

深圳市恒扬数据股份有限公司

审计报告

上会师报字(2025)第 12612 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

报告编码：沪254QGLSKK7





上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 12612 号

深圳市恒扬数据股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市恒扬数据股份有限公司（以下简称“恒扬数据公司”）财务报表，包括 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年 1-3 月、2024 年度、2023 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，公允反映了恒扬数据公司 2025 年 03 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-3 月、2024 年度、2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒扬数据公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

恒扬数据公司管理层（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。





上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估恒扬数据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恒扬数据公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒扬数据公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对恒扬数据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





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒扬数据公司不能持续经营。

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

6、就恒扬数据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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

杨小磊



中国注册会计师

邓世芳



二〇二五年八月五日



合并资产负债表

编制单位：深圳市恒嘉泰源股份有限公司					金额单位：人民币元				
项目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	六、1	151,699,646.84	268,446,102.85	70,854,990.21	短期借款	六、17	107,704,911.11	108,592,690.01	1,001,099.30
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	六、2	4,311,700.00	4,147,800.00		应付票据	六、18	24,357,568.00		
应收账款	六、3	129,419,409.66	73,757,214.43	38,628,067.83	应付账款	六、19	41,961,002.74	107,085,014.28	12,156,778.16
应收款项融资	六、4	1,675,800.00			预收款项				
应收股利	六、5	4,179,933.27	7,772,314.13	3,035,415.90	合同负债	六、20	10,048,028.23	17,299,530.53	5,963,117.89
其他应收款	六、6	1,485,788.84	1,310,419.70	2,212,929.25	应付职工薪酬	六、21	4,971,547.65	22,020,061.66	9,697,418.68
其中：应收利息					应交税费	六、22	4,581,230.37	7,697,347.07	5,227,926.02
其他应收款					其他应付款	六、23	4,345,774.83	4,506,251.90	1,877,752.05
存货	六、7	171,986,823.69	172,210,407.17	69,018,369.28	其中：应付利息				
合同资产					应付股利		80.00	80.00	80.00
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债	六、24	1,254,019.66	980,058.74	2,732,507.33
其他流动资产	六、8	2,422,338.51	625,890.48	816,255.26	其他流动资产	六、25	1,220,474.87	2,163,170.17	456,946.50
流动资产合计		467,181,440.81	528,270,138.76	184,565,937.73	流动负债合计		199,545,557.46	270,344,124.36	39,113,645.93
非流动资产：					非流动负债：				
债权投资					长期借款				
其他债权投资					应付债券				
长期应收款					其中：优先股				
长期股权投资	六、9	921,917.32	925,806.22	1,354,635.54	永续债	六、26	1,285,648.43		980,058.67
其他权益工具投资					租赁负债				
其他非流动资产					长期应付款				
投资性房地产	六、10	21,017,753.63	21,264,106.07	22,249,515.83	长期应付职工薪酬				
固定资产	六、11	4,129,464.54	4,109,106.74	3,715,655.09	预计负债	六、27	3,245,174.54	3,636,148.00	1,537,485.80
在建工程					递延收益	六、28	4,000,000.00	4,000,000.00	
生产性生物资产					递延所得税负债	六、15	4,438.91		
油气资产					其他非流动负债				
使用权资产	六、12	2,530,924.01	949,872.11	3,647,337.71	非流动负债合计		8,536,261.88	7,636,148.00	2,517,544.47
无形资产	六、13	1,116,676.81	1,198,776.30	952,335.36	负债合计		208,081,819.34	277,980,272.36	41,631,190.40
开发支出					所有者权益：				
商誉					股本	六、29	71,980,000.00	71,980,000.00	71,980,000.00
长期待摊费用	六、14	41,936.27	191,699.74	1,021,967.14	其他权益工具				
递延所得税资产	六、15	16,889,105.08	15,886,825.45	26,358,916.98	其中：优先股				
其他非流动资产					永续债				
非流动资产合计		46,647,777.66	44,526,192.63	59,300,563.65	资本公积	六、30	146,002,073.82	146,002,073.82	138,904,046.72
					减：库存股				
					其他综合收益	六、31	12,917.83	15,972.03	
					专项储备				
					盈余公积	六、32	16,478,174.82	16,478,174.82	7,489,442.70
					未分配利润	六、33	71,274,232.66	60,339,838.36	-16,138,178.44
					归属于母公司所有者权益合计		305,747,399.13	294,816,059.03	202,235,310.98
					少数股东权益				
资产总计		513,829,218.47	572,796,331.39	243,866,501.38	所有者权益合计		305,747,399.13	294,816,059.03	202,235,310.98
					负债和所有者权益总计		513,829,218.47	572,796,331.39	243,866,501.38

法定代表人:

