

北京东进航空科技股份有限公司

审计报告

苏公 W[2026]A465 号



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

目 录

1、 审计报告	1
2、 合并资产负债表.....	5
3、 母公司资产负债表.....	7
4、 合并利润表.....	9
5、 母公司利润表.....	10
6、 合并现金流量表.....	11
7、 母公司现金流量表	12
8、 合并所有者权益变动表.....	13
9、 母公司所有者权益变动表.....	15
10、 财务报表附注.....	17
11、 事务所营业执照复印件	
12、 签字注册会计师资质证明复印件	



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2026]A465 号

北京东进航空科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京东进航空科技股份有限公司（以下简称东进航科）财务报表，包括2025年12月31日、2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度、2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了东进航科2025年12月31日、2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度、2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东进航科，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）事项描述

东进航科主营业务为面向军民航空中交通管理领域的空管产品的研发、生产和销售，以及面向低空空管交通管理领域包含空域规划与评估、飞行服务系统及平台建设在内的基础设施建设及运营服务。如财务报表附注五、（三十七）所述，2025年度、2024年度，东进航科实现营业收入分别为6,748.76万元、4,591.61万元。鉴于营业收入为公司合并利润表重要组成项目，且各经营服务存在差异化，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

1、对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试；

2、对收入和成本执行分析程序，包括：各期收入、成本、毛利波动分析，主要项目本期收入、成本、毛利率与上期、同行业比较分析等分析程序；

3、选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品或服务的控制权、与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

4、对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、验收报告等原始单据，并对按期提供的服务收入进行摊销测算，评价相关收入确认是否符合东进航科收入确认的会计政策；

5、通过对报告期内资产负债表日前后进行收入截止性测试，核查东进航科有无跨期确认收入的情况；

6、结合应收账款和销售金额函证及客户走访程序，检查已确认收入的真实性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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



错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东进航科的持续经营能力，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东进航科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东进航科的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（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，就可能对东进航科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东进航科不能持续经营。

（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）就东进航科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

公证天业会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·无锡

2026年5月28日

合并资产负债表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	一	9,087,338.72	11,764,890.06
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	二	-	375,000.00
应收账款	三	25,598,273.64	14,298,964.85
应收款项融资		-	-
预付款项	四	306,304.84	598,907.29
其他应收款	五	22,836,305.01	1,987,197.85
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六	18,077,347.13	23,431,171.64
合同资产	七	2,313,391.86	1,261,556.43
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	八	962,404.31	1,631,723.55
流动资产合计		79,181,365.51	55,349,411.67
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	九	608,537.64	1,954,683.89
其他权益工具投资	十	-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	十一	59,495.05	59,495.05
固定资产	十二	3,630,373.70	3,672,299.15
在建工程	十三	-	316,129.92
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	十四	3,359,642.51	2,281,121.03
无形资产	十五	1,148,573.32	9,126,571.30
开发支出		-	-
商誉	十六	-	-
长期待摊费用	十七	699,388.10	591,099.78
递延所得税资产	十八	11,939,068.14	15,350,130.61
其他非流动资产		82,836.00	-
非流动资产合计		21,527,914.46	33,351,530.73
资产总计		100,709,279.97	88,700,942.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	二十	14,011,166.67	13,012,041.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	二十一	11,187,707.74	17,812,862.48
预收款项	二十二	100,000.00	350,476.19
合同负债	二十三	13,869,235.01	11,711,277.78
应付职工薪酬	二十四	3,319,759.04	1,600,627.91
应交税费	二十五	472,266.12	1,115,099.73
其他应付款	二十六	1,274,257.47	9,830,503.91
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	二十七	11,561,129.31	1,522,640.68
其他流动负债	二十八	1,203,089.99	725,429.42
流动负债合计		56,998,611.35	57,680,959.77
非流动负债：			
长期借款	二十九	-	10,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	三十	1,787,533.85	589,752.95
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	三十一	316,129.92	6,782,886.56
递延所得税负债	十八	1,642,056.66	2,460,668.17
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,745,720.43	19,833,307.68
负债合计		60,744,331.78	77,514,267.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三十二	47,100,000.00	42,100,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	三十三	40,486,721.79	28,052,356.22
减：库存股		-	-
其他综合收益	三十四	-1,364,939.00	-698,702.54
专项储备		-	-
盈余公积	三十五	1,603,389.24	1,603,389.24
未分配利润	三十六	-40,790,540.02	-59,983,020.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		47,034,632.01	11,074,022.88
少数股东权益		-7,069,683.82	112,652.07
所有者权益（或股东权益）合计		39,964,948.19	11,186,674.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,709,279.97	88,700,942.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,376,373.50	9,714,350.52
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	一	24,371,731.87	43,638,630.49
应收款项融资		-	-
预付款项		299,852.04	564,552.03
其他应收款	二	46,132,623.50	27,731,008.05
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		19,333,699.00	25,023,605.52
合同资产		2,011,385.19	998,368.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		909,688.87	171,988.00
流动资产合计		100,435,353.97	107,842,503.47
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	三	20,393,646.00	24,871,232.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		59,495.05	59,495.05
固定资产		2,386,561.67	1,354,820.92
在建工程		-	316,129.92
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,050,943.34	2,135,991.74
无形资产		11,740.24	19,085.44
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		633,636.09	165,016.50
递延所得税资产		11,085,070.01	7,520,679.56
其他非流动资产		82,836.00	-
非流动资产合计		36,703,928.40	36,442,451.13
资产总计		137,139,282.37	144,284,954.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		14,011,166.67	13,012,041.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		11,647,149.50	20,880,272.35
预收款项		100,000.00	100,476.19
应付职工薪酬		3,074,964.68	1,389,325.19
应交税费		256,895.69	659,292.79
其他应付款		1,154,483.81	9,205,409.81
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		13,726,874.83	10,450,168.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,132,306.90	1,382,520.17
其他流动负债		1,235,283.17	680,823.32
流动负债合计		56,339,125.25	57,760,329.88
非流动负债：			
长期借款		-	10,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		845,415.61	589,752.95
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		307,641.50	320,398.76
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,153,057.11	10,910,151.71
负债合计		57,492,182.36	68,670,481.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,100,000.00	42,100,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		43,195,185.24	30,655,103.06
减：库存股		-	-
其他综合收益		-698,702.54	-698,702.54
专项储备		-	-
盈余公积		1,603,389.24	1,603,389.24
未分配利润		-11,552,771.93	1,954,683.25
所有者权益（或股东权益）合计		79,647,100.01	75,614,473.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		137,139,282.37	144,284,954.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2025年度	2024年度
一、营业总收入		67,487,615.93	45,916,109.69
其中：营业收入	三十七	67,487,615.93	45,916,109.69
二、营业总成本		99,947,738.98	86,176,902.41
其中：营业成本	三十七	32,490,886.07	17,909,568.38
税金及附加	三十八	615,266.67	533,517.53
销售费用	三十九	13,626,929.69	15,363,622.09
管理费用	四十	16,094,811.46	29,163,494.69
研发费用	四十一	36,275,635.30	22,208,883.23
财务费用	四十二	844,209.79	997,816.49
其中：利息费用	四十二	821,163.18	956,611.21
利息收入	四十二	5,390.12	17,708.99
加：其他收益	四十三	7,046,879.24	10,797,153.97
投资收益（损失以“-”号填列）	四十四	42,097,541.80	-1,155,747.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	四十四	-582,812.73	-1,002,287.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	四十五	-3,494,024.23	795,953.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	四十六	766,619.49	-1,831,830.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四十七	251,981.99	103,483.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,208,875.24	-31,551,780.66
加：营业外收入	四十八	-	495,005.13
减：营业外支出	四十九	137,005.41	57,473.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,071,869.83	-31,114,249.40
减：所得税费用	五十	-2,504,753.18	-4,537,662.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,576,623.01	-26,576,586.69
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）		16,576,623.01	-26,576,586.69
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）		19,192,480.02	-25,607,768.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,615,857.01	-968,818.07
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		16,576,623.01	-26,576,586.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,192,480.02	-25,607,768.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,615,857.01	-968,818.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	-0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		0.41	-0.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十七	2025年度	2024年度
一、营业收入	四	64,182,231.03	86,340,927.59
减：营业成本	四	33,016,398.05	27,303,041.60
税金及附加		564,141.87	474,963.92
销售费用		13,343,973.26	14,690,964.22
管理费用		9,214,867.32	15,021,552.32
研发费用		30,658,399.58	17,893,532.37
财务费用		819,552.75	988,818.30
其中：利息费用		801,029.25	940,869.15
利息收入		3,701.59	4,267.91
加：其他收益		19,702.47	302,237.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五	9,417,414.00	-8,511,157.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五	-582,586.00	-819,549.09
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,429,098.98	1,771,681.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-615,625.23	-2,701,037.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,045.78	174,017.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,041,663.76	1,003,796.96
加：营业外收入		-	487,004.70
减：营业外支出		42,939.13	55,858.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,084,602.89	1,434,943.38
减：所得税费用		-3,577,147.71	526,816.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,507,455.18	908,126.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,507,455.18	908,126.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-13,507,455.18	908,126.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,235,026.38	56,890,102.54
收到的税费返还		115,554.33	306,392.41
收到其他与经营活动有关的现金	五十一、1	10,800,248.14	24,364,160.17
经营活动现金流入小计		72,150,828.85	81,560,655.12
购买商品、接受劳务支付的现金		36,224,184.69	17,398,009.45
支付给职工以及为职工支付的现金		37,758,555.27	35,332,099.87
支付的各项税费		6,004,848.62	4,567,797.74
支付其他与经营活动有关的现金	五十一、1	18,972,079.30	26,778,335.95
经营活动现金流出小计		98,959,667.88	84,076,243.01
经营活动产生的现金流量净额		-26,808,839.03	-2,515,587.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-0.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		698,215.00	104,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,338,821.94	6,708,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五十一、2	12,820,566.92	66,355.18
投资活动现金流入小计		26,857,603.86	6,878,355.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,978,181.09	7,246,407.11
投资支付的现金		279,300.00	400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		200,000.00	-
投资活动现金流出小计		4,457,481.09	7,646,407.11
投资活动产生的现金流量净额		22,400,122.77	-768,051.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	-
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		33,522,138.89	17,900,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五十一、3	9,000,000.00	10,930,000.00
筹资活动现金流入小计		47,522,138.89	28,830,000.00
偿还债务支付的现金		32,500,000.00	11,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		684,246.03	824,621.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五十一、3	13,839,468.71	12,496,538.70
筹资活动现金流出小计		47,023,714.74	25,221,159.99
筹资活动产生的现金流量净额		498,424.15	3,608,840.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,459.23	4,216.23
五、现金及现金等价物净增加额	五十二	-3,914,751.34	329,416.42
加：期初现金及现金等价物余额	五十二	11,687,466.06	11,358,049.64
六、期末现金及现金等价物余额	五十二	7,772,714.72	11,687,466.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,683,234.84	64,513,967.02
收到的税费返还		-	236,920.40
收到其他与经营活动有关的现金		6,950,603.02	14,039,144.00
经营活动现金流入小计		99,633,837.86	78,790,031.42
购买商品、接受劳务支付的现金		43,075,403.95	31,689,095.87
支付给职工以及为职工支付的现金		25,557,724.18	22,426,720.31
支付的各项税费		5,003,490.01	3,806,321.02
支付其他与经营活动有关的现金		14,853,689.79	22,973,218.18
经营活动现金流出小计		88,490,307.93	80,895,355.38
经营活动产生的现金流量净额		11,143,529.93	-2,105,323.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,287,100.00	6,741,172.53
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		139,456.00	1,005,049.07
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		13,432,500.00	50,000.00
投资活动现金流入小计		25,859,056.00	7,796,221.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,914,823.48	488,747.60
投资支付的现金		4,950,000.00	2,815,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		34,584,000.00	-
投资活动现金流出小计		41,448,823.48	3,303,747.60
投资活动产生的现金流量净额		-15,589,767.48	4,492,474.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	-
取得借款收到的现金		33,522,138.89	17,900,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		9,000,000.00	10,630,000.00
筹资活动现金流入小计		47,522,138.89	28,530,000.00
偿还债务支付的现金		32,500,000.00	11,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		684,246.03	824,621.29
支付其他与筹资活动有关的现金		13,462,373.10	11,942,340.14
筹资活动现金流出小计		46,646,619.13	24,666,961.43
筹资活动产生的现金流量净额		875,519.76	3,863,038.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,459.23	4,216.23
五、现金及现金等价物净增加额		-3,575,177.02	6,254,404.84
加：期初现金及现金等价物余额		9,636,926.52	3,382,521.68
六、期末现金及现金等价物余额		6,061,749.50	9,636,926.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度										少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益											
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额		42,100,000.00	-	-	-	28,052,356.22	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	-59,983,020.04	112,652.07	11,186,674.95
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		42,100,000.00	-	-	-	28,052,356.22	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	-59,983,020.04	112,652.07	11,186,674.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,000,000.00	-	-	-	12,434,365.57	-	-666,236.46	-	-	19,192,480.02	-7,182,335.89	28,778,273.24
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-666,236.46	-	-	19,192,480.02	-2,615,857.01	15,910,386.55
（二）所有者投入和减少资本		5,000,000.00	-	-	-	12,434,365.57	-	-	-	-	-	-4,566,478.88	12,867,886.69
1.股东投入的普通股		5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
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		-	-	-	-	12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	12,500,000.00
4.其他		-	-	-	-	-65,634.43	-	-	-	-	-	-4,566,478.88	-4,632,113.31
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		47,100,000.00	-	-	-	40,486,721.79	-	-1,364,939.00	-	1,603,389.24	-40,790,540.02	-7,069,683.82	39,964,948.19

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度										少数股东权益	所有者权益合计				
		归属于母公司所有者权益								未分配利润	资本公积			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
		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								
优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益					专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年期末余额		42,100,000.00	-	-	-	10,428,023.72	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	-34,375,251.42	-691,878.90	18,365,580.10				
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		42,100,000.00	-	-	-	10,428,023.72	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	-34,375,251.42	-691,878.90	18,365,580.10				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	17,624,332.50	-	-	-	-	-25,607,768.62	804,530.97	-7,178,905.15				
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,607,768.62	-968,818.07	-26,576,586.69				
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	17,624,332.50	-	-	-	-	-	1,773,349.04	19,397,681.54				
1.股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	17,548,332.50	-	-	-	-	-	-	17,548,332.50				
4.其他		-	-	-	-	76,000.00	-	-	-	-	-	1,773,349.04	1,849,349.04				
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
四、本年年末余额		42,100,000.00	-	-	-	28,052,356.22	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	-59,983,020.04	112,652.07	11,186,674.95				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度										
		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							
一、上年期末余额		42,100,000.00	-	-	-	30,655,103.06	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	1,954,683.25	75,614,473.01
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		42,100,000.00	-	-	-	30,655,103.06	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	1,954,683.25	75,614,473.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,000,000.00	-	-	-	12,540,082.18	-	-	-	-	-13,507,455.18	4,032,627.00
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,507,455.18	-13,507,455.18
（二）所有者投入和减少资本		5,000,000.00	-	-	-	12,540,082.18	-	-	-	-	-	17,540,082.18
1. 股东投入的普通股		5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
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		-	-	-	-	12,500,000.00	-	-	-	-	-	12,500,000.00
4. 其他		-	-	-	-	40,082.18	-	-	-	-	-	40,082.18
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		47,100,000.00	-	-	-	43,195,185.24	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	-11,552,771.93	79,647,100.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京东进航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度										
		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							
一、上年期末余额		42,100,000.00	-	-	-	10,580,770.56	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	1,046,556.85	54,632,014.11
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		42,100,000.00	-	-	-	10,580,770.56	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	1,046,556.85	54,632,014.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	20,074,332.50	-	-	-	-	908,126.40	20,982,458.90
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	908,126.40	908,126.40
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	20,074,332.50	-	-	-	-	-	20,074,332.50
1.股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	19,998,332.50	-	-	-	-	-	19,998,332.50
4.其他		-	-	-	-	76,000.00	-	-	-	-	-	76,000.00
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		42,100,000.00	-	-	-	30,655,103.06	-	-698,702.54	-	1,603,389.24	1,954,683.25	75,614,473.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东进航空科技股份有限公司 财务报表附注

