



航宇荣康

NEEQ: 839260

北京航宇荣康科技股份有限公司



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马斌、主管会计工作负责人陈倩及会计机构负责人（会计主管人员）陈倩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市石景山区首钢园北区金安科幻广场 2 号楼 9 层 906

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、航宇荣康、航宇荣康公司、北京航宇荣康科技股份有限公司	指	北京航宇荣康科技股份有限公司
有限公司	指	北京航宇荣康科技发展有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
公司章程	指	北京航宇荣康科技股份有限公司章程
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
报告期、本报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元、万元	指	人民币元（万元）
航宇投资	指	新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）（航宇荣康股东）
巨辉光电	指	济源市巨辉光电有限公司（航宇荣康控股 56%子公司）
天翼创展	指	北京天翼创展航空科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京航宇荣康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ROCKYAEROSPACE(BEIJING) TECHNOLOGY CO.LTD.		
	ROCKY AEROSPACE		
法定代表人	马斌	成立时间	2012年2月15日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(马起跃、马斌)，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-374 航空、航天器及设备制造-3744 航空相关设备制造		
主要产品与服务项目	模拟器视景显示系统及相关软硬件的研发、销售和飞行模拟器视景显示系统和专项模拟训练系统		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	航宇荣康	证券代码	839260
挂牌时间	2016年9月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	23,939,279.00
主办券商(报告期内)	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层 010-81152669		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭韬	联系地址	北京市石景山区首钢园北区金安科幻广场2号楼9层906
电话	010-68862682	电子邮箱	guotao@rockyaero.com
传真	010-68863662		
公司办公地址	北京市石景山区首钢园北区金安科幻广场2号楼9层906	邮政编码	100041
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110107590661211Q		
注册地址	北京市石景山区首钢厂区(23)首都钢铁公司烧结厂13幢		
注册资本(元)	23,939,279	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以主机集成厂商、训练机构及科研院所为核心客户群体，针对其在视景系统领域对高性能硬件、高性价比软件及定制化解决方案的差异化需求，构建了以技术驱动为核心竞争力的商业模式。我们通过自主研发的高性能显示硬件与深度优化的视景成套解决方案，有效解决了客户在复杂场景模拟、系统集成效率及成本控制等方面的核心痛点，并以高性价比软件服务形成差异化价值，助力客户实现业务效能提升。

公司依托招投标体系与战略合作商业谈判双轨并行的渠道策略，精准触达目标客户，并通过全流程的业务技术协同服务深化合作关系。从前期的技术方案定制、中期的设计开发与自主硬件生产，到后期的交付实施及售后支持，我们以全链条服务能力确保客户需求的高效响应。收入主要来源于产品与解决方案销售，采用市场化招投标竞争定价机制，在保障利润空间的同时增强市场渗透力。

为实现商业模式的高效运转，公司持续强化三大核心资源：自主可控的硬件生产能力、经验丰富的设计开发团队及模块化优势软硬件产品库。关键活动涵盖招投标管理、技术研发迭代、柔性化生产及客户关系维护，并通过与院校高技术团队的技术合作、投影设备及复合材料制造厂商的供应链协同及资金合作伙伴的资源支持，构建起覆盖技术、生产生态联盟。成本投入聚焦于技术研发创新、市场拓展运营、资质体系维护及原材料采购优化，确保核心竞争力的持续提升与商业模式的良性循环。以客户价值创造为原点，通过技术、资源与服务的立体化整合，在专业化细分市场中巩固竞争壁垒，驱动公司高质量发展。

本年度，公司将围绕财务健康、市场突破、运营提效与组织升级四大维度，系统性推进战略落地。财务层面，以利润达成为核心，严格管控成本与现金流，确保经营性现金流持续为正，实现利润率超过 10%，筑牢可持续发展根基。客户拓展方面，推动新产品关键订单获取率提升至 80%，以技术领先优势巩固行业地位。运营优化将聚焦产品力升级与风控体系强化：通过全产品线性能优化与场景适配迭代，提升市场竞争力；同时完善风险管理机制，确保 80%的内控目标达成率，依托数字化流程与常态化内审筑牢业务安全防线。公司深化 BSC 平衡计分卡+积分制+奖金池三维考核体系，实现产品线独立核算与个人贡献精准激励，生产端将推行产线工序计件制，驱动整体效能提升。组织建设方面，公司将持续注入活力：通过引入高素质人才、开展跨部门技能培训及外部标杆参访，构建“学习-实践-考核”赋能闭环；强化愿景文化凝聚，优化收入与价值贡献联动机制，打造敏捷高效团队。

通过财务稳健、市场攻坚、精益运营与机制创新的协同发力，公司致力于实现从技术突破到商业价值的高效转化，迈向高质量发展新阶段。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年由北京市经济和信息化局认定我公司为北京市专精特新中小企业，于2025年12月18日到期复核通过； 2023年12月取得“高新技术企业”证书，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	69,246,836.75	65,461,969.96	5.78%
毛利率%	35.91%	40.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	287,091.76	2,601,162.02	-88.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	217,159.47	2,167,673.21	-89.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.94%	8.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.71%	7.44%	-
基本每股收益	0.01	0.11	-90.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	131,404,886.67	117,460,528.19	11.87%
负债总计	100,174,030.16	86,568,214.13	15.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,738,134.17	30,451,042.41	0.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.27	0.79%
资产负债率%（母公司）	77.11%	72.50%	-
资产负债率%（合并）	76.23%	73.70%	-
流动比率	1.19	1.23	-
利息保障倍数	1.25	2.99	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,932,126.72	5,907,249.26	-318.92%
应收账款周转率	0.71	0.73	-

存货周转率	5.24	5.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.87%	5.26%	-
营业收入增长率%	5.78%	8.28%	-
净利润增长率%	-87.40%	58.47%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,884,710.38	3.72%	6,732,721.53	5.73%	-27.45%
应收票据	338,996.50	0.26%	2,875,557.50	2.45%	-88.21%
应收账款	95,828,405.04	72.93%	80,552,529.21	68.58%	18.96%
应收款项融资	-	-	-	-	-
预付款项	2,220,679.50	1.69%	415,975.77	0.35%	433.85%
其他应收款	3,003,794.97	2.29%	3,058,746.96	2.60%	-1.80%
存货	8,087,455.04	6.15%	8,866,629.22	7.55%	-8.79%
合同资产	1,853,437.25	1.41%	2,576,250.52	2.19%	-28.06%
固定资产	4,937,715.05	3.76%	5,708,845.38	4.86%	-13.51%
无形资产	311,909.78	0.24%	358,484.96	0.31%	-12.99%
使用权资产	3,518,204.79	2.68%	867,778.23	0.74%	305.43%
长期待摊费用	390,237.30	0.30%	-	0.00%	-
递延所得税资产	1,741.51	0.00%	294.95	0.00%	490.44%
其他非流动资产	5,668,033.06	4.31%	5,061,084.35	4.31%	11.99%
短期借款	42,000,000.00	31.96%	27,550,000.00	23.45%	52.45%
应付票据	4,512,475.00	3.43%	6,771,500.00	5.76%	-33.36%
应付账款	26,927,654.01	20.49%	29,027,487.46	24.71%	-7.23%
合同负债	4,877,300.04	3.71%	2,863,624.98	2.44%	70.32%
应付职工薪酬	4,099,325.18	3.12%	4,001,490.06	3.41%	2.44%
应交税费	11,955,074.25	9.10%	13,246,998.99	11.28%	-9.75%
其他应付款	1,392,711.96	1.06%	1,821,244.40	1.55%	-23.53%
一年内到期的非流动负债	1,011,717.83	0.77%	41,192.82	0.04%	2,356.05%
其他流动负债	618,034.82	0.47%	361,375.02	0.31%	71.02%
租赁负债	2,779,737.07	2.12%	883,300.40	0.75%	214.70%
资产总额	131,404,886.67	100.00%	117,460,528.19	100.00%	11.87%

项目重大变动原因

1、应收票据减少 2,536,561.00 元，降幅 88.21%，因上年度应收票据已到期兑付，而新增应收票据结算金额减少；

2、预付款项增加至 22,220,679.50 元，增速 433.85%，主要原因系部分项目的采购预付款尚未结算完成，以及本年度公司办公地址搬迁导致的装修款尚未完工结算；

3、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债均大幅增加，因本年度公司办公地址更换，重新租赁办公场地；

4、短期借款新增 14,450,000.00 元，增幅 52.45%，因十四五收官年，公司项目加速交付，采购垫款增加，但部分项目尚未结算完成，新增短期借款用于公司日常经营周转；

