

北京恒华伟业科技股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

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

三、审计报告附件

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 010250 号

北京恒华伟业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

营业收入确认相关的会计政策及金额等信息请参阅财务报表附注三、25、收入

及附注五、35、营业收入和营业成本，恒华科技公司 2025 年度营业收入 89,515.23 万元，包括软件服务收入、技术服务收入、软件销售收入、硬件销售收入、系统集成收入。

由于营业收入是恒华科技公司关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认金额及时点的固有风险，因此我们将营业收入的确认与计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）对收入实施分析性复核程序。

（3）抽查重要的销售或服务合同，识别与商品或服务控制权转移相关的合同条款与条件，识别合同中所包含的各单项履约义务，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求。

（4）对恒华科技公司的收入选取样本，检查销售合同、验收报告、软件交付确认单等支持性文件。

（5）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对验收报告、软件交付确认单等支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（6）结合应收账款的审计，选取重要客户，函证销售收入，并对新增重要客户进行调查、访谈及走访。

（7）对报告期内新增的大客户进行背景调查，关注是否存在潜在未识别的关联交易。

（8）复核管理层对收入的列报和披露是否准确。

（二）应收账款的可回收性及坏账准备的计提

1、事项描述

应收账款坏账准备计提相关的会计政策及计提金额等信息请参阅财务报表附注三、11、金融资产减值及附注五、4、应收账款，恒华科技公司截至 2025 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 126,792.94 万元，已计提坏账准备 46,919.86 万元，账面价值为 79,873.08 万元。

由于应收账款金额重大，且评估应收账款的可收回性，涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性及坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的可回收性及坏账准备的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解并评价管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估；复核报告期坏账准备计提政策是否保持一致；

（2）复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估；

（3）复核应收账款账龄划分的正确性，根据管理层的坏账准备计提政策及客户信誉情况，结合函证及回款查验，评估应收账款的坏账准备计提是否充分；

（4）实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额核对；

（5）结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（6）复核管理层对应收账款及坏账准备的列报和披露是否准确。

四、其他信息

恒华科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恒华科技公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



错报。

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

治理层负责监督恒华科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就恒华科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证



据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2026年4月14日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	557,655,341.34	599,814,070.33
交易性金融资产	注释2	10,270,924.74	40,123,315.23
衍生金融资产			
应收票据	注释3	1,815,392.83	6,682,332.45
应收账款	注释4	798,730,769.54	933,416,035.66
应收款项融资	注释5	609,583.10	50,000.00
预付款项	注释6	254,586.61	51,603,440.53
其他应收款	注释7	9,604,956.26	12,241,792.55
存货	注释8	260,318,844.21	284,040,400.53
合同资产	注释9	28,572,772.01	26,135,981.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	3,600,911.21	1,753,585.31
流动资产合计		1,671,434,081.85	1,955,860,953.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11	23,608,992.35	46,152,378.35
其他权益工具投资	注释12	155,193,640.97	159,231,884.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释13	39,558,325.06	41,883,720.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	13,130,915.47	22,299,995.37
无形资产	注释15	7,156,112.40	10,302,237.37
开发支出			
商誉	注释16	17,755,310.54	17,755,310.54
长期待摊费用	注释17	1,833,080.19	1,149,927.08
递延所得税资产	注释18	78,591,931.48	61,865,856.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		336,828,308.46	360,641,309.84
资产总计		2,008,262,390.31	2,316,502,263.76

(后附财务报表附注是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）

2025年12月31日

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	注释20		1,391,500.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	100,891,905.21	58,253,469.49
应付账款	注释22	88,610,020.50	116,595,363.24
预收款项			
合同负债	注释23	80,094,825.91	134,061,361.55
应付职工薪酬	注释24	14,262,684.49	18,409,470.84
应交税费	注释25	2,435,830.38	23,604,095.52
其他应付款	注释26	2,021,793.08	6,432,728.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	5,396,559.91	8,021,073.31
其他流动负债	注释28	74,167,791.04	72,410,570.83
流动负债合计		367,881,410.52	439,179,634.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释29	8,228,722.51	14,141,585.94
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	注释18	6,590,958.01	5,872,501.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,819,680.52	20,014,087.03
负债合计		382,701,091.04	459,193,721.29
股东权益：			
股本	注释30	599,855,469.00	599,855,469.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释31	478,749,287.84	478,749,287.84
减：库存股			
其他综合收益	注释32	-2,646,069.96	874,906.66
专项储备			
盈余公积	注释33	121,739,933.95	121,739,933.95
未分配利润	注释34	427,352,938.94	655,814,982.81
归属于母公司股东权益合计		1,625,051,559.77	1,857,034,580.26
少数股东权益		509,739.50	273,962.21
股东权益合计		1,625,561,299.27	1,857,308,542.47
负债和股东权益总计		2,008,262,390.31	2,316,502,263.76

（后附财务报表附注是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

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		895,152,289.51	956,567,332.85
其中：营业收入	注释35	895,152,289.51	956,567,332.85
二、营业总成本		1,025,958,976.04	1,125,385,339.20
其中：营业成本	注释35	863,843,204.06	948,619,023.51
税金及附加	注释36	2,108,180.79	5,843,581.68
销售费用	注释37	28,335,153.22	32,419,565.97
管理费用	注释38	52,275,548.32	60,029,551.23
研发费用	注释39	80,789,797.50	80,569,753.14
财务费用	注释40	-1,392,907.85	-2,096,136.33
其中：利息费用	注释40	574,901.36	2,285,515.13
利息收入	注释40	3,315,598.85	4,809,820.69
加：其他收益	注释41	2,112,253.57	5,384,994.26
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	3,288,610.48	-997,509.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释42	-4,872,445.55	-9,366,139.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释43	147,609.51	123,315.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-101,201,387.44	23,267,328.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-18,286,746.65	-1,871,723.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释46	3,376.91	20,019.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-244,742,970.15	-142,891,581.85
加：营业外收入	注释47	3,818,492.00	912,326.52
减：营业外支出	注释48	861,433.18	400,694.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-241,785,911.33	-142,379,949.75
减：所得税费用	注释49	-13,559,644.75	15,069,578.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,226,266.58	-157,449,527.85
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,226,266.58	-157,449,527.85
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,462,043.87	-157,741,565.46
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		235,777.29	292,037.61
六、其他综合收益的税后净额		-3,520,976.62	20,274,441.90
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,520,976.62	20,274,441.90
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-3,432,506.97	20,188,923.79
（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		-3,432,506.97	20,188,923.79
（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		-88,469.65	85,518.11
（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		-88,469.65	85,518.11
（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		-231,747,243.20	-137,175,085.95
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-231,983,020.49	-137,467,123.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		235,777.29	292,037.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.38	-0.26
（二）稀释每股收益		-0.38	-0.26

（后附财务报表附注是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

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		930,328,647.98	1,157,404,836.21
收到的税费返还		1,558,594.54	2,734,732.43
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	33,581,288.60	159,669,596.53
经营活动现金流入小计		965,468,531.12	1,319,809,165.17
购买商品、接受劳务支付的现金		771,865,286.65	938,705,338.71
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		189,878,637.74	206,531,506.07
支付的各项税费		34,401,505.88	38,078,009.47
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	52,337,025.79	144,409,674.32
经营活动现金流出小计		1,048,482,456.06	1,327,724,528.57
经营活动产生的现金流量净额		-83,013,924.94	-7,915,363.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,938,160.03	1,007,101.59
取得投资收益收到的现金		7,751,240.00	8,919,393.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,490.49	87,256.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,221,379.63
收到其他与投资活动有关的现金	注释51	30,000,000.00	250,000,000.00
投资活动现金流入小计		39,926,890.52	263,235,131.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,312,544.90	6,370,324.35
投资支付的现金			11,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释51		190,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,312,544.90	207,870,324.35
投资活动产生的现金流量净额		35,614,345.62	55,364,807.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,345,765.04
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			1,391,500.77
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51		
筹资活动现金流入小计			24,737,265.81
偿还债务支付的现金			113,159,459.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,652,780.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	6,081,540.09	101,713,029.01
筹资活动现金流出小计		6,081,540.09	225,525,268.90
筹资活动产生的现金流量净额		-6,081,540.09	-200,788,003.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,357.78	147,324.13
五、现金及现金等价物净增加额		-53,513,477.19	-153,191,235.08
加：期初现金及现金等价物余额	注释52	584,616,526.72	737,807,761.80
六、期末现金及现金等价物余额	注释52	531,103,049.53	584,616,526.72