2024年1月1日—2025年12月31日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 历史沿革

1、有限公司阶段

(1) 2001年9月，东进记录设立

北京东进记录科技有限公司由张宁、刘晓洁两人共同出资设立，注册资本 200.00 万元，各股东均为货币出资。

2001年8月23日，北京市工商局海淀分局出具“(京海)企名预核(内)字[2001]第10523366号”《公司名称预先核准通知书》，预先核准张宁、刘晓洁拟设立的公司名称为“北京东进记录科技有限公司”。

2001年9月10日，张宁、刘晓洁共同签署《北京东进记录科技有限公司章程》。根据该章程，东进记录的注册资本为 200.00 万元，其中张宁以货币出资 140.00 万元，刘晓洁以货币出资 60.00 万元。

2001年9月11日，北京中则会计师事务所有限责任公司出具“(2001)中则验E字第207号”《设立验资报告》。经审验，截至2001年9月11日，东进记录申请的注册资本 200.00 万元已由股东张宁、刘晓洁实缴到位。

2001年9月13日，东进记录取得了北京市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》，东进记录正式设立。

东进记录设立时的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资比例
1	张宁	140.00	140.00	70.00%
2	刘晓洁	60.00	60.00	30.00%
	合计	200.00	200.00	100%

(2) 2003年11月，东进记录第一次股权转让

2003年11月24日，东进记录召开股东会，决议同意张宁将其持有东进记录的140.00万元出资额转让给张建人，刘晓洁将其持有东进记录的60.00万元出资额转让给朱军。同日，本次股权转让的转让方张宁、刘晓洁与受让方张建人、朱军签署《出资转让协议书》，转让价格为1.00元/出资额。

2003年11月26日，东进记录完成工商变更登记手续。本次股权转让完成后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张建人	140.00	140.00	70.00%
2	朱军	60.00	60.00	30.00%
合计		200.00	200.00	100%

根据张宁、张建人、刘晓洁、朱军分别出具的《确认函》，本次股权转让的受让方张建人为张宁的父亲，其受让张宁的140.00万元股权系代张宁持有；受让方朱军为张宁的朋友，其受让刘晓洁的60.00万元股权系代刘晓洁持有，相关股权转让未实际支付对价。张建人、朱军为名义股东，实际股东权利、义务仍由张宁、刘晓洁享有和承担。东进记录的实际股权结构未发生变化。

(3) 2004年5月，东进记录第二次股权转让

2004年5月26日，东进记录召开股东会，决议同意朱军将其持有东进记录的60.00万元出资额转让给张琳。同日，本次股权转让的转让方朱军与受让方张琳签署《出资转让协议书》，转让价格为1.00元/出资额。

2004年5月27日，东进记录完成工商变更登记手续。本次股权转让完成后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张建人	140.00	140.00	70.00%
2	张琳	60.00	60.00	30.00%
合计		200.00	200.00	100%

根据刘晓洁、朱军、张琳分别出具的《确认函》，本次股权转让的受让方张琳为张宁的妹妹，朱军将其代刘晓洁持有的东进记录 60.00 万元出资额转让给张琳，由张琳继续代刘晓洁持有。本次股权转让未实际支付对价。本次转让完成后，朱军不再为东进记录的名义股东，其与刘晓洁的股权代持关系终止。张建人、张琳为东进记录名义股东，实际股东权利、义务仍由张宁、刘晓洁享有和承担。东进记录的实际股权结构未发生变化。

(4) 2005 年 4 月，东进记录第一次增资

2005 年 4 月 12 日，北京中诚恒达资产评估有限责任公司出具“中诚恒达评报字（2005）第 01-335 号”《非专利技术——“MDR160 电话录音应答交换系统技术”资产评估报告》，以 2005 年 3 月 31 日为评估基准日，对张宁拟用于投资东进记录的非专利技术“MDR160 电话录音应答交换系统技术”进行了评估，评估价值为人民币 800.00 万元。

2005 年 4 月 14 日，东进记录召开股东会，决议同意东进记录注册资本由 200.00 万元增加至 1,000.00 万元，新增 800.00 万元注册资本由张宁以其持有的非专利技术“MDR160 电话录音应答交换系统技术”认缴出资。

2005 年 4 月 15 日，张宁与张建人、张琳签署了《高新技术成果说明书及确认书》，全体出资人一致确认张宁持有的“MDR160 电话录音应答交换系统技术”为高新技术成果，确认其价值为 800.00 万元，同意张宁以该高新技术成果投入东进记录中，占注册资本的 80%。

2005 年 4 月 15 日，北京中诚恒平会计师事务所有限公司出具“中诚恒平审字（2005）第 02-276 号”《审计报告》，确认截至 2005 年 4 月 12 日，张宁以非专利技术“MDR160 电话录音应答交换系统技术”出资 800.00 万元作为注册资本投入东进记录，该非专利技术已完成财产转移手续，记入会计账目。

2005 年 4 月 18 日，东进记录完成工商变更登记手续。本次增资完成后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张宁	800.00	800.00	80.00%
2	张建人	140.00	140.00	14.00%
3	张琳	60.00	60.00	6.00%
合计		1,000.00	1,000.00	100%

(5) 2007 年 2 月，东进记录第三次股权转让

2007年1月25日，东进记录召开股东会，决议同意张琳将东进记录60.00万元出资额、张建人将东进记录90.00万元出资额转让给刘晓洁。本次股权转让的转让方张琳、张建人与受让方刘晓洁签署《出资转让协议书》，转让价格为1.00元/出资额。

2007年2月15日，东进记录完成工商变更登记手续。本次股权转让完成后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张宁	800.00	800.00	80.00%
2	刘晓洁	150.00	150.00	15.00%
3	张建人	50.00	50.00	5.00%
合计		1,000.00	1,000.00	100%

根据刘晓洁、张建人、张琳分别出具的《确认函》，张琳将其代刘晓洁持有的东进记录60.00万元出资额全部转让给刘晓洁本人。本次转让完成后，张琳不再为东进记录的名义股东，其与刘晓洁的股权代持关系终止。张建人将其代张宁持有的东进记录90.00万元出资额转让给刘晓洁。鉴于当时张宁、刘晓洁为夫妻关系，本次股权转让未实际支付股权转让价款。张建人为东进记录名义股东，实际股东权利、义务仍由张宁享有和承担。

（6）2007年9月，东进记录第四次股权转让

2007年9月20日，东进记录召开股东会，决议同意张建人将其持有东进记录的50.00万元出资额转让给刘晓洁。同日，本次股权转让的转让方张建人与受让方刘晓洁签署《出资转让协议书》，转让价格为1.00元/出资额。

2007年9月29日，东进记录完成工商变更登记手续。本次股权转让后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张宁	800.00	800.00	80.00%
2	刘晓洁	200.00	200.00	20.00%
合计		1,000.00	1,000.00	100%

根据刘晓洁、张建人分别出具的《确认函》，张建人将其代张宁持有的东进记录 50.00 万元出资额转让给刘晓洁。鉴于当时张宁、刘晓洁为夫妻关系，本次股权转让未实际支付股权转让价款。本次转让完成后，张建人不再为东进记录的名义股东，其与张宁的股权代持关系终止。

本次股权转让完成后，张宁、刘晓洁所持东进记录股权均为本人直接持有，不存在为他人代持股权或由他人代持股权的情形。

(7) 2013 年 8 月，东进有限第五次股权转让

2013 年 7 月 1 日，东进记录召开股东会，决议同意张宁将其持有的 98.10 万元出资额对外转让，众信同航以及 8 名自然人张毅、毛浩、范明、邵可之、李洪春、孙永力、刘晓辉、史剑峰分别受让 32.00 万元、13.00 万元、13.00 万元、10.00 万元、8.00 万元、6.50 万元、6.50 万元、5.60 万元、3.50 万元出资额。同日，转让方张宁与受让各方签署了《出资转让协议》，本次转让价格为 3.10 元/出资额。

根据相关股东会决议和《出资转让协议书》，本次转让的具体情况如下：

序号	转让方	受让方	出资额（万元）	转让价格（万元）
1	张宁	众信同航	32.00	99.20
2	张宁	张毅	13.00	40.30
3	张宁	毛浩	13.00	40.30
4	张宁	范明	10.00	31.00
5	张宁	邵可之	8.00	24.80
6	张宁	孙永力	6.50	20.15
7	张宁	李洪春	6.50	20.15
8	张宁	刘晓辉	5.60	17.36
9	张宁	史剑峰	3.50	10.85
合计			98.10	304.11

2013 年 8 月 20 日，东进记录完成工商变更登记手续。本次股权转让完成后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张宁	701.90	701.90	70.19%
2	刘晓洁	200.00	200.00	20.00%

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
3	众信同航	32.00	32.00	3.20%
4	张毅	13.00	13.00	1.30%
5	毛浩	13.00	13.00	1.30%
6	范明	10.00	10.00	1.00%
7	邵可之	8.00	8.00	0.80%
8	李洪春	6.50	6.50	0.65%
9	孙永力	6.50	6.50	0.65%
10	刘晓辉	5.60	5.60	0.56%
11	史剑峰	3.50	3.50	0.35%
合计		1,000.00	1,000.00	100%

(8) 2013年9月，东进记录第二次增资

2013年8月15日，东进记录股东与施贲宁、吴硕、张志东签订《增资协议书》，施贲宁、吴硕、张志东以现金方式对东进记录进行增资。其中，施贲宁出资896.04万元，相应认缴东进记录149.34万元注册资本；吴硕出资319.98万元，相应认缴东进记录53.33万元注册资本；张志东出资223.98万元，相应认缴东进记录37.33万元注册资本。

2013年9月5日，东进记录召开股东会，决议同意东进记录注册资本由1,000.00万元增加至1,240.00万元，新增240.00万元注册资本由新股东施贲宁、吴硕和张志东分别以货币资金认缴149.34万元、53.33万元和37.33万元，该次增资价格为6.00元/出资额。

根据《增资协议书》及相关股东会决议文件，本次增资的具体情况如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	投资金额（万元）	出资方式
1	施贲宁	149.34	896.04	货币
2	吴硕	53.33	319.98	货币
3	张志东	37.33	223.98	货币
合计		240.00	1,440.00	-

2013年9月18日，北京大企国际会计师事务所（普通合伙）出具“大企国际验字[2013]第392号”《验资报告书》，对东进记录截至2013年9月17日的新增注册资本实收情况进行审验。截至2013年9月17日止，东进记录已收到施贲宁、吴硕、张志东缴纳的新增注册资本合计240.00万元整，其中：

(1) 施贲宁缴纳 896.04 万元，其中 149.34 万元记入实收资本，746.7 万元记入资本公积；

(2) 吴硕缴纳 319.98 万元，其中 53.33 万元记入实收资本，266.65 万元记入资本公积；

(3) 张志东缴纳 223.98 万元，其中 37.33 万元记入实收资本，186.65 万元记入资本公积。

2013 年 9 月 22 日，东进记录完成工商变更登记手续。本次增资完成后，东进记录的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	张宁	701.90	701.90	56.60%
2	刘晓洁	200.00	200.00	16.13%
3	施贲宁	149.34	149.34	12.04%
4	吴硕	53.33	53.33	4.30%
5	张志东	37.33	37.33	3.01%
6	众信同航	32.00	32.00	2.58%
7	张毅	13.00	13.00	1.05%
8	毛浩	13.00	13.00	1.05%
9	范明	10.00	10.00	0.81%
10	邵可之	8.00	8.00	0.65%
11	李洪春	6.50	6.50	0.52%
12	孙永力	6.50	6.50	0.52%
13	刘晓辉	5.60	5.60	0.45%
14	史剑峰	3.50	3.50	0.28%
合计		1,240.00	1,240.00	100%

2、股份公司设立情况

2013 年 10 月 8 日，东进记录召开股东会，决议同意以 2013 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司；同意股份公司名称暂定为“北京东进航空科技股份有限公司”；同意聘请瑞华为东进记录整体变更为股份有限公司提供审计服务，对截止审计基准日 2013 年 9 月 30 日的净资产进行审计并出具审计报告；同意聘请中天华资产评估有限公司为东进记录整体变更为股份有限公司提供评估服务，对截止评估基准日 2013 年 9 月 30 日的净资产进行评估并出具评估报告。

2013年10月18日，北京市工商局海淀分局核发“（京海）名称变核（内）字[2013]第0028180号”《企业名称变更核准通知书》，核准东进记录名称变更为“北京东进航空科技股份有限公司”。

2013年10月18日，瑞华出具瑞华专审字[2013]第90200007号《北京东进记录科技有限公司审计报告》，截至2013年9月30日，经审计的净资产为人民币41,568,830.83元。

2013年10月28日，北京中天华资产评估有限责任公司出具中天华资评报字[2013]第1302号《北京东进记录科技有限公司拟整体变更为股份有限公司项目资产评估报告》，截至2013年9月30日，经评估净资产为5,290.53万元。

2013年11月2日，张宁、刘晓洁、范明、张毅、毛浩、邵可之、李洪春、孙永力、刘晓辉、史剑峰、施贲宁、张志东、吴硕、众信同航14名发起人共同签署了《关于设立北京东进航空科技股份有限公司之发起人协议书》，就股份公司的发起人、名称和组织形式、经营宗旨和经营范围、设立方式、股本总额和注册资本、发起人认购股份的数额和出资方式、发起人的权利和义务、股份公司的筹建、股份公司的组织机构、变更前债权债务的承继、人员处理、协议的修改、变更和终止、违约责任、不可抗力、适用法律和争议解决、保密、协议的生效及其他事项做出明确约定。

同日，东进航科召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过《关于北京东进航空科技股份有限公司筹备工作情况的报告》《关于北京东进记录科技有限公司2013年9月30日的净资产折为股份公司股本总额的报告》等议案。

2013年11月5日，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“瑞华验字[2013]第90200007号”《关于北京东进航空科技股份有限公司（筹）验资报告》，对东进航科截至2013年11月2日的注册资本实收情况进行了验证。经审验，全体发起人以东进航科变更基准日2013年9月30日的净资产折股，缴纳注册资本合计3,900.00万元。

2013年11月19日，北京市工商局海淀分局核发注册号为110108003280756的《企业法人营业执照》，公司名称为北京东进航空科技股份有限公司，注册资本为3,900.00万元，实收资本为3,900.00万元，公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

本次整体变更完成后，东进航科的股东及出资情况如下：

序号	股东名称	持股数量(万股)	股权比例
1	张宁	2,207.59	56.60%
2	刘晓洁	629.03	16.13%
3	施贲宁	469.70	12.04%
4	吴硕	167.73	4.31%
5	张志东	117.41	3.01%
6	众信同航	100.65	2.58%
7	张毅	40.89	1.05%
8	毛浩	40.89	1.05%
9	范明	31.45	0.81%
10	邵可之	25.16	0.65%
11	李洪春	20.44	0.52%
12	孙永力	20.44	0.52%
13	刘晓辉	17.61	0.45%
14	史剑峰	11.01	0.28%
合计		3,900.00	100%

