

# 恒宝股份有限公司

## 审计报告



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 母公司资产负债表
3. 合并利润表
4. 母公司利润表
5. 合并现金流量表
6. 母公司现金流量表
7. 合并股东权益变动表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

## 审计报告

中兴华审字（2026）第 020164 号

恒宝股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了恒宝股份有限公司（以下简称“恒宝股份公司”）的财务报表，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，公允反映了恒宝股份公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

如财务报表附注六、36 所述，恒宝股份公司 2025 年度营业收入合计 86,649.23



万元。对于国内销售，公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受，该商品的法定所有权已转移，实物已转移，商品所有权上的主要风险已转移，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。对于出口销售，公司按照合同约定将产品报关，经商检、报关确认通关后，该商品的法定所有权已转移，实物已转移，商品所有权上的主要风险已转移，公司就该商品享有现时收款权利时确认收入。由于收入是恒宝股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将恒宝股份公司收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解、评价管理层与收入相关的内部控制制度的设计合理性和运行有效性；

（2）对收入执行分析性程序，包括对各月收入、成本、毛利率的波动进行分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等，以评价收入确认的准确性；

（3）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、收发记录、客户确认的结算单、资金收付凭证、海关记录等，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合往来款函证，对重大客户实施独立函证程序，以确认收入的真实性；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收发记录、客户确认的结算单、海关记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 四、其他信息

恒宝股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括恒宝股份公司 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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒宝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恒宝股份公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒宝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所导致，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，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒宝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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充



分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒宝股份公司不能持续经营。

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

（六）就恒宝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（如适用）。

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



（此页无正文，为恒宝股份有限公司审计报告中兴华审字（2026）第 020164 号签字页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



2026 年 4 月 23 日

# 合并资产负债表

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	439,269,700.39	619,460,221.60
交易性金融资产	六、2	857,920,795.14	748,436,333.17
衍生金融资产			
应收票据	六、3	758,374.07	3,926,173.98
应收账款	六、4	126,779,750.06	123,972,371.94
应收款项融资	六、5		7,581,884.24
预付款项	六、6	3,340,156.32	4,153,532.55
其他应收款	六、7	55,772,620.60	97,931,909.10
存货	六、8	173,611,234.16	271,373,234.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	39,425,457.23	65,439,496.53
<b>流动资产合计</b>		<b>1,696,878,087.97</b>	<b>1,942,275,157.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	79,528,055.58	90,562,406.62
其他权益工具投资	六、11	3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	291,364,659.68	279,442,750.10
在建工程	六、13	4,653,571.67	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	10,260,939.28	3,506,359.97
无形资产	六、15	23,734,383.68	27,594,083.23
开发支出			
商誉	六、16		
长期待摊费用	六、17	14,505,357.44	627,353.99
递延所得税资产	六、18	7,964,041.74	10,275,679.90
其他非流动资产	六、19	254,851,224.05	63,814,374.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>689,862,233.12</b>	<b>478,823,008.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,386,740,321.09</b>	<b>2,421,098,165.88</b>

法定代表人：

陈高

主管会计工作负责人：

徐富子

会计机构负责人：

刘春连

## 合并资产负债表（续）

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年12月31日


单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20		100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	43,219,330.50	16,166,625.68
应付账款	六、22	118,826,120.32	191,702,107.24
预收款项			
合同负债	六、23	27,913,016.89	35,683,723.40
应付职工薪酬	六、24	3,733,716.75	3,677,171.89
应交税费	六、25	9,049,279.01	4,498,614.55
其他应付款	六、26	5,102,680.93	6,926,819.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	3,176,382.69	1,510,049.18
其他流动负债	六、28	3,255,285.30	3,686,510.86
<b>流动负债合计</b>		<b>214,275,812.39</b>	<b>263,951,622.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	7,183,760.09	2,131,966.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	1,181,317.76	1,276,059.16
递延所得税负债	六、18	4,413,791.43	4,797,617.02
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,778,869.28</b>	<b>8,205,642.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>227,054,681.67</b>	<b>272,157,264.81</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、31	708,339,154.00	706,968,154.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	60,743,403.86	57,034,226.36
减：库存股			
其他综合收益	六、33	-2,415,307.76	-4,668,497.89
专项储备			
盈余公积	六、34	255,244,574.91	248,658,608.88
未分配利润	六、35	1,137,773,814.41	1,140,948,409.72
归属于母公司所有者权益合计		2,159,685,639.42	2,148,940,901.07
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,159,685,639.42</b>	<b>2,148,940,901.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,386,740,321.09</b>	<b>2,421,098,165.88</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司资产负债表

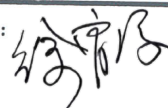

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		111,741,352.34	338,526,661.19
交易性金融资产		744,971,969.74	646,287,124.06
衍生金融资产			
应收票据		758,374.07	3,926,173.98
应收账款	十八、1	192,093,403.40	146,539,576.79
应收款项融资			7,581,884.24
预付款项		2,057,896.78	3,398,920.32
其他应收款	十八、2	71,016,954.01	107,130,497.59
买入返售金融资产			
存货		172,238,159.14	271,347,927.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		35,237,370.37	64,685,108.96
<b>流动资产合计</b>		<b>1,330,115,479.85</b>	<b>1,589,423,874.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	925,458,438.77	922,550,237.35
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		125,169,565.42	136,675,955.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			499,152.93
无形资产		12,340,276.33	27,594,083.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,505,357.44	627,353.99
递延所得税资产		6,499,212.75	8,498,474.53
其他非流动资产		216,256,738.47	18,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,303,229,589.18</b>	<b>1,099,463,257.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,633,345,069.03</b>	<b>2,688,887,131.55</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年12月31日

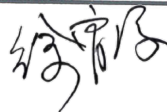
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,219,330.50	16,166,625.68
应付账款		117,994,769.50	193,492,799.16
预收款项			
合同负债		25,196,634.86	28,501,543.81
应付职工薪酬		50,160.00	50,220.00
应交税费		6,161,733.59	2,300,673.42
其他应付款		251,227,958.32	270,914,975.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			196,247.16
其他流动负债		3,255,285.30	3,686,510.86
<b>流动负债合计</b>		<b>447,105,872.07</b>	<b>515,409,595.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			416,936.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,181,317.76	1,276,059.16
递延所得税负债		3,751,585.08	4,410,314.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,932,902.84</b>	<b>6,103,310.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>452,038,774.91</b>	<b>521,512,906.02</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		708,339,154.00	706,968,154.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		75,546,324.61	71,837,147.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		255,244,574.91	248,658,608.88
未分配利润		1,142,176,240.60	1,139,910,315.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,181,306,294.12</b>	<b>2,167,374,225.53</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,633,345,069.03</b>	<b>2,688,887,131.55</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		866,492,275.55	902,794,130.98
其中：营业收入	六、36	866,492,275.55	902,794,130.98
二、营业总成本		831,619,475.36	828,919,242.97
其中：营业成本	六、36	614,477,796.59	606,895,891.49
税金及附加	六、37	8,510,629.56	8,751,042.99
销售费用	六、38	60,129,444.80	53,906,518.63
管理费用	六、39	70,967,641.74	69,111,734.53
研发费用	六、40	79,419,570.22	104,221,788.70
财务费用	六、41	-1,885,607.55	-13,967,733.37
其中：利息费用		236,541.72	2,135,336.04
利息收入		15,637,383.58	8,236,117.00
加：其他收益	六、42	3,036,590.21	2,949,606.83
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	17,658,606.26	22,732,173.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-21,017.02	-445,370.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	六、44	8,575,242.19	10,836,333.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	8,725,513.72	-2,369,194.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	1,127,051.86	-6,504,150.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	37,151.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,032,955.93	101,519,655.87
加：营业外收入	六、48	682,827.54	527,069.50
减：营业外支出	六、49	3,519,390.90	796,128.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,196,392.57	101,250,596.99
减：所得税费用	六、50	12,453,425.89	6,231,930.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,742,966.68	95,018,666.37
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）		58,742,966.68	95,018,666.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,742,966.68	95,018,666.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		3,929,363.28	-6,474,264.04
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,929,363.28	-6,474,264.04
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		1,676,173.15	
（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		1,676,173.15	
（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	六、51	2,253,190.13	-6,474,264.04
（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		2,253,190.13	-6,474,264.04
（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		62,672,329.96	88,544,402.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		62,672,329.96	88,544,402.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0831	0.1351
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0831	0.1351

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十八、4	804,834,284.57	865,909,101.13
减：营业成本	十八、4	583,838,955.62	594,010,496.46
税金及附加		7,084,048.24	7,231,218.40
销售费用		40,160,887.05	30,892,365.83
管理费用		52,070,416.47	49,918,270.77
研发费用		73,628,987.04	102,027,612.13
财务费用		3,056,795.89	-6,011,773.94
其中：利息费用		14,100.89	2,020,791.69
利息收入		3,810,295.36	4,610,952.05
加：其他收益		3,016,794.76	2,895,683.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	17,089,378.48	18,891,739.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-21,017.02	-445,370.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		5,926,416.79	9,287,124.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,644,449.60	-2,542,396.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,127,051.86	-4,196,389.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,151.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,835,437.25	112,176,673.01
加：营业外收入		663,059.13	512,972.60
减：营业外支出		3,530,116.22	784,032.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,968,380.16	111,905,613.15
减：所得税费用		10,784,893.11	5,112,542.27
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		64,183,487.05	106,793,070.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,183,487.05	106,793,070.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,676,173.15	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,676,173.15	-
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		1,676,173.15	
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		65,859,660.20	106,793,070.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		987,049,252.15	999,892,317.63
收到的税费返还		11,244,963.70	14,618,964.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	81,816,865.30	38,959,425.52
经营活动现金流入小计		1,080,111,081.15	1,053,470,708.02
购买商品、接受劳务支付的现金		585,859,781.31	496,249,496.90
支付给职工以及为职工支付的现金		183,674,184.07	190,846,141.32
支付的各项税费		47,216,893.15	70,723,770.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	76,961,147.64	77,529,447.54
经营活动现金流出小计		893,712,006.17	835,348,856.71
经营活动产生的现金流量净额		186,399,074.98	218,121,851.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,020,963,274.17	2,922,149,659.85
取得投资收益收到的现金		24,852,767.68	25,064,012.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,650.00	66,170.00
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		2,045,833,691.85	2,947,279,842.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,584,535.94	36,146,233.79
投资支付的现金		2,307,527,000.00	2,527,888,412.00
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		2,349,111,535.94	2,564,034,645.79
投资活动产生的现金流量净额		-303,277,844.09	383,245,196.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,634,705.00	26,285,390.02
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			153,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,634,705.00	179,385,390.02
偿还债务支付的现金		100,000.00	189,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,008,554.96	93,467,075.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	2,354,894.64	2,119,360.74
筹资活动现金流出小计		59,463,449.60	284,586,436.02
筹资活动产生的现金流量净额		-53,828,744.60	-105,201,046.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-8,184,566.86	-149,771.81
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-178,892,080.57	496,016,230.41
加：期初现金及现金等价物余额		602,844,661.05	106,828,430.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、53	423,952,580.48	602,844,661.05