(后附财务报表附注是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：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	599,855,469.00				478,749,287.84		874,906.66		121,739,933.95	655,814,982.81	1,857,034,580.26	273,962.21	1,857,308,542.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	599,855,469.00				478,749,287.84		874,906.66		121,739,933.95	655,814,982.81	1,857,034,580.26	273,962.21	1,857,308,542.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,520,976.62			-228,462,043.87	-231,983,020.49	235,777.29	-231,747,243.20
（一）综合收益总额							-3,520,976.62			-228,462,043.87	-231,983,020.49	235,777.29	-231,747,243.20
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	599,855,469.00				478,749,287.84		-2,646,069.96		121,739,933.95	427,352,938.94	1,625,051,559.77	509,739.50	1,625,561,299.27

（后附财务报表附注是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：

合并股东权益变动表 (续)

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	599,855,469.00				446,450,530.45	4,165,304.00	-19,399,535.24		121,739,933.95	822,554,380.31	1,967,035,474.47	102,012,040.07	2,069,047,514.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	599,855,469.00				446,450,530.45	4,165,304.00	-19,399,535.24		121,739,933.95	822,554,380.31	1,967,035,474.47	102,012,040.07	2,069,047,514.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					32,298,757.39	-4,165,304.00	20,274,441.90			-166,739,397.50	-110,000,894.21	-101,738,077.86	-211,738,972.07
（一）综合收益总额							20,274,441.90			-157,741,565.46	-137,467,123.56	292,037.61	-137,175,085.95
（二）股东投入和减少资本					32,298,757.39	-4,165,304.00					36,464,061.39	-102,030,115.47	-65,566,054.08
1、股东投入的普通股					-71,550,000.00						-71,550,000.00	-102,030,115.47	-173,580,115.47
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					103,848,757.39	-4,165,304.00					108,014,061.39		108,014,061.39
（三）利润分配										-8,997,832.04	-8,997,832.04		-8,997,832.04
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-8,997,832.04	-8,997,832.04		-8,997,832.04
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	599,855,469.00				478,749,287.84		874,906.66		121,739,933.95	655,814,982.81	1,857,034,580.26	273,962.21	1,857,308,542.47

(后附财务报表附注是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：

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		406,912,826.19	491,888,967.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,055,792.83	3,711,507.45
应收账款	注释1	733,919,062.47	850,843,891.43
应收款项融资		277,753.10	50,000.00
预付款项		97,878.78	52,140,749.60
其他应收款	注释2	7,410,759.18	8,686,599.39
存货		243,679,264.88	260,123,958.73
合同资产		27,133,257.98	20,448,215.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,652,040.58	1,040,062.33
流动资产合计		1,423,138,635.99	1,688,933,952.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	227,329,519.87	255,672,905.87
其他权益工具投资		155,193,640.97	159,231,884.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		37,264,839.15	39,295,755.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,965,212.36	8,241,348.70
使用权资产		2,453,242.67	4,725,763.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		348,545.48	187,122.65
递延所得税资产		75,661,716.18	58,025,892.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		505,216,716.68	525,380,673.34
资产总计		1,928,355,352.67	2,214,314,625.69

(后附财务报表附注是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：

资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			1,391,500.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		99,598,409.21	58,142,949.49
应付账款		85,721,102.86	105,638,973.68
预收款项			
合同负债		72,060,465.67	117,981,023.37
应付职工薪酬		6,748,817.61	10,929,059.58
应交税费		635,034.38	22,044,694.73
其他应付款		1,412,303.24	5,049,573.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,943,710.93	2,057,949.75
其他流动负债		69,784,135.26	67,739,944.57
流动负债合计		337,903,979.16	390,975,669.74
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		537,534.04	2,559,519.60
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		5,423,082.48	3,952,907.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,960,616.52	6,512,427.50
负债合计		343,864,595.68	397,488,097.24
所有者权益:			
实收资本		599,855,469.00	599,855,469.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		575,951,094.71	575,951,094.71
减: 库存股			
其他综合收益		-2,243,405.46	1,189,101.51
专项储备			
盈余公积		121,739,933.95	121,739,933.95
未分配利润		289,187,664.79	518,090,929.28
所有者权益合计		1,584,490,756.99	1,816,826,528.45
负债和所有者权益总计		1,928,355,352.67	2,214,314,625.69

(后附财务报表附注是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:

利润表

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	780,743,287.93	838,196,359.54
减：营业成本	注释4	805,459,155.29	875,417,806.55
税金及附加		1,246,082.48	4,998,793.58
销售费用		16,450,392.68	22,442,334.60
管理费用		30,914,181.25	33,385,812.56
研发费用		55,113,339.56	49,313,795.80
财务费用		-824,527.55	-1,209,049.29
其中：利息费用		135,405.32	1,736,285.79
利息收入		2,338,760.24	3,363,960.48
加：其他收益		466,724.99	2,557,982.49
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	3,395,488.10	-2,808,540.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,872,445.55	-9,366,139.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-99,753,706.32	22,727,044.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,985,346.58	-1,505,893.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-243,492,175.59	-125,182,540.95
加：营业外收入			28,065.78
减：营业外支出		296,746.23	295,002.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-243,788,921.82	-125,449,477.44
减：所得税费用		-14,885,657.33	15,159,596.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,903,264.49	-140,609,073.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,903,264.49	-140,609,073.55
（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		-3,432,506.97	20,188,923.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,432,506.97	20,188,923.79
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		-3,432,506.97	20,188,923.79
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		-232,335,771.46	-120,420,149.76

（后附财务报表附注是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：

现金流量表

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		795,860,495.24	984,924,561.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,743,757.46	151,497,025.56
经营活动现金流入小计		820,604,252.70	1,136,421,587.33
购买商品、接受劳务支付的现金		751,589,132.51	870,257,081.73
支付给职工以及为职工支付的现金		117,902,670.41	127,606,419.27
支付的各项税费		25,214,749.50	26,857,400.23
支付其他与经营活动有关的现金		33,716,860.34	124,550,324.29
经营活动现金流出小计		928,423,412.76	1,149,271,225.52
经营活动产生的现金流量净额		-107,819,160.06	-12,849,638.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,328,344.00	1,007,101.59
取得投资收益收到的现金		7,751,240.00	7,137,560.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,575.99	40,591.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		516,693.65	60,019.48
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,699,853.64	8,245,272.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,087,097.31	3,350,368.70
投资支付的现金			11,925,964.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,087,097.31	15,276,332.70
投资活动产生的现金流量净额		13,612,756.33	-7,031,059.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,345,765.04
取得借款收到的现金			1,391,500.77
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			24,737,265.81
偿还债务支付的现金			113,159,459.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,652,780.04
支付其他与筹资活动有关的现金		2,314,043.36	7,468,371.09
筹资活动现金流出小计		2,314,043.36	131,280,610.98
筹资活动产生的现金流量净额		-2,314,043.36	-106,543,345.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-60,240.23	127,974.20
五、现金及现金等价物净增加额		-96,580,687.32	-126,296,068.87
加：期初现金及现金等价物余额		477,859,442.86	604,155,511.73
六、期末现金及现金等价物余额		381,278,755.54	477,859,442.86

(后附财务报表附注是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：

股东权益变动表

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	599,855,469.00				575,951,094.71		1,189,101.51		121,739,933.95	518,090,929.28	1,816,826,528.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	599,855,469.00				575,951,094.71		1,189,101.51		121,739,933.95	518,090,929.28	1,816,826,528.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,432,506.97			-228,903,264.49	-232,335,771.46
（一）综合收益总额							-3,432,506.97			-228,903,264.49	-232,335,771.46
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	599,855,469.00				575,951,094.71		-2,243,405.46		121,739,933.95	289,187,664.79	1,584,490,756.99

（后附财务报表附注是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：

股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：北京恒华伟业科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	599,855,469.00				552,605,329.67	4,165,304.00	-18,999,822.28		121,739,933.95	667,697,834.87	1,918,733,441.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	599,855,469.00				552,605,329.67	4,165,304.00	-18,999,822.28		121,739,933.95	667,697,834.87	1,918,733,441.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					23,345,765.04	-4,165,304.00	20,188,923.79			-149,606,905.59	-101,906,912.76
（一）综合收益总额							20,188,923.79			-140,609,073.55	-120,420,149.76
（二）股东投入和减少资本					23,345,765.04	-4,165,304.00					27,511,069.04
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					23,345,765.04	-4,165,304.00					27,511,069.04
（三）利润分配										-8,997,832.04	-8,997,832.04
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他										-8,997,832.04	-8,997,832.04
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	599,855,469.00				575,951,094.71		1,189,101.51		121,739,933.95	518,090,929.28	1,816,826,528.45

