



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

AUDIT REPORT

广东天亿马信息产业股份有限公司  
2025 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5-6
5. 资产负债表	7-8
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-91

# 审计报告

中审亚太审字（2026）002364 号

广东天亿马信息产业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广东天亿马信息产业股份有限公司（以下简称“天亿马公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天亿马公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于天亿马公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### 收入确认

#### 1、事项描述

天亿马公司 2025 年度营业收入 47,699.30 万元，收入系软件和信息技术服务行业收入。由于收入是天亿马公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

在审计过程中，我们针对收入确认这一关键审计事项实施了以下重点审计程序，以应对管理层可能通过不当收入确认实现特定目标的风险：

### （1）内部控制评估与测试

全面复核公司收入确认相关内部控制制度的设计有效性，重点关注合同审批、履约进度确认、客户验收及对账等关键控制节点。

### （2）重大合同实质性核查

检查金额占比重大合同，核对合同条款与收入确认政策的一致性，重点关注多元素履约义务的分拆、可变对价计量等条款；验证服务完成证明文件的真实性和完整性，包括客户签收单、系统验收报告及第三方监理文件；执行截止性测试，检查资产负债表日前后的收入确认跨期情况。

### （3）财务数据分析与复核

对收入和成本执行分析程序，包括按照项目、客户和服务类别对报告期收入、成本、毛利率波动分析，就报告期的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户验收记录，以评价收入确认是否与天亿马公司的收入确认政策相符。

就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户验收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间。

检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

### （4）管理层声明与第三方证据

就重大以及新增客户发送询证函，函证内容涵盖合同金额、履约进度、开票及付款情况。

选取本期重大客户实施现场访谈和网络背景调查程序，核查与客户交易的真实性和准确性。

与销售总监、财务总监进行专项访谈，记录其对收入波动的解释并验证支持性证据。

#### 四、其他信息

天亿马公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

天亿马公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天亿马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天亿马公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天亿马公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天亿马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天亿马公司不能持续经营。

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

（六）就天亿马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，以对合并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。

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

（此页无正文，为中审亚太审字（2026）002364 号报告之签字盖章页）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：肖建鑫

（盖章）

（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：王骏

（签名并盖章）

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：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	307,384,611.49	334,623,835.24
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	324,000.00	2,570,000.00
应收账款	5.3	289,612,998.20	274,869,881.73
应收款项融资		-	-
预付款项	5.5	6,987,182.86	17,067,136.59
其他应收款	5.6	7,465,404.60	3,640,083.65
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.7	89,756,796.04	81,221,817.39
其中：数据资源			
合同资产	5.4	834,811.62	4,631,369.93
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	5.8	36,242,782.56	24,399,620.88
其他流动资产	5.9	68,862,211.96	54,026,671.97
<b>流动资产合计</b>		<b>807,470,799.33</b>	<b>797,050,417.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	5.10	53,778,811.37	10,731,084.36
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	5.11	4,083,400.00	4,083,400.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.12	513,494,392.57	125,026,382.09
在建工程	5.13	-	350,737,899.50
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.14	14,586,503.66	8,594,708.86
无形资产	5.15	248,957.94	167,598.89
其中：数据资源	5.15	99,642.61	
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉	5.16	1,875,454.05	1,875,454.05
长期待摊费用	5.17	4,457,795.81	2,894,950.75
递延所得税资产	5.18	44,826,320.91	31,824,528.08
其他非流动资产	5.19	949,249.94	780,329.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>638,300,886.25</b>	<b>536,716,336.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,445,771,685.58</b>	<b>1,333,766,753.86</b>

# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.20	75,386,370.12	46,223,781.13
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.21	104,486,315.75	310,695,296.44
预收款项		-	-
合同负债	5.22	42,612,287.12	48,564,228.45
应付职工薪酬	5.23	10,926,423.76	11,352,528.93
应交税费	5.24	50,637,804.85	49,472,293.38
其他应付款	5.25	24,285,873.06	29,616,531.12
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	5.26	67,978,622.47	7,213,508.14
其他流动负债	5.27	160,000.00	-
<b>流动负债合计</b>		<b>376,473,697.13</b>	<b>503,138,167.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.28	213,518,051.31	31,937,786.17
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.29	11,001,175.61	5,786,073.08
长期应付款	5.30	39,040,839.35	19,306,145.83
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	5.18	16,234,111.29	7,181,760.61
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>279,794,177.56</b>	<b>64,211,765.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>656,267,874.69</b>	<b>567,349,933.28</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	5.31	66,852,800.00	67,108,800.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.32	605,848,079.63	598,297,202.73
减：库存股	5.33	48,693,212.07	52,740,572.07
其他综合收益	5.34	-698,067.46	-603,041.44
专项储备		-	-
盈余公积	5.35	25,904,440.33	25,904,440.33
未分配利润	5.36	127,798,551.42	120,283,337.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		777,012,591.85	758,250,167.43
少数股东权益		12,491,219.04	8,166,653.15
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>789,503,810.89</b>	<b>766,416,820.58</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,445,771,685.58</b>	<b>1,333,766,753.86</b>

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

## 2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		476,993,037.00	223,633,009.11
其中：营业收入	5.37	476,993,037.00	223,633,009.11
<b>二、营业总成本</b>		443,134,698.91	262,360,838.43
其中：营业成本	5.37	351,915,132.21	194,156,829.92
税金及附加	5.38	1,187,594.27	1,192,977.06
销售费用	5.39	22,379,652.95	23,606,686.47
管理费用	5.40	39,064,953.77	31,237,039.63
研发费用	5.41	17,278,343.33	17,311,262.53
财务费用	5.42	11,309,022.38	-5,143,957.18
其中：利息费用	5.42	12,934,063.77	1,321,921.56
利息收入	5.42	2,124,591.95	6,661,211.63
加：其他收益	5.43	56,783.56	92,627.32
投资收益（损失以“-”号填列）	5.44	5,467,769.79	646,465.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.45	-	-17,095.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.46	-33,387,359.99	-21,461,693.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.47	842,298.72	-3,648,261.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.48	-19,628.02	423,066.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,818,202.15	-62,692,720.85
加：营业外收入	5.49	110,271.44	314,286.27
减：营业外支出	5.50	1,087,580.17	2,222,050.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,840,893.42	-64,600,485.50
减：所得税费用	5.51	-3,539,010.47	-11,108,691.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,379,903.89	-53,491,793.68
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,379,903.89	-53,491,793.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,489,613.54	-49,552,838.46
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,890,290.35	-3,938,955.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-95,026.02	70,035.49
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-95,026.02	70,035.49
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-95,026.02	70,035.49
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-95,026.02	70,035.49
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		9,284,877.87	-53,421,758.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		7,394,587.52	-49,482,802.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,890,290.35	-3,938,955.22
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)		0.11	-0.74
（二）稀释每股收益(元/股)		0.11	-0.74

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		426,103,135.12	315,002,818.58
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	5.53.1.1	15,444,537.62	9,191,205.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>441,547,672.74</b>	<b>324,194,023.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		315,531,022.43	297,817,852.86
支付给职工以及为职工支付的现金		52,083,648.07	48,901,247.49
支付的各项税费		4,124,139.45	9,472,268.79
支付其他与经营活动有关的现金	5.53.1.2	37,633,115.87	22,242,159.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>409,371,925.82</b>	<b>378,433,528.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,175,746.92</b>	<b>-54,239,504.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	210,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	646,465.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	171,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.53.2.1	163,211,752.44	340,216,488.71
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>163,271,752.44</b>	<b>551,034,534.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		327,915,359.48	183,856,423.25
投资支付的现金		1.00	193,678,475.00
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	5.53.2.2	100,000,000.00	120,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>427,915,360.48</b>	<b>497,534,898.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-264,643,608.04</b>	<b>53,499,636.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		136,943.40	12,104,074.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		136,943.40	7,513,600.00
取得借款收到的现金		425,099,897.52	130,049,116.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.53.3.1	24,460,118.40	21,186,323.92
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>449,696,959.32</b>	<b>163,339,514.26</b>
偿还债务支付的现金		156,815,915.85	60,116,485.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,620,232.89	8,597,677.17
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	5.53.3.2	13,363,964.19	36,786,501.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>181,800,112.93</b>	<b>105,500,664.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>267,896,846.39</b>	<b>57,838,849.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-72,946.01</b>	<b>78,569.89</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>35,356,039.26</b>	<b>57,177,551.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		271,722,181.78	214,544,630.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>307,078,221.04</b>	<b>271,722,181.78</b>

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合并股东权益变动表**  
2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本（或股本）	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	67,108,800.00				598,297,202.73	52,740,572.07	-603,041.44	-	25,904,440.33	120,283,337.88		758,250,167.43	8,166,653.15	766,416,820.58
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、本年初余额	67,108,800.00				598,297,202.73	52,740,572.07	-603,041.44		25,904,440.33	120,283,337.88		758,250,167.43	8,166,653.15	766,416,820.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-256,000.00				7,550,876.90	-4,047,360.00	-95,026.02		-	7,515,213.54		18,762,424.42	4,324,565.89	23,086,990.31
（一）综合收益总额							-95,026.02			7,489,613.54		7,394,587.52	1,890,290.35	9,284,877.87
（二）股东权益投入和减少资本	-256,000.00				7,550,876.90	-4,047,360.00						11,342,236.90	2,434,275.54	13,776,512.44
1.股东投入的普通股	-256,000.00				-3,816,960.00	-4,072,960.00							136,943.40	136,943.40
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					11,367,836.90							11,367,836.90		11,367,836.90
4.其他						25,600.00						-25,600.00	2,297,332.14	2,271,732.14
（三）利润分配										25,600.00		25,600.00		25,600.00
1.提取盈余公积														-
2.对所有者（或股东）的分配														-
3.其他										25,600.00		25,600.00		25,600.00
（四）股东权益内部结转														-
1.资本公积转增资本（或股本）														-
2.盈余公积转增资本（或股本）														-
3.盈余公积弥补亏损														-
4.设定受益计划变动额结转留存收益														-
5.其他综合收益结转留存收益														-
6.其他														-
（五）专项储备														-
1.本期提取														-
2.本期使用														-
（六）其他														-
四、本年年末余额	66,852,800.00				605,848,079.63	48,693,212.07	-698,067.46	-	25,904,440.33	127,798,551.42	-	777,012,591.85	12,491,219.04	789,503,810.89

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）  
2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	实收资本（或股本）	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	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	67,236,800.00				590,694,089.77	27,880,684.00	-673,076.93		25,904,440.33	176,446,442.34		831,728,011.51	4,551,722.69	836,279,734.20
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	67,236,800.00				590,694,089.77	27,880,684.00	-673,076.93		25,904,440.33	176,446,442.34		831,728,011.51	4,551,722.69	836,279,734.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-128,000.00				7,603,112.96	24,859,888.07	70,035.49			-56,163,104.46		-73,477,844.08	3,614,930.46	-69,862,913.62
（一）综合收益总额							70,035.49			-49,552,838.46		-49,482,802.97	-3,938,955.22	-53,421,758.19
（二）股东权益投入和减少资本	-128,000.00				7,603,112.96	24,859,888.07						-17,384,775.11		-17,384,775.11
1. 股东投入的普通股	-128,000.00				-1,908,480.00	-2,036,480.00								
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					9,511,717.82	27,011,568.07						-17,499,850.25		-17,499,850.25
4. 其他					-124.86	-115,200.00						115,075.14		115,075.14
（三）利润分配										-6,610,266.00		-6,610,266.00	7,553,885.68	943,619.68
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,610,266.00		-6,610,266.00		-6,610,266.00
3. 其他													7,553,885.68	7,553,885.68
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	67,108,800.00				598,297,202.73	52,740,572.07	-603,041.44		25,904,440.33	120,283,337.88	-	758,250,167.43	8,166,653.15	766,416,820.58

