

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

审计报告

德皓审字[2026]00001610号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-106

审计报告

德皓审字[2026]00001610号

北京世纪瑞尔技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京世纪瑞尔技术股份有限公司（以下简称瑞尔股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了瑞尔股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞尔股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，瑞尔股份公司应收账款余额 970,010,968.86 元，坏账准备余额 123,444,617.22 元，应收账款账面价值较高，占合并报表资产总额的 40.43%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账时做出了重大判断，因此，我们将应收账款坏账准备的计提确认为关键审计事项。具体请参阅财务报表“附注三、（十五）”“附注五、注释 4”所述。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与应收账款减值相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）评估管理层对应收账款预期信用损失的合理性，包括应收账款组合的划分依据、重大金额的判断标准以及单独计提坏账准备的条件；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的假设的适当性，并与获取的依据进行核对；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性以及坏账计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证，独立执行函证程序，分析回函情况，以及检查期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性。

(二) 商誉减值事项

1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，瑞尔股份公司商誉账面原值 734,803,264.88 元，商誉减值准备 607,450,111.60 元，管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。具体请参阅财务报表“附注五、注释 18”所述。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 对瑞尔股份公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 评价了由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(3) 分析了管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(4) 复核了管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(5) 比较了商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

四、其他信息

瑞尔股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括瑞尔股份公司 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

瑞尔股份公司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，瑞尔股份公司管理层负责评估瑞尔股份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瑞尔股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞尔股份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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对瑞尔股份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告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瑞尔股份公司不能持续经营。

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

6. 就瑞尔股份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。

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

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人） 郑志刚

中国·北京

中国注册会计师：

王宝玥

二〇二六年四月二十二日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	273,837,231.85	315,698,488.15
交易性金融资产	注释2	253,416,069.76	99,713,688.28
衍生金融资产			
应收票据	注释3	56,131,764.95	54,570,193.80
应收账款	注释4	846,566,351.64	834,412,321.61
应收款项融资	注释5	24,461,877.16	25,172,664.47
预付款项	注释6	14,387,737.31	13,166,186.84
其他应收款	注释7	18,816,056.72	21,673,980.44
存货	注释8	222,039,307.73	279,410,749.81
合同资产	注释9	45,128,965.95	54,762,043.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	7,027,764.99	4,729,681.42
流动资产合计		1,761,813,128.06	1,703,309,998.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11	72,669,509.67	72,257,154.71
其他权益工具投资	注释12	6,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	23,408,082.16	24,670,988.56
固定资产	注释14	41,001,508.71	38,643,044.87
在建工程	注释15	15,276,886.32	1,299,026.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	9,311,338.54	16,127,831.32
无形资产	注释17	7,480,311.81	14,038,248.52
开发支出			
商誉	注释18	127,353,153.28	127,353,153.28
长期待摊费用	注释19	5,150,972.77	6,346,459.54
递延所得税资产	注释20	24,538,574.57	22,951,844.36
其他非流动资产	注释21		5,737,639.00
非流动资产合计		332,190,337.83	329,425,391.00
资产总计		2,094,003,465.89	2,032,735,389.15
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人：朱江滨	主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月	

合并利润表			
2025年度			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释37	866,868,367.33	847,261,613.34
减：营业成本	注释37	563,253,199.30	560,262,555.35
税金及附加	注释38	6,456,746.02	5,837,230.28
销售费用	注释39	101,269,250.33	108,100,978.41
管理费用	注释40	60,138,677.61	55,688,912.36
研发费用	注释41	75,013,202.77	95,128,202.43
财务费用	注释42	471,938.67	986,801.65
其中：利息费用		1,926,138.15	2,482,830.30
利息收入		1,973,895.42	2,911,275.26
加：其他收益	注释43	3,259,707.05	10,078,474.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	1,114,275.35	-393,325.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		956,851.86	-905,959.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-653,967.90	
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）	注释45	2,946,908.86	761,208.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-13,299,458.10	6,770,456.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	-1,551,952.27	-3,971,983.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	914,726.77	-2,765.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,649,560.29	34,498,997.40
加：营业外收入	注释49	395,520.40	1,719,380.56
减：营业外支出	注释50	1,573,200.64	418,886.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,471,880.05	35,799,491.80
减：所得税费用	注释51	1,847,452.24	4,404,432.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,624,427.81	31,395,059.08
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			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,624,427.81	31,395,059.08
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,506,490.03	34,172,821.81
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-882,062.22	-2,777,762.73
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		50,624,427.81	31,395,059.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,506,490.03	34,172,821.81
归属于少数股东的综合收益总额		-882,062.22	-2,777,762.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.09	0.06
（二）稀释每股收益		0.09	0.06
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）		3	
企业法定代表人：朱江滨		主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月

合并现金流量表			
2025年度			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		791,646,877.53	910,615,040.58
收到的税费返还		2,023,053.83	7,395,184.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	22,398,947.71	53,217,890.77
经营活动现金流入小计		816,068,879.07	971,228,115.38
购买商品、接受劳务支付的现金		367,208,900.47	444,143,778.56
支付给职工以及为职工支付的现金		184,152,342.17	165,041,665.61
支付的各项税费		62,045,813.86	48,996,694.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	129,168,763.57	102,249,095.48
经营活动现金流出小计		742,575,820.07	760,431,234.53
经营活动产生的现金流量净额		73,493,059.00	210,796,880.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		106,948,271.74	12,047,520.05
取得投资收益收到的现金		1,307,647.03	6,767.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,849.01	37,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		108,288,767.78	12,091,288.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,818,496.11	984,993.70
投资支付的现金		264,600,000.00	111,000,000.00
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	注释52		464,256.02
投资活动现金流出小计		278,418,496.11	112,449,249.72
投资活动产生的现金流量净额		-170,129,728.33	-100,357,961.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			570,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			570,000.00
取得借款收到的现金		64,900,000.00	44,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		64,900,000.00	44,570,000.00
偿还债务支付的现金		41,000,000.00	61,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,534,163.96	1,599,728.02
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	注释52	4,692,653.39	3,280,824.09
筹资活动现金流出小计		47,226,817.35	65,880,552.11
筹资活动产生的现金流量净额		17,673,182.65	-21,310,552.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,678.84	-2,188.97
五、现金及现金等价物净增加额		-78,957,807.84	89,126,178.05
加：期初现金及现金等价物余额		313,286,323.37	224,160,145.32
六、期末现金及现金等价物余额		234,328,515.53	313,286,323.37
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人：朱江滨		主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月

北京世纪瑞尔技术股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

合并股东权益变动表												
2025年度												
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司											(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
优先股		永续债	其他	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			
一、上年年末余额	585,106,053.00				1,098,351,913.89				90,922,687.51	-240,002,216.23	3,383,191.66	1,537,761,629.83
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、本年初余额	585,106,053.00				1,098,351,913.89				90,922,687.51	-240,002,216.23	3,383,191.66	1,537,761,629.83
三、本年增减变动金额					-804,496.74					51,506,490.03	-1,025,304.68	49,676,688.61
(一) 综合收益总额										51,506,490.03	-882,062.22	50,624,427.81
(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. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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					-804,496.74						-143,242.46	-947,739.20
四、本年年末余额	585,106,053.00				1,097,547,417.15				90,922,687.51	-188,495,726.20	2,357,886.98	1,587,438,318.44
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)												
企业法定代表人：朱江滨												
主管会计工作负责人：宋月												
会计机构负责人：宋月												

北京世纪瑞尔技术股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

合并股东权益变动表												
2025年度												
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)												
项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										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	其他									
一、上年年末余额	585,106,053.00			1,098,118,666.99				90,922,687.51	-274,175,037.04	5,823,710.32	1,505,796,080.78	
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、本年初余额	585,106,053.00			1,098,118,666.99				90,922,687.51	-274,175,037.04	5,823,710.32	1,505,796,080.78	
三、本年增减变动金额				233,246.90					34,172,820.81	-2,440,518.66	31,965,549.05	
(一) 综合收益总额									34,172,821.81	-2,777,762.73	31,395,059.08	
(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. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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				233,246.90					-1.00	337,244.07	570,489.97	
四、本年年末余额	585,106,053.00			1,098,351,913.89				90,922,687.51	-240,002,216.23	3,383,191.66	1,537,761,629.83	
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)												
企业法定代表人: 朱江滨												
主管会计工作负责人: 宋月												
会计机构负责人: 宋月												

母公司资产负债表			
2025年12月31日			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
资 产	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		166,208,702.83	206,603,655.36
交易性金融资产		177,284,422.40	60,653,181.93
衍生金融资产			
应收票据	注释1	35,290,965.44	32,764,186.70
应收账款	注释2	336,936,347.42	377,285,030.94
应收款项融资		996,746.96	4,280,755.00
预付款项		14,655,029.55	13,518,136.26
其他应收款	注释3	8,058,660.63	9,139,770.65
存货		93,848,249.84	149,388,152.07
合同资产		15,547,464.97	18,987,892.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,016.06	
流动资产合计		848,830,606.10	872,620,761.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释4	913,527,055.69	918,526,388.46
其他权益工具投资		6,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,408,082.16	24,670,988.56
固定资产		19,534,909.32	15,998,658.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		759,089.04	1,561,060.28
无形资产		531,384.60	846,878.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		99,530.59	169,787.47
递延所得税资产		11,242,081.32	10,777,729.62
其他非流动资产			5,737,639.00
非流动资产合计		975,102,132.72	978,289,129.65
资产总计		1,823,932,738.82	1,850,909,890.65
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人：朱江滨		主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		27,623,179.45	25,633,379.21
应付账款		112,506,749.05	127,040,248.09
预收款项			
合同负债		14,863,987.67	28,102,615.40
应付职工薪酬		6,911,841.40	5,022,171.64
应交税费		4,998,036.66	9,791,851.09
其他应付款		1,449,059.90	1,802,459.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		255,669.69	863,916.45
其他流动负债		16,803,314.24	15,379,130.78
流动负债合计		185,411,838.06	213,635,772.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		315,506.15	271,225.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,483,155.29	4,572,774.00
递延收益			
递延所得税负债		372,816.69	161,865.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,171,478.13	5,005,864.40
负债合计		190,583,316.19	218,641,636.83
股东权益：			
股本		585,106,053.00	585,106,053.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,101,733,871.02	1,102,155,343.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		90,922,687.51	90,922,687.51
未分配利润		-144,413,188.90	-145,915,829.75
股东权益合计		1,633,349,422.63	1,632,268,253.82
负债和股东权益总计		1,823,932,738.82	1,850,909,890.65
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			
3			
企业法定代表人：朱江滨		主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月