（后附财务报表附注是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：

北京恒华伟业科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京恒华伟业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京恒华伟业科技发展有限公司，于 2000 年 11 月经北京市工商行政管理局西城分局批准成立，由江春华、张义安、侯仰杰及崔伟分别出资人民币 17.00 万元、20.00 万元、6.00 万元、7.00 万元，注册资本 50.00 万元。

2010 年 1 月 26 日，北京恒华伟业科技发展有限公司以 2009 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为北京恒华伟业科技股份有限公司。

公司于 2014 年 1 月 23 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91110000801210593B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 59,985.55 万股，注册资本为 59,985.55 万元，注册地址：北京市西城区德胜门东滨河路 11 号 4 号楼 3 层，实际控制人为江春华、罗新伟。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司所处行业及营业范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业征信业务；货物进出口；技术进出口；劳务服务（不含劳务派遣）。（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：互联网信息服务。（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。）

公司主要业务情况：公司拥有工程设计电力行业（送电工程、变电工程、风力发电）专业甲级资质、测绘（互联网地图服务、工程测量、地理信息系统工程专业）甲级资质、信息系统安全集成服务二级资质、工程勘察（岩土工程（勘察））专业甲级资质，主要业务为软件开发和技术服务，收入来源分为软件服务收入、技术服务收入、软件销售收入、硬件销售收入、系统集成收入。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 14 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事科技推广和应用服务业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、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。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计

有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未

显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基准计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票	不计提坏账准备
应收票据组合 2	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
关联方组合	合并范围内关联方款项	根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，详见应收票据应收账款组合类别。

④其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金、备用金及代扣代缴款项、关联方组合等应收款项。	根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
组合 2	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况及未来经济状况的预测,按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

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

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当

期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

①技术可行性:必须确保完成无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②技术团队论证:技术方案已经过技术团队的充分论证并通过,支持材料可能包括开发项可行性分析报告、公司立项评审会议纪要等。

③管理层批准:管理层已经批准了开发项目的立项申请报告,证明资料可能包括开发项目立项申请书、管理层会议纪要、正式批准文件等。

④市场调研:进行了充分的前期市场调研,说明产品或开发流程具有市场推广能力,并能够为企业带来经济利益,支持材料可能包括开发项目可行性分析报告等。

⑤技术和资金支持:有足够的技术和资金支持进行项目开发及后续的规模化生产,证明资料可以是经批准的项目工作大纲或科技合同书(含项目预算、开发团队、技术路线等)。

⑥会计准则规定:开发阶段支出符合《企业会计准则第 6 号--无形资产》及其应用指南和讲解规定的资本化条件,并且已获取了充分、适当的证据后,按照相关规定予以资本化。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。

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

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

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

22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

收入确认的具体方法：

（1）自行开发研制的软件产品销售收入

自行开发研制的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品。在批量生产的软件技能有偿出售给买方，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

（2）硬件销售收入

硬件销售收入是指公司为客户实施定制软件项目时，应客户要求外购硬件产品并安装集成所获得的收入，在完成硬件安装调试且已经收到或取得收款的证据时确认收入。

（3）定制软件收入

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。

定制软件收入在软件成果的使用权已经提供，客户最终验收确认，并收到价款或取得收取款项

的证据时，认定项目已完工，确认收入。

（4）技术服务收入

技术服务是指公司为客户提供数据采集及加工等技术服务实现的收入，在技术服务项目成果已经提供，客户最终验收确认，并收到价款或取得收取款项的证据时，认定项目已完工，确认收入。

（5）系统集成收入

系统集成销售收入是本公司为客户实施系统集成项目时，根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发所取得的收入。本公司在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

29、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁

有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销	大于资产总额的 2%
重要的非全资子公司	持股比例超过 30.00%，且投资额超过 200 万元的子公司

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的8.25%、10%、15%、20%、28%计缴

税种	具体税率情况
房产税	按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴

不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京恒华伟业科技股份有限公司	15.00%
北京道亨软件股份有限公司	10.00%
云南电颐电力工程技术有限公司	20.00%
恒华数元科技（天津）有限公司	15.00%
能源互联有限公司	8.25%
北京恒华龙信数据科技有限公司	15.00%
恒华职业技术学院	28.00%
陕西道亨软件有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

2016年，根据国发[2011]4号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，经北京市西城区国家税务局《软件产品审核确认清单》审核确认，本公司销售自行开发生产的软件产品，增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的税收优惠政策。

2014年，根据国发[2011]4号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，经北京市昌平区国家税务局《软件产品审核确认清单》审核确认，本公司子公司北京道亨软件股份有限公司（以下简称“道亨软件”）销售自行开发生产的软件产品，增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的税收优惠政策。

（2）企业所得税

①本公司于2023年12月取得高新技术企业证书，有效期三年，证书有效期间享受所得税15%的优惠税率。

②子公司北京道亨软件股份有限公司经国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部、国家税务总局联合审核，确定为2020年度国家规划布局内重点软件企业，根据财税【2016】49号，国家规划布局内重点软件企业的税收优惠资格认定改为备案制，2025年5月完成2024年备案，2025年暂按10%执行。

③子公司北京恒华龙信数据科技有限公司2023年10月取得高新技术企业证书，有效期三年，证书有效期间享受所得税15%的优惠税率。

④子公司恒华数元科技（天津）有限公司2024年10月取得高新技术企业证书，有效期三年，证书有效期间享受所得税15%的优惠税率。

⑤子公司云南电颐电力工程技术有限公司属于小型微利企业，2023年1月1日至2027年12月31日期间，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

⑥子公司陕西道亨软件有限公司属于小型微利企业，2023年1月1日至2027年12月31日期间，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

⑦子公司能源互联有限公司注册地在香港，对于年度应评税利润不超过200万港元的小型企业的的首200万港元利润，按8.25%的税率缴纳企业所得税。

⑧子公司恒华职业技术学院注册地位于卢旺达。根据卢旺达现行的税收政策法规，当地企业适用的企业所得税税率为28%。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	84,898.83	96,917.26
银行存款	531,440,054.70	584,520,109.46
其他货币资金	26,130,387.81	15,197,043.61
合 计	557,655,341.34	599,814,070.33
其中：存放在境外的款项总额	2,786,568.23	3,068,577.05

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金	25,194,876.53
保函保证金	935,511.28
诉讼冻结资金	421,904.00
合 计	26,552,291.81

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,270,924.74	40,123,315.23
其中：理财产品	10,270,924.74	40,123,315.23
合 计	10,270,924.74	40,123,315.23

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	732,600.00	2,415,400.00
商业承兑汇票	3,322,974.48	5,958,434.85

项 目	期末余额	上年年末余额
小 计	4,055,574.48	8,373,834.85
减：坏账准备	2,240,181.65	1,691,502.40
合 计	1,815,392.83	6,682,332.45

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	461,254.80	503,960.00
商业承兑汇票	-	180,000.00
合 计	461,254.80	683,960.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	4,055,574.48	100.00	2,240,181.65	55.24	1,815,392.83
其中：银行承兑汇票	732,600.00	18.06	-	-	732,600.00
商业承兑汇票	3,322,974.48	81.94	2,240,181.65	67.41	1,082,792.83
合 计	4,055,574.48	—	2,240,181.65	—	1,815,392.83

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	8,373,834.85	100.00	1,691,502.40	20.20	6,682,332.45
其中：银行承兑汇票	2,415,400.00	28.84	-	-	2,415,400.00
商业承兑汇票	5,958,434.85	71.16	1,691,502.40	28.39	4,266,932.45
合 计	8,373,834.85	—	1,691,502.40	—	6,682,332.45

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的应收票据	1,691,502.40	548,679.25	-	-	2,240,181.65
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	1,691,502.40	548,679.25	-	-	2,240,181.65
合 计	1,691,502.40	548,679.25	-	-	2,240,181.65