5、应付票据减少 2,259,025.00 元，降幅 33.36%，因上年度应付票据已到期兑付，新增应付票据结算金额减少；

6、合同负债（预收首付款）增加 2,013,675.06 元，增幅 70.23%，其他流动负债（待转销项税）新增 256,659.80 元，增幅 71.02%，本年度新增项目的首付款增多，但项目尚未到交付期。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	69,246,836.75	-	65,461,969.96	-	5.78%
营业成本	44,377,353.27	64.09%	39,040,599.25	59.64%	13.67%
毛利率%	35.91%	-	40.36%	-	-
销售费用	936,533.45	1.35%	2,468,898.05	3.77%	-62.07%
管理费用	10,447,130.81	15.09%	10,153,877.98	15.51%	2.89%
研发费用	6,679,495.97	9.65%	7,011,716.79	10.71%	-4.74%
财务费用	1,264,239.11	1.83%	1,341,549.39	2.05%	-5.76%
信用减值损失	-4,412,471.32	-6.37%	-2,077,835.22	-3.17%	-
资产减值损失	-681,953.86	-0.98%	-196,881.24	-0.30%	-
其他收益	367,945.29	0.53%	337,792.99	0.52%	8.93%
营业利润	348,814.99	0.50%	2,874,954.80	4.39%	-88.10%
营业外收入	450.43	0.00%	545.3	0.00%	-17.40%
营业外支出	28,228.86	0.04%	147,764.18	0.23%	-80.90%
净利润	338,542.45	0.49%	2,686,987.90	4.10%	-87.40%

项目重大变动原因

- 1、销售费用大幅减少，降幅 62.06%，因公司加强成本控制，优化销售人员结构所致；
- 2、信用减值损失、资产减值损失大幅增加，因十四五收关年交付项目增多，但部分项目尚未进入结算周期或结算周期拉长，应收账款增加而回笼资金减少所致；
- 3、营业利润、净利润大幅减少，主要为信用减值损失、资产减值损失计提增多所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	69,246,836.75	65,461,969.96	5.78%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	44,377,353.27	39,040,599.25	13.67%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
商品销售收入	59,920,165.04	39,866,618.62	33.47%	11.94%	30.79%	-9.59%
技术服务收入	9,326,671.71	4,510,734.65	51.64%	-21.84%	-47.31%	23.38%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内公司产品销售收入比上年同期增加 5.78%，变动原因是业务逐渐增加了产品销售收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国直升机设计研究所	14,846,330.10	21.44%	否
2	中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	6,118,467.18	8.84%	否
3	中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	5,420,532.97	7.83%	否
4	南京铁信科技股份有限公司	4,690,265.49	6.77%	否
5	北京领为军融科技有限公司	4,644,247.78	6.71%	否
	合计	35,719,843.52	51.59%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中航国画（上海）激光显示科技有限公司	4,311,504.42	13.88%	否
2	沁阳市创辉实业有限公司	2,423,008.85	7.80%	否
3	北京欧亚视景科技发展有限公司	2,265,486.73	7.29%	否
4	沁阳市华航实业有限公司	2,260,176.99	7.28%	否
5	飞诺门阵（北京）科技有限公司	1,769,911.50	5.70%	否
合计		13,030,088.49	41.95%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,932,126.72	5,907,249.26	-318.92%
投资活动产生的现金流量净额	-1,151,942.36	-1,431,307.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	12,236,057.93	-2,924,159.42	-

现金流量分析

经营性净现金流净额大幅减少、筹资活动现金流净额大幅增加，主要原因为：一方面，部分项目结算周期拉长或新交付项目尚未进入结算期，回款较上年同期大幅减少；另一方面，十四五收官年，公司交付项目增加，采购垫款增多。因此，需要借用更多银行贷款进行日常经营周转。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济源市巨辉光电有限公司	控股子公司	加工生产	500,000.00	30,529,763.40	1,086,523.50	26,223,893.80	83,633.38
上海航宇荣康航空科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服	5,000,000.00	13,720,181.77	285,279.54	2,205,092.67	-334,937.60

		务业					
--	--	----	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才需求供给的风险:	公司所处行业是典型的技术与人才密集型行业，行业内高端人才较为稀缺，拥有先进技术与高端人才是公司维持市场竞争力的重要方法之一。应对措施: 2025 年持续培养和引进专业人才已成为公司最重要的管理工作之一，同时 2026 年也将继续通过绩效管理等综合手段和改善员工福利待遇以降低人才流失风险。
竞争加剧的风险:	随着飞行模拟器行业的大发展，参与从事该领域的从业公司数量迅速增加，随之带来竞争加剧风险。应对措施: 公司将持续以自主创新为基，在飞行模拟器行业深耕细作，用技术和产品不断保持和提升业界竞争优势及应对竞争风险。
公司治理风险:	公司自 2015 年 7 月变更为股份有限公司后，面向国际一流进行公司建设和治理，但公司成立与发展时间较短，管理治理方面的人才、方法、经验均存在阶段性问题和局限应对措施: 公司将采取完善公司治理体系的措施提升治理效能，优化公司章程、内部管理制度及业务流程，确保各项制度符合法律法规要求，并能有效指导公司运营。引入国际先进的公司治理框架，提升治理水平。
新业务拓展不及预期的风	公司通过过去几年的努力，在技术和产品上已经形成了 VR 视景显示系统

<p>险：</p>	<p>和 VR 专项模拟训练两大产品系列。产品中除实像等视景产品相对成熟以外，存在若干新产品在行业市场中属于新技术新产品，在新产品最终转化为营业收入和利润上需要客观周期。在本报告期内，公司新技术新产品的经营成果还未能得到充分体现，因此仍需被列为风险项。应对措施：通过可预判的经营周期，公司的系列产品将实际转化为营业收入和利润，并主动进入新的市场领域、开发新产品或服务、采用新技术、建立新的合作伙伴关系等行为进行新业务市场拓展。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	5,000,000	5,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2025年4月25日，公司第四届董事会第四次会议审议通过了《关于预计2025年度日常关联交易的议案》。

《北京航宇荣康科技股份有限公司第三届董事会第六次会议》审议通过《关于预计2023年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-008）公司于2023年5月与公司股东马斌签订《借款协议》，协议约定马斌向公司提供资金500万元拆借额度，在该额度范围内随借随还，期限为三年，利息为金融机构活期存款基准利率上浮10%。同时，公司为股东马斌提供反担保。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000	1,516,800
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	49,000,000	47,000,000
其他	5,000,000	252,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本年度公司日常性关联交易是公司正常经营的需要，用于补充日常经营所需的流动资金。不存在损害挂牌公司股东利益的行为，上述交易是公允的、必要的。上述关联交易事项对公司持续经营能力、

损益及资产状况不存在不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争的承诺）	正在履行中
董监高	2016年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,953,698	54.11%	0	12,953,698	54.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,562,126	19.06%	0	4,562,126	19.06%	
	董事、监事、高管	1,031,764	4.31%	0	1,031,764	4.31%	
	核心员工	-	-		-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,985,581	45.89%	0	10,985,581	45.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,299,637	34.70%	0	8,299,637	34.70%	
	董事、监事、高管	2,011,015	8.40%	0	2,011,015	8.40%	
	核心员工	-	-		-	-	
总股本		23,939,279.00	-	0	23,939,279.00	-	
普通股股东人数							18

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马起跃	7,746,295		7,746,295	32.36%	5,809,723	1,936,572	0	0
2	马斌	5,115,468		5,115,468	21.37%	2,489,914	2,625,554	0	0
3	马燕明	2,212,874		2,212,874	9.24%	1,659,657	553,217	0	0
4	张勇	1,442,536		1,442,536	6.03%		1,442,536	0	0
5	任奉鸣	1,414,040		1,414,040	5.91%		1,414,040	0	0
6	叶芝慧	1,294,412		1,294,412	5.41%		1,294,412	0	0
7	新余市航宇荣康投资中心	970,892		970,892	4.06%	647,263	323,629	0	0

	(有限合伙)								
8	郭韬	793,017		793,017	3.31%	323,692	469,325	0	0
9	陈雷	431,590		431,590	1.80%		431,590	0	0
10	杨乐	427,458		427,458	1.79%		427,458	0	0
	合计	21,848,582	0	21,848,582	91.28%	10,930,249	10,918,333	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司实际控制人、董事长马起跃与董事马斌系父子关系（马起跃为父亲）。持股平台新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）直接控制人为马斌。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