母公司利润表			
2025年度			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本	注释5	342,733,999.98	363,908,149.47
税金及附加		2,298,519.25	3,057,167.56
销售费用		35,115,410.73	40,318,591.46
管理费用		20,880,755.83	18,129,426.58
研发费用		21,935,801.30	16,876,985.08
财务费用		-1,135,701.73	-1,105,904.33
其中：利息费用		35,218.30	21,418.94
利息收入		1,676,956.19	2,080,185.25
加：其他收益		524,345.94	409,993.65
投资收益（损失以“-”号填列）	注释6	-6,716,494.96	-827,909.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,928,956.66	-827,909.46
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）		2,077,705.08	653,181.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,389,517.05	16,905,765.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		459,529.07	197,862.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-71,867.99	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,240,458.21	24,429,486.23
加：营业外收入		337,982.14	5.34
减：营业外支出		348,588.29	7,858.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,229,852.06	24,421,632.77
减：所得税费用		-272,788.79	2,561,261.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,502,640.85	21,860,371.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,502,640.85	21,860,371.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		1,502,640.85	21,860,371.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：朱江滨		主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月

母公司现金流量表			
2025年度			
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司		(除特别注明外，金额单位均为人民币元)	
项 目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		319,445,706.11	430,055,498.86
收到的税费返还		19,388.73	
收到其他与经营活动有关的现金		2,206,779.98	41,229,658.17
经营活动现金流入小计		321,671,874.82	471,285,157.03
购买商品、接受劳务支付的现金		170,353,673.76	249,688,073.89
支付给职工以及为职工支付的现金		22,166,630.35	37,300,929.18
支付的各项税费		20,458,173.80	20,574,174.19
支付其他与经营活动有关的现金		49,507,820.82	31,006,011.05
经营活动现金流出小计		262,486,298.73	338,569,188.31
经营活动产生的现金流量净额		59,185,576.09	132,715,968.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		799,129.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,319.01	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,829,448.97	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		547,008.99	42,145.14
投资支付的现金		163,500,000.00	65,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		164,047,008.99	65,042,145.14
投资活动产生的现金流量净额		-123,217,560.02	-65,042,145.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		891,952.45	1,446,922.00
筹资活动现金流出小计		891,952.45	1,446,922.00
筹资活动产生的现金流量净额		-891,952.45	-1,446,922.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,678.84	-2,188.97
五、现金及现金等价物净增加额		-64,918,257.54	66,224,712.61
加：期初现金及现金等价物余额		206,436,662.27	140,211,949.66
六、期末现金及现金等价物余额		141,518,404.73	206,436,662.27
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)			
企业法定代表人：朱江滨		主管会计工作负责人：宋月	会计机构负责人：宋月

北京世纪瑞尔技术股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

母公司股东权益变动表											
2025年度											
编制单位：北京世纪瑞尔技术股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)											
项目	本期金额										
	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	永续债	其他							
一、上年年末余额	585,106,053.00				1,102,155,343.06				90,922,687.51	-145,915,829.75	1,632,268,253.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	585,106,053.00				1,102,155,343.06				90,922,687.51	-145,915,829.75	1,632,268,253.82
三、本年增减变动金额					-421,472.04					1,502,640.85	1,081,168.81
(一) 综合收益总额										1,502,640.85	1,502,640.85
(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. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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					-421,472.04						-421,472.04
四、本年年末余额	585,106,053.00				1,101,733,871.02				90,922,687.51	-144,413,188.90	1,633,349,422.63
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)											
企业法定代表人：朱江滨 主管会计工作负责人：宋月 会计机构负责人：宋月											

北京世纪瑞尔技术股份有限公司
2025 年度
财务报表附注

母公司股东权益变动表											
2025年度											
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)											
项 目	上期金额										
	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	永续债	其他							
一、上年年末余额	585,106,053.00				1,101,922,096.16				90,922,687.51	-167,776,200.24	1,610,174,636.43
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	585,106,053.00				1,101,922,096.16				90,922,687.51	-167,776,200.24	1,610,174,636.43
三、本年增减变动金额					233,246.90					21,860,370.49	22,093,617.39
(一) 综合收益总额										21,860,371.49	21,860,371.49
(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. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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					233,246.90					-1.00	233,245.90
四、本年年末余额	585,106,053.00				1,102,155,343.06				90,922,687.51	-145,915,829.75	1,632,268,253.82
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)											
企业法定代表人: 朱江滨					主管会计工作负责人: 宋月			会计机构负责人: 宋月			

北京世纪瑞尔技术股份有限公司 2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

北京世纪瑞尔技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为北京世纪瑞尔技术有限公司，于 1999 年 5 月 3 日由牛俊杰、王铁两名自然人股东各以现金 150 万元出资设立，注册资本为 300 万元，法定代表人：牛俊杰。

2001 年 2 月，根据《股权转让协议》，北京世纪瑞尔技术有限公司股东牛俊杰将其持有的 0.98% 股权转让给巩梅；股东王铁将其持有的 0.22%、0.28%、0.28%、0.2% 股权分别转让给巩梅、王聪、张诺愚、徐春。北京世纪瑞尔技术有限公司 2001 年第一次股东会批准了上述股权转让事宜。

2001 年 3 月 29 日，经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函[2001]24 号文《关于同意北京世纪瑞尔技术有限公司变更为北京世纪瑞尔技术股份有限公司的通知》批复，北京世纪瑞尔技术有限公司整体变更为北京世纪瑞尔技术股份有限公司。北京世纪瑞尔技术有限公司以截至 2000 年 12 月 31 日经审计的净资产 2,500 万元为基础，按照 1:1 的比例折为发起人股份。公司于 2001 年 4 月 13 日召开创立大会暨首次股东大会，并于 2001 年 4 月 16 日，在北京市工商行政管理局办理注册登记，取得企业法人营业执照，注册号为 1100001033353，法定代表人为牛俊杰先生，注册资本为 2500 万元人民币。

2002 年 4 月 2 日，公司 2001 年度股东大会审议通过向全体股东按每 10 股送红股 6 股并派 1.20 元（含税）的分配方案，共计派送红股 1500 万股。公司总股本由 2500 万股增加到 4000 万股。

2003 年 2 月 20 日，公司 2002 年度股东大会审议通过以 2002 年末 4000 万股为基数，向全体股东按每 10 股送红股 2.5 股并派 1.00 元（含税）的分配方案，共计派送红股 1000 万股。公司总股本由 4000 万股增加到 5000 万股。

2004 年 4 月 16 日，公司 2003 年度股东大会审议通过：公司股东牛俊杰将其持有的公司 0.50%、0.40%、0.36%、0.36% 的股权分别转让给李丰、尉剑刚、张诺愚、王聪；公司股东王铁将其持有的公司 0.50%、0.40%、0.36%、0.36% 的股权分别转让给李丰、尉剑刚、张诺愚、王聪；公司股东徐春将其持有的公司 0.2% 的股权转让给尉剑刚。

2006 年 1 月 23 日，根据中国证券业协会《证券公司代办股份转让系统中关村科技园区非上市股份有限公司股份报价转让试点办法》有关规定，世纪瑞尔经由申银万国证券股份有限公司推荐，获得了中国证券业协会的备案确认函（中证协函〔2006〕7 号），进入代办股份转让系统挂牌报价转让，股份代码为 430001，股份简称为世纪瑞尔。

2009 年 3 月 25 日，公司 2008 年度股东大会审议通过：以 2008 年 12 月 31 日的公司总股本 5000 万元为基础，向全体股东按每 10 股送股 4.88 股，按每 10 股转增 0.92 股的盈余公积转增股本，按每 10 股转增 0.2 股的资本公积转增股本方案，共计转增股本 3000 万股。公司总股本由 5000 万股增加到 8000 万股。

2009 年 9 月 9 日，公司 2009 年第一次临时股东大会决议审议通过关于定向增资方案的议案，公司申请增加注册资本 2000 万元，公司总股本由 8000 万股增加到 10000 万股，截至 2009 年 12 月 23 日，公司已收到增资款，并已经北京兴华会计师事务所予以验证并于 2009 年出具（2009）京会兴验字第 1-24 号验资报告。

2010 年 3 月 26 日，公司 2010 年第一次临时股东大会决议审议通过《关于申请首次公开发行股票并在创业板上市的议案》，本次公司申请向社会公开发行人民币普通股（A 股）3500 万股，增加注册资本人民币 3500 万元，变更后的注册资本为人民币 13,500 万元。经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】1725 号文核准，公司向社会公众发行人民币普通股 3500 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 32.99 元，应募集资金总额人民币 115,465.00 万元，扣除发行费用人民币 5,228.85 万元，实际募集资金净额为人民币 110,236.15 万元，其中新增注册资本人民币 3500 万元，资本公积人民币 106,736.15 万元。社会公众股东均以货币资金出资。截至 2010 年 12 月 16 日止，公司已收到社会公众股款，并已经北京兴华会计师事务所予以验证并于 2010 年 12 月 16 日出具（2010）京会兴验字第 2-5 号验资报告。公司变更后的注册资本为人民币 13,500 万元，累计实收股本 13,500 万股。

2013 年 4 月 23 日，公司 2012 年度股东大会决议审议通过：公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。公司总股本由转增前 135,000,000 股增至 270,000,000 股，注册资本由原来的 13,500 万元变更为 27,000 万元。此次增资业经北京兴华会计师事务所予以验证并于 2013 年出具（2013）京会兴验字第 02010232 号验资报告。

2015 年 4 月 29 日，公司 2014 年度股东大会决议审议通过：公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。公司总股本由转增前 270,000,000 股增至 540,000,000 股，注册资本由原来的 27,000 万元变更为 54,000 万元。

2017 年 4 月 5 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过了关于发行股份及支付现金购买资产的相关议案。公司于 2017 年 8 月 17 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准北京世纪瑞尔技术股份有限公司向上海君丰银泰投资合伙企业（有限合伙）等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2017]1520 号），核准本公司向上海君丰银泰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君丰银泰”）、深圳市君丰创富投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君丰创富”）、深圳市安卓信创业投资有限公司（以下简称“安卓信”）、朱陆虎、深圳市君丰华益新兴产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君丰华益”）、周小舟、张伟以及王锋以发行股份及支付现金方式购买相关资产。公司发行新股 4,510.6053 万股，新增注册资本 4,510.6053 万元，注册资本由原来的 54,000 万元增至 58,510.6053 万元。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出具的《验资报告》（【2017】京会兴验字第 02010010 号），截至 2017 年 9 月 5 日，公司已收到交易对方缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币 45,106,053 元，新增股本占新增注册资本的 100.00%。截至 2017 年 9 月 5 日，变更后的累计注册资本人民币 585,106,053 元，股本为人民币 585,106,053 元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股本人民币 585,106,053 元，公司注册地址（总部地址）：北京市海淀区创业路 8 号 3 号楼 6 层 3-9，法定代表人为朱江滨。本公司属于软件和信息技术服务业，公司的主要经营活动：向铁路用户提供行车安全监控系统软件产品及相关服务。

本财务报表业经公司全体董事于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三（十八））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三（十五））、固定资产折旧（附注三（二十三））、无形资产摊销（附注三（二十七））、投资性房地产的计量模式（附注三（二十二））、收入的确认时点（附注三（三十四））等。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