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	405,378,322.83	585,277,884.49
1 至 2 年	316,224,426.65	213,461,598.54
2 至 3 年	139,291,899.01	128,389,154.77
3 至 4 年	105,566,484.71	195,387,765.60
4 至 5 年	142,912,069.74	46,235,441.82
5 年以上	158,556,214.97	133,210,130.62
小 计	1,267,929,417.91	1,301,961,975.84
减：坏账准备	469,198,648.37	368,545,940.18
合 计	798,730,769.54	933,416,035.66

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,267,929,417.91	100.00	469,198,648.37	37.01	798,730,769.54
其中：账龄组合	1,267,929,417.91	100.00	469,198,648.37	37.01	798,730,769.54
合 计	1,267,929,417.91	—	469,198,648.37	—	798,730,769.54

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,301,961,975.84	100.00	368,545,940.18	28.31	933,416,035.66
其中：账龄组合	1,301,961,975.84	100.00	368,545,940.18	28.31	933,416,035.66
合 计	1,301,961,975.84	—	368,545,940.18	—	933,416,035.66

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,378,322.83	43,390,521.01	10.70
1 至 2 年	316,224,426.65	60,460,453.06	19.12
2 至 3 年	139,291,899.01	38,824,737.87	27.87
3 至 4 年	105,566,484.71	55,724,308.21	52.79
4 至 5 年	142,912,069.74	112,242,413.25	78.54
5 年以上	158,556,214.97	158,556,214.97	100.00
合 计	1,267,929,417.91	469,198,648.37	37.01

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	585,277,884.49	27,289,956.46	4.66
1 至 2 年	213,461,598.54	32,019,239.78	15.00
2 至 3 年	128,389,154.77	32,097,288.70	25.00
3 至 4 年	195,387,765.60	97,693,882.80	50.00
4 至 5 年	46,235,441.82	46,235,441.82	100.00
5 年以上	133,210,130.62	133,210,130.62	100.00
合 计	1,301,961,975.84	368,545,940.18	28.31

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	368,545,940.18	100,652,708.19	-	-	469,198,648.37
合 计	368,545,940.18	100,652,708.19	-	-	469,198,648.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	129,908,200.00	10.25	25,215,181.62
客户二	82,130,477.57	6.48	49,974,296.60
客户三	36,345,000.00	2.87	4,226,923.50
客户四	29,683,087.68	2.34	3,749,527.74
客户五	28,899,791.89	2.28	9,455,726.98
合计	306,966,557.14	24.22	92,621,656.44

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	609,583.10	50,000.00
合计	609,583.10	50,000.00

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	216,551.61	85.06	51,573,205.53	99.94
1至2年	18,800.00	7.38	11,000.00	0.02
2至3年	-	-	-	-
3年以上	19,235.00	7.56	19,235.00	0.04
合计	254,586.61	—	51,603,440.53	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
长春皓日模型有限公司	49,576.00	19.47
中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司	19,901.91	7.82
徐州市伟思水务科技有限公司	19,235.00	7.56
北京仲裁委员会	17,000.00	6.68
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	10,106.37	3.97
合计	115,819.28	45.50

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,604,956.26	12,241,792.55
合 计	9,604,956.26	12,241,792.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,940,610.02	8,064,570.36
1 至 2 年	2,428,918.00	869,855.06
2 至 3 年	365,982.15	189,397.00
3 至 4 年	108,389.00	348,988.41
4 至 5 年	204,946.71	302,379.04
5 年以上	2,556,110.38	2,466,602.68
小 计	9,604,956.26	12,241,792.55
减：坏账准备	-	-
合 计	9,604,956.26	12,241,792.55

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	8,033,719.32	10,467,393.41
备用金	21,500.18	31,661.78
其他	1,549,736.76	1,742,737.36
小 计	9,604,956.26	12,241,792.55
减：坏账准备	-	-
合 计	9,604,956.26	12,241,792.55

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	履约保证金	2,000,000.00	5 年以上	20.82	-
湖南郴电国际发展股份有限公司	履约保证金	945,710.00	1-2 年	9.85	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华电招标有限公司	投标保证金	511,300.00	1-2 年	5.32	-
世厚（北京）投资管理集团有限公司	房租押金	256,435.85	1-2 年	2.67	-
淮南矿业集团财务有限公司	投标保证金	200,000.00	5 年以上	2.08	-
合 计	——	3,913,445.85	——	40.74	-

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	52,540.77	-	52,540.77
合同履约成本	260,266,303.44	-	260,266,303.44
合 计	260,318,844.21	-	260,318,844.21

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	76,756.88	-	76,756.88
合同履约成本	282,737,250.38	-	282,737,250.38
发出商品	1,226,393.27	-	1,226,393.27
合 计	284,040,400.53	-	284,040,400.53

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无。

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	34,603,833.10	6,031,061.09	28,572,772.01
合 计	34,603,833.10	6,031,061.09	28,572,772.01

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	30,022,892.22	3,886,910.89	26,135,981.33
合 计	30,022,892.22	3,886,910.89	26,135,981.33

(2) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
质保金	3,886,910.89	2,144,150.20	-	-	6,031,061.09
合 计	3,886,910.89	2,144,150.20	-	-	6,031,061.09

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	1,730,222.81	3,453.66
增值税留抵税额	665,736.28	357,118.67
预缴企业所得税	526,596.38	685,112.23
待抵扣进项税额	142,557.91	292,465.03
待摊费用	47,267.23	29,018.68
其他	488,530.60	386,417.04
合 计	3,600,911.21	1,753,585.31

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
北京中能互联电力 投资中心（有限合 伙）	11,902,928.37	-	333,804.00	-1,388.17	-	-
小 计	11,902,928.37	-	333,804.00	-1,388.17	-	-
二、联营企业						
中山翠亨能源有限 公司	20,399,151.62	-	-	-4,256,555.17	-	-
咸阳经发能源有限 公司	5,124,521.35	-	1,194,540.00	-224,033.62	-	-
珠海政采软件技术 有限公司	7,361,509.85	-	-	-380,551.28	-	-
上海京能绿鼎科技 有限公司	1,364,267.16	-	-	-9,917.31	-	-

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
小 计	34,249,449.98	-	1,194,540.00	-4,871,057.38	-	-
合 计	46,152,378.35	-	1,528,344.00	-4,872,445.55	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京中能互联电力 投资中心（有限合 伙）	-	-	-	11,567,736.20	-
小 计	-	-	-	11,567,736.20	-
二、联营企业					
中山翠亨能源有限 公司	-	16,142,596.45	-	-	16,142,596.45
咸阳经发能源有限 公司	-	-	-	3,705,947.73	-
珠海政采软件技术 有限公司	-	-	-	6,980,958.57	-
上海京能绿鼎科技 有限公司	-	-	-	1,354,349.85	-
小 计	-	16,142,596.45	-	12,041,256.15	16,142,596.45
合 计	-	16,142,596.45	-	23,608,992.35	16,142,596.45

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
贵州万峰电力股份有限公司	32,350,200.00	32,350,200.00
武汉同鑫力诚创业投资中心（有限合伙）	1,824,858.95	1,821,787.52
四川能投发展股份有限公司	121,018,582.02	108,694,796.95
摩氢科技有限公司	-	16,365,100.00
合 计	155,193,640.97	159,231,884.47

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
贵州万峰电力股份有限公司	-	-20,049,800.00	-	非交易性权益投资
武汉同鑫力诚创业投资中心(有限合伙)	3,071.43	-175,141.05	-	非交易性权益投资
四川能投发展股份有限公司	12,323,785.07	33,700,640.49	7,751,240.00	非交易性权益投资
摩氢科技有限公司	-16,365,100.00	-16,115,000.00	-	非交易性权益投资
合计	-4,038,243.50	-2,639,300.56	7,751,240.00	——

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	39,558,325.06	41,883,720.39
固定资产清理	-	-
减：减值准备	-	-
合计	39,558,325.06	41,883,720.39

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	49,474,970.53	11,033,552.78	49,886,915.01	110,395,438.32
2、本期增加金额	-	324,402.71	1,114,395.20	1,438,797.91
(1) 购置	-	324,402.71	1,114,395.20	1,438,797.91
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	300,763.52	1,630,594.39	1,931,357.91
(1) 处置或报废	-	300,763.52	1,630,594.39	1,931,357.91
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	49,474,970.53	11,057,191.97	49,370,715.82	109,902,878.32
二、累计折旧				

