25,320,111.97
(3) 业绩承诺补偿款(亿迅信息)			16,175,334.06	16,175,334.06
持续以公允价值计量的资产总额	83,386,819.78	-	40,859,294.38	124,246,114.16

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团采用持续第一层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的海航控股股票以及记录于交易性金融资产中的购买的理财产品，对于股票市价的确定依据为期末最后一个



交易日收盘价，对于理财产品，公司通过获取银行、证券公司等金融机构的报价及对账单确认公允价值。

### (三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具（投资私募基金-其他非流动金融资产），本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型。估值技术的输入值主要包括市盈率、缺乏流动性折价等。

除此之外，本集团第三层次公允价值计量项目中的应收业绩承诺赔偿款，详见附注六、（二）注释所述，本集团应收该业绩承诺赔偿款根据《利润补偿协议》之约定计算确认，以该计算的金额作为公允价值的确定依据。

## 十三、关联方及关联交易

### (一) 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例 (%)	母公司对本集团的表决权比例 (%)	最终控制方
西藏智航交通科技有限公司	拉萨市	科学研究和技术服务业	60,000,000.00	21.20	27.39	姜海林

### (二) 本集团的子公司情况

详见附注九(一)在子公司中的权益。

### (三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
亿迅信息技术有限公司	联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京宏瑞达科科技有限公司	实际控制人控制的企业
北京奥思研工智能科技有限公司	原实际控制人马越控制的企业

### (五) 关联方交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



## (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京宏瑞达科科技有限公司	物业服务及代缴水电等	461,807.18	454,497.74

## (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京奥思研工智能科技有限公司	软件服务	539,766.63	

## 2. 关联租赁情况

## (1) 本集团作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年				增加的使用权资产
		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）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
北京宏瑞达科科技有限公司	房屋建筑物			2,041,471.09	69,243.48	5,194,957.36
北京宏瑞达科科技有限公司	机柜			95,238.09	1,912.96	273,969.32

续

出租方名称	租赁资产种类	上年				增加的使用权资产
		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）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
北京宏瑞达科科技有限公司	房屋建筑物			2,419,532.81	113,019.14	
北京宏瑞达科科技有限公司	机柜			95,238.09	2,992.67	

注：本集团的主要租赁为：北京宏瑞达科科技有限公司的位于北京市朝阳区酒仙桥北路甲10号院204号楼四层办公室用于办公、放置服务器的机柜。

## 3. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	286.74	270.46

## (六) 应收应付关联方等未结算项目情况

## 1. 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------



	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京奥思研工智能科技有限公司	290,566.04	2,905.66		
合计	290,566.04	2,905.66	-	-
长期应收款（含一年内到期部分）：				
北京宏瑞达科科技有限公司	1,058,836.96		615,166.48	
合计	1,058,836.96	-	615,166.48	-

## 2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
北京宏瑞达科科技有限公司	238,162.50	
合计	238,162.50	-
租赁负债（含一年内到期部分）：		
北京宏瑞达科科技有限公司	5,153,133.78	1,795,540.58
合计	5,153,133.78	1,795,540.58

## 十四、股份支付

### (一) 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票-高级管理人员、核心员工等			1,753,250.00	3,331,175.00	1,753,250.00	3,331,175.00		
合计			1,753,250.00	3,331,175.00	1,753,250.00	3,331,175.00		

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
以权益结算的股份支付对象	限制性股票-高级管理人员、核心员工等
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值按授予日股票的收盘价扣减授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价、授予价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,662,350.00

### (三) 本年股份支付费用



授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
限制性股票-高级管理人员、核心员工及其他需要激励的员工	1,387,989.55	

注：① 2023年8月29日公司召开第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第二十二次会议，并于2023年9月15日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于<恒拓开源信息科技股份有限公司员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于制定<恒拓开源信息科技股份有限公司员工持股计划管理办法>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》，同意公司实施员工持股计划。截至2023年5月8日，公司通过回购专用证券账户以竞价交易方式累计回购公司股份4,562,789股，占公司总股本3.25%，2023年11月16日“恒拓开源信息科技股份有限公司回购专用证券账户”所持有的3,506,500股公司股票以非交易过户方式过户至“恒拓开源信息科技股份有限公司-员工持股计划”专用证券账户，过户股份数量占公司目前总股本的2.50%，过户价格1.97元/股，相关事项已公告。