3、股份公司阶段

(1) 2014年3月，东进航科第一次增资

2014年1月25日，东进航科和深圳市东进科技发展有限公司（以下简称“深圳东进”）、韩国华签署《增资协议》，约定按照审计机构以2013年12月31日为基准日对东进航科的经审计净资产值为定价基础，经协商，确认本次增资价格为3.5元/股。其中，深圳东进认购170.00万股，认缴增资金额595.00万元；韩国华认购140.00万股，认缴增资金额490.00万元。增资后，深圳东进持有东进航科4.04%股份，韩国华持有东进航科3.33%股份。

2014年3月16日，东进航科召开2014年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司增加注册资本的议案》《关于修改公司章程的议案》，同意东进航科的注册资本由3,900.00万元增加至4,210.00万元。新增310.00万元股本分别由深圳东进和自然人韩国华以货币资金认缴。

2014年3月28日，瑞华出具瑞华验字[2014]第01280001号《关于北京东进航空科技股份有限公司验资报告》，对东进航科截至2014年3月28日止新增注册资本的实收情况进行审验。经审验，截至2014年3月28日，东进航科已收到深圳东进、韩国华缴纳的新增注册资本

(股本)合计 310.00 万元。深圳东进、韩国华实际缴纳货币出资合计 1,085.00 万元,其中 310.00 万元计入注册资本(股本), 775.00 万元计入资本公积。

本次增资完成后,东进航科的股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量(万股)	股权比例
1	张宁	2,207.59	52.44%
2	刘晓洁	629.03	14.94%
3	施贲宁	469.70	11.16%
4	深圳东进	170.00	4.04%
5	吴硕	167.73	3.98%
6	韩国华	140.00	3.33%
7	张志东	117.41	2.79%
8	众信同航	100.65	2.39%
9	张毅	40.89	0.97%
10	毛浩	40.89	0.97%
11	范明	31.45	0.75%
12	邵可之	25.16	0.60%
13	李洪春	20.44	0.49%
14	孙永力	20.44	0.49%
15	刘晓辉	17.61	0.42%
16	史剑峰	11.01	0.26%
合计		4,210.00	100%

(2) 2015年2月,东进航科第一次股权转让

2015年2月8日,东进航科召开2015年第一次临时股东大会决议,审议通过《关于内部股东转让部分股权的议案》,同意张宁将其持有的东进航科370.90万股股份转让给股东刘晓洁。同日,转让方张宁与受让方刘晓洁签署了《股权转让协议》,双方协商转让价格为1.00元/股,转让总价为370.90万元。

本次股权转让完成后,东进航科的股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量(万股)	股权比例
1	张宁	1,836.69	43.63%
2	刘晓洁	999.93	23.75%

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
3	施贲宁	469.70	11.16%
4	深圳东进	170.00	4.04%
5	吴硕	167.73	3.98%
6	韩国华	140.00	3.33%
7	张志东	117.41	2.79%
8	众信同航	100.65	2.39%
9	张毅	40.89	0.97%
10	毛浩	40.89	0.97%
11	范明	31.45	0.75%
12	邵可之	25.16	0.60%
13	李洪春	20.44	0.49%
14	孙永力	20.44	0.49%
15	刘晓辉	17.61	0.42%
16	史剑峰	11.01	0.26%
合计		4,210.00	100%

（3）2016年9月，东进航科新三板挂牌

2016年4月10日，东进航科召开2015年度股东大会，审议通过了《关于公司申请进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让的议案》《关于公司申请进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让方式的议案》及《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》等与本次申请挂牌相关的议案，同意东进航科申请在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016年8月11日，股转系统出具了《关于同意北京东进航空科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]6380号），同意东进航科股票在股转系统挂牌转让。

2016年9月7日，东进航科披露《北京东进航空科技股份有限公司关于股票挂牌并采用协议转让方式的提示性公告》，东进航科股票于2016年9月8日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称为“东进航科”，证券代码为“839140”。

东进航科挂牌时的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
1	张宁	1,836.69	43.63%
2	刘晓洁	999.93	23.75%
3	施贲宁	469.70	11.16%
4	深圳东进	170.00	4.04%
5	吴硕	167.73	3.98%
6	韩国华	140.00	3.33%
7	张志东	117.41	2.79%
8	众信同航	100.65	2.39%
9	张毅	40.89	0.97%
10	毛浩	40.89	0.97%
11	范明	31.45	0.75%
12	邵可之	25.16	0.60%
13	李洪春	20.44	0.49%
14	孙永力	20.44	0.49%
15	刘晓辉	17.61	0.42%
16	史剑峰	11.01	0.26%
	合计	4,210.00	100%

（4）2024年8月，东进航科终止新三板挂牌

2024年6月20日，东进航科召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》等相关议案。

2024年6月21日，东进航科披露《拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的提示性公告》。为配合东进航科业务发展和长期战略规划需要，东进航科拟申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2024年7月9日，东进航科召开2024年第一次临时股东大会，审议通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》等相关议案。

2024年8月12日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意北京东进航空科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函[2024]2295号）《关于北京东进航空科技股份有限公司股票终止挂牌的公告》（股转公告[2024]327号），同意东进航科股票自2024年8月15日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。2024年8月

14日，东进航科披露《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的公告》。自2024年8月15日起，东进航科股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

东进航科终止挂牌时的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
1	张宁	1,765.69	41.94%
2	刘晓洁	999.93	23.75%
3	施贲宁	490.14	11.64%
4	深圳东进	170.00	4.04%
5	马里	141.53	3.36%
6	韩国华	140.00	3.33%
7	张志东	117.41	2.79%
8	众信同航	100.75	2.39%
9	李虹	70.00	1.66%
10	张毅	40.89	0.97%
11	毛浩	40.89	0.97%
12	范明	31.45	0.75%
13	汪岚	26.19	0.62%
14	邵可之	25.06	0.60%
15	李洪春	20.44	0.49%
16	刘晓辉	17.61	0.42%
17	史剑峰	11.01	0.26%
18	钱娟芳	1.00	0.02%
19	王方洋	-	0.00%
合计		4,209.99	100%

（5）2024年12月，东进航科终止挂牌后第一次股权转让

2024年12月24日，刘晓洁将其持有的999.93万股股份分别转让给吴小林200.00万股股份、李虹200.00万股股份、刘晓辉200.00万股股份、张毅110.03万股股份、李洪春80.00万股股份、朱彤100万股股份、石琪霞100.00万股股份、及杨永欣9.90万股股份，张宁将其持有的100.00万股股份转让给张琳。上述各转让方与受让方签署了《股权转让协议》，转让价格为1.00元/股。同日，韩国华将其持有的140.00万股股份转让给吴小林，双方签署了《股权转让协议》，转让价格为3.50元/股。本次股权转让完成后，东进航科的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
1	张宁	1,665.69	39.57%
2	施贲宁	490.14	11.64%
3	吴小林	340.00	8.08%
4	李虹	270.00	6.41%
5	刘晓辉	217.61	5.17%
6	深圳东进	170.00	4.04%
7	张毅	150.92	3.58%
8	马里	141.53	3.36%
9	张志东	117.41	2.79%
10	众信同航	100.75	2.39%
11	李洪春	100.44	2.39%
12	张琳	100.00	2.38%
13	朱彤	100.00	2.38%
14	石琪霞	100.00	2.38%
15	毛浩	40.89	0.97%
16	范明	31.45	0.75%
17	汪岚	26.19	0.62%
18	邵可之	25.06	0.60%
19	史剑峰	11.01	0.26%
20	杨永欣	9.90	0.24%
21	钱娟芳	1.00	0.02%
22	王方洋	0.01	0.00%
	合计	4,210.00	100%

（6）2025年1月，东进航科第二次增资

2024年12月25日，东进航科与域米科技签订《增加法人股东增资扩股协议》，域米科技以500.00万元现金增资认购东进航科500.00万元股本。

2025年1月23日，东进航科召开2025年第一次临时股东大会决议，审议通过《关于公司增资扩股暨引入新投资者的议案》，同意东进航科注册资本由4,210.00万元增加至4,710.00万元，新增500.00万元注册资本由海口域米科技合伙企业（有限合伙）以货币资金500.00万元认缴，增资价格为1.00元/股。

本次增资完成后，东进航科的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
1	张宁	1,665.69	35.36%
2	海口域米科技合伙企业（有限合伙）	500.00	10.62%
3	施贲宁	490.14	10.41%
4	吴小林	340.00	7.22%
5	李虹	270.00	5.73%
6	刘晓辉	217.61	4.62%
7	深圳东进	170.00	3.61%
8	张毅	150.92	3.20%
9	马里	141.53	3.00%
10	张志东	117.41	2.49%
11	众信同航	100.75	2.14%
12	李洪春	100.44	2.13%
13	张琳	100.00	2.12%
14	朱彤	100.00	2.12%
15	石琪霞	100.00	2.12%
16	毛浩	40.89	0.87%
17	范明	31.45	0.67%
18	汪岚	26.19	0.56%
19	邵可之	25.06	0.53%
20	史剑峰	11.01	0.23%
21	杨永欣	9.90	0.21%
22	钱娟芳	1.00	0.02%
23	王方洋	0.01	0.00%
合计		4,710.00	100%

（7）2025年4月，东进航科终止挂牌后第二次股权转让

2025年4月20日，深圳东进将其持有的170.00万股股份转让给吴慧娟，转让价格为5.10元/股；史剑峰将其持有的11.01万股股份转让给李洪春，转让价格为5.10元/股；汪岚将其持有的26.19万股股份转让给刘泊宇，转让价格为5.00元/股。同日，各转让方与受让方签署了《股权转让协议》。本次股权转让完成后，东进航科的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
1	张宁	1,665.69	35.36%
2	域米科技	500.00	10.62%
3	施贲宁	490.14	10.41%
4	吴小林	340.00	7.22%
5	李虹	270.00	5.73%
6	刘晓辉	217.61	4.62%
7	吴慧娟	170.00	3.61%
8	张毅	150.92	3.20%
9	马里	141.53	3.00%
10	张志东	117.41	2.49%
11	李洪春	111.45	2.37%
12	众信同航	100.75	2.14%
13	张琳	100.00	2.12%
14	朱彤	100.00	2.12%
15	石琪霞	100.00	2.12%
16	毛浩	40.89	0.87%
17	范明	31.45	0.67%
18	刘泊宇	26.19	0.56%
19	邵可之	25.06	0.53%
20	杨永欣	9.90	0.21%
21	钱娟芳	1.00	0.02%
22	王方洋	0.01	0.00%
合计		4,710.00	100%

（8）2025年7月，东进航科终止挂牌后第三次股权转让

2025年7月11日，王方洋将其持有的0.01万股股份转让给张宁，转让价格为5.30元/股。同日，转让方王方洋与受让方张宁签署了《股权转让协议》。本次股权转让完成后，东进航科的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
1	张宁	1,665.70	35.37%
2	域米科技	500.00	10.62%
3	施贲宁	490.14	10.41%

序号	股东名称	持股数量（万股）	股权比例
4	吴小林	340.00	7.22%
5	李虹	270.00	5.73%
6	刘晓辉	217.61	4.62%
7	吴慧娟	170.00	3.61%
8	张毅	150.92	3.20%
9	马里	141.53	3.00%
10	张志东	117.41	2.49%
11	李洪春	111.45	2.37%
12	众信同航	100.75	2.14%
13	张琳	100.00	2.12%
14	朱彤	100.00	2.12%
15	石琪霞	100.00	2.12%
16	毛浩	40.89	0.87%
17	范明	31.45	0.67%
18	刘泊宇	26.19	0.56%
19	邵可之	25.06	0.53%
20	杨永欣	9.90	0.21%
21	钱娟芳	1.00	0.02%
合计		4,710.00	100%

截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为 4,710 万元，实收股本 4,710 万元。

（二）企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：91110108600386090M。

公司注册地及实际经营地址：北京市海淀区三义庙大华天坛大厦 15 号楼二层 202。

公司法定代表人：张毅。

注册资本为 4,710 万元，实收股本 4,710 万元。

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

企业经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；导航终端制造；导航终端销售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造；导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售；智能无人飞行器制造；交通安全、管制专用设备制造；软件开发；软件销售；工业互联网数据服务；地理遥感信息服务；工业控制计算机及系统制造；工业控制计算机及系统销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；航空运营支持服务；雷达及配套设备制造；

通信设备制造；通信设备销售；网络设备制造；网络设备销售；技术进出口；货物进出口；进出口代理。（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：测绘服务；基础电信业务；通用航空服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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。）

（三）其他

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围的变化详见本附注“七、合并范围的变更”，报告期合并范围详见本附注“八、在其他主体中的权益的披露”之“（一）、在子公司中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 5 月 28 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

本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“三、重要会计政策及会计估计”之“（二十九）收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅以下的各项描述。

（一）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、完整地反映了公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，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，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净

资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。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。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为

基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采

用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3、金融资产和金融负债的终止确认

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

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性

修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相

当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

（4）减记金融资产

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

7、金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	行其支付合同现金流量义务的能力很强	状况的预期计量预期信用损失率
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
组合一	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项，如合并范围内的应收款项、应收代收代付款项等。
组合二	除已单独计提预期信用损失的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定预期信用损失的计提比例。

按组合计提预期信用损失的计提方法：

组合一	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。
组合二	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的计提比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)	商业承兑汇票计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6、金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
组合一	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项，如合并范围内的应收款项、应收代收代付款项等。
组合二	除已单独计提预期信用损失的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定预期信用损失的计提比例。

（十五）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、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；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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十二）应收账款的相关政策。

（十七）持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当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；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及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十九) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

（二十）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输设备、电子设备及其他、固定资产装修。固定资产根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物（注）	10-40	5.00	9.50-2.75
运输设备	4-5	5.00	23.75-19.00
电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00
固定资产装修	3-5	-	33.33-20.00

注：房屋及建筑物中包含的模块房按照 10 年计提折旧。

（二十一）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）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；
- （4）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。

（二十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（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劳务的市场需求情况；（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）与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下所示：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	根据不动产权证登记年限	不动产权证
软件	5-10 年	预计受益期限

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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，能证明其有用性；（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十四）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

(1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；(2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其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；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十七）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类

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。

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、实施、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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（二十九）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该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；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或

金额；

- (5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

合同开始日，本公司应当对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺，也包括由于本公司已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期本公司将履行的承诺。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，本公司不能轻易地将商品用于其他用途。

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，本公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，本公司采用相同的方法确定履约进度。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，应当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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主营业务为面向军民航空中交通管理领域的空管产品的研发、生产和销售，以及面向低空空交通管理领域包含空域规划与评估、飞行服务系统及平台建设、运营及应用服务在内的基础设施建设，针对不同业务收入确认的具体方法如下：

（1）空管产品：按照合同约定不需要安装调试的，在取得客户的签收单据后确认收入；按照合同约定需要安装调试的，在取得客户验收文件后确认收入。

（2）飞行服务系统及平台建设：按合同约定取得客户确认的验收文件后确认收入。

（3）空域规划与评估：对于满足在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，对不满足某一时段内履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（4）运营及应用服务：运营及应用服务结算金额能够可靠估计的，公司按照服务期限平均确认收入；对于实际结算金额不能可靠估计的，按照与客户实际结算的金额确认收入。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

（三十一）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同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。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、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，确定该计税基础为其差额），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。

2、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《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。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

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

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

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——

金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会

计核算时，应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自2024年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