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

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账的应收款项余额超过 500 万元
重要的应收款项核销	单一客户核销金额达到最近一期经审计净利润 10%
重要的在建工程	单一项目金额超过本公司合并报表资产总额的 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 10%以上 或营业收入占公司当期收入总额的 10%以上
重要的联营企业或合营企业	来自于联营/合营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上，或对单个被投资单位的长期股权投资金额超过 3000 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全

部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并范围内关联方组合、银行承兑汇票、商业承兑汇票等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(5) 预期信用损失准备的列报

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

(6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选

取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(十四) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	银行承兑汇票承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，经测试未发生减值的，不计提坏账准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款

(十五) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	应收客户款项，以账龄作为信用风险特征	对于划分为该组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方应收账款	不计提坏账

确定组合的依据：

应收账款，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

合同资产，本组合为质保金

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合在应收款项到期时的偿付能力。

1. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收账款违约率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十六) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十二）金融工具。

应收款项类别	组合	确定组合依据	说明
应收款项融资	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据承兑违约，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	对于划分为该组合的应收票据，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，不计提坏账准备。

(十七)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他单位组合	包括日常经营活动中形成的应收各类押金、保证金、备用金和暂付或代垫款项、临时性往来等，公司分阶段评估其信用风险。	对于划分为该组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方其他应收款	不计提坏账

确定组合的依据：

本组合为日常经营活动中形成的应收各类押金、保证金、备用金和暂付或代垫款项、临时性往来等应收款项。

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合在应收款项到期时的偿付能力。

(十八)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品（包括产成品、外购商品等）、发出商品、自制半成品、在产品、委托加工物资。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货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

按照使用次数分次计入成本费用；金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

(十九) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6. 金融资产减值。

(二十) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资

单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—40	5	4.75—2.38
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5-6	5	19-15.83
其他设备	年限平均法	5	5	19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(二十四) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入

固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用证登记期限
软件及非专利技术	10 年	预期经济利益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

本公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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) 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；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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

(三十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，公司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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，公司考虑下列迹象：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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——

或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 收入确认的具体方法

公司主营业务为向铁路用户提供行车安全监控系统产品、铁路综合运维服务、铁路及城市轨道交通乘客资讯系统产品和通信系统产品等相关业务。

(1) 商品销售收入：销售不需要安装的产品，发货并经客户确认后确认收入；销售需要安装的产品，由公司发货、负责安装调试、待客户验收合格后，确认收入。

(2) 软件产品：①属于各系统项目组成部分的软件，随同各系统项目确认收入。②属

于客户单独购买的软件，于相关产品已经交付并经验收后确认收入。

(3) 提供服务收入：本公司与客户之间的服务合同通常包括工程技术服务、运维服务、维护服务等履约义务。工程技术服务属于在某一时点履行的履约义务，在服务已完成并经客户确认后确认收入；运维服务属于在某一时段内履行的履约义务，于提供服务期间确认收入。

(三十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司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。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

（三十七）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的房屋建筑物

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）和（三十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

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

(1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，

或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九) 债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	维保服务	9%	
	维保服务	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%	
教育税附加	实缴增值税	2%、3%	
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%	

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 母公司

2023 年 10 月 26 日，北京世纪瑞尔技术股份有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2025 年公司企业所得税按 15% 税率计算缴纳。

(2) 子公司

2023 年 10 月 26 日，本公司的子公司北京世纪瑞尔科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2025 年该子公司企业所得税按 15% 税率计算缴纳。

2024 年 12 月 16 日，本公司子公司苏州易维迅信息科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2025 年该子公司企业所得税按 15% 税率计算缴纳。

2023 年 12 月 8 日，本公司的子公司天津市北海通信技术有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2025 年该子公司企业所得税按 15% 税率计算缴纳。

2024 年 12 月 26 日，本公司的子公司北海通信（深圳）集团有限公司被复审认定为国家高新技术企业，有效期 3 年，2025 年该子公司企业所得税按 15% 税率计算缴纳。

2023 年 11 月 14 日，本公司的子公司湖北瑞水润宇科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期 3 年，2025 年该子公司企业所得税按 15% 税率计算缴纳。

公司控股子公司西交瑞恒（成都）科技有限公司，公司控股孙公司郑州市北海瑞尔通信科技有限公司、西安北海瑞尔通信技术有限公司、大连北海瑞尔通信技术有限公司、株洲市北海世纪通信技术有限公司、石家庄北海瑞尔通信技术有限公司、长春市北海通信技术有限公司、成都市北海瑞尔科技有限公司、长沙津海通信技术有限公司、广东津海通信技术有限公司、南昌市津海通信技术有限公司、北部湾津海科技（广西）有限公司、武汉津海瑞尔通信技术有限公司、苏州恒耘软件有限公司和山东易维迅信息科技有限公司，属于小型微利企业，所得税税率 5%。

其余控股企业按照国家规定税率 25% 缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025

年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	114,689.75	133,681.63
银行存款	234,213,825.78	313,152,641.74
其他货币资金	39,508,716.32	2,412,164.78
合计	273,837,231.85	315,698,488.15
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金说明：

期末其他货币资金受限金额为 39,508,716.32 元，主要为银行承兑汇票和保函的保证金，其中涉诉冻结资金 3,000,000.00 元。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	253,416,069.76	99,713,688.28
其中：银行理财	253,416,069.76	99,713,688.28
合计	253,416,069.76	99,713,688.28

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	56,131,764.95	54,570,193.80
合计	56,131,764.95	54,570,193.80

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				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票据	59,502,805.18	100.00	3,371,040.23	5.67	56,131,764.95
其中：商业承兑汇票	59,502,805.18	100.00	3,371,040.23	5.67	56,131,764.95
合计	59,502,805.18	100.00	3,371,040.23	5.67	56,131,764.95

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	56,257,931.75	100.00	1,687,737.95	3.00	54,570,193.80
其中：商业承兑汇票	56,257,931.75	100.00	1,687,737.95	3.00	54,570,193.80
合计	56,257,931.75	100.00	1,687,737.95	3.00	54,570,193.80

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	59,502,805.18	3,371,040.23	5.67
合计	59,502,805.18	3,371,040.23	5.67

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	1,687,737.95	1,683,302.28				3,371,040.23
其中：商业承兑汇票	1,687,737.95	1,683,302.28				3,371,040.23
合计	1,687,737.95	1,683,302.28				3,371,040.23

5. 期末公司已质押的应收票据：无

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		15,773,219.15
合计		15,773,219.15

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	588,790,547.78	621,423,928.94
1—2 年	186,944,407.43	130,305,905.88
2—3 年	61,891,064.06	66,575,758.16

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	38,457,496.68	53,307,899.22
4—5 年	30,440,255.90	21,213,576.31
5 年以上	63,487,197.01	60,592,867.79
小计	970,010,968.86	953,419,936.30
减：坏账准备	123,444,617.22	119,007,614.69
合计	846,566,351.64	834,412,321.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				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	663,000.00	0.07	663,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	969,347,968.86	99.93	122,781,617.22	12.67	846,566,351.64
其中：账龄组合	969,347,968.86	99.93	122,781,617.22	12.67	846,566,351.64
合计	970,010,968.86	100.00	123,444,617.22	12.73	846,566,351.64

续：

类别	期初余额				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	1,125,190.17	0.12	1,125,190.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	952,294,746.13	99.88	117,882,424.52	12.38	834,412,321.61
其中：账龄组合	952,294,746.13	99.88	117,882,424.52	12.38	834,412,321.61
合计	953,419,936.30	100.00	119,007,614.69	12.48	834,412,321.61

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	663,000.00	663,000.00	100.00	难以收回
合计	663,000.00	663,000.00	100.00	

4. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	588,790,547.78	17,663,716.45	3.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	186,944,407.43	9,347,220.38	5.00
2—3 年	61,891,064.06	6,189,106.41	10.00
3—4 年	38,457,496.68	11,537,249.01	30.00
4—5 年	30,440,255.90	15,220,127.96	50.00
5 年以上	62,824,197.01	62,824,197.01	100.00
合计	969,347,968.86	122,781,617.22	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	1,125,190.17			462,190.17		663,000.00
按组合计提的坏账准备	117,882,424.52	7,707,142.79		2,807,950.09		122,781,617.22
其中：账龄组合	117,882,424.52	7,707,142.79		2,807,950.09		122,781,617.22
合计	119,007,614.69	7,707,142.79		3,270,140.26		123,444,617.22

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,270,140.26

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	28,940,279.83	1,565,129.87	30,505,409.70	3.00	5,362,565.74
客户二	22,661,474.89	5,017,290.20	27,678,765.09	2.72	1,546,080.58
客户三	25,858,985.29	983,082.00	26,842,067.29	2.64	2,761,399.20
客户四	23,497,697.11	2,084,766.30	25,582,463.41	2.51	780,457.60
客户五	23,437,465.86	1,461,835.70	24,899,301.56	2.45	1,372,166.44
合计	124,395,902.98	11,112,104.07	135,508,007.05	13.32	11,822,669.56

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释 5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,461,877.16	25,172,664.47
合计	24,461,877.16	25,172,664.47

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，本公司以其票面金额确认公允价值。

3. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		44,898,059.37
合计		44,898,059.37

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,906,026.27	82.75	10,242,419.47	77.79
1 至 2 年	1,566,131.25	10.88	637,954.68	4.85
2 至 3 年	205,223.79	1.43	367,850.02	2.79
3 年以上	710,356.00	4.94	1,917,962.67	14.57
合计	14,387,737.31	100.00	13,166,186.84	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
公司一	3,296,559.47	22.91	1 年以内、1-2 年	未到结算期
公司二	2,525,000.00	17.55	1 年以内	未到结算期
公司三	1,833,803.45	12.75	1 年以内	未到结算期
公司四	1,350,000.00	9.38	1 年以内	未到结算期

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
公司五	918,008.10	6.38	1 年以内	未到结算期
合计	9,923,371.02	68.97		

注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,816,056.72	21,673,980.44
合计	18,816,056.72	21,673,980.44

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,001,727.92	16,143,280.31
1—2 年	2,474,672.32	2,264,182.85
2—3 年	1,784,377.71	1,672,954.00
3—4 年	105,354.00	2,574,687.49
4—5 年	2,407,508.43	1,112,170.00
5 年以上	6,164,624.84	3,088,201.49
小计	26,938,265.22	26,855,476.14
减：坏账准备	8,122,208.50	5,181,495.70
合计	18,816,056.72	21,673,980.44

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	14,204,578.86	13,511,170.86
备用金	2,069,979.10	4,462,375.53
押金	1,113,679.44	838,507.38
预付、暂收款等	9,550,027.82	8,043,422.37
小计	26,938,265.22	26,855,476.14
减：坏账准备	8,122,208.50	5,181,495.70
合计	18,816,056.72	21,673,980.44

