

审计报告

广东润惠科技发展有限公司

容诚审字[2026]230Z1007号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4 - 5
6	财务报表附注	6 - 66



审计报告

容诚审字[2026]230Z1007 号

广东润惠科技发展有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东润惠科技发展有限公司（以下简称广东润惠）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度和 2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东润惠 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度和 2025 年度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，我们独立于广东润惠，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、 其他信息

广东润惠管理层（以下简称管理层）对其他信息负责，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广东润惠的持续经营能力，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广东润惠、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东润惠的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理



性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广东润惠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广东润惠不能持续经营。

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

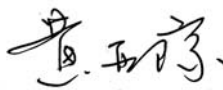

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



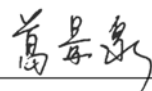

(此页无正文，为广东润惠容诚审字[2026]230Z1007 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  

黄亚琼 (项目合伙人)

中国注册会计师:  

葛景泉

中国注册会计师:  

王龙

2026年4月23日





资产负债表

编制单位：广东汇科科技发展有限公司

单位：元 币种：人民币

Table with columns: 资产, 附注, 2025年12月31日, 2024年12月31日, 负债和所有者权益, 附注, 2025年12月31日, 2024年12月31日. Rows include 流动资产, 非流动资产, 流动负债, 非流动负债, 所有者权益.

法定代表人：

祝敬 祝敬

主管会计工作负责人：

董磊 董磊

会计机构负责人：

华梁 华梁



利润表

编制单位：广东润惠科技发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五、24	104,717,976.34	9,346,390.31
减：营业成本	五、24	105,083,975.25	17,807,212.78
税金及附加	五、25	6,155,289.65	5,044,429.13
销售费用	五、26	456,723.05	250,115.61
管理费用	五、27	17,583,034.07	1,964,277.20
研发费用	五、28	4,775,830.02	1,074,269.09
财务费用	五、29	-37,179,002.31	2,437,036.23
其中：利息费用		13,821,044.07	3,741,751.21
利息收入		51,007,964.06	1,312,664.13
加：其他收益	五、30	880,314.86	16,478.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	317,887.23	1,049,424.66
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32		-666,301.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-1,182,877.73	1,841,681.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,857,450.97	-16,989,665.76
加：营业外收入	五、34	40,331.97	436,284.71
减：营业外支出	五、35	214,894.75	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,682,888.19	-16,653,381.05
减：所得税费用	五、36	2,924,785.99	-4,932,991.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,758,102.20	-11,720,389.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,758,102.20	-11,720,389.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		4,758,102.20	-11,720,389.82

法定代表人：



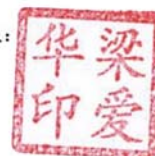
祝敬

主管会计工作负责人：



董嘉

会计机构负责人：



梁华



现金流量表

编制单位：广东润惠科技发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,365,430.07	470,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37（1）	9,285,342.49	2,613,224.34
经营活动现金流入小计		95,650,772.56	3,083,224.34
购买商品、接受劳务支付的现金		46,081,558.39	5,161,026.42
支付给职工以及为职工支付的现金		20,873,393.90	11,645,196.40
支付的各项税费		7,612,856.16	6,665,730.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、37（1）	117,125,701.02	2,656,702.23
经营活动现金流出小计		191,693,509.47	26,128,655.55
经营活动产生的现金流量净额		-96,042,736.91	-23,045,431.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		360,000,000.00	500,000,000.00
取得投资收益收到的现金		317,887.23	2,159,013.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37（2）	3,624,070,000.00	321,446,300.00
投资活动现金流入小计		3,984,387,887.23	823,605,313.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,445,940.66	626,219,372.99
投资支付的现金		360,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、37（2）	3,745,285,026.93	1,399,028,933.07
投资活动现金流出小计		4,508,730,967.59	2,025,248,306.06
投资活动产生的现金流量净额		-524,343,080.36	-1,201,642,992.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,990,000,000.00	2,190,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,990,000,000.00	2,190,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,043,343,514.00	184,913,333.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,832,268.26	82,680,228.71
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,064,175,782.26	267,593,562.07
筹资活动产生的现金流量净额		-74,175,782.26	1,922,406,437.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-694,561,599.53	697,718,014.36
加：期初现金及现金等价物余额		711,163,097.75	13,445,083.39
六、期末现金及现金等价物余额		16,601,498.22	711,163,097.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



祝敬



梁爱



梁华



所有者权益变动表

编制单位：广东润惠科技发展有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	2025年度							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	395,703,600.00				2,659,899,983.09				-9,541,656.65	3,046,061,926.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	395,703,600.00				2,659,899,983.09				-9,541,656.65	3,046,061,926.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	187,935,600.00				1,806,534,701.33				4,758,102.20	1,999,228,403.53
(一) 综合收益总额									4,758,102.20	4,758,102.20
(二) 所有者投入和减少资本	187,935,600.00				1,806,534,701.33					1,994,470,301.33
1. 所有者投入的普通股	187,935,600.00				1,802,064,400.00					1,990,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					4,470,301.33					4,470,301.33
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	583,639,200.00				4,466,434,684.42				-4,783,554.45	5,045,290,329.97



