

北京理工导航控制科技股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-97

审计报告

XYZH/2026BJAG1B0106

北京理工导航控制科技股份有限公司

北京理工导航控制科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京理工导航控制科技股份有限公司(以下简称理工导航公司)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,公允反映了理工导航公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求,我们独立于理工导航公司,并履行了独立性和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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
理工导航公司主要从事惯性导航系统及其核心部件的研发、生产和销售,并基于自有技术为客户提供导航、制导与控制系统相	(1) 了解、评价、测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; (2) 选取样本检查合同,识别相关的合同条款,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定;

<p>关技术服务。按照合同约定，理工导航公司将履约义务完成并取得客户验收文件的时点作为营业收入的确认时点。由于收入是理工导航公司的关键业绩指标，存在较高的错报风险，因此，我们将理工导航公司的收入确认为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三、23；附注五、40</p>	<p>(3) 对收入执行分析程序，对异常波动分析原因，识别风险领域；</p> <p>(4) 对记录的收入选取样本，核对发票、合同、出库单、产品交接文件、验收报告等，评价相关收入确认是否符合会计准则的相关规定；</p> <p>(5) 对合同额较大的客户进行发函询证，对占收入额较大的客户当期收入额与前期进行比较分析，对变动幅度较大的查明其原因；</p> <p>(6) 就资产负债表日前后记录的收入，选取样本进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 检查资产负债表日后是否存在退货记录，以确定是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>(8) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
--	--

四、其他信息

理工导航公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括理工导航公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估理工导航公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算理工导航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督理工导航公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对理工导航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理工导航公司不能持续经营。

（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）就理工导航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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

卫祥



中国注册会计师：

马吉生



中国 北京

二〇二六年三月三十日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	385,566,385.09	516,645,994.58
交易性金融资产	五、2	169,158,737.36	65,177,280.95
衍生金融资产			
应收票据	五、3	10,089,940.90	10,224,308.74
应收账款	五、4	396,613,137.79	272,979,348.03
应收款项融资			
预付款项	五、7	2,288,755.23	3,846,533.17
其他应收款	五、6	702,201.90	5,425,455.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	62,168,752.89	80,781,230.00
合同资产	五、5	10,254,137.36	434,988.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,463,674.59	1,573,433.89
流动资产合计		1,039,305,723.11	957,088,573.66
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	五、11	15,418,417.50	14,968,817.23
其他权益工具投资	五、10	4,190,070.48	2,581,800.00
其他非流动金融资产	五、12	62,666,666.67	58,666,666.67
投资性房地产	五、13	2,750,947.40	2,834,378.96
固定资产	五、14	351,933,860.61	365,466,216.81
在建工程	五、15	7,529,593.60	
使用权资产	五、16	3,990,593.84	594,331.77
无形资产	五、17	23,024,129.43	26,665,965.59
开发支出			
商誉	五、18	53,488,259.06	81,901,845.58
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、19	21,473,016.84	17,921,773.59
其他非流动资产	五、20	26,417,820.90	27,979,824.70
非流动资产合计		572,883,376.33	599,581,620.90
资产总计		1,612,189,099.44	1,556,670,194.56

法定代表人：

汪渤

主管会计工作负责人：

李琳

会计机构负责人：

苏明月



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、22	25,913,280.59	8,008,387.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	50,137,533.22	44,692,224.30
应付账款	五、24	158,710,010.44	124,794,421.07
预收款项			
合同负债	五、26	2,903,405.56	3,463,906.91
应付职工薪酬	五、27	13,147,982.85	12,611,986.32
应交税费	五、28	8,051,080.74	9,295,717.70
其他应付款	五、25	7,968,103.12	5,321,095.42
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	五、29	9,534,676.02	2,314,127.87
其他流动负债	五、30	843,199.37	4,183,835.25
流动负债合计		277,269,271.91	214,685,702.34
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	五、31	2,150,586.98	
长期应付款	五、32		8,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	1,439,842.02	1,661,350.14
递延所得税负债	五、19	4,712,661.13	3,723,905.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,303,090.13	13,385,255.82
负 债 合 计		285,572,362.04	228,070,958.16
股东权益：			
股本	五、34	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,289,873,392.75	1,283,425,277.69
减：库存股	五、36	165,036,739.09	159,989,432.76
其他综合收益	五、37	1,367,029.91	
专项储备			
盈余公积	五、38	22,510,155.24	22,510,155.24
一般风险准备			
未分配利润	五、39	36,638,895.05	45,871,991.20
归属于母公司股东权益合计		1,273,352,733.86	1,279,817,991.37
少数股东权益		53,264,003.54	48,781,245.03
股东权益合计		1,326,616,737.40	1,328,599,236.40
负债和股东权益总计		1,612,189,099.44	1,556,670,194.56

法定代表人：

汪 渤



主管会计工作负责人：

李 琳



会计机构负责人：

苏 明





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		379,185,180.15	506,629,246.55
交易性金融资产		169,158,737.36	65,177,280.95
衍生金融资产			
应收票据		483,637.75	26,514.00
应收账款	十七、1	230,448,100.11	163,400,857.94
应收款项融资			
预付款项		1,914,779.56	5,567,361.89
其他应收款	十七、2	55,604,397.79	87,989,499.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货		38,590,937.34	50,188,276.42
合同资产		9,815,803.86	223,719.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,318,633.51	
流动资产合计		887,520,207.43	879,202,757.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	436,722,762.91	456,979,039.48
其他权益工具投资		4,190,070.48	2,581,800.00
其他非流动金融资产		62,666,666.67	58,666,666.67
投资性房地产			
固定资产		46,127,205.08	50,046,110.87
在建工程		6,035,532.37	
使用权资产		33,126,325.40	37,389,657.09
无形资产		3,212,449.49	4,543,283.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,588,112.19	15,212,029.98
其他非流动资产		1,218,000.00	497,055.02
非流动资产合计		610,887,124.59	625,915,642.24
资产总计		1,498,407,332.02	1,505,118,399.39

法定代表人：

汪渤



主管会计工作负责人：

李琳



会计机构负责人：

苏明月





母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		45,971,163.22	44,692,224.30
应付账款		85,123,170.87	75,451,727.55
预收款项			
合同负债		2,589,003.98	1,935,119.29
应付职工薪酬		7,570,494.36	6,864,161.86
应交税费		533,365.78	6,604,617.83
其他应付款		409,437.92	533,125.53
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		11,604,359.92	3,580,719.63
其他流动负债		32,816.37	42,727.43
流动负债合计		153,833,812.42	139,704,423.42
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		30,738,926.29	34,313,286.39
长期应付款			8,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,305,818.30	1,492,363.70
递延所得税负债		3,806,496.96	2,532,327.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,851,241.55	46,367,977.16
负 债 合 计		189,685,053.97	186,072,400.58
股东权益：			
股本		88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,289,873,392.75	1,283,425,277.69
减：库存股		165,036,739.09	159,989,432.76
其他综合收益		1,367,029.91	
专项储备			
盈余公积		22,510,155.24	22,510,155.24
未分配利润		72,008,439.24	85,099,998.61
股东权益合计		1,308,722,278.05	1,319,045,998.81
负债和股东权益总计		1,498,407,332.02	1,505,118,399.39

法定代表人：

汪渤
汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳
李琳印

会计机构负责人：

苏明
苏明印



合并利润表

2025年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		301,035,552.80	170,876,566.92
其中：营业收入	五、40	301,035,552.80	170,876,566.92
利息收入			
二、营业总成本		254,257,009.66	194,701,795.20
其中：营业成本	五、40	183,020,217.92	114,747,516.86
税金及附加	五、41	4,489,437.39	3,752,925.71
销售费用	五、42	8,505,719.71	7,876,259.28
管理费用	五、43	31,631,382.98	34,104,901.30
研发费用	五、44	36,665,300.93	47,295,671.40
财务费用	五、45	-10,055,049.27	-13,075,479.35
其中：利息费用		568,114.04	320,683.77
利息收入		10,698,045.41	13,623,869.10
加：其他收益	五、46	1,459,243.96	966,707.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	-2,900,628.31	-1,503,816.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,309,046.48	-1,740,292.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	10,530,006.44	4,535,056.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-27,394,889.91	23,727,067.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-33,599,642.16	-10,326,168.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	-2,053.73	47,274.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,129,420.57	-6,379,106.72
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、52	2,758.96	149,857.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,132,179.53	-6,528,963.91
减：所得税费用	五、53	-381,841.89	-3,625,449.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,750,337.64	-2,903,514.84
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,750,337.64	-2,903,514.84
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）		-9,233,096.15	-4,531,861.74
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,482,758.51	1,628,346.90
六、其他综合收益的税后净额		1,367,029.91	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,367,029.91	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,367,029.91	
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		1,367,029.91	
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		-3,383,307.73	-2,903,514.84
归属于母公司股东的综合收益总额		-7,866,066.24	-4,531,861.74
归属于少数股东的综合收益总额		4,482,758.51	1,628,346.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.05

法定代表人：

汪渤
汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳
李琳印

会计机构负责人：

苏明
苏明印



母公司利润表

2025年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	209,908,876.79	121,560,585.09
减：营业成本	十七、4	144,303,042.52	84,165,612.10
税金及附加		961,969.63	349,040.14
销售费用		6,150,506.82	6,552,372.68
管理费用		18,818,328.36	20,893,376.48
研发费用		29,436,303.52	40,476,936.33
财务费用		-8,975,856.30	-13,898,566.31
其中：利息费用		-	23,041.67
利息收入		10,677,866.27	15,356,935.25
加：其他收益		618,366.97	834,384.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-2,900,628.31	-1,503,816.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,309,046.48	-1,740,292.21
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）		10,530,006.44	4,535,056.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,578,725.99	27,599,174.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-28,315,198.02	-3,742,510.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,053.73	50,500.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,433,650.40	10,794,602.07
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		1,061.89	2,477.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,434,712.29	10,792,124.41
减：所得税费用		-1,343,152.89	-3,191,216.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,091,559.40	13,983,341.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,091,559.40	13,983,341.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,367,029.91	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,367,029.91	-
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		1,367,029.91	
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-11,724,529.49	13,983,341.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表