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,001,727.92	420,051.84	13,581,676.08			
第二阶段	10,656,537.30	5,422,156.66	5,234,380.64	26,855,476.14	5,181,495.70	21,673,980.44
第三阶段	2,280,000.00	2,280,000.00				
合计	26,938,265.22	8,122,208.50	18,816,056.72	26,855,476.14	5,181,495.70	21,673,980.44

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,280,000.00	8.46	2,280,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,658,265.22	91.54	5,842,208.50	23.69	18,816,056.72
其中：账龄组合	24,658,265.22	91.54	5,842,208.50	23.69	18,816,056.72
合计	26,938,265.22	100.00	8,122,208.50	30.15	18,816,056.72

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,855,476.14	100.00	5,181,495.70	19.29	21,673,980.44
其中：账龄组合	26,855,476.14	100.00	5,181,495.70	19.29	21,673,980.44
合计	26,855,476.14	100.00	5,181,495.70	19.29	21,673,980.44

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	2,280,000.00	2,280,000.00	100.00	难以收回
合计	2,280,000.00	2,280,000.00	100.00	

6. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,001,727.92	420,051.84	3.00
1-2 年	2,474,672.32	123,733.63	5.00
2-3 年	1,784,377.71	178,437.77	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	105,354.00	31,606.20	30.00
4—5 年	2,407,508.43	1,203,754.22	50.00
5 年以上	3,884,624.84	3,884,624.84	100.00
合计	24,658,265.22	5,842,208.50	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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		5,181,495.70		5,181,495.70
期初余额在本期		-2,280,539.20	2,280,539.20	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-2,280,539.20	2,280,539.20	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	420,051.84	2,521,200.16	967,761.03	3,909,013.03
本期转回				
本期转销				
本期核销			968,300.23	968,300.23
其他变动				
期末余额	420,051.84	5,422,156.66	2,280,000.00	8,122,208.50

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	968,300.23

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
广东珠三角城际轨道交通有限公司	保证金	2,452,190.40	4-5 年、5 年以上	9.10	1,403,736.85
深圳市北海智行通信有限公司	预付款	2,325,000.00	1 年以内、1-2 年、5 年以上	8.63	2,281,600.00
中国铁路成都局集团有限公司成都设备维保段	保证金	2,218,149.00	1 年以内	8.23	66,544.47
中企云链股份有限公司	暂收款	1,964,129.92	1 年以内	7.29	58,923.90

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中车物流有限公司	保证金	969,023.00	1 年以内	3.60	29,070.69
合计		9,928,492.32		36.85	3,839,875.91

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,192,202.76	3,282,346.03	40,909,856.73	28,608,068.15	5,220,712.63	23,387,355.52
发出商品	68,796,771.34	729,113.60	68,067,657.74	73,364,643.61		73,364,643.61
库存商品	33,818,046.01	6,324,150.78	27,493,895.23	42,174,780.29	6,330,930.46	35,843,849.83
在产品	88,677,510.36	4,913,924.89	83,763,585.47	148,564,317.94	4,137,303.69	144,427,014.25
委托加工物资	1,804,312.56		1,804,312.56	2,387,886.60		2,387,886.60
合计	237,288,843.03	15,249,535.30	222,039,307.73	295,099,696.59	15,688,946.78	279,410,749.81

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,220,712.63	1,201,967.25			1,729,371.43	1,410,962.42	3,282,346.03
发出商品		729,113.60					729,113.60
库存商品	6,330,930.46	2,588,350.73			1,333,497.23	1,261,633.18	6,324,150.78
在产品	4,137,303.69	776,621.20					4,913,924.89
合计	15,688,946.78	5,296,052.78			3,062,868.66	2,672,595.60	15,249,535.30

其他说明：本期子公司中电智联科技（北京）有限公司注销，本期减少其期初计提的存货跌价准备余额。

注释 9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	47,686,965.29	2,557,999.34	45,128,965.95	58,001,274.52	3,239,231.19	54,762,043.33

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	47,686,965.29	2,557,999.34	45,128,965.95	58,001,274.52	3,239,231.19	54,762,043.33

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产坏账准备	3,239,231.19	-681,231.85				2,557,999.34
合计	3,239,231.19	-681,231.85				2,557,999.34

注释 10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,524,357.37	4,729,681.42
预缴税费	503,407.62	
合计	7,027,764.99	4,729,681.42

注释 11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	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											
易程华勤（苏州）信息科技有限公司	7,240,778.85			2.12						7,240,780.97	
小计	7,240,778.85			2.12						7,240,780.97	
二. 联营企业											
苏州博远容天信息科技股份有限公司	6,078,842.05			185,045.68						6,263,887.73	14,629,602.18
北京天河东方科技有限公司	4,331,716.04			0.22						4,331,716.26	
江苏鸿利智能科技股份有限公司	6,963,083.54			440,944.53						7,404,028.07	
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	46,886,418.35			1,302,964.11		-941,266.22			-3,230.68	47,244,885.56	
四川易维迅信息科技有限公司	756,315.88	400,000.00		-972,104.80						184,211.08	
小计	65,016,375.86	400,000.00		956,849.74		-941,266.22			-3,230.68	65,428,728.70	14,629,602.18
合计	72,257,154.71	400,000.00		956,851.86		-941,266.22			-3,230.68	72,669,509.67	14,629,602.18

注释 12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
苏州拓氟科技有限公司	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

2. 其他权益工具投资其他说明

公司持有的其他权益工具投资系公司对外投资,为 2025 年 12 月 11 日投资于苏州拓氟科技有限公司,投资金额 600 万元,并持有其 5.4546%的股权。公司的上述投资为长期性的战略投资,并非“以出售为目的”,因此公司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权益工具投资,截至期末该权益投资的公允价值与账面价值一致。

注释 13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	34,563,755.22	34,563,755.22
2. 本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	34,563,755.22	34,563,755.22
二. 累计折旧(摊销)		
1. 期初余额	9,892,766.66	9,892,766.66
2. 本期增加金额	1,262,906.40	1,262,906.40
本期计提	1,262,906.40	1,262,906.40
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	11,155,673.06	11,155,673.06
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋建筑物	合计
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	23,408,082.16	23,408,082.16
2. 期初账面价值	24,670,988.56	24,670,988.56

说明：经公司 2017 年度第六届董事会第二十九次会议决议通过及 2017 年度股东大会决议通过，因公司办公场地闲置，为实现资源利用效益最大化公司将以募集资金购买的位于北京市海淀区信息路 22 号 B 座 12 层 1635.03 平方米办公房及其附属设施和配套设施对外出租，并将其转入以成本计量模式的投资性房地产。

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

注释 14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,001,508.71	38,643,044.87
固定资产清理		
合计	41,001,508.71	38,643,044.87

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	57,679,731.29	40,175,855.67	5,687,097.69	103,542,684.65
2. 本期增加金额	5,421,805.66	1,878,935.65		7,300,741.31
购置	5,421,805.66	579,908.81		6,001,714.47
在建工程转入		1,299,026.84		1,299,026.84
其他增加				
3. 本期减少金额		8,197,269.21	153,165.13	8,350,434.34
处置或报废		8,197,269.21	153,165.13	8,350,434.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
其他减少				
4. 期末余额	63,101,536.95	33,857,522.11	5,533,932.56	102,492,991.62
二. 累计折旧				
1. 期初余额	27,655,594.21	32,604,069.89	4,639,975.68	64,899,639.78
2. 本期增加金额	1,944,623.25	2,068,906.47	303,129.90	4,316,659.62
本期计提	1,944,623.25	2,068,906.47	303,129.90	4,316,659.62
其他增加				
3. 本期减少金额		7,579,309.62	145,506.87	7,724,816.49
处置或报废		7,579,309.62	145,506.87	7,724,816.49
其他减少				
4. 期末余额	29,600,217.46	27,093,666.74	4,797,598.71	61,491,482.91
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	33,501,319.49	6,763,855.37	736,333.85	41,001,508.71
2. 期初账面价值	30,024,137.08	7,571,785.78	1,047,122.01	38,643,044.87

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无

4. 期末未办妥产权证书的固定资产：无

5. 资产抵押情况详见五、（五十四）所有权或使用权受到限制的资产。

注释 15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	15,276,886.32	1,299,026.84
合计	15,276,886.32	1,299,026.84

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
标动旅服系统项目				1,168,634.94		1,168,634.94
测试平台设备搭建				130,391.90		130,391.90
合肥海尔工业园 (北园区)智能微 网-光伏发电项目	15,276,886.32		15,276,886.32			
合计	15,276,886.32		15,276,886.32	1,299,026.84		1,299,026.84

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
合肥海尔工业园(北园区) 智能微网-光伏发电项目		15,276,886.32			15,276,886.32
合计		15,276,886.32			15,276,886.32

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中:本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
合肥海尔工业园(北园区) 智能微网-光伏发电项目	1,947.00	100.00	70.00				自筹资金
合计	1,947.00						

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况: 经检查在建工程没有出现可收回金额低于账面价值的情况, 故未计提减值准备。

注释 16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	22,918,783.50	22,918,783.50
2. 本期增加金额	2,765,902.04	2,765,902.04
新增租赁	2,765,902.04	2,765,902.04
3. 本期减少金额	11,032,682.61	11,032,682.61
租赁到期	2,384,446.87	2,384,446.87
租赁变更	8,648,235.74	8,648,235.74
4. 期末余额	14,652,002.93	14,652,002.93
二. 累计折旧		-
1. 期初余额	6,790,952.18	6,790,952.18

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	4,163,236.30	4,163,236.30
本期计提	4,163,236.30	4,163,236.30
3. 本期减少金额	5,613,524.09	5,613,524.09
租赁到期	2,384,446.87	2,384,446.87
租赁变更	3,229,077.22	3,229,077.22
4. 期末余额	5,340,664.39	5,340,664.39
三. 减值准备		-
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额		-
本期计提		-
3. 本期减少金额		-
租赁到期		-
租赁变更		-
4. 期末余额		-
四. 账面价值		-
1. 期末账面价值	9,311,338.54	9,311,338.54
2. 期初账面价值	16,127,831.32	16,127,831.32

注释 17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	70,364,527.11	2,494,276.07	72,858,803.18
2. 本期增加金额		17,256.64	17,256.64
购置		17,256.64	17,256.64
内部研发			
企业合并增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	70,364,527.11	2,511,532.71	72,876,059.82
二. 累计摊销			
1. 期初余额	57,641,403.76	1,179,150.90	58,820,554.66
2. 本期增加金额	6,197,846.90	377,346.45	6,575,193.35
本期计提	6,197,846.90	377,346.45	6,575,193.35

项目	非专利技术	软件	合计
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	63,839,250.66	1,556,497.35	65,395,748.01
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	6,525,276.45	955,035.36	7,480,311.81
2. 期初账面价值	12,723,123.35	1,315,125.17	14,038,248.52

2. 未办妥使用权证书的土地使用权情况：无

注释 18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
苏州易维迅信息技术有限公司	395,478,965.95			395,478,965.95
天津市北海通信技术有限公司	328,494,263.99			328,494,263.99
北海通信（深圳）集团有限公司	5,733,994.92			5,733,994.92
中电智联科技（北京）有限公司	5,096,040.02			5,096,040.02
合计	734,803,264.88			734,803,264.88