法定代表人：

祝敬



主管会计工作负责人

梁爱华



会计机构负责人：

梁爱华



所有者权益变动表

编制单位：广东润惠科技发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度				所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	188,880,000.00		676,882,195.17					2,178,733.17	867,940,928.34
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	188,880,000.00		676,882,195.17					2,178,733.17	867,940,928.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	206,823,600.00		1,983,017,787.92					-11,720,389.82	2,178,120,998.10
(一) 综合收益总额								-11,720,389.82	
(二) 所有者投入和减少资本	206,823,600.00		1,983,017,787.92						2,189,841,387.92
1. 所有者投入的普通股	206,823,600.00		1,983,176,400.00						2,190,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额			-158,612.08						-158,612.08
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	395,703,600.00		2,659,899,983.09					-9,541,656.65	3,046,061,926.44

法定代表人：

祝敬



主管会计工作负责人：

董磊



会计机构负责人：

梁爱华



广东润惠科技发展有限公司

财务报表附注

2024 年至 2025 年

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

广东润惠科技发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2020 年 4 月 22 日在广东省佛山市注册成立有限责任公司。企业统一信用代码 91440608MA54JTWU13，经营期限为 2020 年 4 月 22 日至无固定期限，注册资本为 58,363.92 万元人民币。

2020 年 4 月 22 日，由润泽科技发展有限公司以货币方式认缴出资 10,000.00 万元。2023 年 3 月 16 日，润泽科技发展有限公司以现金方式向公司增资 765,603,583.09 元，其中 88,880,000.00 元计入注册资本，676,723,583.09 元计入资本公积；本公司的注册资本由 10,000.00 万元增加至 18,888.00 万元。

2024 年 6 月 26 日，京津冀润泽(廊坊)数字信息有限公司、西藏信托有限公司、润泽科技发展有限公司与本公司签署《增资协议》，约定西藏信托有限公司以 53,000.00 万元认购本公司新增的注册资本 5,005.32 万元，超出注册资本的部分作为资本公积。

2024 年 6 月 28 日，本公司注册资本由人民币 18,888.00 万元增加至人民币 23,893.32 万元，同意西藏信托有限公司以人民币 53,000.00 万元增资款认购本公司新增的注册资本人民币 5,005.32 万元；针对本次增资，润泽科技发展有限公司同意放弃对本次增资享有的优先认购权。

2024 年 12 月 11 日，本公司与润泽科技发展有限公司、西藏信托有限公司、中金瑞晟（济南）投资合伙企业（有限合伙）、中国东方资产管理股份有限公司、中信证券投资有限公司、浙江宸浩贸易有限公司、魏巍、京津冀润泽(廊坊)数字信息有限公司签署《增资协议》，约定本公司新增注册资本人民币 9,444,000.00 元，润泽科技发展有限公司以人民币 100,000,000.00 元的价款认购该等新增注册资本，剩余部分计入本公司的资本公积；在润泽科技发展有限公司增资的基础上，再新增注册资本人民币 147,326,400.00 元，由中金瑞晟（济南）投资合伙企业（有限合伙）、中国东方资产管理股份有限公司、中信证券投资有限公司、浙江宸浩贸易有限公司、魏巍合计以人民币 1,560,000,000.00 元



的价款认购该等新增注册资本，其余部分计入本公司的资本公积；针对本次增资，润泽科技发展有限公司、西藏信托有限公司均同意放弃对本次增资享有的优先认购权。

2025年3月11日，本公司与润泽科技发展有限公司、京津冀润泽(廊坊)数字信息有限公司、安徽交控招商产业投资基金(有限合伙)、广东博时科芯股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市光明致远私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、央视融媒体产业投资基金(有限合伙)、光大金瓯资产管理有限公司、中国长城资产管理股份有限公司、安徽铁基润惠企业管理中心(有限合伙)签署《增资协议》，约定本公司新增注册资本人民币173,769,600.00元，由润泽科技发展有限公司以人民币920,000,000.00元认缴其中86,884,800.00万元，安徽交控招商产业投资基金(有限合伙)、广东博时科芯股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市光明致远私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、光大金瓯资产管理有限公司、央视融媒体产业投资基金(有限合伙)、中国长城资产管理股份有限公司、安徽铁基润惠企业管理中心(有限合伙)合计以人民币920,000,000.00元认缴其中86,884,800.00元，其余部分计入本公司的资本公积；针对本次增资，润泽科技发展有限公司、西藏信托有限公司、中金瑞晟(济南)投资合伙企业(有限合伙)、中国东方资产管理股份有限公司、中信证券投资有限公司、浙江宸浩贸易有限公司、魏巍均同意放弃对本次增资享有的优先认购权。

2025年7月17日，本公司与西藏信托有限公司、润泽智算科技集团股份有限公司签署《股权转让协议》，约定西藏信托有限公司以人民币531,802,000.00元的价格向润泽智算科技集团股份有限公司转让其持有的本公司8.7894%的股权，润泽智算科技集团股份有限公司成为本公司的新股东；针对本次股权转让，润泽科技发展有限公司、中金瑞晟(济南)投资合伙企业(有限合伙)、中国东方资产管理股份有限公司、中信证券投资有限公司、浙江宸浩贸易有限公司、魏巍、安徽交控招商产业投资基金(有限合伙)、广东博时科芯股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市光明致远私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、央视融媒体产业投资基金(有限合伙)、光大金瓯资产管理有限公司、中国长城资产管理股份有限公司、安徽铁基润惠企业管理中心(有限合伙)均同意放弃对本次股权转让享有的优先购买权。