除上述会计政策变更外，报告期内公司无应披露的其他重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本期内公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（征收率）
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	2025 年度	2024 年度
北京东进航空科技股份有限公司	15%	15%
北京千米空域科技有限公司	25%	25%
杭州东进航科信息技术有限公司	20%，减按 5%	25%
北京东进低空信息技术有限公司(原北京领域航空研究院有限公司)	15%	15%
北京联翼通用航空有限公司	20%，减按 5%	20%，减按 5%
黄山东进航空科技有限公司	20%，减按 5%	20%，减按 5%
天津东进航空科技有限公司	25%	25%
海南东临低空智联科技有限公司	25%	25%
重庆千米空域科技有限公司	25%	25%
北京泰迪航空俱乐部有限公司	25%	25%

注：截至2025年12月31日，已注销或已转让子公司未列示。

（二）主要税收优惠

1、企业所得税

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号),北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于2024年10月29日继续认定本公司为高新技术企业,认定有效期为3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策,本公司企业所得税适用税率为15%。公司报告期内按照15%税率缴纳企业所得税。

(2) 本公司下属子公司北京东进低空信息技术有限公司(原北京瓴域航空研究院有限公司)于2022年11月2日被北京市科技局、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局继续认定为高新技术企业,认定有效期为3年,2025年12月30日再次被认定为高新技术企业。根据国家对高新技术企业的相关税收政策,报告期内北京东进低空信息技术有限公司企业所得税适用税率为15%。

(3) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)规定,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。子公司在适应年度符合前款所称小型微利企业相关条件,可享受相关企业所得税优惠政策。

2、增值税

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),本公司销售自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的政策。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第19号)规定,至2027年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。公司及下属子公司报告期内可享受相关增值税优惠政策。

《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)文件,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务享受免征增值税优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
库存现金	94,110.76	70,217.78
银行存款	7,678,603.96	11,617,248.28
其他货币资金	1,314,624.00	77,424.00
合 计	9,087,338.72	11,764,890.06
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：除其他货币资金中的保函保证金外，截至 2025 年 12 月 31 日公司无其他受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

其他货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
保函保证金	1,314,624.00	77,424.00
合 计	1,314,624.00	77,424.00

(二) 应收票据**1、应收票据分类列示**

项目	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	-	375,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	375,000.00

2、期末公司无已质押的应收票据。**3、期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。****4、按坏账计提方法分类披露**

类别	2025 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

续：

类别	2024年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	375,000.00	100.00	-	-	375,000.00
其中：银行承兑汇票	375,000.00	100.00	-	-	375,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	375,000.00	100.00	-	-	375,000.00

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日余额	本期变动情况				2025年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

续：

类别	2023年12月31日余额	本期变动情况				2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

6、本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2025年12月31日余额	2024年12月31日余额
1年以内	21,195,800.42	10,322,563.74
1至2年	4,588,731.00	2,891,881.69
2至3年	2,664,810.68	3,779,671.61
3年以上	3,979,533.94	1,893,244.48
账面余额	32,428,876.04	18,887,361.52
坏账准备	6,830,602.40	4,588,396.67
账面价值	25,598,273.64	14,298,964.85

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类别	2025年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	32,428,876.04	100.00	6,830,602.40	21.06	25,598,273.64
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	32,428,876.04	100.00	6,830,602.40	21.06	25,598,273.64
合计	32,428,876.04	100.00	6,830,602.40	21.06	25,598,273.64

续：

类别	2024年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,887,361.52	100.00	4,588,396.67	24.29	14,298,964.85
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	18,887,361.52	100.00	4,588,396.67	24.29	14,298,964.85
合计	18,887,361.52	100.00	4,588,396.67	24.29	14,298,964.85

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合二

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,195,800.42	1,059,790.02	5.00
1-2年	4,588,731.00	458,873.10	10.00
2-3年	2,664,810.68	1,332,405.34	50.00
3年以上	3,979,533.94	3,979,533.94	100.00
合计	32,428,876.04	6,830,602.40	21.06

续：

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,322,563.74	516,128.19	5.00
1-2年	2,891,881.69	289,188.18	10.00
2-3年	3,779,671.61	1,889,835.81	50.00
3年以上	1,893,244.48	1,893,244.49	100.00
合计	18,887,361.52	4,588,396.67	24.29

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日余额	本期变动情况				2025年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	4,588,396.67	2,904,504.48	-	-	-662,298.75	6,830,602.40
合计	4,588,396.67	2,904,504.48	-	-	-662,298.75	6,830,602.40

注：其他变动系处置子公司所致。

续：

类别	2023年12月31日余额	本期变动情况				2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	3,996,283.40	606,113.27	-	14,000.00	-	4,588,396.67
合计	3,996,283.40	606,113.27	-	14,000.00	-	4,588,396.67

4、本期实际核销的应收账款

单位名称	2025年度	2024年度
应收账款	-	14,000.00

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

2025年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京禄口国际机场空港科技有限公司	7,162,710.00	769,090.00	7,931,800.00	22.64	396,590.00
云南机场建设发展有限公司	1,774,857.50	54,892.50	1,829,750.00	5.22	91,487.51
新疆机场(集团)有限责任公司	1,423,430.00	62,910.00	1,486,340.00	4.24	81,034.00
中航机场系统设施建设有限公司	1,128,325.00	209,535.00	1,337,860.00	3.82	301,590.00
泰安东岳航空服务有限公司	1,196,500.00	-	1,196,500.00	3.42	59,825.00
合计	12,685,822.50	1,096,427.50	13,782,250.00	39.34	930,526.51

2024年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南中部白沙通用航空机场投资有限公司	2,114,867.54	-	2,114,867.54	10.32	105,743.38
新疆博誉华城建筑智能化有限公司	1,773,820.00	43,900.00	1,817,720.00	8.87	97,446.00
军方单位3	1,232,658.00	-	1,232,658.00	6.01	61,632.90
海南金林热带生态农业开发有限公司	1,225,230.66	-	1,225,230.66	5.98	612,567.07
中航空管系统装备有限公司	920,700.00	172,800.00	1,093,500.00	5.33	84,285.00
合计	7,267,276.20	216,700.00	7,483,976.20	36.51	961,674.35

注：以上客户数据为单体公司口径的数据，非客户集团汇总数据。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	2025年12月31日余额		2024年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	306,304.84	100.00	598,907.29	100.00
合计	306,304.84	100.00	598,907.29	100.00

2、预付款项期末余额前五名单位情况：

2025年12月31日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
北京博睿兴科技有限公司	178,520.00	58.28	尚未结算
南京飞田农业科技有限公司	87,905.11	28.70	尚未结算
广东宽度智慧数字科技有限公司	5,445.54	1.78	尚未结算
深圳嘉立创科技集团股份有限公司	17,230.77	5.63	尚未结算
深圳市大疆百旺科技有限公司	7,013.32	2.29	尚未结算
合计	296,114.74	96.68	

2024年12月31日

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
神州万利科技集团有限公司	469,106.90	78.33	尚未结算
广州成至智能机器科技有限公司	57,000.00	9.52	尚未结算
北京九鼎正和科技有限公司	38,100.00	6.36	尚未结算
中国民用航空局空中交通管理局航行情报服务中心	32,754.00	5.47	尚未结算
阿里云计算有限公司	1,601.26	0.27	尚未结算
合计	598,562.16	99.95	

(五) 其他应收款

项目	2025年12月31日余额	2024年12月31日余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	22,836,305.01	1,987,197.85
合计	22,836,305.01	1,987,197.85

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露情况

账龄	2025年12月31日余额	2024年12月31日余额
1年以内	23,980,461.43	1,104,639.33
1至2年	55,908.50	307,730.00
2至3年	9,098.00	1,321,667.00
3年以上	940,000.00	814,893.00
账面余额	24,985,467.93	3,548,929.33
坏账准备	2,149,162.92	1,561,731.48
账面价值	22,836,305.01	1,987,197.85

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日余额	2024年12月31日余额
保证金及押金	2,697,440.12	1,975,881.80
往来款、借款	22,121,500.00	1,020,100.00
净额法代垫款	-	286,045.00
其他	166,527.81	266,902.53
账面余额	24,985,467.93	3,548,929.33
坏账准备	2,149,162.92	1,561,731.48
账面价值	22,836,305.01	1,987,197.85

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	2025年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,985,467.93	100.00	2,149,162.92	8.60	22,836,305.01
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	24,985,467.93	100.00	2,149,162.92	8.60	22,836,305.01
合计	24,985,467.93	100.00	2,149,162.92	8.60	22,836,305.01

续：

类别	2024年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,548,929.33	100.00	1,561,731.48	44.01	1,987,197.85
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	3,548,929.33	100.00	1,561,731.48	44.01	1,987,197.85
合计	3,548,929.33	100.00	1,561,731.48	44.01	1,987,197.85

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 组合二

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,980,461.43	1,199,023.07	5.00
1—2年	55,908.50	5,590.85	10.00
2—3年	9,098.00	4,549.00	50.00
3年以上	940,000.00	940,000.00	100.00
合计	24,985,467.93	2,149,162.92	8.60

续：

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,104,639.33	55,231.98	5.00
1—2年	307,730.00	30,773.00	10.00
2—3年	1,321,667.00	660,833.50	50.00
3年以上	814,893.00	814,893.00	100.00
合计	3,548,929.33	1,561,731.48	44.01

(4) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

2025 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,561,731.48	-	-	1,561,731.48
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	589,519.75	-	-	589,519.75
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-2,088.31	-	-	-2,088.31
期末余额	2,149,162.92	-	-	2,149,162.92
计提比例 (%)	8.60	-	-	8.60

注：其他流动系处置子公司影响所致。

2024 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,963,798.04	-	-	2,963,798.04
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,402,066.56	-	-	1,402,066.56
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,561,731.48	-	-	1,561,731.48
计提比例 (%)	44.01	-	-	44.01

(5) 本期实际无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2025年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南省低空飞行服务中心有限公司(原海南金林通用航空研究院有限公司)	往来款、借款	22,121,500.00	1年以内	88.54	1,106,075.00
沧州交通发展(集团)有限责任公司	押金、保证金	1,160,000.00	1年以内	4.64	58,000.00
重庆市公安局	押金、保证金	935,000.00	3年以上	3.74	935,000.00
北京大华天坛服装有限公司	押金、保证金	265,926.00	1年以内	1.06	13,296.30
黄山风景区管理委员会	押金、保证金	69,400.00	1年以内	0.28	3,470.00
合计		24,551,826.00		98.26	2,115,841.30

2024年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆市公安局	押金、保证金、代垫款	937,745.00	1年以内、2-3年	26.42	467,637.25
北京泰迪航空俱乐部有限公司	往来款	620,000.00	3年以上	17.47	620,000.00
沈阳天行健通用航空产业投资发展有限公司	往来款	350,000.00	2-3年	9.86	175,000.00
重庆市铜梁区公安局	净额法代垫款	283,300.00	1年以内	7.98	14,165.00
中航材国际招标有限公司	押金、保证金	230,000.00	1年以内	6.48	11,500.00
合计		2,421,045.00		68.21	1,288,302.25

(六) 存货

1、分类情况

项目	2025年12月31日余额		
	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	1,990,234.02	39,212.91	1,951,021.11
库存商品	4,890,335.94	220,517.05	4,669,818.89
在产品	220,391.82	-	220,391.82
发出商品	5,585,290.67	220,461.40	5,364,829.27

项目	2025年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
未验收项目	5,871,286.04	-	5,871,286.04
合计	18,557,538.49	480,191.36	18,077,347.13

续：

项目	2024年12月31日余额		
	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	2,874,858.05	12,862.09	2,861,995.96
库存商品	3,367,800.43	1,079,222.86	2,288,577.57
在产品	471,630.24	-	471,630.24
发出商品	12,682,292.49	361,097.60	12,321,194.89
未验收项目	5,487,772.98	-	5,487,772.98
合计	24,884,354.19	1,453,182.55	23,431,171.64

2、存货跌价准备

项目	2024年12月31日余额	本期增加		本期减少		2025年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,862.09	27,338.00	-	987.18	-	39,212.91
库存商品	1,079,222.86	-802,032.17	-	56,673.64	-	220,517.05
发出商品	361,097.60	-117,748.47	-	22,887.73	-	220,461.40
未验收项目	-	-	-	-	-	-
合计	1,453,182.55	-892,442.64	-	80,548.55	-	480,191.36

续：

项目	2023年12月31日余额	本期增加		本期减少		2024年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	373,444.47	-	-	360,582.38	-	12,862.09
库存商品	167,811.52	938,917.84	-	27,506.50	-	1,079,222.86
发出商品	344,475.17	21,456.76	-	4,834.33	-	361,097.60
未验收项目	-	-	-	-	-	-
合计	885,731.16	960,374.60	-	392,923.21	-	1,453,182.55

(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同质保金	2,603,143.98	289,752.12	2,313,391.86
合计	2,603,143.98	289,752.12	2,313,391.86

续：

项目	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同质保金	1,611,051.43	349,495.00	1,261,556.43
合计	1,611,051.43	349,495.00	1,261,556.43

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,603,143.98	100.00	289,752.12	11.13	2,313,391.86
合计	2,603,143.98	100.00	289,752.12	11.13	2,313,391.86

续：

类别	2024年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,611,051.43	100.00	349,495.00	21.69	1,261,556.43
合计	1,611,051.43	100.00	349,495.00	21.69	1,261,556.43

(1) 组合 2

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,939,949.70	96,997.49	5.00
1-2年	456,141.28	45,614.13	10.00
2-3年	119,825.00	59,912.50	50.00
3年以上	87,228.00	87,228.00	100.00
合计	2,603,143.98	289,752.12	11.13

续：

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	598,158.93	29,907.95	5.00
1-2年	509,460.50	50,946.05	10.00
2-3年	469,582.00	234,791.00	50.00
3年以上	33,850.00	33,850.00	100.00
合计	1,611,051.43	349,495.00	21.69

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日余额	本期变动情况				2025年12月31日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的合同资产	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的合同资产	349,495.00	-	59,742.88	-	-	289,752.12
合计	349,495.00	-	59,742.88	-	-	289,752.12

续：

类别	2023年12月31日余额	本期变动情况				2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的合同资产	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的合同资产	201,349.49	148,145.51	-	-	-	349,495.00
合计	201,349.49	148,145.51	-	-	-	349,495.00

4、本报告期无实际核销的合同资产。

(八) 其他流动资产

项目	2025年12月31日余额	2024年12月31日余额
待摊费用	365,502.99	194,665.51
预缴的税款	-	217,765.93
待抵扣进项税	596,901.32	1,219,292.11
合计	962,404.31	1,631,723.55

(九) 长期股权投资

项目	2025年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	608,537.64	-	608,537.64
合计	608,537.64	-	608,537.64

续：

项目	2024年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,954,683.89	-	1,954,683.89
合计	1,954,683.89	-	1,954,683.89

1、对联营、合营企业投资

被投资单位	2024年12月31日余额	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
北京索安视讯科技有限公司	583,699.97	-	-	-533,525.77	-	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	936,798.93	-	-	-142,390.81	-	-
华夏九州金林（江西）航空科技有限公司	248,451.89	-	-	-226.49	-	-
黄山市钧安堂文化发展有限公司	-	279,300.00	-	-0.24	-	-
沈阳哈希智联科技有限公司	185,733.10	-	-	93,330.58	-	-
合计	1,954,683.89	279,300.00	-	-582,812.73	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日余额	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		
北京索安视讯科技有限公司	-	-	-	50,174.20	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	-	-794,408.12	-	-
华夏九州金林（江西）航空科技有限公司	-	-	-248,225.40	-	-
黄山市钧安堂文化发展有限公司	-	-	-	279,299.76	-
沈阳哈希智联科技有限公司	-	-	-	279,063.68	-
合计	-	-	-1,042,633.52	608,537.64	-