② 2024年11月20日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司员工持股计划第一个锁定期解除限售条件达成及第一个锁定期届满的议案》，根据《北京证券交易所股票上市规则（试行）》、《北京证券交易所上市公司持续监管指引第3号——股权激励和员工持股计划》以及《恒拓开源信息科技股份有限公司员工持股计划》、《恒拓开源信息科技股份有限公司员工持股计划管理办法》的规定，公司员工持股计划（以下简称“本次员工持股计划”或“本员工持股计划”）第一个锁定期将于2024年11月19日届满，公司本次员工持股计划第一个锁定期符合解锁条件的持有人共65人，本次解锁标的股票的比例为50%，本次员工持股计划的持股规模为3,506,500股，第一个锁定期对应的标的股票权益数量为1,753,250股，其中持有人本次可解锁的标的股票数量为1,753,250股，占公司目前总股本的1.25%，相关事项已公告。

③ 2025年4月24日召开第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于公司员工持股计划第二个锁定期解锁条件成就的议案》，本员工持股计划第二个锁定期公司层面业绩考核及个人层面绩效考核均达标，本员工持股计划的持股规模为3,506,500股，员工持股计划第二个锁定期对应的标的股票权益数量为1,753,250股，其中持有人本次可解锁的标的股票数量为1,753,250股，占公司目前总股本的1.25%，相关事项已公告。

## 十五、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。



## 十六、资产负债表日后事项

## (一)利润分配情况

于2026年3月27日，本公司第五届董事会召开第十一次会议，批准2025年度利润分配预案，分配现金股利人民币4,917,902.05元，本议案尚需提交公司股东会审议。

## (二)除上述事项外，本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项

## 十七、其他重要事项

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十八、公司财务报表主要项目注释

## (一)应收账款

## 1. 按账龄披露的应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	8,928,725.45	18,008,545.72
1至2年	9,500,819.27	2,725,408.85
2至3年	1,850,604.24	146,900.01
3至4年		3,320,625.00
4至5年	70,000.00	298,810.66
5年以上	859,072.77	859,072.77
小计	21,209,221.73	25,359,363.01
减：坏账准备	1,057,009.14	2,074,857.68
合计	20,152,212.59	23,284,505.33

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	627,280.77	2.96	627,280.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,581,940.96	97.04	429,728.37	2.09	20,152,212.59
其中：信用客户	4,566,542.26	21.53	96,416.38	2.11	4,470,125.88
一般客户	2,861,981.08	13.49	333,311.99	11.65	2,528,669.09
合并范围内关联方	13,153,417.62	62.02			13,153,417.62
合计	21,209,221.73	100.00	1,057,009.14	—	20,152,212.59

续



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	557,280.77	2.20	557,280.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,802,082.24	97.80	1,517,576.91	6.12	23,284,505.33
其中：信用客户	10,920,674.02	43.06	1,151,095.18	10.54	9,769,578.84
一般客户	3,122,864.93	12.31	366,481.73	11.74	2,756,383.20
合并范围内关联方	10,758,543.29	42.43			10,758,543.29
合计	25,359,363.01	100.00	2,074,857.68	—	23,284,505.33

## (1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国国际航空股份有限公司	37,900.00	37,900.00	100.00	预计无法收回
海南航空股份有限公司	29,000.00	29,000.00	100.00	预计无法收回
海航航空集团有限公司	76,000.00	76,000.00	100.00	预计无法收回
卡宾服饰（中国）有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
深圳华侨城股份有限公司	296,476.00	296,476.00	100.00	预计无法收回
南京滴普科技有限公司	87,904.77	87,904.77	100.00	预计无法收回
北京众瀚科技有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
合计	627,280.77	627,280.77	—	—

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## ①信用客户

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,565,472.07	96,257.73	2.11	6,610,368.17	116,803.90	1.77
1至2年				665,970.19	40,966.93	6.15
2至3年	1,070.19	158.65	14.82	94,900.00	12,889.34	13.58
3至4年				3,250,625.00	681,624.35	20.97
4至5年				298,810.66	298,810.66	100.00
5年以上						
合计	4,566,542.26	96,416.38		10,920,674.02	1,151,095.18	