2025年9月26日，本公司与润泽科技发展有限公司、京津冀润泽(廊坊)数字信息有限公司、央视融媒体产业投资基金(有限合伙)基金签署《增资协议》，约定本公司新增注册资本人民币14,166,000.00元，由央视融媒体产业投资基金(有限合伙)以人民



币 150,000,000.00 元的价款认购该等新增注册资本，其余部分计入本公司的资本公积；针对本次增资，润泽科技发展有限公司、润泽智算科技集团股份有限公司、中金瑞晟（济南）投资合伙企业（有限合伙）、中国东方资产管理股份有限公司、中信证券投资有限公司、浙江宸浩贸易有限公司、魏巍、安徽交控招商产业投资基金（有限合伙）、广东博时科芯股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市光明致远私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、光大金瓯资产管理有限公司、中国长城资产管理股份有限公司、安徽铁基润惠企业管理中心（有限合伙）均同意放弃对本次增资享有的优先认购权。

公司注册地址：佛山市高明区荷城街道海丰街 39 号。

公司法定代表人：祝敬。

本公司的母公司为润泽科技发展有限公司，最终实际控制人为周超男、李笠、张娴。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间



本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	1,000.00 万元
账龄超过一年的重要应付账款	1,000.00 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过利润总额 3%的认定为重要
重要的资产负债表日后事项	将单项资产负债表日后事项超过资产总额 3%的资产负债表日后事项与资产负债表日后利润分配情况认定为重要的资产负债表日后事项

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

7. 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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原



金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出



售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。



财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体



适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。



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

对于应收票据、应收账款等，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

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、应收账款，及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收关联方客户

其他应收款组合 2 应收保证金



其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；



F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。



⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。



（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次



本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

外购、自制的存货按实际成本计价，发出存货采用个别计价法、月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售



价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造



费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

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

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

12. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：



①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40 年	5	3.80-2.38
机器设备	年限平均法	5-15 年	5	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	3-5 年	5	31.67-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。



本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	结转固定资产标准和时点
房屋及建筑物	工程竣工验收达到预定设计要求及可使用状态
其他	达到预定可使用状态

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

15. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法



按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。



(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对固定资产、在建工程和无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或



者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。



④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。



设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付



职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允



价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的



款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

19. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。



对于在某一时刻履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司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；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，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与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，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，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。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服务时，本公司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。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断



从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，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。当本公司预收款项无需退回，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，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：



公司 IDC 服务收入的具体确认方法：根据合同约定提供相应的服务，按照客户实际使用的机柜数量以及合同约定的单价，计算、确认服务收入。

公司交付类业务收入的具体确认方法：根据合同约定提供相应的产品，公司在相关产品控制权转移给客户，取得客户签字确认的验收报告、签收单时确认收入。

20. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。



对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；



B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

22. 重要会计政策和会计估计的变更

(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。

(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。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，本公司于 2025 年 12 月 19 日被认定为高新技术企业，取得编号为 GR202544009476 的高新技术企业证书，有效期三年，本公司 2025 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释



1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	43,396.71	14,311.51
银行存款	16,558,101.51	711,148,786.24
合计	16,601,498.22	711,163,097.75

较 2024 年末，2025 年末货币资金余额减少 97.67%，其主要原因系归还银行借款和应付融资租赁款所致。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
0-6 个月（含 6 个月）	35,529,016.77	8,437,173.73
7-12 个月（含 12 个月）	-	1,000,000.00
1 至 2 年	1,000,000.00	-
2 至 3 年	-	135,000.00
3 至 4 年	135,000.00	-
小计	36,664,016.77	9,572,173.73
减：坏账准备	299,185.93	132,685.87
合计	36,364,830.84	9,439,487.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
1.组合 1	9,191,831.41	25.07	-	-	9,191,831.41
2.组合 2	27,472,185.36	74.93	299,185.93	1.09	27,172,999.43
合计	36,664,016.77	100.00	299,185.93	0.82	36,364,830.84

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
1.组合 1	-	-	-	-	-



类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2.组合2	9,572,173.73	100.00	132,685.87	1.39	9,439,487.86
合计	9,572,173.73	100.00	132,685.87	1.39	9,439,487.86

坏账准备计提的具体说明：

按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	26,337,185.36	131,685.93	0.50	8,437,173.73	42,185.87	0.50
7-12个月(含12个月)	-	-	-	1,000,000.00	50,000.00	5.00
1至2年	1,000,000.00	100,000.00	10.00	-	-	-
2至3年	-	-	-	135,000.00	40,500.00	30.00
3至4年	135,000.00	67,500.00	50.00	-	-	-
合计	27,472,185.36	299,185.93	1.09	9,572,173.73	132,685.87	1.39

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	132,685.87	166,500.06	-	-	-	299,185.93
合计	132,685.87	166,500.06	-	-	-	299,185.93

(续)

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	13,500.00	119,185.87	-	-	-	132,685.87
合计	13,500.00	119,185.87	-	-	-	132,685.87

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	14,385,001.36	39.23	71,925.01



单位名称	2025年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第二名	11,952,184.00	32.60	59,760.92
第三名	9,191,831.41	25.07	-
第四名	1,000,000.00	2.73	100,000.00
第五名	135,000.00	0.37	67,500.00
合计	36,664,016.77	100.00	299,185.93

(续)

单位名称	2024年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	8,437,173.73	88.14	42,185.87
第二名	1,000,000.00	10.45	50,000.00
第三名	135,000.00	1.41	40,500.00
合计	9,572,173.73	100.00	132,685.87