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		202,096,476.56	258,290,885.35
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		324,000.00	2,570,000.00
应收账款	15.1	201,239,016.39	205,179,639.83
应收款项融资		-	
预付款项		2,327,197.57	6,998,659.56
其他应收款	15.2	171,969,692.20	88,855,492.30
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
存货		43,849,567.42	58,680,414.54
其中：数据资源			
合同资产		445,859.90	3,885,178.18
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		16,307,398.96	18,892,500.04
其他流动资产		37,326,068.06	45,685,625.22
<b>流动资产合计</b>		<b>675,885,277.06</b>	<b>689,038,395.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		7,675,931.67	10,731,084.36
长期股权投资	15.3	198,760,322.72	197,034,286.92
其他权益工具投资		4,083,400.00	4,083,400.00
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		-	
固定资产		275,082,869.15	14,779,543.61
在建工程		-	294,247,787.62
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		49,263.64	49,177.00
无形资产		149,315.33	167,598.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		200,603.01	452,920.39
递延所得税资产		20,777,730.87	20,076,608.82
其他非流动资产		595,762.99	470,629.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>507,375,199.38</b>	<b>542,093,037.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,183,260,476.44</b>	<b>1,231,131,432.53</b>

# 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		42,356,463.25	33,210,733.92
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	
应付账款		86,163,635.17	333,640,717.40
预收款项		-	
合同负债		27,877,165.05	41,970,984.31
应付职工薪酬		5,368,876.50	5,548,544.54
应交税费		30,592,008.66	32,352,900.59
其他应付款		40,445,804.70	39,655,524.65
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		49,363,277.47	73,698.60
其他流动负债		160,000.00	
<b>流动负债合计</b>		<b>282,327,230.80</b>	<b>486,453,104.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		146,860,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		4,454,097.23	4,754,931.35
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>151,314,097.23</b>	<b>4,754,931.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>433,641,328.03</b>	<b>491,208,035.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		66,852,800.00	67,108,800.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		605,387,759.48	597,836,882.58
减：库存股		48,693,212.07	52,740,572.07
其他综合收益		-269,110.00	-269,110.00
专项储备		-	
盈余公积		25,904,440.33	25,904,440.33
未分配利润		100,436,470.67	102,082,956.33
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>749,619,148.41</b>	<b>739,923,397.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,183,260,476.44</b>	<b>1,231,131,432.53</b>

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

## 2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	15.4	246,905,332.23	96,909,821.27
减：营业成本	15.4	176,224,837.32	85,162,386.72
税金及附加		256,299.82	216,160.43
销售费用		7,994,727.93	10,356,357.73
管理费用		24,574,391.87	20,075,603.94
研发费用		10,608,284.01	8,305,717.09
财务费用		5,205,775.93	-5,854,008.32
其中：利息费用		8,608,809.36	780,834.57
利息收入		3,388,621.55	6,081,568.97
加：其他收益		42,869.08	71,227.79
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	5,422,260.49	646,465.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-17,095.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,689,798.39	-16,677,130.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		935,765.91	-816,949.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,417.65	99,108.79
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,251,305.21	-38,046,769.99
加：营业外收入		1.97	302,618.67
减：营业外支出		1,081,902.58	1,128,808.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,333,205.82	-38,872,959.78
减：所得税费用		-661,120.16	-6,449,304.90
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,672,085.66	-32,423,654.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,672,085.66	-32,423,654.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,672,085.66	-32,423,654.88

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		249,253,996.64	130,361,263.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		84,859,499.67	119,633,595.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>334,113,496.31</b>	<b>249,994,858.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		130,994,286.63	134,895,739.19
支付给职工以及为职工支付的现金		22,553,479.66	25,259,683.25
支付的各项税费		1,028,664.58	4,164,294.92
支付其他与经营活动有关的现金		172,143,222.56	120,855,307.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>326,719,653.43</b>	<b>285,175,024.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,393,842.88</b>	<b>-35,180,165.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			210,000,000.00
取得投资收益收到的现金			646,465.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	152,800.00
收到其他与投资活动有关的现金		150,977,202.44	225,013,624.81
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>151,037,202.44</b>	<b>435,812,890.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,169,528.19	101,100,108.67
投资支付的现金			190,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	50,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>333,169,528.19</b>	<b>341,100,108.67</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-182,132,325.75</b>	<b>94,712,781.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		303,330,000.00	64,998,995.40
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	13,649,816.92
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>303,330,000.00</b>	<b>78,648,812.32</b>
偿还债务支付的现金		120,811,223.56	40,825,945.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,233,109.53	7,348,487.11
支付其他与筹资活动有关的现金		4,232,036.88	31,419,558.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>134,276,369.97</b>	<b>79,593,990.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>169,053,630.03</b>	<b>-945,178.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,684,852.84</b>	<b>58,587,437.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		207,474,939.35	148,887,501.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>201,790,086.51</b>	<b>207,474,939.35</b>

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	67,108,800.00				597,836,882.58	52,740,572.07	-269,110.00		25,904,440.33	102,082,956.33	739,923,397.17
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	67,108,800.00	-	-	-	597,836,882.58	52,740,572.07	-269,110.00	-	25,904,440.33	102,082,956.33	739,923,397.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-256,000.00	-	-	-	7,550,876.90	-4,047,360.00	-	-	-	-1,646,485.66	9,695,751.24
（一）综合收益总额							-			-1,672,085.66	-1,672,085.66
（二）股东权益投入和减少资本	-256,000.00	-	-	-	7,550,876.90	-4,047,360.00	-	-	-	-	11,342,236.90
1. 股东投入的普通股	-256,000.00				-3,816,960.00	-4,072,960.00					-
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					11,367,836.90						11,367,836.90
4. 其他						25,600.00					-25,600.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,600.00	25,600.00
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他										25,600.00	25,600.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	66,852,800.00	-	-	-	605,387,759.48	48,693,212.07	-269,110.00	-	25,904,440.33	100,436,470.67	749,619,148.41

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：广东天亿马信息产业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	67,236,800.00				590,701,200.39	27,880,684.00	-269,110.00		25,904,440.33	141,116,877.21	796,809,523.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	67,236,800.00	-	-	-	590,701,200.39	27,880,684.00	-269,110.00	-	25,904,440.33	141,116,877.21	796,809,523.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-128,000.00	-	-	-	7,135,682.19	24,859,888.07	-	-	-	-39,033,920.88	-56,886,126.76
（一）综合收益总额							-			-32,423,654.88	-32,423,654.88
（二）股东权益投入和减少资本	-128,000.00	-	-	-	7,135,682.19	24,859,888.07	-	-	-	-	-17,852,205.88
1. 股东投入的普通股	-128,000.00				-1,908,480.00	-2,036,480.00					-
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					9,044,162.19	27,011,568.07					-17,967,405.88
4. 其他						-115,200.00					115,200.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,610,266.00	-6,610,266.00
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,610,266.00	-6,610,266.00
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	67,108,800.00	-	-	-	597,836,882.58	52,740,572.07	-269,110.00	-	25,904,440.33	102,082,956.33	739,923,397.17

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东天亿马信息产业股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

广东天亿马信息产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系在广东天亿马信息产业有限公司的基础上整体变更设立，于 2015 年 8 月 28 日在汕头市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码 914405007080295548 的营业执照，登记的注册资本为人民币 2,231.1111 万元。

2021 年 9 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意广东天亿马信息产业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2937 号文）核准，公司于 2021 年 11 月 1 日采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A 股）1,177.80 万股，变更后公司注册资本为 4,711.20 万元。

2022 年 5 月，经公司 2021 年年度股东大会批准，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 18,844,800 股，转增后公司总股本为 65,956,800 股。

2023 年 9 月，经公司 2023 年第四次临时股东大会决议批准，公司实施限制性股票激励计划，2023 年 10 月，公司收到首次授予的激励对象出资，公司注册资本变更为 6,723.68 万元。

2024 年 9 月，经公司 2024 年第三次临时股东会议以及第三届董事会第二十四次会议决议，因公司层面 2023 年业绩考核未达标，同意回购并注销首次授予林明玲、马学沛 2 名激励对象对应当年已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票合计 128,000 股，每股面值 1 元，回购价格为 15.81 元/股加上中国人民银行同期存款利息之和，公司减少注册资本人民币 128,000.00 元，变更后注册资本为人民币 6,710.88 万元。

2025 年 5 月，经公司 2024 年年度股东会审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》。本次回购注销完成后，公司股份总数将由 67,108,800 股变更为 66,852,800 股，注册资本将由 67,108,800 元减少至 66,852,800 元。

截止 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 6,685.28 万元。

公司法人代表：林明玲

公司注册地址：广东省汕头市嵩山路南 20 号天澜国际大厦西塔 2111-2112 房，现总部位于：广东省汕头市金平区海滨路 55 号海逸投资大厦 F4 层。

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动：公司所处行业为软件和信息技术服务业；提供的主要产品为计算机软件开发，计算机及信息化配套产品的研发，计算机信息系统集成

及服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 30 日决议批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 22 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 0 户，减少 3 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定

港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	金额 $\geq 100$ 万元人民币
重要的在建工程	金额 $\geq 500$ 万元人民币
重要的应付账款	金额 $\geq 100$ 万元人民币

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

### **3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### **3.7.2 合并财务报表编制的方法**

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.23 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### 3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 3.11.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3.11.1.2.2 指定为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

本公司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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产情况。

### 3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信

息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产、3.22 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.20 债权投资、3.21 其他债权投资、3.22 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者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的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

#### 3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.11.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.11.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定依据
应收票据组合 1	本组合为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票

应收票据组合 2	本组合为信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票
----------	-------------------------------

注：信用等级较高银行是指信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行。6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述银行信用良好，拥有国资背景或为上市银行，资金实力雄厚，经营情况良好，根据银行主体评级情况，上述银行主体评级均达到 AAA 级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此本集团将其划分为信用等级较高银行，且不计坏账准备。除上述信用等级较高银行以外的其他银行划分为信用等级一般银行。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收票据组合 1 预期信用损失率 (%)	应收票据组合 2 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	-	5
1-2 年	-	10
2-3 年	-	30
3-4 年	-	50
4-5 年	-	80
5 年以上	-	100

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定依据
------	------

应收账款组合 1	本组合为政府部门、教育医疗单位的应收款项
应收账款组合 2	本组合为企业及其他单位的应收款项

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款组合 1 预期信用损失率 (%)	应收账款组合 2 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	100
5 年以上	100	100

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.14 应收款项融资

应收款项融资项目,反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

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

除了单项评估信用风险的应收款项融资外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1	本组合为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票
应收款项融资组合 2	本组合为应收客户账款

### 3.15 其他应收款

其他应收款项目,反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值,则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定依据
其他应收款组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、投标保证金、履约保证金、质量保证金等应收款项
其他应收款组合 2	本组合为应向员工收取的备用金、代垫社保公积金、代垫费用等应收款项
其他应收款组合 3	本组合为应收其他款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 3.16 存货

### 3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### 3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

本公司的在产品均是按照订单生产，按照订单售价减去销售费用及应缴纳的税费后的金

额作为可变现净值，将可变现净值与账面成本进行对比，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于原材料、库存商品、发出商品，由于本公司项目建设期一般情况下 12 个月内可以完成，因此对于库龄超过一年以上的存货计提跌价，计提比例如下：

库龄	计提比例
1 年以内	0%
1-2 年	5%
2-3 年	10%
3-4 年	30%

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

#### 3.16.4 存货的盘存制度

本公司存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 3.17 合同资产

##### 3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

##### 3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据如下：

组合名称	确定依据
合同资产组合 1	本组合为政府部门、教育医疗单位的应收款项
合同资产组合 2	本组合为企业及其他单位的应收款项

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	合同资产组合 1 预期信用损失率 (%)	合同资产组合 2 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	100
5 年以上	100	100

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的合同资产单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备

### 3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### 3.19 持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

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

### 3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

### 3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.21 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### 3.21.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资

产负债表中列示的账面价值。

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

### 3.22 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

#### 3.22.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款，对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收租赁款，由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，同时企业做出会计政策选择，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。企业应当将该会计政策选择适用于所有租赁应收款，但可对应收融资租赁款和应收经营租赁款分别做出会计政策选择。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
长期应收款组合 1	本组合为政府部门、教育医疗单位的应收款项
长期应收款组合 2	本组合为企业及其他单位的应收款项

#### 3.22.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.23 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### 3.23.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 3.23.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### 3.23.3 后续计量及损益确认方法