注：其他为北京泰迪航空俱乐部有限公司由权益法转为成本法转出 794,408.12 元。华夏九州金林（江西）航空科技有限公司因海南金林处置转出-418,011.06 元；且因海南金林处置后公司无法对其实施重大影响，故由权益法转为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 666,236.46 元。

续：

被投资单位	2023年12月31日余额	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
北京索安视讯科技有限公司	992,464.57	-	-	-408,764.60	-	-
北京联翼通用航空有限公司	-	100,000.00	-	-100,000.00	-	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	1,133,316.52	-	-	-196,517.59	-	-
华夏九州金林（江西）航空科技有限公司	431,189.82	-	-	-182,737.93	-	-
沈阳哈希智联科技有限公司	-	300,000.00	-	-114,266.90	-	-
合计	2,556,970.91	400,000.00	-	-1,002,287.02	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日余额	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		
北京索安视讯科技有限公司	-	-	-	583,699.97	-
北京联翼通用航空有限公司	-	-	-	-	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	-	-	936,798.93	-
华夏九州金林（江西）航空科技有限公司	-	-	-	248,451.89	-
沈阳哈希智联科技有限公司	-	-	-	185,733.10	-
合计	-	-	-	1,954,683.89	-

注：北京联翼通用航空有限公司在2024年6月权益法转为成本法核算。

(十) 其他权益工具投资

项目	2024年12月31日余额	本期增减变动					2025年12月31日余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					

青岛通航航空管信息服务有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	822,002.99	基于战略目的业务合作持有
华夏九州金林（江西）航空科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	666,236.46	注
合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,488,239.45	

注：华夏九州金林（江西）航空科技有限公司因海南金林处置无法对其实施重大影响，故由权益法转为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

续：

项目	2023年12月31日余额	本期增减变动					2024年12月31日余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
青岛通航航空管信息服务有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	822,002.99	基于战略目的业务合作持有
合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	822,002.99	

（十一）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1.2024年12月31日余额	1,189,901.00	1,189,901.00
2.本期增加金额	-	-
(1) 存货/固定资产/在建工程转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2025年12月31日余额	1,189,901.00	1,189,901.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2024年12月31日余额	1,130,405.95	1,130,405.95
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提或摊销	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2025年12月31日余额	1,130,405.95	1,130,405.95
三、减值准备		
1.2024年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2025年12月31日余额	-	-
四、账面价值		
1.2025年12月31日账面价值	59,495.05	59,495.05
2.2024年12月31日账面价值	59,495.05	59,495.05

续：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	1,189,901.00	1,189,901.00
(1) 存货/固定资产/在建工程转入	1,189,901.00	1,189,901.00
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2024年12月31日余额	1,189,901.00	1,189,901.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2023年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	1,130,405.95	1,130,405.95
(1) 计提或摊销	18,841.23	18,841.23
(2) 固定资产累计折旧转入	1,111,564.72	1,111,564.72
3.本期减少金额	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置	-	-
4.2024年12月31日余额	1,130,405.95	1,130,405.95
三、减值准备		
1.2023年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2024年12月31日余额	-	-
四、账面价值		
1.2024年12月31日账面价值	59,495.05	59,495.05
2.2023年12月31日账面价值	-	-

2、公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十二) 固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	3,630,373.70	3,672,299.15
固定资产清理	-	-
合计	3,630,373.70	3,672,299.15

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.2024年12月31日余额	821,025.64	4,273,488.84	9,827,299.73	14,921,814.21
2.本期增加金额	-	5,200.00	4,212,079.81	4,217,279.81
(1) 购置	-	5,200.00	2,901,079.81	2,906,279.81
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	1,311,000.00	1,311,000.00
3.本期减少金额	821,025.64	874,566.48	4,788,479.02	6,484,071.14
(1) 处置或报废	821,025.64	606,517.90	3,146,325.40	4,573,868.94
(2) 其他转出	-	268,048.58	1,642,153.62	1,910,202.20
4.2025年12月31日余额	-	3,404,122.36	9,250,900.52	12,655,022.88
二、累计折旧				
1.2024年12月31日余额	747,475.85	3,847,777.28	6,654,261.93	11,249,515.06
2.本期增加金额	32,498.51	15,360.03	2,483,389.47	2,531,248.01
(1) 计提	32,498.51	15,360.03	1,237,939.47	1,285,798.01
(2) 其他转入	-	-	1,245,450.00	1,245,450.00
3.本期减少金额	779,974.36	661,522.95	3,314,616.58	4,756,113.89

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废	779,974.36	572,173.35	2,570,479.14	3,922,626.85
(2) 其他转出	-	89,349.60	744,137.44	833,487.04
4.2025年12月31日余额	-	3,201,614.36	5,823,034.82	9,024,649.18
三、减值准备				
1.2024年12月31日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2025年12月31日余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1.2025年12月31日账面价值	-	202,508.00	3,427,865.70	3,630,373.70
2.2024年12月31日账面价值	73,549.79	425,711.56	3,173,037.80	3,672,299.15

注：本期增加-其他转入是本期合并范围增加所致，本期减少-其他转出是处置子公司所致。

续：

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.2023年12月31日余额	2,010,926.64	5,057,591.84	9,018,960.90	16,087,479.38
2.本期增加金额	-	57,950.00	867,591.04	925,541.04
(1) 购置	-	57,950.00	867,591.04	925,541.04
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	1,189,901.00	842,053.00	59,252.21	2,091,206.21
(1) 处置或报废	-	842,053.00	59,252.21	901,305.21
(2) 转入投资性房地产	1,189,901.00	-	-	1,189,901.00
(3) 其他转出	-	-	-	-
4.2024年12月31日余额	821,025.64	4,273,488.84	9,827,299.73	14,921,814.21
二、累计折旧				
1.2023年12月31日余额	1,781,043.09	4,561,155.19	5,577,144.96	11,919,343.24
2.本期增加金额	77,997.48	86,572.36	1,098,073.11	1,262,642.95
(1) 计提	77,997.48	86,572.36	1,098,073.11	1,262,642.95
3.本期减少金额	1,111,564.72	799,950.27	20,956.14	1,932,471.13
(1) 处置或报废	-	799,950.27	20,956.14	820,906.41
(2) 转入投资性房地产	1,111,564.72	-	-	1,111,564.72
(3) 其他转出	-	-	-	-
4.2024年12月31日余额	747,475.85	3,847,777.28	6,654,261.93	11,249,515.06

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
三、减值准备				
1.2023年12月31日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2024年12月31日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2024年12月31日账面价值	73,549.79	425,711.56	3,173,037.80	3,672,299.15
2.2023年12月31日账面价值	229,883.55	496,436.65	3,441,815.94	4,168,136.14

2、期末无暂时闲置的固定资产情况。

3、期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

4、期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十三) 在建工程

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	-	316,129.92
工程物资	-	-
合计	-	316,129.92

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2025年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
海南临高服务站	-	-	-
合计	-	-	-

续：

项目	2024年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
海南临高服务站	316,129.92	-	316,129.92
合计	316,129.92	-	316,129.92

(十四) 使用权资产

项目	2024年12月31日余额	本期增加	其他转入	本期减少	2025年12月31日余额
一、账面原值：	4,047,988.08	2,642,478.94	315,203.29	181,625.12	6,824,045.19

项目	2024年12月31日余额	本期增加	其他转入	本期减少	2025年12月31日余额
其中：房屋及建筑物	4,047,988.08	2,642,478.94	315,203.29	181,625.12	6,824,045.19
二、累计折旧：	1,766,867.05	1,839,760.34	39,400.41	181,625.12	3,464,402.68
其中：房屋及建筑物	1,766,867.05	1,839,760.34	39,400.41	181,625.12	3,464,402.68
三、使用权资产账面净值	2,281,121.03	—	—	—	3,359,642.51
其中：房屋及建筑物	2,281,121.03	—	—	—	3,359,642.51
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值	2,281,121.03	—	—	—	3,359,642.51
其中：房屋及建筑物	2,281,121.03	—	—	—	3,359,642.51

续：

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
一、账面原值：	7,015,187.75	2,047,615.10	5,014,814.77	4,047,988.08
其中：房屋及建筑物	7,015,187.75	2,047,615.10	5,014,814.77	4,047,988.08
二、累计折旧：	4,193,120.13	1,744,270.74	4,170,523.82	1,766,867.05
其中：房屋及建筑物	4,193,120.13	1,744,270.74	4,170,523.82	1,766,867.05
三、使用权资产账面净值	2,822,067.62	—	—	2,281,121.03
其中：房屋及建筑物	2,822,067.62	—	—	2,281,121.03
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值	2,822,067.62	—	—	2,281,121.03
其中：房屋及建筑物	2,822,067.62	—	—	2,281,121.03

(十五) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	非专利技术	软件及软件平台	合计
一、账面原值			
1.2024年12月31日金额	8,000,000.00	13,041,787.46	21,041,787.46
2.本期增加金额	-	901,886.79	901,886.79
(1)购置	-	901,886.79	901,886.79
3.本期减少金额	-	9,186,016.19	9,186,016.19
(1)处置	-	-	-

项目	非专利技术	软件及软件平台	合计
(2) 其他减少	-	9,186,016.19	9,186,016.19
4.2025 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00	4,757,658.06	12,757,658.06
二、累计摊销			-
1.2024 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00	3,915,216.16	11,915,216.16
2.本期增加金额	-	794,281.32	794,281.32
(1)计提	-	794,281.32	794,281.32
3.本期减少金额	-	1,100,412.74	1,100,412.74
(1)处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	1,100,412.74	1,100,412.74
4.2025 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00	3,609,084.74	11,609,084.74
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	-	1,148,573.32	1,148,573.32
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	-	9,126,571.30	9,126,571.30

注：其他减少系处置子公司所致。

续：

项目	非专利技术	软件及软件平台	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日金额	8,000,000.00	7,347,523.85	15,347,523.85
2.本期增加金额	-	5,694,263.61	5,694,263.61
(1)购置	-	5,694,263.61	5,694,263.61
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 余额	8,000,000.00	13,041,787.46	21,041,787.46
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00	3,111,532.71	11,111,532.71
2.本期增加金额	-	803,683.45	803,683.45
(1)计提	-	803,683.45	803,683.45
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-

项目	非专利技术	软件及软件平台	合计
4.2024年12月31日余额	8,000,000.00	3,915,216.16	11,915,216.16
三、减值准备			
1.2023年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2024年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2024年12月31日账面价值	-	9,126,571.30	9,126,571.30
2.2023年12月31日账面价值	-	4,235,991.14	4,235,991.14

2、公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日余额	本期增加		本期减少		2025年12月31日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京联翼通用航空有限公司	1,083,893.12	-	-	-	-	1,083,893.12
北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	185,566.03	-	-	-	185,566.03
合计	1,083,893.12	185,566.03	-	-	-	1,269,459.15

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日余额	本期增加		本期减少		2024年12月31日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京联翼通用航空有限公司	-	1,083,893.12	-	-	-	1,083,893.12
合计	-	1,083,893.12	-	-	-	1,083,893.12

2、商誉减值准备

被审计单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日余额	本期增加		本期减少		2025年12月31日余额
		计提	其他	处置	其他	
北京联翼通用航空有限公司	1,083,893.12	-	-	-	-	1,083,893.12
北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	185,566.03	-	-	-	185,566.03

被审计单位名称 或形成商誉的事 项	2024年12 月31日余 额	本期增加		本期减少		2025年12 月31日余额
		计提	其他	处置	其他	
合计	1,083,893.12	185,566.03	-	-	-	1,269,459.15

续:

被审计单位名称或 形成商誉的事项	2023年12 月31日余 额	本期增加		本期减少		2024年12 月31日余额
		计提	其他	处置	其他	
北京联翼通用航空 有限公司	-	1,083,893.12	-	-	-	1,083,893.12
合计	-	1,083,893.12	-	-	-	1,083,893.12

报告期内，北京联翼通用航空有限公司尚未正式运营并连年亏损，东进航科对其进行控制主要是因为其他股东退出所致，其与商誉相关的资产组组合的可回收价值为0万元，商誉全额计提减值。

2025年9月，北京泰迪航空俱乐部有限公司股东石琪霞将其持有的32%的股权以0元的价格处置给公司，处置后公司持有北京泰迪航空俱乐部有限公司73%的股权。因北京泰迪航空俱乐部有限公司净资产为负，其与商誉相关的资产组组合的可回收价值为0万元，商誉全额计提减值。

(十七) 长期待摊费用

项目	2024年12月 31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025年12月 31日
装修费	426,083.28	576,177.07	141,844.66	391,666.71	468,748.98
培训费、物联 网卡费	165,016.50	248,370.27	182,747.65	-	230,639.12
合计	591,099.78	824,547.34	324,592.31	391,666.71	699,388.10

注：其他减少金额系处置子公司所致。

续:

项目	2023年12月 31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年12月 31日
装修费	585,083.28	-	159,000.00	-	426,083.28
培训费	363,036.30	-	198,019.80	-	165,016.50
合计	948,119.58	-	357,019.80	-	591,099.78

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	8,979,765.32	1,199,774.35	6,150,128.15	989,258.70
合同资产减值准备	289,752.12	41,781.69	349,495.00	55,494.13
存货跌价准备	480,191.36	72,028.70	1,453,182.55	217,977.38
内部未实现损益	10,250,152.86	1,537,522.93	55,899,433.49	8,384,915.01
可抵扣亏损	56,236,293.25	8,435,443.99	35,067,831.68	5,260,174.75
租赁负债	3,337,690.94	529,216.03	2,101,421.41	319,010.19
其他权益工具	822,002.99	123,300.45	822,002.99	123,300.45
合计	80,395,848.84	11,939,068.14	101,843,495.27	15,350,130.61

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,359,642.51	529,601.15	2,281,121.03	347,375.30
递延收益	7,416,370.08	1,112,455.51	14,088,619.11	2,113,292.87
合计	10,776,012.59	1,642,056.66	16,369,740.14	2,460,668.17

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
保函保证金	1,314,624.00	1,314,624.00	保证金	保函保证金
投资性房地产	1,189,901.00	59,495.05	抵押	反担保抵押借款
合计	2,504,525.00	1,374,119.05		

续：

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
保函保证金	77,424.00	77,424.00	保证金	保函保证金
投资性房地产	1,189,901.00	59,495.05	抵押	反担保抵押借款
合计	1,267,325.00	136,919.05		

(二十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
信用借款	14,011,166.67	8,008,777.78
保证借款	-	5,003,263.89
合计	14,011,166.67	13,012,041.67

2、公司无逾期未偿还的短期借款。

(二十一) 应付账款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付货款等	11,187,707.74	17,812,862.48
合计	11,187,707.74	17,812,862.48

账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中交遥感天域科技有限公司	656,530.00	尚未结算
浙江数思信息技术有限公司	468,938.18	尚未结算
信知行科技服务(沈阳)有限公司	320,000.00	尚未结算
北京军信通达电子科技有限公司	283,018.87	尚未结算
北京海格云熙技术有限公司	238,448.91	尚未结算
合计	1,966,935.96	

(二十二) 预收款项

1、预收款项列示:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收无合同的货款	-	350,476.19
预收租金	100,000.00	-
合计	100,000.00	350,476.19

2、公司报告期内无账龄超过1年以上的重要预收款项。

(二十三) 合同负债

1、合同负债列示:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收合同款项	13,869,235.01	11,711,277.78
合计	13,869,235.01	11,711,277.78

2、账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
军方单位 5	2,264,150.94	尚未结算
中国华云气象科技集团有限公司	626,548.67	尚未结算
南京润派智能科技有限公司	331,858.41	尚未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海民航华东空管工程技术有限公司	300,000.00	尚未结算
成都民航空管科技发展有限公司	193,805.31	尚未结算
合计	3,716,363.33	