(5) 较2024年末, 2025年末应收账款账面余额增长283.03%, 其主要原因系数据中心完成扩建, 尚未到期结算的销售款增加。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	543,230.92	100.00	62,823.65	100.00
合计	543,230.92	100.00	62,823.65	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	494,616.76	91.05
第二名	31,500.00	5.80
第三名	10,109.36	1.86
第四名	7,004.80	1.29
合计	543,230.92	100.00

(续)

单位名称	2024年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	21,222.52	33.78
第二名	20,990.13	33.41



单位名称	2024年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第三名	20,000.00	31.84
第四名	611.00	0.97
合计	62,823.65	100.00

(3) 较2024年末, 2025年末预付款项账面余额增长764.69%, 其主要原因系备品备件预付款增加。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	2,237,042,833.41	1,567,457,537.39
合计	2,237,042,833.41	1,567,457,537.39

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
0-6个月(含6个月)	2,212,181,265.70	950,101,474.27
7-12个月(含12个月)	26,644,274.55	530,390,754.49
1至2年	-	85,657,076.54
2至3年	-	1,879,556.77
3至4年	-	195,004.49
小计	2,238,825,540.25	1,568,223,866.56
减: 坏账准备	1,782,706.84	766,329.17
合计	2,237,042,833.41	1,567,457,537.39

②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方往来款	2,122,082,643.67	1,564,678,878.56
代收代付款	116,566,503.31	3,171,463.01
其他	176,393.27	373,524.99
小计	2,238,825,540.25	1,568,223,866.56
减: 坏账准备	1,782,706.84	766,329.17
合计	2,237,042,833.41	1,567,457,537.39

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,238,825,540.25	1,782,706.84	2,237,042,833.41
合计	2,238,825,540.25	1,782,706.84	2,237,042,833.41

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
1.组合1	2,122,082,643.67	-	-	2,122,082,643.67
2.组合3	116,742,896.58	1.53	1,782,706.84	114,960,189.74
合计	2,238,825,540.25	0.08	1,782,706.84	2,237,042,833.41

B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,568,223,866.56	766,329.17	1,567,457,537.39
合计	1,568,223,866.56	766,329.17	1,567,457,537.39

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
1.组合1	1,564,678,878.56	-	-	1,564,678,878.56
2.组合2	300,000.00	0.50	1,500.00	298,500.00
3.组合3	3,244,988.00	23.57	764,829.17	2,480,158.83
合计	1,568,223,866.56	0.05	766,329.17	1,567,457,537.39

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

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)	
2024年12月31日余额	766,329.17	-	-	766,329.17
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	1,016,377.67	-	-	1,016,377.67
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	1,782,706.84	-	-	1,782,706.84

(续)

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	2,727,196.94	-	-	2,727,196.94
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	-1,960,867.77	-	-	-1,960,867.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	766,329.17	-	-	766,329.17

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	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	关联方往来款	1,724,922,643.67	1 年内	77.05	-
第二名	关联方往来款	397,160,000.00	1 年内	17.74	-
第三名	代收代付款	116,486,123.41	1 年内	5.20	1,779,386.59
第四名	其他	176,393.27	1 年内	0.01	881.97
第五名	代收代付款	80,379.90	1 年内	-	2,438.28
合计	/	2,238,825,540.25	/	100.00	1,782,706.84

(续)

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	关联方往来款	1,564,678,878.56	2 年以内	99.77	-
第二名	代收代付款	3,171,463.01	4 年以内	0.20	764,461.55
第三名	其他	300,000.00	1 年以内	0.02	1,500.00



单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第四名	其他	73,524.99	1年以内	0.01	367.62
合计	/	1,568,223,866.56	/	100.00	766,329.17

5. 存货

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	67,311.90	-	67,311.90	112,232.29	-	112,232.29
合计	67,311.90	-	67,311.90	112,232.29	-	112,232.29

6. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待抵扣/待认证进项税	99,222,634.02	93,433,500.56
合计	99,222,634.02	93,433,500.56

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	2,265,958,003.71	1,189,556,650.06
合计	2,265,958,003.71	1,189,556,650.06

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2024年12月31日	868,235,523.52	324,381,540.82	402,702.13	5,969,338.77	1,198,989,105.24
2.本期增加金额	738,672,913.88	397,979,799.08	823,531.75	2,552,155.42	1,140,028,400.13
(1) 购置	-	-	823,531.75	506,589.37	1,330,121.12
(2) 在建工程转入	738,672,913.88	397,979,799.08	-	2,045,566.05	1,138,698,279.01
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2025年12月31日	1,606,908,437.40	722,361,339.90	1,226,233.88	8,521,494.19	2,339,017,505.37
二、累计折旧					-
1.2024年12月31日	3,289,067.03	5,607,050.51	382,567.04	153,770.60	9,432,455.18



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	28,800,787.68	33,436,223.40	84,048.84	1,305,986.56	63,627,046.48
(1) 计提	28,800,787.68	33,436,223.40	84,048.84	1,305,986.56	63,627,046.48
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2025年12月31日	32,089,854.71	39,043,273.91	466,615.88	1,459,757.16	73,059,501.66
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					-
1.2025年12月31日账面价值	1,574,818,582.69	683,318,065.99	759,618.00	7,061,737.03	2,265,958,003.71
2.2024年12月31日账面价值	864,946,456.49	318,774,490.31	20,135.09	5,815,568.17	1,189,556,650.06