法定代表人：

杨京

主管会计工作负责人：

徐富厚

会计机构负责人：

刘春晓



## 母公司现金流量表

编制单位：恒宝股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		853,488,927.23	933,818,220.34
收到的税费返还		11,244,963.70	14,231,799.03
收到其他与经营活动有关的现金		170,950,223.61	164,057,793.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,035,684,114.54</b>	<b>1,112,107,812.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		528,267,475.57	478,230,906.43
支付给职工以及为职工支付的现金		156,930,126.98	160,307,134.23
支付的各项税费		45,255,529.86	65,160,157.72
支付其他与经营活动有关的现金		194,159,978.47	97,750,298.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>924,613,110.88</b>	<b>801,448,497.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>111,071,003.66</b>	<b>310,659,315.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,849,063,274.17	2,580,901,494.85
取得投资收益收到的现金		22,729,924.59	17,797,271.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,650.00	65,530.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,871,810,848.76</b>	<b>2,598,764,296.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,926,462.09	6,272,561.82
投资支付的现金		2,128,027,000.00	2,559,168,412.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,155,953,462.09</b>	<b>2,565,440,973.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-284,142,613.33</b>	<b>33,323,322.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,634,705.00	26,285,390.02
取得借款收到的现金			153,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,634,705.00</b>	<b>179,385,390.02</b>
偿还债务支付的现金		100,000.00	189,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,008,554.96	93,467,075.28
支付其他与筹资活动有关的现金		230,581.04	232,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>57,339,136.00</b>	<b>282,699,075.28</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-51,704,431.00</b>	<b>-103,313,685.26</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-813,567.54</b>	<b>1,957,162.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-225,589,608.21</b>	<b>242,626,115.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		326,583,560.64	83,957,445.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>100,993,952.43</b>	<b>326,583,560.64</b>

法定代表人：

杨 东

主管会计工作负责人：

徐 宇 子

会计机构负责人：

刘 春 廷

# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

本年金额

归属于母公司所有者权益

股本

其他权益工具

资本公积

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利润

所有者权益合计

项目	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股							
一、上年期末余额	706,968,154.00				57,034,226.36	-4,668,497.89		248,658,608.88	1,140,948,409.72		2,148,940,901.07
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	706,968,154.00				57,034,226.36	-4,668,497.89		248,658,608.88	1,140,948,409.72		2,148,940,901.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,371,000.00				3,709,177.50	2,253,190.13		6,585,966.03	-3,174,595.31		10,744,738.35
（一）综合收益总额						3,925,363.28			58,742,966.68		62,672,329.96
（二）股东投入和减少资本	1,371,000.00				3,709,177.50	-					5,080,177.50
1. 股东投入的普通股	1,371,000.00				4,263,705.00						5,634,705.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-554,527.50						-554,527.50
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								6,418,348.71	-63,426,117.82		-57,007,769.11
2. 对所有者（或股东）的分配								6,418,348.71	-6,418,348.71		
3. 其他									-57,007,769.11		-57,007,769.11
（四）所有者权益内部结转								167,617.32	1,508,555.83		
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								167,617.32	1,508,555.83		
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	708,339,154.00				60,743,403.86	-2,415,307.76		255,244,574.91	1,137,773,814.41		2,159,685,639.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘建

何宇

刘建

何宇

刘建

何宇

# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

附注	上年金额										
	股本		其他权益工具		资本公积		归属于母公司所有者权益		所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	706,649,154.00				36,241,056.89		1,805,766.15	237,802,566.78	1,146,468,757.01		2,122,967,300.83
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、本年期初余额	706,649,154.00				36,241,056.89		1,805,766.15	237,802,566.78	1,146,468,757.01		2,122,967,300.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,319,000.00				20,793,169.47		-6,474,264.04	10,856,042.10	-5,520,347.29		25,973,600.24
（一）综合收益总额							-4,706,913.96	95,018,666.37			90,311,752.41
（二）股东投入和减少资本	6,319,000.00				20,793,169.47						27,112,169.47
1. 股东投入的普通股	6,319,000.00				19,966,390.02						26,285,390.02
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					826,779.45						826,779.45
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								10,679,307.09	-102,129,628.73		-91,450,321.64
2. 对所有者（或股东）的分配								10,679,307.09	-10,679,307.09		
3. 其他									-91,450,321.64		-91,450,321.64
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）								176,735.01	1,590,615.07		
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	706,968,154.00				57,034,226.36		-4,668,497.89	248,658,608.88	1,140,948,409.72		2,148,940,901.07

法定代表人：

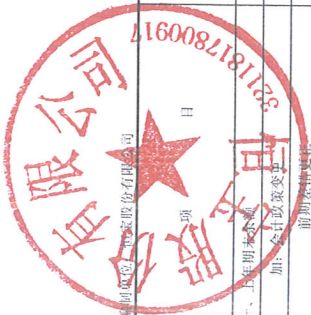
薛 勇

主管会计工作负责人：

徐 勇

会计机构负责人：

刘 彬



# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	附注	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	所有者权益合计
		股本	优先股	永续债	其他	永续债	其他							
一、上年年末余额		706,968,154.00					71,837,147.11				248,658,608.88	1,139,910,315.54	2,167,374,225.53	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		706,968,154.00					71,837,147.11				248,658,608.88	1,139,910,315.54	2,167,374,225.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,371,000.00					3,709,177.50				6,585,966.03	2,265,925.06	13,932,068.59	
（一）综合收益总额									1,676,173.15			64,183,487.05	65,859,660.20	
（二）股东投入和减少资本		1,371,000.00					3,709,177.50							
1. 股东投入的普通股		1,371,000.00					4,263,705.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他							-554,527.50						-554,527.50	
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积											6,418,348.71	-63,426,117.82	-57,007,769.11	
2. 对股东的分配											6,418,348.71	-6,418,348.71		
3. 其他												-57,007,769.11	-57,007,769.11	
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）											167,617.32	1,508,555.83		
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		708,339,154.00					75,546,324.61				255,244,574.91	1,142,176,240.60	2,181,306,294.12	

法定代表人：

*刘建*

主管会计工作负责人：

*刘建*

会计机构负责人：

*刘建*

# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	附注	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、本年年末余额		700,649,154.00					51,043,977.64				237,802,566.78	1,133,656,258.32	2,123,151,956.74
二、本年初余额		700,649,154.00					51,043,977.64				237,802,566.78	1,133,656,258.32	2,123,151,956.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6,319,000.00					20,793,169.47				10,856,042.10	6,254,057.22	44,222,288.79
（一）综合收益总额								1,767,350.08					
（二）股东投入和减少资本		6,319,000.00					20,793,169.47					106,793,070.88	108,560,420.96
1. 股东投入的普通股		6,319,000.00					19,966,390.02						27,112,169.47
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							826,779.45						26,285,390.02
（三）利润分配													826,779.45
1. 提取盈余公积											10,679,307.09	-102,129,628.73	-91,450,321.64
2. 对股东的分配											10,679,307.09	-10,679,307.09	
3. 其他												-91,450,321.64	-91,450,321.64
（四）所有者权益内部结转											176,735.01	1,590,615.07	
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											176,735.01	1,590,615.07	
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		706,968,154.00					71,837,147.11				248,658,608.88	1,139,910,315.54	2,167,374,225.53



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**恒宝股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

恒宝股份有限公司(以下简称“恒宝股份”或“公司”)前身系江苏恒宝实业发展有限公司,经江苏省人民政府于 2000 年 9 月 28 日以苏政复[2000]187 号文批准依法整体变更为江苏恒宝股份有限公司,设立时股本为人民币 4,000.00 万元,由钱元宝等 7 位自然人共同发起设立。2007 年公司更名为恒宝股份有限公司;2007 年 1 月 10 日公司在深圳证券交易所上市,股票代码:002104。

根据 2004 年 7 月 9 日公司 2004 年第一次临时股东大会决议,原股东张义荣、徐钦鸿、钱科文和陈玉涛将其持有公司的部分股权转让给江浩然、潘梅芳和曹志新。股权转让后公司注册资本仍为人民币 4,000.00 万元,钱元宝等 6 位自然人为股东。

根据公司 2004 年度股东大会决议和修改后章程的规定,并经江苏省人民政府于 2005 年 6 月 24 日以苏政复[2005]45 号《关于同意江苏恒宝股份有限公司增资扩股批复》同意,公司将 2004 年度实际未分配利润,以 2004 年末 4,000.00 万元股本为基数按每 10 股送 8 股转增资本人民币 3,200.00 万元,变更后的注册资本为人民币 7,200.00 万元。股东仍为钱元宝等 6 位自然人。

根据公司 2005 年度股东大会决议和修改后章程的规定,公司将 2005 年度实际未分配利润,以 2005 年末 7,200.00 万元股本为基数按每 10 股送 2 股转增注册资本人民币 1,440.00 万元,变更后的注册资本为人民币 8,640.00 万元。股东仍为钱元宝等 6 位自然人。

根据公司 2005 年度股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]157 号文核准,公司于 2006 年 12 月 25 日向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,880.00 万股,变更后的注册资本为人民币 11,520.00 万元。

根据公司 2006 年度股东会决议和修改后的章程规定,公司将资本公积按每 10 股转增 7 股的比例转增股本,转增基准日期为 2006 年 12 月 31 日,变更后注册资本为人民币 19,584.00 万元。

根据公司 2007 年度股东会决议和修改后的章程规定,公司将资本公积按每 10 股转增 5 股的比例转增股本,转增基准日期为 2007 年 12 月 31 日,变更后注册资本为人民币 29,376 万元。

根据公司 2009 年度股东大会决议和修改后章程的规定,公司以 2009 年末 29,376 万元股本为基数按每 10 股送 5 股转增注册资本人民币 14,688.00 万元,公司申请增加注册资本人民币 14,688.00 万元,变更后的注册资本人民币 44,064.00 万元。

根据公司 2013 年度股东大会决议和修改后章程的规定,公司以 2013 年末 44,064.00 万元股本为基数按每 10 股送 6 股转增注册资本人民币 26,438.40 万元,公司申请增加注册资本人民币 26,438.40 万元,变更后的注册资本人民币 70,502.40 万元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议和股票期权与限制性股票激励计划规定,公司向激励对象定向发行有限售条件的流通股,增加注册资本人民币 817.60 万元,变更后的注册资本人民

币 71,320 万元。

2015 年 8 月，公司因股票期权首次行权增加股本 34.40 万股，变更后的股本总数为 71,354.40 万股。

2016 年 4 月，公司因部分员工离职，回购并注销限制性股票 4 万股；2016 年 8 月，公司因股票期权第二次行权增加股本数量 14.40 万股，变更后的股本总数为 71,364.80 万股。