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

张其成

023055734958

俊

俊





合并利润表

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度	项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业收入		183,250,745.15	473,074,997.34	236,834,211.64	(二) 按所有权归属分类				
其中：营业收入	六、34	183,250,745.15	473,074,997.34	236,834,211.64	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,934,394.30	85,466,748.92	37,353,019.67
二、营业成本		171,423,880.89	368,352,235.99	188,282,121.17	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,054.20	15,972.03	
其中：营业成本	六、34	153,548,795.23	255,130,943.54	108,728,667.18	六、其他综合收益的税后净额		-3,054.20	15,972.03	
税金及附加	六、35	145,151.81	2,646,704.62	2,296,419.17	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
销售费用	六、36	3,232,272.59	24,034,971.27	16,828,238.56	1、不能重分类进损益的其他综合收益				
管理费用	六、37	4,515,106.32	34,445,382.74	17,441,176.44	(1) 重新计量设定受益计划变动额				
研发费用	六、38	8,616,097.96	50,653,881.39	44,112,207.29	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益				
财务费用	六、39	1,366,156.98	1,440,352.43	-1,124,587.47	(3) 其他权益工具投资公允价值变动				
其中：利息费用		993,955.48	1,253,299.17	2,029,089.62	(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
利息收入		821,906.85	646,427.40	792,580.79	(5) 其他		-3,054.20	15,972.03	
加：其他收益	六、40	118,076.74	6,718,766.10	1,680,741.93	2、将重分类进损益的其他综合收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-3,888.90	-397,654.45	-3,171,297.35	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,888.90	-428,829.32	6,675.25	(2) 其他债权投资公允价值变动				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					(4) 其他债权投资信用减值准备				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					(5) 现金流量套期储备				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-3,013,321.27	-5,526,246.67	1,313,750.72	(6) 外币财务报表折算差额		-3,054.20	15,972.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	987,238.53	-8,926,384.06	-8,705,069.76	(7) 其他				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44			5,583.15	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,915,269.36	96,591,242.27	39,675,799.16	七、综合收益总额		10,931,340.10	85,482,720.95	37,353,019.67
加：营业外收入	六、45	24,327.21	99,168.39	321,657.20	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,931,340.10	85,482,720.95	37,353,019.67
减：营业外支出	六、46	3,144.00	501,319.70	18,270.18	(二) 归属于少数股东的综合收益总额				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,936,452.57	96,189,090.96	39,979,186.18	八、每股收益：				
减：所得税费用	六、47	-997,941.73	10,722,342.04	2,626,166.51	(一) 基本每股收益（元/股）				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,934,394.30	85,466,748.92	37,353,019.67	(二) 稀释每股收益（元/股）				
(一) 按经营持续性分类									
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,934,394.30	85,466,748.92	37,353,019.67					
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									

法定代表人：李浩

主管会计工作负责人：李浩

会计机构负责人：李浩



合并现金流量表

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度	项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		135,870,786.73	544,298,649.73	266,414,921.78	吸收投资收到的现金				
收到的税费返还		22,400.74	268,584.14	31,215.89	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	924,452.20	12,450,890.64	2,755,047.99	取得借款收到的现金			109,400,000.00	10,400,000.00
经营活动现金流入小计		136,817,639.67	557,018,124.51	269,201,185.66	收到其他与筹资活动有关的现金	六、49			250,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		205,772,657.84	349,207,615.05	57,317,808.27	筹资活动现金流入小计		900,000.00	109,400,000.00	10,650,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		37,714,344.92	65,432,496.94	61,546,751.85	偿还债务支付的现金			1,900,000.00	98,791,937.62
支付的各项税费		326,519.63	8,648,675.88	9,414,110.25	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		948,567.21	1,244,928.43	2,320,440.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	31,373,678.72	43,716,394.38	14,248,140.12	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
经营活动现金流出小计		275,187,201.11	467,005,182.25	142,526,810.49	支付其他与筹资活动有关的现金				
经营活动产生的现金流量净额		-138,369,561.44	90,012,942.26	126,674,375.17	筹资活动现金流出小计	六、49	748,839.90	3,099,772.25	2,590,052.65
二、投资活动产生的现金流量：					筹资活动产生的现金流量净额		2,597,407.11	6,244,700.68	103,702,430.66
收回投资收到的现金			37,000,000.00	100,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,597,407.11	103,155,299.32	-93,052,430.66
取得投资收益收到的现金			26,465.75	87,427.40	五、现金及现金等价物净增加额		803,727.60	230,821.77	-4,369,023.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					加：期初现金及现金等价物余额		-141,105,165.03	191,633,804.31	28,529,873.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					六、期末现金及现金等价物余额		262,237,761.39	70,603,957.08	42,074,083.68
收到其他与投资活动有关的现金			4,709.12				121,132,596.36	262,237,761.39	70,603,957.08
投资活动现金流入小计									
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		941,924.08	37,031,174.87	100,087,427.40					
投资支付的现金			1,796,433.91	810,475.10					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			37,000,000.00	100,000,000.00					
支付其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流出小计									
投资活动产生的现金流量净额		941,924.08	38,796,433.91	100,810,475.10					
		-941,924.08	-1,765,259.04	-723,047.70					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李浩