2025年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

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		167,549,646.53	278,825,050.11
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	12,185,069.71	15,071,523.65
经营活动现金流入小计		179,734,716.24	293,896,573.76
购买商品、接受劳务支付的现金		129,140,157.66	199,771,875.00
支付给职工以及为职工支付的现金		57,724,732.30	48,697,875.20
支付的各项税费		21,493,502.22	7,015,690.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	12,802,226.07	20,830,467.85
经营活动现金流出小计		221,160,618.25	276,315,908.87
经营活动产生的现金流量净额		-41,425,902.01	17,580,664.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		781,000,000.00	434,100,000.00
取得投资收益收到的现金		3,392,469.64	3,306,573.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
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		4,494,607.92	-
投资活动现金流入小计		788,887,077.56	437,406,573.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,980,606.63	73,407,276.15
投资支付的现金		854,000,000.00	407,100,000.00
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			84,622,218.81
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		864,980,606.63	565,129,494.96
投资活动产生的现金流量净额		-76,093,529.07	-127,722,921.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,990,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	9,080,884.80	8,111,663.65
筹资活动现金流入小计		37,070,884.80	13,111,663.65
偿还债务支付的现金		14,926,500.00	33,205,901.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		487,860.18	367,237.81
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、54	7,996,090.53	101,259,328.23
筹资活动现金流出小计		23,410,450.71	134,832,467.09
筹资活动产生的现金流量净额		13,660,434.09	-121,720,803.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-103,858,996.99	-231,863,060.50
加：期初现金及现金等价物余额		489,425,382.08	721,288,442.58
六、期末现金及现金等价物余额		385,566,385.09	489,425,382.08

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

2025年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

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		145,691,966.50	258,400,023.31
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		11,438,869.82	14,128,562.28
经营活动现金流入小计		157,130,836.32	272,528,585.59
购买商品、接受劳务支付的现金		99,299,159.47	182,954,350.46
支付给职工以及为职工支付的现金		34,788,475.88	31,924,537.95
支付的各项税费		13,961,249.47	-
支付其他与经营活动有关的现金		10,363,115.61	16,454,317.96
经营活动现金流出小计		158,412,000.43	231,333,206.37
经营活动产生的现金流量净额		-1,281,164.11	41,195,379.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		781,000,000.00	434,100,000.00
取得投资收益收到的现金		3,392,469.64	3,306,573.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
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		4,494,607.92	30,257,320.27
投资活动现金流入小计		788,887,077.56	467,663,893.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,649,940.28	12,466,960.60
投资支付的现金		857,060,000.00	545,600,000.00
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		12,635,160.00	86,730,000.00
投资活动现金流出小计		878,345,100.28	644,796,960.60
投资活动产生的现金流量净额		-89,458,022.72	-177,133,067.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			8,111,663.65
筹资活动现金流入小计		-	8,111,663.65
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-
支付其他与筹资活动有关的现金		9,484,267.07	105,924,318.39
筹资活动现金流出小计		9,484,267.07	105,924,318.39
筹资活动产生的现金流量净额		-9,484,267.07	-97,812,654.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-100,223,453.90	-233,750,342.84
加：期初现金及现金等价物余额		479,408,634.05	713,158,976.89
六、期末现金及现金等价物余额		379,185,180.15	479,408,634.05

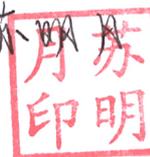
法定代表人：



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

单位：人民币元

项目	2025年度														
	归属于母公司股东权益														
	股本	优先股	其他权益工具 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	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东 权益合计
一、上年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,283,425,277.69	159,989,432.76	-	-	22,510,155.24	-	45,871,991.20	-	1,279,817,991.37	48,781,245.03	1,328,599,236.40
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、本年年初余额	88,000,000.00	-	-	-	1,283,425,277.69	159,989,432.76	-	-	22,510,155.24	-	45,871,991.20	-	1,279,817,991.37	48,781,245.03	1,328,599,236.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,448,115.06	5,017,306.33	1,367,029.91	-	-	-	-9,233,096.15	-	-6,465,257.51	4,482,758.51	-1,982,499.00
（一）综合收益总额							1,367,029.91				-9,233,096.15		-7,866,066.24	4,482,758.51	-8,383,307.73
（二）股东投入和减少资本					2,689,468.31	5,017,306.33							-2,357,838.02		-2,357,838.02
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					2,689,468.31	5,017,306.33									
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积					2,689,468.31								2,689,468.31		2,689,468.31
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配						5,017,306.33							-5,017,306.33		-5,017,306.33
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他					3,758,646.75	165,036,739.09	1,367,029.91	-	22,510,155.24	-	36,638,805.05	-	3,758,646.75	53,261,003.54	3,758,646.75
四、本年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,289,873,392.75	165,036,739.09	1,367,029.91	-	22,510,155.24	-	36,638,805.05	-	1,273,352,733.86	53,261,003.54	1,326,613,737.40

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

2023年度

单位：人民币元

项 目	2024年度										少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 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	一般风险 准备			未分配利润	其他
一、上年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,280,794,264.80	60,912,978.84	-	-	21,111,821.13	-	51,802,187.05	-	1,380,795,294.14	1,380,795,294.14
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、本年年初余额	88,000,000.00	-	-	-	1,280,794,264.80	60,912,978.84	-	-	21,111,821.13	-	51,802,187.05	-	1,380,795,294.14	1,380,795,294.14
三、本年年末余额														
(一) 综合收益总额					2,631,012.89	99,076,453.92			1,398,334.11		-5,398,195.85		-109,977,302.77	-52,196,057.74
(二) 股东投入和减少资本					2,631,012.89	99,076,453.92			1,398,334.11		-4,331,861.74		-4,331,861.74	-2,903,514.84
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					2,631,012.89	99,076,453.92			1,398,334.11		-1,398,334.11		2,631,012.89	2,631,012.89
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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,283,425,277.69	159,989,432.76	-	-	22,510,155.24	-	45,871,991.20	-	1,279,817,991.37	1,328,599,236.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股						
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,283,425,277.69	159,989,432.76	-	22,510,155.24	85,099,998.64	-	1,319,045,998.81	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	88,000,000.00	-	-	-	1,283,425,277.69	159,989,432.76	-	22,510,155.24	85,099,998.64	-	1,319,045,998.81	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	6,448,115.06	5,047,306.33	1,367,029.91	-	-13,091,559.40	-	-10,323,720.76	
（一）综合收益总额							1,367,029.91		-13,091,559.40		-11,724,529.49	
（二）股东投入和减少资本					2,689,468.31	5,047,306.33	-	-	-	-	-2,357,838.02	
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					2,689,468.31	5,047,306.33					2,689,468.31	
4. 其他											-5,047,306.33	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,289,873,392.75	165,036,739.09	1,367,029.91	22,510,155.24	72,008,439.24	-	1,308,722,278.05	
					3,758,646.75						3,758,646.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

汪渤印

李琳之印

苏月印

母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	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	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,280,794,264.80	60,912,978.84	-	-	21,111,821.13	72,514,991.69	-	1,401,508,098.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	88,000,000.00	-	-	-	1,280,794,264.80	60,912,978.84	-	-	21,111,821.13	72,514,991.69	-	1,401,508,098.78
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,631,012.89	99,076,153.92			1,398,334.11	12,585,006.95	-	-82,462,099.97
（一）综合收益总额										13,983,311.06		13,983,311.06
（二）股东投入和减少资本					2,631,012.89	99,076,153.92						-96,445,441.03
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					2,631,012.89							
4. 其他						99,076,153.92						
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									1,398,334.11	-1,398,334.11		
2. 对股东的分配									1,398,334.11	-1,398,334.11		
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	88,000,000.00	-	-	-	1,283,425,277.69	159,989,432.76	-	-	22,510,155.24	85,099,998.64	-	1,319,015,998.81

法定代表人：

汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳印

会计机构负责人：

苏明印



一、 公司的基本情况

北京理工导航控制科技股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系于2020年5月28日由北京理工导航控制科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，注册地为北京市北京经济技术开发区瑞合东一路1号院1号楼1-6层。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在上海证券交易所上市。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业行业，主要从事惯性导航系统及其核心部件的研发、生产和销售，并基于自有技术为客户提供导航、制导与控制系统相关技术服务。主要产品或提供劳务为惯性导航系统、弹药控制系统、微波射频收发组件/模块及其他零部件。

本财务报表于2026年3月30日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、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(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过1年的应付账款	五、24	单项金额超过50万元的
重要的账龄超过1年的合同负债	五、26	单项金额超过50万元的
重要的账龄超过1年的其他应付款	五、25	单项金额超过50万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下

承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类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。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损

失，均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：①本集团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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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；如果由本集团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，本集团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。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照

相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑票据的账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为2个组合，具体为：不存在减值风险和照账龄组合。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同, 或该客户信用风险特征发生显著变化, 例如客户发生严重财务困难, 应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等, 本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易, 本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 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, 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债, 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的商业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; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。) 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, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的商业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; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。) 之和, 与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料领用时采用月末一次加权平均法确定其实际成本，库存商品领用时采用个别计价法确定其成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但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。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价

值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,确认金融资产,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用年限平均法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.38

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过1000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、办公设备及其他等。

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外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5.00	2.38
2	机器设备	4~10	5.00	9.50-23.75
3	电子设备	3	5.00	31.67
4	运输工具	4	5.00	23.75
5	其他	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试并完成试生产
电子设备	达到预定可使用状态
运输工具	达到预定可使用状态
其他设备	达到预定可使用状态