报告期控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

实际控制人为马起跃、马斌，二人系父子关系，分别持有公司 32.3581%、21.3685 %股份，且马斌通过持股平台新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）可以间接控制公司 4.0556 %股份，且马起跃任公司董事长、马斌任公司董事、总经理，二人对公司经营决策能够施加决定性影响。因此马起跃、马斌为公司实际控制人。

马起跃，男，1949 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，飞行仿真高级工程师。1976 年 12 月毕业于北京航空航天大学,本科学历。1968 年 2 月至 1973 年 8 月服役于空军 2612 部队，任机械员；1977 年 1 月至 1986 年 6 月继续在空军 2612 部队服役，任教导队教员，队长；1986 年 7 月至 2011 年 12 月就职于空军军训器材研究所，任工程师、处长、总工；2012 年 2 月至今就职于公司，历任总工程师。现任股份公司董事长，任期自 2024 年 9 月 10 日至 2027 年 9 月 9 日。

马斌，男，1985 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高级工程师。2012 年 3 月毕业于北京理工大学仪器科学专业，博士研究生学历；2010 年 9 月至 2013 年 9 月就职于美国罗彻斯特大学光学系，任博士后研究员；2013 年 10 月至今就职于公司，历任工程师、总工程师。现任股份公司董事、总经理，任期自 2024 年 9 月 10 日至 2027 年 9 月 9 日。

报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马起跃	董事长	男	1949年8月	2024年9月10日	2027年9月9日	7,746,295	0	7,746,295	32.3581%
马斌	董事、总经理	男	1985年8月	2024年9月10日	2027年9月9日	5,115,468	0	5,115,468	21.3685%
马燕明	董事	男	1950年2月	2024年9月10日	2027年9月9日	2,212,874	0	2,212,874	9.2437%
陈朝晖	董事	男	1965年6月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	0	0	0%
杨坤霖	董事	男	1981年5月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	0	0	0%
徐雅冬	监事会主席	女	1989年5月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	0	0	0%
周敬瑜	监事	女	1991年1月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	0	0	0%
王蒙	监事	男	1983年3月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	0	0	0%
孙大勇	副总经理	男	1982年5月	2024年9月10日	2027年9月9日	36,888	0	36,888	0.1541%
郭韬	董事会秘书、副总经理	男	1983年12月	2024年9月10日	2027年9月9日	793,017	0	793,017	3.3126%
陈倩	财务负责人	女	1988年10月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人、董事长马起跃与董事马斌系父子关系（马起跃为父亲），除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	1	1	2
管理人员	9	2	0	11
财务人员	3	0	1	2
销售人员	3	2	0	5
技术人员	29	16	10	35
生产人员	63	0	10	53
员工总计	109	21	22	108

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	12
本科	41	42
专科	30	28
专科以下	31	25
员工总计	109	108

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，公司与所有员工签订《劳动合同》或《返聘协议》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位津贴、餐费补贴、通讯补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高进行调整与提高。按照相关规定为员工购买社会保险。

2.培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关培训计划提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：

(1) 入职培训，让新员工了解公司发展史、经营理念、企业文化、规章制度、安全教育等帮助新员工快速融入公司集体；

(2) 在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的传帮带，让员工熟悉了解本部门工作职责以及整个部门工作流程规范，以及工作中常见的问题和解决办法等；

(3) 消防演练及消防知识培训等。

(4) 外部培训，根据业务发展及人才培养，结合各类专业的外部培训提高不同人才的业务能力。

3. 离退休职工人数：报告期内，公司聘用离退休职工 12 人，并支付相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1、公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

2、检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

3、公司关联交易情况

报告期内，公司的偶发性关联交易主要是公司董事马斌为公司提供贷款额度，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司实际控制人的干涉、控制，亦未因与公司实际控制人及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生。公司的总经理、副总经理、财务总监及董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪。公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、专利等无形资产。

4、机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公

公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与实际控制人及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被实际控制人或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与实际控制人混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立有重大事项决策制度，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东会的讨论、审议通过。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 3549 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡志良	何建宇
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	

审计报告

中名国成审字（2026）第 3549 号

北京航宇荣康科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航宇荣康 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于航宇荣康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

航宇荣康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括航宇荣康 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估航宇荣康的持续经营能力，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航宇荣康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航宇荣康的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对航宇荣康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致航宇荣康不能持续经营。

(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) 就航宇荣康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。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,884,710.38	6,732,721.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	338,996.50	2,875,557.50
应收账款	五、3	95,828,405.04	80,552,529.21
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,220,679.50	415,975.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,003,794.97	3,058,746.96
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、6	8,087,455.04	8,866,629.22
其中：数据资源			
合同资产	五、7	1,853,437.25	2,576,250.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8		26,063.11
流动资产合计		116,217,478.68	105,104,473.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	4,937,715.05	5,708,845.38
在建工程	五、10	359,566.50	359,566.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	3,518,204.79	867,778.23
无形资产	五、12	311,909.78	358,484.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	390,237.30	
递延所得税资产	五、14	1,741.51	294.95
其他非流动资产	五、15	5,668,033.06	5,061,084.35
非流动资产合计		15,187,407.99	12,356,054.37
资产总计		131,404,886.67	117,460,528.19
流动负债：			
短期借款	五、16	42,000,000.00	27,550,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	4,512,475.00	6,771,500.00
应付账款	五、18	26,927,654.01	29,027,487.46
预收款项			
合同负债	五、19	4,877,300.04	2,863,624.98
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	4,099,325.18	4,001,490.06
应交税费	五、21	11,955,074.25	13,246,998.99
其他应付款	五、22	1,392,711.96	1,821,244.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	1,011,717.83	41,192.82
其他流动负债	五、24	618,034.82	361,375.02
流动负债合计		97,394,293.09	85,684,913.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	2,779,737.07	883,300.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,779,737.07	883,300.40
负债合计		100,174,030.16	86,568,214.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	23,939,279.00	23,939,279.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	1,330,073.01	1,330,073.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	249,287.66	193,632.99
一般风险准备			
未分配利润	五、29	5,219,494.50	4,988,057.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		30,738,134.17	30,451,042.41

少数股东权益		492,722.34	441,271.65
所有者权益（或股东权益）合计		31,230,856.51	30,892,314.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,404,886.67	117,460,528.19

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：陈倩

会计机构负责人：陈倩

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,673,617.34	3,746,222.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		338,996.50	287,557.5
应收账款	十二、1	95,100,347.00	80,002,418.93
应收款项融资			
预付款项		10,139,692.67	1,497,406.94
其他应收款	十二、2	2,838,518.16	2,947,840.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,834,242.43	6,846,683.94
其中：数据资源			
合同资产		1,229,232.25	2,576,250.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		121,154,646.35	100,492,380.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	280,000.00	280,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,019,558.70	1,270,531.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		2,702,640.24	
无形资产		311,909.78	358,484.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		390,237.30	
递延所得税资产			
其他非流动资产		5,668,033.06	5,061,084.35
非流动资产合计		10,372,379.08	6,970,101.17
资产总计		131,527,025.43	107,462,481.84
流动负债：			
短期借款		42,000,000.00	27,550,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,512,475.00	6,771,500.00
应付账款		23,308,031.51	26,180,661.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,563,710.05	3,600,285.15
应交税费		7,906,299.73	9,575,389.87
其他应付款		11,802,266.31	1,010,438.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,806,545.33	2,863,624.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		968,588.95	
其他流动负债		613,789.53	361,375.02
流动负债合计		99,481,706.41	77,913,275.04
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		1,939,565.55	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,939,565.55	
负债合计		101,421,271.96	77,913,275.04

所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,939,279.00	23,939,279.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,330,073.01	1,330,073.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		249,287.66	193,632.99
一般风险准备			
未分配利润		4,587,113.80	4,086,221.80
所有者权益（或股东权益）合计		30,105,753.47	29,549,206.80
负债和所有者权益（或股东权益）合计		131,527,025.43	107,462,481.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		69,246,836.75	65,461,969.96
其中：营业收入	五、30	69,246,836.75	65,461,969.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,171,541.87	60,650,091.69
其中：营业成本	五、30	44,377,353.27	39,040,599.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	466,789.26	633,450.23
销售费用	五、32	936,533.45	2,468,898.05
管理费用	五、33	10,447,130.81	10,153,877.98
研发费用	五、34	6,679,495.97	7,011,716.79
财务费用	五、35	1,264,239.11	1,341,549.39
其中：利息费用		1,262,014.13	1,367,786.62
利息收入		8,266.93	36,061.83