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合 计
1、上年年末余额	16,340,599.44	8,463,442.49	43,707,676.00	68,511,717.93
2、本期增加金额	1,175,032.44	945,779.33	1,527,117.87	3,647,929.64
(1) 计提	1,175,032.44	945,779.33	1,527,117.87	3,647,929.64
3、本期减少金额	-	285,725.35	1,529,368.96	1,815,094.31
(1) 处置或报废	-	285,725.35	1,529,368.96	1,815,094.31
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	17,515,631.88	9,123,496.47	43,705,424.91	70,344,553.26
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	31,959,338.65	1,933,695.50	5,665,290.91	39,558,325.06
2、上年年末账面价值	33,134,371.09	2,570,110.29	6,179,239.01	41,883,720.39

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	46,329,092.15	46,329,092.15
2、本年增加金额	395,821.31	395,821.31
新增租赁	395,821.31	395,821.31
3、本年减少金额	18,536,373.37	18,536,373.37
处置	18,536,373.37	18,536,373.37
4、年末余额	28,188,540.09	28,188,540.09
二、累计折旧		
1、上年年末余额	24,029,096.78	24,029,096.78
2、本年增加金额	6,074,978.81	6,074,978.81
(1) 计提	6,074,978.81	6,074,978.81
3、本年减少金额	15,046,450.97	15,046,450.97
(1) 处置	15,046,450.97	15,046,450.97
4、年末余额	15,057,624.62	15,057,624.62
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	13,130,915.47	13,130,915.47
2、上年年末账面价值	22,299,995.37	22,299,995.37

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	著作权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	271,380.00	9,873,592.35	10,576,756.29	9,364,355.95	30,086,084.59
2、本期增加金额	3,950.00	-	115,929.20	9,557.52	129,436.72
(1) 购置	3,950.00	-	115,929.20	9,557.52	129,436.72
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	275,330.00	9,873,592.35	10,692,685.49	9,373,913.47	30,215,521.31
二、累计摊销					
1、上年年末余额	112,484.37	3,830,046.19	8,356,940.89	7,484,375.77	19,783,847.22
2、本期增加金额	26,744.36	982,429.47	413,521.19	1,852,866.67	3,275,561.69
(1) 计提	26,744.36	982,429.47	413,521.19	1,852,866.67	3,275,561.69
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	139,228.73	4,812,475.66	8,770,462.08	9,337,242.44	23,059,408.91
三、减值准备					
1、上年年末余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项目	专利权	著作权	非专利技术	软件	合计
1、期末账面价值	136,101.27	5,061,116.69	1,922,223.41	36,671.03	7,156,112.40
2、上年年末账面价值	158,895.63	6,043,546.16	2,219,815.40	1,879,980.18	10,302,237.37

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
恒华售电（上海）有限公司	247,292.84	-	247,292.84	-
北京道亨软件股份有限公司	17,755,310.54	-	-	17,755,310.54
合计	18,002,603.38	-	247,292.84	17,755,310.54

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
恒华售电（上海）有限公司	247,292.84	-	247,292.84	-
合计	247,292.84	-	247,292.84	-

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

①2009年12月15日，本公司通过股东会决议，同意以100.00万元人民币的价格收购江春华、胡宝良、肖成、朱鹤持有的上海恒桦可力科技发展有限公司（2015年10月更名为“恒华售电（上海）有限公司”）100.00%的股权，购买价高于应享有的净资产份额之差额部分在编制合并财务报表时列报为商誉。

②2015年2月15日，本公司通过第二届董事会第二十四次会议决议，同意以2,000.00万元人民币的价格收购曲京武持有的北京道亨时代科技有限公司（以下简称“道亨科技”，2020年11月更名为北京道亨软件股份有限公司）28.05%的股权、刘平尚持有的道亨科技12.75%的股权和魏刚持有的道亨科技10.20%的股权，购买价高于应享有的净资产份额之差额部分在编制合并财务报表时列报为商誉。

③商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司对所收购公司产生的商誉进行了减值测试，采用现金流量折现法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估。

减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

本次商誉减值测试采用公司自由现金流量作为收益预测指标，根据配比原则，本次价值评估采用加权平均资本成本（WACC）作为折现率。根据上述评估，本期商誉未发生减值。

17、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,146,357.03	1,195,235.91	606,557.17	-	1,735,035.77
租赁费	3,570.05	1,363,821.21	1,269,346.84	-	98,044.42
合 计	1,149,927.08	2,559,057.12	1,875,904.01	-	1,833,080.19

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	477,469,891.11	71,095,639.80	374,124,353.47	55,680,407.99
内部交易未实现利润	3,275,351.73	491,302.76	3,890,997.67	583,649.65
其他权益工具投资公允价值变动	36,339,941.05	5,450,991.16	20,228,012.48	3,034,201.87
租赁负债	13,625,282.42	1,553,997.76	22,162,659.25	2,567,596.76
合 计	530,710,466.31	78,591,931.48	420,406,022.87	61,865,856.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	270,924.74	27,092.47	123,315.23	12,331.52
使用权资产	13,130,915.47	1,508,769.47	22,299,995.37	2,616,126.26
其他权益工具投资公允价值变动	33,700,640.49	5,055,096.07	21,626,955.42	3,244,043.31
合 计	47,102,480.70	6,590,958.01	44,050,266.02	5,872,501.09

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	648,550,712.15	444,732,699.52
合 计	648,550,712.15	444,732,699.52

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2025 年	-	5,710,082.60
2026 年	-	1,153,760.02
2027 年	1,840,847.33	3,704,631.59
2028 年	3,476,820.25	6,067,613.70
2029 年	1,671,273.55	4,613,031.34

年 份	期末余额	上年年末余额
2030 年	484,051.18	484,051.18
2031 年	10,518,682.37	10,862,884.24
2032 年	142,476,110.12	142,386,401.90
2033 年	121,256,228.59	128,617,456.50
2034 年	244,050,388.18	141,132,786.45
2035 年	122,776,310.58	-
合 计	648,550,712.15	444,732,699.52

19、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,552,291.81	保证金押金、其中诉讼冻结资金 421,904.00 元
合 计	26,552,291.81	——

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
未到期票据贴现	-	1,391,500.77
合 计	-	1,391,500.77

21、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	3,491,667.91	6,371,357.07
银行承兑汇票	97,400,237.30	51,882,112.42
合 计	100,891,905.21	58,253,469.49

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	87,051,115.70	113,565,761.56
应付服务费	1,431,560.80	2,442,403.32
应付劳务费	127,344.00	587,198.36
合 计	88,610,020.50	116,595,363.24

(2) 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
天合光能股份有限公司	68,189,200.00	尚未结清
合 计	68,189,200.00	——

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收客户款	80,094,825.91	134,061,361.55
合 计	80,094,825.91	134,061,361.55

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,252,341.28	170,387,636.33	174,468,357.59	14,171,620.02
二、离职后福利-设定提存计划	157,129.56	11,567,526.34	11,633,591.43	91,064.47
三、辞退福利	-	4,183,021.33	4,183,021.33	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	18,409,470.84	186,138,184.00	190,284,970.35	14,262,684.49

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,950,694.15	156,397,940.65	160,386,304.22	13,962,330.58
2、职工福利费	-	1,345,586.56	1,345,586.56	-
3、社会保险费	113,718.24	6,852,753.72	6,878,976.94	87,495.02
其中：医疗保险费	105,299.31	6,574,932.65	6,601,316.79	78,915.17
工伤保险费	8,418.93	199,837.64	199,676.72	8,579.85
生育保险费	-	54,739.45	54,739.45	-
其他	-	23,243.98	23,243.98	-
4、住房公积金	84,176.00	5,390,206.00	5,435,409.00	38,973.00
5、工会经费和职工教育经费	103,752.89	401,149.40	422,080.87	82,821.42
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	18,252,341.28	170,387,636.33	174,468,357.59	14,171,620.02

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	142,137.38	11,199,795.20	11,261,928.68	80,003.90
2、失业保险费	14,992.18	367,731.14	371,662.75	11,060.57
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	157,129.56	11,567,526.34	11,633,591.43	91,064.47

25、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,674,637.25	20,801,015.41
个人所得税	398,442.23	350,779.90
企业所得税	85,096.21	134,638.12
城市维护建设税	112,686.83	1,184,202.91
教育费附加	49,488.60	508,475.97
地方教育费附加	32,992.40	338,983.97
印花税	81,967.06	285,590.97
水利建设基金	519.80	408.27
合 计	2,435,830.38	23,604,095.52

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,021,793.08	6,432,728.71
合 计	2,021,793.08	6,432,728.71