18. 借款费用

本集团将发生的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予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实

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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利技术无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权及非专利技术、软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层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,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、18。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付补偿款,按恰当的折现率折现后计入当期损益。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才

可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团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,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需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,按照本集团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,相应调整负债。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。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入,提供劳务收入,收入确认政策如下:

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

报告期内，本集团无某一时段内履行的履约义务。

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

具体收入确认原则：

本集团销售商品收入主要为惯性导航系统及核心部件、弹药控制系统、微波射频收发组件/模块以及其他零部件销售，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务满足“在某一时点履行的履约义务”，在交付产品并取得客户验收文件的时点作为确认收入的时点，根据合同约定的价格确认收入。

本集团提供劳务收入主要为客户提供惯性导航系统和微波射频收发组件/模块调试、故障排查测试、修复服务等，在合同生效日对合同进行评估，判断合同不满足“在某一时段内履行的履约义务”，以完成技术服务并取得客户的验收文件的时点作为收入确认的时点，根据合同约定的价格确认收入。

24. 政府补助

政府补助在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，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如

果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,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,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限平均法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应

纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人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

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和权益工具投资。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。

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

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

28. 重要会计政策和会计估计变更

报告期,本集团无需要披露的重要会计政策和会计估计事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售	13%
	技术服务收入	6%

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京七星恒盛导航科技有限公司(以下简称“七星恒盛”)	15%
北京海为科技有限公司(以下简称“海为科技”)	5%
石家庄宇讯电子有限公司(以下简称“宇讯电子”)	15%
北京渊智科技有限公司(以下简称“渊智科技”)	5%

2. 税收优惠

本公司于2023年10月26日本公司取得高新技术企业证书,证书编号:GR202311002847,有效期三年,本公司2023年至2025年的企业所得税适用15%税率计缴;

七星恒盛于2024年12月2日七星恒盛取得高新技术企业证书,证书编号:GR202411005337,有效期三年,本公司2024年至2026年的企业所得税适用15%税率计缴;

宇讯电子于2023年10月16日宇讯电子通过高新技术认定复审并取得《高新技术企业证书》(证书编号:GR202313000577号),有效期3年。按国家相关税收规定,适用企业所得税税率为15%,税收优惠期为2023年至2025年。

根据《财政部税务总局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)的有关规定,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。海为科技和渊智科技适用该政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2025年1月1日,“年末”系指2025年12月31日,“本年”系指2025年1月1日至12月31日,“上年”系指2024年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	37,360.20	54,379.87

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
银行存款	385,529,024.89	489,371,002.21
其他货币资金		27,220,612.50
合计	385,566,385.09	516,645,994.58
其中：存放在境外的款项总额		

年末无其他货币资金，上期余额系公司三个月以上一年以内的定期存款。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	169,158,737.36	65,177,280.95
其中：结构性存款	165,278,737.36	65,177,280.95
或有对价（业绩承诺）	3,880,000.00	
合计	169,158,737.36	65,177,280.95

公司2024年4月收购宇讯电子和海为科技，宇讯电子和海为科技原股东对标的公司2024年至2026年业绩进行承诺。资产负债表日公司根据宇讯电子和海为科技2024及2025年业绩实现情况和对未来业绩的预测情况，确认业绩承诺或有对价的公允价值。

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	251,757.00	26,514.00
商业承兑汇票	9,838,183.90	10,197,794.74
合计	10,089,940.90	10,224,308.74

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,886,344.64	100.00	3,796,403.74	27.34	10,089,940.90
其中：不存在减值风险的					
按账龄组合计提的	13,886,344.64	100.00	3,796,403.74	27.34	10,089,940.90
合计	13,886,344.64	100.00	3,796,403.74	—	10,089,940.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,465,898.60	100.00	1,241,589.86	10.83	10,224,308.74
其中：不存在减值风险的					
按账龄组合计提的	11,465,898.60	100.00	1,241,589.86	10.83	10,224,308.74
合计	11,465,898.60	100.00	1,241,589.86	—	10,224,308.74

1) 应收票据按单项计提坏账准备：无。

2) 应收票据按组合计提坏账准备

① 不存在减值风险的：无

② 按账龄组合计提的

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,183,985.00	59,199.25	5.00
1-2年	367,517.00	36,751.70	10.00
2-3年	12,334,842.64	3,700,452.79	30.00
合计	13,886,344.64	3,796,403.74	—

账龄系根据本集团在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收票据的账龄。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,241,589.86	2,554,813.88				3,796,403.74
合计	1,241,589.86	2,554,813.88				3,796,403.74

(4) 年末已质押的应收票据：无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	595,550.00	
商业承兑汇票		3,765,985.00
合计	595,550.00	3,765,985.00

(6) 本年实际核销的应收票据: 无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	304,137,529.64	227,161,973.18
1-2年	97,821,493.13	58,086,738.82
2-3年	36,439,688.29	6,881,832.25
3-4年	2,320,020.00	73,500.00
4-5年		216,880.00
5年以上	236,680.00	19,800.00
合计	440,955,411.06	292,440,724.25

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	35,123,254.96	7.97	10,536,976.49	30.00	24,586,278.47
按组合计提坏账准备	405,832,156.10	92.03	33,805,296.78	8.33	372,026,859.32
其中:按账龄组合计提	405,832,156.10	92.03	33,805,296.78	8.33	372,026,859.32
合计	440,955,411.06	100.00	44,342,273.27	—	396,613,137.79

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	292,440,724.25	100.00	19,461,376.22	6.65	272,979,348.03
其中:按账龄组合计提	292,440,724.25	100.00	19,461,376.22	6.65	272,979,348.03

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	292,440,724.25	100.00	19,461,376.22	—	272,979,348.03

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京盈想东方科技股份有限公司			35,123,254.96	10,536,976.49	30.00	预计无法收回
合计			35,123,254.96	10,536,976.49	—	—

注:盈想东方截止2025年12月31日按组合方式计提10%坏账,基于谨慎性原则,资产负债表日,按单项补计提20%坏账准备。

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	304,137,529.64	15,206,876.48	5.00
1-2年	62,698,238.17	6,269,823.82	10.00
2-3年	36,439,688.29	10,931,906.48	30.00
3-4年	2,320,020.00	1,160,010.00	50.00
4-5年			80.00
5年以上	236,680.00	236,680.00	100.00
合计	405,832,156.10	33,805,296.78	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账	19,461,376.22	24,880,897.05				44,342,273.27
合计	19,461,376.22	24,880,897.05				44,342,273.27

(4) 本年实际核销的应收账款:无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 A	189,156,611.23	9,279,088.87	198,435,700.10	43.92	9,921,785.01
单位 X	121,811,259.58	119,900.00	121,931,159.58	26.99	14,156,741.06
单位 AC	39,531,310.00		39,531,310.00	8.75	2,565,238.00
北京盈想东方科技股份有限公司	35,123,254.96		35,123,254.96	7.77	10,536,976.49
单位 B	13,168,000.00		13,168,000.00	2.91	767,600.00
合计	398,790,435.77	9,398,988.87	408,189,424.64	90.34	37,948,340.56

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金项目	10,858,184.07	604,046.71	10,254,137.36
合计	10,858,184.07	604,046.71	10,254,137.36

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金项目	473,290.00	38,301.50	434,988.50
合计	473,290.00	38,301.50	434,988.50

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未到期质保金项目	10,384,894.07	本期新增合同对应的质保金
合计	10,384,894.07	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备	10,858,184.07	100.00	604,046.71	5.56	10,254,137.36
其中：按账龄组合计提	10,858,184.07	100.00	604,046.71	5.56	10,254,137.36
合计	10,858,184.07	100.00	604,046.71	—	10,254,137.36

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	473,290.00	100.00	38,301.50	8.09	434,988.50
其中：按账龄组合计提	473,290.00	100.00	38,301.50	8.09	434,988.50
合计	473,290.00	100.00	38,301.50	—	434,988.50

1) 合同资产按单项计提坏账准备：无。

2) 合同资产按账龄组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,508,794.07	525,439.71	5.00
1-2年	155,850.00	15,585.00	10.00
2-3年	168,740.00	50,622.00	30.00
3-4年	24,800.00	12,400.00	50.00
合计	10,858,184.07	604,046.71	—

(4) 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销		
合同资产减值	38,301.50	565,745.21			604,046.71	未到期的质保金
合计	38,301.50	565,745.21			604,046.71	—

(5) 本年实际核销的合同资产：无。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	702,201.90	5,425,455.80
合计	702,201.90	5,425,455.80

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	560,957.51	820,639.00
代垫社保款	173,712.27	183,677.78
往来款		4,494,607.92
备用金	180.00	
合计	734,849.78	5,498,924.70

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	722,849.78	4,890,185.70
1-2年	2,000.00	598,739.00
2-3年		10,000.00
3-4年	10,000.00	
合计	734,849.78	5,498,924.70

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	734,849.78	100.00	32,647.88	4.44	702,201.90
其中：不存在减值风险的	173,892.27	23.66			173,892.27
按账龄组合	560,957.51	76.34	32,647.88	5.82	528,309.63
合计	734,849.78	100.00	32,647.88	—	702,201.90

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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	5,498,924.70	100.00	73,468.90	1.34	5,425,455.80
其中：不存在减值风险的	4,678,285.70	85.08			4,678,285.70
按账龄组合	820,639.00	14.92	73,468.90	8.95	747,170.10
合计	5,498,924.70	100.00	73,468.90	—	5,425,455.80

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无。

2) 其他应收款按不存在减值风险组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	173,892.27		
合计	173,892.27		—

3) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	548,957.51	27,447.88	5.00
1-2年	2,000.00	200.00	10.00
2-3年			30.00
3-4年	10,000.00	5,000.00	50.00
合计	560,957.51	32,647.88	—