2017 年 4 月 12 日，公司原实际控制人钱元宝先生因病医治无效去世，其相应股份由其子钱京先生依法继承。至此，钱京先生持有公司股份 143,925,147 股，占公司总股本 20.17%，成为公司实际控制人。

2017 年 9 月，因 2016 年度业绩考核结果未满足股票期权和限制性股票激励计划授予的限制性股票第三期解锁条件，公司回购并注销限制性股票 161.92 万股，变更后股本总数为 71,202.88 万股。

2018 年 9 月至 2019 年 7 月，公司以集中竞价方式累计回购发行在外的人民币流通股 1,510.7446 万股。公司于 2019 年 7 月 26 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕上述 1,510.7446 万股回购股份注销手续，变更后股本总数为 69,692.1354 万股。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司 2021 年股票期权激励对象已累计行权 1,141.78 万股，公司总股本变更为 70,833.9154 万股。

公司统一社会信用代码：91320000253710940L，注册地址及总部地址：江苏省丹阳市横塘工业区，法定代表人：钱京。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业，公司主营业务是为银行、通信、政府公共服务部门、防务、交通等多个行业提供高端智能化产品及数字安全解决方案等服务。具体包括：通信和物联网连接、安全产品、系统平台、身份认证识别、数据安全、移动支付解决方案、智能终端、智能卡、智能卡模块封装，以及金融科技服务等。

本公司的主要产品包括：磁条卡、密码卡和 IC 卡等卡类产品及其相关操作系统软件（COS）和票证产品的研发、生产和销售等。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2026年4月23日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司合并范围详见本附注八“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15

日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提金额占合并报表应收账款坏账准备总额的 10% 以上且金额超过 1000 万元的认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付账款金额占合并报表预付款项余额的 10% 以上且金额大于 1000 万元的认定为重要。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额占合并报表资产总额 1% 以上的认定

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
	为重要。
重要的账龄超 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额占合并报表应付账款余额的 10% 以上且金额大于 1000 万元的认定为重要。
账龄超过一年的重要合同负债	公司将单项合同负债金额占合并报表合同负债余额的 10% 以上且金额大于 1000 万元的认定为重要。
重要的账龄超 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付账款金额占合并报表其他应付款余额的 10% 以上且金额大于 1000 万元的认定为重要。
重要的非全资孙子公司	公司将资产总额或利润总额占合并报表资产总额或利润总额 10% 以上的认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额占合并报表资产总额 5% 以上的认定为重要。
重要的合营企业或联营企业	公司对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并报表资产总额 5% 以上，或账面价值大于 5000 万元的认为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③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；

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其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：

- （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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企

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，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指公司持有的期限短、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

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成

为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

###### <1>以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内（含一年到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

###### <2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

###### <3>以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

##### 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入

当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

## ②减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

因预付款项无法收回转入的其他应收款，公司作为处于第三阶段的金融工具，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一	银行承兑汇票及商业承兑汇票
组合二	应收合并范围内公司款项
组合三	按行业类型及客户信用等级组合分类的客户
组合四	其他应收款项

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款客户信用等级与整个存续预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，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。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

### ③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### ④金融资产的核销

如果公司及其子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公司及其子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，按照公司及其子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。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### （3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

### （4）后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金。

②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。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

## 11、存货

（1）存货是指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、在生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料。存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

### （2）存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品以及周转材料。

### （3）发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

### （4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、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。

②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。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，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，合并计提存货跌价准备。

### （5）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （6）低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

## 12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融工具”。

### 13、持有待售资产和处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

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，即企业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。

其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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，在母公司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。

#### (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折

旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

##### (1) 初始投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以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。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；

②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；

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

①下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长期股权投资的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。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享

额。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 15、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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）各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用下列折旧方法、预计使用年限、预计净残值率及折旧率计提折旧：

项目	折旧方法	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年-50 年	5.00%	1.90%-4.75%
通用设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
专用设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

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

## 16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

（1）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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（2）借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量，于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使

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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(4) 使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专有技术	10 年	直线法
商标使用权	5 年	直线法
计算机软件	5-10 年	直线法

(5) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指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。

②内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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，应当证明其有用性；

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。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、预付房租及服务费用、产品推广费等。长期待摊费用在预计受益期内按直线法摊销，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。

### 20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损

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

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，且不大于公司确定的报告分部。

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，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指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。

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：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；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。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的

有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本；
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

### 24、股份支付

- (1) 股份支付的会计处理方法

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

- ① 以权益结算的股份支付

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

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

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

- ② 以现金结算的股份支付

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

的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 25、收入

### (1) 收入确认一般原则

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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

## （2）收入确认具体方法：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本公司主要从事磁条卡、密码卡和 IC 卡等卡类产品及其相关操作系统软件（COS）和票证产品的研发、生产和销售，产品同时销往国内市场 and 国外市场。根据本公司业务特点，本公司对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

公司国内商品销售收入确认的具体原则为：公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受，该商品的法定所有权已转移，实物已转移，商品所有权上的主要风险已转移，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入。

公司出口商品销售收入确认的具体原则为：公司根据合同约定将产品报关，经商检、报关确认通关后，该商品的法定所有权已转移，实物已转移，商品所有权上的主要风险已转移，本公司就该商品享有现时收款权利。

## 26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期

未有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## 29、租赁

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

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

### （1）本公司作为承租人

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④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：

- 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；
- 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。

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；

- 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。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括营业收入，营业成本，资产总额，负债总额等。

经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （2）股份回购

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的

账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本报告期内，公司无重大会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

### 32、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### (2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项

的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）租赁的归类

##### 租赁的识别

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

##### 租赁的分类

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

##### 租赁负债

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

#### （5）长期资产减值准备

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

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

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

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

#### （6）商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需对包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额进行估计，该金额根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者孰高确定。在计算未来现金流量现值时，需要对包含商誉的资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前折现率。

## (7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## (8) 递延所得税资产

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

## (9) 所得税

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

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

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

应纳税所得额按税率计算，详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
恒宝股份有限公司	15%
江苏恒宝智能系统技术有限公司（简称“恒宝智能”）	25%
恒宝东方数字科技（北京）有限公司（简称“东方数字”）	25%
恒宝国际有限责任公司（简称“恒宝国际”）	17%
Modularsoft Sdn.Bhd（简称“MOD”）	24%
Asia Smart Cards Centre(M)Sdn.Bhd.（简称“ASCC”）	24%
Chipstone Technologies Pte Ltd	17%
Chipstone Electronics Pte Ltd	17%
Keyfort Pte.Ltd	17%
云宝金服（北京）科技有限公司（简称“云宝金服”）	25%

纳税主体名称	所得税税率
云玥科技（上海）有限公司	25%
恒宝（中东非洲）有限责任公司	30%
PT.Chipstone Technologies Indonesia	22%
海南省恒宝数字科技有限公司	25%
恒宝物联网有限公司	25%
恒宝润芯数字科技有限公司（简称“恒宝润芯”）	25%
上海阳明守仁科技有限公司	25%
江苏镇江云宝科技产业发展股份有限公司	25%
HENGBAO GLOBAL TECHNOLOGIES LIMITED	16.5% 注

注：根据香港特别行政区政府《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（2018 年 3 月 29 日刊宪生效），2018年4月1日或之后开始的课税年度起，香港公司（法团）利得税实行两级制：应评税利润不超过200万港元部分按8.25%征收，超过200万港元部分按16.5%征收；同一集团（有关联实体）内仅一家公司可享受该优惠。

## 2、税收优惠及批文

（1）公司根据财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知（财税[2011]100号）的相关规定，软件产品按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

（2）2023 年 11 月 6 日，公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的高新技术企业证书，证书编号为：GR202332000096，有效期三年。2025 年度本公司适用 15%的企业所得税税率。

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,616.53	28,247.96
银行存款	431,597,807.30	610,204,770.62
其他货币资金	7,653,276.56	9,227,203.02
合计	439,269,700.39	619,460,221.60
其中：存放在境外的款项总额	323,065,605.06	276,322,792.94

注：期末资金使用受到限制的款项如下：

项目	期末余额
----	------

保函及履约保证金	6,878,645.25
定期存单质押	8,418,663.00
冻结/不动户、支付监管、不收不付账户资金	19,811.66
合 计	15,317,119.91

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
银行理财产品	576,792,129.63	554,558,175.37
证券投资理财产品	281,128,665.51	193,878,157.80
合 计	857,920,795.14	748,436,333.17

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	762,185.00	3,945,903.50
小 计	762,185.00	3,945,903.50
减：坏账准备	3,810.93	19,729.52
合 计	758,374.07	3,926,173.98

### (2) 期末无已质押的应收票据情况

### (3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

### (4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### (5) 按坏账计提方法分类列示

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	762,185.00	100.00	3,810.93	0.50	758,374.07
其中：					
商业承兑汇票	762,185.00	100.00	3,810.93	0.50	758,374.07
合 计	762,185.00	100.00	3,810.93	0.50	758,374.07

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,945,903.50	100.00	19,729.52	0.50	3,926,173.98
其中：					
商业承兑汇票	3,945,903.50	100.00	19,729.52	0.50	3,926,173.98
合 计	3,945,903.50	100.00	19,729.52	0.50	3,926,173.98

## (6) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	19,729.52		15,918.59		3,810.93
合 计	19,729.52		15,918.59		3,810.93

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	125,749,544.62	119,627,023.47
1 至 2 年	3,251,855.22	3,840,153.63
2 至 3 年	1,125,533.27	10,666,561.06
3 年以上	6,907,406.11	10,398,453.50
小计	137,034,339.22	144,532,191.66
减：坏账准备	10,254,589.16	20,559,819.72
合计	126,779,750.06	123,972,371.94

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	137,034,339.22	100.00	10,254,589.16	7.48	126,779,750.06

其中：行业类型及客户信用等级组合	137,034,339.22	100.00	10,254,589.16	7.48	126,779,750.06
合计	137,034,339.22	100.00	10,254,589.16	7.48	126,779,750.06

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	144,532,191.66	100.00	20,559,819.72	14.23	123,972,371.94
其中：行业类型及客户信用等级组合	144,532,191.66	100.00	20,559,819.72	14.23	123,972,371.94
合计	144,532,191.66	100.00	20,559,819.72	14.23	123,972,371.94

组合中，按行业类型及客户信用等级组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
金融卡客户 I	29,919,669.33	1,610,377.49	5.38
金融卡客户 II	22,376,925.30	6,962,269.37	31.11
通信卡客户 I	38,166,510.16	626,853.64	1.64
通信卡客户 II	5,693,810.40	129,531.39	2.27
模块封装客户	30,203,795.04	302,037.95	1.00
其他	10,673,628.99	623,519.32	5.84
合计	137,034,339.22	10,254,589.16	7.48