加：其他收益	五、36	367,945.29	337,792.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-4,412,471.32	-2,077,835.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-681,953.86	-196,881.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		348,814.99	2,874,954.80
加：营业外收入	五、39	450.43	545.30
减：营业外支出	五、40	28,228.86	147,764.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		321,036.56	2,727,735.92
减：所得税费用	五、41	-17,505.89	40,748.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		338,542.45	2,686,987.90
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		338,542.45	2,686,987.90
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		51,450.69	85,825.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		287,091.76	2,601,162.02
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		338,542.45	2,686,987.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		287,091.76	2,601,162.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		51,450.69	85,825.88
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.11

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：陈倩

会计机构负责人：陈倩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	66,537,972.18	63,664,385.39
减：营业成本	十二、4	44,416,571.50	40,657,790.94
税金及附加		355,791.26	461,695.10
销售费用		936,533.45	2,468,898.05
管理费用		9,038,661.44	8,559,969.73
研发费用		5,376,697.15	5,892,821.43
财务费用		1,152,098.15	1,164,793.09
其中：利息费用		1,153,562.95	1,193,107.20
利息收入		7,868.91	34,242.27
加：其他收益		354,922.55	327,184.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,353,119.08	-2,567,396.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-679,158.86	-196,881.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		584,263.84	2,021,323.98
加：营业外收入		263.23	539.43
减：营业外支出		27,980.40	85,533.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		556,546.67	1,936,329.93
减：所得税费用			

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		556,546.67	1,936,329.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		556,546.67	1,936,329.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		556,546.67	1,936,329.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,284,881.63	73,675,258.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		181,126.15	27,578.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	1,801,412.36	4,305,961.16
经营活动现金流入小计		57,267,420.14	78,008,797.61
购买商品、接受劳务支付的现金		36,444,239.72	34,886,576.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,946,894.22	21,638,480.63
支付的各项税费		6,666,182.82	4,022,455.75
支付其他与经营活动有关的现金		7,142,230.10	11,554,035.75
经营活动现金流出小计		70,199,546.86	72,101,548.35
经营活动产生的现金流量净额		-12,932,126.72	5,907,249.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,200.00
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			5,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,151,942.36	1,436,507.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,151,942.36	1,436,507.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,151,942.36	-1,431,307.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	29,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	29,550,000.00
偿还债务支付的现金		15,550,000.00	31,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,147,324.94	1,344,775.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	1,066,617.13	89,384.00

筹资活动现金流出小计		17,763,942.07	32,474,159.42
筹资活动产生的现金流量净额		12,236,057.93	-2,924,159.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,848,011.15	1,551,782.84
加：期初现金及现金等价物余额		6,732,721.53	5,180,938.69
六、期末现金及现金等价物余额		4,884,710.38	6,732,721.53

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：陈倩

会计机构负责人：陈倩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,915,881.63	72,070,978.36
收到的税费返还		180,634.34	27,318.58
收到其他与经营活动有关的现金		19,673,875.65	11,974,168.28
经营活动现金流入小计		72,770,391.62	84,072,465.22
购买商品、接受劳务支付的现金		52,171,874.61	45,727,256.75
支付给职工以及为职工支付的现金		14,730,176.36	16,292,400.31
支付的各项税费		5,152,032.77	1,703,128.72
支付其他与经营活动有关的现金		11,438,028.29	16,795,382.14
经营活动现金流出小计		83,492,112.03	80,518,167.92
经营活动产生的现金流量净额		-10,721,720.41	3,554,297.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200.00
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			200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,151,942.36	1,436,507.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,151,942.36	1,436,507.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,151,942.36	-1,436,307.00
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		30,000,000.00	29,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	29,550,000.00
偿还债务支付的现金		15,550,000.00	31,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,082,324.94	1,224,775.42
支付其他与筹资活动有关的现金		566,617.13	
筹资活动现金流出小计		17,198,942.07	32,264,775.42
筹资活动产生的现金流量净额		12,801,057.93	-2,714,775.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		927,395.16	-596,785.12
加：期初现金及现金等价物余额		3,746,222.18	4,343,007.30
六、期末现金及现金等价物余额		4,673,617.34	3,746,222.18

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01				193,632.99		4,988,057.41	441,271.65	30,892,314.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,939,279.00				1,330,073.01				193,632.99		4,988,057.41	441,271.65	30,892,314.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								55,654.67		231,437.09	51,450.69	338,542.45	
(一) 综合收益总额										287,091.76	51,450.69	338,542.45	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								55,654.67		-55,654.67			

1. 提取盈余公积									55,654.67		-55,654.67		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01				249,287.66		5,219,494.50	492,722.34	31,230,856.51

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

										备			
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						2,580,528.38	355,445.77	28,205,326.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,939,279.00				1,330,073.01						2,580,528.38	355,445.77	28,205,326.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								193,632.99			2,407,529.03	85,825.88	2,686,987.90
（一）综合收益总额											2,601,162.02	85,825.88	2,686,987.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								193,632.99			-193,632.99		
1. 提取盈余公积								193,632.99			-193,632.99		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01				193,632.99		4,988,057.41	441,271.65	30,892,314.06

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：陈倩

会计机构负责人：陈倩

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01				193,632.99		4,086,221.80	29,549,206.80
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	23,939,279.00			1,330,073.01				193,632.99		4,086,221.80	29,549,206.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								55,654.67		500,892.00	556,546.67
(一) 综合收益总额										556,546.67	556,546.67
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								55,654.67		-55,654.67	
1. 提取盈余公积								55,654.67		-55,654.67	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,939,279.00			1,330,073.01				249,287.66		4,587,113.80		30,105,753.47

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						2,343,524.86	27,612,876.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,939,279.00				1,330,073.01						2,343,524.86	27,612,876.87
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）								193,632.99		1,742,696.94	1,936,329.93	1,936,329.93
（一）综合收益总额										1,936,329.93	1,936,329.93	
（二）所有者投入和减少资												

本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								193,632.99		-193,632.99		
1. 提取盈余公积								193,632.99		-193,632.99		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01				193,632.99		4,086,221.80	29,549,206.80

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为元)

一、 公司基本情况

北京航宇荣康科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京航宇荣康科技发展有限公司,于2015年11月经北京市工商行政管理局石景山分局批准,由马起跃、陈铭、马斌、马燕明、张毅光、徐敏等共同发起设立以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于2016年9月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市,现持有统一社会信用代码为91110107590661211Q的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股,截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数2393.9279万股,注册资本为2393.9279万元。

注册地址:北京市石景山区首钢厂区(23)首都钢铁公司烧结厂13幢。

总部地址:北京市石景山区首钢厂区(23)首都钢铁公司烧结厂13幢。

本公司法定代表人为马斌。

主要经营活动:技术开发、技术服务、技术推广、技术咨询;软件开发;销售机械设备、仪器仪表、航空器、计算机软硬件及外围辅助设备、安全技术防范产品;货物进出口、代理进出口、技术进出口;委托加工机械设备、电气设备;生产制造模拟器(限在外埠从事生产活动)。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司属于专用设备制造业(C35)下的其他专用设备制造业(C3599)。公司及其子公司的主要产品和服务是模拟器视景显示系统、虚拟现实穿戴式训练系统及相关软硬件的研发、生产、销售和技术服务。其中,公司主要负责软硬件产品的设计、研发、销售和技术服务,子公司巨辉光电主要负责硬件设备的生产。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第六次会议于2026年4月24日批准。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

2、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、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间

的期初留存收益或当期损益。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

合并范围

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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公

司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

外币业务本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币财务报表的折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于北京航宇荣康科技股份有限公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

10、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

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

金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整

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

金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 1、11。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债

表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收合并范围内关联方
- 合同资产组合 2：应收其他客户的应收款项

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评

估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

- 其他应收款组合 1：保证金、押金、备用金及其他
- 其他应收款组合 2：应收合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

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

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

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

金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

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、自制半成品、库存商品、发出商品等。存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。

存货取得和发出的计价方法

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。

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值的确认和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。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 1、20。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注 1、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

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

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

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

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

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

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

②可收回金额。

终止经营

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

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

列报

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

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

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

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

14、长期股权投资

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

初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业

和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计

算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

15、固定资产

固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

各类固定资产的折旧方法

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

类别	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	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

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

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 1、20。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

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。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 1、20。

17、借款费用

借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化期间

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

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

借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括商标使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10年	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注 1、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命

不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

辞退福利

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

其他长期福利

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

24、收入

一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 1、00。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据

其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司的收入主要来源于销售商品收入、技术开发收入、技术服务收入。