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
苏州易维迅信息技术有限公司	395,478,965.95			395,478,965.95
中电智联科技（北京）有限公司	5,096,040.02			5,096,040.02
天津市北海通信技术有限公司	206,875,105.63			206,875,105.63
合计	607,450,111.60			607,450,111.60

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司以天津市北海通信技术有限公司（以下简称“北海通信”）的整体资产及业务作为独立的资产组，与其商誉相关资产组包括其固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产，资产组的构成与以前年度保持一致，未发生变化。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量现值确定。根据管理层批准的未来 5 年期财务预算基础上的现金流预测来确定，资产组超过 5 年的现金流量以 2030 年的预算数永续计算，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定关键假设，减值测试中采用的其他关键假设及参数如下：

项目	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数
北海通信	5 年，后续为稳定期	收入增长率： 2.98%-5.88%；利润率 根据预测收入、成本、 费用计算；折现率： 10.19%	稳定期收入增长率为 0，利润率、折现率与 预测期最后一年一致

5. 商誉减值测试的结果

根据北京卓信大华资产评估有限公司 2026 年 4 月 17 日出具的《北京世纪瑞尔技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉减值测试所涉及的天津市北海通信技术有限公司商誉相关资产组评估项目资产评估报告》（卓信大华评报字(2026)第 2125 号）的评估结果，天津市北海通信技术有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设，折现率 10.19%；天津市北海通信技术有限公司及其子公司北海通信（深圳）集团有限公司合并后商誉所在资产组的可收回金额为 17,492.13 万元，大于资产组账面价值及商誉账面价值之和 15,981.85 万元，本期不计提减值准备。

注释 19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	6,346,459.54	27,167.88	1,222,654.65		5,150,972.77
合计	6,346,459.54	27,167.88	1,222,654.65		5,150,972.77

注释 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	151,108,028.31	22,237,518.78	141,335,702.85	20,790,288.04
租赁负债	7,381,202.61	1,107,180.41	15,681,733.81	1,850,914.00
内部交易未实现利润	6,415,529.13	962,329.37	7,810,093.83	1,171,514.10
预计负债	8,768,690.29	1,315,303.54	6,072,774.00	910,916.10
合计	173,673,450.34	25,622,332.10	170,900,304.49	24,723,632.24

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,648,357.75	1,147,253.67	16,127,831.32	1,852,833.18
理财产品公允价值收益	3,211,861.55	481,779.24	761,208.33	114,181.25
合计	10,860,219.30	1,629,032.91	16,889,039.65	1,967,014.43

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	1,083,757.53	24,538,574.57	1,771,787.88	22,951,844.36
递延所得税负债	1,083,757.53	545,275.38	1,771,787.88	195,226.55

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,121,529.83	4,404,915.45
可抵扣亏损	100,903,141.60	115,485,999.02
合计	103,024,671.43	119,890,914.47

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	6,071,799.20	8,371,644.06	
2027	8,291,878.83	12,007,679.93	
2028	14,714,562.76	18,197,767.81	
2029	4,263,971.94	4,264,267.78	
2030	6,212,396.25		
2031	8,220,685.90	13,323,324.99	

年份	期末余额	期初余额	备注
2032	6,598,278.11	7,981,955.75	
2033	8,875,346.35	14,872,670.98	
2034	25,748,807.97	36,466,687.72	
2035	11,905,414.29		
合计	100,903,141.60	115,485,999.02	

注释 21. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购房款				5,737,639.00		5,737,639.00
合计				5,737,639.00		5,737,639.00

注释 22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	35,000,000.00	41,000,000.00
信用借款	29,900,000.00	
合计	64,900,000.00	41,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款：无

注释 23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,257,144.55	30,828,634.01
商业承兑汇票	2,856,880.00	
合计	33,114,024.55	30,828,634.01

注释 24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款/货款	185,648,792.53	279,724,101.28
其他	81,264,207.46	
合计	266,912,999.99	279,724,101.28

1. 账龄超过一年的重要应付账款：无

注释 25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	23,591,195.85	34,680,946.25
合计	23,591,195.85	34,680,946.25

注释 26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,368,836.68	169,885,170.42	165,016,578.99	24,237,428.11
离职后福利-设定提存计划	613,871.22	16,400,844.55	16,567,392.37	447,323.40
辞退福利	284,300.00	389,961.00	389,961.00	284,300.00
合计	20,267,007.90	186,675,975.97	181,973,932.36	24,969,051.51

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,065,176.45	154,269,109.03	149,368,975.37	23,965,310.11
职工福利费		729,837.36	729,837.36	
社会保险费	303,660.23	8,988,912.41	9,020,454.64	272,118.00
其中：医疗保险费	276,867.76	8,214,395.64	8,247,232.92	244,030.48
工伤保险费	6,165.12	291,442.09	291,172.29	6,434.92
生育保险费	20,627.35	483,074.68	482,049.43	21,652.60
住房公积金		5,731,263.42	5,731,263.42	
工会经费和职工教育经费		166,048.20	166,048.20	
合计	19,368,836.68	169,885,170.42	165,016,578.99	24,237,428.11

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	589,894.24	15,855,864.52	16,011,990.76	433,768.00
失业保险费	23,976.98	544,980.03	555,401.61	13,555.40
合计	613,871.22	16,400,844.55	16,567,392.37	447,323.40

注释 27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	9,577,488.66	12,723,273.62
企业所得税	1,058,994.13	2,881,790.75
个人所得税	3,731,985.14	2,308,572.46
城市维护建设税	625,635.19	878,822.22
教育费附加	268,129.37	375,964.61
地方教育费附加	178,752.90	251,700.40
印花税	61,076.36	56,683.17
水利建设基金	1,756.34	1,500.00
房产税	11,385.79	
土地使用税	30.89	
合计	15,515,234.77	19,478,307.23

注释 28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,105,611.92	7,069,128.73
合计	10,105,611.92	7,069,128.73

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
差旅费	4,020,031.27	3,543,933.43
房租及物业费	1,438,470.58	
对外往来款	4,469,452.45	
其他	177,657.62	3,525,195.30
合计	10,105,611.92	7,069,128.73

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无

注释 29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,393,781.38	4,161,301.74
合计	3,393,781.38	4,161,301.74

注释 30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,437,486.54	4,404,977.88
已背书未终止确认的商业承兑票据	15,773,219.15	10,757,420.00
已背书未终止确认的云信等	30,822,727.19	23,877,909.70
合计	49,033,432.88	39,040,307.58

注释 31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	9,109,630.31	16,617,325.79
减：一年内到期的租赁负债	3,393,781.38	4,161,301.74
合计	5,715,848.93	12,456,024.05

本期确认租赁负债利息费用 389,373.59 元。

注释 32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	8,768,690.29	6,072,774.00	售后质保
合计	8,768,690.29	6,072,774.00	

注释 33. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	585,106,053.00						585,106,053.00

注释 34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,093,335,294.21	136,769.48		1,093,472,063.69
其他资本公积	5,016,619.68		941,266.22	4,075,353.46
合计	1,098,351,913.89	136,769.48	941,266.22	1,097,547,417.15

资本公积的说明：

本公司联营企业北京瑞祺皓迪技术股份有限公司本期其他权益变动调减资本公积-其他资本公积 941,266.22 元。

2025 年 4 月 1 日，本公司子公司天津市北海通信技术有限公司与其非全资子公司长春市北海通信技术有限公司的少数股东长春市华旗经贸有限公司协议，因长春市华旗经贸有限公司未实缴过出资款，由天津市北海通信技术有限公司无偿获取其所持有的长春市北海通信技术有限公司 32% 股权，本次交易完成后，天津市北海通信技术有限公司持有长春市北海通信技术有限公司 100% 股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 136,769.48 元。

注释 35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	90,922,687.51			90,922,687.51
合计	90,922,687.51			90,922,687.51

注释 36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-240,002,216.23	-274,175,037.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-240,002,216.23	-274,175,037.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,506,490.03	34,172,821.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
其他		-1.00
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-188,495,726.20	-240,002,216.23

注释 37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
主营业务	864,013,953.75	561,990,292.90	844,142,468.29	558,771,527.24
其他业务	2,854,413.58	1,262,906.40	3,119,145.05	1,491,028.11
合计	866,868,367.33	563,253,199.30	847,261,613.34	560,262,555.35

2. 合同产生的收入情况

本期发生额		
合同分类	主营业务收入	主营业务成本
一、行业		
铁路行业	570,356,460.03	407,965,599.51
城市轨道交通行业	293,186,297.90	153,013,815.39
其他	471,195.82	1,010,878.00
合计	864,013,953.75	561,990,292.90
二、商品类型		
铁路行车安全监控系统	236,894,866.92	161,466,934.42
铁路综合信息化业务	333,461,593.11	246,498,665.09
城市轨道交通乘客信息系统	293,186,297.90	153,013,815.39
其他	471,195.82	1,010,878.00
合计	864,013,953.75	561,990,292.90
三、按经营地区分类		
北方地区	298,306,505.31	193,295,304.45
南方地区	483,480,590.02	317,641,863.36
西北地区	60,364,986.50	40,715,034.76
海外市场	21,861,871.92	10,338,090.33
合计	864,013,953.75	561,990,292.90

续：

上期发生额		
合同分类	主营业务收入	主营业务成本
一、行业		
铁路行业	504,527,107.61	366,775,297.60
城市轨道交通行业	312,373,636.39	166,008,125.09
其他	27,241,724.29	25,988,104.55
合计	844,142,468.29	558,771,527.24
二、商品类型		
铁路行车安全监控系统	196,637,529.40	138,762,326.44
铁路综合信息化业务	307,889,578.21	228,012,971.16

上期发生额		
合同分类	主营业务收入	主营业务成本
城市轨道交通乘客信息系统	312,373,636.39	166,008,125.09
其他	27,241,724.29	25,988,104.55
合计	844,142,468.29	558,771,527.24
三、按经营地区分类		
北方地区	267,509,706.46	162,452,039.13
南方地区	435,876,178.43	288,541,408.09
西北地区	113,253,181.56	92,507,667.59
海外市场	27,503,401.84	15,270,412.43
合计	844,142,468.29	558,771,527.24

3. 履约义务的说明

本公司向客户销售商品按照双方约定向客户提供对应价值货物，并于完成履约义务时点确认收入。向客户提供的工程技术服务、运维服务、维护服务等履约义务，工程技术服务属于在某一时刻履行的履约义务，在服务已完成并经客户确认后确认收入；运维服务属于在某一时段内履行的履约义务，于提供服务期间确认收入。

注释 38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,018,607.72	2,627,822.45
教育费附加	1,292,223.32	1,122,335.82
地方教育费附加	855,029.53	754,676.52
车船税	9,580.00	9,170.00
印花税	548,694.40	573,123.26
房产税	681,887.40	714,080.40
土地使用税	30,648.45	22,655.28
其他	20,075.20	13,366.55
合计	6,456,746.02	5,837,230.28