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
金融卡客户 I	25,643,870.11	7,246,810.88	28.26
金融卡客户 II	32,679,165.90	12,086,047.07	36.98
通信卡客户 I	69,457,805.27	602,233.34	0.87
通信卡客户 II	334,397.25	167,394.70	50.06
模块封装客户	12,671,839.26	126,718.39	1.00
其他	3,745,113.87	330,615.34	8.83
合计	144,532,191.66	20,559,819.72	14.23

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	外币报表折算	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,559,819.72		8,508,131.26	1,630,418.43		-166,680.87	10,254,589.16

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,630,418.43

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	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余额的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	20,740,680.87		20,740,680.87	15.14	207,406.81
第二名	9,296,338.05		9,296,338.05	6.78	92,963.38
第三名	7,585,551.00		7,585,551.00	5.54	37,927.76
第四名	4,976,504.13		4,976,504.13	3.63	24,882.52
第五名	4,714,338.27		4,714,338.27	3.44	47,143.38
合计	47,313,412.32		47,313,412.32	34.53	410,323.85

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
应收票据		7,581,884.24
应收账款		
合计		7,581,884.24

## (2) 期末无已质押的应收款项融资情况

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,310,301.35	99.11	3,970,048.17	95.58

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	29,854.97	0.89	182,814.09	4.40
2 至 3 年				
3 年以上			670.29	0.02
合计	3,340,156.32	100.00	4,153,532.55	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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,200,531.83	35.94
第二名	476,754.16	14.27
第三名	306,840.00	9.19
第四名	283,018.87	8.47
第五名	88,621.99	2.65
合计	2,355,766.85	70.52

## 7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,772,620.60	97,931,909.10
合计	55,772,620.60	97,931,909.10

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,311,055.77	2,518,438.13
1 至 2 年	765,153.80	624,287.18
2 至 3 年	440,312.07	95,421,686.85
3 年以上	52,444,300.98	2,785,525.10
小计	58,960,822.62	101,349,937.26
减：坏账准备	3,188,202.02	3,418,028.16
合计	55,772,620.60	97,931,909.10

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

押金及保证金	55,809,764.06	99,557,018.15
代垫款及备用金	3,151,058.56	1,792,919.11
小计	58,960,822.62	101,349,937.26
减：坏账准备	3,188,202.02	3,418,028.16
合计	55,772,620.60	97,931,909.10

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
上年年末余额	632,503.06		2,785,525.10	3,418,028.16
上年年末其他应收款账 面余额在本期：				
——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	90,620.25		63,066.98	153,687.23
本期收回或转回			355,151.10	355,151.10
本期转销				
本期核销			49,140.00	49,140.00
其他变动(外币报表折 算)	20,777.73			20,777.73
期末余额	743,901.04		2,444,300.98	3,188,202.02

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表 折算	其他 减少	
其他应收款坏 账准备	3,418,028.16	153,687.23	355,151.10	49,140.00	20,777.73		3,188,202.02

## ⑤本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	49,140.00

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	保证金	30,000,000.00	3 年以上	50.88	
第二名	保证金	20,000,000.00	3 年以上	33.92	
第三名	保证金	777,600.00	3 年以上	1.32	777,600.00
第四名	代垫款	640,586.00	1 年以内	1.09	6,405.86
第五名	保证金	506,341.49	1 年以内	0.86	5,063.41
合计		51,924,527.49		88.07	789,069.27

## 8、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	64,438,996.89	8,979,080.03	55,459,916.86
在产品	10,689,436.70		10,689,436.70
库存商品	112,241,751.60	4,864,082.48	107,377,669.12
周转材料	84,211.48		84,211.48
合计	187,454,396.67	13,843,162.51	173,611,234.16

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	93,749,247.64	7,742,419.40	86,006,828.24
在产品	19,062,168.09		19,062,168.09
库存商品	173,677,989.13	7,457,123.21	166,220,865.92
周转材料	83,372.34		83,372.34
合计	286,572,777.20	15,199,542.61	271,373,234.59

## (2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,742,419.40	2,406,612.64	159,544.41	1,329,496.42		8,979,080.03
库存商品	7,457,123.21	1,588,887.58		4,181,928.31		4,864,082.48
合计	15,199,542.61	3,995,500.22	159,544.41	5,511,424.73		13,843,162.51

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

### 9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	240.14	
待抵扣增值税进项税额	1,273,134.13	754,387.57
待认证进项税额	2,914,712.59	2,456,800.46
定期存单	35,237,370.37	62,228,308.50
合计	39,425,457.23	65,439,496.53

### 10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海恒毓投资中心 (有限合伙)	90,562,406.62		12,689,507.17	-21,017.02	1,676,173.15	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海恒毓投资中心 (有限合伙)				79,528,055.58	

### 11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
江苏丹阳农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
江苏丹阳农村商业银行股份有限公司股权投资			82,529.37	基于该项投资为权益性投资，且公司投资目的为非交易性投资，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金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益。
合计			82,529.37	

**12、固定资产**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	291,364,659.68	279,442,750.10
固定资产清理		
合计	291,364,659.68	279,442,750.10

## (1) 固定资产情况

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	360,816,542.91	399,626,799.45	14,881,143.27	28,697,624.39	804,022,110.02
2、本期增加	32,385,695.41	3,968,885.40	16,204.41	2,197,280.07	38,568,065.29
（1）购置	32,385,695.41	2,780,682.31		2,268,148.97	37,434,526.69
（2）在建工程转入					
（3）外币报表折算		1,188,203.09	16,204.41	-70,868.90	1,133,538.60
3、本期减少	839,000.00	13,658,465.35		1,196,994.44	15,694,459.79
（1）处置或报废	839,000.00	13,658,465.35		1,196,994.44	15,694,459.79
4、期末余额	392,363,238.32	389,937,219.50	14,897,347.68	29,697,910.02	826,895,715.52
二、累计折旧					
1、上年年末余额	141,912,701.92	345,645,473.52	13,012,119.59	24,009,064.89	524,579,359.92
2、本期增加	13,563,291.97	9,980,480.82	900,189.94	1,550,602.65	25,994,565.38
（1）计提	13,563,291.97	8,827,493.18	982,594.43	1,502,217.46	24,875,597.04

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
(2) 外币报表折算		1,152,987.64	-82,404.49	48,385.19	1,118,968.34
3、本期减少	797,050.00	13,021,251.37		1,224,568.09	15,042,869.46
(1) 处置或报废	797,050.00	13,021,251.37		1,224,568.09	15,042,869.46
4、期末余额	154,678,943.89	342,604,702.97	13,912,309.53	24,335,099.45	535,531,055.84
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加					
3、本期减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	237,684,294.43	47,332,516.53	985,038.15	5,362,810.57	291,364,659.68
2、上年年末账面价值	218,903,840.99	53,981,325.93	1,869,023.68	4,688,559.50	279,442,750.10

## ②经营租出的固定资产

项目	期末账面价值	备注
专用设备	3,093,601.76	

## ③期末固定资产抵押情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	122,409,713.98	83,519,186.81		38,890,527.17	详见附注六、54

## ④期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	32,385,695.41	53,137.15		32,332,558.26	上海阳明守仁房产

## 13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,653,571.67	
工程物资		
减：减值准备		
合计	4,653,571.67	

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修改造工程	4,653,571.67		4,653,571.67			

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	4,653,571.67		4,653,571.67			

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
装修改造工程	7,755,952.33		4,653,571.67			4,653,571.67
合 计	7,755,952.33		4,653,571.67			4,653,571.67

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
装修改造工程	60.00	70.00				自筹
合 计	60.00	70.00				

## 14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	8,723,514.61	8,723,514.61
2、本期增加金额	9,104,073.43	9,104,073.43
(1) 本年新增租赁	9,067,728.92	9,067,728.92
(2) 外币折算差额	36,344.51	36,344.51
3、本期减少金额	1,247,882.25	1,247,882.25
(1) 处置或报废	1,247,882.25	1,247,882.25
4、期末余额	16,579,705.79	16,579,705.79
二、累计折旧		
1、上年年末余额	5,217,154.64	5,217,154.64
2、本期增加金额	1,990,727.93	1,990,727.93
(1) 计提	1,971,292.58	1,971,292.58
(2) 外币折算差额	19,435.35	19,435.35
3、本期减少金额	889,116.06	889,116.06
(1) 处置或报废	889,116.06	889,116.06
4、期末余额	6,318,766.51	6,318,766.51
三、减值准备		
1、上年年末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,260,939.28	10,260,939.28
2、上年年末账面价值	3,506,359.97	3,506,359.97

### 15、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	30,525,565.74	84,184,298.68	478,000.00	115,187,864.42
2、本期增加金额		40,288.92		40,288.92
(1) 购置		41,150.44		41,150.44
(2) 外币报表折算		-861.52		-861.52
3、本期减少金额		3,507,717.63	478,000.00	3,985,717.63
(1) 处置		3,507,717.63	478,000.00	3,985,717.63
4、期末余额	30,525,565.74	80,716,869.97		111,242,435.71
二、累计摊销				
1、上年年末余额	10,566,046.75	48,550,746.44	478,000.00	59,594,793.19
2、本期增加金额	624,663.96	3,275,324.47		3,899,988.43
(1) 计提	624,663.96	3,276,185.99		3,900,849.95
(2) 外币报表折算		-861.52		-861.52
3、本期减少金额		3,507,717.59	478,000.00	3,985,717.59
(1) 处置		3,507,717.59	478,000.00	3,985,717.59
4、期末余额	11,190,710.71	48,318,353.32		59,509,064.03
三、减值准备				
1、上年年末余额		27,998,988.00		27,998,988.00
2、本期增加金额				

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额		27,998,988.00		27,998,988.00
四、账面价值				
1、期末账面价值	19,334,855.03	4,399,528.65		23,734,383.68
2、上年年末账面价值	19,959,518.99	7,634,564.24		27,594,083.23

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	备注
土地使用权	6,544,801.74	2,587,327.36		3,957,474.38	详见附注六、54

## 16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加 企业合并 形成	本期减少		期末余额
			处置	合并范围变化	
恒宝东方数字科技（北京）有限公司 [注 1]	11,137,414.67				11,137,414.67
马来西亚境内两家子公司[注 2]	4,425,017.47				4,425,017.47
合计	15,562,432.14				15,562,432.14

注 1：公司于 2010 年以人民币 26,000,000.00 元收购东方数字 100% 股权，收购价格与可辨认净资产公允价值份额的差额人民币 11,137,414.67 元确认为商誉。

注 2：公司之下属子公司恒宝国际有限责任公司于 2019 年以一揽子交易方式收购马来西亚境内 MOD 和 ASCC100% 股权，收购价格 455,498.65 美元（折人民币 3,052,979.70 元）。收购价格与可辨认净资产公允价值份额的差额 634,301.98 美元（折人民币 4,425,017.47 元）确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加 计提	本期减少		期末余额
			处置	合并范围变化	
恒宝东方数字科技（北京）有限公司 [注 1]	11,137,414.67				11,137,414.67
马来西亚境内两家子公司[注 2]	4,425,017.47				4,425,017.47