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

##### 3.23.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.23.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 3.24 固定资产

### 3.24.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 3.24.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
算力设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
新能源设备	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

### 3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

### 3.24.4 其他说明

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

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

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

## 3.25 在建工程

### 3.25.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 3.25.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准，整体达到预定可使用状态
新能源设备	满足建筑完工验收标准，整体达到预定可使用状态

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

### 3.26 借款费用

#### 3.26.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 3.26.2 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3.26.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 3.26.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### 3.27 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### 3.28 无形资产

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

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

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

类别	摊销年限(年)
非专利技术	5
著作权	5
软件	5
数据资源	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3.28.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.28.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

### 3.29 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.30 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费用、项目配电室供电线路改造等。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限(年)
装修费用	5
软件实施费	5
配电室供电线路改造	10

### 3.31 合同负债

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

### 3.32 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

#### 3.32.1 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3.32.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.32.3 辞退福利的会计处理方法

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

#### 3.32.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### 3.33 租赁负债

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

采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### 3.34 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 3.35 股份支付

#### 3.35.1 股份支付的会计处理方法

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

##### 3.35.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

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

##### 3.35.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

### 3.35.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### 3.36 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得

相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### 3.36.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：信息系统集成服务、信息系统运维服务、信息设备销售、软件开发及技术服务、新能源电力、算力服务。

#### 3.36.2.1 信息系统集成服务

按照客户需求，通过应用各种计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计，安装调试等技术性工作，提供整体解决方案。信息系统集成需安装调试后才达到预定可使用状态，主要风险和报酬（控制权）才转移给购货方（建设方），因此信息系统集成服务以完成安装调试，客户验收作为收入确认时点。当客户合同中明确约定初验、终验的，以取得客户终验报告作为收入确认时点，如合同中无明确约定初验、终验，客户在实际执行时有出具初验、终验报告，以终验报告作为收入确认时点。

#### 3.36.2.2 信息系统运维服务

按照客户要求，利用公司在信息系统运维方面的专业性优势为客户提供专业的系统运维服务。信息系统运维服务按照合同约定的条款于服务完成时点（指偶发的一次性运维服务）或阶段完成时点（指定期服务的日常维护，按月确认）确认收入。

### 3.36.2.3 信息设备销售

公司向企业、政府部门销售电子产品（主要是系统集成服务和信息系统运维过程中，根据客户需求 搭配的一些零配件，主要包括机柜、电脑、播放器、主机、投影仪等）。信息设备销售以商品转移给购货方，取得客户验收单作为收入确认时点。

### 3.36.2.4 软件开发及技术服务

按照客户要求开发信息系统服务平台并部署调试。软件开发及技术服务客户为软件终端使用客户的，以完成服务并取得客户的验收报告作为收入确认时点；客户为软件中间销售商的，如销售合同中未约定需最终业主方验收的，以公司交付相关产品、客户产品已经上线、客户出具验收报告作为收入确认时点；如销售合同中明确约定需客户最终业主方验收的，以取得客户验收报告且最终业主方产品运行出具验收报告或其他验收证据作为收入确认时点。

### 3.36.2.5 新能源电力

新能源电力收入确认遵循《企业会计准则第 14 号—收入》规定，以电力输送至电网公司或终端用户的控制权转移时点作为收入确认依据，根据电网公司或其他客户提供的发电量计量确认数据（如并网电表读数），于电力实际输送至电网或用户时确认收入，采用权责发生制原则。

### 3.36.2.6 算力服务

算力服务，算力技术服务通过投资建设算力项目，向企业或运营商等客户，按照合同或协议约定的服务周期持续提供算力技术服务，按照合同约定的阶段完成时点（指定期提供服务，按月确认）确认收入。

## 3.37 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经

过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;④根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

### **3.38 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.38.1 当期所得税**

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **3.38.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且初始

确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 3.38.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 3.39 租赁

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

#### 3.39.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### 3.39.1.1 初始计量

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

### 3.39.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.24 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### 3.39.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 3.39.2 本公司作为出租人

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

### 3.39.2.1 经营租赁

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

### 3.39.2.2 融资租赁

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

收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3.40重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.40.1 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

#### 3.40.2 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、0%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%、2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、8.25%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东天亿马信息产业股份有限公司	15%
深圳市互联精英信息技术有限公司	15%
广东翼启数据产业有限公司	15%
天亿马信息技术有限公司	15%
广东天亿马信息科技有限公司	20%
广图粤科(广州)科技有限公司	20%
粤科睿肯(上海)科技有限公司	20%
广东天亿马数字能源有限公司	20%
桓台爱康新能源有限公司	20%
桓台爱道光伏发电有限公司	20%
邯郸庚源新能源科技有限公司	20%
湖南天晨新能源有限公司	25%
广东天亿马新能源产业发展有限公司	20%
深圳市亿泰新能源有限公司	20%
广西亿泰新能源有限公司	20%
广州路创轨道科技有限公司	20%
广东天亿马数字产业有限公司	20%
广州市天亿马信息技术有限公司	20%
深圳市天亿马信息技术有限公司	25%
天亿马(香港)信息产业有限公司	8.25%
海南天亿马数字能源有限公司	25%
天亿马新能源(衡阳)有限公司	20%

衡阳凯晶新能源有限公司

20%

#### 4.2 税收优惠及批文

本公司于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的编号 GR202344010435 的高新技术企业证书，证书有效期为三年（2023—2025 年）。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，2023 年度至 2025 年度，本公司适用 15% 的企业所得税税率。

子公司深圳市互联精英信息技术有限公司（以下简称“互联精英”）于 2025 年 12 月 25 日取得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合下发的编号 GR202544202042 的高新技术企业证书。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，2025 年度至 2027 年度，互联精英适用 15% 的企业所得税税率。

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），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。2025 年广东天亿马信息科技有限公司（以下简称“天亿马科技”）等适用小微企业税务优惠。

子公司天亿马（香港）信息产业有限公司（以下简称“香港天亿马”）依照香港立法局颁布的《税务条例》，依据课税年度的应纳税所得额按 16.5% 的税率缴纳利得税。于 2019 年 4 月 1 日及之后的税务年度采用“两级税制”，不超过 200 万港币的应评税利润适用 8.25% 税率，超过 200 万港币的应评税利润适用 16.5% 税率。

子公司天亿马信息技术有限公司（以下简称“天亿马技术”）于 2024 年 11 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的编号 GR202444006228 的高新技术企业证书，证书有效期为三年（2024—2026 年）。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，2024 年度至 2026 年度，天亿马技术适用 15% 的企业所得税税率。

根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（2022 年第 16 号），科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。2025 年广东天亿马信息产业股份有限公司、天亿马信息技术有限公司、深圳市互联精英信息技术有限公司、广东翼启数据产业有限公司、广图粤科（广州）科技有限公司均符合相关条件，研究开发费研发费用税前加计扣除比例为 100%。

#### 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		118,274.31
银行存款	307,030,100.65	332,882,832.98
其他货币资金	354,510.84	1,622,727.95
<b>合计</b>	<b>307,384,611.49</b>	<b>334,623,835.24</b>
其中：存放在境外的款项总额	3,092,985.93	3,327,875.01

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	360,000.00	2,570,000.00
商业承兑汇票		
<b>小计</b>	<b>360,000.00</b>	<b>2,570,000.00</b>
减：坏账准备	36,000.00	
<b>合计</b>	<b>324,000.00</b>	<b>2,570,000.00</b>

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	360,000.00	100.00	36,000.00	10.00	324,000.00
其中：组合 1					
组合 2	360,000.00	100.00	36,000.00	10.00	324,000.00
<b>合计</b>	<b>360,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>36,000.00</b>	<b>10.00</b>	<b>324,000.00</b>

(续)

类别	期初余额				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	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
其中：组合 1	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
组合 2					
<b>合计</b>	<b>2,570,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>2,570,000.00</b>

按组合计提坏账准备：组合 2

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	360,000.00	36,000.00	10.00
<b>合计</b>	<b>360,000.00</b>	<b>36,000.00</b>	

5.2.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据		36,000.00				36,000.00
<b>合计</b>		<b>36,000.00</b>				<b>36,000.00</b>

5.2.3 本期实际核销的应收票据情况

无。

5.2.4 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.2.5 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	700,000.00	160,000.00
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>700,000.00</b>	<b>160,000.00</b>

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	181,663,881.35	105,506,477.36
1 至 2 年	39,199,188.04	115,898,063.35
2 至 3 年	81,581,348.83	63,766,791.23
3 至 4 年	48,183,648.16	49,897,104.09
4 至 5 年	29,222,151.84	8,761,197.95
5 年以上	13,186,806.69	14,377,983.75
<b>小计</b>	<b>393,037,024.91</b>	<b>358,207,617.73</b>
减：坏账准备	103,424,026.71	83,337,736.00
<b>合计</b>	<b>289,612,998.20</b>	<b>274,869,881.73</b>

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	393,037,024.91	100.00	103,424,026.71	26.31	289,612,998.20
其中：组合 1	64,993,097.71	16.54	12,870,999.35	19.80	52,122,098.36
组合 2	328,043,927.20	83.46	90,553,027.36	27.60	237,490,899.84
<b>合计</b>	<b>393,037,024.91</b>	<b>100.00</b>	<b>103,424,026.71</b>	<b>26.31</b>	<b>289,612,998.20</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	358,207,617.73	100.00	83,337,736.00	23.27	274,869,881.73
其中: 组合 1	91,176,131.62	25.45	23,129,981.57	25.37	68,046,150.05
组合 2	267,031,486.11	74.55	60,207,754.43	22.55	206,823,731.68
<b>合计</b>	<b>358,207,617.73</b>	<b>100.00</b>	<b>83,337,736.00</b>	<b>23.27</b>	<b>274,869,881.73</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,460,393.40	1,723,019.67	5.00
1 至 2 年	14,040,701.47	1,404,070.15	10.00
2 至 3 年	4,360,614.83	1,308,184.45	30.00
3 至 4 年	6,282,778.98	3,141,389.49	50.00
4 至 5 年	2,771,367.21	2,217,093.77	80.00
5 年以上	3,077,241.82	3,077,241.82	100.00
<b>合计</b>	<b>64,993,097.71</b>	<b>12,870,999.35</b>	

组合计提项目: 组合 2

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	147,203,487.95	7,360,174.41	5.00
1 至 2 年	25,158,486.57	2,515,848.66	10.00
2 至 3 年	77,220,734.00	23,166,220.20	30.00
3 至 4 年	41,900,869.18	20,950,434.59	50.00
4 至 5 年	26,450,784.63	26,450,784.63	100.00
5 年以上	10,109,564.87	10,109,564.87	100.00
<b>合计</b>	<b>328,043,927.20</b>	<b>90,553,027.36</b>	

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	83,337,736.00	31,911,729.38		11,825,438.67		103,424,026.71
<b>合计</b>	<b>83,337,736.00</b>	<b>31,911,729.38</b>		<b>11,825,438.67</b>		<b>103,424,026.71</b>

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,843,282.99

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
第一名	货款	6,908,117.99	债务重组	内部决议	否
第二名	货款	4,311,096.33	债务重组	内部决议	否
第三名	货款	3,771,997.04	债务重组	内部决议	否
第四名	货款	2,371,301.22	债务重组	内部决议	否
<b>合计</b>		<b>17,362,512.58</b>			

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	63,552,461.28	627,118.94	64,179,580.22	16.26	23,372,044.00
第二名	45,230,572.03		45,230,572.03	11.46	19,495,254.24
第三名	26,408,514.29		26,408,514.29	6.69	6,575,639.40
第四名	22,599,454.79	184,449.89	22,783,904.68	5.77	1,288,111.72
第五名	17,692,322.16		17,692,322.16	4.48	1,674,073.28
<b>合计</b>	<b>175,483,324.55</b>	<b>811,568.83</b>	<b>176,294,893.38</b>	<b>44.66</b>	<b>52,405,122.64</b>