3、报告期内账面价值未发生重大变动。

(二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2024年12月31日	本期增加	其他增加	本期减少	2025年12月31日
一、短期薪酬	1,460,917.40	37,277,033.73	1,284.00	35,642,904.42	3,096,330.71
二、离职后福利-设定提存计划	139,710.51	2,268,726.01	1,980.00	2,186,988.19	223,428.33
三、辞退福利	-	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	1,600,627.91	39,545,759.74	3,264.00	37,829,892.61	3,319,759.04

注：其他增加系新增子公司所致。

续：

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、短期薪酬	1,650,063.71	33,522,825.40	33,711,971.71	1,460,917.40
二、离职后福利-设定提存计划	118,940.30	1,749,486.60	1,728,716.39	139,710.51
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,769,004.01	35,272,312.00	35,440,688.10	1,600,627.91

2、短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	其他增加	本期减少	2025年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	160,250.00	34,503,785.01	-	32,920,335.01	1,743,700.00
2、职工福利费	-	281,313.83	-	281,313.83	-
3、社会保险费	85,071.26	1,370,425.70	1,284.00	1,319,746.39	137,034.57
其中：医疗保险费	82,383.44	1,322,714.01	1,176.00	1,273,636.32	132,637.13
工伤保险费	2,687.82	47,711.69	108.00	46,110.07	4,397.44
生育保险费	-	-	-	-	-
4、住房公积金	-	874,219.00	-	874,219.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,215,596.14	73,385.00	-	73,385.00	1,215,596.14

项目	2024年12月31日	本期增加	其他增加	本期减少	2025年12月31日
6、短期带薪缺勤	-	173,905.19	-	173,905.19	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	1,460,917.40	37,277,033.73	1,284.00	35,642,904.42	3,096,330.71

续：

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	360,650.00	31,142,573.03	31,342,973.03	160,250.00
2、职工福利费	-	259,990.54	259,990.54	-
3、社会保险费	73,745.57	1,039,475.23	1,028,149.54	85,071.26
其中：医疗保险费	71,431.74	1,006,141.04	995,189.34	82,383.44
工伤保险费	2,313.83	33,334.19	32,960.20	2,687.82
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	776,169.00	776,169.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,215,668.14	149,652.61	149,724.61	1,215,596.14
6、短期带薪缺勤	-	154,964.99	154,964.99	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,650,063.71	33,522,825.40	33,711,971.71	1,460,917.40

3、设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	其他增加	本期减少	2025年12月31日
1、基本养老保险	135,469.12	2,199,976.16	1,920.00	2,120,707.52	216,657.76
2、失业保险费	4,241.39	68,749.85	60.00	66,280.67	6,770.57
3、企业年金缴纳	-	-	-	-	-
合计	139,710.51	2,268,726.01	1,980.00	2,186,988.19	223,428.33

续：

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
1、基本养老保险	115,324.54	1,696,247.93	1,676,103.35	135,469.12
2、失业保险费	3,615.76	53,238.67	52,613.04	4,241.39
3、企业年金缴纳	-	-	-	-
合计	118,940.30	1,749,486.60	1,728,716.39	139,710.51

(二十五) 应交税费

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	11,804.43	11,584.72
增值税	126,208.39	769,545.56
个人所得税	278,614.80	218,771.81

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
城建税	28,180.03	54,385.34
教育费附加	18,527.49	36,174.32
其他税金	8,930.98	24,637.98
合计	472,266.12	1,115,099.73

(二十六) 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,274,257.47	9,830,503.91
合计	1,274,257.47	9,830,503.91

1、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
押金、保证金款项	20,000.00	20,000.00
计提费用款项	111,649.80	357,617.34
往来款、借款	1,000,000.00	4,363,626.50
股权转让款	-	5,000,000.00
其他	142,607.67	89,260.07
合计	1,274,257.47	9,830,503.91

(2) 本期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。**(二十七) 一年内到期的非流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	10,010,972.22	10,972.22
一年内到期的租赁负债	1,550,157.09	1,511,668.46
合计	11,561,129.31	1,522,640.68

(二十八) 其他流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税额	1,203,089.99	725,429.42
合计	1,203,089.99	725,429.42

(二十九) 长期借款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
信用借款	-	10,000,000.00
合计	-	10,000,000.00

(三十) 租赁负债

剩余租赁年限	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	1,637,940.06	1,565,022.66
1-2年	1,282,393.92	596,861.90
2-3年	311,228.88	-
3-4年	23,281.74	-
4-5年	23,281.74	-
5年以上	300,753.59	-
租赁付款额总额小计	3,578,879.93	2,161,884.56
减：未确认融资费用	241,188.99	60,463.15
租赁付款额现值小计	3,337,690.94	2,101,421.41
减：一年内到期的租赁负债	1,550,157.09	1,511,668.46
合计	1,787,533.85	589,752.95

(三十一) 递延收益

项目	2024年12月31日余额	本期增加	本期减少	2025年12月31日余额	形成原因
政府补助	6,782,886.56	-	6,466,756.64	316,129.92	与资产相关
合计	6,782,886.56	-	6,466,756.64	316,129.92	-

续：

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额	形成原因
政府补助	7,007,045.30	316,129.92	540,288.66	6,782,886.56	与资产相关
合计	7,007,045.30	316,129.92	540,288.66	6,782,886.56	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2025年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
军民融合发展专项资金	6,466,756.64	-	636,473.78	-5,830,282.86	-	与资产相关
临高县发展和改革委员会关于临高县低空经济应用示范建设项目补贴费	316,129.92	-	-	-	316,129.92	与资产相关
合计	6,782,886.56	-	636,473.78	-5,830,282.86	316,129.92	

注：其他变动为处置子公司所致。

续：

负债项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
军民融合发展专项资金	7,007,045.30	-	540,288.66	-	6,466,756.64	与资产相关

临高县发展和改革委员会关于临高县低空经济应用示范建设项目补贴费	-	316,129.92	-	-	316,129.92	与资产相关
合计	7,007,045.30	316,129.92	540,288.66	-	6,782,886.56	

(三十二) 股本

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
实收股本	42,100,000.00	7,072,100.00	2,072,100.00	47,100,000.00
合计	42,100,000.00	7,072,100.00	2,072,100.00	47,100,000.00

续：

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
实收股本	42,100,000.00	14,076,760.00	14,076,760.00	42,100,000.00
合计	42,100,000.00	14,076,760.00	14,076,760.00	42,100,000.00

注：报告期内公司股本变化情况详见一、（一）历史沿革。

(三十三) 资本公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价	10,166,083.99	-	105,716.61	10,060,367.38
其他资本公积	17,886,272.23	12,540,082.18	-	30,426,354.41
合计	28,052,356.22	12,540,082.18	105,716.61	40,486,721.79

续：

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价	10,166,083.99	-	-	10,166,083.99
其他资本公积	261,939.73	17,624,332.50	-	17,886,272.23
合计	10,428,023.72	17,624,332.50	-	28,052,356.22

注：其他资本公积增加主要是股份支付和减免的股东借款利息；资本溢价本期减少主要是收购少数股权所致。

(三十四) 其他综合收益

项 目	2024年12月31日余额	本期发生额					2025年12月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-698,702.54	-666,236.46	-	-	-666,236.46	-	-1,364,939.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-698,702.54	-666,236.46	-	-	-666,236.46	-	-1,364,939.00
其他综合收益合计	-698,702.54	-666,236.46	-	-	-666,236.46	-	-1,364,939.00

续：

项 目	2023年12月31日余额	本期发生额					2024年12月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-698,702.54	-	-	-	-	-	-698,702.54
1.其他权益工具投资公允价值变动	-698,702.54	-	-	-	-	-	-698,702.54
其他综合收益合计	-698,702.54	-	-	-	-	-	-698,702.54

(三十五) 盈余公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	1,603,389.24	-	-	1,603,389.24
合 计	1,603,389.24	-	-	1,603,389.24

续：

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	1,603,389.24	-	-	1,603,389.24
合 计	1,603,389.24	-	-	1,603,389.24

(三十六) 未分配利润

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
调整前上期末未分配利润	-59,983,020.04	-34,375,251.42
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-59,983,020.04	-34,375,251.42
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,192,480.02	-25,607,768.62
减: 提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-40,790,540.02	-59,983,020.04

(三十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,858,597.51	32,190,886.07	45,669,514.93	17,890,727.15
其他业务	629,018.42	300,000.00	246,594.76	18,841.23
合计	67,487,615.93	32,490,886.07	45,916,109.69	17,909,568.38

2、营业收入、营业成本的分解信息

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
低空基础设施建设	23,827,311.99	9,273,450.43	23,280,029.41	7,587,381.92
空管产品	43,031,285.52	22,917,435.64	22,389,485.52	10,303,345.23
租金收入	629,018.42	300,000.00	246,594.76	18,841.23
按经营地区分类				
东北	2,887,093.21	1,384,575.19	541,125.80	327,183.38
华北	16,104,183.89	7,445,747.52	14,219,434.50	4,775,844.60
华东	24,080,305.00	12,755,466.73	4,425,604.74	1,598,574.90
华南	12,281,676.92	5,667,619.02	11,097,698.74	4,775,050.84
华中	891,564.07	151,793.40	131,966.94	67,669.42
西北	6,309,828.20	3,070,761.75	7,242,095.76	4,183,392.72
西南	4,932,964.64	2,014,922.46	8,258,183.21	2,181,852.52

(三十八) 税金及附加

项目	2025年度	2024年度
城市维护建设税	307,946.88	248,911.51
教育费附加	220,618.37	176,589.04
印花税	49,277.18	69,320.04

项目	2025 年度	2024 年度
房产税	24,271.78	25,760.34
土地使用税	296.52	236.52
其他税金	12,855.94	12,700.08
合计	615,266.67	533,517.53

(三十九) 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬	5,594,627.20	4,985,032.17
股份支付	2,500,000.00	4,500,000.00
办公及差旅费	2,460,162.86	3,272,856.65
技术服务费	761,165.28	430,540.21
业务招待费	937,535.81	1,134,418.51
折旧费	276,589.20	326,512.74
使用权资产折旧	111,839.14	111,839.24
广告宣传费	319,720.94	231,475.41
其他费用	665,289.26	370,947.16
合计	13,626,929.69	15,363,622.09

(四十) 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
股份支付	-	12,500,000.00
职工薪酬	8,072,324.02	7,694,970.06
折旧与摊销	3,455,178.78	3,081,949.62
办公费	1,440,203.62	1,483,739.58
房租物业费	1,163,383.17	897,207.41
业务招待费	591,460.19	690,752.69
差旅、汽车、交通费	759,065.56	782,457.43
中介机构服务费/咨询服务费	253,018.86	637,937.18
技术服务费	-	630,500.00
物料消耗	-	231,091.81
其他费用	360,177.26	532,888.91
合计	16,094,811.46	29,163,494.69

(四十一) 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬等	22,956,184.43	17,603,313.24
股份支付	10,000,000.00	2,998,332.50
研发用材料	1,762,603.01	1,026,025.01
折旧费	194,756.18	171,280.36

项目	2025 年度	2024 年度
差旅费	527,026.32	331,162.79
其他费用	835,065.36	78,769.33
合计	36,275,635.30	22,208,883.23

(四十二) 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	821,163.18	956,611.21
减：利息收入	5,390.12	17,708.99
手续费	23,977.50	13,130.50
汇兑损益	4,459.23	-4,216.23
其他	-	50,000.00
合计	844,209.79	997,816.49

(四十三) 其他收益

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	6,900,010.70	10,461,418.81
增值税即征即退	115,554.33	306,392.41
增值税等减免税	1,892.07	3,005.70
个税返还	29,422.14	26,337.05
合计	7,046,879.24	10,797,153.97

(四十四) 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	42,680,354.53	-153,460.74
权益法核算的长期股权投资收益	-582,812.73	-1,002,287.02
合计	42,097,541.80	-1,155,747.76

(四十五) 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
坏账准备	-3,494,024.23	795,953.29

(四十六) 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价准备	892,442.64	-599,792.22
商誉减值损失	-185,566.03	-1,083,893.12
合同资产减值准备	59,742.88	-148,145.51
合计	766,619.49	-1,831,830.85

(四十七) 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置收益	251,981.99	103,483.41

(四十八) 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产毁损	-	12,400.00
赔偿款	-	474,604.70
其他	-	8,000.43
合计	-	495,005.13

(四十九) 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产毁损	99,626.13	21,609.34
滞纳金等	2,084.20	1,000.00
其他	35,295.08	34,864.53
合计	137,005.41	57,473.87

(五十) 所得税费用

项目	2025 年度	2024 年度
本期所得税费用	89,917.02	11,584.72
递延所得税费用	-2,594,670.20	-4,549,247.43
合计	-2,504,753.18	-4,537,662.71

(五十一) 现金流量表项目**1、与经营活动有关的现金****收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2025 年度	2024 年度
利息收入	5,390.12	40,986.77
政府补助	6,263,536.92	10,237,260.07
净额法代垫款	4,447,198.96	13,115,741.35
保证金及押金	4,600.00	389,229.80
往来款、借款	50,100.00	72,000.00
其他	29,422.14	508,942.18
合计	10,800,248.14	24,364,160.17

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
保证金及押金	552,599.00	469,525.00
支付的付现费用款项等	13,934,902.06	14,948,560.24

项目	2025 年度	2024 年度
净额法代垫款	4,447,198.96	11,324,386.18
其他	37,379.28	35,864.53
合计	18,972,079.30	26,778,335.95

2、与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
取得子公司的年初现金余额	8,066.92	16,355.18
资金拆借	12,812,500.00	50,000.00
合计	12,820,566.92	66,355.18

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
资金拆借	200,000.00	-
合计	200,000.00	-

3、与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
资金拆借	9,000,000.00	10,930,000.00
合计	9,000,000.00	10,930,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,819,468.71	1,696,538.70
资金拆借、担保费	12,020,000.00	10,800,000.00
合计	13,839,468.71	12,496,538.70

(五十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	16,576,623.01	-26,576,586.69
加：资产减值准备	-766,619.49	1,831,830.85
坏账准备	3,494,024.23	-795,953.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,285,798.01	1,281,484.18
无形资产摊销	794,281.32	803,683.45
使用权资产折旧	1,839,760.34	1,744,270.74

项目	2025 年度	2024 年度
长期待摊费用摊销	324,592.31	357,019.80
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）	-251,981.99	-103,483.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	99,626.13	9,209.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	825,622.41	1,025,672.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,097,541.80	1,155,747.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,166,850.64	-5,241,300.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	572,180.44	692,052.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,216,564.18	-7,544,693.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,950,999.24	4,914,048.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,103,918.25	3,933,075.80
其他	12,500,000.00	19,998,332.50
经营活动产生的现金流量净额	-26,808,839.03	-2,515,587.89
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,772,714.72	11,687,466.06
减：现金的期初余额	11,687,466.06	11,358,049.64
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,914,751.34	329,416.42

2、现金和现金等价物的构成

项目	2025 年度	2024 年度
一、现金	7,772,714.72	11,687,466.06
其中：库存现金	94,110.76	70,217.78
可随时用于支付的银行存款	7,678,603.96	11,617,248.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7,772,714.72	11,687,466.06

3、无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

4、不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	2025 年度	2024 年度	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	1,314,624.00	77,424.00	保函保证金

（五十三）租赁

1、公司作为承租人的租赁

项 目	2025 年度	2024 年度
短期租赁费用	120,999.08	43,808.64
低价值资产租赁费用	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,819,468.71	1,696,538.70
与租赁相关的现金流出总额	1,940,467.79	1,740,347.34