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	-	-	402,702.13	261,671.07	664,373.20
2.本期增加金额	868,235,523.52	324,381,540.82	-	5,707,667.70	1,198,324,732.04
(1) 购置	-	62,861.53	-	58,357.42	121,218.95
(2) 在建工程转入	868,235,523.52	324,318,679.29	-	5,649,310.28	1,198,203,513.09
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	868,235,523.52	324,381,540.82	402,702.13	5,969,338.77	1,198,989,105.24
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	-	-	292,296.77	83,206.59	375,503.36
2.本期增加金额	3,289,067.03	5,607,050.51	90,270.27	70,564.01	9,056,951.82
(1) 计提	3,289,067.03	5,607,050.51	90,270.27	70,564.01	9,056,951.82
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	3,289,067.03	5,607,050.51	382,567.04	153,770.60	9,432,455.18
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	864,946,456.49	318,774,490.31	20,135.09	5,815,568.17	1,189,556,650.06



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.2023年12月31日账面价值	-	-	110,405.36	178,464.48	288,869.84

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
佛山园区	86,866,057.65	正在办理中

8. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	484,551,294.16	1,504,287,542.83
合计	484,551,294.16	1,504,287,542.83

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
算力中心工程	484,551,294.16	-	484,551,294.16	1,504,287,542.83	-	1,504,287,542.83
合计	484,551,294.16	-	484,551,294.16	1,504,287,542.83	-	1,504,287,542.83

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2024年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025年12月31日
佛山园区	1,504,287,542.83	470,431,056.89	1,138,698,279.01	351,469,026.55	484,551,294.16
合计	1,504,287,542.83	470,431,056.89	1,138,698,279.01	351,469,026.55	484,551,294.16

(续)

项目名称	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年12月31日
佛山园区	2,115,835,838.50	586,655,217.42	1,198,203,513.09	-	1,504,287,542.83
合计	2,115,835,838.50	586,655,217.42	1,198,203,513.09	-	1,504,287,542.83

(续上表)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：2025年度利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
佛山园区	288,227,765.87	11,927,448.59	3.57	自筹+自有
合计	288,227,765.87	11,927,448.59	3.57	-



(续)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：2024年度利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
佛山园区	276,300,317.28	77,493,926.61	3.98	自筹+自有
合计	276,300,317.28	77,493,926.61	3.98	-

9. 无形资产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2024年12月31日	67,484,191.33	67,484,191.33
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025年12月31日	67,484,191.33	67,484,191.33
二、累计摊销		
1.2024年12月31日	5,511,208.88	5,511,208.88
2.本期增加金额	1,349,683.80	1,349,683.80
(1) 计提	1,349,683.80	1,349,683.80
3.本期减少金额	-	-
4.2025年12月31日	6,860,892.68	6,860,892.68
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2025年12月31日账面价值	60,623,298.65	60,623,298.65
2.2024年12月31日账面价值	61,972,982.45	61,972,982.45

(续)

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日	67,484,191.33	67,484,191.33
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2024年12月31日	67,484,191.33	67,484,191.33
二、累计摊销		
1.2023年12月31日	4,161,525.05	4,161,525.05
2.本期增加金额	1,349,683.83	1,349,683.83
(1) 计提	1,349,683.83	1,349,683.83



项 目	土地使用权	合计
3.本期减少金额	-	-
4.2024年12月31日	5,511,208.88	5,511,208.88
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2024年12月31日账面价值	61,972,982.45	61,972,982.45
2.2023年12月31日账面价值	63,322,666.28	63,322,666.28

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,081,892.77	312,283.92	899,015.04	224,753.76
可抵扣亏损	8,484,260.78	1,272,639.12	18,627,315.59	4,656,828.90
股份支付	14,828,459.55	2,224,268.93	-	-
合计	25,394,613.10	3,809,191.97	19,526,330.63	4,881,582.66

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于2025年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2025年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2024年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年12月31日余额
递延所得税资产	-	3,809,191.97	-	4,881,582.66

11. 其他非流动资产

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	15,535,015.06	-	15,535,015.06	69,357,207.26	-	69,357,207.26
合计	15,535,015.06	-	15,535,015.06	69,357,207.26	-	69,357,207.26

12. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
工程设备款	141,286,601.59	114,614,131.62
电费	11,201,497.59	3,824,372.71
其他	6,337,262.67	501,885.55
合计	158,825,361.85	118,940,389.88



(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
北京英津特能源技术有限公司	21,479,646.02	尚未结算完毕
合计	21,479,646.02	—

13. 合同负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收款项	2,483,366.28	-
合计	2,483,366.28	-

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	723,452.22	19,831,535.89	18,953,381.10	1,601,607.01
二、离职后福利-设定提存计划	19,886.32	1,805,249.82	1,819,617.72	5,518.42
合计	743,338.54	21,636,785.71	20,772,998.82	1,607,125.43

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	798,363.84	10,561,016.20	10,635,927.82	723,452.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,039,509.08	1,019,622.76	19,886.32
合计	798,363.84	11,600,525.28	11,655,550.58	743,338.54

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	711,399.92	16,327,053.16	15,442,295.17	1,596,157.91
二、职工福利费	-	2,316,516.75	2,316,516.75	-
三、社会保险费	12,052.30	644,387.48	650,990.68	5,449.10
其中：医疗保险费	11,811.26	615,849.53	622,320.66	5,340.13
工伤保险费	241.04	28,537.95	28,670.02	108.97
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	521,006.40	521,006.40	-
五、工会经费和职工教育经费	-	22,572.10	22,572.10	-
合计	723,452.22	19,831,535.89	18,953,381.10	1,601,607.01