5.4 合同资产

5.4.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	1,613,441.69	105,442.08	1,507,999.61
减：计入其他非流动资产（附注 5.19）	708,618.94	35,430.95	673,187.99
<b>合计</b>	<b>904,822.75</b>	<b>70,011.13</b>	<b>834,811.62</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	6,552,936.89	1,141,237.06	5,411,699.83
减：计入其他非流动资产（附注 5.19）	821,399.89	41,069.99	780,329.90
<b>合计</b>	<b>5,731,537.00</b>	<b>1,100,167.07</b>	<b>4,631,369.93</b>

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	904,822.75	100.00	70,011.13	7.74	834,811.62
其中：组合 1					
组合 2	904,822.75	100.00	70,011.13	7.74	834,811.62
合计	<b>904,822.75</b>	<b>100.00</b>	<b>70,011.13</b>	<b>7.74</b>	<b>834,811.62</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,731,537.00	100.00	1,100,167.07	19.19	4,631,369.93
其中：组合 1	564,150.39	9.84	28,207.52	5.00	535,942.87
组合 2	5,167,386.61	90.16	1,071,959.55	20.74	4,095,427.06
合计	<b>5,731,537.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,100,167.07</b>	<b>19.19</b>	<b>4,631,369.93</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	409,422.86	20,471.14	5.00
1-2 年	495,399.89	49,539.99	10.00
合计	<b>904,822.75</b>	<b>70,011.13</b>	

#### 5.4.4 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	本期收回或 转回	本期 转销 /核 销	其他 变动		
质保金	1,141,237.06	54,083.52	1,089,878.50		105,442.08		
合计	<b>1,141,237.06</b>	<b>54,083.52</b>	<b>1,089,878.50</b>		<b>105,442.08</b>		

#### 5.4.5 本期实际核销的合同资产情况

本期无实际核销的合同资产。

### 5.5 预付款项

#### 5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,596,225.65	80.09	16,840,941.93	98.68

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	1,174,458.45	16.81	97,871.24	0.57
2 至 3 年	92,053.67	1.32	122,477.06	0.72
3 年以上	124,445.09	1.78	5,846.36	0.03
<b>合计</b>	<b>6,987,182.86</b>	<b>100.00</b>	<b>17,067,136.59</b>	<b>100.00</b>

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	2,311,320.75	33.08
第二名	1,000,000.00	14.31
第三名	878,319.31	12.57
第四名	553,907.53	7.93
第五名	445,830.84	6.38
<b>合计</b>	<b>5,189,378.43</b>	<b>74.27</b>

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,465,404.60	3,640,083.65
<b>合计</b>	<b>7,465,404.60</b>	<b>3,640,083.65</b>

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	2025/12/31	2024/12/31
押金保证金	7,443,753.82	2,410,509.60
往来款项	877,013.98	1,228,234.87
代扣代缴	361,233.05	358,846.31
备用金	663,171.28	814,324.98
<b>小计</b>	<b>9,345,172.13</b>	<b>4,811,915.76</b>
减：坏账准备	1,879,767.53	1,171,832.11
<b>合计</b>	<b>7,465,404.60</b>	<b>3,640,083.65</b>

5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,981,901.31	2,331,967.86
1 至 2 年	1,114,732.87	353,659.97
2 至 3 年	292,087.28	864,323.34
3 至 4 年	844,204.94	905,673.02
4 至 5 年	763,876.16	242,786.86
5 年以上	348,369.57	113,504.71
<b>小计</b>	<b>9,345,172.13</b>	<b>4,811,915.76</b>
减：坏账准备	1,879,767.53	1,171,832.11
<b>合计</b>	<b>7,465,404.60</b>	<b>3,640,083.65</b>

5.6.1.3 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,345,172.13	100.00	1,879,767.53	20.11	7,465,404.60
其中：组合 1	7,443,753.82	79.65	1,485,071.12	19.95	5,958,682.70
组合 2	1,024,404.33	10.96	205,098.36	20.02	819,305.97
组合 3	877,013.98	9.39	189,598.05	21.62	687,415.93
合计	<b>9,345,172.13</b>	<b>100.00</b>	<b>1,879,767.53</b>	<b>20.11</b>	<b>7,465,404.60</b>

(续)

类别	期初余额				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	4,811,915.76	100.00	1,171,832.11	24.35	3,640,083.65
其中：组合 1	2,410,509.60	50.09	890,930.79	36.96	1,519,578.81
组合 2	1,173,171.29	24.38	96,403.04	8.22	1,076,768.25
组合 3	1,228,234.87	25.53	184,498.28	15.02	1,043,736.59
合计	<b>4,811,915.76</b>	<b>100.00</b>	<b>1,171,832.11</b>	<b>24.35</b>	<b>3,640,083.65</b>

如按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)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,171,832.11			<b>1,171,832.11</b>
本期计提	707,935.42			<b>707,935.42</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	<b>1,879,767.53</b>			<b>1,879,767.53</b>

5.6.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,171,832.11	707,935.42				1,879,767.53
合计	<b>1,171,832.11</b>	<b>707,935.42</b>				<b>1,879,767.53</b>

5.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	5,000,000.00	53.50	押金保证金	1 年内	250,000.00
第二名	423,156.65	4.53	往来款项	1 年内、1-2 年	35,502.73
第三名	409,203.70	4.38	押金保证金	1-2 年	40,920.37
第四名	349,409.00	3.74	押金保证金	4-5 年	279,527.20
第五名	321,894.40	3.44	押金保证金	3-4 年	160,947.20
合计	6,503,663.75	69.59			766,897.50

## 5.7 存货

### 5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	606,225.98	51,668.75	554,557.23
在产品	86,268,129.96	463,649.47	85,804,480.49
库存商品	3,002,621.95	105,187.90	2,897,434.05
发出商品	547,027.07	46,702.80	500,324.27
合计	90,424,004.96	667,208.92	89,756,796.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,122,265.32	40,739.75	1,081,525.57
在产品	79,083,676.85	501,702.28	78,581,974.57
库存商品	1,108,039.88	47,343.18	1,060,696.70
发出商品	511,346.49	13,725.94	497,620.55
合计	81,825,328.54	603,511.15	81,221,817.39

### 5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	40,739.75	11,050.45		121.45		51,668.75	
在产品	501,702.28	80,224.22		118,277.03		463,649.47	
库存商品	47,343.18	66,295.82		8,451.10		105,187.90	
发出商品	13,725.94	35,925.77		2,948.91		46,702.80	
合计	603,511.15	193,496.26		129,798.49		667,208.92	

## 5.8 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	36,242,782.56	24,399,620.88	详见附注 5.10

项目	期末余额	期初余额	备注
合计	36,242,782.56	24,399,620.88	

### 5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税额	65,622,320.03	51,676,777.78
金融工具应计利息	312,502.35	176,982.91
留抵税额		1,331.32
预缴税费	2,927,389.58	2,171,579.96
合计	68,862,211.96	54,026,671.97

### 5.10 长期应收款

#### 5.10.1 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	97,788,053.77	7,766,459.84	90,021,593.93	3.6%-4.75%
减：一年内到期的长期应收款（附注 5.8）	44,009,242.40	7,766,459.84	36,242,782.56	3.6%-4.75%
合计	53,778,811.37		53,778,811.37	

（续）

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	42,165,606.77	7,034,901.53	35,130,705.24	3.6%-4.75%
减：一年内到期的长期应收款（附注 5.8）	31,428,156.81	7,028,535.93	24,399,620.88	3.6%-4.75%
合计	10,737,449.96	6,365.60	10,731,084.36	

#### 5.10.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,788,053.77	100.00	7,766,459.84	7.94	90,021,593.93
其中：组合 1	13,530,411.35	13.84	161,864.41	1.20	13,368,546.94
组合 2	84,257,642.42	86.16	7,604,595.43	9.03	76,653,046.99
合计	97,788,053.77	100.00	7,766,459.84	7.94	90,021,593.93

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,165,606.77	100.00	7,034,901.53	16.68	35,130,705.24
其中：组合 1	13,835,221.87	32.81	6,365.60	0.05	13,828,856.27

组合 2	28,330,384.90	67.19	7,028,535.93	24.81	21,301,848.97
<b>合计</b>	<b>42,165,606.77</b>	<b>100.00</b>	<b>7,034,901.53</b>	<b>16.68</b>	<b>35,130,705.24</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,530,411.35	161,864.41	1.20
<b>合计</b>	<b>13,530,411.35</b>	<b>161,864.41</b>	<b>1.20</b>

组合计提项目：组合 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	84,257,642.42	7,604,595.43	9.03
<b>合计</b>	<b>84,257,642.42</b>	<b>7,604,595.43</b>	<b>9.03</b>

### 5.10.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,034,901.53	731,558.31				7,766,459.84
<b>合计</b>	<b>7,034,901.53</b>	<b>731,558.31</b>				<b>7,766,459.84</b>

### 5.10.4 本期实际核销的长期应收款情况

本期无实际核销的长期应收款。

### 5.11 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额
广东潮阳农村商业银行股份有限公司	4,083,400.00	4,083,400.00
<b>合计</b>	<b>4,083,400.00</b>	<b>4,083,400.00</b>

#### 5.11.1 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
广东潮阳农村商业银行股份有限公司			316,600.00			
<b>合计</b>			<b>316,600.00</b>			

### 5.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	513,494,392.57	125,026,382.09
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>513,494,392.57</b>	<b>125,026,382.09</b>

#### 5.12.1 固定资产

5.12.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	新能源设备	算力设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	80,823,372.42	42,406,157.44		5,470,888.96	2,869,401.21	2,007,614.33	<b>133,577,434.36</b>
2. 本期增加金额	327,767.10	137,388,068.67	280,973,451.33		13,428,347.72	34,591.19	<b>432,152,226.01</b>
(1) 购置	327,767.10				154,011.43	34,591.19	<b>516,369.72</b>
(2) 在建工程转入		137,388,068.67	280,973,451.33		13,274,336.29		<b>431,635,856.29</b>
3. 本期减少金额				334,902.55	34,906.75	110,566.13	<b>480,375.43</b>
(1) 处置或报废				334,902.55	34,906.75	110,566.13	<b>480,375.43</b>
4. 期末余额	81,151,139.52	179,794,226.11	280,973,451.33	5,135,986.41	16,262,842.18	1,931,639.39	<b>565,249,284.94</b>
二、累计折旧							
1. 期初余额	2,527,721.10	337,078.88		1,993,467.98	2,151,025.04	1,541,759.27	<b>8,551,052.27</b>
2. 本期增加金额	2,569,786.08	6,815,222.44	31,229,028.38	415,120.43	2,495,527.68	95,741.68	<b>43,620,426.69</b>
(1) 计提	2,569,786.08	6,815,222.44	31,229,028.38	415,120.43	2,495,527.68	95,741.68	<b>43,620,426.69</b>
3. 本期减少金额				278,387.55	33,161.51	105,037.53	<b>416,586.59</b>
(1) 处置或报废				278,387.55	33,161.51	105,037.53	<b>416,586.59</b>
4. 期末余额	5,097,507.18	7,152,301.32	31,229,028.38	2,130,200.86	4,613,391.21	1,532,463.42	<b>51,754,892.37</b>
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	76,053,632.34	172,641,924.79	249,744,422.95	3,005,785.55	11,649,450.97	399,175.97	<b>513,494,392.57</b>
2. 期初账面价值	78,295,651.32	42,069,078.56		3,477,420.98	718,376.17	465,855.06	<b>125,026,382.09</b>

5.13 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		350,737,899.50
工程物资		
<b>合计</b>		<b>350,737,899.50</b>

5.13.1 在建工程

5.13.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海逸 7 楼办公装修+弱电项目				509,080.28		509,080.28
天宝实业分布式光伏项目发电项目				53,326,359.55		53,326,359.55
广西锦江火浪 3.379MWp 屋顶分布式光伏项目				2,654,672.05		2,654,672.05
深圳天亿马公司与某客户算力网络集群服务项目				294,247,787.62		294,247,787.62
<b>合计</b>				<b>350,737,899.50</b>		<b>350,737,899.50</b>