①销售商品收入

销售商品收入属于在某一时刻履行的履约义务，根据合同约定为客户采购硬件产品，不需要安装调试的，在按照合同约定将第三方产品转移给对方并经对方验收合格后确认销售收入；需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

②技术开发收入

技术开发属于在某一时刻履行的履约义务，技术开发一般根据客户特别需求在对客户行业进行充分调查、分析的基础上，按客户实际需求进行专门的软件定制开发，由于开发的软件不具有通用性，于软件实施完毕并经对方验收合格后确认销售收入。

③技术服务收入

公司提供技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，为定期维护服务，定期维护服务是在合同约定的服务期间为客户提供产品维护，其他服务则是根据客户的需求和合同约定提供相应的信息安全服务、定期维护服务、在服务期间采用直线法确认收入。

(3) 特定交易的收入处理原则

①附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

②向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28、租赁

租赁的识别

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

本公司作为承租人

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

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

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

融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

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

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对

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

29、使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 1、20。

30、重大会计判断和估计

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

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

不同纳税主体所得税税率说明：

税种	计税依据	法定税率
北京航宇荣康科技股份有限公司	应纳税所得额	15%
济源市巨辉光电有限公司	应纳税所得额	25%
上海航宇荣康航空科技有限公司	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

增值税

根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税时点的通知》(财税(2013)106号)的相关规定，本公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务所取得的收入免征增值税。

企业所得税

北京航宇荣康科技股份有限公司于2023年12月20日被认定为高新技术企业，取得了GR202311006797号《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，北京航宇荣康科技股份有限公司2023年至2025年减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2025/12/31	2024/12/31
库存现金	7,000.00	
银行存款	4,877,710.38	6,732,721.53
其他货币资金		
合计	4,884,710.38	6,732,721.53

其中：存放在境外的款项总额

2、应收票据

票据种类	2025/12/31			2024/12/31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			300,000.00			300,000.00
商业承兑汇票	340,700.00	1,703.50	338,996.50	2,588,500.00	12,942.50	2,575,557.50
合计	340,700.00	1,703.50	338,996.50	2,888,500.00	12,942.50	2,875,557.50

按坏账计提方法分类

类别	2025/12/31		2024/12/31		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	340,700.00	100.00	1,703.50	0.50	338,996.50
其中：					
商业承兑汇票	340,700.00	100.00	1,703.50	0.50	338,996.50
银行承兑汇票					
合计	340,700.00	100.00	1,703.50	—	338,996.50

续：

类别	2024/12/31		2024/12/31		账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,888,500.00	100.00	12,942.50	0.50	2,875,557.50
其中：					
银行承兑汇票	300,000.00	10.39			300,000.00
商业承兑汇票	2,588,500.00	89.61	12,942.50	0.50	2,575,557.50
合计	2,888,500.00	100.00	12,942.50	—	2,875,557.50

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025/12/31	2024/12/31
1年以内	60,891,262.69	38,557,415.63
1至2年	16,069,173.88	24,960,841.44
2至3年	8,217,561.65	14,792,360.00
3至4年	14,792,360.00	5,995,919.00
4至5年	4,095,764.00	1,896,968.00
5年以上	3,764,308.00	1,927,340.00
小计	107,830,430.22	88,130,844.07
减：坏账准备	12,002,025.18	7,578,314.86
合计	95,828,405.04	80,552,529.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,830,430.22	100.00	12,002,025.18	11.13	95,828,405.04
其中：					
账龄组合	101,751,630.22	94.36	12,002,025.18	11.80	89,749,605.04
关联方组合	6,078,800.00	5.64			6,078,800.00
合计	107,830,430.22	100.00	12,008,485.18	—	95,828,405.04

续：

类别	2024/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	88,130,844.07	100.00	7,578,314.86	8.93	80,552,529.21
其中：					
账龄组合	84,860,844.07	96.29	7,578,314.86	8.93	77,282,529.21
关联方组合	3,270,000.00	3.71			3,270,000.00
合计	88,130,844.07	100.00	7,578,314.86	—	80,552,529.21

按组合提坏账准备的应收账款

账龄	2025/12/31		预期信用损失率 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	58,082,462.69	290,412.31	0.50
1 至 2 年	12,799,173.88	639,958.70	5.00
2 至 3 年	8,217,561.65	821,756.17	10.00
3 至 4 年	14,792,360.00	4,437,708.00	30.00
4 至 5 年	4,095,764.00	2,047,882.00	50.00
5 年以上	3,764,308.00	3,764,308.00	100.00
合 计	101,751,630.22	12,002,025.18	——

续：

账龄	2024/12/31		预期信用损失率 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	35,287,415.63	176,437.08	0.50
1 至 2 年	24,960,841.44	1,248,042.08	5.00
2 至 3 年	14,792,360.00	1,479,236.00	10.00
3 至 4 年	5,995,919.00	1,798,775.70	30.00
4 至 5 年	1,896,968.00	948,484.00	50.00
5 年以上	1,927,340.00	1,927,340.00	100.00
合 计	84,860,844.07	7,578,314.86	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024/12/31	7,578,314.86
本期计提	4,423,710.32
本期收回或转回	
本期核销	
2025/12/31	12,002,025.18

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京摩诘创新科技股份有限公司	19,652,600.00	18.23	6,130,134.00
中国直升机设计研究所	17,823,920.90	16.53	156,704.45
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	9,977,378.75	9.25	210,957.88
陕西飞机工业有限责任公司	7,135,723.15	6.62	170,659.80

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中航西安飞机工业集团股份有限公司	6,129,240.00	5.68	439,224.00
合计	60,718,862.80	56.31	7,107,680.13

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2025/12/31		2024/12/31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,158,450.74	97.20	392,037.01	94.25
1至2年	38,500.00	1.73	2,160.00	0.52
2至3年	1,950.00	0.09		
3年以上	21,778.76	0.98	21,778.76	5.24
小计	2,220,679.50	100.00	415,975.77	100.00
减：减值准备				
合计	2,220,679.50	100.00	415,975.77	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
穆特科技（武汉）股份有限公司	616,000.00	27.74
北京富邦尚谦装饰工程有限公司	588,500.00	26.50
合肥乐凯科技产业有限公司	150,192.00	6.76
洛阳昱微极特电子科技有限公司	148,750.00	6.70
北京泰瑞特检测技术服务有限责任公司	120,000.00	5.40
合计	1,623,442.00	73.10

5、其他应收款

项目	2025/12/31	2024/12/31
其他应收款	3,003,794.97	3,058,746.96
合计	3,003,794.97	3,058,746.96

其他应收款

按账龄披露

账龄	2025/12/31	2024/12/31
1年以内	1,238,879.12	2,046,691.28
1至2年	1,050,683.00	625,486.68
2至3年	609,684.85	9,525.00

账龄	2025/12/31	2024/12/31
3至4年		101,258.00
4至5年	84,548.00	20,000.00
5年以上	20,000.00	255,786.00
小计	3,003,794.97	3,058,746.96
减：坏账准备		
合计	3,003,794.97	3,058,746.96

按款项性质披露

项目	2025/12/31			2024/12/31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	1,335,680.98		1,335,680.98	1,595,509.85		1,595,509.85
备用金	949,781.36		949,781.36	763,998.61		763,998.61
往来款	21,814.37		21,814.37			
其他	696,518.26		696,518.26	699,238.50		699,238.50
合计	3,003,794.97		3,003,794.97	3,058,746.96		3,058,746.96

按坏账计提方法分类披露

类别	2025/12/31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,003,794.97	100.00			3,003,794.97	
其中：						
账龄组合	3,003,794.97	100.00			3,003,794.97	
关联方组合						
合计	3,003,794.97	100.00			3,003,794.97	

续：

类别	2024/12/31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,058,746.96	100.00			3,058,746.96	
其中：						
账龄组合	3,058,746.96	100.00			3,058,746.96	
关联方组合						

合 计	3,058,746.96	100.00	3,058,746.96
-----	--------------	--------	--------------

按坏账计提方法分类列示

账龄	2025/12/31		预期信用 损失率(%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	1,238,879.12		
1 至 2 年	1,050,683.00		
2 至 3 年	609,684.85		
3 至 4 年			
4 至 5 年	84,548.00		
5 年以上	20,000.00		
合 计	3,003,794.97		——

续：

账龄	2024/12/31		预期信用 损失率(%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	2,046,691.28		
1 至 2 年	625,486.68		
2 至 3 年	9,525.00		
3 至 4 年	101,258.00		
4 至 5 年	20,000.00		
5 年以上	255,786.00		
合 计	3,058,746.96		——