李浩

李浩



合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司

金额单位：人民币元

2024年1-3月													
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	71,980,000.00			146,002,073.82		15,972.03		16,478,174.82	60,339,838.36		294,816,059.03		294,816,059.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	71,980,000.00			146,002,073.82		15,972.03		16,478,174.82	60,339,838.36		294,816,059.03		294,816,059.03
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-3,054.20			10,934,394.30		10,931,340.10		10,931,340.10
（一）综合收益总额						-3,054.20			10,934,394.30		10,931,340.10		10,931,340.10
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	71,980,000.00			146,002,073.82		12,917.83		16,478,174.82	71,274,232.66		305,747,399.13		305,747,399.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司

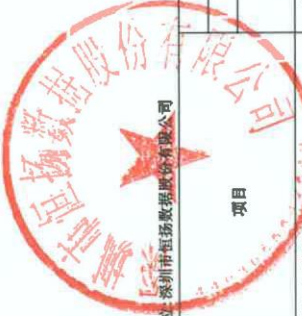
金额单位：人民币元

2024年度														
项目	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	71,980,000.00				138,904,046.72				7,489,442.70	-16,138,178.44		202,235,310.98		202,235,310.98
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	71,980,000.00				138,904,046.72				7,489,442.70	-16,138,178.44		202,235,310.98		202,235,310.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,098,027.10			15,972.03	8,988,732.12	76,478,016.80		92,580,748.05		92,580,748.05
（一）综合收益总额								15,972.03		85,466,748.92		85,482,720.95		85,482,720.95
（二）所有者投入和减少资本					7,098,027.10							7,098,027.10		7,098,027.10
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额					7,098,027.10							7,098,027.10		7,098,027.10
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									8,988,732.12	-8,988,732.12				
2、对所有者的分配									8,988,732.12	-8,988,732.12				
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	71,980,000.00				146,002,073.82			15,972.03	16,478,174.82	60,339,838.36		294,816,059.03		294,816,059.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:人民币元

编制单位:深圳市恒扬数据股份有限公司

项目	2023年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	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
一、上年年末余额	71,980,000.00		138,904,046.72				6,603,670.26	-52,605,425.67		164,882,291.31
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	71,980,000.00		138,904,046.72				6,603,670.26	-52,605,425.67		164,882,291.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							885,772.44	36,467,247.23		37,353,019.67
(一)综合收益总额								37,353,019.67		37,353,019.67
(二)所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配							885,772.44	-885,772.44		
1、提取盈余公积							885,772.44	-885,772.44		
2、对所有者分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	71,980,000.00		138,904,046.72				7,489,442.70	-16,138,178.44		202,235,310.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