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年12月31日余额	73,468.90			73,468.90
2024年12月31日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-40,821.02			-40,821.02
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日 余额	32,647.88	-	-	32,647.88

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他	
坏账准备	73,468.90	-40,821.02				32,647.88
合计	73,468.90	-40,821.02				32,647.88

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位AD	押金及保证金	300,000.00	1年以内	40.82	15,000.00
北京鄆金能源科技发展有限责任公司	押金及保证金	154,962.58	1年以内	21.09	7,748.13
上海智域引擎科技有限责任公司	押金及保证金	88,254.93	1年以内	12.01	4,412.75
北京华威柯隆电气科技发展有限公司	押金及保证金	10,000.00	3-4年	1.36	5,000.00
曾丽	押金及保证金	3,000.00	1年以内	0.41	150.00
合计	—	556,217.51		75.69	32,310.88

7. 预付款项

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,503,473.44	65.69	3,584,879.75	93.20
1—2年	693,615.04	30.31	68,239.14	1.77
2—3年			1,747.57	0.05
3年以上	91,666.75	4.00	191,666.71	4.98
合计	2,288,755.23	100.00	3,846,533.17	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
广电计量检测集团股份有限公司	860,080.00	37.58
深圳市斯贝达电子有限公司	536,504.42	23.44
北京市嘉源律师事务所	210,345.92	9.19
北京华油联合燃气开发有限公司 马驹桥分公司	180,273.46	7.88
湖南疆山科技有限公司	103,053.10	4.50
合计	1,890,256.90	82.59

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,486,242.39	6,080,890.52	30,405,351.87
在产品	15,215,587.06	1,508,926.31	13,706,660.75
库存商品	6,939,990.33	78,351.84	6,861,638.49
发出商品	11,349,386.74	555,150.63	10,794,236.11
合同履约成本	400,865.67		400,865.67
合计	70,392,072.19	8,223,319.30	62,168,752.89

(续)

项目	年初余额
----	------

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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	52,965,419.51	3,426,410.98	49,539,008.53
在产品	24,912,138.60	503,369.30	24,408,769.30
库存商品	1,560,384.25	16,689.78	1,543,694.47
发出商品	5,475,482.26	286,111.22	5,189,371.04
合同履约成本	100,386.66		100,386.66
合计	85,013,811.28	4,232,581.28	80,781,230.00

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,426,410.98	2,693,860.08		39,380.54		6,080,890.52
在产品	503,369.30	1,562,053.05		437,424.38	119,071.66	1,508,926.31
库存商品	16,689.78	97,129.39	40,236.07		75,703.40	78,351.84
发出商品	286,111.22	267,267.91	161,360.50	152,767.49	6,821.51	555,150.63
合计	4,232,581.28	4,620,310.43	201,596.57	629,572.41	201,596.57	8,223,319.30

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,463,674.59	1,561,101.73
预缴所得税		12,332.16
合计	2,463,674.59	1,573,433.89

10. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末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	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
股权投资（北京振华领创科技有限公司（以下简称“振华领创”）	2,581,800.00			1,608,270.48			4,190,070.48		1,608,270.48		
合计	2,581,800.00			1,608,270.48			4,190,070.48		1,608,270.48		—

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业													
红岩（重庆）防务科技有限公司（以下简称“红岩防务”）	1,918,330.63				-838,335.20							1,079,995.43	
北京氢源智能科技有限公司（以下简称“氢源智能”）	13,050,486.60				-2,470,711.28		3,758,646.75					14,338,422.07	
合计	14,968,817.23				-3,309,046.48		3,758,646.75					15,418,417.50	

12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
股权投资（苍穹数码技术股份有限公司（以下简称“苍穹数码”）	62,666,666.67	58,666,666.67
合计	62,666,666.67	58,666,666.67

13. 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		
1. 年初余额	3,208,947.49	3,208,947.49
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,208,947.49	3,208,947.49
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	374,568.53	374,568.53
2. 本年增加金额	83,431.56	83,431.56
（1）计提或摊销	83,431.56	83,431.56
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	458,000.09	458,000.09
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	2,750,947.40	2,750,947.40
2. 年初账面价值	2,834,378.96	2,834,378.96

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	351,933,860.61	365,466,216.81
固定资产清理		
合计	351,933,860.61	365,466,216.81

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	321,219,338.60	63,699,543.21	3,789,355.41	4,338,017.26	7,270,964.03	400,317,218.51
2. 本年增加金额		950,194.51	729,440.32	242,743.36	1,301,570.42	3,223,948.61
（1）购置		950,194.51	729,440.32	242,743.36	1,066,681.90	2,989,060.09
（2）其他					234,888.52	234,888.52
3. 本年减少金额		33,938.44	18,846.16			52,784.60
（1）处置或报废		33,938.44	18,846.16			52,784.60
4. 年末余额	321,219,338.60	64,615,799.28	4,499,949.57	4,580,760.62	8,572,534.45	403,488,382.52
二、累计折旧						
1. 年初余额	10,732,108.83	16,061,613.13	1,966,656.24	2,906,204.49	3,174,374.38	34,840,957.07
2. 本年增加金额	7,630,918.18	6,117,119.43	1,028,069.10	812,643.02	1,164,915.70	16,753,665.43
（1）计提	7,630,918.18	6,117,119.43	1,028,069.10	812,643.02	1,164,915.70	16,753,665.43
3. 本年减少金额	-	32,241.37	17,903.85	-	-	50,145.22
（1）处置或报废	-	32,241.37	17,903.85	-	-	50,145.22
4. 年末余额	18,363,027.01	22,146,491.19	2,976,821.49	3,718,847.51	4,339,290.08	51,544,477.28
三、减值准备						
1. 年初余额		4,468.99			5,575.64	10,044.63

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额		4,468.99			5,575.64	10,044.63
四、账面价值						
1. 年末账面价值	302,856,311.59	42,464,839.10	1,523,128.08	861,913.11	4,227,668.73	351,933,860.61
2. 年初账面价值	310,487,229.77	47,633,461.09	1,822,699.17	1,431,812.77	4,091,014.01	365,466,216.81

- (2) 暂时闲置的固定资产: 无。
 (3) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。
 (4) 未办妥产权证书的固定资产: 无。

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	7,529,593.60	
工程物资		
合计	7,529,593.60	

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
XX生产线建设	173,726.29		173,726.29			
惯性导航装置生产线扩建	5,861,806.08		5,861,806.08			
移动阳光棚工程	765,000.00		765,000.00			
鹿泉科技园装修	729,061.23		729,061.23			
合计	7,529,593.60		7,529,593.60			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
XX生产线建设		173,726.29			173,726.29
惯性导航装置生产线扩建		5,861,806.08			5,861,806.08
移动阳光棚工程		765,000.00			765,000.00
鹿泉科技园装修		729,061.23			729,061.23
合计		7,529,593.60			7,529,593.60

(续)

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
XX生产线建设	800,000.00	21.72	20.00				自有资金
惯性导航装置生产线扩建	6,115,000.00	95.86	95.00				募集资金、自有资金
移动阳光棚工程	850,000.00	90.00	90.00				自有资金
鹿泉科技园装修	2,720,000.00	26.80	30.00				自有资金
合计		—	—				—

16. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,742,499.71	3,742,499.71
2. 本年增加金额	7,233,332.74	7,233,332.74
(1) 租入	7,233,332.74	7,233,332.74
3. 本年减少金额	6,332,111.04	6,332,111.04
(1) 处置	6,332,111.04	6,332,111.04
4. 年末余额	4,643,721.41	4,643,721.41
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,148,167.94	3,148,167.94
2. 本年增加金额	1,378,556.32	1,378,556.32
(1) 计提	1,378,556.32	1,378,556.32
3. 本年减少金额	3,873,596.69	3,873,596.69
(1) 处置	3,873,596.69	3,873,596.69
4. 年末余额	653,127.57	653,127.57
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
1. 年末账面价值	3,990,593.84	3,990,593.84
2. 年初账面价值	594,331.77	594,331.77

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	16,133,383.01	24,513,259.87	2,171,202.87	42,817,845.75
2. 本年增加金额			108,254.04	108,254.04
(1) 购置			108,254.04	108,254.04
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	16,133,383.01	24,513,259.87	2,279,456.91	42,926,099.79
二、累计摊销				
1. 年初余额	4,167,790.66	10,749,703.96	1,234,385.54	16,151,880.16
2. 本年增加金额	806,669.16	2,634,415.20	309,005.84	3,750,090.20
(1) 计提	806,669.16	2,634,415.20	309,005.84	3,750,090.20
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	4,974,459.82	13,384,119.16	1,543,391.38	19,901,970.36
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	11,158,923.19	11,129,140.71	736,065.53	23,024,129.43
2. 年初账面价值	11,965,592.35	13,763,555.91	936,817.33	26,665,965.59

(2) 未办妥产权证书的土地使用权: 无。

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		增加	其他	处置	其他	

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		增加	其他	处置	其他	
宇讯电子	73,707,079.42					73,707,079.42
海为科技	14,320,248.20					14,320,248.20
合计	88,027,327.62					88,027,327.62

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
宇讯电子	4,292,470.67	19,268,933.95				23,561,404.62
海为科技	1,833,011.37	9,144,652.57				10,977,663.94
合计	6,125,482.04	28,413,586.52				34,539,068.56

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
宇讯电子	无形资产、固定资产等	不适用	是
海为科技	无形资产、固定资产等	不适用	是

(4) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况					
	本年			上年		
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率
宇讯电子	扣非净利润≥1950万元	12,549,995.17	64.36%	扣非净利润≥1300万元	-2,310,998.33	-17.78%
海为科技	指定项目含税收入≥4000万元	435,000.00	1.09%	指定项目含税收入≥1904万元	3,337,000.00	17.53%

(续)