注释 39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	59,614,670.23	60,121,459.91
差旅费	13,103,166.17	10,465,123.26
市场推广费	15,008,906.54	16,690,343.07
交通费	931,391.41	1,169,832.51

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,927,946.68	2,971,875.53
会议费	22,379.11	268,873.40
辅料劳务	2,415,617.93	4,084,085.14
其他	2,319,726.42	6,712,765.97
咨询培训顾问费	411,914.95	1,036,841.74
技术服务费	2,095,234.84	1,627,516.15
租赁费	2,418,296.05	2,952,261.73
合计	101,269,250.33	108,100,978.41

注释 40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	33,978,844.69	28,342,531.41
折旧和摊销	12,013,904.83	11,531,467.48
咨询培训顾问费	3,580,912.40	3,367,756.59
办公通讯会议费	2,864,562.61	3,558,735.23
差旅交通	970,566.92	1,068,532.15
物业水电费	1,783,900.27	1,209,482.26
租赁费	1,478,908.53	2,062,910.16
中介机构服务费	325,199.36	741,120.36
其他	3,141,878.00	3,806,376.72
合计	60,138,677.61	55,688,912.36

注释 41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	52,195,414.25	57,999,679.42
折旧和摊销	2,603,286.99	2,598,499.20
办公通讯会议费	3,218,540.50	3,849,405.25
差旅交通	3,230,772.62	4,895,763.48
物业水电费	52,787.04	24,821.69
材料劳务	5,405,476.76	7,389,020.63
租赁费	386,010.97	436,725.24
技术咨询服务费	6,617,935.96	16,729,639.22
其他	1,302,977.68	1,204,648.30
合计	75,013,202.77	95,128,202.43

注释 42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,926,138.15	2,482,830.30
减：利息收入	1,973,895.42	2,911,275.26
汇兑损益	-64,220.13	51,446.43
银行手续费	583,916.07	1,046,755.08
其他		317,045.10
合计	471,938.67	986,801.65

注释 43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,697,022.47	8,907,152.66
进项税加计扣除	512,098.24	745,821.21
个税扣缴税款手续费返还	50,586.34	425,500.68
合计	3,259,707.05	10,078,474.55

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件退税	535,568.82	7,342,804.96	与收益相关
稳岗补贴	92,753.65	55,779.33	与收益相关
北京市知识产权资助金		1,101.00	与收益相关
国家高新补贴	92,900.00	130,000.00	与收益相关
研发投入补助	710,300.00	250,700.00	与收益相关
贷款贴息补贴		39,600.00	与收益相关
退役军人减免增值税	6,150.00	97,400.00	与收益相关
自主招用脱贫人口、失业人员减免增值税	35,750.00		与收益相关
生育津贴		18,017.27	与收益相关
高新区工业高质量发展扶持资金支持产业服务体系建-鼓励企业创业发展		150,000.00	与收益相关
2021 年第二批智能制造专项资金		250,000.00	与收益相关
2023 年国内发明专利授权资助		1,500.00	与收益相关
2024 年市专精特新企业奖励项目		100,000.00	与收益相关
企业健康发展奖励项目补助		188,576.00	与收益相关
小微企业社保补贴		1,830.65	与收益相关
一次性就业补贴		5,833.45	与收益相关

惠企政策宣传奖补		10.00	与收益相关
2023 年太湖科学城高企申报补贴		30,000.00	与收益相关
2022 年、2023 年国家科技型中小企业备案奖励资金		4,000.00	与收益相关
2022 年第二、三批省民营奖励资金		10,000.00	与收益相关
天津市科学技术局资源配置与管理处—科创新券		100,000.00	与收益相关
天津市滨海新区财政局—数字化转型款		130,000.00	与收益相关
招工成本补贴	22,000.00		与收益相关
科技金融资助	11,000.00		与收益相关
制造业高质量发展专项补贴	352,600.00		与收益相关
科技计划项目资金-瞪羚领军企业奖励金	50,000.00		与收益相关
智能制造市级资金补助	250,000.00		与收益相关
科技计划项目资金-科技创新券补贴	38,000.00		与收益相关
科技中小企业创新发展专项奖励	500,000.00		与收益相关
合计	2,697,022.47	8,907,152.66	

注释 44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	956,851.86	-905,959.08
处置长期股权投资产生的投资收益		505,866.11
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	811,391.39	6,767.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-653,967.90	
合计	1,114,275.35	-393,325.02

注释 45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,946,908.86	761,208.33
合计	2,946,908.86	761,208.33

注释 46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,707,142.79	9,271,644.35
其他应收款坏账损失	-3,909,013.03	-1,720,061.65

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,683,302.28	-781,126.53
合计	-13,299,458.10	6,770,456.17

上表中，损失以“—”号填列。

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	681,231.85	269,084.09
存货跌价损失	-2,233,184.12	-4,241,068.06
合计	-1,551,952.27	-3,971,983.97

上表中，损失以“—”号填列。

注释 48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	900,156.65	
固定资产处置收益	14,570.12	-2,765.52
合计	914,726.77	-2,765.52

注释 49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿及罚款收入	2,590.00	268,528.03	2,590.00
无需支付款项	392,814.35	1,428,668.16	392,814.35
其他	116.05	22,184.37	116.05
合计	395,520.40	1,719,380.56	395,520.40

注释 50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	610,731.91	207.88	610,731.91
罚款及滞纳金	893,636.73		893,636.73
其他	68,832.00	418,678.28	68,832.00
合计	1,573,200.64	418,886.16	1,573,200.64

注释 51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,084,133.62	3,750,239.08
递延所得税费用	-1,236,681.38	654,193.64
合计	1,847,452.24	4,404,432.72

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	52,471,880.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,870,782.02
子公司适用不同税率的影响	209,604.90
调整以前期间所得税的影响	140,670.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,103,564.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,431,522.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,354,698.63
研发费用项目加计扣除	-7,400,345.67
所得税费用	1,847,452.24

注释 52. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,975,504.25	2,793,461.59
补贴收入	2,179,574.92	1,450,143.03
退保证金	14,551,848.56	7,786,680.27
收回受限资金	426,089.95	39,017,790.79
其他	3,265,930.03	2,169,815.09
合计	22,398,947.71	53,217,890.77

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
行政办公及差旅费	129,168,763.57	102,249,095.48
合计	129,168,763.57	102,249,095.48

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到现金与子公司在处置日		464,256.02

项目	本期发生额	上期发生额
所持有的现金及现金等价物差额		
合计		464,256.02

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租赁费	4,692,653.39	3,280,824.09
合计	4,692,653.39	3,280,824.09

5. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得价款	106,948,271.74	12,047,520.05
合计	106,948,271.74	12,047,520.05

注释 53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	50,624,427.81	31,395,059.08
加：信用减值损失	13,299,458.10	-6,770,456.17
资产减值准备	1,551,952.27	3,971,983.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,579,566.02	5,608,724.94
使用权资产折旧	4,163,236.30	3,894,831.43
无形资产摊销	6,575,193.35	6,677,493.96
长期待摊费用摊销	1,222,654.65	1,271,339.69
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)	-914,726.77	2,765.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	610,731.91	207.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,946,908.86	-761,208.33
财务费用(收益以“-”号填列)	1,926,138.15	2,482,830.30
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,114,275.35	393,325.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,586,730.21	521,909.88
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	350,048.83	132,283.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	57,810,853.56	60,648,704.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-55,811,679.25	143,322,828.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,846,881.51	-41,995,743.65
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	73,493,059.00	210,796,880.85
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	234,328,515.53	313,286,323.37
减：现金的期初余额	313,286,323.37	224,160,145.32
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	-78,957,807.84	89,126,178.05

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 7,897,577.90 元（上期：人民币 7,726,623.19 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	234,328,515.53	313,286,323.37
其中：库存现金	114,689.75	133,681.63
可随时用于支付的银行存款	234,213,825.78	313,152,641.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	234,328,515.53	313,286,323.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	理由
银承、保函保证金	26,507,716.32	开具银承、保函受限
协定存款	10,000,000.00	专款专用，到期自动解锁
冻结资金	3,000,000.00	涉诉冻结
冻结资金	1,000.00	冻结/圈存
合计	39,508,716.32	

5. 应收票据背书对现金流量的影响

项目	本期金额
以银行承兑汇票支付货款/服务费	62,925,018.65
以银行承兑汇票收取货款/服务费	98,607,348.40
以商业承兑汇票收取货款/服务费	91,771,344.23

注释 54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,508,716.32	39,508,716.32	其他	保证金、协定存款、冻结
固定资产	9,115,402.99	3,424,786.72	抵押	融信产品的抵押
应收账款	42,626,455.37	41,347,661.71	质押	融信产品的质押
合计	91,250,574.68	84,281,164.75	/	/

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,412,164.78	2,412,164.78	其他	保证金
固定资产	9,115,402.99	3,672,204.76	抵押	融信产品的抵押
应收账款	40,393,917.96	39,182,100.42	质押	融信产品的质押
合计	51,921,485.73	45,266,469.96	/	/

注释 55. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	9,080.41		74,753.69
其中：美元	23.23	7.0288	163.28
欧元	9,057.18	8.2355	74,590.41
应收账款	2,190,981.43		3,794,630.02
其中：林吉特	2,190,981.43	1.7319	3,794,630.02

六、研发支出

(一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资薪金	52,195,414.25		57,999,679.42	
折旧和摊销	2,603,286.99		2,598,499.20	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
办公通讯会议费	3,218,540.50		3,849,405.25	
差旅交通	3,230,772.62		4,895,763.48	
物业水电费	52,787.04		24,821.69	
材料劳务	5,405,476.76		7,389,020.63	
租赁费	386,010.97		436,725.24	
技术咨询服务费	6,617,935.96		16,729,639.22	
其他	1,302,977.68		1,204,648.30	
合 计	75,013,202.77		95,128,202.43	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三)本期发生的反向购买

本期未发生反向购买。

(四)处置子公司

本期未处置子公司。

(五)其他原因的合并范围变动

1、注销子公司

本公司非全资子公司中电智联科技（北京）有限公司于 2025 年 1 月 21 日注销；本公司的全资子公司唐山瑞尔智能科技有限公司于 2025 年 6 月 9 日注销；本公司的全资子公司济南市北海瑞尔通信技术有限公司于 2025 年 12 月 23 日注销。