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	处置	合并范围变化	
合计	15,562,432.14				15,562,432.14

注 1：公司根据以往对东方数字构成的整体资产组进行测试的结果，于 2012 年度对收购东方数字产生的商誉全额计提减值准备。

注 2：公司根据以往对马来西亚境内两家孙公司构成的整体资产组进行测试的结果，于 2021 年度对收购马来西亚境内两家孙公司产生的商誉全额计提减值准备。

### 17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	433,338.75	2,068,807.34	457,542.75	2,044,603.34
服务费	194,015.24	17,300,116.12	5,033,377.26	12,460,754.10
合计	627,353.99	19,368,923.46	5,490,920.01	14,505,357.44

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
计提的资产减值准备	17,527,289.38	2,629,093.41	26,367,221.92	3,955,083.29
递延收益	1,181,317.76	177,197.66	1,276,059.16	191,408.87
股权激励			3,696,850.00	554,527.50
可抵扣亏损	5,859,315.96	1,464,828.99	7,030,126.32	1,757,531.59
预提费用	1,153,939.01	173,090.85	1,258,660.24	188,799.04
内部未实现利润抵销而确认的递延所得税资产			78,695.12	19,673.78
租赁负债			613,183.69	91,977.55
权益法核算的投资收益	23,465,538.87	3,519,830.83	23,444,521.85	3,516,678.28
合计	49,187,400.98	7,964,041.74	63,765,318.30	10,275,679.90

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	17,988,535.68	2,698,280.35	19,615,821.22	2,942,373.18
交易性金融资产公允价值变动	9,670,856.90	1,715,511.08	10,836,333.17	1,780,370.90
使用权资产			499,152.93	74,872.94
合计	27,659,392.58	4,413,791.43	30,951,307.32	4,797,617.02

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	37,761,463.24	40,828,886.09
可抵扣亏损	71,950,319.91	57,438,608.17
合计	109,711,783.15	98,267,494.26

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		8,124,607.85	
2026 年	10,807,956.37	10,975,118.20	
2027 年	11,533,404.78	11,533,404.78	
2028 年	6,665,921.68	6,665,921.68	
2029 年	12,465,133.00	12,458,130.48	
2030 年	22,449,983.77	3,300,891.32	
2031 年	3,767,957.08	3,767,957.08	
2032 年	2,814,837.39		
无期限	1,445,125.84	612,576.78	
合计	71,950,319.91	57,438,608.17	

**19、其他非流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
长期资产预付款	41,127,901.96	63,814,374.37
一年以上定期存款	213,723,322.09	
合计	254,851,224.05	63,814,374.37

**20、短期借款**

种类	期末余额	上年年末余额
抵押借款		100,000.00
合计		100,000.00

**21、应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	43,219,330.50	16,166,625.68
合计	43,219,330.50	16,166,625.68

**22、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料及服务类款项	115,593,592.03	188,326,080.34
设备款项	3,232,528.29	3,376,026.90
合计	118,826,120.32	191,702,107.24

(2) 公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的应付账款。

### 23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	31,168,302.19	39,370,234.26
减：计入其他流动负债(附注六、28)	3,255,285.30	3,686,510.86
合计	27,913,016.89	35,683,723.40

### 24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
短期薪酬	3,528,737.04	169,977,631.50	169,813,965.54	-42,123.38	3,650,279.62
离职后福利-设定提存计划	148,434.85	12,669,237.43	12,732,658.78	-1,576.37	83,437.13
辞退福利		584,407.33	584,407.33		
合计	3,677,171.89	183,231,276.26	183,131,031.65	-43,699.75	3,733,716.75

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,336,039.31	150,325,884.69	150,115,919.07	-47,787.39	3,498,217.54
职工福利费	57,996.53	2,756,388.01	2,756,388.01	3,413.34	61,409.87
社会保险费	156.10	7,010,935.06	7,011,091.16		
其中：医疗保险费	156.10	6,523,253.79	6,523,409.89		
工伤保险费		236,744.53	236,744.53		
生育保险费		250,936.74	250,936.74		
住房公积金	84,325.10	9,392,947.22	9,439,030.78	2,250.67	40,492.21
工会经费和职工教育经费	50,220.00	491,476.52	491,536.52		50,160.00
合计	3,528,737.04	169,977,631.50	169,813,965.54	-42,123.38	3,650,279.62

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差 额	期末余额
基本养老保险	148,434.85	12,313,504.60	12,376,925.95	-1,576.37	83,437.13
失业保险费		355,732.83	355,732.83		
合计	148,434.85	12,669,237.43	12,732,658.78	-1,576.37	83,437.13

**25、应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	5,335,160.70	1,708,133.77
增值税	2,126,845.05	620,318.57
个人所得税	344,384.22	1,186,769.67
城市维护建设税	202,934.07	38,525.00
教育费附加	144,915.22	27,517.85
房产税	657,087.61	656,782.74
土地使用税	117,473.41	117,473.41
印花税	120,478.73	143,093.54
合计	9,049,279.01	4,498,614.55

**26、其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,102,680.93	6,926,819.33
合计	5,102,680.93	6,926,819.33

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
预提成本费用款项	5,102,680.93	6,926,819.33
合计	5,102,680.93	6,926,819.33

②公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的其他应付款。

**27、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债（附注六、29）	3,176,382.69	1,510,049.18
合计	3,176,382.69	1,510,049.18

**28、其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,255,285.30	3,686,510.86
合计	3,255,285.30	3,686,510.86

**29、租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
长期租赁负债	10,360,142.78	3,642,015.68
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	3,176,382.69	1,510,049.18
合计	7,183,760.09	2,131,966.50

**30、递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,276,059.16	300,000.00	394,741.40	1,181,317.76	项目补助专项资金

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
基于国产芯片和国密算法的物联网安全认证 ESIM 的研发及产业化补助资金	313,191.49			81,702.12	231,489.37	与资产相关
5G 移动通信网络身份识别模块研发及产业化补助资金	97,337.86			26,211.60	71,126.26	与资产相关
数字资产密保硬件及管理系统平台研发与产业化项目	395,788.83			217,024.37	178,764.46	与资产相关
基于数字人民币的安全可信支付系统研发及产业化	469,740.98	300,000.00		69,803.31	699,937.67	与资产相关
合计	1,276,059.16	300,000.00		394,741.40	1,181,317.76	

**31、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份支付行权	小计	
股份总数	706,968,154.00				1,371,000.00	1,371,000.00	708,339,154.00

注：2025 年公司股权激励对象共行权 1,371,000.00 份，新增注册资本（股本）为人民币 1,371,000.00 元，增加资本公积为人民币 4,263,705.00 元。

### 32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	52,781,217.23	7,093,574.56		59,874,791.79
其他资本公积	4,253,009.13		3,384,397.06	868,612.07
合计	57,034,226.36	7,093,574.56	3,384,397.06	60,743,403.86

注：

①资本公积（股本溢价）本期增加 4,263,705.00 元系公司激励对象所持授予的股票期权符合行权条件，行权导致的股本溢价增加。

②资本公积（其他资本公积）本期减少 2,829,869.56 元系公司激励对象所持授予的股票期权符合行权条件，行权股份所对应的股权激励费用由资本公积（其他资本公积）转到资本公积（股本溢价）。

③根据期末的股票价格估计未来可税前抵扣金额，预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用部分形成的递延所得税资产 0.00 元（上年末形成递延所得税资产 554,527.50 元），减少其他资本公积 554,527.50 元。

### 33、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额				减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益		1,676,173.15		1,676,173.15		1,676,173.15	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,668,497.89	2,253,190.13		2,253,190.13			-2,415,307.76
其中：外币财务报表折算差额	-4,668,497.89	2,253,190.13		2,253,190.13			-2,415,307.76
权益法下可转损益的其他综合收益							
合计	-4,668,497.89	3,929,363.28		3,929,363.28		1,676,173.15	-2,415,307.76

**34、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	248,658,608.88	6,585,966.03		255,244,574.91
合计	248,658,608.88	6,585,966.03		255,244,574.91

注：本期盈余公积增加中包含从其他综合收益转留存收益增加 167,617.32 元，以及本期计提法定盈余公积 6,418,348.71 元。

**35、未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,140,948,409.72	1,146,468,757.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,140,948,409.72	1,146,468,757.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	58,742,966.68	95,018,666.37
其他综合收益转未分配利润	1,508,555.83	1,590,615.07
减：提取法定盈余公积	6,418,348.71	10,679,307.09
应付普通股股利	57,007,769.11	91,450,321.64
期末未分配利润	1,137,773,814.41	1,140,948,409.72

**36、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	862,233,359.55	612,923,134.07	897,741,956.82	603,105,262.01
其他业务	4,258,916.00	1,554,662.52	5,052,174.16	3,790,629.48
合计	866,492,275.55	614,477,796.59	902,794,130.98	606,895,891.49

**（2）营业收入、营业成本按分解信息列示如下：**

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
制卡类	647,858,224.28	427,698,548.06	725,199,141.94	460,376,205.48
模块类	204,211,037.79	181,411,541.43	166,388,937.47	140,160,718.57
票证类	10,164,097.48	3,813,044.58	6,153,877.41	2,568,337.96
其他	4,258,916.00	1,554,662.52	5,052,174.16	3,790,629.48
合计	866,492,275.55	614,477,796.59	902,794,130.98	606,895,891.49
按经营地区分类				

内销	702,897,353.59	489,429,986.22	809,169,816.65	543,127,027.17
外销	163,594,921.96	125,047,810.37	93,624,314.33	63,768,864.32
合计	866,492,275.55	614,477,796.59	902,794,130.98	606,895,891.49
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	866,492,275.55	614,477,796.59	902,794,130.98	606,895,891.49
合计	866,492,275.55	614,477,796.59	902,794,130.98	606,895,891.49

**37、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,659,761.53	2,731,270.43
教育费附加	1,899,720.64	1,950,907.40
房产税	3,058,295.48	3,049,411.50
土地使用税	481,435.84	481,435.84
印花税	411,416.07	538,017.82
合计	8,510,629.56	8,751,042.99

**38、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	38,509,025.69	34,065,864.54
办公费	624,606.42	422,349.03
折旧摊销费	548,347.42	553,571.43
业务招待费	7,641,763.52	4,923,188.16
差旅费	5,263,038.97	3,587,895.36
广告宣传费	464,595.29	628,557.86
租赁及物业费	1,523,660.76	1,368,251.98
销售佣金	3,545,926.85	4,425,327.10
第三方机构服务费	1,542,721.32	3,169,954.51
其他	465,758.56	761,558.66
合计	60,129,444.80	53,906,518.63