2、公司作为出租人的租赁

(1) 公司作为出租人的经营租赁

类别	2025 年度	2024 年度
租赁收入	629,018.42	246,594.76
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

六、研发支出

(一) 按费用性质

项目	2025 年度	2024 年度
工资薪酬、技术服务费	22,956,184.43	17,603,313.24
股份支付	10,000,000.00	2,998,332.50
研发用材料	1,762,603.01	1,026,025.01
折旧费	194,756.18	171,280.36
差旅费	527,026.32	331,162.79
其他费用	835,065.36	78,769.33
合计	36,275,635.30	22,208,883.23
其中：费用化研发支出	36,275,635.30	22,208,883.23
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

(一) 报告期发生非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京	2024 年	其他股	56.16	注 1	2024 年	工商变	14,356.43	-3,372.50	-10,869.63

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
联翼通用航空有限公司	6月3日	东减资			6月3日	更			
北京泰迪航空俱乐部有限公司	2025年9月19日	-	73.00	注2	2025年9月19日	工商变更	-	-74,679.20	138,950.16

注1：2024年6月3日，周亚妮和肖成瑛将其持有的股权全部减资，减资后公司持有北京联翼通用航空有限公司56.1644%。截至2025年12月31日，北京联翼通用航空有限公司股权又发生变更，变更后公司持有其100%股权。

注2：2025年9月，北京泰迪航空俱乐部有限公司股东石琪霞将其持有的32%的股权以0元的价格处置给公司，处置后公司持有北京泰迪航空俱乐部有限公司73%的股权。

2、合并成本及商誉

合并成本	北京联翼通用航空有限公司	北京泰迪航空俱乐部有限公司
--现金	-	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
合并成本合计	-	-
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,083,893.12	-185,566.03
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,083,893.12	185,566.03

3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项目	北京联翼通用航空有限公司		北京泰迪航空俱乐部有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				

项目	北京联翼通用航空有限公司		北京泰迪航空俱乐部有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	16,355.18	16,355.18	8,066.92	8,066.92
其他应收款	-	-	30,000.00	30,000.00
固定资产	-	-	65,550.00	65,550.00
使用权资产	-	-	275,802.88	275,802.88
递延所得税资产	-	-	76,095.67	76,095.67
负债：				
应付职工薪酬	-	-	3,264.00	3,264.00
应交税费	360.00	360.00	74.31	74.31
其他应付款	2,180,000.00	2,180,000.00	621,263.00	621,263.00
一年内到期的非流动 负债	-	-	9,414.25	9,414.25
租赁负债	-	-	294,968.41	294,968.41
递延所得税负债	-	-	68,950.72	68,950.72
净资产	-2,164,004.82	-2,164,004.82	-542,419.22	-542,419.22
减：少数股东权益	-1,080,111.70	-1,080,111.70	-356,853.19	-356,853.19
取得的净资产	-1,083,893.12	-1,083,893.12	-185,566.03	-185,566.03

(二) 报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 报告期内未发生反向购买。

(四) 报告期内处置子公司

1、单次处置子公司投资至丧失控制权的情况：

单位：万元

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广西低空飞行科技有限公司	2025年1月	1,290	100	转让	控制权转移	1,197.54	-	-	-	-	不适用	-
海南省低空飞行服务中心有限公司	2025年7月	726.50	58.05	转让	控制权转移	3,070.62	-	-	-	-	不适用	-

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
(原海南金林通用航空研究院有限公司)												

(五) 报告期内其他原因导致的合并范围变动

2023 年公司子公司广西低空飞行科技有限公司新设对外投资下属机构广西低空飞行服务站；2024 年公司新设子公司天津东进航空科技有限公司、海南东临低空智联科技有限公司、重庆千米空域科技有限公司。

2023 年公司子公司浙江易航航空科技有限公司完成注销；2024 年公司子公司山东东进航空科技有限公司、杭州千岛湖通航飞行服务有限公司、安徽东进航空科技有限公司完成注销；2025 年海南飞服通用航空信息服务站完成注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京千米空域科技有限公司	北京	北京	服务	100.00	-	新设
杭州东进航科信息技术有限公司	杭州	杭州	生产、销售、服务	100.00	-	新设
北京东进低空信息技术有限公司 (原北京瓴域航空研究院有限公司)	北京	北京	服务	51.00	-	新设
北京联翼通用航空有限公司	北京	北京	服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
黄山东进航空科技有限公司	黄山	黄山	服务	70.00	30.00	新设
天津东进航空科技有限公司	天津	天津	服务	100.00	-	新设

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	
海南东临低空智联科技有限公司	海南	海南省临高县	生产、销售、服务	100.00	-	新设
重庆千米空域科技有限公司	重庆	重庆	服务	100.00	-	新设
北京泰迪航空俱乐部有限公司	北京	北京	服务	73.00	-	非同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

2025 年度

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京东进低空信息技术有限公司 (原北京瓴域航空研究院有限公司)	49.00%	49.00%	-1,478,828.88	-	-7,119,067.25	

2024 年度

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
海南省低空飞行服务中心有限公司 (原海南金林通用航空研究院有限公司)	41.95%	41.95%	795,364.82	-	6,834,480.50	
北京东进低空信息技术有限公司 (原北京瓴域航空研究院有限公司)	49.00%	49.00%	-1,753,381.44	-	-5,640,238.37	

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	2025 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京东进低空信息技术有限公司 (原北京瓴域航	275.03	244.88	519.91	1,890.86	81.92	1,972.78

子公司名称	2025年12月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
空研究院有限公司)						

续:

子公司名称	2024年12月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南省低空飞行服务中心有限公司(原海南金林通用航空研究院有限公司)	511.26	3,888.73	4,399.99	3,322.57	1,777.35	5,099.92
北京东进低空信息技术有限公司(原北京瓴域航空研究院有限公司)	579.49	156.63	736.12	1,885.79	1.40	1,887.18

重要非全资子公司的主要财务信息(续表)

子公司名称	2025年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京东进低空信息技术有限公司(原北京瓴域航空研究院有限公司)	717.32	-301.80	-301.80	43.96

续:

子公司名称	2024年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南省低空飞行服务中心有限公司(原海南金林通用航空研究院有限公司)	1,463.68	-1,472.34	-1,472.34	980.28
北京东进低空信息技术有限公司(原北京瓴域航空研究院有限公司)	1,182.16	-357.83	-357.83	59.78

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易: 无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益**1、合营企业或联营企业**

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
北京索安视讯科技有限公司	北京	北京	服务	30.00	-	30.00	权益法
黄山市钧安堂文化发展有限公司	黄山	黄山	服务	49.00	-	49.00	权益法
沈阳哈希智联科技有限公司	沈阳	沈阳	服务	40.00	-	40.00	权益法

华夏九州金林（江西）航空科技有限公司因海南金林处置无法对其实施重大影响，故由权益法转为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。2026年2月已完成工商注销。

2、在合营安排或联营企业中的权益不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2025年12月31日 /2025年度	2024年12月31日 / 2024年度
联营企业：		
投资账面价值合计	608,537.64	1,954,683.89
下列各项按持股比例计算的合计数	-582,812.73	-1,002,287.02
—净利润	-582,812.73	-1,002,287.02
—其他综合收益	-	-
综合收益总额	-582,812.73	-1,002,287.02

九、政府补助**(一) 计入当期损益的政府补助**

类型	2025年度	2024年度
与资产相关	636,473.78	540,288.66
与收益相关	6,379,091.25	10,227,522.56
合计	7,015,565.03	10,767,811.22

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部等部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管领导递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理

性。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司目前银行短期借款为固定利率，长期借款为浮动利率，但借款金额较小，对公司利润影响较小。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司目前无外币金融资产和外币金融负债。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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）其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在资产负债表日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价作为持续和非持续第一层次公允价值计量项目的公允价值。公司期末无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

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

公司持有的其他权益工具投资中所投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，但因其持续亏损，净资产为负或接近 0，公司将其调整至 0。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东、实际控制人情况

截至本报告日，东进航科的控股股东、实际控制人为张宁。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八在其他主体中权益之（一）在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八在其他主体中权益之（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）报告期内与公司存在关联交易的关联方

报告期内与标的公司存在关联交易、报告期各期末存在应收应付等未结算项目的关联方及关联关系如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	张宁	标的公司实际控制人
2	刘晓洁	标的公司实际控制人张宁的配偶
3	张建人	标的公司实际控制人张宁的父亲（2024年3月已去世）
4	张毅	标的公司董事长、财务负责人
5	李洪春	标的公司董事、总经理、董事会秘书
6	刘强	标的公司副总经理

序号	关联方名称	关联关系
7	周洲	曾持有标的公司控股子公司安徽东进航空科技有限公司 49%股权，该控股子公司已于 2024 年 7 月注销
8	石琪霞	曾持有标的公司控股子公司北京泰迪航空俱乐部有限公司 32%股权，2025 年 9 月已转让所持股份
9	史剑峰	曾持有标的公司曾经的控股子公司海南金林通用航空研究院有限公司 20.7252%股权，2025 年 7 月已转让所持股份
10	海南羽嘉通用航空服务有限责任公司	曾持有标的公司曾经的控股子公司海南金林通用航空研究院有限公司 20.7252%股权的史剑峰配偶李越控制的企业
11	海南山域科技有限公司	其全资子公司海南岛北科技有限公司持有海南羽嘉通用航空服务有限责任公司 40%的股权
12	海南千米空域科技有限公司	曾持有标的公司曾经的控股子公司海南金林通用航空研究院有限公司 20.7252%股权的史剑峰配偶李越控制的企业
13	北京华拓恒业通信技术有限公司	标的公司持股 5%以上股东吴小林配偶郭丽控制的企业
14	江西英洛菲特航空设备有限公司	持有标的公司控股子公司北京泰迪航空俱乐部有限公司 15%股权的肖成瑛控制的企业
15	北京联翼通用航空有限公司	标的公司全资子公司(2024 年 6 月持股比例由 41%变更为 56.1644%，2025 年 10 月持股比例变更为 100%)
16	沈阳哈希智联科技有限公司	标的公司持股 40%的参股公司
17	海南省低空飞行服务中心有限公司(原海南金林通用航空研究院有限公司)	曾为标的公司控股子公司，2025 年 7 月标的公司已转让其持有的全部股权
18	海南东进航空科技有限公司	曾为标的公司控股孙公司，2025 年 7 月标的公司已转让其持有的全部股权
19	广西低空飞行科技有限公司	曾为标的公司全资子公司，2025 年 1 月标的公司已转让其持有的 100%股权

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
北京华拓恒业通信技术有限公司	采购商品	212.72	120.04
沈阳哈希智联科技有限公司	接受劳务	56.20	-
海南山域科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	342.57
海南羽嘉通用航空服务有限责任公司	接受劳务	-	182.83

报告期内，公司向关联方北京华拓恒业通信技术有限公司采购通信设备等产品，向关联方海南山域科技有限公司采购软件开发服务、硬件设备等，向海南羽嘉通用航空服务有限责任公司采购技术支持服务，向沈阳哈希智联科技有限公司采购服务等。以上关联采购均为公司生产经营所需，定价均根据市场价格确定，定价公允。

出售商品/提供劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
海南羽嘉通用航空服务有限责任公司	出售商品/提供劳务	11.32	-
海南千米空域科技有限公司	出售商品	46.02	-
广西低空飞行科技有限公司	出售无人机	2.13	不适用

注：广西低空飞行科技有限公司曾为全资子公司，2025 年 1 月转让 100% 股权后的交易为关联交易。

报告期内，标的公司向关联方海南羽嘉通用航空服务有限责任公司销售无人机设备、提供机场飞行程序设计服务，向海南千米空域科技有限公司销售无人机，向关联方广西低空飞行科技有限公司销售无人机。以上关联销售均根据其生产经营所需进行销售，交易价格系参照标的公司向第三方销售同类产品的价格确定，定价合理公允。

2、关联担保情况

(1) 共同借款

借款人	共同借款人	借款金额	借款起始日	借款到期日	履行情况
东进航科	张宁	500.00	2022.9.26	2025.9.26	履行完毕
东进航科	张宁	500.00	2023.5.23	2026.5.23	正在履行
东进航科	张宁	500.00	2023.5.31	2026.5.31	正在履行

(2) 反担保

担保方	被担保方	反担保人	担保金额	借款起始日	借款期限	履行情况
北京中关村科技融资担保有限公司	东进航科	张宁、刘晓洁、东进航科	200.00	2023.8.28	12 个月	履行完毕
北京中关村科技融资担保有限公司	东进航科	张宁、刘晓洁、东进航科	100.00	2023.9	12 个月	履行完毕
北京中关村科技融资担保有限公司	东进航科	张宁、刘晓洁、东进航科	200.00	2023.10	12 个月	履行完毕
北京中关村科技融资担保有限公司	东进航科	张宁、刘晓洁、东进航科	300.00	2024.9.27	12 个月	履行完毕
北京中关村科技融资担保有限公司	东进航科	张宁、刘晓洁、东进航科	200.00	2024.10	12 个月	履行完毕

3、关联方资金拆借

(1) 资金拆入

2022年4月，张宁以个人名义和北京银行股份有限公司中关村分行签订个人经营性贷款合同，贷款用于公司经营，款项自2022年4月陆续发放，共190万循环借款、还款。2025年1月，公司已归还上述借款本金及利息。

2020年7月，张宁父亲张建人（已去世）向公司提供借款200万元用于公司经营流动资金周转。截至2025年12月31日，公司已归还100万元。

2024年11月，李洪春、张毅分别与公司签订借款合同，分别向公司提供借款50万元、23万元用于公司日常经营。2024年12月，公司已归还上述款项。

2023年，周洲向公司控股子公司安徽东进航空科技有限公司累计提供借款13.70万元，用于子公司日常经营。2024年2月，安徽东进航空科技有限公司已结清上述款项。

2024年6月初，公司持有北京联翼通用航空有限公司的股权由41%变更为56.1644%，北京联翼通用航空有限公司成为公司控股子公司，纳入公司合并范围，公司原参股公司（现控股子公司）北京泰迪航空俱乐部有限公司向其已提供的借款余额为27.00万元。截至2025年10月，北京联翼通用航空有限公司已经将相关拆借款全额归还。

（2）资金拆出

报告期期初，公司向参股子公司北京联翼通用航空有限公司已提供的借款余额为189.00万元。2024年6月，公司持有北京联翼通用航空有限公司的股权由41%变更为56.1644%，北京联翼通用航空有限公司成为公司控股子公司，纳入公司合并范围，上述款项已转为长期股权投资，不存在关联方非经营性资金占用的情形。

报告期期初，公司向原参股公司（现控股子公司）北京泰迪航空俱乐部有限公司已提供的借款余额为62万元。2025年10月，北京泰迪航空俱乐部有限公司已经将相关拆借款全额归还，不存在关联方非经营性资金占用的情形。

2025年度，公司向参股公司沈阳哈希智联科技有限公司累计提供借款20万元用于其日常经营。2025年10月，沈阳哈希智联科技有限公司已经将相关拆借款全额归还，不存在关联方非经营性资金占用的情形。

4、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2025年度	2024年度
----	--------	--------

关键管理人员报酬	435.27	339.56
----------	--------	--------

注：董事、监事、高级管理人员薪酬指各报告期应发金额（含公司承担的社保公积金部分）。

5、关联方应收应付

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南省低空飞行服务中心有限公司 （原海南金林通用航空研究院有限公司）	22,121,500.00	1,106,075.00	-	-
其他应收款	北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	-	620,000.00	620,000.00
其他应收款	刘强	-	-	30,000.00	3,000.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	海南山域科技有限公司	-	160,000.00
应付账款	北京华拓恒业通信技术有限公司	865,660.00	1,912,920.41
应付账款	江西英洛菲特航空设备有限公司	310,000.00	1,792,452.83
其他应付款	北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	150,000.00
其他应付款	张宁	-	1,913,626.50
其他应付款	张宁（张建人）	1,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	李洪春	-	24,307.17
其他应付款	石琪霞	-	2,174.00