项目	商誉减值金额	
	本年	上年
宇讯电子	19,268,933.95	4,292,470.67
海为科技	9,144,652.57	1,833,011.37

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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	48,773,253.35	7,155,086.56	20,824,781.11	3,006,848.25
存货跌价准备	8,148,859.54	1,202,316.78	4,232,581.28	622,706.90
递延收益	1,439,842.02	215,976.31	1,492,363.70	223,854.56
可抵扣亏损	79,510,877.21	11,638,968.21	90,007,546.82	13,307,550.29
工会经费和职工教育经费	2,945,100.70	433,383.11	2,293,146.59	335,766.71
租赁负债	2,102,254.76	315,338.21	385,861.91	57,879.28
内部交易未实现利润	316,071.13	47,410.67	202,633.01	30,394.95
股权激励	5,199,168.03	779,875.20	2,631,012.89	394,651.93
合计	148,435,426.74	21,788,355.05	122,069,927.31	17,979,652.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产(加速折旧差异)	6,942,971.92	1,041,445.79	8,038,232.87	1,205,734.93
使用权资产	2,326,122.48	348,918.37	594,331.77	89,149.76
交易性金融资产(公允价值变动)	16,825,404.03	2,523,810.60	8,843,947.62	1,326,592.14
收购评估增值	6,069,007.00	872,584.01	8,020,369.61	1,160,308.13
其他权益工具投资(公允价值变动)	1,608,270.48	241,240.57		
合计	33,771,775.91	5,027,999.34	25,496,881.87	3,781,784.96

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	315,338.21	21,473,016.84	57,879.28	17,921,773.59
递延所得税负债	315,338.21	4,712,661.13	57,879.28	3,723,905.68

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	6,576,199.36	3,052,927.34

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	32,729,963.27	34,689,772.78
合计	39,306,162.63	37,742,700.12

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025年			
2026年			
2027年			
2028年			
2029年		146,157.16	
2030年	2,184,195.92	2,790,423.82	
2031年	4,351,239.33	5,558,663.78	
2032年	3,740,564.61	3,740,564.61	
2033年	8,704,787.85	8,704,787.85	
2034年	13,749,175.56	13,749,175.56	
合计	32,729,963.27	34,689,772.78	—

七星恒盛自2024年取得高新技术企业资格证书，具备资格年度及前五个年度（2019年-2023年度）的亏损，结转期限延长至10年。

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	1,635,968.00		1,635,968.00	497,055.02		497,055.02
待抵扣进项税	24,781,852.90		24,781,852.90	27,482,769.68		27,482,769.68
合计	26,417,820.90		26,417,820.90	27,979,824.70		27,979,824.70

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					27,220,612.50	27,220,612.50	其他	3个月以上定期存款

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末				年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
应收票据	3,765,985.00	2,888,721.90	其他	已背书未 到期	4,092,789.24	3,583,510.32	其他	已背书 未到期
投资性房 地产	3,208,947.49	2,750,947.40	抵押	光大银行 抵押借款				
合计	6,974,932.49	5,639,669.30	—	—	31,313,401.74	30,804,122.82	—	—

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	8,008,066.66	
信用借款	9,998,209.42	
保证借款	5,000,416.67	8,008,387.50
未到期应收票据贴现	2,936,587.84	
合计	25,943,280.59	8,008,387.50

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	50,137,533.22	44,692,224.30
合计	50,137,533.22	44,692,224.30

年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	128,794,305.16	94,468,709.78
1-2年	20,178,168.02	26,088,553.27
2-3年	8,621,120.30	3,387,936.99
3年以上	1,146,416.96	849,221.03
合计	158,740,010.44	124,794,421.07

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商十四	11,381,993.17	尚未结算
安徽芯动联科微系统股份有限公司	7,673,051.13	尚未结算
供应商二	6,581,469.73	尚未结算
成都康迈微科技有限公司	4,643,193.80	尚未结算
供应商六	2,377,964.60	尚未结算
合计	32,657,672.43	

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,968,103.12	5,321,095.42
合计	7,968,103.12	5,321,095.42

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	2,298,099.10	2,349,008.17
资金拆借	5,559,962.69	2,805,238.26
往来款	110,041.33	165,100.70
其他		1,748.29
合计	7,968,103.12	5,321,095.42

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陈海涛	1,640,238.26	尚未结算
中国新兴建设开发有限责任公司	1,376,146.79	尚未结算
合计	3,016,385.05	—

26. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	2,903,405.56	3,463,906.91
合计	2,903,405.56	3,463,906.91

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国人民解放军海军特色医学中心	1,417,699.12	履约中
合计	1,417,699.12	—

(3) 本年账面价值发生重大变动情况: 无。

项目	变动金额	变动原因
预收合同款	-560,501.36	履约中
合计	-560,501.36	—

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	12,191,564.76	53,678,326.03	53,243,163.16	12,626,727.63
离职后福利-设定提存计划	420,421.56	5,810,571.64	5,709,737.98	521,255.22
辞退福利		214,150.00	214,150.00	
合计	12,611,986.32	59,703,047.67	59,167,051.14	13,147,982.85

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,448,933.39	43,108,086.73	43,490,619.53	9,066,400.59
职工福利费		2,486,101.63	2,486,101.63	
社会保险费	209,790.64	3,458,136.43	3,409,192.06	258,735.01
其中: 医疗保险费	185,339.35	2,971,605.60	2,925,955.06	230,989.89
工伤保险费	10,997.79	208,589.53	206,889.68	12,697.64
生育保险费	13,453.50	171,494.89	169,900.91	15,047.48
补充医疗保险		106,446.41	106,446.41	
住房公积金		3,355,893.00	3,311,909.00	43,984.00
工会经费和职工教育经费	2,532,840.73	1,270,108.24	545,340.94	3,257,608.03
合计	12,191,564.76	53,678,326.03	53,243,163.16	12,626,727.63

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	403,604.40	5,609,434.77	5,512,634.61	500,404.56

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
失业保险费	16,817.16	201,136.87	197,103.37	20,850.66
合计	420,421.56	5,810,571.64	5,709,737.98	521,255.22

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,477,296.51	8,229,975.66
个人所得税	562,883.55	532,199.15
城市维护建设税	328,426.27	271,624.44
教育费附加	140,754.11	116,410.47
地方教育费附加	93,836.08	77,606.98
印花税	25,994.39	67,901.00
环境保护税	3.35	
企业所得税	2,421,886.48	
合计	8,051,080.74	9,295,717.70

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		1,928,265.96
一年内到期的租赁负债	1,534,676.02	385,861.91
一年内到期的长期应付款	8,000,000.00	
合计	9,534,676.02	2,314,127.87

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书转让但尚未终止确认的应收票据	810,383.00	4,092,789.24
待转销项税额	32,816.37	91,046.01
合计	843,199.37	4,183,835.25

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,839,679.37	391,204.22
减：未确认融资费用	154,416.37	5,342.31
一年内到期的租赁负债	1,534,676.02	385,861.91
合计	2,150,586.98	0.00

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		8,000,000.00
合计		8,000,000.00

32.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
海为科技股权收购款		8,000,000.00
合计		8,000,000.00

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,661,350.14		221,508.12	1,439,842.02	项目拨款
合计	1,661,350.14		221,508.12	1,439,842.02	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
军民融合项目政府补助资金	1,492,363.70			186,545.40			1,305,818.30	与资产相关
中小企业数字化转型试点中央奖补奖金	168,986.44			34,962.72			134,023.72	与资产相关
合计	1,661,350.14			221,508.12			1,439,842.02	

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	88,000,000.00						88,000,000.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股本溢价	1,280,794,264.80			1,280,794,264.80
其他资本公积	2,631,012.89	6,448,115.06		9,079,127.95
合计	1,283,425,277.69	6,448,115.06		1,289,873,392.75

其他资本公积增加主要有两方面原因: (1) 股权激励增加 2,689,468.31 元; (2) 氢源智能增资, 公司股权被动稀释确认其他资本公积 3,758,646.75 元。

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股票	159,989,432.76	5,047,306.33		165,036,739.09
合计	159,989,432.76	5,047,306.33		165,036,739.09

截至 2025 年末, 公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价方式累计回购公司股份 5,840,488.00 股。

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		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: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		1,608,270.48			241,240.57	1,367,029.91	1,367,029.91
其中: 其他权益工具投资公允价值变动		1,608,270.48			241,240.57	1,367,029.91	1,367,029.91
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计		1,608,270.48			241,240.57	1,367,029.91	1,367,029.91

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	22,510,155.24			22,510,155.24
合计	22,510,155.24			22,510,155.24

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	45,871,991.20	51,802,187.05
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	45,871,991.20	51,802,187.05
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-9,233,096.15	-4,531,861.74
减：提取法定盈余公积		1,398,334.11
应付普通股股利		
本年年末余额	36,638,895.05	45,871,991.20

40. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,872,623.72	183,020,217.92	169,301,920.95	114,740,564.23
其他业务	162,929.08		1,574,645.97	6,952.63
合计	301,035,552.80	183,020,217.92	170,876,566.92	114,747,516.86

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
其中：产品销售	300,237,152.00	182,839,577.41
技术服务	635,471.72	180,640.51
其他业务	162,929.08	-
按经营地区分类		
其中：境内	301,035,552.80	183,020,217.92
境外		
市场或客户类型		
其中：国有单位	264,085,197.86	160,792,544.13
民营单位	36,950,354.94	22,227,673.79
合同类型		
其中：固定造价合同	301,035,552.80	183,020,217.92
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	301,003,854.68	183,003,068.80
某一时段内转让	31,698.12	17,149.12

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按合同期限分类		
其中：长期合同		
短期合同	301,035,552.80	183,020,217.92
按销售渠道分类		
其中：直接销售	301,035,552.80	183,020,217.92
代理销售		
合计	301,035,552.80	183,020,217.92