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备期末 余额
四川腾骑建设工程有 限公司	待退 采购款	669,500.00	1-2 年	22.29	
中国人民解放军陆军 航空兵学院	保证金	544,684.85	2-3 年	18.13	
北京首钢建设投资有 限公司	保证金	321,698.13	1-2 年	10.71	
南京航空航天大学	保证金	286,750.00	1 年以内	9.55	
于洋	备用金	113,155.00	1 年以 内、1-2 年	3.77	
合 计	——	1,935,787.98	——	64.45	——

6、存货

存货分类

项 目	2025/12/31		2024/12/31			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	514,303.79		514,303.79	320,195.20		320,195.20
自制半成品	738,908.82		738,908.82	1,699,750.08		1,699,750.08
库存商品	6,834,242.43		6,834,242.43	6,846,683.94		6,846,683.94
合 计	8,087,455.04		8,087,455.04	8,866,629.22		8,866,629.22

7、合同资产

项 目	2025/12/31			2024/12/31		
	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	1,862,409.30	8,972.05	1,853,437.25	2,589,196.50	12,945.98	2,576,250.52
合 计	1,862,409.30	8,972.05	1,853,437.25	2,589,196.50	12,945.98	2,576,250.52

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2025/12/31				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	减值准备 金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,862,409.30	100.00	8,972.05	0.48	1,853,437.25
其中：					
账龄组合	1,862,409.30	100.00	8,972.05	0.48	1,853,437.25
合计	1,862,409.30	—	8,972.05	—	1,853,437.25

续：

类别	2025/12/31				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	减值准备 金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,589,196.50	100.00	12,945.98	0.50	2,576,250.52
其中：					
账龄组合	2,589,196.50	100.00	12,945.98	0.50	2,576,250.52
合计	2,589,196.50	—	12,945.98	—	2,576,250.52

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	2024/12/31	计提	本期变动金额			2025/12/31
			收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
质保金	12,945.98		3,973.93			8,972.05
合计	12,945.98		3,973.93			8,972.05

8、其他流动资产

项目	2025/12/31	2024/12/31
增值税留抵税金		26,063.11
合计		26,063.11

9、固定资产

项目	2025/12/31	2024/12/31
固定资产	4,937,715.05	5,708,845.38
合计	4,937,715.05	5,708,845.38

固定资产情况

项 目	房屋建筑 物	机器设备	运输设 备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原 值：						
1. 2024/12/31	6,338,893.98	3,080,464.51	92,039.83	2,055,934.82	297,096.13	11,864,429.27
2. 本期增加金 额		15,663.72		148,946.73	49,952.89	214,563.34
(1) 购置		15,663.72		148,946.73	49,952.89	214,563.34
(2) 在建工程 转入						
3. 本期减少金 额						
(1) 处置或报 废						
(2) 其他减少						
4. 2025/12/31	6,338,893.98	3,096,128.23	92,039.83	2,204,881.55	347,049.02	12,078,992.61
二、累计折旧						
1. 2024/12/31	2,872,198.31	1,792,218.40	59,357.31	1,172,278.68	259,531.19	6,155,583.89
2. 本期增加金 额	301,097.46	300,669.73	6,357.84	363,533.72	14,034.92	985,693.67
(1) 计提	301,097.46	300,669.73	6,357.84	363,533.72	14,034.92	985,693.67
(2) 其他增加						
3. 本期减少金 额						
(1) 处置或报 废						
(2) 其他减少						
4. 2025/12/31	3,173,295.77	2,092,888.13	65,715.15	1,535,812.40	273,566.11	7,141,277.56
三、减值准备						
1. 2024/12/31						
2. 本期增加金 额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3. 本期减少金 额						
(1) 处置或报 废						
(2) 其他减少						
4. 2025/12/31						
四、账面价值						
1. 2025/12/31 账面价值	3,165,598.21	1,003,240.10	26,324.68	669,069.15	73,482.91	4,937,715.05
2. 2024/12/31 账面价值	3,466,695.67	1,288,246.11	32,682.52	883,656.14	37,564.94	5,708,845.38

10、在建工程

项 目	2025/12/31		2024/12/31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房修建	359,566.50		359,566.50	359,566.50		359,566.50
合 计	359,566.50		359,566.50	359,566.50		359,566.50

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 2024/12/31	1,072,281.80	1,072,281.80
2. 本期增加金额		
(1) 租入	3,361,513.82	3,361,513.82
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2025/12/31	4,433,795.62	4,433,795.62
二、累计折旧		
1. 2024/12/31	204,503.57	204,503.57
2. 本期增加金额		
(1) 计提	711,087.26	711,087.26
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2025/12/31	915,590.83	915,590.83
三、减值准备		
1. 2024/12/31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2025/12/31		
四、账面价值		
1. 2025/12/31 账面价值	3,518,204.79	3,518,204.79
2. 2024/12/31 账面价值	867,778.23	867,778.23

12、无形资产

无形资产情况

项 目	财务软件	保密软件	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 2024/12/31	31,511.06	99,895.25	530,185.00	661,591.31
2. 本期增加金额		19,079.64		19,079.64
(1) 购置		19,079.64		19,079.64
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4. 2025/12/31	31,511.06	118,974.89	530,185.00	680,670.95
二、累计摊销				
1. 2024/12/31	21,659.84	57,650.34	223,796.17	303,106.35
2. 本期增加金额	1,996.88	10,817.15	52,840.79	65,654.82
(1) 计提	1,996.88	10,817.15	52,840.79	65,654.82
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少				
4. 2025/12/31	23,656.72	68,467.49	276,636.96	368,761.17
三、减值准备				
1. 2024/12/31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 2025/12/31				
四、账面价值				
1. 2025/12/31 账面价值	7,854.34	50,507.40	253,548.04	311,909.78
2. 2024/12/31 账面价值	9,851.22	42,244.91	306,388.83	358,484.96

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费		458,934.66	68,697.36		390,237.30
合 计		458,934.66	68,697.36		390,237.30

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2025/12/31		2024/12/31	
	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	34,830.38	1,741.51	5,899.03	294.95
可抵扣亏损				
小 计	34,830.38	1,741.51	5,899.03	294.95
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的应收 款项融资公允价值变动				
计入其他综合收益的其他 债权投资公允价值变动				
小 计				

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2025/12/31	2024/12/31
可抵扣暂时性差异	13,225,163.11	8,159,669.28
可抵扣亏损	34,642,731.37	34,630,965.26
合 计	47,866,190.98	42,790,634.54

(3) 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	2025/12/31	2024/12/31	备注
2025 年	—	1,184,059.42	
2026 年	9,171,412.05	9,171,412.05	
2027 年	3,900,381.94	3,900,381.94	
2028 年	4,316,944.06	4,316,944.06	
2029 年	3,785,757.57	3,785,757.57	
2030 年	667,506.64	667,506.64	
2031 年	2,164,525.10	2,164,525.10	
2032 年	3,307,795.98	3,307,795.98	
2033 年	5,158,808.01	5,158,808.01	
2034 年	973,774.49	973,774.49	

年 份	2025/12/31	2024/12/31	备注
2035 年	1,195,825.53	——	
合 计	34,642,731.37	34,630,965.26	

15、其他非流动资产

项 目	2025/12/31			2024/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,915,325.82	1,247,292.76	5,668,033.06	5,622,449.32	561,364.97	5,061,084.35
合 计	6,915,325.82	1,247,292.76	5,668,033.06	5,622,449.32	561,364.97	5,061,084.35

16、短期借款

短期借款分类

项 目	2025/12/31	2024/12/31
信用借款	10,000,000.00	
保证借款	32,000,000.00	27,550,000.00
合 计	42,000,000.00	27,550,000.00

17、应付票据

种 类	2025/12/31	2024/12/31
商业承兑汇票	4,512,475.00	6,771,500.00
合 计	4,512,475.00	6,771,500.00

18、应付账款

项 目	2025/12/31	2024/12/31
货款	24,853,197.56	25,910,887.46
工程款	183,000.00	183,000.00
服务费	1,891,456.45	2,933,600.00
合 计	26,927,654.01	29,027,487.46

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
沁阳市创辉实业有限公司	4,316,800.00	尚未结算
沁阳市黄河阻燃玻璃钢有限公司	1,967,500.00	尚未结算
信阳泰蓝仿真科技有限公司	1,331,796.00	尚未结算
砀山县昌盛涂装工程有限公司	990,000.00	尚未结算
西安新希望仿真科技有限公司	725,000.00	尚未结算
合 计	9,331,096.00	