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

2025年授予情况

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	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-
销售人员	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	-

2024年授予情况

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
销售人员	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	-	-	-	-
管理人员	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-
研发人员	1,199,333.00	1,199,333.00	1,199,333.00	1,199,333.00	-	-	-	-

注 1：本期授予金额根据授予股份数量乘以授予价格计算；本期行权金额根据行权股份数量乘以行权价格计算。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	(近期外部投资者入股价格-购买价)*购买数量
授予日权益工具公允价值的重要参数	近期外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权最佳估计数
本期估计与上期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	32,498,332.50

（三）本期确认的费用总额

授予对象类别	2025 年度以权益结算的股份支付费用	2024 年度以权益结算的股份支付费用
销售人员	2,500,000.00	4,500,000.00
管理人员	-	12,500,000.00
研发人员	10,000,000.00	2,998,332.50

十四、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司已开具的未履行完毕的保函金额 131.46 万元。除上述事项和本附注五、（十九）所述情况外无其他需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至报告日，公司无重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

2025 年 7 月，苏州规划设计研究院股份有限公司拟通过发行股份及支付现金方式购买公司 100.00% 股权。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无其他需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内	19,868,710.50	41,001,382.01
1 至 2 年	4,894,661.00	2,158,226.00

账龄	2025年12月31日余额	2024年12月31日余额
2至3年	1,649,084.00	1,997,181.27
3年以上	2,998,533.52	1,694,399.41
账面余额	29,410,989.02	46,851,188.68
坏账准备	5,039,257.15	3,212,558.19
账面价值	24,371,731.87	43,638,630.49

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,410,989.02	100.00	5,039,257.15	17.13	24,371,731.87
其中：组合一	1,048,000.00	3.56	-	-	1,048,000.00
组合二	28,362,989.02	96.44	5,039,257.15	17.77	23,323,731.87
合计	29,410,989.02	100.00	5,039,257.15	17.13	24,371,731.87

续：

类别	2024年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,851,188.68	100.00	3,212,558.19	6.86	43,638,630.49
其中：组合一	34,223,841.21	73.05	-	-	34,223,841.21
组合二	12,627,347.47	26.95	3,212,558.19	25.44	9,414,789.28
合计	46,851,188.68	100.00	3,212,558.19	6.86	43,638,630.49

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合一

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	-	-	-
1-2年	643,200.00	-	-
2-3年	404,800.00	-	-
3年以上	-	-	-
合计	1,048,000.00	-	-

续：

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	33,521,211.21	-	-
1-2年	702,630.00	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	34,223,841.21	-	-

组合二

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,868,710.50	993,435.53	5.00
1-2年	4,251,461.00	425,146.10	10.00
2-3年	1,244,284.00	622,142.00	50.00
3年以上	2,998,533.52	2,998,533.52	100.00
合计	28,362,989.02	5,039,257.15	17.77

续:

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,480,170.79	374,008.54	5.00
1-2年	1,455,596.00	145,559.60	10.00
2-3年	1,997,181.27	998,590.64	50.00
3年以上	1,694,399.41	1,694,399.41	100.00
合计	12,627,347.47	3,212,558.19	25.44

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日余额	本期变动情况				2025年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	3,212,558.19	1,826,698.96	-	-	-	5,039,257.15
合计	3,212,558.19	1,826,698.96	-	-	-	5,039,257.15

续:

类别	2023年12月31日余额	本期变动情况				2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-

类别	2023年12月31日余额	本期变动情况				2024年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,590,778.31	-	364,220.12	14,000.00	-	3,212,558.19
合计	3,590,778.31	-	364,220.12	14,000.00	-	3,212,558.19

4、本期实际核销的应收账款

单位名称	2025年度	2024年度
应收账款	-	14,000.00

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

2025年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京禄口国际机场空港科技有限公司	7,162,710.00	769,090.00	7,931,800.00	25.03	396,590.00
云南机场建设发展有限公司	1,774,857.50	54,892.50	1,829,750.00	5.77	91,487.51
新疆机场(集团)有限责任公司	1,423,430.00	62,910.00	1,486,340.00	4.69	81,034.00
泰安东岳航空服务有限公司	1,196,500.00	-	1,196,500.00	3.78	59,825.00
新疆博誉华城建筑智能化有限公司	1,112,620.00	-	1,112,620.00	3.51	128,822.00
合计	12,670,117.50	886,892.50	13,557,010.00	42.78	757,758.51

2024年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南金林通用航空研究院有限公司	32,050,275.51	-	32,050,275.51	66.54	-
新疆博誉华城建筑智能化有限公司	1,773,820.00	43,900.00	1,817,720.00	3.77	97,446.00
北京千米空域科技有限公司	1,359,420.00	-	1,359,420.00	2.82	-
军方单位3	1,232,658.00	-	1,232,658.00	2.56	61,632.90
中航管系统装备有限公司	920,700.00	172,800.00	1,093,500.00	2.27	84,285.00
合计	37,336,873.51	216,700.00	37,553,573.51	77.96	243,363.90

注：以上客户数据为单体公司口径的数据，非客户集团汇总数据。

(二) 其他应收款

项 目	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	46,132,623.50	27,731,008.05
合计	46,132,623.50	27,731,008.05

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露情况

账龄	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内	24,130,310.00	4,865,569.53
1 至 2 年	3,989,200.00	2,694,130.00
2 至 3 年	2,409,098.00	3,740,000.00
3 年以上	17,740,000.00	17,964,893.00
账面余额	48,268,608.00	29,264,592.53
坏账准备	2,135,984.50	1,533,584.48
账面价值	46,132,623.50	27,731,008.05

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
保证金及押金	2,524,724.00	1,838,705.00
股权转让款	-	-
往来款、借款	45,621,500.00	26,950,000.00
净额法代垫款	-	286,045.00
其他	122,384.00	189,842.53
账面余额	48,268,608.00	29,264,592.53
坏账准备	2,135,984.50	1,533,584.48
账面价值	46,132,623.50	27,731,008.05

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	2025 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,268,608.00	100.00	2,135,984.50	4.43	46,132,623.50
其中：组合一	23,500,000.00	48.69	-	-	23,500,000.00
组合二	24,768,608.00	51.31	2,135,984.50	8.62	22,632,623.50
合计	48,268,608.00	100.00	2,135,984.50	4.43	46,132,623.50

续：

类别	2024年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,264,592.53	100.00	1,533,584.48	5.24	27,731,008.05
其中：组合一	25,980,000.00	88.78	-	-	25,980,000.00
组合二	3,284,592.53	11.22	1,533,584.48	46.69	1,751,008.05
合计	29,264,592.53	100.00	1,533,584.48	5.24	27,731,008.05

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 组合一

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	320,000.00	-	-
1-2年	3,980,000.00	-	-
2-3年	2,400,000.00	-	-
3年以上	16,800,000.00	-	-
合计	23,500,000.00	-	-

续：

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,980,000.00	-	-
1-2年	2,400,000.00	-	-
2-3年	2,450,000.00	-	-
3年以上	17,150,000.00	-	-
合计	25,980,000.00	-	-

2) 组合二

账龄	2025年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,810,310.00	1,190,515.50	5.00
1-2年	9,200.00	920.00	10.00
2-3年	9,098.00	4,549.00	50.00
3年以上	940,000.00	940,000.00	100.00
合计	24,768,608.00	2,135,984.50	8.62

续：

账龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	885,569.53	44,278.48	5.00
1-2年	294,130.00	29,413.00	10.00
2-3年	1,290,000.00	645,000.00	50.00
3年以上	814,893.00	814,893.00	100.00
合计	3,284,592.53	1,533,584.48	46.69

(4) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

2025年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,533,584.48	-	-	1,533,584.48
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	602,400.02	-	-	602,400.02
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,135,984.50	-	-	2,135,984.50
计提比例(%)	4.43	-	-	4.43

2024年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,941,045.88	-	-	2,941,045.88
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,407,461.40	-	-	1,407,461.40

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,533,584.48	-	-	1,533,584.48
计提比例 (%)	5.24	-	-	5.24

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2025 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南省低空飞行服务中心有限公司 (原海南金林通用航空研究院有限公司)	往来款、借款	22,121,500.00	1 年以内	45.83	1,106,075.00
北京东进低空信息技术有限公司(曾用名:北京瓴域航空技术研究院有限公司)	往来款、借款	17,500,000.00	2-3 年、3 年以上	36.26	-
北京千米空域科技有限公司	往来款、借款	5,600,000.00	1-2 年、3 年以上	11.60	-
沧州交通发展(集团)有限责任公司	押金、保证金	1,160,000.00	1 年以内	2.40	58,000.00
重庆市公安局	押金、保证金	935,000.00	3 年以上	1.94	935,000.00
合计		47,316,500.00		98.03	2,099,075.00

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京东进低空信息技术有限公司(曾用名:北京瓴域航空技术研究院有限公司)	往来款、借款	17,500,000.00	1-2 年、2-3 年、3 年以上	59.80	-
北京千米空域科技有限公司	往来款、借款	8,400,000.00	1 年以内、2-3 年、3 年以上	28.70	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
重庆市公安局	押金、保证 金、代垫款	937,745.00	1年以内、2-3年	3.20	467,637.25
北京泰迪航空俱 乐部有限公司	往来款、借 款	620,000.00	3年以上	2.12	620,000.00
沈阳天行健通用航 空产业投资发展有 限公司	往来款、借 款	350,000.00	2-3年	1.20	175,000.00
合计		27,807,745.00		95.02	1,262,637.25

(三) 长期股权投资

1、分类情况

项目	2025年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,019,408.12	6,955,000.00	20,064,408.12
对联营、合营企业投资	329,237.88	-	329,237.88
合计	27,348,646.00	6,955,000.00	20,393,646.00

续：

项目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,120,000.00	6,955,000.00	23,165,000.00
对联营、合营企业投资	1,706,232.00	-	1,706,232.00
合计	31,826,232.00	6,955,000.00	24,871,232.00

2、对子公司投资

被投资单位	2024年12月 31日账面余 额	本期增加	本期减少	2025年12月 31日账面余 额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
北京千米空域科技有 限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
杭州东进航科信息技 术有限公司	5,900,000.00	-	-	5,900,000.00	-	-
海南省低空飞行服务 中心有限公司(原海 南金林通用航空研究 院有限公司)	5,945,000.00	-	5,945,000.00	-	1,557,900.00	-
北京东进低空信息技 术有限公司(原北京瓴	7,550,000.00	-	-	7,550,000.00	-	-

被投资单位	2024年12月 31日账面余 额	本期增加	本期减少	2025年12月 31日账面余 额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
域航空研究院有限公 司)						
黄山东进航空科技有 限公司	420,000.00	480,000.00	-	900,000.00	-	-
广西低空飞行科技有 限公司	2,900,000.00	-	2,900,000.00	-	-	-
天津东进航空科技有 限公司	50,000.00	70,000.00	-	120,000.00	-	-
海南东临低空智联科 技有限公司	300,000.00	2,700,000.00	-	3,000,000.00	-	-
重庆千米空域科技有 限公司	100,000.00	900,000.00	-	1,000,000.00	-	-
北京联翼通用航空有 限公司	1,955,000.00	-	-	1,955,000.00	-	1,955,000.00
北京泰迪航空俱乐部 有限公司	-	1,594,408.12	-	1,594,408.12	-	-
合计	30,120,000.00	5,744,408.12	8,845,000.00	27,019,408.12	1,557,900.00	6,955,000.00

续：

被投资单位	2023年12月 31日账面余 额	本期增加	本期减少	2024年12月 31日账面余 额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
山东东进航空科技有 限公司	4,650,000.00	-	4,650,000.00	-	-	-
北京千米空域科技有 限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
杭州千岛湖通航飞行 服务有限公司	2,474,780.65	-	2,474,780.65	-	-	-
杭州东进航科信息技 术有限公司	5,800,000.00	100,000.00	-	5,900,000.00	-	-
海南省低空飞行服务 中心有限公司(原海 南金林通用航空研究 院有限公司)	4,695,000.00	1,250,000.00	-	5,945,000.00	-	-
北京东进低空信息技 术有限公司(原北京瓴 域航空研究院有限公 司)	2,550,000.00	5,000,000.00	-	7,550,000.00	-	-
安徽东进航空科技有 限公司	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-

被投资单位	2023年12月31日账面余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日账面余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黄山东进航空科技有限公司	420,000.00	-	-	420,000.00	-	-
广西低空飞行科技有限公司	2,350,000.00	550,000.00	-	2,900,000.00	-	-
天津东进航空科技有限公司	-	50,000.00	-	50,000.00	-	-
海南东临低空智联科技有限公司	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-
重庆千米空域科技有限公司	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
北京联翼通用航空有限公司	-	1,955,000.00	-	1,955,000.00	1,955,000.00	1,955,000.00
合计	28,539,780.65	9,305,000.00	7,724,780.65	30,120,000.00	1,955,000.00	6,955,000.00

2、对合营、联营企业投资

被投资单位	2024年12月31日余额	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
北京索安视讯科技有限公司	583,699.97	-	-	-533,525.77	-	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	936,798.93	-	-	-142,390.81	-	-
沈阳哈希智联科技有限公司	185,733.10	-	-	93,330.58	-	-
合计	1,706,232.00	-	-	-582,586.00	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日余额	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		
北京索安视讯科技有限公司	-	-	-	50,174.20	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	-	-794,408.12	-	-
沈阳哈希智联科技有限公司	-	-	-	279,063.68	-
合计	-	-	-794,408.12	329,237.88	-

续：

被投资单位	2023年12月31日余额	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
北京索安视讯科技有限公司	992,464.57	-	-	-408,764.60	-	-
北京联翼通用航空有限公司	-	100,000.00	-	-100,000.00	-	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	1,133,316.52	-	-	-196,517.59	-	-
沈阳哈希智联科技有限公司	-	300,000.00	-	-114,266.90	-	-
合计	2,125,781.09	400,000.00	-	-819,549.09	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日余额	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		
北京索安视讯科技有限公司	-	-	-	583,699.97	-
北京联翼通用航空有限公司	-	-	-	-	-
北京泰迪航空俱乐部有限公司	-	-	-	936,798.93	-
沈阳哈希智联科技有限公司	-	-	-	185,733.10	-
合计	-	-	-	1,706,232.00	-

(四) 营业收入、营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,553,212.61	32,716,398.05	86,094,332.83	27,284,200.37
其他业务	629,018.42	300,000.00	246,594.76	18,841.23
合计	64,182,231.03	33,016,398.05	86,340,927.59	27,303,041.60

(五) 投资收益

项目	2025年度	2024年度
处置长期股权投资产生的投资收益	10,000,000.00	-7,691,608.12
权益法核算的长期股权投资收益	-582,586.00	-819,549.09
合计	9,417,414.00	-8,511,157.21

十八、补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置损益	42,832,710.39	-59,186.67
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）、增值税减免税等	6,207,428.99	9,924,135.85
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,379.28	446,740.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-12,500,000.00	-19,998,332.50
税前非经常性损益合计	36,502,760.10	-9,686,642.72
减：非经常性损益的所得税影响数	5,274,942.98	-2,168,954.62
税后非经常性损益	31,227,817.12	-7,517,688.10

北京东进航空科技股份有限公司

2026 年 5 月 28 日