5.13.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)
深圳天亿马公司与某客户算力网络集群服务项目	332,500,000.00	294,247,787.62		294,247,787.62		88.50
天宝实业分布式光伏项目发电项目	71,253,434.90	53,326,359.55	281,002.74	53,607,362.29		75.23
河北省邯郸市复兴区 24MW 地面光伏电站项目	84,141,603.00		68,877,888.58	68,877,888.58		81.86
广西锦江火浪 3.379MWp 屋顶分布式光伏项目	10,474,900.00	2,654,672.05	6,794,650.40	9,449,322.45		90.21
<b>合计</b>		<b>350,228,819.22</b>	<b>75,953,541.72</b>	<b>426,182,360.94</b>		

5.14 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,285,446.47		<b>11,285,446.47</b>
2.本期增加金额	5,464,349.42	4,585,845.98	<b>10,050,195.40</b>
3.本期减少金额	3,671,762.00		<b>3,671,762.00</b>
4.期末余额	13,078,033.89	4,585,845.98	<b>17,663,879.87</b>
二、累计折旧			
1.期初余额	2,690,737.61		<b>2,690,737.61</b>
2.本期增加金额	3,540,101.84	191,076.90	<b>3,731,178.74</b>
(1)计提	3,540,101.84	191,076.90	<b>3,731,178.74</b>
3.本期减少金额	3,344,540.14		<b>3,344,540.14</b>
(1)处置	3,344,540.14		<b>3,344,540.14</b>
4.期末余额	2,886,299.31	191,076.90	<b>3,077,376.21</b>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,191,734.58	4,394,769.08	<b>14,586,503.66</b>
2.期初账面价值	8,594,708.86		<b>8,594,708.86</b>

## 5. 15 无形资产

### 5. 15. 1 无形资产情况

项目	软件	非专利技术	著作权	数据资源	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,122,513.69	1,500,000.00	7,580,000.00		<b>16,202,513.69</b>
2.本期增加金额				110,713.99	<b>110,713.99</b>
(1)购置					
(2)内部研发				110,713.99	<b>110,713.99</b>
3.本期减少金额					
4.期末余额	7,122,513.69	1,500,000.00	7,580,000.00	110,713.99	<b>16,313,227.68</b>
二、累计摊销					
1.期初余额	6,954,914.80	1,500,000.00	5,626,625.00		<b>14,081,539.80</b>
2.本期增加金额	18,283.56			11,071.38	<b>29,354.94</b>
(1)计提	18,283.56			11,071.38	<b>29,354.94</b>
3.本期减少金额					
4.期末余额	6,973,198.36	1,500,000.00	5,626,625.00	11,071.38	<b>14,110,894.74</b>
三、减值准备					
1.期初余额			1,953,375.00		<b>1,953,375.00</b>
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额			1,953,375.00		<b>1,953,375.00</b>
四、账面价值					
1.期末账面价值	149,315.33			99,642.61	<b>248,957.94</b>

项目	软件	非专利技术	著作权	数据资源	合计
2.期初账面价值	167,598.89				167,598.89

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 40.02%

## 5.16 商誉

### 5.16.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市互联精英信息技术有限公司	2,682,094.38			2,682,094.38
广图粤科（广州）科技有限公司	1,810,891.86			1,810,891.86
广东翼启数据产业有限公司	303,959.67			303,959.67
合计	4,796,945.91			4,796,945.91

### 5.16.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市互联精英信息技术有限公司	1,110,600.00					1,110,600.00
广图粤科（广州）科技有限公司	1,810,891.86					1,810,891.86
合计	2,921,491.86					2,921,491.86

### 5.16.3 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
深圳市互联精英信息技术有限公司	深圳市互联精英信息技术有限公司经营性资产组	根据从事的业务类型，划分为软件开发与服务行业分布	是
广图粤科（广州）科技有限公司	广图粤科（广州）科技有限公司经营性资产组	根据从事的业务类型，划分为软件开发与服务行业分布	是
广东翼启数据产业有限公司	广东翼启数据产业有限公司经营性资产组	根据从事的业务类型，划分为软件开发与服务行业分布	是

### 5.16.4 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
深圳市互联精英信息技术有限公司	7,993.51	8,400.00		5 年	预计未来现金流量	与预测期末持平	税前折现率 12.78%
广东翼启数据产业有限公司	1,063.03	1,700.00		5 年	预计未来现金流量	与预测期末持平	税前折现率 12.78%
合计	9,056.54	10,100.00					

## 5.17 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	2,644,196.98	1,433,189.18	702,514.46		3,374,871.70
OA 软件实施	250,753.77		50,150.76		200,603.01
配电室供电线路改造		882,321.10			882,321.10
<b>合计</b>	<b>2,894,950.75</b>	<b>2,315,510.28</b>	<b>752,665.22</b>		<b>4,457,795.81</b>

### 5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.18.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	113,878,905.08	17,160,047.76	93,289,217.85	14,069,102.19
分期收款销售商品存的所得税影响	69,562,799.93	10,434,419.99	27,635,156.65	4,145,273.50
无形资产摊销差异	2,228,134.28	334,220.14	2,809,182.98	421,377.45
其他权益工具投资	316,600.00	47,490.00	316,600.00	47,490.00
可抵扣亏损	54,454,608.03	10,219,868.43	56,490,835.53	9,546,509.54
租赁负债	14,410,018.72	2,515,754.99	8,517,744.37	1,365,840.83
内部未实现损益			65,242.46	9,786.37
股份支付	25,577,633.05	4,114,519.60	14,209,796.15	2,219,148.20
<b>合计</b>	<b>280,428,699.09</b>	<b>44,826,320.91</b>	<b>203,333,775.99</b>	<b>31,824,528.08</b>

#### 5.18.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
长期应收款	91,754,735.86	13,763,210.38	38,727,568.34	5,809,135.25
使用权资产	14,643,826.73	2,470,900.91	8,594,708.86	1,372,625.36
<b>合计</b>	<b>106,398,562.59</b>	<b>16,234,111.29</b>	<b>47,322,277.20</b>	<b>7,181,760.61</b>

### 5.19 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	708,618.94	35,430.95	673,187.99
软件实施成本	276,061.95		276,061.95
<b>合计</b>	<b>984,680.89</b>	<b>35,430.95</b>	<b>949,249.94</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	821,399.89	41,069.99	780,329.90
<b>合计</b>	<b>821,399.89</b>	<b>41,069.99</b>	<b>780,329.90</b>

### 5.20 短期借款

#### 5.20.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	67,080,000.00	46,173,050.40
质押借款	8,241,128.00	
应计利息	65,242.12	50,730.73
<b>合计</b>	<b>75,386,370.12</b>	<b>46,223,781.13</b>

#### 5.21 应付账款

##### 5.21.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	77,794,863.49	282,864,639.37
1 至 2 年	12,038,727.65	16,514,339.02
2 至 3 年	9,766,436.00	7,630,570.52
3 至 4 年	3,058,750.44	3,088,569.55
4 至 5 年	1,302,284.70	130,869.11
5 年以上	525,253.47	466,308.87
<b>合计</b>	<b>104,486,315.75</b>	<b>310,695,296.44</b>

##### 5.21.2 账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	7,691,905.52	合同未履行完毕
第二名	1,968,335.14	合同未履行完毕
第三名	1,523,548.71	合同未履行完毕
第四名	1,454,858.15	合同未履行完毕
第五名	1,351,744.78	合同未履行完毕
<b>合计</b>	<b>13,990,392.30</b>	

#### 5.22 合同负债

##### 5.22.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	42,612,287.12	48,564,228.45
<b>合计</b>	<b>42,612,287.12</b>	<b>48,564,228.45</b>

#### 5.23 应付职工薪酬

##### 5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,340,345.24	47,224,667.46	47,783,991.75	10,781,020.95
二、离职后福利-设定提存计划	12,183.69	3,425,812.77	3,424,444.02	13,552.44
三、辞退福利		1,356,729.07	1,224,878.70	131,850.37
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>11,352,528.93</b>	<b>52,007,209.30</b>	<b>52,433,314.47</b>	<b>10,926,423.76</b>

##### 5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	10,877,731.27	44,824,749.79	45,345,772.38	10,356,708.68
2、职工福利费	39,200.00	525,335.52	564,535.52	
3、社会保险费	6,763.44	1,303,401.04	1,302,637.74	7,526.74
其中：医疗保险费	6,645.60	1,255,662.70	1,254,916.06	7,392.24
工伤保险费	117.84	30,969.85	30,953.19	134.5
生育保险费		16,768.49	16,768.49	
4、住房公积金	1,350.00	513,921.30	513,786.30	1,485.00
5、工会经费和职工教育经费	415,300.53	57,259.81	57,259.81	415,300.53
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>11,340,345.24</b>	<b>47,224,667.46</b>	<b>47,783,991.75</b>	<b>10,781,020.95</b>

5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	11,814.40	3,311,162.60	3,309,835.24	13,141.76
2、失业保险费	369.29	114,650.17	114,608.78	410.68
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>12,183.69</b>	<b>3,425,812.77</b>	<b>3,424,444.02</b>	<b>13,552.44</b>

5.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	46,377,547.47	45,101,524.08
企业所得税	51,686.93	69,259.31
城市维护建设税	2,299,557.15	2,282,817.93
教育费附加（含地方教育费附加）	1,642,519.41	1,630,562.83
印花税	107,840.79	262,896.66
个人所得税	157,630.30	
其他税费	1,022.80	125,232.57
<b>合计</b>	<b>50,637,804.85</b>	<b>49,472,293.38</b>

5.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,285,873.06	29,616,531.12
<b>合计</b>	<b>24,285,873.06</b>	<b>29,616,531.12</b>

5.25.1 其他应付款

5.25.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金		115,166.78
往来款项	764,324.58	2,274,624.99
员工报销款	1,622,640.38	444,494.79
股票回购款	21,681,644.00	25,729,004.00

其他	217,264.10	1,053,240.56
<b>合计</b>	<b>24,285,873.06</b>	<b>29,616,531.12</b>

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.28）	60,916,123.52	2,755,899.35
一年内到期的租赁负债（附注 5.29）	3,408,843.11	2,731,671.29
一年内到期的长期应付款（附注 5.30）	3,653,655.84	1,725,937.50
<b>合计</b>	<b>67,978,622.47</b>	<b>7,213,508.14</b>

5.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的应收票据	160,000.00	
<b>合计</b>	<b>160,000.00</b>	

5.28 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	78,221,044.07	34,657,786.17
质押及抵押借款	195,940,000.00	
应计利息	273,130.76	35,899.35
减：一年内到期的长期借款（附注 5.26）	60,916,123.52	2,755,899.35
<b>合计</b>	<b>213,518,051.31</b>	<b>31,937,786.17</b>

5.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	17,579,650.45	9,151,608.34
减：未确认的融资费用	3,169,631.73	633,863.97
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.26）	3,408,843.11	2,731,671.29
<b>合计</b>	<b>11,001,175.61</b>	<b>5,786,073.08</b>

5.30 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	39,040,839.35	19,306,145.83
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>39,040,839.35</b>	<b>19,306,145.83</b>

5.30.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
本金及利息	55,452,926.78	27,494,665.99
未确认融资费用	-12,758,431.59	-6,462,582.66
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.26）	3,653,655.84	1,725,937.50
<b>合计</b>	<b>39,040,839.35</b>	<b>19,306,145.83</b>

5.31 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,108,800.00				-256,000.00	-256,000.00	66,852,800.00

其他说明：2025 年 5 月，经公司 2024 年年度股东会审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》。本次回购注销完成后，公司股份总数将由 67,108,800 股变更为 66,852,800 股，注册资本将由 67,108,800 元减少至 66,852,800 元，减少资本公积（资本溢价）3,816,960.00 元。

### 5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	583,619,975.81		3,816,960.00	579,803,015.81
其他资本公积	14,677,226.92	11,367,836.90		26,045,063.82
其中：以权益结算的股份支付	14,677,471.75	11,367,836.90		26,045,308.65
其他	-244.83			-244.83
合计	598,297,202.73	11,367,836.90	3,816,960.00	605,848,079.63

其他说明：

1) 2025 年 5 月，经公司 2024 年年度股东会审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》。本次回购注销完成后，公司股份总数将由 67,108,800 股变更为 66,852,800 股，注册资本将由 67,108,800 元减少至 66,852,800 元，减少资本公积（资本溢价）3,816,960.00 元。