**39、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,302,899.05	29,915,287.38
折旧及摊销费	17,309,724.25	18,133,204.77
股份支付		272,251.95
办公费	4,704,107.05	4,409,993.55

项目	本期金额	上期金额
第三方机构服务费	4,469,424.02	3,870,341.23
租赁及物业费	1,606,699.36	1,764,528.46
业务招待费	4,225,331.86	5,070,823.40
差旅费	2,492,028.00	2,718,104.38
其他	2,857,428.15	2,957,199.41
合计	70,967,641.74	69,111,734.53

**40、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,090,825.85	68,055,064.32
检测及服务费	12,699,545.65	22,917,424.08
材料动力费	3,649,959.78	6,253,622.35
差旅费	1,062,871.42	2,753,979.55
折旧及摊销费	3,771,450.48	3,720,358.63
其他	1,144,917.04	521,339.77
合计	79,419,570.22	104,221,788.70

**41、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	77,902.31	1,996,698.08
减：利息收入	15,637,383.58	8,236,117.00
汇兑损益	13,129,250.73	-8,113,470.30
手续费	385,983.58	246,517.89
租赁负债利息支出	158,639.41	138,637.96
合计	-1,885,607.55	-13,967,733.37

**42、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退返还	1,431,750.14	2,160,695.84	
政府补助	1,429,261.24	657,682.35	1,429,261.24
个人所得税手续费返还	174,567.30	122,228.64	
增值税减免	1,011.53	9,000.00	1,011.53
合计	3,036,590.21	2,949,606.83	1,430,272.77

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	12,779.00	142,510.62	与收益相关
5G 移动通信网络身份识别模块研发及产业化补助资金	26,211.60	45,079.70	与资产相关
基于国产芯片和国密算法的物联网安全认证 ESIM 的研发及产业化补助资金	81,702.12	6,808.51	与资产相关
丹阳市市场监督管理局市管局知促科补贴款	360,000.00		与收益相关
丹阳市人力资源和社会保障局补贴款	13,840.84	10,000.00	与收益相关
丹阳市科学技术局项目补贴	30,000.00	15,000.00	与收益相关
数字资产密保硬件及管理系统平台研发与产业化项目	217,024.37	217,024.50	与资产相关
南京建邺高新区促进产业高质量发展政策资金		30,000.00	与收益相关
基于数字人民币的安全可信支付系统研发及产业化	69,803.31	30,259.02	与资产相关
基于国密标准的国产芯片 5G 移动通信智能卡行业应用产品	160,000.00	160,000.00	与收益相关
就补资金（丹阳市社保失业就业代发户）		1,000.00	与收益相关
丹阳高新区经济发展和科技局经贸局补贴	457,900.00		与收益相关
合计	1,429,261.24	657,682.35	

#### 43、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,017.02	-445,370.48
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	82,529.37	242,129.37
委托他人投资或管理资产的损益	11,576,352.50	16,862,566.43
定期存单利息收入	6,020,741.41	6,072,847.69
合计	17,658,606.26	22,732,173.01

#### 44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	8,575,242.19	10,836,333.17
合计	8,575,242.19	10,836,333.17

#### 45、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	15,918.59	-18,670.82

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	8,508,131.26	-2,329,726.20
其他应收款坏账损失	201,463.87	-20,797.87
合计	8,725,513.72	-2,369,194.89

**46、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,127,051.86	-6,504,150.26
合计	1,127,051.86	-6,504,150.26

**47、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	37,151.50		37,151.50
合计	37,151.50		37,151.50

**48、营业外收入**

## (1) 营业外收入类别

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	4,976.62	346.79	4,976.62
赔偿款	336,600.00		336,600.00
其他	341,250.92	526,722.71	341,250.92
合计	682,827.54	527,069.50	682,827.54

**49、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	674,266.74	713,922.58	674,266.74
其中：固定资产	674,266.74	713,922.58	674,266.74
对外捐赠及赞助支出	32,705.00	79,725.00	32,705.00
罚款及滞纳金	2,773,798.45	60.00	2,773,798.45
其他	38,620.71	2,420.80	38,620.71
合计	3,519,390.90	796,128.38	3,519,390.90

**50、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,080,140.82	2,941,661.94

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	1,373,285.07	3,290,268.68
合计	12,453,425.89	6,231,930.62

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	71,196,392.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,679,458.89
子公司适用不同税率的影响	-1,420,659.04
调整以前期间所得税的影响	-2,788,350.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,231,071.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,751,904.79
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	12,453,425.89

**51、其他综合收益**

详见附注六、33。

**52、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金及保证金	48,174,824.24	17,637,520.28
政府补助	1,334,519.84	678,510.62
利息收入	15,637,383.58	8,236,117.00
受限资金变动	6,595,700.64	1,716,000.00
增值税留抵返还		3,427,033.17
代收代缴股份支付员工行权及社会公众股东分红个税	8,400,274.10	4,386,897.00
往来款	921,631.31	268,822.20
其他	752,531.59	2,608,525.25
合计	81,816,865.30	38,959,425.52

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	54,331,888.58	64,746,913.33
受限资金变动	5,401,000.00	2,001,617.32
押金及保证金	4,484,342.37	2,142,650.28

项目	本期金额	上期金额
代收代缴股份支付员工行权及社会公众股东分红个税	8,400,274.10	4,386,897.00
往来款	1,101,655.53	3,922,734.68
罚款及滞纳金	2,773,798.45	60.00
捐赠赞助支出	32,705.00	79,725.00
其他	435,483.61	248,849.93
合计	76,961,147.64	77,529,447.54

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金及利息	2,354,894.64	2,119,360.74

## (4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	100,000.00		785.85	100,785.85		
其他应付款 - 应付股利			57,007,769.11	57,007,769.11		
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	3,642,015.68		9,073,021.74	2,354,894.64		10,360,142.78
合计	3,742,015.68		66,081,576.70	59,463,449.60		10,360,142.78

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	58,742,966.68	95,018,666.37
加：资产减值损失	-1,127,051.86	6,504,150.26
信用减值损失	-8,725,513.72	2,369,194.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,875,597.04	25,882,329.16
使用权资产折旧	1,971,292.58	1,988,464.07
无形资产摊销	3,900,849.95	3,994,479.22
长期待摊费用摊销	5,490,920.01	818,055.19
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）	-37,151.50	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	669,290.12	713,575.79

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,575,242.19	-10,836,333.17
财务费用（收益以“-”号填列）	11,878,574.30	-5,546,057.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,658,606.26	-22,732,173.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,311,638.16	2,021,157.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-383,825.59	714,583.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	98,729,507.88	23,919,783.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	62,834,680.38	60,195,135.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-47,944,323.50	32,270,060.13
其他	-554,527.50	826,779.45
经营活动产生的现金流量净额	186,399,074.98	218,121,851.31
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	423,952,580.48	602,844,661.05
减：现金的年初余额	602,844,661.05	106,828,430.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-178,892,080.57	496,016,230.41

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	423,952,580.48	602,844,661.05
其中：库存现金	18,616.53	28,247.96
可随时用于支付的银行存款	423,159,332.64	600,645,211.76
可随时用于支付的其他货币资金	774,631.31	2,171,201.33
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的保函保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	423,952,580.48	602,844,661.05

## 54、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,297,308.25	保函及履约保证金、定期存单质押
货币资金	19,811.66	冻结/不动户、支付监管、不收不付账户资金
固定资产	38,890,527.17	抵押借款
无形资产	3,957,474.38	抵押借款
合计	58,165,121.46	

## 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
<b>货币资金</b>			
其中：美元	18,752,347.51	7.0288	131,806,500.18
欧元	23,820.67	8.2355	196,175.13
新加坡元	468,698.88	5.4586	2,558,439.71
<b>其他应收款</b>			
其中：新加坡元	80,389.01	5.4586	438,811.45
欧元	22,031.43	8.2355	181,439.84
<b>其他流动资产</b>			
其中：美元	5,013,283.97	7.0288	35,237,370.37
<b>应收账款</b>			
其中：欧元	32.55	8.2355	268.07
<b>其他非流动资产</b>			
其中：美元	30,406,800.89	7.0288	213,723,322.09
<b>应付账款</b>			
其中：美元	1,620,748.98	7.0288	11,391,920.43
<b>其他应付款</b>			
其中：新加坡元	2,879.82	5.4586	15,719.79
林吉特	1,300.00	1.7319	2,251.47

### (2) 境外经营实体说明

企业名称	经营地址	记账本位币
恒宝国际有限责任公司	新加坡	美元
恒宝（中东非洲）有限责任公司	肯尼亚	肯尼亚先令

企业名称	经营地址	记账本位币
ModularsoftSdn.Bhd.	马来西亚	林吉特
AsiaSmartCardsCentre(M)Sdn.Bhd.	马来西亚	林吉特
ChipstoneTechnologiesPteLtd.	新加坡	新加坡元
Chipstone Electronics Pte Ltd	新加坡	新加坡元
KeyfortPte.Ltd.	新加坡	新加坡元
PT.ChipstoneTechnologiesIndonesia	印度尼西亚	印度尼西亚卢比
HENGBAO GLOBAL TECHNOLOGIES LIMITED	中国香港	港元

## 56、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14、29。

②计入本年损益情况

项 目	本期金额	上期金额
短期租赁费用及低价值资产租赁费用	1,344,356.79	1,262,427.03
租赁负债的利息	158,639.41	138,637.96
合 计	1,502,996.20	1,401,064.99

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,354,894.64	2,119,360.74
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	1,463,655.52	1,142,685.73
合 计	—	3,818,550.16	3,262,046.47

(2) 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

①计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益
专用设备租赁收入	424,778.76
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	
合 计	424,778.76

②租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
-----	--------------

资产负债表日后第 1 年	480,000.00
资产负债表日后第 2 年	480,000.00
资产负债表日后第 3 年	360,000.00
资产负债表日后第 4 年	80,000.00
合 计	1,400,000.00

## 七、研发支出

### 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	79,419,570.22	104,221,788.70
资本化研发支出		
合 计	79,419,570.22	104,221,788.70

#### (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,090,825.85	68,055,064.32
检测及服务费	12,699,545.65	22,917,424.08
材料动力费	3,649,959.78	6,253,622.35
差旅费	1,062,871.42	2,753,979.55
折旧及摊销费	3,771,450.48	3,720,358.63
其他	1,144,917.04	521,339.77
合计	79,419,570.22	104,221,788.70

## 八、合并范围的变更

### 1、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。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、其他原因的合并范围变动

#### (1) 合并范围增加

序号	公司全称	成立时间	持股比例	注册资本	股权取得方式
1	江苏镇江云宝科技产业发展股份有限公司	2025 年 5 月 22 日	100.00%	1,100.00 万元人民币	新设
2	HENGBAO GLOBAL TECHNO	2025 年 12 月 17 日	100.00%	2,000.00 万美元	新设