(续)



项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	798,363.84	8,697,079.93	8,784,043.85	711,399.92
二、职工福利费	-	1,183,394.11	1,183,394.11	-
三、社会保险费	-	362,880.16	350,827.86	12,052.30
其中：医疗保险费	-	346,691.79	334,880.53	11,811.26
工伤保险费	-	16,188.37	15,947.33	241.04
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	281,700.00	281,700.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	35,962.00	35,962.00	-
合计	798,363.84	10,561,016.20	10,635,927.82	723,452.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	19,283.68	1,725,051.01	1,739,027.28	5,307.41
2.失业保险费	602.64	80,198.81	80,590.44	211.01
合计	19,886.32	1,805,249.82	1,819,617.72	5,518.42

(续)

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	991,760.04	972,476.36	19,283.68
2.失业保险费	-	47,749.04	47,146.40	602.64
合计	-	1,039,509.08	1,019,622.76	19,886.32

15. 应交税费

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
个人所得税	12,473.47	10,000.27
印花税	-	415,088.62
合计	12,473.47	425,088.89

16. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	310,029.21	1,438,611.44
合计	310,029.21	1,438,611.44



(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他	310,029.21	1,438,611.44
合计	310,029.21	1,438,611.44

17. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	207,082,386.67
一年内到期的长期应付款项	-	83,431,365.77
合计	-	290,513,752.44

较 2024 年末，2025 年末一年内到期的非流动负债余额下降 100%，其原因系清偿银行借款和融资租赁款所致。

18. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	-	1,704,701,826.67
小计	-	1,704,701,826.67
减：一年内到期的长期借款	-	207,082,386.67
合计	-	1,497,619,440.00

(2) 较 2024 年末，2025 年末长期借款余额下降 100%，其原因系清偿银行借款所致。

19. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	-	333,725,462.90
小计	-	333,725,462.90
减：一年内到期的长期应付款项	-	83,431,365.77
合计	-	250,294,097.13

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	-	333,725,462.90



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
小计	-	333,725,462.90
减：一年内到期的长期应付款	-	83,431,365.77
合计	-	250,294,097.13

(3) 较 2024 年末，2025 年末长期应付款余额下降 100%，其原因系清偿融资租赁款所致。

20. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,688,000.00	6,747,200.00	644,743.35	11,790,456.65	收到政府补助
合计	5,688,000.00	6,747,200.00	644,743.35	11,790,456.65	—

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,688,000.00	-	-	5,688,000.00	收到政府补助
合计	5,688,000.00	-	-	5,688,000.00	—

21. 实收资本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
润泽科技发展有限公司	198,324,000.00	86,884,800.00	-	285,208,800.00
润泽智算科技集团股份有限公司	-	50,053,200.00	-	50,053,200.00
魏巍	47,220,000.00	-	-	47,220,000.00
中国东方资产管理股份有限公司	47,220,000.00	-	-	47,220,000.00
央视融媒体产业投资基金（有限合伙）	-	28,332,000.00	-	28,332,000.00
中金瑞晟（济南）投资合伙企业（有限合伙）	24,554,400.00	-	-	24,554,400.00
中信证券投资有限公司	18,888,000.00	-	-	18,888,000.00
安徽交控招商产业投资基金（有限合伙）	-	18,888,000.00	-	18,888,000.00
光大金瓯资产管理有限公司	-	18,888,000.00	-	18,888,000.00
中国长城资产管理股份有限公司	-	17,943,600.00	-	17,943,600.00
浙江宸浩贸易有限公司	9,444,000.00	-	-	9,444,000.00
安徽铁基润惠企业管理中心（有限合伙）	-	9,444,000.00	-	9,444,000.00
广东博时科芯股权投资合伙企业（有限合伙）	-	4,722,000.00	-	4,722,000.00
深圳市光明致远私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	2,833,200.00	-	2,833,200.00
西藏信托有限公司	50,053,200.00	-	50,053,200.00	-
合计	395,703,600.00	237,988,800.00	50,053,200.00	583,639,200.00

(续)



项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
润泽科技发展有限公司	188,880,000.00	9,444,000.00	-	198,324,000.00
西藏信托有限公司	-	50,053,200.00	-	50,053,200.00
浙江宸浩贸易有限公司	-	9,444,000.00	-	9,444,000.00
中信证券投资有限公司	-	18,888,000.00	-	18,888,000.00
中国东方资产管理股份有限公司	-	47,220,000.00	-	47,220,000.00
中金瑞晟(济南)投资合伙企业(有限合伙)	-	24,554,400.00	-	24,554,400.00
巍巍	-	47,220,000.00	-	47,220,000.00
合计	188,880,000.00	206,823,600.00	-	395,703,600.00

22. 资本公积

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价	2,659,899,983.09	1,802,064,400.00	-	4,461,964,383.09
其他资本公积	-	4,470,301.33	-	4,470,301.33
合计	2,659,899,983.09	1,806,534,701.33	-	4,466,434,684.42

(续)

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价	676,723,583.09	1,983,176,400.00	-	2,659,899,983.09
其他资本公积	158,612.08	-	158,612.08	-
合计	676,882,195.17	1,983,176,400.00	158,612.08	2,659,899,983.09