2) 根据本公司 2023 年第四次临时股东大会决议通过的《关于〈广东天亿马信息产业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》以及本公司第三届董事会第十五次会议决议、第十七次会议决议，公司按照审议通过的限制性股票激励计划，本报告期内确认股份支付等待期费用 11,367,836.90 元，计入资本公积（其他资本公积）11,367,836.90 元。

### 5.33 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购				
股票回购义务	52,740,572.07	25,600.00	4,072,960.00	48,693,212.07
合计	52,740,572.07	25,600.00	4,072,960.00	48,693,212.07

其他说明：

1) 本公司报告期内注销的股票数量为 256,000.00 股，库存股减少 4,072,960.00 元；

2) 根据公司《2023 年限制性股票激励计划》相关规定，公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票共计 256,000 股，调整限制性股票可撤销现金股利义务增加库存股 25,600.00 元。

### 5.34 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	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	-						-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	269,110.00						269,110.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-				-	-
其中：外币财务报表折算差额	333,931.44	95,026.02				95,026.02	428,957.46
其他综合收益合计	603,041.44	95,026.02				95,026.02	698,067.46

#### 5.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,904,440.33			25,904,440.33
合计	25,904,440.33			25,904,440.33

#### 5.36 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	120,283,337.88	176,446,442.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	120,283,337.88	176,446,442.34
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,489,613.54	-49,552,838.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		6,610,266.00
转作股本的普通股股利		
调整限制性股票可撤销现金股利	-25,600.00	
期末未分配利润	127,798,551.42	120,283,337.88

#### 5.37 营业收入和营业成本

##### 5.37.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	476,864,776.49	351,915,132.21	222,149,039.25	194,156,829.92
其他业务	128,260.51		1,483,969.86	
合计	476,993,037.00	351,915,132.21	223,633,009.11	194,156,829.92

##### 5.37.2 主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
信息系统集成服务	239,105,520.33	191,584,103.48	54,240,861.97	50,373,262.81
软件开发及技术服务	53,365,885.90	34,142,805.52	41,663,616.03	30,639,722.97
信息系统运维服务	12,375,250.02	8,262,160.38	9,707,308.56	6,074,450.70
信息设备销售	84,553,442.65	75,222,555.55	115,893,870.23	106,656,874.07
算力业务	66,165,689.04	34,988,018.50		
光伏发电	21,298,988.55	7,715,488.78	643,382.46	412,519.37
<b>合计</b>	<b>476,864,776.49</b>	<b>351,915,132.21</b>	<b>222,149,039.25</b>	<b>194,156,829.92</b>

5.37.3 主营业务按行业分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
智慧政务	112,803,439.02	82,233,648.09	47,579,656.86	45,943,227.24
智慧教育	45,653,067.00	41,433,446.19	81,194,925.60	73,132,458.49
智慧医疗	55,809,719.38	49,941,774.34	25,917,120.14	23,737,976.17
智慧企业	152,992,319.49	123,825,812.06	43,386,613.03	32,092,342.16
轨道交通	22,141,554.01	11,776,944.25	23,427,341.16	18,838,306.49
新能源电力	21,298,988.55	7,715,488.78	643,382.46	412,519.37
算力业务	66,165,689.04	34,988,018.50		
<b>合计</b>	<b>476,864,776.49</b>	<b>351,915,132.21</b>	<b>222,149,039.25</b>	<b>194,156,829.92</b>

5.37.4 营业收入分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	400,844,077.32	214,095,784.88
在某一时间段	76,148,959.68	9,537,224.23
<b>合计</b>	<b>476,993,037.00</b>	<b>223,633,009.11</b>

5.38 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	127,638.48	152,013.55
教育费附加（含地方教育费附加）	90,662.85	99,843.05
房产税	558,200.59	558,200.59
土地使用税	80,418.63	1,077.71
印花税	326,777.30	374,345.74
车船税	3,896.42	7,496.42
<b>合计</b>	<b>1,187,594.27</b>	<b>1,192,977.06</b>

5.39 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,537,705.94	10,718,265.59
广告宣传费	787,565.51	641,644.68
业务招待费	2,573,146.79	2,631,952.93
办公费	315,921.20	691,516.24
差旅费	457,687.62	811,251.00

项目	本期发生额	上期发生额
投标服务费	324,683.13	585,151.30
售后服务费	1,618,732.87	2,428,661.50
折旧摊销	2,288,623.65	2,197,700.85
房租水电	363,419.74	445,311.74
股权激励	3,049,115.45	2,112,192.87
其他	63,051.05	343,037.77
<b>合计</b>	<b>22,379,652.95</b>	<b>23,606,686.47</b>

5.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,187,394.68	15,539,804.09
折旧摊销	2,340,889.58	1,099,297.83
规范运营费	4,154,448.05	1,080,304.18
房租水电	348,019.89	1,013,289.15
办公费	2,102,404.12	2,038,376.19
差旅费	1,165,452.98	1,094,435.80
业务招待费	4,034,449.37	3,084,941.09
股权激励	7,731,895.10	6,286,591.30
<b>合计</b>	<b>39,064,953.77</b>	<b>31,237,039.63</b>

5.41 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工费用	10,570,082.34	11,403,418.76
直接投入费用	232,125.49	665,768.94
折旧摊销费用	2,152,617.00	2,379,224.60
其他相关费用	1,017,631.72	998,827.43
委托研发费用	2,773,584.91	610,377.36
股权激励	463,431.60	408,337.40
新产品设计费用	68,870.27	845,308.04
<b>合计</b>	<b>17,278,343.33</b>	<b>17,311,262.53</b>

5.42 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,934,063.77	1,321,921.56
减：利息收入	2,124,591.95	6,661,211.63
汇兑净损失	-7,130.07	15,950.62
手续费及其他	157,109.67	76,247.49
未确认融资费用和未实现融资收益的摊销	349,570.96	103,134.78
<b>合计</b>	<b>11,309,022.38</b>	<b>-5,143,957.18</b>

5.43 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	17,959.86	65,182.83
代扣个人所得税手续费返回	38,823.70	27,444.49
<b>合计</b>	<b>56,783.56</b>	<b>92,627.32</b>

5.44 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		646,465.76
债务重组收益	5,794,301.93	
其他	-326,532.14	
<b>合计</b>	<b>5,467,769.79</b>	<b>646,465.76</b>

5.45 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间公允价值变动-理财产品		-17,095.89
<b>合计</b>		<b>-17,095.89</b>

5.46 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-36,000.00	
应收账款坏账损失	-31,911,857.20	-17,378,236.83
其他应收款坏账损失	-707,944.48	-96,673.85
长期应收款减值损失	-731,558.31	-3,986,783.07
<b>合计</b>	<b>-33,387,359.99</b>	<b>-21,461,693.75</b>

5.47 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-193,496.26	-316,971.40
二、商誉减值损失		-2,921,491.86
三、合同资产减值损失	1,035,794.98	-409,797.77
<b>合计</b>	<b>842,298.72</b>	<b>-3,648,261.03</b>

5.48 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		
处置非流动资产的利得	-19,628.02	423,066.06
<b>合计</b>	<b>-19,628.02</b>	<b>423,066.06</b>

5.49 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	106,313.70	297,318.39	106,313.70
赔款收入		1,300.00	
其他	3,957.74	15,667.88	3,957.74
<b>合计</b>	<b>110,271.44</b>	<b>314,286.27</b>	<b>110,271.44</b>

5.50 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,273.84	7,050.12	7,273.84
其中：固定资产	7,273.84	7,050.12	7,273.84

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	929,000.00	2,125,000.00	929,000.00
滞纳金、罚款	38,192.66	89,766.77	38,192.66
其他	113,113.67	234.03	113,113.67
<b>合计</b>	<b>1,087,580.17</b>	<b>2,222,050.92</b>	<b>1,087,580.17</b>

## 5.51 所得税费用

### 5.51.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	410,628.89	213,651.05
递延所得税费用	-3,949,639.36	-11,322,342.87
<b>合计</b>	<b>-3,539,010.47</b>	<b>-11,108,691.82</b>

### 5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,840,893.42	-64,600,485.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	876,134.02	-9,690,072.82
子公司适用不同税率的影响	-2,189,814.14	-665,765.73
调整以前期间所得税的影响	95,342.16	100,313.74
非应税收入的影响	-651,871.39	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,586,764.73	486,474.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,304.83	
本期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	27,067.49	
税法规定的额外可扣除费用	-3,281,328.51	-1,339,641.77
所得税费用	<b>-3,539,010.47</b>	<b>-11,108,691.82</b>

## 5.52 其他综合收益

详见附注 5.34。

## 5.53 现金流量表项目

### 5.53.1 与经营活动有关的现金

#### 5.53.1.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	742,580.44	1,211,797.12
政府补助（含财政贴息）	1,165,249.26	390,496.26
押金保证金	12,378,857.70	2,167,346.13
日常往来及其他	1,157,850.22	5,421,565.83
<b>合计</b>	<b>15,444,537.62</b>	<b>9,191,205.34</b>

#### 5.53.1.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	29,345,518.51	20,588,676.37
银行手续费	116,916.44	70,736.02

押金保证金	5,461,145.19	652,854.72
日常往来及其他	2,709,535.73	929,892.05
<b>合计</b>	<b>37,633,115.87</b>	<b>22,242,159.16</b>

5. 53. 2 与投资活动有关的现金

5. 53. 2. 1 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	162,000,000.00	335,000,000.00
取得子公司收到的现金		202,863.90
利息收入	1,211,752.44	5,013,624.81
<b>合计</b>	<b>163,211,752.44</b>	<b>340,216,488.71</b>

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品-结构性存款		210,000,000.00
<b>合计</b>		<b>210,000,000.00</b>

5. 53. 2. 2 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	100,000,000.00	120,000,000.00
<b>合计</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>120,000,000.00</b>

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品-结构性存款		190,000,000.00
<b>合计</b>		<b>190,000,000.00</b>

5. 53. 3 与筹资活动有关的现金

5. 53. 3. 1 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回租赁押金	20,118.40	588,595.00
保证金		13,401,503.13
融资租赁款	24,440,000.00	7,000,000.00
利息收入		196,225.79
<b>合计</b>	<b>24,460,118.40</b>	<b>21,186,323.92</b>

5. 53. 3. 2 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		2,200,000.00
支付租金和租赁押金	4,604,867.40	4,372,343.27
股票回购款	4,116,536.88	29,057,535.35
融资租赁款	4,642,559.91	
其他		1,156,623.07
<b>合计</b>	<b>13,363,964.19</b>	<b>36,786,501.69</b>

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	46,223,781.13	145,771,947.33	2,957,324.69	119,199,329.20	367,353.83	75,386,370.12
长期借款（含一年内到期部分）	34,693,685.52	279,327,950.19	9,649,358.66	49,236,819.54		274,434,174.83
长期应付款（含一年内到期部分）	21,032,083.33	24,440,000.00	9,941,392.47	4,600,359.91	8,118,620.70	42,694,495.19
租赁负债（含一年内到期部分）	8,517,744.37		18,721,096.35	4,544,867.40	8,283,954.60	14,410,018.72
合计	110,467,294.35	449,539,897.52	41,269,172.17	177,581,376.05	16,769,929.13	406,925,058.86

5.54 现金流量表补充资料

5.54.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	9,379,903.89	-53,491,793.68
加：资产减值准备	-842,298.72	3,648,261.03
信用减值损失	33,387,359.99	21,461,693.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,620,426.69	3,165,168.88
使用权资产折旧	3,731,178.74	3,472,840.50
无形资产摊销	29,354.94	952,915.10
长期待摊费用摊销	752,665.22	415,243.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	19,628.02	-423,066.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,273.84	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		17,095.89
财务费用（收益以“-”号填列）	11,831,906.33	-5,143,957.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,467,769.79	-646,465.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,001,792.83	-11,618,015.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,052,350.68	295,672.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,598,676.42	-43,907,568.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-82,695,156.82	-25,765,099.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,601,556.26	53,327,570.07
其他	11,367,836.90	
经营活动产生的现金流量净额	<b>32,175,746.92</b>	<b>-54,239,504.38</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	<b>307,078,221.04</b>	<b>271,722,181.78</b>