序号	公司全称	成立时间	持股比例	注册资本	股权取得方式
	LOGIES LIMITED				

## 九、在其他主体中的权益

### 1、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	
江苏恒宝智能系统技术有限公司	江苏南京	江苏南京	制造业	100.00%		设立
恒宝东方数字科技（北京）有限公司	北京	北京	贸易	100.00%		非同一控制下企业合并取得
恒宝国际有限责任公司	新加坡	新加坡	贸易	100.00%		设立
ModularsoftSdn.Bhd	马来西亚	马来西亚	贸易		恒宝国际持股100.00%	非同一控制下企业合并取得
AsiaSmartCardsCentre(M)Sdn.Bhd.	马来西亚	马来西亚	制造业		恒宝国际持股100.00%	非同一控制下企业合并取得
ChipstoneTechnologiesPte.Ltd	新加坡	新加坡	贸易		恒宝国际持股100.00%	设立
KeyfortPte.Ltd	新加坡	新加坡	贸易		ChipstoneTechnologiesPte.Ltd.持股100.00%	设立
Chipstone Electronics Pte Ltd	新加坡	新加坡	贸易		ChipstoneTechnologiesPte.Ltd.持股100.00%	设立
云宝金服（北京）科技有限公司	北京	北京	金融服务	100.00%		设立
云玥科技（上海）有限公司	上海	上海	金融服务		云宝金服持股100.00%	设立
恒宝（中东非洲）有限责任公司	肯尼亚	肯尼亚	贸易	100.00%		设立
PT.ChipstoneTechnologiesIndonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易	99.00%		设立
海南省恒宝数字科技有限公司	海南澄迈	海南澄迈	软件和信息技术服务业	100.00%		设立
恒宝物联网有限公司	江苏镇江	江苏镇江	软件和信息技术服务业	100.00%		设立
恒宝润芯数字科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00%		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
				直接	间接	
上海阳明守仁科技有限公司	上海	上海	软件和信息 技术服务业	100.00%		设立
江苏镇江云宝科技产业发展股份有限公司	江苏镇江	江苏镇江	软件和信息 技术服务业	100.00%		设立
HENGBAO GLOBAL TECHNOLOGIES LIMITED	中国香港	中国香港	软件和信息 技术服务业	100.00%		设立

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海恒毓投资中心 (有限合伙)	上海	上海	投资	39.40		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	上海恒毓投资中心(有限合伙)	上海恒毓投资中心(有限合伙)
流动资产	29,849,446.74	25,876,339.73
其中：现金和现金等价物	29,849,446.74	80,458.07
非流动资产	224,331,174.45	258,053,151.60
资产合计	254,180,621.19	283,929,491.33
流动负债	2,000,000.00	2,000,000.00
非流动负债		
负债合计	2,000,000.00	2,000,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	252,180,621.19	281,929,491.33
按持股比例计算的净资产份额	92,307,941.49	104,442,785.36
对联营企业权益投资的账面价值	79,528,055.58	90,562,406.62
营业收入		
财务费用	1,413.30	-8,568.58

所得税费用		
净利润	-66,678.36	-1,412,977.41
终止经营的净利润		
其他综合收益	5,317,808.22	5,607,075.12
综合收益总额	5,251,129.86	4,194,097.71
本期收到的来自合营企业的股利		

## 十、政府补助

### 1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

### 2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产 /收益相 关
递延收益	1,276,059.16	300,000.00		394,741.40	1,181,317.76	与资产 相关
合计	1,276,059.16	300,000.00		394,741.40	1,181,317.76	—

### 3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	1,429,261.24	657,682.35
合计	1,429,261.24	657,682.35

## 十一、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。

公司风险管理的基本策略是确定和分析所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，从而将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 汇率风险

公司面临的汇率风险主要来自于公司境外子公司以外币计价的资产和负债以及公司以外币进行的采购和销售业务。公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。截至 2025 年 12 月 31 日止，除本报告附注六、55 所述资产及负债的外币余额外，公司的其他资产及负债均为人民币余额。上述外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。

#### (2) 利率风险

公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。

#### (3) 其他价格风险

公司持有的其他金融资产投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

公司持有的其他金融资产投资列示如下：

项目	期末金额	上年年末余额
交易性金融资产	857,920,795.14	748,436,333.17
其他权益工具投资	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	860,920,795.14	751,436,333.17

## 2、信用风险

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、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其他信用评级较高的银行，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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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并设置相应信用期。定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

## 3、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

金融负债按剩余到期日分类：

项目名称	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	43,219,330.50	43,219,330.50	43,219,330.50			
应付账款	118,826,120.32	118,826,120.32	112,667,146.90	2,060,436.07	2,169,768.86	1,928,768.49
其他应付款	5,102,680.93	5,102,680.93	3,048,289.48	737,798.06	358,924.01	957,669.38
一年内到期的非流动负债	3,176,382.69	3,176,382.69	3,176,382.69			
合计	170,324,514.44	170,324,514.44	162,111,149.57	2,798,234.13	2,528,692.87	2,886,437.87

(续)

项目名称	上年年末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	16,166,625.68	16,166,625.68	16,166,625.68			
应付账款	191,702,107.24	191,702,107.24	186,311,954.15	3,381,347.75	1,773,755.51	235,049.83
其他应付款	6,926,819.33	6,926,819.33	5,217,907.27	557,295.92	443,298.50	708,317.64
短期借款	100,000.00	100,000.00	100,000.00			
一年内到期的非流动负债	1,510,049.18	1,510,049.18	1,510,049.18			
合计	216,405,601.43	216,405,601.43	209,306,536.28	3,938,643.67	2,217,054.01	943,367.47

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		857,920,795.14		857,920,795.14
其中：理财产品		857,920,795.14		857,920,795.14
（二）应收款项融资				
（三）其他权益工具投资			3,000,000.00	3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		857,920,795.14	3,000,000.00	860,920,795.14

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）公司持有的银行理财产品和证券投资公允价值根据本金加上截止资产负债表日的预期收益确定；

（2）对于持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书方式出售，故采用票面价值确定其公允价值。

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。因被投资企业江苏丹阳农村商业银行股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

公司是由自然人控股的股份有限公司，股东钱京为公司的实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、“在子公司中的权益”。

## 3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注九、2、“在联营企业中的权益”。

## 4、其他关联方情况

无。

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联担保情况

无。

### (2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	649.76	495.19

## 6、关联方应收应付款项

无。

## 7、关联方承诺

无。

## 十四、股份支付

### 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员			570,000.00	2,340,490.00				
销售人员			25,000.00	102,125.00				
管理人员			776,000.00	3,192,090.00				
合计			1,371,000.00	5,634,705.00				

(续)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员、管理人员、研发人员	4.22	首次授权登记时间为 2021 年 4 月 15 日，有效期自股票		

		期权首次授权登记完成之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 60 个月。		
--	--	--	--	--

其他说明：

(1) 本期行权情况

①2021 年股票期权激励计划预留授予部分第二个行权期

2024 年 3 月 8 日，公司召开第八届董事会第十次临时会议与第八届监事会第十次临时会议，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分第二个行权期行权条件成就的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2021 年股票期权激励计划(草案)》的相关规定，本次符合可行权条件的激励对象人数为 7 人，可行权股票期权数量为 12.60 万份，行权价格为 4.30 元/份。具体详见《关于公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分第二个行权期行权条件成就的公告》(公告编号：2024-011)。

2024 年 9 月 30 日，公司披露了《关于公司 2021 年股票期权激励计划预留次授予部分第二个行权期采用自主行权模式的提示性公告》(公告编号：2024-048)，满足本次行权条件的激励对象可采用自主行权的方式在第二个行权期行权，实际可行权期限自中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司相关手续办理完成之日起至 2025 年 1 月 24 日。截至 2025 年 1 月 24 日，公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分的激励对象于第二个行权期已结束，预留授予部分的激励对象于第二个行权期内累计行权 12.60 万股，其中本报告期内行权 0.90 万股。

②2021 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期

2024 年 8 月 20 日，公司召开第八届董事会第十一次临时会议和第八届监事会第十一次临时会议，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期行权条件成就的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2021 年股票期权激励计划(草案)》的相关规定，本次符合可行权条件的激励对象人数为 102 人，可行权股票期权数量为 417.60 万份，行权价格为 4.085 元/份。具体详见《关于公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期行权条件成就的公告》(公告编号：2024-038)。

2024 年 9 月 30 日，公司披露了《关于公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期采用自主行权模式的提示性公告》(公告编号：2024-049)，满足本次行权条件的激励对象可采用自主行权的方式在第三个行权期行权，实际可行权期限自中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司相关手续办理完成之日起至 2025 年 4 月 14 日止。截至 2025 年 4 月 14 日，公司 2021 年股票期权激励计划首次授予部分的第三个行权期已结束，首次授予部分的激励对象于第三个行权期内累计行权 417.60 万股，其中本报告期内行权 120.50 万股。

### ③2021 年股票期权激励计划预留授予部分第三个行权期

2025 年 3 月 25 日，公司召开第八届董事会第十四次临时会议与第八届监事会第十三次临时会议，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分第三个行权期行权条件成就的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2021 年股票期权激励计划(草案)》的相关规定，本次符合可行权条件的激励对象人数为 7 人，可行权股票期权数量为 16.80 万份，行权价格为 4.30 元/份。具体详见《关于公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分第三个行权期行权条件成就的公告》（公告编号：2025-004）。

2025 年 5 月 30 日，公司披露了《关于公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分第三个行权期采用自主行权模式的提示性公告》（公告编号：2025-022），满足本次行权条件的激励对象可采用自主行权的方式在第三个行权期行权，实际可行权期限自中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司相关手续办理完成之日起至 2026 年 1 月 23 日。报告期内，公司 2021 年股票期权激励计划预留授予部分的激励对象于第三个行权期内累计行权 15.70 万份。

综上，报告期内，公司 2021 年股票期权激励计划累计行权 137.10 万股。

#### （2）期末发行在外的股票期权价格调整情况

2025 年 8 月 26 日，公司召开第八届董事会第七次会议和第八届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划行权价格的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》的相关规定，公司预留授予部分股票期权行权价格由 4.30 元/份调整为 4.22 元/份。具体详见《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划行权价格的公告》（公告编号：2025-039）。

## 2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Sceholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,695,239.71
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### （1）未结清的保函

报告期末，公司在境内已开立但尚未结清的银行保函金额为人民币 9,027,813.80 元，对应的保证金金额为人民币 4,727,813.80 元；在境外已开立但尚未结清的银行保函金额为 650,000.00 美元，对应的保证金金额为 650,000.00 美元。