公司资产负债表

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司

项目	附注	2025/3/31	2024/12/31	2023/12/31	项目	附注	2025/3/31	2024/12/31	2023/12/31
流动资产：					流动资产：				
货币资金		147,946,629.92	263,891,937.94	59,151,824.99	短期借款		107,704,911.11	108,592,690.01	1,001,199.30
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收账款	十八、1	4,311,700.00	4,147,800.00	38,628,067.83	应付票据		24,357,568.00		
应收票据		129,419,409.66	68,147,510.21		应付账款		41,561,905.59	101,892,114.12	12,156,778.16
应收款项融资		1,675,800.00			预收款项				
应付账款		4,177,268.52	8,769,735.34	3,009,756.90	合同负债		10,048,028.23	17,299,530.53	5,963,117.89
预付账款	十八、2	28,964,803.84	25,293,434.70	33,489,645.75	应付职工薪酬		2,961,951.14	17,128,797.41	7,201,110.77
其他应收款					应交税费		4,208,709.34	6,643,610.71	5,002,209.85
其中：应收利息					其他应付款		8,782,446.66	4,234,734.03	1,547,503.24
应收股利					其中：应付利息		80.00	80.00	80.00
存货		171,507,722.34	171,953,295.50	69,018,369.28	持有待售负债				
合同资产					一年内到期的非流动负债		619,995.70	980,058.74	2,062,302.60
持有待售资产					其他流动负债		1,220,474.87	2,163,170.17	455,946.50
一年内到期的非流动资产		2,422,538.51	625,880.48	816,255.26	流动负债合计		201,435,990.64	288,934,705.72	35,391,168.31
其他流动资产		490,429,672.79	542,829,594.17	204,113,920.01	非流动资产：				
流动资产合计					长期借款				
非流动资产：					应付债券				
债权投资					其中：优先股				
其他债权投资					永续债				
长期应收款	十八、3	3,638,463.02	3,642,351.92	3,354,635.54	租赁负债		101,915.87		980,058.67
长期股权投资					长期应付款				
其他权益工具投资					长期应付职工薪酬				
其他非流动金融资产		21,017,753.63	21,264,106.07	22,249,515.83	预计负债		3,245,174.54	3,636,148.00	1,537,485.80
投资性房地产		4,092,018.40	4,067,481.99	3,674,479.81	递延收益		4,000,000.00	4,000,000.00	
固定资产					递延所得税负债				
在建工程					其他非流动负债				
生产性生物资产					非流动负债合计		7,547,090.41	7,636,148.00	2,517,544.47
油气资产					负债合计		208,783,081.05	266,570,853.72	37,908,712.78
使用权资产		693,411.84	917,767.41	2,844,721.65	所有者权益：				
无形资产		1,116,076.81	1,198,776.30	952,535.36	股本		71,980,000.00	71,980,000.00	71,980,000.00
开发支出					其他权益工具				
商誉		41,936.27	180,138.86	732,949.22	其中：优先股				
长期待摊费用		16,884,463.33	15,800,406.62	26,331,396.73	永续债				
递延所得税资产					资本公积				
其他非流动资产		47,454,723.30	47,072,049.17	60,140,234.14	减：库存股				
非流动资产合计					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积				
					未分配利润				
资产总计		537,884,396.09	589,901,643.34	264,254,154.15	所有者权益合计				
					负债和所有者权益总计				

法定代表人：李浩

主管会计工作负责人：李浩

会计机构负责人：李浩



公司利润表

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司			金额单位：人民币元						
项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度	项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	183,228,866.81	473,074,997.34	236,834,211.64	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,770,525.42	89,887,321.15	39,973,849.13
减：营业成本	十八、4	153,583,777.00	257,273,200.59	108,728,667.18	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,770,525.42	89,887,321.15	39,973,849.13
税金及附加		144,103.31	2,643,574.11	2,289,895.71	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
销售费用		2,445,131.12	19,958,077.95	15,060,336.04	五、其他综合收益的税后净额				
管理费用		4,058,707.52	31,655,906.71	15,073,171.17	（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
研发费用		14,753,161.78	51,513,118.97	45,692,691.53	1、重新计量设定受益计划变动额				
财务费用		1,341,132.29	1,391,455.29	-1,179,344.19	2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
其中：利息费用		972,965.40	1,237,597.25	1,974,056.27	3、其他权益工具投资公允价值变动				
利息收入		821,623.41	644,190.24	790,375.71	4、企业自身信用风险公允价值变动				
加：其他收益		118,076.74	6,675,260.02	1,656,418.59	5、其他				
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	-3,888.90	-397,363.57	-3,171,297.35	（二）将重分类进损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,888.90	-428,829.32	6,675.25	1、权益法下可转损益的其他综合收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					2、其他债权投资公允价值变动				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					4、其他债权投资信用减值准备				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,307,974.66	-5,173,053.29	1,348,187.47	5、现金流量套期储备				
资产减值损失（损失以“-”号填列）		987,238.53	-8,926,384.06	-8,705,069.76	6、外币财务报表折算差额				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				5,583.15	7、其他				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,696,305.50	100,818,122.82	42,302,616.30	六、综合收益总额		5,770,525.42	89,887,321.15	39,973,849.13
加：营业外收入		24,327.21	99,168.39	321,657.20	七、每股收益：				
减：营业外支出		3,144.00	499,999.95	18,270.18	（一）基本每股收益（元/股）				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,717,488.71	100,417,291.26	42,606,003.32	（二）稀释每股收益（元/股）				
减：所得税费用		-1,053,036.71	10,529,970.11	2,632,154.19					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李浩