(3) 与履约义务相关的信息

公司的履约义务主要系完成惯性导航系统、惯性导航系统核心部件、弹药控制系统、微波射频组件/模块和其他零部件的制造、测试及交付等事项，履约义务的时间按照客户的需求计划进行。公司与客户约定的合同款支付时间和比例一般按照总装厂实际支付比例和拨付时间执行，通常产品交付验收合格后公司只承担返修义务，无需承担退还给客户款项等类似义务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 43,798,830.24 元，其中 32,294,405.46 元预计将于 2026 年度确认收入，11,504,424.78 元预计将于后续年度确认收入。

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税及环境保护税	2,671,776.02	2,551,777.09
城市维护建设税	911,286.44	522,742.64
教育费附加	512,875.84	223,329.87
地方教育费附加	137,919.05	148,886.59
印花税	196,974.54	248,803.42
车船税	1,800.00	1,440.00
土地使用税	56,805.50	55,946.10
合计	4,489,437.39	3,752,925.71

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,994,016.16	4,692,494.64

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	736,157.28	902,731.75
股份支付	507,389.19	743,544.47
差旅费	407,114.84	505,955.36
服务费	158,955.72	380,084.26
使用权资产折旧(租赁房屋)	132,466.80	86,927.12
物业费	123,613.86	95,860.70
售后服务费	115,973.36	122,163.21
交通费	21,856.15	48,209.11
业务宣传费及广告费	1,592.92	135,023.29
其他	306,583.43	163,265.37
合计	8,505,719.71	7,876,259.28

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,328,577.84	10,615,478.59
折旧费	8,300,630.98	8,482,960.46
无形资产摊销费	2,448,895.49	1,836,276.43
中介服务费	2,113,820.74	3,995,443.49
服务费	1,477,604.53	979,976.50
水电费	688,187.09	1,355,956.89
股份支付	662,437.02	613,507.77
使用权资产折旧(租赁房屋)	419,868.22	1,270,481.95
办公费	412,219.86	515,252.33
业务招待费	395,203.15	488,211.34
房租及物业费	357,601.18	1,737,062.46
交通费	46,867.66	61,671.16
保密管理经费	43,080.00	138,329.10
其他	1,936,389.22	2,014,292.83
合计	31,631,382.98	34,104,901.30

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,850,734.65	22,765,458.71

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	8,115,313.50	16,593,227.67
折旧及摊销	3,510,801.47	4,165,079.27
服务费	2,233,558.76	484,999.17
股份支付	1,230,259.76	1,066,766.83
差旅费	574,609.84	574,710.49
检验费	505,749.51	159,408.96
房租及物业费	200,711.98	388,341.09
委外研发费	122,641.51	450,000.00
使用权资产折旧(租赁房屋)	117,750.25	77,008.00
其他	203,169.70	570,671.21
合计	36,665,300.93	47,295,671.40

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	568,114.04	320,683.77
减:利息收入	10,698,045.44	13,623,869.10
加:汇兑损失		
其他支出	12,022.15	129,007.71
未确认融资费用	62,859.98	98,698.27
合计	-10,055,049.27	-13,075,479.35

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减	394,615.42	560,371.51
企业升规纳统的一次性奖励	300,000.00	
“国高新”企业获批奖励资金	300,000.00	
军民融合项目政府补助资金	186,545.40	186,545.40
“筑基扩容”认定款	100,000.00	
社保稳岗补贴	82,671.11	68,388.82
代扣个税手续费返还	60,449.31	88,316.69
科技型中小企业奖补	34,962.72	10,000.00
2024年第二批知识产权高质量发展(运用促进奖补)资金		50,000.00
中小企业数字化转型试点中央奖		2,913.56

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
补奖金		
“六税两费”减免政策退税		171.98
合计	1,459,243.96	966,707.96

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	4,000,000.00	4,000,000.00
或有对价(业绩承诺)	3,880,000.00	
交易性金融资产	2,650,006.44	535,056.09
其中：结构性存款	2,650,006.44	535,056.09
合计	10,530,006.44	4,535,056.09

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	408,418.17	236,476.09
联营公司投资收益	-3,309,046.48	-1,740,292.21
合计	-2,900,628.31	-1,503,816.12

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-2,554,813.88	19,304,916.07
应收账款坏账损失	-24,880,897.05	4,449,128.02
其他应收款坏账损失	40,821.02	-26,976.95
合计	-27,394,889.91	23,727,067.14

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-28,413,586.52	-6,125,482.04
存货跌价损失	-4,620,310.43	-4,188,986.35
合同资产减值损失	-565,745.21	-1,655.00
固定资产减值损失		-10,044.63
合计	-33,599,642.16	-10,326,168.02

51. 资产处置收益

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-2,053.73	47,274.51
其中:使用权资产处置收益	-2,053.73	47,274.51
合计	-2,053.73	47,274.51

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	2,639.38	5,920.53	2,639.38
其中:固定资产处置损失	2,639.38	5,920.53	2,639.38
滞纳金、罚款	119.58	143,936.66	119.58
合计	2,758.96	149,857.19	2,758.96

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	2,421,886.48	
递延所得税费用	-2,803,728.37	-3,625,449.07
合计	-381,841.89	-3,625,449.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-5,132,179.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-769,826.94
子公司适用不同税率的影响	351,330.93
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,330,777.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-621,600.81
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	628,002.64
研发费用加计扣除	-4,300,525.20
所得税费用	-381,841.89

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用-利息收入	10,660,553.34	12,225,034.26
汇算清缴退税		1,624,005.77
投标保证金	214,500.00	559,881.00
政府补助	846,747.38	394,076.49
备用金、押金	463,267.20	131,900.00
其他	1.79	136,626.13
合计	12,185,069.71	15,071,523.65

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	11,805,881.18	16,262,188.68
政府补助退回		2,070,000.00
单位往来		1,700,000.00
押金及保证金	996,344.89	798,279.17
合计	12,802,226.07	20,830,467.85

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	744,000,000.00	314,100,000.00
定期存款	37,000,000.00	120,000,000.00
合计	781,000,000.00	434,100,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	844,000,000.00	379,100,000.00
定期存款	10,000,000.00	27,000,000.00
股权投资款		1,000,000.00
合计	854,000,000.00	407,100,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
过渡期损益补偿款	4,494,607.92	

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	4,494,607.92
----	--------------

4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现	5,215,884.80	7,876,958.33
少数股东借款	3,865,000.00	
收回股票红利代缴税金等		234,705.32
合计	9,080,884.80	8,111,663.65

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购股票	5,047,306.33	99,076,453.92
支付租赁负债	1,783,784.20	1,948,170.30
少数股东借款	1,165,000.00	
股票红利代缴税金、手续费等		234,704.01
合计	7,996,090.53	101,259,328.23

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,008,387.50	30,926,587.84	16,692.75	13,008,387.50		25,943,280.59
租赁负债-付款额			4,696,305.90	856,626.53	1,635,002.20	2,204,677.17
一年内到期的非流动负债-付款额	391,204.22		1,635,002.20	329,850.47	61,353.34	1,635,002.61
一年内到期的非流动负债-借款	1,928,265.96			1,928,265.96		-
合计	10,327,857.68	30,926,587.84	6,348,000.85	16,123,130.46	1,696,355.54	29,782,960.37

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
净利润	-4,750,337.64	-2,903,514.84
加: 资产减值准备	33,599,642.16	10,326,168.02
信用减值损失	27,394,889.91	-23,727,067.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,753,665.43	15,666,918.59
使用权资产折旧	1,378,556.32	1,775,572.74
无形资产摊销	3,750,090.20	3,408,555.83
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	2,053.73	-47,274.51
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,639.38	5,920.53
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-10,530,006.44	-4,535,056.09
财务费用(收益以“-”填列)	630,974.02	419,382.04
投资损失(收益以“-”填列)	2,900,628.31	1,503,816.12
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,551,243.25	-6,335,341.39
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	988,755.45	1,653,801.28
存货的减少(增加以“-”填列)	14,621,739.09	23,274,931.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-156,555,952.00	-40,510,617.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	31,938,003.32	37,604,468.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-41,425,902.01	17,580,664.89
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:		
现金的年末余额	385,566,385.09	489,425,382.08
减: 现金的年初余额	489,425,382.08	721,288,442.58
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-103,858,996.99	-231,863,060.50

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额:无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	385,566,385.09	489,425,382.08
其中：库存现金	37,360.20	54,379.87
可随时用于支付的银行存款	385,529,024.89	489,371,002.21
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	385,566,385.09	489,425,382.08
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金		27,220,612.50	3个月以上定期存款/存单
合计		27,220,612.50	—

56. 股东权益变动表项目：无。

57. 外币货币性项目：无

58. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	62,859.98	98,698.27
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	115,467.58	84,347.71
与租赁相关的总现金流出	1,864,898.68	2,069,062.26

(2) 本集团作为出租方：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入		
合计		

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	36,665,300.93	47,295,671.40
合计	36,665,300.93	47,295,671.40
其中：费用化研发支出	36,665,300.93	47,295,671.40
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目：无

2. 重要外购在研项目：无

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并：无。

2. 同一控制下企业合并：无。

3. 反向收购：无。

4. 处置子公司：无。

5. 其他原因的合并范围变动

2025年7月24日，公司新设非全资子公司北京渊智科技有限公司，注册资本1000万元，公司持股比例51%，公司占有3名董事席位（共计5名董事席位），公司拥有控制权纳入合并报表范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
七星恒盛	300,000,000.00	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	科技推广和应用服务业	100.00		设立
海为科技	5,000,000.00	北京市房山区	北京市房山区	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、测绘、气象及海洋专用仪器制造	100.00		收购

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
宇讯电子	12,500,000.00	河北省石家庄市	河北省石家庄市	电子产品、通讯设备及配件（无线电发射装置、卫星地面接收设施除外）的销售及技术研发	50.60		收购+增资
渊智科技	10,000,000.00	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	软件和信息技术服务	51.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
宇讯电子	49.40	5,449,914.48		54,231,159.51