## （2）授信额度及使用情况

公司以其所有的坐落于丹阳市云阳镇横塘工业园、云阳镇东马场的不动产为抵押物、保证金的质押，向中国银行股份有限公司丹阳支行取得 3 亿元人民币授信额度。截至期末，上述抵押物账面原值为人民币 128,954,515.72 元，账面价值为人民币 42,848,001.55 元。授信额度用于开具信用证、保函和借款。报告期末，已使用授信额度人民币 47,519,330.50 元。

公司以其信用向中国农业银行股份有限公司丹阳支行取得 3000 万元人民币授信额度。授信额度用于开具信用证、保函和借款。报告期末，已使用授信额度人民币 800,000.00 元。

## 2、或有事项

2023 年 12 月 14 日，公司及相关当事人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《行政处罚决定书》（[2023]147 号）。因公司及相关当事人存在证券虚假陈述责任，公司收到南京市中级人民法院送达的两起投资者诉讼案件材料，两起案件合计标的额约 11.64 万元。截至本报告披露日，前述案件已于 2025 年 8 月 18 日开庭审理，尚未审理完毕。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

2026 年 04 月 23 日，经公司第九届董事会第一次会议决议，公司拟以最新总股本 708,350,154.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.332 元（含税），以此计算合计拟派发现金红利人民币 23,517,225.11 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至以后年度。如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间公司总股本发生变动的，以未来实施利润分配方案的股权登记日可参与利润分配的总股本基数，按照分配总额不变的原则对每股分配比例进行调整。

上述董事会决议尚待公司股东会审议批准。

### 2、期后设立孙公司情况

孙公司名称	注册资本	注册地	成立日期	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
HENGBAO FINTECH LIMITED	100 万美元	中国香港	2026 年 1 月 2 日	软件和信息技术服务业		100.00	设立

## 十七、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

依据《企业会计准则第 35 号—分部报告》，企业披露分部信息应当区分业务分部和地区分部。本

报告分部按产品的类别确定分部信息。

(2) 报告分部的财务信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
制卡类	647,858,224.28	427,698,548.06	725,199,141.94	460,376,205.48
模块类	204,211,037.79	181,411,541.43	166,388,937.47	140,160,718.57
票证类	10,164,097.48	3,813,044.58	6,153,877.41	2,568,337.96
其他业务	4,258,916.00	1,554,662.52	5,052,174.16	3,790,629.48
合计	866,492,275.55	614,477,796.59	902,794,130.98	606,895,891.49

2、其他事项

本公司于 2024 年 8 月 27 日召开第八届董事会第五次会议和第八届监事会第四次会议，审议通过了《关于全资子公司减资的议案》，公司拟对公司全资子公司恒宝润芯数字科技有限公司（以下简称“恒宝润芯”）和云宝金服（北京）科技有限公司（以下简称“云宝金服”）减少注册资本，具体情况如下：

单位：万元

公司名称	注册资本	减少注册资本	减少后注册资本
恒宝润芯	20,000.00	5,882.50	14,117.50
云宝金服	5,000.00	1,994.00	3,006.00

截止报告日，上述公司减资尚未完成。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	191,017,011.30	142,653,254.78
1 至 2 年	3,039,530.67	3,505,090.37
2 至 3 年	1,125,238.06	9,509,225.71
3 年以上	629,615.89	1,541,630.53
小计	195,811,395.92	157,209,201.39
减：坏账准备	3,717,992.52	10,669,624.60
合计	192,093,403.40	146,539,576.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	195,811,395.92	100.00	3,717,992.52	1.90	192,093,403.40
其中：行业类型及客户信用等级组合	115,300,181.20	58.88	3,717,992.52	3.22	111,582,188.68
应收合并范围内公司款项	80,511,214.72	41.12			80,511,214.72
合计	195,811,395.92	100.00	3,717,992.52	1.90	192,093,403.40

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	157,209,201.39	100.00	10,669,624.60	6.79	146,539,576.79
其中：行业类型及客户信用等级组合	128,612,404.33	81.81	10,669,624.60	8.30	117,942,779.73
应收合并范围内公司款项	28,596,797.06	18.19			28,596,797.06
合计	157,209,201.39	100.00	10,669,624.60	6.79	146,539,576.79

组合中，按行业类型及客户信用等级组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
金融卡客户 I	29,919,669.33	1,610,377.49	5.38
金融卡客户 II	9,432,712.89	594,130.77	6.30
通信卡客户 I	38,166,510.16	626,853.64	1.64
模块封装客户	30,203,795.04	302,037.95	1.00
其他	7,577,493.78	584,592.67	7.71
合计	115,300,181.20	3,717,992.52	3.22

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
金融卡客户 I	25,643,870.11	7,246,810.81	28.26
金融卡客户 II	17,109,615.82	2,363,405.12	13.81
通信卡客户 I	69,457,805.27	602,233.34	0.87
模块封装客户	12,655,999.26	126,559.99	1.00
其他	3,745,113.87	330,615.34	8.83
合计	128,612,404.33	10,669,624.60	8.30

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,669,624.60		5,321,213.65	1,630,418.43		3,717,992.52

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,630,418.43

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	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余额的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	80,301,937.12		80,301,937.12	41.01	
第二名	20,740,680.87		20,740,680.87	10.59	207,406.81
第三名	9,296,338.05		9,296,338.05	4.75	92,963.38
第四名	7,585,551.00		7,585,551.00	3.87	37,927.76
第五名	4,976,504.13		4,976,504.13	2.54	24,882.52
合计	122,901,011.17		122,901,011.17	62.76	363,180.47

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	71,016,954.01	107,130,497.59
合计	71,016,954.01	107,130,497.59

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,152,126.27	11,845,237.21
1 至 2 年	10,183,598.00	396,498.00
2 至 3 年	208,500.00	95,368,198.90
3 年以上	51,902,358.20	2,306,649.30
小计	73,446,582.47	109,916,583.41
减：坏账准备	2,429,628.46	2,786,085.82
合计	71,016,954.01	107,130,497.59

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
合并范围内往来款	16,700,000.00	9,500,408.24
押金及保证金	55,319,103.91	99,536,518.15
代垫款及备用金	1,427,478.56	879,657.02
小计	73,446,582.47	109,916,583.41
减：坏账准备	2,429,628.46	2,786,085.82
合计	71,016,954.01	107,130,497.59

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	479,436.52		2,306,649.30	2,786,085.82
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	47,833.74			47,833.74
本期收回或转回			355,151.10	355,151.10
本期转销				
本期核销			49,140.00	49,140.00
其他变动				

期末余额	527,270.26		1,902,358.20	2,429,628.46
------	------------	--	--------------	--------------

## ④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,786,085.82	47,833.74	355,151.10	49,140.00	2,429,628.46

## ⑤ 本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	49,140.00

## ⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	保证金	30,000,000.00	3 年以上	40.85	
第二名	保证金	20,000,000.00	3 年以上	27.23	
第三名	关联方往来	16,500,000.00	1 年以内 7,000,000.00, 1-2 年 9,500,000.00	22.47	
第四名	保证金	777,600.00	3 年以上	1.06	777,600.00
第五名	代垫款	640,586.00	1 年以内	0.87	6,405.86
合计		67,918,186.00		92.48	784,005.86

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	857,067,797.86	11,137,414.67	845,930,383.19	843,125,245.40	11,137,414.67	831,987,830.73
对联营企业投资	79,528,055.58		79,528,055.58	90,562,406.62		90,562,406.62
合计	936,595,853.44	11,137,414.67	925,458,438.77	933,687,652.02	11,137,414.67	922,550,237.35

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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

				备	少	
				数		
江苏恒宝智能系统技术有限公司	348,747,405.40					
恒宝东方数字科技（北京）有限公司	26,000,000.00					11,137,414.67
恒宝国际有限责任公司	278,109,220.00					
云宝金服（北京）科技有限公司	30,060,000.00					
恒宝（中东非洲）有限责任公司	1,033,620.00					
恒宝润芯数字科技有限公司	141,175,000.00					
上海阳明守仁科技有限公司	18,000,000.00	2,000,000.00				
江苏镇江云宝科技产业发展股份有限公司		11,942,552.46				
合计	843,125,245.40	13,942,552.46				11,137,414.67

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海恒毓投资中心（有限合伙）	90,562,406.62		12,689,507.17	-21,017.02	1,676,173.15	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海恒毓投资中心（有限合伙）				79,528,055.58	

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	804,181,239.22	583,290,643.09	861,832,835.76	590,228,366.98
其他业务	653,045.35	548,312.53	4,076,265.37	3,782,129.48
合计	804,834,284.57	583,838,955.62	865,909,101.13	594,010,496.46

**5、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,017.02	-445,370.48
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	82,529.37	242,129.37
委托他人投资或管理资产的损益	11,007,124.72	13,022,133.23
定期存单利息收入	6,020,741.41	6,072,847.69
合计	17,089,378.48	18,891,739.81

**十九、补充资料****1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-632,138.62	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,429,261.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	11,576,352.50	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	14,678,512.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-2,167,273.24	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,884,714.85	
减：所得税影响额	3,665,121.22	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
合计	21,219,593.63	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.73	0.0831	0.0831
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.74	0.0531	0.0531

【此页无正文】



财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：  
签名： 钱东  
日期： 2026.4.23

主管会计工作负责人：  
签名： 徐富平  
日期： 2026.4.23

会计机构负责人：  
签名： 刘春生  
日期： 2026.4.23



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 9411 万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

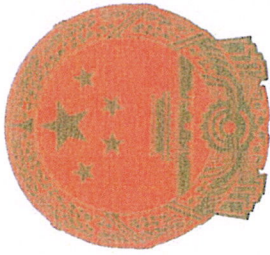
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



2026 年 01 月 19 日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审讫章(1)

证书序号：0014686

## 说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 办事服务 > 备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

日期: 2026-01-09 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

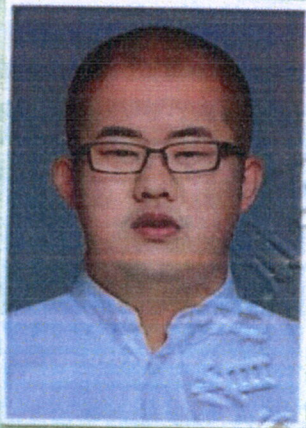
从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

报告审讫章(1)



从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话
99	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	010-52805612
100	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层	010-51423818
101	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990-8096
102	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
103	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼18楼	021-63525500
104	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	91500103MA614NHH0G	50030002	重庆市渝中区中山三路168号中安大厦22楼	023-63870921-616



姓名 邵帅  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1988-05-27  
 Date of Birth  
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所  
 Working unit  
 身份证号码 320829198804121615  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



邵帅 110001673933

证书编号: 110001673933  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 29 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
 /y      /m      /d



姓名 薛毛毛

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1986-10-20

Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊

Working unit 普通合伙)江苏分所

身份证号码 320682198610203920

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001670191  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAS

发证日期: 2018年 09月 08日  
Date of Issuance



薛毛毛 110001670191

年 月 日  
/y /m /d