袁华

袁华

公司现金流量表

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度	项目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		129,935,840.32	489,409,679.12	266,414,921.78	吸收投资收到的现金				
收到的税费返还		22,400.74	268,584.14	31,215.89	取得借款收到的现金			109,400,000.00	10,400,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		912,607.76	27,608,175.70	2,727,120.17	收到其他与筹资活动有关的现金				250,000.00
经营活动现金流入小计		130,890,848.82	517,286,438.96	269,173,257.84	筹资活动现金流入小计			109,400,000.00	10,650,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		200,448,304.46	316,246,534.25	57,317,808.27	偿还债务支付的现金		900,000.00	1,900,000.00	98,791,937.62
支付给职工以及为职工支付的现金		29,174,568.95	46,277,748.69	44,398,444.34	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		948,567.21	1,244,928.43	2,320,440.39
支付的各项税费		326,222.63	8,644,720.67	9,406,269.89	支付其他与筹资活动有关的现金		572,966.40	2,413,865.60	1,737,865.60
支付其他与经营活动有关的现金		38,688,496.29	48,927,173.57	42,904,703.64	筹资活动现金流出小计		2,421,533.61	5,558,794.03	102,850,243.61
经营活动现金流出小计		268,637,592.33	420,096,177.18	154,027,226.14	筹资活动产生的现金流量净额		-2,421,533.61	103,841,205.97	-92,200,243.61
经营活动产生的现金流量净额		-137,746,743.51	97,190,261.78	115,146,031.70	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		806,184.16	216,943.21	-4,369,023.41
二、投资活动产生的现金流量：					五、现金及现金等价物净增加额		-140,304,017.04	198,782,714.62	17,903,188.28
收回投资收到的现金			37,900,000.00	100,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		257,683,596.48	58,900,881.86	40,997,693.58
取得投资收益收到的现金			26,465.75	87,427.40	六、期末现金及现金等价物余额		117,379,579.44	257,683,596.48	58,900,881.86
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			5,000.00						
收到其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流入小计			37,931,465.75	100,087,427.40					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		941,924.08	1,780,616.39	761,003.80					
投资支付的现金			37,716,545.70	100,000,000.00					
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									
投资活动现金流出小计									
投资活动产生的现金流量净额		941,924.08	39,497,162.09	100,761,003.80					
		-941,924.08	-2,465,696.34	-673,576.40					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李浩

袁华

袁华





公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：深圳市恒扬数据股份有限公司

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	71,980,000.00			146,002,073.82				16,478,174.82	88,870,540.98		323,330,789.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	71,980,000.00			146,002,073.82				16,478,174.82	88,870,540.98		323,330,789.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									5,770,525.42		5,770,525.42
（二）所有者投入和减少资本									5,770,525.42		5,770,525.42
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	71,980,000.00			146,002,073.82				16,478,174.82	94,641,066.40		329,101,315.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李浩

李浩

李浩

李浩





公司所有者权益变动表(续)

2024年度										金额单位：人民币元	
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	71,980,000.00			138,904,046.72				7,489,442.70	7,971,951.95		226,345,441.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	71,980,000.00			138,904,046.72				7,489,442.70	7,971,951.95		226,345,441.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				7,098,027.10				8,988,732.12	80,898,589.03		96,985,348.25
（一）综合收益总额				7,098,027.10					89,887,321.15		89,887,321.15
（二）所有者投入和减少资本											7,098,027.10
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配				7,098,027.10							7,098,027.10
1、提取盈余公积								8,988,732.12	-8,988,732.12		
2、对所有者分配								8,988,732.12	-8,988,732.12		
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	71,980,000.00			146,002,073.82				16,478,174.82	88,870,540.98		323,330,789.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司所有者权益变动表(续)



项目	2023年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	71,980,000.00				138,904,046.72			6,603,670.26	-31,116,124.74		186,371,592.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	71,980,000.00				138,904,046.72			6,603,670.26	-31,116,124.74		186,371,592.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								885,772.44	39,088,076.69		39,973,849.13
（一）综合收益总额									39,973,849.13		39,973,849.13
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								885,772.44	-885,772.44		
1、提取盈余公积								885,772.44	-885,772.44		
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	71,980,000.00				138,904,046.72			7,489,442.70	7,971,951.95		226,345,441.37

金额单位：人民币元

法定代表人：李浩

会计机构负责人：李俊华

主管会计工作负责人：李俊华

李俊华

李俊华

李浩



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

深圳市恒扬数据股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市恒扬科技有限公司，系由深圳市恒扬科技有限公司于 2014 年 2 月 7 日采用整体变更的方式发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91440300755674150L，并于 2014 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌。证券代码为：831196，证券简称“恒扬科技”。

2016 年 6 月 15 日，深圳市恒扬科技股份有限公司向深圳市场监督管理局申请名称变更为深圳市恒扬数据股份有限公司，变更（备案）通知书为[2016]第 84428588 号。自 2016 年 7 月 27 日起，公司证券简称由“恒扬科技”变更为“恒扬数据”，证券代码为：831196。2018 年 5 月 7 日公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌，退出新三板市场。