23. 未分配利润

项 目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	-9,541,656.65	2,178,733.17
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-9,541,656.65	2,178,733.17
加: 本期净利润	4,758,102.20	-11,720,389.82
减: 提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-4,783,554.45	-9,541,656.65

24. 营业收入和营业成本

项 目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,717,976.34	105,083,975.25	9,346,390.31	17,807,212.78



项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	104,717,976.34	105,083,975.25	9,346,390.31	17,807,212.78

25. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
房产税	5,120,979.23	4,222,642.41
印花税	771,654.03	559,310.33
土地使用税	261,816.39	261,816.39
车船税	840.00	660.00
合计	6,155,289.65	5,044,429.13

26. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	438,495.41	230,847.05
业务招待费	15,192.26	8,995.80
其他	3,035.38	10,272.76
合计	456,723.05	250,115.61

27. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
折旧与摊销	8,200,187.04	-
职工薪酬	6,386,841.83	981,124.46
办公费	1,686,828.07	463,657.38
业务招待费	824,347.74	357,714.88
其他	484,829.39	161,780.48
合计	17,583,034.07	1,964,277.20

28. 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	2,093,899.32	738,847.31
电费	1,664,176.00	152,382.00
折旧与摊销	1,017,754.70	182,409.78
其他	-	630.00
合计	4,775,830.02	1,074,269.09

29. 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	13,821,044.07	3,741,751.21
减：利息收入	51,007,964.06	1,312,664.13
利息净支出	-37,186,919.99	2,429,087.08
银行手续费及其他	7,917.68	7,949.15
合计	-37,179,002.31	2,437,036.23

30. 其他收益

项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	878,143.35	16,478.78	/
其中：与递延收益相关的政府补助	644,743.35	-	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	233,400.00	16,478.78	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,171.51	-	/
其中：个税扣缴手续费返还	2,171.51	-	/
合计	880,314.86	16,478.78	/

31. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
银行理财产品投资收益	317,887.23	1,049,424.66
合计	317,887.23	1,049,424.66

32. 公允价值变动收益

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	-	-666,301.37
合计	-	-666,301.37

33. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
其他应收款坏账损失	-1,016,377.67	1,960,867.77
应收账款坏账损失	-166,500.06	-119,185.87
合计	-1,182,877.73	1,841,681.90

34. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度
其他	40,331.97	436,284.71
合计	40,331.97	436,284.71

35. 营业外支出



项 目	2025 年度	2024 年度
捐赠	20,000.00	100,000.00
其他	194,894.75	-
合计	214,894.75	100,000.00

36. 所得税费用

项 目	2025 年度	2024 年度
递延所得税费用	2,924,785.99	-4,932,991.23
合计	2,924,785.99	-4,932,991.23

37. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	6,980,600.00	16,478.78
利息收入	2,262,239.01	819,513.45
往来款项及其他	42,503.48	1,777,232.11
合计	9,285,342.49	2,613,224.34

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
代付电费款	110,078,142.82	1,331,094.35
期间费用	6,824,745.77	1,003,051.30
银行手续费及其他	222,812.43	322,556.58
合计	117,125,701.02	2,656,702.23

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
集团资金拆借	3,624,070,000.00	321,446,300.00
合计	3,624,070,000.00	321,446,300.00

②支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
集团资金拆借	3,745,285,026.93	1,399,028,933.07
合计	3,745,285,026.93	1,399,028,933.07



(3) 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	1,704,701,826.67	-	14,850,674.38	1,719,552,501.05	-	-
长期应付款	333,725,462.90	-	10,897,818.31	344,623,281.21	-	-
合计	2,038,427,289.57	-	25,748,492.69	2,064,175,782.26	-	-

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,758,102.20	-11,720,389.82
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	1,182,877.73	-1,841,681.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,627,046.48	8,897,546.74
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	871,670.75	84,355.23
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	666,301.37
财务费用（收益以“-”号填列）	-35,532,031.42	3,248,600.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-317,887.23	-1,049,424.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,924,785.99	-4,160,342.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-166,575.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	44,920.39	-112,232.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-142,467,970.24	-65,263,669.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,386,590.86	48,516,344.52
其他	2,479,157.58	-144,263.65
经营活动产生的现金流量净额	-96,042,736.91	-23,045,431.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,601,498.22	711,163,097.75
减：现金的期初余额	711,163,097.75	13,445,083.39



补充资料	2025 年度	2024 年度
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	-694,561,599.53	697,718,014.36

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	16,601,498.22	711,163,097.75
其中：库存现金	43,396.71	14,311.51
可随时用于支付的银行存款	16,558,101.51	711,148,786.24
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	16,601,498.22	711,163,097.75

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	2,093,899.32	738,847.31
电费	1,664,176.00	152,382.00
折旧与摊销	1,017,754.70	182,409.78
其他	-	630.00
合计	4,775,830.02	1,074,269.09
其中：费用化研发支出	4,775,830.02	1,074,269.09

七、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金 额	本期转入其他 收益	2025 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相 关
递延收益	5,688,000.00	6,747,200.00	644,743.35	11,790,456.65	与资产相关
合计	5,688,000.00	6,747,200.00	644,743.35	11,790,456.65	—

(续)

资产负债表 列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助 金额	本期转入其他 收益	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相 关
递延收益	5,688,000.00	-	-	5,688,000.00	与资产相关
合计	5,688,000.00	-	-	5,688,000.00	—