19、合同负债

项 目	2025/12/31	2024/12/31
-----	------------	------------

预收服务费	70,754.72	
预收货款	4,806,545.33	2,863,624.98
合 计	4,877,300.04	2,863,624.98

20、应付职工薪酬

项 目	2024/12/31	本期增加	本期减少	2025/12/31
短期薪酬	4,001,490.06	18,421,315.18	18,323,480.06	4,099,325.18
离职后福利-设定提存计划		1,800,357.01	1,800,357.01	
合 计	4,001,490.06	20,221,672.19	20,123,837.07	4,099,325.18

(1) 短期薪酬

项 目	2024/12/31	本期增加	本期减少	2025/12/31
工资、奖金、津贴和补贴	2,840,819.94	16,257,603.95	16,142,041.43	2,956,382.46
职工福利费				
社会保险费		864,069.83	864,069.83	
其中：1. 医疗保险费		826,989.25	826,989.25	
2. 工伤保险费		37,080.58	37,080.58	
住房公积金	1,154,127.72	974,517.00	993,322.00	1,135,322.72
工会经费和职工教育经费	6,542.40	34,124.40	33,046.80	7,620.00
合 计	4,001,490.06	18,130,315.18	18,032,480.06	4,099,325.18

(2) 设定提存计划

项 目	2024/12/31	本期增加	本期减少	2025/12/31
离职后福利				
其中：基本养老保险费		1,751,355.62	1,751,355.62	
失业保险费		49,001.39	49,001.39	
合 计		1,800,357.01	1,800,357.01	

21、应交税费

税 项	2025/12/31	2024/12/31
增值税	11,387,903.91	12,431,200.71
企业所得税	474,310.74	503,847.75
城建税	20,018.75	149,274.06
教育费附加	8,579.46	63,974.60
印花税	4,680.53	11,087.26
地方教育费附加	5,719.64	42,649.73
个人所得税	53,861.22	44,964.88
合 计	11,955,074.25	13,246,998.99

22、其他应付款

项目	2025/12/31	2024/12/31
其他应付款	1,392,711.96	1,821,244.40
合计	1,392,711.96	1,821,244.40

其他应付款（按款项性质列示）

项目	2025/12/31	2024/12/31
往来款	1,392,711.96	1,821,244.40
合计	1,392,711.96	1,821,244.40

23、一年内到期的非流动负债

项目	2025/12/31	2024/12/31
一年内到期的租赁负债	1,011,717.83	41,192.82
合计	1,011,717.83	41,192.82

24、其他流动负债

项目	2025/12/31	2024/12/31
待转销项税额	618,034.82	361,375.02
合计	618,034.82	361,375.02

25、租赁负债

项目	2025/12/31	2024/12/31
租赁付款额总额小计	4,330,878.48	1,334,872.00
减：未确认融资费用	539,423.58	410,378.78
租赁付款额现值小计	3,791,454.90	924,493.22
减：一年内到期的租赁负债	1,011,717.83	41,192.82
合计	2,779,737.07	883,300.40

26、股本

项目	2024/12/31	本期增减(+、-)					小计	2025/12/31
		发行新股	送股	公积金转	其他	股		
股份总数	23,939,279.00							23,939,279.00

27、资本公积

项目	2024/12/31	本期增加	本期减少	2025/12/31
股本溢价	931.01			931.01
其他资本公积	1,329,142.00			1,329,142.00
合计	1,330,073.01			1,330,073.01

28、盈余公积

项 目	2024/12/31	本期增加	本期减少	2025/12/31
法定盈余公积	193,632.99	55,654.67		249,287.66
合 计	193,632.99	55,654.67		249,287.66

29、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	4,988,057.41	2,580,528.38
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	4,988,057.41	2,580,528.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	287,091.76	2,601,162.02
其他调整		
减：提取法定盈余公积	55,654.67	193,632.99
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	5,219,494.50	4,988,057.41

30、营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,246,836.75	44,377,353.27	65,461,969.96	39,040,599.25
其他业务				
合 计	69,246,836.75	44,377,353.27	65,461,969.96	39,040,599.25

（2） 本期合同产生的收入情况

主要产品类型（或行业）	主营业务收入	合计
一、商品类型	69,246,836.75	69,246,836.75
商品销售收入	59,920,165.04	59,920,165.04
技术服务收入	9,326,671.71	9,326,671.71
二、按商品转让的时间分类	69,246,836.75	69,246,836.75
在某一时点转让	69,246,836.75	69,246,836.75
在某一时段内转让		
合 计	69,246,836.75	69,246,836.75

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	969.42	

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	233,676.55	323,897.94
教育费附加	97,495.28	102,936.90
房产税	18,919.64	18,919.64
土地使用税	18,562.50	24,750.00
车船税	420.20	420.20
地方教育费附加	64,996.84	128,411.11
印花税	31,748.83	34,114.44
合 计	466,789.26	633,450.23

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	550,903.44	1,437,027.96
业务招待费	170,122.01	363,189.24
办公费	81,976.62	476,537.59
差旅费	117,633.42	186,882.56
商品维修费	15,897.96	5,260.70
合 计	936,533.45	2,468,898.05

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,809,766.38	5,182,035.48
办公费	1,312,169.32	1,533,040.12
折旧与摊销	1,010,030.30	301,882.04
差旅费	918,907.89	691,502.52
租赁费	539,243.61	734,537.64
中介费	232,246.68	909,812.20
业务招待费	165,492.59	279,336.65
交通费	169,532.58	178,169.53
残保金	74,074.11	61,567.10
水电物业费	151,449.02	144,583.46
其他	64,218.33	137,411.24
合 计	10,447,130.81	10,153,877.98

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,516,439.18	676,469.83
人员人工费	3,650,337.95	5,926,119.47
模具及样品、样机及制造费	140,666.22	64,044.59
差旅费		4,495.42

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	372,052.62	270,304.45
检测费		70,283.03
合 计	6,679,495.97	7,011,716.79

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,262,014.13	1,367,786.62
减：利息资本化		
利息收入	8,266.93	36,061.83
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	10,491.91	9,824.60
合 计	1,264,239.11	1,341,549.39

36、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	186,819.14	310,214.90	174,288.21
税费返还	181,126.15	27,578.09	
合 计	367,945.29	337,792.99	174,288.21

37、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	11,239.00	-12,942.50
应收账款坏账损失	-4,423,710.32	-2,561,357.22
其他应收款坏账损失		488,464.50
其他		8,000.00
合 计	-4,412,471.32	-2,077,835.22

38、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-681,953.86	-196,881.24
合 计	-681,953.86	-196,881.24

39、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
其他	450.43	545.30	450.43
合 计	450.43	545.30	450.43

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	28,228.86	147,764.18	28,228.86
合 计	28,228.86	147,764.18	28,228.86

41、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-16,059.33	29,537.01
递延所得税费用	-1,446.56	11,211.01
合 计	-17,505.89	40,748.02

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	338,542.45	2,727,735.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	50,781.37	488,300.99
子公司适用不同税率的影响	-54,782.02	-158,281.20
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	20,761.99	45,388.97
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,032,797.11	605,207.24
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,067,064.34	-939,867.98
其他		
所得税费用	-17,505.89	40,748.02

42、现金流量表项目注释

(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
往来款	1,606,326.29	4,199,831.46
利息收入	8,266.93	36,061.83
政府补助	186,819.14	70,067.87
合 计	1,801,412.36	4,305,961.16

(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
期间费用	3,074,095.74	6,322,846.10
往来款	4,068,134.36	5,231,189.65
合 计	7,142,230.10	11,554,035.75

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
租赁费	566,617.13	89,384.00
偿还个人借款	500,000.00	
合 计	1,066,617.13	89,384.00

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	338,542.45	2,686,987.90
加：资产减值损失	681,953.86	196,881.24
信用减值损失	4,412,471.32	2,077,835.22
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	985,693.67	843,913.85
使用权资产折旧	711,087.26	41,139.35
无形资产摊销	65,654.82	65,018.82
长期待摊费用摊销	68,697.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,925.07
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,262,014.13	1,367,786.62
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,446.56	238,440.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-227,229.40
存货的减少（增加以“－”号填列）	779,174.18	-4,075,799.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-18,148,687.58	-1,580,304.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,087,281.63	4,270,653.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,932,126.72	5,907,249.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	——	
当期新增的使用权资产		——
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,884,710.38	6,732,721.53
减：现金的期初余额	6,732,721.53	5,180,938.69
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	-1,848,011.15	1,551,782.84

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金		
其中：库存现金	7,000.00	
可随时用于支付的银行存款	4,877,710.38	6,732,721.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,884,710.38	6,732,721.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的