经历次的增资、转增股本及增发新股，截至 2025 年 03 月 31 日，本公司股本总数为 7,198 万股，注册资本为人民币 7,198 万元，注册地址深圳市南山区西丽街道西丽社区兴科一街万科云城一期七栋 A 座 1901 研发用房，公司组织形式股份有限公司。法定代表人：李浩。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造行业。一般经营项目是：互联网大数据的采集、分析产品及应用解决方案的设计、研发、销售和服务；计算机软件产品的设计、技术开发、销售（以上均不含专营、专控、专卖商品及限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；网络安全设备销售与信息安全技术服务。，许可经营项目是：通信产品与微电子产品的设计、技术开发、生产、销售。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司于 2025 年 8 月 5 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价。未发现对持续能力产生重大怀疑的事项

或情况，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司报告期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，恒扬数据新加坡有限公司为境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团

份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 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(或采用按照系统合理的方法确

定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、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。当本集团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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期

损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其

他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，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，本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲

裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑银行为中小商业银行、历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，不计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	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
应收款项融资	承兑银行为大型银行承兑汇票，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，不计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	所有合并范围内关联方客户以及已获得收款保证，认定无信用风险的应收款项	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，不计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	除单独确定其信用损失和以上组合外的应收款项。相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——未到期质保金	除单独确定其信用损失和以上组合外的合同资产。相同账龄的合同资产具有类似的信用风险特征	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	所有合并范围内关联方客户以及已获得收款保证，认定无信用风险的其他应收款项	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，不计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	除单独确定其信用损失和以上组合外的其他应收款项。相同账龄的其他应收款项具有类似的信用风险特征	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款/合同资产预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%
1-2 年	25%	25%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

<4> 应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的[应收票据和应收账款]，自初始确认日起到到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

3) 该金融资产已转移，虽然本集团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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

④ 核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本、数据资源等。（其中“合同履约成本”详见附注四、24。）

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和

会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	30 年	5%	3.17%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	30 年	5%	3.17%

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备及其他	直线法	5 年	5%	19%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
计算机软件	5 年、10 年	按受益期限	0%
专利权	10 年	按受益期限	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
 - 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。
- 研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费、外包合作研发等委托费用及其他与研发相关的费用等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

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，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期

带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、股份支付

- (1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日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，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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

是非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入的具体确认方法

<1> 销售业务

本集团销售商品（含软件）的业务通常仅包括转让商品的履约义务。其中：简单安装的在客户签发收货确认单后确认收入；安装调试构成主要合同内容的在商品安装调试完成客户验收通知后，回签到货验收确认单后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

<2> 技术服务合同（含 NRE 开发）

本集团与客户之间签订的合同中对于与产品一同销售的可单独计量的技术服务合同，分别按产品和服务销售收入标准确认收入；对于单独技术服务合同，于客户终验完成后确认收入；对于定期维护类服务、技术支持、技术培训等，若合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内采用直线法平均摊销确认收入。

<3> 数据应用解决方案业务

本公司向客户承诺的是将数据应用解决方案作为一个整体（组合产出）交付给客户，方案中的软件和硬件需要在客户业务现场上进行安装调试，在安装调试过程中，软件和硬件彼此之间存在重大修改或定制，由于解决方案的特性，软硬件和数据应用解决方案服务之间的体系结构具有高度关联性。因此，本公司将数据应用解决方案业务作为一个单项履约义务。

由于只有数据应用解决方案项目全部完成并交付给客户后方能达到合同约定的使用目的，在本公司履约的过程中客户不能同时取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，也不能控制在建过程中的商品，虽然该商品系为客户定制因而具有不可替代性，但合同中未约定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，因此对于该等数据应用解决方案业务，本公司在系统安装调试完成并经过客户验收之时确认收入。

24、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合

同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

25、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值/确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。
与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益/冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。
与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

- ① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照**收到**的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

27、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

② 后续计量

本集团参照《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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

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，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

① 经营租赁

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

② 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

③ 本集团作为出租人：

如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无重大影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(3) 《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定

本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

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

本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2024 年度利润表项目		
销售费用	-3,214,476.35	质量保证
营业成本	3,214,476.35	质量保证
2023 年度利润表项目		
销售费用	-2,377,791.24	质量保证
营业成本	2,377,791.24	质量保证

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合

同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	13%
	销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应	
	交增值税	
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	5%
	销售除油气外的出口货物	0%
房产税	按租金收入为纳税基准	12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	计税依据	所得税税率
深圳市恒扬数据股份有限公司	应纳税所得额	15%
恒扬数据新加坡有限公司	应纳税所得额	17%
除上述以外的其他纳税主体	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

根据中华人民共和国主席令第 63 号《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条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。本公司于 2021 年 12 月 23 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144203843，有效期三年。

根据中华人民共和国主席令第 63 号《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条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。本公司于 2024 年 12 月 26 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444203136，有效期三年。

根据财政部 税务总局颁布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，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 2023 年 1 月 1 日起，再按实际发生额的 100% 在税前加计扣除。形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