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,032,499.33	1,012,273.55
员工报销款	928,347.75	5,216,034.84
房租	41,200.00	41,200.00
保证金	19,746.00	162,746.00
其他	-	474.32
合 计	2,021,793.08	6,432,728.71

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注五、29）	5,396,559.91	8,021,073.31
合 计	5,396,559.91	8,021,073.31

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	73,483,831.04	71,273,818.13

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据对应的应付账款	683,960.00	1,136,752.70
合 计	74,167,791.04	72,410,570.83

29、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	23,570,535.78	400,714.29	-	-	9,597,853.46	14,373,396.61
减：未确认融资费用	1,407,876.53	-	4,892.98	-	664,655.32	748,114.19
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	8,021,073.31	—	—	-	—	5,396,559.91
合 计	14,141,585.94	—	—	-	—	8,228,722.51

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	599,855,469.00	-	-	-	-	-	599,855,469.00

31、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	434,887,119.55	-	-	434,887,119.55
其他资本公积	43,862,168.29	-	-	43,862,168.29
合 计	478,749,287.84	-	-	478,749,287.84

32、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		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（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,189,101.51	-4,038,243.50	-	-605,736.53	-3,432,506.97	-	-2,243,405.46
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公	1,189,101.51	-4,038,243.50	-	-605,736.53	-3,432,506.97	-	-2,243,405.46

项目	上年末余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
		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（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司		
允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-314,194.85	-88,469.65	-	-	-88,469.65	-	-402,664.50
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-314,194.85	-88,469.65	-	-	-88,469.65	-	-402,664.50
其他综合收益合计	874,906.66	-4,126,713.15	-	-605,736.53	-3,520,976.62	-	-2,646,069.96

33、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	121,739,933.95	-	-	121,739,933.95
合计	121,739,933.95	-	-	121,739,933.95

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	655,814,982.81	822,554,380.31
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-

项 目	本 期	上 期
调整后上年年末未分配利润	655,814,982.81	822,554,380.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	-228,462,043.87	-157,741,565.46
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	8,997,832.04
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	427,352,938.94	655,814,982.81

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	895,152,289.51	863,843,204.06	956,567,332.85	948,619,023.51
合 计	895,152,289.51	863,843,204.06	956,567,332.85	948,619,023.51

36、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	744,021.52	2,448,510.23
教育费附加	376,289.60	1,177,139.03
地方教育费附加	250,859.72	784,759.35
房产税	415,589.74	415,589.74
印花税	299,186.59	997,700.17
车船使用税	15,021.55	12,766.67
土地使用税	5,322.72	5,322.72
地方水利建设基金	1,889.35	1,793.77
合 计	2,108,180.79	5,843,581.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,908,811.53	22,036,523.93
办公费	3,052,725.74	4,702,597.65
差旅费	1,975,116.63	1,831,478.19

项 目	本期金额	上期金额
外包产品服务费	2,843,235.53	3,057,786.10
租赁费	119,900.00	552,600.00
业务招待费	164,993.61	164,203.52
交通费	199,467.43	25,879.84
其他	70,902.75	48,496.74
合 计	28,335,153.22	32,419,565.97

38、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
人员成本	29,185,033.74	34,344,676.83
租赁费	6,492,899.89	6,523,032.31
办公费	3,998,171.71	4,832,419.94
折旧费	2,401,558.11	3,911,106.50
无形资产摊销	1,902,393.27	1,889,820.07
差旅费	1,859,540.70	1,631,717.13
业务招待费	696,547.90	1,325,043.80
聘请中介机构费	797,660.20	1,214,672.76
物业费	633,245.11	1,097,167.49
邮电通讯费	662,601.32	694,040.81
水电费	888,335.77	680,088.11
运输费	242,078.71	395,818.46
修理费	191,568.24	279,888.71
董事会费	162,000.00	221,881.99
交通及车辆费	126,029.97	150,403.66
咨询服务费	88,579.91	103,201.66
其他	1,947,303.77	734,571.00
合 计	52,275,548.32	60,029,551.23

39、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员成本	77,812,348.61	77,110,204.06
委外研发费	126,230.09	68,316.83
折旧、摊销费	1,848,742.98	2,159,010.40
办公费	491,445.64	773,758.08

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	294,017.33	324,945.22
其他	217,012.85	133,518.55
合 计	80,789,797.50	80,569,753.14

40、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	574,901.36	2,285,515.13
减：利息收入	3,315,598.85	4,809,820.69
汇兑损益	31,405.92	-146,915.17
手续费	1,316,383.72	575,084.40
合 计	-1,392,907.85	-2,096,136.33

41、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,901,569.17	5,198,699.22	342,974.63
代扣个人所得税手续费返还	210,684.40	188,553.98	210,684.40
增值税加计抵减	-	-2,258.94	-
合 计	2,112,253.57	5,384,994.26	553,659.03

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	1,558,594.54	2,734,732.43	与收益相关
中关村科技园区西城园管委会科创十条政策奖金	-	2,107,766.00	与收益相关
产业发展专项产业长征园区退税	200,000.00	210,000.00	与收益相关
职工职业教育经费补贴	93,600.00	93,600.00	与收益相关
稳岗补贴	49,374.63	51,700.79	与收益相关
北京市知识产权局专利资助金	-	900.00	与收益相关

42、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,872,445.55	-9,366,139.53
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-610,783.75
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	7,751,240.00	7,197,580.00
理财收益	409,816.03	1,781,833.44

项 目	本期金额	上期金额
合 计	3,288,610.48	-997,509.84

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	147,609.51	123,315.23
合 计	147,609.51	123,315.23

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-548,679.25	-1,691,502.40
应收账款坏账损失	-100,652,708.19	16,758,831.38
其他应收款坏账损失	-	8,200,000.00
合 计	-101,201,387.44	23,267,328.98

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产坏账损失	-2,144,150.20	-1,871,723.62
长期股权投资减值损失	-16,142,596.45	-
合 计	-18,286,746.65	-1,871,723.62

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	3,376.91	20,019.49	3,376.91
合 计	3,376.91	20,019.49	3,376.91

47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	133,492.00	21,047.57	133,492.00
其中：固定资产	133,492.00	21,047.57	133,492.00
与企业日常活动无关的政府补助	3,685,000.00	872,800.00	3,685,000.00
各种奖励款收入	-	18,000.00	-
其他	-	478.95	-
合 计	3,818,492.00	912,326.52	3,818,492.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
北京市经济和信息化局政府补助	3,685,000.00	380,000.00	与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会政府补助	-	216,000.00	与收益相关
天津市河北区科学技术局 2022 年企业研发后补助	-	85,000.00	与收益相关
天津市河北区科学技术局 2021 年重新认定高企奖、高新补贴	-	81,100.00	与收益相关
北京市西城区发展和改革委员会政府补助	-	50,000.00	与收益相关
中关村科技园区管理委员会政府补助	-	50,000.00	与收益相关
天津市河北区科学技术局高企奖励金	-	9,200.00	与收益相关
北京市知识产权局政府补助	-	1,500.00	与收益相关

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	89,682.26	199,655.64	89,682.26
其中：固定资产	89,682.26	199,655.64	89,682.26
对外捐赠支出	-	200,000.00	-
罚款支出	735,950.92	1,038.78	735,950.92
违约赔偿支出	35,800.00	-	35,800.00
合 计	861,433.18	400,694.42	861,433.18

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,842,237.01	260,788.80
递延所得税费用	-15,401,881.76	14,808,789.30
合 计	-13,559,644.75	15,069,578.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-241,785,911.33

项 目	本期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,267,886.70
子公司适用不同税率的影响	-578,176.56
调整以前期间所得税的影响	1,098,610.07
非应税收入的影响	730,866.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	310,621.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-497,901.49
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,644,221.88
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-13,559,644.75

50、其他综合收益

详见附注五、32。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款及保证金	22,013,471.21	148,011,334.00
政府补助款	3,895,684.40	3,543,320.77
利息收入	3,315,598.85	4,809,820.69
其他	4,356,534.14	3,305,121.07
合 计	33,581,288.60	159,669,596.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务手续费	1,316,383.72	575,085.39
费用性支出	22,034,252.24	32,299,499.01
支付经营性往来款	28,986,389.83	111,535,089.92
合 计	52,337,025.79	144,409,674.32

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财产品	30,000,000.00	250,000,000.00
合 计	30,000,000.00	250,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品支付的现金	-	190,000,000.00