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
宇讯电子	190,473,145.75	20,236,492.74	210,709,638.49	98,720,363.16	2,209,600.21	100,929,963.37

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
宇讯电子	134,554,270.32	17,807,307.53	152,361,577.85	52,274,738.12	1,339,380.16	53,614,118.28

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宇讯电子	90,965,166.23	11,032,215.55	11,032,215.55	-21,396,514.42

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宇讯电子	51,718,557.67	-2,726,990.18	-2,726,990.18	-28,863,982.82

注:宇讯电子财务信息为公允价值报表数据。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况:无。

3. 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	
红岩防务	重庆	重庆	软件和信息技术	30.00		权益法
氢源智能	北京	北京	科技推广和应用服务	6.6176		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	红岩防务	氢源智能	红岩防务	氢源智能
流动资产	3,759,201.89	35,546,949.24	6,256,474.12	29,621,781.66
其中:现金和现金等价物	1,487,439.85	8,146,812.05	2,689,228.73	15,022,959.57
非流动资产	343,410.94	4,940,836.87	446,746.09	1,334,715.71
资产合计	4,102,612.83	40,487,786.11	6,703,220.21	30,956,497.37
流动负债	508,320.32	3,152,163.68	326,504.90	7,386,145.28
非流动负债				
负债合计	508,320.32	3,152,163.68	326,504.90	7,386,145.28
净资产合计	3,594,292.51	37,495,220.29	6,376,715.31	23,570,352.09
其中:少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,594,292.51	37,495,220.29	6,376,715.31	23,570,352.09
按持股比例计算的净资产份额	1,078,287.75	2,481,283.70	1,913,014.59	1,767,776.41
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	1,707.68	11,857,138.37	5,316.04	11,282,710.19
对联营企业权益投资的账面价值	1,079,995.43	14,338,422.07	1,918,330.63	13,050,486.60
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	4,985,229.11	40,019,476.03	5,564,198.01	17,807,325.61

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	红岩防务	氢源智能	红岩防务	氢源智能
净利润	-2,794,450.66	-35,234,729.66	-1,240,598.38	-16,140,774.05
其他综合收益				
综合收益总额	-2,794,450.66	-35,234,729.66	-1,240,598.38	-16,140,774.05
本年度收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息: 无。

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制: 无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损: 无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无。

4. 重要的共同经营: 无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益: 无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助: 无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,661,350.14			221,508.12		1,439,842.02	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与收益相关	843,120.42	216,877.49
与资产相关	221,508.12	189,458.96
合计	1,064,628.54	406,336.45

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团不存在外币交易业务,因此汇率变动对本集团无影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于2025年12月31日,本集团的带息债务分别为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为9,990,000.00元,及人民币计价的固定利率合同,金额合计为13,000,000.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格进行销售,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团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,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。于2025年12月31日,本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计为408,189,424.64元,占本公司应收账款及合同资产总额的比例为90.34%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团会将其视为已发生信用减值。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。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

报告期内，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2025年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	385,566,385.09				385,566,385.09
交易性金融资产	169,158,737.36				169,158,737.36
应收票据	13,886,344.64				13,886,344.64
应收账款	440,955,411.06				440,955,411.06

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他应收款	734,849.78				734,849.78
其他权益工具投资				4,190,070.48	4,190,070.48
其他非流动金融资产	62,666,666.67				62,666,666.67
金融负债					
短期借款	25,943,280.59				25,943,280.59
应付票据	50,137,533.22				50,137,533.22
应付账款	158,740,010.44				158,740,010.44
其他应付款	7,968,103.12				7,968,103.12
应付职工薪酬	13,147,982.85				13,147,982.85
一年内到期的非流动 负债	9,534,676.02				9,534,676.02
其他流动负债	843,199.37				843,199.37
租赁付款额		1,878,954.58	325,722.59		2,204,677.17

2. 敏感性分析

本集团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的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

报告期内公司未开展外汇业务。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	本年金额	上年金额
----	------	------	------

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	10,164.16	10,164.16		
浮动利率借款	减少 1%	-10,164.18	-10,164.18		

1. 套期业务

报告期内公司未开展套期业务。

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	3,765,985.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
合计	/	3,765,985.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产: 无。

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

已转移但未终止确认的金融资产:

于2025年12月31日,本集团已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票的账面价值为3,765,985.00元。本集团认为,本集团保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险,因此,继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款,并确认其他流动负债。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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		165,278,737.36	66,546,666.67	231,825,404.03
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			4,190,070.48	4,190,070.48
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
持续以公允价值计量的资		165,278,737.36	70,736,737.15	236,015,474.51

项目	年末公允价值			
	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
产总额				
（六）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

结构性存款业务嵌入了金融衍生产品，与汇率、利率、指数等挂钩，该产品存在公开市场报价或其他可参考信息，结合合同约定、产品类型及风险等级等信息对其进行公允价值计量。。

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

（1）本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性权益工具投资，不存在活跃市场，第三层次公允价值以回售权计算的公允价值和最近一轮外部投资者交易价孰低的原则作为公允价值确定。

（2）本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，不存在活跃市场，账面价值能反映公允价值，第三层次公允价值按账面价值确定。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	计入当期损益总额	计入当期其他综合收益总额	当期增加	当期减少	年末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
权益工具投资	58,666,666.67	4,000,000.00		4,000,000.00		62,666,666.67	4,000,000.00
其他权益工具投资	2,581,800.00		1,608,270.48	1,608,270.48		4,190,070.48	1,608,270.48
或有对价		3,880,000.00		3,880,000.00		3,880,000.00	3,880,000.00
合计	61,248,466.67	7,880,000.00	1,608,270.48	9,488,270.48		70,736,737.15	9,488,270.48

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
汪渤	—	—	—	10.22	10.22
缪玲娟	—	—	—	8.26	8.26
董明杰	—	—	—	8.20	8.20
沈军	—	—	—	8.02	8.02
石永生	—	—	—	8.02	8.02
高志峰	—	—	—	7.97	7.97
崔燕	—	—	—	7.87	7.87
合计	—	—	—	58.56	58.56

注：截止2025年12月31日，本公司上述7位自然人股东合计持有本公司58.56%的股权，已于2019年5月31日签署了一致行动协议，共同控制本公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
北京理工大学	原股东、现股东北京理工资产管理有限公司和北京理工技术转移有限公司的实际控制人
北京理工创新高科技孵化器有限公司	现股东北京理工资产管理有限公司控股公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京理工大学	技术成果使用费	5,638.83	
氢源智能	技术服务		1,273,584.89
合计	—	5,638.83	1,273,584.89

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京理工大学	销售商品及服务	719,646.03	3,939,121.72
氢源智能	技术服务	31,698.12	2,641.51
合计	—	751,344.15	3,941,763.23

(3) 关联担保情况：无

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,797,440.00	2,931,200.00

关键管理人员薪酬为税前应发口径，不含公司为其承担的五险一金，以及公司计提的职工教育经费和工会经费。

(5) 其他关联交易

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京理工大学	551,200.00	46,960.00	2,193,752.21	109,687.61
应收账款	氢源智能	2,800.00	140.00	2,800.00	140.00
预付账款	北京理工大学			1,240.54	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京理工大学	5,638.83	
合同负债	北京理工大学		371,681.42
其他流动负债	北京理工大学		48,318.58

4. 关联方承诺：无。

5. 其他：无。

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权	
	数量	金额	数量	金额
董事（不含独立董事）、高级管理人员、技术骨干人员				
合计				

(续)

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
董事（不含独立董事）、高级管理人员、技术骨干人员	2,306,800.00	2,932,628.00	340,000.00	582,200.00
合计	2,306,800.00	2,932,628.00	340,000.00	582,200.00

2024年1月15日,公司2024年第一次临时股东大会审议并通过了《关于〈北京理工导航控制科技股份有限公司2023年股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈北京理工导航控制科技股份有限公司2023年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理2023年股票期权激励计划有关事项的议案》。公司实施本激励计划获得批准,董事会被授权确定股票期权授予日、在符合条件时向激励对象授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

本激励计划首次授予的股票期权的行权安排如下表所示:

行权安排	行权期间	行权比例
第一个行权期	自授予之日起16个月后的首个交易日起至授予之日起28个月内(含当日)的最后一个交易日当日止	15%
第二个行权期	自首次授予之日起28个月后的首个交易日起至首次授予之日起40个月内的最后一个交易日止	40%
第三个行权期	自首次授予之日起40个月后的首个交易日起至首次授予之日起52个月内的最后一个交易日止	45%

行权期内,满足行权条件的股票期权,可由公司办理行权事宜;未满足行权条件的股票期权或激励对象未在各行权期申请行权的股票期权应当终止行权并注销,不得递延。

激励对象在行权前离职、公司业绩考核、个人绩效考核达不到对应标准的会相应减少实际行权数量。

本次授予数量612.7万股,占目前公司股本总额的6.96%,授予人数49人,行权价格38.82元。

2024年失效数量:因2024年离职2人,减少授予数量4万股;根据股权激励考核指标测算,2024年收入增长未超过约定的35%,因此第一期股权激励应冲销,失效股权激励数量为88.105万股,合计失效数量为92.105万股。

2025年失效数量:因2025年离职1人,减少授予数量34万股。

年末发行在外的股票期权或其他权益工具:无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	上证指数股价历史波动率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日,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,确认预计可行权的权益工具数量

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,320,481.20

3. 以现金结算的股份支付情况: 无。

4. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事(不含独立董事)、高级管理人员、技术骨干人员	2,689,468.31	
合计	2,689,468.31	

5. 股份支付的终止或修改情况: 无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2025年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项: 无。