2. 计入当期损益的政府补助



利润表列报项目	2025 年度	2024 年度
其他收益	878,143.35	16,478.78
合计	878,143.35	16,478.78

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司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。本公司考虑历史统计数据(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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公



司应被偿付的金额。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。本公司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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	158,825,361.85	-	-	-	158,825,361.85
其他应付款	310,029.21	-	-	-	310,029.21
合计	159,135,391.06	-	-	-	159,135,391.06

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	118,940,389.88	-	-	-	118,940,389.88
其他应付款	1,438,611.44	-	-	-	1,438,611.44
一年内到期的非流动负债	290,513,752.44	-	-	-	290,513,752.44
长期借款	-	402,000,000.00	501,200,000.00	594,419,440.00	1,497,619,440.00
长期应付款	-	83,431,365.76	83,431,365.76	83,431,365.61	250,294,097.13
合计	410,892,753.76	485,431,365.76	584,631,365.76	677,850,805.61	2,158,806,290.89

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
润泽科技发展有限公司	河北省廊坊市	软件和信息技术服务业	59,999.00	48.87	48.87

①本公司的母公司情况的说明：

润泽科技发展有限公司成立于 2009 年 8 月 13 日，法定代表人为李笠，注册资本为 59,999.00 万元人民币，统一社会信用代码为 911310016934666708，所属行业为软件和信息技术服务业。

②本公司最终控制方是周超男、李笠、张娴。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
润泽智算科技集团股份有限公司	间接控股股东
北京慧运维技术有限公司	母公司的全资子公司
浙江泽悦信息科技有限公司	母公司的控股子公司
智慧新仓购（廊坊）电子商务有限公司	实际控制人控制的公司
廊坊润泽数据信息集团有限公司	实际控制人控制的公司
映山红酒店管理有限公司	实际控制人控制的公司
天童通信网络有限公司	实际控制人控制的公司

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
廊坊润泽数据信息集团有限公司及其全资子公司	商品和餐饮住宿等采购	2,323,565.63	46,200.00
北京慧运维技术有限公司	IDC 运维及其他	1,507,584.85	96,509.17
智慧新仓购（廊坊）电子商务有限公司	商品采购	221,203.00	163,934.48

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
润泽科技发展有限公司	IDC 服务	8,671,539.06	-

（2）关联方资金拆借情况



关联方名称	资金拆借种类	2025 年度发生额	2025 年利息金额	2024 年度发生额	2024 年利息金额
润泽发展	资金拆出或偿还	3,930,687,888.00	49,353,075.49	1,480,000,000.00	-
	资金拆入或收回	3,700,890,561.62		402,417,366.93	

(3) 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
润泽科技发展有限公司、天童通信网络有限公司、周超男、李笠、张娴	1,698,219,440.00	2021 年 12 月 8 日	2025 年 5 月 12 日	是
周超男	333,333,333.28	2021 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 8 日	是

(4) 关键管理人员报酬

项目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	891,148.75	704,014.28

(5) 其他关联交易

项目	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
浙江泽悦信息科技有限公司	转让设备	351,469,026.55	-
润泽科技发展有限公司	集团代公司采购	102,196,321.73	-
润泽科技发展有限公司	集团代公司付薪酬	6,385,977.72	3,357,026.37

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	润泽科技发展有限公司	9,191,831.41	-	-	-
其他应收款	润泽科技发展有限公司	1,724,922,643.67	-	1,564,678,878.56	-
其他应收款	浙江泽悦信息科技有限公司	397,160,000.00	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	廊坊润泽数据信息集团有限公司	1,995,157.55	46,200.00
应付账款	北京慧运维技术有限公司	1,664,674.01	96,509.17



项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	智惠新仓购（廊坊）电子商务有限公司	385,137.48	163,934.48
应付账款	映山红酒店管理有限公司	600,356.56	195,241.90

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2026年4月23日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2025年度	2024年度	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	-	-	
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	233,400.00	16,478.78	
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	317,887.23	1,049,424.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	49,353,075.49	-	
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	-	-	



项 目	2025 年度	2024 年度	说明
非货币性资产交换损益	-	-	
债务重组损益	-	-	
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	-174,562.78	336,284.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	49,729,799.94	1,402,188.15	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,488,704.20	350,547.04	
非经常性损益净额	42,241,095.74	1,051,641.11	

公司名称：广东润惠科技发展有限公司

日期：2026年4月23日





营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



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

(副本)(特殊普通合伙)
容诚会计师事务所
业务报告附件专用



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚友

出资额 8730.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢10
层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026年04月13日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：容诚会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：刘维
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010032
 批准执业文号：京财会许可[2013]0067号
 批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0022698

说明

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



发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年 12月 10日
y m d

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年 12月 22日
y m d

事务所
CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

4

姓名
Full name 黄亚琼

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1968-04-24

工作单位
Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所

身份证号码
Identity card No. 610103196804242861

340101640009

安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

1997-07-22
年 月 日
y m d

发证日期:
Date of Issuance

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2024年 07月 28日
y m d

执业会员管理专用章





姓	名	葛景泉
Full name		
性	别	男
Sex		
出	生	日期
Date of birth		1991-04-22
工	作	单位
Working unit		睿诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身	份	证
Identity card No.	号	码
		370883199104220016



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



葛景泉 110100321072

证书编号: 110100321072
No. of Certificate

批准注册协会安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023-02年10月 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





姓名	王龙
Sex	男
Date of birth	1989-09-10
Working unit	容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Identity card No.	342601198909106858



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100320794
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021-09-26
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