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-	190,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金
无。

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
少数股东退出	-	89,550,000.00
租赁负债支付的现金	6,081,540.09	12,163,029.01
合 计	6,081,540.09	101,713,029.01

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-228,226,266.58	-157,449,527.85
加：资产减值准备	18,286,746.65	1,871,723.62
信用减值损失	101,201,387.44	-23,267,328.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	9,539,486.05	12,347,675.19
无形资产摊销	3,275,561.69	3,476,600.76
长期待摊费用摊销	1,937,228.49	974,256.80
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）	-3,376.91	-20,019.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-43,809.74	178,608.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-147,609.51	-123,315.23
财务费用（收益以“-”号填列）	606,307.28	2,138,599.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,288,610.48	997,509.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,726,075.21	12,627,089.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	718,456.92	4,506,933.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	23,721,556.32	-17,635,814.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	92,193,248.21	27,284,887.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-86,058,155.56	124,176,758.01
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-83,013,924.94	-7,915,363.40

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	531,103,049.53	584,616,526.72
减：现金的上年年末余额	584,616,526.72	737,807,761.80
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-53,513,477.19	-153,191,235.08

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

性 质	本期金额	上期金额
收到的重要的投资活动有关的现金	30,000,000.00	250,000,000.00
小计	30,000,000.00	250,000,000.00
支付的重要的投资活动有关的现金	-	190,000,000.00
小计	-	190,000,000.00

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(5) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	531,103,049.53	584,616,526.72
其中：库存现金	84,898.83	96,917.26
可随时用于支付的银行存款	531,018,150.70	584,519,609.46
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	531,103,049.53	584,616,526.72

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(6) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,391,500.77	-	-	1,391,500.77	-	-
合 计	1,391,500.77	-	-	1,391,500.77	-	-

53、所有者权益变动表项目注释

无。

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	57,254,004.82	-	2,793,410.06
其中：美元	355,433.71	7.02880	2,498,272.46
卢旺达法郎	56,874,674.53	0.00481	273,554.21
港元	23,896.58	0.90320	21,583.39
预付账款	19,735,557.50	-	94,923.56
其中：卢旺达法郎	19,735,557.50	0.00481	94,923.56
其他应收款	110,000.00	-	529.08
其中：卢旺达法郎	110,000.00	0.00481	529.08

(2) 境外经营实体说明

子公司 FOREVER TVET INSTITUTE Ltd（恒华职业技术学院）注册在卢旺达，记账本位币系卢旺达法郎。

子公司能源互联有限公司注册地在香港，记账本位币系港币。

55、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、14、29。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	574,901.36

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,081,540.09
合 计	—	6,081,540.09

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	80,789,797.50	80,569,753.14
合 计	80,789,797.50	80,569,753.14

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人员成本	77,812,348.61	77,110,204.06
委外研发费	126,230.09	68,316.83
折旧、摊销费	1,848,742.98	2,159,010.40
办公费	491,445.64	773,758.08
差旅费	294,017.33	324,945.22
其他	217,012.85	133,518.55
合 计	80,789,797.50	80,569,753.14

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资 本（万 元）	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京道亨软件股份有限公司	4,300.00	北京	北京	软件服务业	100.00		并购
北京恒华龙信数据科技有限公司	1,000.00	北京	北京	软件服务业	70.00		设立
恒华数元科技（天津）有限公司	2,000.00	天津	天津	软件服务业	100.00		设立
能源互联有限公司	100 万美 元	香港	香港	软件服务业	100.00		设立
云南电顾电力工程技术有限公司	100.00	云南	云南	软件服务业	100.00		设立
恒华职业技术学院	523.8158 万美元	卢旺达	卢旺达	技术服务业	100.00		设立
陕西道亨软件有限公司	500.00	陕西	陕西	软件服务业	100.00		设立

2、处置子公司

无。

3、其他原因的合并范围变动

恒华售电（上海）有限公司于 2025 年 04 月 15 日注销；河南道亨软件有限公司于 2025 年 08 月 01 日注销；河北虚拟电厂能源科技有限公司于 2025 年 11 月 12 日注销。

4、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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

5、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京恒华龙信数据科技有限公司	30.00	235,777.29	-	509,739.50

6、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	北京市	北京市	投资基金	23.29		权益法
珠海政采软件技术有限公司	广东省	广东省	技术服务	37.30		权益法
中山翠亨能源有限公司	广东省	广东省	电力、热力生产和供应业	20.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	北京中能互联网电力投资中心（有限合伙）	北京中能互联网电力投资中心（有限合伙）
流动资产	2,487,542.67	2,478,988.04
其中：现金和现金等价物	61,542.59	52,987.96
非流动资产	47,206,631.97	48,639,821.97
资产合计	49,694,174.64	51,118,810.01
流动负债	11,346.00	11,346.00

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	北京中能互联网电力投资中心 (有限合伙)		北京中能互联网电力投资中心(有 限合伙)	
非流动负债		-		-
负债合计		11,346.00		11,346.00
净资产		49,682,828.64		51,107,464.01
按持股比例计算的净资产份额		11,567,736.20		11,902,928.37
调整事项		-		-
—商誉		-		-
—内部交易未实现利润		-		-
—其他		-		-
对合营企业权益投资的账面价值		11,567,736.20		11,902,928.37
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		-		-
营业收入		-		-
净利润		-5,960.37		-5,976.58
终止经营的净利润		-		-
其他综合收益		-		-
综合收益总额		-5,960.37		-5,976.58
本期收到的来自合营企业的股利		-		-

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	珠海政采软件技术有限公司	中山翠亨能源有限公司	珠海政采软件技术有限公司	中山翠亨能源有限公司
流动资产	3,725,767.01	141,786,590.84	3,769,395.47	188,492,324.11
非流动资产	15,162,866.47	67,773,401.91	16,141,690.27	70,872,551.87
资产合计	18,888,633.48	209,559,992.75	19,911,085.74	259,364,875.98
流动负债	1,161,210.07	81,634,638.35	1,163,417.62	40,223,117.86
非流动负债	-	88,341,255.12	-	117,146,000.00
负债合计	1,161,210.07	169,975,893.47	1,163,417.62	157,369,117.86
净资产	17,727,423.41	39,584,099.28	18,747,668.12	101,995,758.12
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	-	-	-	-
按持股比例计算的净资产份额	6,980,958.57	16,142,596.45	7,361,509.85	20,399,151.62
调整事项	-	16,142,596.45	-	-

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	珠海政采软件技术有限公司	中山翠亨能源有限公司	珠海政采软件技术有限公司	中山翠亨能源有限公司
—商誉	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	6,980,958.57	-	7,361,509.85	20,399,151.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-1,020,244.71	-21,282,775.83	-988,283.22	-16,819,304.90
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-1,020,244.71	-21,282,775.83	-988,283.22	-16,819,304.90
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	5,060,297.58	6,488,788.51
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-839,514.20	1,246,325.32
—其他综合收益		
—综合收益总额	-839,514.20	1,246,325.32

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将

上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为卢法郎）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2) 利率风险

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

3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

(2) 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公

司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司及子公司合计获得各银行金融机构授信总额人民币 9 亿元，已使用银行授信总额为人民币 10,738.72 万元，尚剩余授信额度 79,261.28 万元。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	-	-	-	-
应付票据	100,891,905.21	-	-	100,891,905.21
应付账款	13,148,305.01	75,461,715.49	-	88,610,020.50
其他应付款	962,637.69	1,059,155.39	-	2,021,793.08
合计	115,002,847.91	76,520,870.88	-	191,523,718.79

续：

项目	期初余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,391,500.77	-	-	1,391,500.77
应付票据	58,253,469.49	-	-	58,253,469.49
应付账款	103,284,871.38	13,310,491.86	-	116,595,363.24
其他应付款	2,130,220.22	4,302,508.49	-	6,432,728.71
合计	165,060,061.86	17,613,000.35	-	182,673,062.21

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	10,270,924.74	-	10,270,924.74
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	10,270,924.74	-	10,270,924.74

项 目	期末公允价值			合计
	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	
(二) 其他权益工具投资	121,018,582.02	-	34,175,058.95	155,193,640.97

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目系持有四川能投发展股份有限公司股权投资，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，本公司采用香港交易所截止 2025 年 12 月 31 日的股价确认其公允价值。