减：现金的期初余额	271,722,181.78	214,544,630.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>35,356,039.26</b>	<b>57,177,551.33</b>

5.54.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	307,078,221.04	271,722,181.78
其中：库存现金		118,274.31
可随时用于支付的银行存款	306,924,100.65	270,882,832.98
可随时用于支付的其他货币资金	154,120.39	721,074.49
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物	307,078,221.04	271,722,181.78
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
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		

5.55 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	306,390.45	62,901,653.46	承兑保证金、冻结
应收账款	18,123,926.90		借款质押
一年内到期的非流动资产	19,935,383.60		借款质押
长期应收款	46,102,879.70		借款质押
固定资产	269,856,906.35		借款抵押

5.56 外币货币性项目

5.56.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,424,399.29		3,092,985.93
其中：港元	3,424,399.29	0.90322	3,092,985.93
应收账款	212,838.00		192,239.54
其中：港元	212,838.00	0.90322	192,239.54
其他应收款	15,086.76		13,626.67
其中：港元	15,086.76	0.90322	13,626.67
其他流动资产	31,501.00		28,452.33
其中：港元	31,501.00	0.90322	28,452.33

5.56.2 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
天亿马（香港）信息产业有限公司	香港	港币	公司交易主要以港币结算

5.57 政府补助

5.57.1 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	内容	本期发生额	上期发生额
其他收益	稳岗补贴、社保补贴	17,959.86	51,928.54
其他收益	汕头市龙湖区龙腾街道办事处汇入天亿马党支部学校经费补贴		9,200.00
其他收益	鼓励用人单位招用款		4,054.29
营业外收入	汕头高新技术产业开发区管理委员会汕高委（2025）4号奖励	106,313.70	
营业外收入	广州市科学技术协会代发户关于 2024“数智互通助力轨道交通高质量发展”学术会议补贴款		150,000.00
营业外收入	广州市科学技术协会代发花城院士科技会议暨 2024“数智互通助力轨道交通高质量发展”学术会议补贴款		147,318.39
合计		124,273.56	362,501.22

5.58 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工费用	10,668,497.33	11,403,418.76
直接投入费用	232,482.29	665,768.94
折旧摊销费用	2,153,978.82	2,379,224.60
其他相关费用	1,028,212.10	998,827.43
委托研发费用	2,773,584.91	610,377.36
股权激励	463,431.60	408,337.40
新产品设计费用	68,870.27	845,308.04
合计	17,389,057.32	17,311,262.53
其中：费用化研发支出	17,278,343.33	17,311,262.53
资本化研发支出	110,713.99	

6、合并范围的变更

6.1 报告期内纳入合并范围的子公司减少明细如下：

名称	变动时间	变动原因	持股比例（%）
重庆天亿马信息技术有限公司	2025 年	注销	51.00
湖南亿道电力有限公司	2025 年	股权转让	100.00
惠州市天亿马信息技术有限公司	2025 年	注销	51.00

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
深圳市互联精英信息技术有限公司	5390	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务	100.00		收购
广东翼启数据产业有限公司	1250	汕头市	汕头市	软件和信息技术服务业		51.00	收购
天亿马信息技术有	5000	汕头市	汕头市	软件和信息技术	100.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司				术服务			
广东天亿马信息科技有限公司	1000	广州市	广州市	软件和信息技术服务	100.00		设立
广图粤科(广州)科技有限公司	1000	广州市	广州市	研究和试验发展	51.00		收购
粤科睿肯(上海)科技有限公司	200	上海市	上海市	软件和信息技术服务业		100.00	收购
广东天亿马数字能源有限公司	1000	深圳市	深圳市	电力、热力生产和供应业	51.00		设立
桓台爱康新能源有限公司	820.8	淄博市	淄博市	电力、热力生产和供应业		100.00	收购
桓台爱道光伏发电有限公司	912	淄博市	淄博市	电力、热力生产和供应业		100.00	收购
邯郸庚源新能源科技有限公司	1700	邯郸市	邯郸市	电力、热力生产和供应业		100.00	收购
湖南天晨新能源有限公司	2000	冷水江市	冷水江市	电力、热力生产和供应业		48.00	设立
海南天亿马数字能源有限公司	400	东方市	东方市	电力、热力生产和供应业		100.00	设立
广东天亿马新能源产业发展有限公司	1000	汕头市	汕头市	电力、热力生产和供应业		51.00	设立
天亿马新能源(衡阳)有限公司	576	衡阳市	衡阳市	电力、热力生产和供应业		55.00	设立
深圳市亿泰新能源有限公司	1000	深圳市	深圳市	电力、热力生产和供应业		67.00	设立
广西亿泰新能源有限公司	412	柳州市	柳州市	电力、热力生产和供应业		100.00	设立
衡阳凯晶新能源有限公司	630	衡阳市	衡阳市	电力、热力生产和供应业		100.00	设立
广东天亿马数字产业有限公司	1000	汕头市	汕头市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广州市天亿马信息技术有限公司	500	广州市	广州市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
深圳市天亿马信息技术有限公司	1000	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广州路创轨道科技有限公司	500	广州市	广州市	研究和试验发展	49.00		设立
天亿马(香港)信息产业有限公司	/	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00		收购

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东天亿马数字能源有限公司	49.00	2,949,868.19		12,195,889.20

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广东天亿马数字能源有限公司	36,442,570.09	182,571,440.56	219,014,010.65	115,494,038.02	81,887,662.97	197,381,700.99

子公司名称	期初余额					
	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
广东天亿马数字能源有限公司	18,793,392.40	98,981,615.02	117,775,007.42	52,024,087.36	51,243,932.00	103,268,019.36

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东天亿马数字能源有限公司	21,298,988.55	4,017,459.20	4,017,459.20	73,005,031.36

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东天亿马数字能源有限公司	643,382.46	-3,209,009.63	-3,209,009.63	17,860,222.17

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 风险管理目标和政策

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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，使股东及其他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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本附注 5.4 “合同资产”中披露的合同资产金额。

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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷

期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注 3.11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.3、附注 5.6 和附注 5.4 的披露。

### 8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截至报告期末，本公司无对外承担其他保证责任的事项。

### 8.4 市场风险

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

#### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

#### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

#### C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

## 9、公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
（六）应收款项融资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				
（七）交易性金融负债				
（八）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>			4,083,400.00	4,083,400.00
（一）其他权益工具投资			4,083,400.00	4,083,400.00
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### 9.2 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

#### 9.2.1 估值技术和输入值

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产——其他权益工具投资	4,083,400.00	收益法	预计未来年度现金流	税前折现率 13.37%

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的母公司情况

本公司最终控制方为林明玲、马学沛。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汕头潮阳融和村镇银行股份有限公司	林明玲持有 5%股权的企业
广东润煌纺织新材料有限公司	林明玲持有 45%股权的企业

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

无。

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头潮阳融和村镇银行股份有限公司	系统集成		203,160.91

10.5.3 关联租赁情况

无。

10.5.4 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林明玲	最高额保证项下保证责任的最高限额 (币种)人民币 200 万元整	2025-3-25	2026-3-24	否
马学沛	最高额保证项下保证责任的最高限额 (币种)人民币 200 万元整	2025-3-25	2026-3-24	否
马学沛、林明玲	最高额保证项下保证责任的最高限额 (币种)人民币 5000 万元整	2025-8-12	2026-7-9	否

10.5.5 关联方资金拆借

无。

10.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

无。

10.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,704,158.40	3,643,618.89

10.5.8 其他关联交易

汕头潮阳融和村镇银行股份有限公司（以下简称“融和银行”）系经中国银行业监督管理委员会批准成立的金融机构。报告期内，融和银行为本公司提供存款服务，按市场费率标准计算存款利息，属于正常的商业行为。

公司在融和银行的利息收入情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	225,143.21	229,114.39

公司在融和银行的存款余额情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款	8,705,348.66	25,330,205.45

## 10.6、应收、应付关联方等未结算项目情况

### 10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款：			
	林明玲	14,343.86	
<b>合计</b>		<b>14,343.86</b>	

### 10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款：			
	林明玲	7,082,880.00	9,106,560.00
	马学沛	7,082,880.00	9,106,560.00
<b>合计</b>		<b>14,165,760.00</b>	<b>18,213,120.00</b>

注：根据本公司 2023 年第四次临时股东大会决议通过的《关于〈广东天亿马信息产业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》、《关于〈广东天亿马信息产业股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》以及本公司第三届董事会第十五次会议决议、第十七次会议决议，公司按照限制性股票激励计划，收到的股票认购款存在回购义务，确认对林明玲及马学沛的其他应付款 20,381,122.02 元。上期派发现金股利及回购已授予尚未解锁股份，剩余确认林明玲及马学沛的其他应付款 18,213,120.00 元；本报告期回购已授予尚未解锁股份，期末剩余确认林明玲的其他应付款 7,082,880.00 元、对马学沛的其他应付款 7,082,880.00 元。

## 10.7 关联方承诺

无。

## 11、股份支付

### 11.1 各项权益工具

### 明细情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董 事 长、副 董事长							256,000.00	4,072,960.00
董事、 高管及 核心员 工							884,445.00	14,071,519.95
<b>合计</b>							<b>1,140,445.00</b>	<b>18,144,479.95</b>

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
股票期权	15.81	12 个月、21 个月		

### 11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为 BS 模型、授予日收盘价与授予价格之间的差额作为限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层预计未来可行权人员及数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,045,308.65
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,367,836.90

### 11.3 股份支付的修改、终止情况

无。

## 12、承诺及或有事项

### 12.1 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

### 12.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 13、资产负债表日后事项

### 13.1 重大资产重组

本报告期内，公司筹划并实施通过发行股份及支付现金的方式购买广东星云开物科技股份有限公司 98.5632%股权，并向实际控制人之一马学沛先生发行股份募集配套资金不超过 1.55 亿元。根据《上市公司重大资产重组管理办法》相关规定，本次交易构成重大资产重组，不构成关联交易，不构成重组上市。

公司于 2025 年 12 月收到深圳证券交易所出具的《关于广东天亿马信息产业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请的审核问询函》（审核函（2025）030021 号），并于 2026 年 1 月 27 日予以回复并披露。

本次交易尚需深圳证券交易所审核通过以及中国证券监督管理委员会同意注册后方可实施。本次交易能否取得相关部门的审核或注册，以及最终取得审核或注册的时间均存在不确定性。截至本报告出具之日，该项目尚在推进中。

### 13.2 利润分配

公司于 2026 年 3 月 30 日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于 2025 年度利润分配预案的议案》，以 2025 年 12 月 31 日的总股本扣除回购账户所持有股份后的 65,628,660 股为基数，每 10 股派发现金 0.5 元，以资本公积金每 10 股转增 4 股，不送红股。本次预计现金分红总额 3,281,433.00 元（含税）；资本公积金转增后，公司总股本将由 66,852,800 股增加至 93,104,264 股。若在利润分配方案公告后至实施前，公司出现股权激励行权、股份回购等股本总额发生变动情形时，将按照“现金分红总额、资本公积金转增股本总额固定不变”的原则对分配比例进行调整。本议案尚需提交股东会审议通过后方可实施。

### 13.3 子公司申请金融机构综合授信额度并由公司为其提供担保

公司于 2026 年 3 月 30 日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于子公司申请综合授信额度并由公司为其提供担保的议案》

为满足日常生产经营和项目建设的资金需求，公司子公司深圳市互联精英信息技术有限公司、天亿马信息技术有限公司、广东天亿马信息科技有限公司、上海天亿马人工智能科技有限公司、天亿马（香港）信息产业有限公司、广东翼启数据产业有限公司拟向银行等金融机构申请总额度不超过 40,000 万元的融资额度，并由公司为实际贷款提供担保。综合授信额度主要用于办理流动资金贷款、固定资产贷款，开立银行承兑汇票、信用证等业务品种，具体业务品种、授信额度和期限以各家金融机构最终核定为准。在符合法律、行政法规及相关规定的前提下，在 2025 年年度股东会审议通过的额度范围内及其有效期内，公司并表范围内主体及未来授权期内新设立或纳入的子公司间担保额度可以进行调剂。该事项自股东会审议通过后至次年年度股东会召开前有效。本议案经股东会批准后方可实施。