## ②一般客户



账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,968,379.05	19,683.79	1.00	2,489,168.31	30,247.87	1.22
1至2年	591,810.03	11,836.20	2.00	209,904.61	10,278.38	4.90
2至3年				52,000.01	6,728.60	12.94
3至4年				70,000.00	17,434.88	24.91
4至5年						
5年以上	301,792.00	301,792.00	100.00	301,792.00	301,792.00	100.00
合计	2,861,981.08	333,311.99		3,122,864.93	366,481.73	

## 3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	557,280.77	70,000.00					627,280.77
按组合计提坏账准备的应收账款	1,517,576.91	-1,087,848.54	—				429,728.37
合计	2,074,857.68	-1,017,848.54					1,057,009.14

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	17,896,013.80		17,896,013.80	84.38	137,676.48

## (二) 其他应收款

## 1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		16,500,000.00
其他应收款	130,561,245.13	114,503,756.24
合计	130,561,245.13	131,003,756.24

## 2. 应收股利

## (1) 应收股利情况

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
------------	------	------



项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
北京恒赢智航科技有限公司		11,500,000.00
智能航空系统有限公司		5,000,000.00
小计		16,500,000.00
减：坏账准备		
合计		16,500,000.00

### 3. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	22,738,191.31	37,975,840.17
1至2年	37,932,357.00	39,155,193.04
2至3年	36,252,593.04	15,102,110.92
3至4年	15,099,810.92	3,112,260.76
4至5年	3,112,260.76	7,779,139.12
5年以上	27,891,225.12	20,112,086.00
小计	143,026,438.15	123,236,630.01
减：坏账准备	12,465,193.02	8,732,873.77
合计	130,561,245.13	114,503,756.24

#### (2) 按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	159,070.00	168,520.00
往来款	142,867,368.15	123,068,110.01
小计	143,026,438.15	123,236,630.01
减：坏账准备	12,465,193.02	8,732,873.77
合计	130,561,245.13	114,503,756.24

#### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	坏账准备率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	12,398,918.82	8.67	12,398,918.82	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	130,627,519.33	91.33	66,274.20	0.05	130,561,245.13



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备率(%)	
合计	143,026,438.15	100.00	12,465,193.02	—	130,561,245.13

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	坏账准备率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,662,498.25	7.03	8,662,498.25	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	114,574,131.76	92.97	70,375.52	0.06	114,503,756.24
合计	123,236,630.01	100.00	8,732,873.77	—	114,503,756.24

## ①年末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京知识动力信息技术有限公司	12,398,918.82	12,398,918.82	100.00	预计无法收回
合计	12,398,918.82	12,398,918.82	—	—

## ②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)
组合一	275,614.50	66,274.20	24.05	189,920.00	70,375.52	37.06
组合二	130,351,904.83			114,384,211.76		
合计	130,627,519.33	66,274.20		114,574,131.76	70,375.52	

## (4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	70,375.52		8,662,498.25	8,732,873.77
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段			—	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段	—			



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转回第一阶段				
本期计提	-4,101.32		3,736,420.57	3,732,319.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币报表折算差额				
其他变动				
期末余额	66,274.20		12,398,918.82	12,465,193.02

## (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	8,662,498.25	3,736,420.57					12,398,918.82
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,375.52	-4,101.32	—				66,274.20
合计	8,732,873.77	3,732,319.25					12,465,193.02

## (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
北京恒赢智航科技有限公司	关联方	80,023,118.97	1-3 年	55.95	
北京三赢伟业科技有限公司	关联方	50,219,311.13	1-5 年	35.11	
北京知识动力信息技术有限公司	关联方	12,398,918.82	1-3 年	8.67	12,398,918.82
宇通客车股份有限公司	押金及保证金	80,000.00	1-2 年	0.06	5,977.24
智能航空系统有限公司	关联方	74,569.58	1 年以内	0.05	
合计		142,795,918.50		99.84	12,404,896.06

## (三) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	188,201,115.30	11,571,963.27	176,629,152.03	182,641,771.55	11,431,442.47	171,210,329.08
对联营、合营企业投资	80,682,801.44	3,730,801.44	76,952,000.00	84,242,843.17		84,242,843.17
合计	268,883,916.74	15,302,764.71	253,581,152.03	266,884,614.72	11,431,442.47	255,453,172.25