2. 利润分配情况: 无。

3. 销售退回: 无。

4. 其他资产负债表日后事项说明

截至报告日,除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1、2024年4月,公司通过增资及收购的方式取得宇讯电子的控制权。根据公司与交易各方签订的《收购协议》的相关约定:本次交易完成后,宇讯电子2024年度、2025年度及2026年度(以下简称“业绩承诺期”)经审计的净利润(扣除非经常性损益前后孰低为准)应分别不低于人民币1,300万元、人民币1,950万元、人民币2,750万元,即业绩承诺期累计承诺净利润不低于人民币6,000万元,若标的公司2024年度、2025年度及2026年度经审计的净利润合计未达到人民币6000万元,则转让方应以现金方式向收购方支付补偿金额。

2、2024年4月，公司通过收购的方式取得海为科技的控制权。根据公司与交易对方签订的《收购协议》的相关约定：指定项目2024年度、2025年度及2026年度（以下简称“业绩承诺期”）经审计的含税营业收入分别达到或超过人民币1,904万元、4,000万元、6,240万元，或指定项目2024-2026年度合计营业收入总额达到或超过人民币12,144万元，则收购方将暂未支付给转让方的交易对价全部付清；低于12,144万元的，收购方有权不予支付未支付的交易对价。

3、2025年12月23日，公司收到与北京盈想东方科技股份有限公司因买卖合同纠纷事宜的民事判决书，判决北京盈想东方科技股份有限公司应向公司支付相应款项35,123,254.96元。2026年3月4日，公司就本案向昌平法院申请强制执行，目前正处于法院审核阶段，尚未正式立案。截止2025年12月31日按组合方式计提10%坏账，基于谨慎性原则，资产负债表日，按单项补计提20%坏账准备。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	205,152,958.23	162,184,715.74
1-2年	42,521,198.32	7,890,173.28
2-3年	6,154,803.28	3,096,200.00
合计	253,828,959.83	173,171,089.02

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	35,123,254.96	13.84	10,536,976.49	30.00	24,586,278.47
按组合计提坏账准备	218,705,704.87	86.16	12,843,883.23	5.87	205,861,821.64
其中：关联方组合					
按账龄组合计提	218,705,704.87	86.16	12,843,883.23	5.87	205,861,821.64
合计	253,828,959.83	100.00	23,380,859.72	—	230,448,100.11

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	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	173,171,089.02	100.00	9,770,231.08	5.64	163,400,857.94
其中：关联方组合	877,640.71	0.51			877,640.71
按账龄组合计提	172,293,448.31	99.49	9,770,231.08	5.67	162,523,217.23
合计	173,171,089.02	100.00	9,770,231.08	—	163,400,857.94

1) 按单项计提坏账准备：无。

名称	年初余额		年末余额			
	账面 余额	坏账 准备	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)	计提理由
北京盈想东方科 技股份有限公司			35,123,254.96	10,536,976.49	30.00	预计无法收回
合计			35,123,254.96	10,536,976.49	—	—

注：盈想东方截止2025年12月31日按组合方式计提10%坏账，基于谨慎性原则，资产负债表日，按单项补计提20%坏账准备。

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	205,152,958.23	10,257,647.91	5.00
1-2年	7,397,943.36	739,794.34	10.00
2-3年	6,154,803.28	1,846,440.98	30.00
合计	218,705,704.87	12,843,883.23	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账	9,770,231.08	13,610,628.64				23,380,859.72
合计	9,770,231.08	13,610,628.64				23,380,859.72

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本年实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 A	189,156,611.23	9,279,088.87	198,435,700.10	75.11	9,921,785.01
北京盈想东方科技股份有限公司	35,123,254.96		35,123,254.96	13.29	10,536,976.49
单位 B	13,168,000.00		13,168,000.00	4.98	767,600.00
杭州瑞利测控技术有限公司	5,364,833.28		5,364,833.28	2.03	1,609,449.98
西安风标电子科技有限公司	4,222,468.36		4,222,468.36	1.6	422,246.84
合计	247,035,167.83	9,279,088.87	256,314,256.70	97.01	23,258,058.32

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,604,397.79	87,989,499.90
合计	55,604,397.79	87,989,499.90

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	7,700.00	802,139.00
往来款		4,494,607.92
备用金	180.00	
关联方往来	55,597,002.79	82,762,371.88
合计	55,604,882.79	88,059,118.80

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	11,133,164.35	87,468,879.80
1-2年	44,471,718.44	590,239.00
2-3年		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	55,604,882.79	88,059,118.80

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,604,882.79	100.00	485.00	0.00	55,604,397.79
其中:不存在减值风险的	180.00	0.00			180.00
关联方组合	55,597,002.79	99.99			55,597,002.79
按账龄组合计提的	7,700.00	0.01	485.00	6.30	7,215.00
合计	55,604,882.79	100.00	485.00	—	55,604,397.79

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	88,059,118.80	100.00	69,618.90	0.08	87,989,499.90
其中:不存在减值风险的	4,494,607.92	5.10			4,494,607.92
关联方组合	82,762,371.88	93.99			82,762,371.88
按账龄组合计提的	802,139.00	0.91	69,618.90	8.68	732,520.10
合计	88,059,118.80	100.00	69,618.90	—	87,989,499.90

1) 其他应收款按单项计提坏账准备:无。

2) 其他应收款按无风险组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	180.00		
合计	180.00		—

3) 其他应收款按关联方组合计提坏账准备

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,127,284.35		
1-2年	44,469,718.44		
合计	55,597,002.79		—

4) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,700.00	285.00	5.00
1-2年	2,000.00	200.00	10.00
合计	7,700.00	485.00	—

5) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年12月31日余额	69,618.90			69,618.90
2024年12月31日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-69,133.90			-69,133.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	485.00			485.00

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	69,618.90	-69,133.90				485.00
合计	69,618.90	-69,133.90				485.00

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
北京七星恒盛导航科技有 限公司	往来款	49,969,778.74	1年以内、 1-2年	89.87	-
北京海为科技有限公司	往来款	5,627,224.05	1年以内	10.12	-
曾丽	押金及保证金	3,000.00	1年以内	0.01	150.00
孙慧晓	押金及保证金	2,000.00	1-2年	0.00	200.00
中技国际招标有限公司	押金及保证金	1,200.00	1年以内	0.00	60.00
合计	—	55,603,202.79		100.00	410.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	445,101,737.49	23,797,392.08	421,304,345.41	442,010,222.25		442,010,222.25
对联营、合营 企业投资	15,418,417.50		15,418,417.50	14,968,817.23		14,968,817.23
合计	460,520,154.99	23,797,392.08	436,722,762.91	456,979,039.48		456,979,039.48

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
七星恒盛	300,004,830.17					31,515.24	300,036,345.41	
北京海为	20,000,000.00				12,100,000.00		7,900,000.00	12,100,000.00
宇讯电子	122,005,392.08				11,697,392.08		110,308,000.00	11,697,392.08
渊智科技			3,060,000.00				3,060,000.00	
合计	442,010,222.25		3,060,000.00		23,797,392.08	31,515.24	421,304,345.41	23,797,392.08

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业													
红岩防务	1,918,330.62				-838,335.20							1,079,995.42	
氢源智能	13,050,486.61				-2,470,711.28		3,758,646.75					14,338,422.08	
合计	14,968,817.23				-3,309,046.48		3,758,646.75					15,418,417.50	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,907,457.49	144,303,042.52	121,552,514.50	84,165,612.10
其他业务	1,419.30		8,070.59	
合计	209,908,876.79	144,303,042.52	121,560,585.09	84,165,612.10

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
其中：产品销售	209,875,759.37	144,285,939.56
技术服务	31,698.12	17,102.96
其他业务	1,419.30	-
按经营地区分类		
其中：境内	209,908,876.79	144,303,042.52
境外		
市场或客户类型		
其中：国有单位	205,363,192.97	141,064,022.56
民营单位	4,545,683.82	3,239,019.96
合同类型		
其中：固定造价合同	209,908,876.79	144,303,042.52
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	209,877,178.67	144,285,939.56
在某一时段转让	31,698.12	17,102.96
按合同期限分类		
其中：短期合同		
长期合同	209,908,876.79	144,303,042.52
按销售渠道分类		
其中：直接销售	209,908,876.79	144,303,042.52
代理销售		
合计	209,908,876.79	144,303,042.52

(3) 与履约义务相关的信息

公司的履约义务主要系完成惯性导航系统、惯性导航系统核心部件和其他零部件的制造、测试及交付等事项,履约义务的时间按照客户的需求计划进行。公司与客户约定的合同款支付时间和比例一般按照总装厂实际支付比例和拨付时间执行,通常产品交付验收合格后公司只承担返修义务,无需承担退还给客户款项等类似义务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 30,799,853.95 元,其中,19,295,429.17 元预计将于 2026 年度确认收入,11,504,424.78 元预计将于后续年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-3,309,046.48	-1,740,292.21
交易性金融资产在持有期间的投资收益	408,418.17	236,476.09
合计	-2,900,628.31	-1,503,816.12

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-4,693.11	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,004,179.23	
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	10,938,424.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119.58	
小计	11,937,791.15	
减:所得税影响额	1,730,668.67	
少数股东权益影响额(税后)	48,681.85	
合计	10,158,440.63	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.72	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-1.52	-0.24	-0.24

北京理工导航控制科技股份有限公司

二〇二六年三月二十日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人

李晓英、宋朝晖

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）（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。）

登记机关



2026年 01月 27日

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 信永中和
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日

姓名 卫婵
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1977-12-26
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特
 Working unit
 殊普通合伙)西安分所
 身份证号 142622197712261520
 Identity card No.



姓名: 卫婵
 证书编号: 110001650075

证书编号:
 No. of Certificate

110001650075

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d
 2007 04 10

再次复印无效



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年12月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /y /m /d



再次复印无效

姓名	马吉生
Sex	男
Date of birth	1987-07-17
Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Identity card No.	64222219870717381B



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



马吉生

证书编号: 110101360728
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d