### 13.4 设立子公司

根据公司落实“人工智能+”行动战略规划，公司投资设立了控股子公司上海天亿马人工智能科技有限公司，重点布局算力芯片、算力设备、人工智能应用研发项目，聚焦人工智能技术在各行业的场景落地，强化核心技术研发。上海天亿马人工智能科技有限公司注册地为上海市，注册额 2,000 万元，公司出资 1,020 万元，占比 51%。

## 14、其他重要事项

### 14.1 前期差错更正

本期公司无重要前期差错更正事项。

#### 14.2 债务重组

项目	债务重组方	原重组债权债务账面价	确认的债务重组利得/损	债务重组中公允价值的确定方法和依据
客户 a	调整债务本金	732,600.00		双方协商确认
客户 b		500,000.00	450,000.00	
客户 c		4,311,096.33	1,274,731.70	
客户 d		67,000.00	26,800.00	
客户 e		644,100.00	161,025.00	
客户 f		421,886.30	316,414.72	
客户 g		6,908,117.99	-203,820.00	
客户 h		2,371,301.22	1,659,910.85	
客户 i		3,771,997.04	2,247,198.22	
客户 j		456,149.14	-29,028.40	
客户 k		308,000.00	-19,600.00	
客户 l		107,880.08	-6,865.10	
客户 m		185,104.15	-15,144.88	
客户 n		123,388.65	-7,852.00	
客户 o		92,637.93	-5,895.14	
客户 p		307,800.00	-19,600.00	
客户 q		76,980.45	-4,904.17	
客户 r		77,308.21	-4,919.75	
客户 s		118,308.19	-9,679.76	
客户 t		339,301.80	33,930.18	
客户 u	386,087.87	-31,589.01		
客户 v	387,388.64	-31,695.43		
客户 w	148,849.00	14,884.90		
<b>合计</b>		<b>22,843,282.99</b>	<b>5,794,301.93</b>	

#### 15、母公司财务报表主要项目注释

##### 15.1 应收账款

###### 15.1.1 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	106,998,350.18	59,253,785.19
1 至 2 年	20,173,525.08	69,777,749.52
2 至 3 年	58,234,833.17	69,001,133.84
3 至 4 年	55,193,895.56	49,092,078.09
4 至 5 年	28,417,125.84	14,059,954.48
5 年以上	17,205,377.22	15,084,105.01
<b>小计</b>	<b>286,223,107.05</b>	<b>276,268,806.13</b>
减：坏账准备	84,984,090.66	71,089,166.30
<b>合计</b>	<b>201,239,016.39</b>	<b>205,179,639.83</b>

15.1.2 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,611,785.02	7.55			21,611,785.02
按组合计提坏账准备	264,611,322.03	92.45	84,984,090.66	32.12	179,627,231.37
其中：组合 1	33,484,318.22	11.70	10,299,433.64	30.76	23,184,884.58
组合 2	231,127,003.81	80.75	74,684,657.02	32.31	156,442,346.79
<b>合计</b>	<b>286,223,107.05</b>	<b>100.00</b>	<b>84,984,090.66</b>	<b>29.69</b>	<b>201,239,016.39</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	26,110,571.26	9.45			26,110,571.26
按组合计提坏账准备	250,158,234.87	90.55	71,089,166.30	28.42	179,069,068.57
其中：组合 1	57,673,208.52	20.88	20,633,442.36	35.78	37,039,766.16
组合 2	192,485,026.35	69.67	50,455,723.94	26.21	142,029,302.41
<b>合计</b>	<b>276,268,806.13</b>	<b>100.00</b>	<b>71,089,166.30</b>	<b>28.42</b>	<b>205,179,639.83</b>

15.1.2.1 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天亿马信息技术有限公司	14,488,004.11			合并范围内子公司
广东天亿马信息科技有限公司	6,004,850.00			合并范围内子公司
深圳市互联精英信息技术有限公司	843,309.24			合并范围内子公司
天亿马(香港)信息产业有限公司	182,121.67			合并范围内子公司
广东翼启计算机软件开发有限公司	93,500.00			合并范围内子公司
<b>合计</b>	<b>21,611,785.02</b>			

15.1.2.2 按组合 1 计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,548,006.49	627,400.32	5.00
1 至 2 年	5,127,281.88	512,728.19	10.00
2 至 3 年	4,264,652.84	1,279,395.85	30.00
3 至 4 年	6,269,278.98	3,134,639.49	50.00
4 至 5 年	2,649,141.21	2,119,312.97	80.00
5 年以上	2,625,956.82	2,625,956.82	100.00
<b>合计</b>	<b>33,484,318.22</b>	<b>10,299,433.64</b>	

15.1.2.3 按组合 2 计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94,157,001.75	4,707,850.09	5.00
1 至 2 年	14,790,739.66	1,479,073.97	10.00
2 至 3 年	48,622,318.79	14,586,695.64	30.00
3 至 4 年	39,291,812.58	19,645,906.29	50.00
4 至 5 年	25,767,984.63	25,767,984.63	100.00
5 年以上	8,497,146.40	8,497,146.40	100.00
合计	<b>231,127,003.81</b>	<b>74,684,657.02</b>	

15.1.3 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	71,089,166.30	25,521,843.08		11,626,918.72		84,984,090.66
合计	<b>71,089,166.30</b>	<b>25,521,843.08</b>		<b>11,626,918.72</b>		<b>84,984,090.66</b>

15.1.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,728,098.88

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
第一名	货款	6,908,117.99	债务重组	内部决议	否
第二名	货款	4,311,096.33	债务重组	内部决议	否
第三名	货款	3,771,997.04	债务重组	内部决议	否
第四名	货款	2,371,301.22	债务重组	内部决议	否
合计		<b>17,362,512.58</b>			

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	59,741,760.75	627,118.94	60,368,879.69	21.01	22,942,867.47
第二名	37,652,736.07		37,652,736.07	13.10	17,221,903.45
第三名	25,798,710.72		25,798,710.72	8.98	6,545,149.22
第四名	22,599,454.79	184,449.89	22,783,904.68	7.93	1,288,111.72
第五名	15,028,374.90		15,028,374.90	5.23	2,600,823.40
合计	<b>160,821,037.23</b>	<b>811,568.83</b>	<b>161,632,606.06</b>	<b>56.25</b>	<b>50,598,855.26</b>

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	171,969,692.20	88,855,492.30
合计	<b>171,969,692.20</b>	<b>88,855,492.30</b>

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	122,529,087.13	79,318,570.64
1 至 2 年	45,993,139.46	6,985,245.44
2 至 3 年	3,103,171.51	2,277,618.94
3 至 4 年	522,310.54	861,673.02
4 至 5 年	719,876.16	242,636.86
5 年以上	303,309.86	68,445.00
小计	<b>173,170,894.66</b>	<b>89,754,189.90</b>
减：坏账准备	1,201,202.46	898,697.60
合计	<b>171,969,692.20</b>	<b>88,855,492.30</b>

15.2.1.2 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	170,893,529.14	98.68			170,893,529.14
按组合计提坏账准备	2,277,365.52	1.32	1,201,202.46	52.75	1,076,163.06
其中：组合 1	1,264,367.98	0.73	958,660.21	75.82	305,707.77
组合 2	413,552.90	0.24	130,915.66	31.66	282,637.24
组合 3	599,444.64	0.35	111,626.59	18.62	487,818.05
合计	<b>173,170,894.66</b>	<b>100.00</b>	<b>1,201,202.46</b>	<b>0.69</b>	<b>171,969,692.20</b>

(续)

类别	期初余额				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	87,144,705.81	97.09			87,144,705.81
按组合计提坏账准备	2,609,484.09	2.91	898,697.60	34.44	1,710,786.49
其中：组合 1	1,369,865.66	1.53	728,663.88	53.19	641,201.78
组合 2	598,494.18	0.67	91,683.05	15.32	506,811.13
组合 3	641,124.25	0.71	78,350.67	12.22	562,773.58
合计	<b>89,754,189.90</b>	<b>100.00</b>	<b>898,697.60</b>	<b>1.00</b>	<b>88,855,492.30</b>

15.2.1.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	898,697.60			<b>898,697.60</b>
本期计提	302,504.86			<b>302,504.86</b>
本期转回				
期末余额	1,201,202.46			<b>1,201,202.46</b>

15.2.1.3 坏账准备计提、收回或转回的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	898,697.60	302,504.86				1,201,202.46
<b>合计</b>	<b>898,697.60</b>	<b>302,504.86</b>				<b>1,201,202.46</b>

15.2.1.3 按款项性质分类情况

款项性质	2025/12/31	2024/12/31
押金保证金	1,264,367.98	1,369,865.66
内部往来	170,893,529.14	87,144,705.81
往来款	599,444.64	641,124.25
代扣代缴社保公积金	161,283.36	148,730.87
备用金	252,269.54	449,763.31
<b>小计</b>	<b>173,170,894.66</b>	<b>89,754,189.90</b>
减：坏账准备	1,201,202.46	898,697.60
<b>合计</b>	<b>171,969,692.20</b>	<b>88,855,492.30</b>

15.2.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东天亿马数字能源有限公司	往来款	41,134,601.07	1 年以内至 3 年	23.75%	
天亿马信息技术有限公司	往来款	37,837,388.22	1 年以内	21.85%	
广图粤科(广州)科技有限公司	往来款	35,300,603.89	1 年以内至 2 年	20.38%	
深圳市互联精英信息技术有限公司	往来款	27,206,939.04	1 年以内至 2 年	15.71%	
广州市天亿马信息技术有限公司	往来款	17,051,397.83	1 年以内、2 至 3 年	9.85%	
<b>合计</b>		<b>158,530,930.05</b>		<b>91.54%</b>	

15.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	198,760,322.72		198,760,322.72	197,034,286.92		197,034,286.92
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>198,760,322.72</b>		<b>198,760,322.72</b>	<b>197,034,286.92</b>		<b>197,034,286.92</b>

15.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
天亿马(香港)信息产业有限公司	7,111.42			7,111.42	

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
深圳市互联精英信息技术有限公司	107,563,600.00	120,408.50		107,684,008.50	
重庆天亿马信息技术有限公司	510,000.00		510,000.00		
天亿马信息技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
广东天亿马信息科技有限公司	10,836,799.75	886,903.55		11,723,703.30	
广图粤科(广州)科技有限公司	7,100,000.00			7,100,000.00	
广东天亿马数字能源有限公司	6,016,775.75	1,000,119.00		7,016,894.75	
广东天亿马数字产业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
广东翼启数据产业有限公司		228,604.75		228,604.75	
广州市天亿马信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>197,034,286.92</b>	<b>2,236,035.80</b>	<b>510,000.00</b>	<b>198,760,322.72</b>	

#### 15.4 营业收入和营业成本

##### 15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,905,332.23	176,224,837.32	96,909,821.27	85,162,386.72
其他业务				
<b>合计</b>	<b>246,905,332.23</b>	<b>176,224,837.32</b>	<b>96,909,821.27</b>	<b>85,162,386.72</b>

##### 15.4.2 营业收入分解情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	175,259,318.98	91,241,072.28
在某一时间段	71,646,013.25	5,668,748.99
<b>合计</b>	<b>246,905,332.23</b>	<b>96,909,821.27</b>

#### 15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		646,465.76
债务重组收益	5,932,260.49	
其他	-510,000.00	
<b>合计</b>	<b>5,422,260.49</b>	<b>646,465.76</b>

#### 16、补充资料

## 16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-353,434.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	124,273.56	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	5,794,301.93	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,078,500.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	40,975.70	
减：所得税影响额	624,687.01	
少数股东权益影响额（税后）	46,692.87	
合计	3,856,236.71	

## 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	0.98%	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.47%	0.05	0.05

(此页无正文，为广东天亿马信息产业股份有限公司 2025 年度财务报表附注之签字盖章页)

广东天亿马信息产业股份有限公司

2026 年 3 月 30 日

第 13 页至第 91 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_