2、新设子公司

2025 年 2 月 5 日本公司子公司苏州易维迅信息科技有限公司出资设立合肥易维迅新能源科技有限公司，持股比例 100%，统一社会信用代码：91340104MAE9DPHQ0C，注册资金 200 万元，截至 2025 年 12 月 31 日，已实缴出资款 10 万元。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京世纪瑞尔科技有限公司	北京	北京	应用软件服务；计算机技术培训、技术咨询；销售计算机、软件及辅助设备。	100.00		投资设立
苏州易维迅信息科技有限公司	苏州	苏州	计算机软件硬件及相关外部设备、通讯设备的研发、销售。	96.50		非同一控制下企业合并
天津市北海通信技术有限公司	天津	天津	轨道交通系统集成设备、智能交通设备的生产研发销售。	100.00		非同一控制下企业合并
湖北瑞水润宇科技有限公司	武汉	武汉	工业自动化设备、电力设备、辅机控制设备、输配电控制设备的研发、销售和技术服务。	70.00		投资设立
西交瑞恒（成都）科技有限公司	成都	成都	轨道、道路和水路等交通设备研发、制造和销售。	100.00		投资设立
苏州恒耘软件有限公司	苏州	苏州	计算机软件、硬件及相关外部设备、通讯设备的研发与销售。		100.00	非同一控制下企业合并
山东易维迅信息科技有限公司	青岛	青岛	建筑智能化系统设计，建筑工程施工，信息系统集成服务，计算机软硬件与辅助设备零售		56.00	投资设立
四川海纳斯信息科技有限公司	成都	成都	信息技术咨询服务；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；人工智能行业应用系统集成服务；云计算装备技术服务；软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；物联网技术研发；劳务服务（不含劳务派遣）。		100.00	投资设立
合肥易维迅新能源科技有限公司	合肥	合肥	光伏发电设备租赁、光伏设备及元器件销售		100.00	投资设立
北海通信（深圳）集团有限公司	深圳	深圳	轨道交通系统集成设备、智能交通设备的开		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
			发销售。		
成都市北海瑞尔科技有限公司	成都	成都	开发、生产、销售轨道交通系统集成设备、智能交通设备等。	100.00	非同一控制下企业合并
西安北海瑞尔通信技术有限公司	西安	西安	轨道交通系统集成设备、智能交通设备、建筑智能化系统集成设备的开发、生产、销售。	100.00	投资设立
株洲市北海世纪通信技术有限公司	株洲	株洲	开发、生产、销售轨道交通系统集成设备，智能交通设备、建筑智能化系统集成设备，计算机信息系统集成，计算机软件、硬件，机电产品、电子产品、仪器仪表、安防设备的开发、咨询、服务、转让及产品集成服务；货物及技术的进出口业务。	100.00	投资设立
郑州市北海瑞尔通信科技有限公司	郑州	郑州	通信技术开发；开发、生产、销售；轨道交通系统集成设备、智能交通设备、建筑智能化系统集成设备等。	100.00	投资设立
长春市北海通信技术有限公司	长春	长春	信息系统集成服务；城市轨道交通设备制造；轨道交通车辆设备及配件、通信设备、电子产品、计算机软硬件、机械设备、化工产品（易燃易爆及危险有毒化学品除外）、安防设备销售；轨道车辆检测及维修；货物进出口；技术进出口	100.00	非同一控制下企业合并
长沙津海通信技术有限公司	长沙	长沙	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；轨道交通工程机械及部件销售；轨道交通专用	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
			设备、关键系统及部件销售；轨道交通通信信号系统开发等。		
大连北海瑞尔通信技术有限公司	大连	大连	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；城市轨道交通设备制造等。	100.00	投资设立
石家庄北海瑞尔通信技术有限公司	石家庄	石家庄	信息技术咨询服务；工业互联网数据服务；信息系统集成服务；轨道交通通信信号系统开发；轨道交通运营管理系统开发；数据处理和存储支持服务；通信设备制造；智能车载设备制造等。	100.00	投资设立
武汉津海瑞尔通信技术有限公司	武汉	武汉	建筑智能化系统设计；铁路运输基础设备制造；城市轨道交通设备制造；轨道交通工程机械及部件销售；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；轨道交通通信信号系统开发；轨道交通运营管理系统开发；通信设备制造；通信设备销售；智能车载设备制造；智能车载设备销售	100.00	投资设立
广东津海通信技术有限公司	广州	广州	计算机硬件的研究、开发；计算机技术开发、技术服务；城市轨道交通设备制造；通信终端设备制造；计算机应用电子设备制造；城市轨道交通等	100.00	投资设立
南昌市津海通信技术有限公司	南昌	南昌	建筑智能化系统设计，建设工程施工，铁路运	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
			输基础设备制造；轨道交通通信信号系统开发，轨道交通运营管理系统开发，信息系统集成服务，数据处理和存储支持服务，通信设备制造，智能车载设备制造等。		
北部湾津海科技（广西）有限公司	南宁	南宁	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通信设备制造；智能车载设备制造；智能车载设备销售；轨道交通通信信号系统开发；轨道交通运营管理系统开发；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务等。	100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州易维迅信息科技有限公司	3.5	-40,028.47		5,927,246.68

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额
	苏州易维迅信息科技有限公司
流动资产	260,562,816.60
非流动资产	20,737,048.39
资产合计	281,299,864.99
流动负债	116,814,942.61
非流动负债	70,050.81
负债合计	116,884,993.42
营业收入	168,767,783.69
归母净利润	7,600,328.92

项目	期末余额
	苏州易维迅信息科技有限公司
归母综合收益总额	7,600,328.92
经营活动现金流量	8,236,290.15

续：

项目	期初余额
	苏州易维迅信息科技有限公司
流动资产	242,444,491.59
非流动资产	7,082,214.00
资产合计	249,526,705.59
流动负债	92,377,595.69
非流动负债	28,527.26
负债合计	92,406,122.95
营业收入	156,346,214.26
归母净利润	6,519,360.15
归母综合收益总额	6,519,360.15
经营活动现金流量	14,746,709.47

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术服务和推广、计算机技术培训；销售；技术进出口等。	23.66		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司
流动资产	196,673,995.34
其中：现金和现金等价物	46,667,330.20
非流动资产	13,295,841.74
资产合计	209,969,837.08
流动负债	82,135,735.68
非流动负债	2,086,317.24

项目	期末余额/本期发生额
	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司
负债合计	84,222,052.92
少数股东权益	-701,422.93
归属于母公司股东权益	126,449,207.09
按持股比例计算的净资产份额	29,917,882.40
调整事项	17,327,003.16
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	17,327,003.16
对联营企业权益投资的账面价值	47,244,885.56
营业收入	120,087,760.04
财务费用	324,939.00
所得税费用	-78,880.45
净利润	5,478,656.39
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	5,478,656.39
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司
流动资产	191,067,312.93
非流动资产	10,015,661.11
资产合计	201,082,974.04
流动负债	82,619,398.20
非流动负债	
负债合计	82,619,398.20
少数股东权益	-720,743.79
归属于母公司股东权益	119,184,319.63
按持股比例计算的净资产份额	29,045,218.69
调整事项	17,841,199.66
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	17,841,199.66
对联营企业权益投资的账面价值	46,886,418.35

项目	期初余额/上期发生额
	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	105,049,220.70
财务费用	-29,653.20
所得税费用	-140,673.23
净利润	958,297.09
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	958,297.09
企业本期收到的来自联营企业的股利	

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	7,240,780.97	7,240,778.85
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	2.12	-1,312.86
其他综合收益		
综合收益总额	2.12	-1,312.86
联营企业投资账面价值合计	18,183,843.14	18,129,957.51
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-346,114.37	-1,102,262.22
其他综合收益		
综合收益总额	-346,114.37	-1,102,262.22

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司制定有《风险管理制度》，公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信

用资质，对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司的信用风险主要产生于银行存款、应收账款。公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司应收账款对应客户主要为全国各铁路局、铁路运营公司、铁路建设单位等，这些客户的内部审批程序时间较长，且因行业特性采用背靠背方式付款导致应收账款账龄较长，公司为此制定了应收款项回收考核制度，积极收回货款。本公司客户信用记录良好，报告期内未发生大额坏账损失，公司认为应收账款无法回收的风险较小。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	59,502,805.18	3,371,040.23
应收账款	970,010,968.86	123,444,617.22
其他应收款	26,938,265.22	8,122,208.50
合计	1,056,452,039.26	134,937,865.95

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	64,900,000.00				64,900,000.00
应付票据	33,114,024.55				33,114,024.55
合计	98,014,024.55				98,014,024.55

（三）市场风险

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。本公司报告期内无面临的重大汇率风险。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	林吉特	合计
外币金融资产：				
货币资金	163.28	74,590.41		74,753.69
应收账款			3,794,630.02	3,794,630.02
小计	163.28	74,590.41	3,794,630.02	3,869,383.71

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

3. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		253,416,069.76		253,416,069.76
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他（银行理财）		253,416,069.76		253,416,069.76
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
混合工具投资				
应收款项融资			24,461,877.16	24,461,877.16
其他权益工具投资			6,000,000.00	6,000,000.00
资产合计		253,416,069.76	30,461,877.16	283,877,946.92

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的交易性金融资产系本公司购买的可观察的理财产品，以预期收益率预测未来现金流量。

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

本公司持有的应收款项融资为信用等级较高的银行承兑汇票，因这部分票据期限均为 1 年内到期，承兑人信用较高，不存在重大的信用风险，预计未来现金流回收等于其账面价值，故判断公允价值与账面价值一致。

公司持有的其他权益工具投资系公司对外投资，为 2025 年 12 月 11 日投资于苏州拓氮科技有限公司，投资金额 600 万元，并持有其 5.4546% 的股权。公司的上述投资为长期性的战略投资，并非“以出售为目的”。苏州拓氮科技有限公司为非上市公司，于 2025 年 12 月 11 日新增股东投资，且被投资公司经营无重大变化，故以苏州拓氮科技有限公司的出资成本代表公允价值，以其净资产变动代表公允价值变动。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

自然人姓名	关联关系	对本公司的持股比例(%)
牛俊杰	主要投资者个人	15.37
王铁	主要投资者个人	12.23

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
苏州博远容天信息科技股份有限公司	服务费	市场价格	1,175,849.06	0.96	1,375,943.40	1.08
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	材料	市场价格	5,302,719.25	1.73	4,859,932.46	1.21
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	服务费	市场价格	1,679,109.44	1.37	136,900.35	0.11

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	材料	市场价格	650,070.80	0.10		
苏州博远容天信息科技股份有限公司	材料	市场价格			164,491.15	0.03

4. 关联租赁情况

无。

5. 关联担保情况

无。

6. 关键管理人员薪酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	794.92	659.54

7. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	843,845.12	76,669.96	569,627.74	262,960.86
应收账款	苏州博远容天信息科技股份有限公司	195,166.00	12,081.05	195,166.00	6,505.35
其他应收款	深圳市北海智行通信有限公司	2,325,000.00	2,281,600.00	2,292,500.00	70,675.00
预付款项	成都瑞祺皓迪科技有限公司	1,350,000.00			

其他说明：深圳市北海智行通信有限公司于 2025 年 9 月因其他股东增资被动稀释，于 2025 年 9 月起不再属于关联企业。

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	苏州博远容天信息科技股份有限公司	348,900.00	772,083.33
应付账款	北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	4,982,326.91	3,361,972.53