依据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（二十六）项规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
库存现金			3,886.50
银行存款	121,337,196.36	262,442,361.39	70,600,070.58
其他货币资金	30,362,450.48	6,003,741.46	250,943.13
合计	151,699,646.84	268,446,102.85	70,854,900.21
其中：存放在境外的款项总额	2,912,353.81	2,236,967.14	218,479.18

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 30,567,050.48 元。明细如下：

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	204,600.00	204,600.00	
开户保证金	215,346.00	215,652.00	212,481.00
银行承兑汇票保证金	24,357,568.00		
保函保证金	5,789,536.48	5,788,089.46	38,462.13
合计	30,567,050.48	6,208,341.46	250,943.13

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
商业承兑票据	4,311,700.00	4,147,800.00	
合计	4,311,700.00	4,147,800.00	

(2) 期末本集团无已质押的应收票据

(3) 期末本集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 坏账准备的情况

本集团认为，应收票据，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相当。截至各期末不存在重大风险，不会因违约而产生重大损失。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	136,101,944.38	77,431,146.75	33,740,889.43
1 至 2 年	38,450.00	225,900.00	247,399.99
2 至 3 年	187,450.00	56,400.00	12,777,345.75
3 年以上	10,816,545.75	10,760,145.75	1,038,408.50
小计	147,144,390.13	88,473,592.50	47,804,043.67
减：坏账准备	17,724,980.47	14,716,378.07	9,175,975.84
合计	129,419,409.66	73,757,214.43	38,628,067.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	147,144,390.13	100.00%	17,724,980.47	12.05%	129,419,409.66
其中：账龄组合	147,144,390.13	100.00%	17,724,980.47	12.05%	129,419,409.66

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>147,144,390.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,724,980.47</u>	<u>12.05%</u>	<u>129,419,409.66</u>

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>88,473,592.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,716,378.07</u>	<u>16.63%</u>	<u>73,757,214.43</u>
其中：账龄组合	88,473,592.50	100.00%	14,716,378.07	16.63%	73,757,214.43
合计	<u>88,473,592.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,716,378.07</u>	<u>16.63%</u>	<u>73,757,214.43</u>

(续上表)

类别	2023-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>47,804,043.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,175,975.84</u>	<u>19.19%</u>	<u>38,628,067.83</u>
其中：账龄组合	47,804,043.67	100.00%	9,175,975.84	19.19%	38,628,067.83
合计	<u>47,804,043.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,175,975.84</u>	<u>19.19%</u>	<u>38,628,067.83</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025-3-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	136,101,944.38	6,805,097.22	5.00%
1-2 年	38,450.00	9,612.50	25.00%
2-3 年	187,450.00	93,725.00	50.00%
3 年以上	10,816,545.75	10,816,545.75	100.00%
合计	<u>147,144,390.13</u>	<u>17,724,980.47</u>	<u>12.05%</u>

(续上表)

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	77,431,146.75	3,871,557.32	5.00%
1-2 年	225,900.00	56,475.00	25.00%
2-3 年	56,400.00	28,200.00	50.00%
3 年以上	10,760,145.75	10,760,145.75	100.00%
合计	<u>88,473,592.50</u>	<u>14,716,378.07</u>	<u>16.63%</u>

(续上表)

名称	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	33,740,889.43	1,687,044.47	5.00%
1-2 年	247,399.99	61,850.00	25.00%
2-3 年	12,777,345.75	6,388,672.87	50.00%
3 年以上	1,038,408.50	1,038,408.50	100.00%
合计	<u>47,804,043.67</u>	<u>9,175,975.84</u>	<u>19.19%</u>

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	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	
2025 年 1-3 月	14,716,378.07	3,009,196.58			-594.18	17,724,980.47
2024 年度	9,175,975.84	5,537,764.54			2,637.69	14,716,378.07
2023 年度	10,594,414.99		1,418,439.15			9,175,975.84

其中，坏账准备收回或转回金额重要的：

① 2023 年度

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
北京启明星辰信息技术股份有限公司	36,000.00	收回坏账	银行存款	超 3 年预计收不回
北京云信智慧科技有限公司	12,033.53	收回坏账	银行存款	超 3 年预计收不回
合计	<u>48,033.53</u>	/	/	/

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况

(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

① 2025 年 1-3 月

公司名称	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
联想数据应用解决方案（深圳）有限公司	62,716,578.38		62,716,578.38	42.62%	3,135,828.92
新华三信息技术有限公司	23,854,576.47		23,854,576.47	16.21%	1,192,728.82
浪潮电子信息产业股份有限公司	17,277,580.38		17,277,580.38	11.74%	863,879.02