各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本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，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

(2) 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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
济源市巨辉光电有限公司	济源市	济源市	制造业	56.00		购买
上海航宇荣康航空科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
济源市巨辉光电有限公司	44.00	51,450.69		492,722.34

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025/12/31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济源市巨辉光电有限公司	20,169,776.00	5,093,287.40	25,263,063.40	23,303,068.38	840,171.52	24,143,239.90

(续)

子公司名称	2024/12/31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济源市巨辉光电有限公司	5,105,791.88	5,665,658.25	10,771,450.13	8,885,259.61	883,300.40	9,768,560.01

(续)

子公司名称	2025/12/31			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济源市巨辉光电有限公司	21,533,628.31	116,933.38	116,933.38	-2,236,091.72

(续)

子公司名称	2024/12/31			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济源市巨辉光电有限公司	11,415,380.52	195,058.82	195,058.82	2,905,613.17

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司实际控制人是：马起跃、马斌。

2、 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京天翼创展航空科技有限公司	两公司控制人为亲属关系
新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）	其他股东
马燕明	其他股东
张勇	其他股东
任奉鸣	其他股东
叶芝慧	其他股东
孙冬梅	其他股东

关联方名称	与本公司关系
孙大勇	副总经理
陈倩	财务负责人
徐雅冬	监事会主席
周敬瑜	监事
陈朝晖	董事
王蒙	职工监事
郭韬	董事会秘书
杨坤霖	董事
聂梅荣	股东马起跃之妻
许琼	股东马斌之妻

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京天翼创展科技发展有限公司	销售服务	2,876,800.00	3,270,000.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马斌、马起跃	10,000,000.00	2025年5月29日	2026年5月29日	否
马斌	7,000,000.00	2025年11月18日	2026年12月24日	否
马斌	5,000,000.00	2025年04月23日	2026年04月23日	否
马斌	10,000,000.00	2025年6月19日	2026年6月18日	否
合计	32,000,000.00	——	——	——

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京天翼创展航空科技有限公司	6,078,800.00		3,270,000.00	
合计	6,078,800.00		3,270,000.00	
合同资产：				
北京天翼创展航空科技有限公司	68,000.00			
合计	68,000.00			
其他应收款：				
周敬瑜	66,948.00		59,948.00	
王蒙	6,000.00		60,000.00	
合计	72,948.00		119,948.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025/12/31	2024/12/31
其他应付款	马斌	236,902.81	1,724.96
其他应付款	马燕明	262,902.99	262,902.99
其他应付款	陈倩	387.50	
其他应付款	郭韬	216,293.83	253,091.03
合计		517,718.98	518,059.54

九、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025/12/31	2024/12/31
1年以内	60,369,962.69	38,022,610.32
1至2年	15,818,368.57	24,938,521.44
2至3年	8,195,241.65	14,792,360.00
3至4年	14,792,360.00	5,995,919.00
4至5年	4,095,764.00	1,896,968.00
5年以上	3,764,308.00	1,927,340.00
小计	107,036,004.91	87,573,718.76
减：坏账准备	11,935,657.91	7,571,299.83
合计	95,100,347.00	80,002,418.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,036,004.91	100.00	11,935,657.91	11.15	95,100,347.00
其中：					
账龄组合	92,914,504.91	86.81	11,935,657.91	12.85	80,978,847.00
关联方组合	14,121,500.00	13.19			14,121,500.00
合计	107,036,004.91	100.00	11,935,657.91	11.15	95,100,347.00

续：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,573,718.76	100.00	7,571,299.83	9.05	80,002,418.93
其中：					
账龄组合	83,658,718.76	95.53	7,571,299.83	9.05	76,087,418.93
关联方组合	3,915,000.00	4.47			3,915,000.00
合计	87,573,718.76	100.00	7,571,299.83	9.05	80,002,418.93

按组合提坏账准备的应收账款

账龄	2025/12/31		预期信用损失率 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	49,713,462.69	248,567.31	0.50
1 至 2 年	12,353,368.57	617,668.43	5.00
2 至 3 年	8,195,241.65	819,524.17	10.00
3 至 4 年	14,792,360.00	4,437,708.00	30.00
4 至 5 年	4,095,764.00	2,047,882.00	50.00
5 年以上	3,764,308.00	3,764,308.00	100.00
合 计	92,914,504.91	11,935,657.91	——

续:

账龄	2024/12/31		预期信用损失率 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	34,107,610.32	170,538.05	0.50
1 至 2 年	24,938,521.44	1,246,926.08	5.00
2 至 3 年	14,792,360.00	1,479,236.00	10.00
3 至 4 年	5,995,919.00	1,798,775.70	30.00
4 至 5 年	1,896,968.00	948,484.00	50.00
5 年以上	1,927,340.00	1,927,340.00	100.00
合 计	83,658,718.76	7,571,299.83	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024/12/31	7,571,299.83
本期计提	4,364,358.08
本期收回或转回	
本期核销	
2025/12/31	11,935,657.91

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京摩诘创新科技股份有限公司	19,652,600.00	18.36	6,130,134.00
中国直升机设计研究所	17,823,920.90	16.65	156,704.45
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	9,977,378.75	9.32	210,957.88
陕西飞机工业有限责任公司	7,135,723.15	6.67	170,659.80

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中航西安飞机工业集团股份有限公司	6,129,240.00	5.73	439,224.00
合计	60,718,862.80	56.73	7,107,680.13

2、其他应收款

项目	2025/12/31	2024/12/31
其他应收款	2,838,518.16	2,947,840.66
合计	2,838,518.16	2,947,840.66

其他应收款

按账龄披露

账龄	2025/12/31	2024/12/31
1年以内	1,073,602.31	1,948,586.81
1至2年	1,050,683.00	612,684.85
2至3年	609,684.85	9,525.00
3至4年		101,258.00
4至5年	84,548.00	20,000.00
5年以上	20,000.00	255,786.00
小计	2,838,518.16	2,947,840.66
减：坏账准备		
合计	2,838,518.16	2,947,840.66

按款项性质披露

项目	2025/12/31			2024/12/31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	1,335,680.98		1,335,680.98	1,595,509.85		1,595,509.85
备用金	833,337.18		833,337.18	608,430.81		608,430.81
其他	669,500.00		669,500.00	743,900.00		743,900.00
合计	2,838,518.16		2,838,518.16	2,947,840.66		2,947,840.66

按坏账计提方法分类披露

类别	2025/12/31				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
	金额	(%)	金额	(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,838,518.16	100.00			2,838,518.16
其中：					

关联方组合	2,838,518.16	100.00	2,838,518.16
合计	2,838,518.16	100.00	2,838,518.16

续：

类别	2024/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,947,840.66	100.00			2,947,840.66
其中：					
关联方组合	2,947,840.66	100.00			2,947,840.66
合计	2,947,840.66	100.00			2,947,840.66

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川腾骑建设工程有限公司	待退采购款	669,500.00	1-2 年	23.59	
中国人民解放军陆军航空兵学院	保证金	544,684.85	2-3 年	19.19	
北京首钢建设投资有限公司	保证金	321,698.13	1-2 年	11.33	
南京航空航天大学	保证金	286,750.00	1 年以内	10.10	
于洋	备用金	113,155.00	1 年以内、1-2 年	3.99	
合计	——	1,935,787.98	——	68.20	——

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2025/12/31			2024/12/31		
	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	280,000.00		280,000.00	280,000.00		280,000.00
合计	280,000.00		280,000.00	280,000.00		280,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024/12/31	本期 增加	本期 减少	2025/12/31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
济源市巨辉光电 有限公司	280,000.00			280,000.00		
上海航宇荣康航 空科技有限公司						
合 计	280,000.00			280,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,537,972.18	44,416,571.50	63,664,385.39	40,657,790.94
其他业务				
合 计	66,537,972.18	44,416,571.50	63,664,385.39	40,657,790.94

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	合 计
一、商品类型		
销售商品	57,211,300.47	57,211,300.47
技术开发服务	9,326,671.71	9,326,671.71
二、按商品转让的时间分类	66,537,972.18	66,537,972.18
在某一时点转让	66,537,972.18	66,537,972.18
在某一时段内转让		
合 计	66,537,972.18	66,537,972.18

十三、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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		
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	174,288.21	
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	-27,778.43	

项 目	本期发生额	说明
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	146,509.78	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	146,509.78	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	76,577.49	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	69,932.29	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.94	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.01	0.01

北京航宇荣康科技股份有限公司

2026年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	174,288.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,778.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	146,509.78
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	76,577.49
非经常性损益净额	69,932.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用