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

对于公司持有的交易性金融资产（如结构性银行存款、金融机构理财产品等），采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型/同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率/可比同类产品预期回报率/年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资（贵州万峰电力股份有限公司、武汉同鑫力诚创业投资中心（有限合伙）、摩氢科技有限公司），采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型/市场可比公司模型/近期交易法/资产基础法等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、税息折旧及摊销前利润(EBITDA)乘数、缺乏流动性折价/可比交易价格等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
江春华	9.9236	9.9236
罗新伟	9.6039	9.6039

注：江春华、罗新伟为一致行动人，是公司控股股东、实际控制人，二人合计持有公司股份 11,713.66 万股，占公司总股本的 19.53%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、6 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

北京优易惠技术有限公司为北京恒华伟业科技股份有限公司副总经理、董秘担任董事的企业。

5、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	436.88	421.01

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京优易惠技术有限公司	2,415,000.00	603,750.00	1,665,000.00	249,750.00
合同资产				
北京优易惠技术有限公司	-	-	750,000.00	112,500.00

十一、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至 2026 年 4 月 14 日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至 2026 年 4 月 14 日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截至本报告披露日，贵州金州电力集团有限责任公司重整计划草案已获债权人会议表决通过。根据重整计划安排，本公司对金州电力下属公司享有的应收账款及其他权益工具投资所对应的债权与股权，将按重整计划的受偿方案以现金、债转股等方式统一处置。

公司将按会计准则及重整计划执行后续确认、计量与信息披露。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	369,070,592.12	532,293,514.70
1 至 2 年	295,392,042.11	186,234,005.11
2 至 3 年	127,040,098.94	121,439,950.51
3 至 4 年	101,416,063.49	191,572,370.50
4 至 5 年	140,880,369.74	45,524,688.82

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	157,600,482.97	132,687,696.62
小 计	1,191,399,649.37	1,209,752,226.26
减：坏账准备	457,480,586.90	358,908,334.83
合 计	733,919,062.47	850,843,891.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,191,399,649.37	100.00	457,480,586.90	38.40	733,919,062.47
其中：账龄组合	1,191,399,649.37	100.00	457,480,586.90	38.40	733,919,062.47
合 计	1,191,399,649.37	—	457,480,586.90	—	733,919,062.47

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,209,752,226.26	100.00	358,908,334.83	29.67	850,843,891.43
其中：账龄组合	1,209,752,226.26	100.00	358,908,334.83	29.67	850,843,891.43
合 计	1,209,752,226.26	—	358,908,334.83	—	850,843,891.43

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	369,070,592.12	42,922,909.86	11.63
1 至 2 年	295,392,042.11	57,335,595.38	19.41
2 至 3 年	127,040,098.94	35,761,787.85	28.15
3 至 4 年	101,416,063.49	53,649,097.59	52.90
4 至 5 年	140,880,369.74	110,210,713.25	78.23

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	157,600,482.97	157,600,482.97	100.00
合 计	1,191,399,649.37	457,480,586.90	38.40

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	532,293,514.70	26,614,675.74	5.00
1 至 2 年	186,234,005.11	27,935,100.77	15.00
2 至 3 年	121,439,950.51	30,359,987.63	25.00
3 至 4 年	191,572,370.50	95,786,185.25	50.00
4 至 5 年	45,524,688.82	45,524,688.82	100.00
5 年以上	132,687,696.62	132,687,696.62	100.00
合 计	1,209,752,226.26	358,908,334.83	29.67

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	358,908,334.83	98,572,252.07	-	-	457,480,586.90
合 计	358,908,334.83	98,572,252.07	-	-	457,480,586.90

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	129,908,200.00	10.90	25,215,181.62
客户二	82,130,477.57	6.89	49,974,296.60
客户三	36,345,000.00	3.05	4,226,923.50
客户四	29,683,087.68	2.49	3,749,527.74
客户五	28,899,791.89	2.43	9,455,726.98
合计	306,966,557.14	25.76	92,621,656.44

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,410,759.18	8,686,599.39
合 计	7,410,759.18	8,686,599.39

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,307,295.69	5,023,068.89
1 至 2 年	970,165.03	484,734.37
2 至 3 年	304,264.37	112,980.00
3 至 4 年	94,500.00	346,058.41
4 至 5 年	203,946.71	302,379.04
5 年以上	2,530,587.38	2,417,378.68
小 计	7,410,759.18	8,686,599.39
减：坏账准备	-	-
合 计	7,410,759.18	8,686,599.39

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	7,389,259.00	7,358,746.60
备用金	21,500.18	31,661.78
代扣代缴款项	-	1,296,191.01
小 计	7,410,759.18	8,686,599.39
减：坏账准备	-	-
合 计	7,410,759.18	8,686,599.39

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	履约保证金	2,000,000.00	5 年以上	26.98	-
华电招标有限公司	投标保证金	511,300.00	1-2 年	6.90	-
淮南矿业集团财务有限公司	投标保证金	200,000.00	5 年以上	2.70	-
四川能投综合能源有限责任公司	保证金	199,046.00	1 年以内	2.69	-
中国通信建设第四工程局有限公司	保证金	160,665.00	1-5 年	2.17	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计	——	3,071,011.00	——	41.44	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	203,720,527.52	-	203,720,527.52	209,520,527.52	-	209,520,527.52
对联营、合营企业投资	39,751,588.80	16,142,596.45	23,608,992.35	46,152,378.35	-	46,152,378.35
合 计	243,472,116.32	16,142,596.45	227,329,519.87	255,672,905.87	-	255,672,905.87

(2) 对子公司投资

被 投 资 单 位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
云南电顾 电力工程 技术有限 公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
恒华售电 (上海)有限 公司	5,800,000.00	-	5,800,000.00	-	-	-
能源互联 有限公司	44,143.00	-	-	44,143.00	-	-
北京恒华 龙信数据 科技有限 公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
恒华职业 技术学院	4,267,659.52	-	-	4,267,659.52	-	-
恒华数元 科技(天 津)有限 公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京道亨软件股份有限公司	179,908,725.00	-	-	179,908,725.00	-	-
合计	209,520,527.52	-	5,800,000.00	203,720,527.52	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	11,902,928.37	-	333,804.00	-1,388.17	-	-
小计	11,902,928.37	-	333,804.00	-1,388.17	-	-
二、联营企业						
中山翠亨能源有限公司	20,399,151.62	-	-	-4,256,555.17	-	-
咸阳经发能源有限公司	5,124,521.35	-	1,194,540.00	-224,033.62	-	-
珠海政采软件技术有限公司	7,361,509.85	-	-	-380,551.28	-	-
上海京能绿鼎科技有限公司	1,364,267.16	-	-	-9,917.31	-	-
小计	34,249,449.98	-	1,194,540.00	-4,871,057.38	-	-
合计	46,152,378.35	-	1,528,344.00	-4,872,445.55	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	-	-	-	11,567,736.20	-
小计	-	-	-	11,567,736.20	-
二、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中山翠亨能源有限公司	-	16,142,596.45	-	-	16,142,596.45
咸阳经发能源有限公司	-	-	-	3,705,947.73	-
珠海政采软件技术有限公司	-	-	-	6,980,958.57	-
上海京能绿鼎科技有限公司	-	-	-	1,354,349.85	-
小 计	-	16,142,596.45	-	12,041,256.15	16,142,596.45
合 计	-	16,142,596.45	-	23,608,992.35	16,142,596.45

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	780,743,287.93	805,459,155.29	838,196,359.54	875,417,806.55
合 计	780,743,287.93	805,459,155.29	838,196,359.54	875,417,806.55

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,872,445.55	-9,366,139.53
处置长期股权投资产生的投资收益	516,693.65	-639,980.52
其他权益工具投资持有期间的股利收入	7,751,240.00	7,197,580.00
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
合 计	3,395,488.10	-2,808,540.05

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	47,186.65	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	4,238,659.03	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	147,609.51	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	409,816.03	
6、对外委托贷款取得的损益	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
10、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；	-	
11、非货币性资产交换损益；	-	
12、债务重组损益；	-	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	-	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	-	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	
20、受托经营取得的托管费收入；	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-771,750.92	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	

项 目	金 额	说 明
扣除所得税前非经常性损益合计	4,071,520.30	
减：所得税影响金额	-	
扣除所得税后非经常性损益合计	4,071,520.30	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-457.99	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	4,071,978.29	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.11	-0.38	-0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.34	-0.39	-0.39

北京恒华伟业科技股份有限公司

2026年4月14日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：