## 2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动(增加为+, 减少为-)			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
			追加投资	减少 投资	计提减值 准备		
北京知识动力信息技术有限公司		11,431,442.47			-140,520.80	140,520.80	11,571,963.27
北京恒赢智航科技有限公司	104,570,728.75					719,031.30	105,289,760.05
智能航空系统有限公司	66,639,600.33					399,791.65	67,039,391.98
聚鹏(北京)航空科技有限公司			4,300,000.00				4,300,000.00
合计	171,210,329.08	11,431,442.47	4,300,000.00		-140,520.80	1,259,343.75	176,629,152.03

## 3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初 余额	本年增减变动(增加为+, 减少为-)			
			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
一、合营企业						
二、联营企业						
亿迅信息技术有限公司	84,242,843.17				1,562,686.79	-1,122,728.52
小计	84,242,843.17				1,562,686.79	-1,122,728.52
合计	84,242,843.17				1,562,686.79	-1,122,728.52

续

被投资单位	本年增减变动(增加为+, 减少为-)			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
	其他 权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业					



被投资单位	本年增减变动（增加为+、减少为-）			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
	其他 权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
二、联营企业					
亿迅信息技术有限公司		-4,000,000.00	-3,730,801.44	76,952,000.00	3,730,801.44
小计		-4,000,000.00	-3,730,801.44	76,952,000.00	3,730,801.44
合计		-4,000,000.00	-3,730,801.44	76,952,000.00	3,730,801.44

#### 4. 长期股权投资减值测试情况

详见本附注六、（十二）、3中所述。

### （四）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,754,069.04	11,474,331.77	25,145,334.89	22,231,114.66
其他业务				
合计	13,754,069.04	11,474,331.77	25,145,334.89	22,231,114.66

#### 1. 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
软件开发及技术服务	12,923,159.97	10,792,024.83
系统集成及其服务		
运维服务	830,909.07	682,306.94
合计	13,754,069.04	11,474,331.77
按经营地区分类：		
东南地区	10,862,508.77	7,700,518.29
华北地区	2,609,283.45	3,645,363.07
西南地区	282,276.82	128,450.41
其他地区		
合计	13,754,069.04	11,474,331.77
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	12,923,159.97	10,792,024.83
在某一时段内转让	830,909.07	682,306.94
合计	13,754,069.04	11,474,331.77



## 2. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本集团承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本集团承担的预期将退还给客户的款项	本集团提供的质量保证类型及相关义务
软件开发服务项目	产品交付时	按照合同付款节点支付	软件产品	是	无	为客户承诺的满足合同约定的质量交付标准的质量保证，为保证型质量保证
运维服务项目	服务提供时	按照合同付款节点支付	维护服务	是	无	为客户承诺的满足合同约定的质量交付标准的质量保证，为保证型质量保证
人员外包服务项目	服务提供时	按照合同付款节点支付	技术服务	是	无	不适用

## (五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		5,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,562,686.79	2,650,308.24
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,456,883.28	2,464,523.15
合计	4,019,570.07	10,114,831.39

## 十九、补充资料

## (一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-130,956.11	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	373,409.45	
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	5,262,872.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本		



项目	金额	说明
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	16,175,334.06	业绩承诺补偿款（亿迅信息）
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	-272,038.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,750.00	
小计	21,430,370.88	
减：所得税影响额	3,043,644.60	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	18,386,726.28	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## (二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.56	0.18	0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.18	0.05	0.05

恒拓开源信息科技股份有限公司

2026年3月27日





# 营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；接受企业委托，提供财务管理和税务咨询、法律、管理咨询、代理记账、代理记帐、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、(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)



2025年11月18日

登记机关



证书序号: 0017829

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年二月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中国注册会计师



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

复印无效

证书编号: 110001650257  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 12 日  
Date of Issuance                      /y                      /m                      /d

安素强  
姓名: 安素强  
Full name: 安素强  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1979-12-21  
Date of birth: 1979-12-21  
工作单位: 期中审众环会计师事务所(特殊普通  
Working unit: 期中审众环会计师事务所(特殊普通  
通合伙)-陕西分所  
通合伙)-陕西分所  
身份证号码: 620602197912211517  
Identity card No.: 620602197912211517



安素强

年 月 日  
/y                      /m                      /d



姓名	靳凯
性别	男
出生日期	1990-10-16
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所
身份证号码	142701199010162459



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



新码



证书编号: 420108050347  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d