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对外开具期末尚未结清的保函金额人民币 21,942,428.72 元。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

截至报告日，不存在利润分配情况。

十五、租赁

(一) 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	389,373.59	514,456.36
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,204,924.51	4,445,799.10
与租赁相关的总现金流出	7,897,577.90	7,726,623.19

(二) 作为出租人

1. 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	2,791,208.85	3,022,255.36

十六、其他重要事项说明

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	35,290,965.44	32,764,186.70
合计	35,290,965.44	32,764,186.70

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		15,024,858.32
合计		15,024,858.32

3. 按坏账计提方法分类列式

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账	37,503,423.53	100.00	2,212,458.09	5.90	35,290,965.44

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
准备					
其中:					
商业承兑汇票	37,503,423.53	100.00	2,212,458.09	5.90	35,290,965.44
合计	37,503,423.53	100.00	2,212,458.09	5.90	35,290,965.44

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	33,777,512.06	100.00	1,013,325.36	3.00	32,764,186.70
其中:					
商业承兑汇票	33,777,512.06	100.00	1,013,325.36	3.00	32,764,186.70
合计	33,777,512.06	100.00	1,013,325.36	3.00	32,764,186.70

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	199,498,756.24	263,844,534.76
1—2 年	92,408,810.89	52,674,112.88
2—3 年	26,176,116.66	42,124,400.50
3—4 年	31,494,007.04	34,812,661.77
4—5 年	19,373,161.17	16,392,865.44
5 年以上	24,640,177.79	22,571,948.96
小计	393,591,029.79	432,420,524.31
减: 坏账准备	56,654,682.37	55,135,493.37
合计	336,936,347.42	377,285,030.94

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	393,591,029.79	100.00	56,654,682.37	14.39	336,936,347.42

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	382,147,929.20	97.09	56,654,682.37	14.83	325,493,246.83
合并范围内关联方	11,443,100.59	2.91			11,443,100.59
合计	393,591,029.79	100.00	56,654,682.37	14.39	336,936,347.42

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	432,420,524.31	100.00	55,135,493.37	12.75	377,285,030.94
其中：账龄组合	404,481,571.95	93.54	55,135,493.37	13.63	349,346,078.58
合并范围内关联方	27,938,952.36	6.46			27,938,952.36
合计	432,420,524.31	100.00	55,135,493.37	12.75	377,285,030.94

3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,055,655.65	5,641,669.67	3.00
1—2 年	92,408,810.89	4,620,440.54	5.00
2—3 年	26,176,116.66	2,617,611.67	10.00
3—4 年	31,494,007.04	9,448,202.11	30.00
4—5 年	19,373,161.17	9,686,580.59	50.00
5 年以上	24,640,177.79	24,640,177.79	100.00
合计	382,147,929.20	56,654,682.37	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提的坏账准备						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	55,135,493.37	4,276,989.26		2,757,800.26		56,654,682.37
其中：账龄组合	55,135,493.37	4,276,989.26		2,757,800.26		56,654,682.37
合计	55,135,493.37	4,276,989.26		2,757,800.26		56,654,682.37

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,757,800.26

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户一	28,940,279.83	1,565,129.87	30,505,409.70	7.44	5,362,565.74
客户二	25,858,985.29	983,082.00	26,842,067.29	6.55	2,761,399.20
客户三	23,437,465.86	1,461,835.70	24,899,301.56	6.07	1,372,166.44
客户四	17,366,404.79	471,929.19	17,838,333.98	4.35	1,649,613.91
客户五	16,885,902.45	489,015.00	17,374,917.45	4.24	2,152,090.45
合计	112,489,038.22	4,970,991.76	117,460,029.98	28.65	13,297,835.74

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释 3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,058,660.63	9,139,770.65
合计	8,058,660.63	9,139,770.65

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,764,440.53	4,951,021.51
1—2 年	1,411,504.75	1,770,358.34

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	1,084,833.92	503,541.80
3—4 年	15,475.00	2,168,199.82
4—5 年	2,125,247.10	1,162,143.61
5 年以上	3,563,752.84	2,577,704.02
小计	12,965,254.14	13,132,969.10
减：坏账准备	4,906,593.51	3,993,198.45
合计	8,058,660.63	9,139,770.65

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,180,508.49	5,671,218.44
备用金	1,322,776.67	3,013,642.53
押金	633,897.48	127,771.78
预付、暂收款等	4,828,071.50	4,320,336.35
小计	12,965,254.14	13,132,969.10
减：坏账准备	4,906,593.51	3,993,198.45
合计	8,058,660.63	9,139,770.65

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,217,199.79	96,515.99	3,120,683.80			
第二阶段	8,200,813.61	4,810,077.52	3,390,736.09	12,478,316.44	3,993,198.45	8,485,117.99
第三阶段						
合计	11,418,013.40	4,906,593.51	6,511,419.89	12,478,316.44	3,993,198.45	8,485,117.99

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,965,254.14	100.00	4,906,593.51	37.84	8,058,660.63
其中：账龄组合	11,418,013.40	88.07	4,906,593.51	42.97	6,511,419.89
合并范围内关联方	1,547,240.74	11.93			1,547,240.74
合计	12,965,254.14	100.00	4,906,593.51	37.84	8,058,660.63

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,132,969.10	100.00	3,993,198.45	30.41	9,139,770.65
其中：账龄组合	12,478,316.44	95.02	3,993,198.45	32.00	8,485,117.99
合并范围内关联方	654,652.66	4.98			654,652.66
合计	13,132,969.10	100.00	3,993,198.45	30.41	9,139,770.65

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,217,199.79	96,515.99	3.00
1—2 年	1,411,504.75	70,575.24	5.00
2—3 年	1,084,833.92	108,483.39	10.00
3—4 年	15,475.00	4,642.50	30.00
4—5 年	2,125,247.10	1,062,623.55	50.00
5 年以上	3,563,752.84	3,563,752.84	100.00
合计	11,418,013.40	4,906,593.51	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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		3,993,198.45		3,993,198.45
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				
—转回第一阶段				
本期计提	96,515.99	816,879.07		913,395.06
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	96,515.99	4,810,077.52		4,906,593.51

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东珠三角城际轨道交通有限公司	保证金	2,452,190.40	4-5 年、5 年以上	18.91	1,403,736.85
北京豪久科技有限公司	预付款	561,600.00	1-2 年、2-3 年	4.33	54,230.00
中国铁路武汉局集团有限公司武汉高铁工务段	保证金	503,272.33	1-2 年	3.88	25,163.62
武汉武铁车辆装备有限公司	保证金	421,434.00	1 年以内	3.25	12,643.02
中达电通股份有限公司	预付款	416,101.20	5 年以上	3.21	416,101.20
合计		4,354,597.93		33.58	1,911,874.69

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 4. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,031,668,654.13	173,116,587.82	858,552,066.31	1,038,175,471.53	173,116,587.82	865,058,883.71
对联营、合营企业投资	69,604,591.56	14,629,602.18	54,974,989.38	68,097,106.93	14,629,602.18	53,467,504.75
合计	1,101,273,245.69	187,746,190.00	913,527,055.69	1,106,272,578.46	187,746,190.00	918,526,388.46

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京世纪瑞尔科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
苏州易维迅信息技术有限公司	430,168,654.13	430,168,654.13			430,168,654.13		173,116,587.82
天津市北海通信技术有限公司	568,000,000.00	568,000,000.00			568,000,000.00		
湖北瑞水润宇科技有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00		
西交瑞恒（成都）科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	2,500,000.00		10,000,000.00		
中电智联科技（北京）有限公司	9,006,817.40	9,006,817.40		9,006,817.40			
合计	1,038,175,471.53	1,038,175,471.53	2,500,000.00	9,006,817.40	1,031,668,654.13		173,116,587.82

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	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											
易程华勤（苏州）信息科技有限公司	7,240,778.85			2.12						7,240,780.97	
小计	7,240,778.85			2.12						7,240,780.97	
二. 联营企业											
苏州博远容天信息科技股份有限公司	6,078,842.05			185,045.68						6,263,887.73	14,629,602.18
北京天河东方科技有限公司	4,331,716.04			0.22						4,331,716.26	
江苏鸿利智能科技股份有限公司	6,963,083.54			440,944.53						7,404,028.07	
北京瑞祺皓迪技术股份有限公司	28,853,084.27			1,302,964.11		-421,472.03				29,734,576.35	
小计	46,226,725.90			1,928,954.54		-421,472.03				47,734,208.41	14,629,602.18
合计	53,467,504.75			1,928,956.66		-421,472.03				54,974,989.38	14,629,602.18

注释 5. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	339,942,791.13	251,019,550.08	360,723,752.87	278,050,263.11
其他业务	2,791,208.85	1,262,906.40	3,184,396.60	1,491,028.11
合计	342,733,999.98	252,282,456.48	363,908,149.47	279,541,291.22

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
一、行业		
铁路行业	339,339,485.22	250,442,063.69
其他	603,305.91	577,486.39
合计	339,942,791.13	251,019,550.08
二、商品类型		
铁路行车安全监控系统	227,757,886.60	160,025,894.47
铁路综合信息化业务	111,581,598.62	90,416,169.22
其他	603,305.91	577,486.39
合计	339,942,791.13	251,019,550.08
三、按经营地区分类		
北方地区	121,888,649.33	83,377,676.05
南方地区	192,807,407.34	151,642,490.39
西北地区	25,246,734.46	15,999,383.64
合计	339,942,791.13	251,019,550.08

续

合同分类	上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
一、行业		
铁路行业	348,795,935.38	265,507,786.33
其他	11,927,817.49	12,542,476.78
合计	360,723,752.87	278,050,263.11
二、商品类型		
铁路行车安全监控系统	196,199,599.64	139,838,063.80
铁路综合信息化业务	152,596,335.74	125,669,722.53
其他	11,927,817.49	12,542,476.78

上期发生额		
合同分类	主营业务收入	主营业务成本
合计	360,723,752.87	278,050,263.11
三、按经营地区分类		
北方地区	73,600,178.70	55,198,196.25
南方地区	206,697,595.76	155,092,311.28
西北地区	80,425,978.41	67,759,755.58
合计	360,723,752.87	278,050,263.11

注释 6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,928,956.66	-827,909.46
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,998,116.97	
处置交易性金融资产取得的投资收益	352,665.35	
合计	-6,716,494.96	-827,909.46

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益(2023 年修订)》，界定非经常性损益项目时，应基于交易和事项的经济性质、行业特点和业务模式进行判断，并遵循重要性原则，本公司非经常性损益发生情况如下：

项目	本期发生额	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	914,726.77	
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	2,161,453.65	
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	3,758,300.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项 目	本期发生额	说明
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	-653,967.90	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,177,680.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,002,832.53	
减:非经常性损益的所得税影响数	750,424.88	
非经常性损益净额	4,252,407.65	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	27,900.93	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,224,506.72	

(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	3.30	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.03	0.08	0.08

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十二日