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的 比例	
武汉绿色网络股份有限公司	9,974,921.00		9,974,921.00	6.78%	498,746.05
D 客户	9,613,400.00		9,613,400.00	6.53%	9,613,400.00
合计	<u>123,437,056.23</u>		<u>123,437,056.23</u>	<u>83.89%</u>	<u>15,304,582.81</u>

② 2024 年度

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的 比例	
浪潮电子信息产业股份有限公司	28,923,937.85		28,923,937.85	32.69%	1,446,196.89
武汉绿色网络股份有限公司	14,918,440.70		14,918,440.70	16.86%	745,922.04
新华三信息技术有限公司	11,318,187.12		11,318,187.12	12.79%	565,909.36
D 客户	9,613,400.00		9,613,400.00	10.87%	9,613,400.00
Nation Gate Solution (M) Sdn. Bhd.	5,904,951.79		5,904,951.79	6.67%	295,247.57
合计	<u>70,678,917.46</u>		<u>70,678,917.46</u>	<u>79.89%</u>	<u>12,666,675.86</u>

③ 2023 年度

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的 比例	
浪潮电子信息产业股份有限公司	9,914,449.94		9,914,449.94	20.74%	495,722.50
D 客户	9,613,400.00		9,613,400.00	20.11%	4,806,700.00
武汉绿色网络股份有限公司	9,265,468.50		9,265,468.50	19.38%	463,273.43
A 客户	6,377,752.14		6,377,752.14	13.34%	318,887.61
C 客户	2,642,500.00		2,642,500.00	5.53%	132,125.00
合计	<u>37,813,570.58</u>		<u>37,813,570.58</u>	<u>79.10%</u>	<u>6,216,708.54</u>

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票	1,675,800.00		
合计	<u>1,675,800.00</u>		

(2) 期末无已质押的应收款项融资

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(4) 坏账准备的情况

本集团认为，应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相当。截至各期末不存在重大风险，不会因违约而产生重大损失。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025-3-31		2024-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,179,933.27	100.00%	7,772,314.13	100.00%
1 至 2 年				
合计	<u>4,179,933.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,772,314.13</u>	<u>100.00%</u>

(续上表)

账龄	2023-12-31	
	金额	比例
1 年以内	2,963,415.90	97.63%
1 至 2 年	72,000.00	2.37%
合计	<u>3,035,415.90</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象归集的 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付款项汇总金额分别为 3,290,307.58 元、7,518,611.28 元及 2,602,180.56 元，占预付款项各期末余额合计数的比例分别为 78.72%、96.74%及 85.73%。

6、其他应收款

项目	<u>2025-3-31</u>	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,485,788.84	1,310,419.70	2,212,929.25
合计	<u>1,485,788.84</u>	<u>1,310,419.70</u>	<u>2,212,929.25</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

②

账龄	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	1,442,451.41	1,237,957.58	2,063,585.00
1 至 2 年		25,600.00	244,320.00
2 至 3 年	230,920.00	230,320.00	138,567.00
3 年以上	760,409.69	760,409.69	721,842.69
合计	<u>2,433,781.10</u>	<u>2,254,287.27</u>	<u>3,168,314.69</u>

③ 按款项性质分类情况

款项性质	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
押金和保证金	2,363,781.10	2,254,287.27	3,168,314.69
员工备用金	70,000.00		
合计	<u>2,433,781.10</u>	<u>2,254,287.27</u>	<u>3,168,314.69</u>

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>2,433,781.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>947,992.26</u>	<u>38.95%</u>	<u>1,485,788.84</u>
其中：账龄组合	2,433,781.10	100.00%	947,992.26	38.95%	1,485,788.84
合计	<u>2,433,781.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>947,992.26</u>	<u>38.95%</u>	<u>1,485,788.84</u>

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>2,254,287.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>943,867.57</u>	<u>41.87%</u>	<u>1,310,419.70</u>
其中：账龄组合	2,254,287.27	100.00%	943,867.57	41.87%	1,310,419.70
合计	<u>2,254,287.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>943,867.57</u>	<u>41.87%</u>	<u>1,310,419.70</u>

(续上表)

类别	2023-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>3,168,314.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>955,385.44</u>	<u>30.15%</u>	<u>2,212,929.25</u>
其中：账龄组合	3,168,314.69	100.00%	955,385.44	30.15%	2,212,929.25
合计	<u>3,168,314.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>955,385.44</u>	<u>30.15%</u>	<u>2,212,929.25</u>

⑤ 坏账准备计提情况

坏账准备	2025-3-31			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	61,897.88	881,969.69		943,867.57
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,224.69			10,224.69
本期转回		6,100.00		6,100.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	72,122.57	875,869.69		947,992.26

(续上表)

坏账准备	2024-12-31			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	103,179.25	852,206.19		955,385.44
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,280.00	1,280.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		28,483.50		28,483.50
本期转回	40,001.37			40,001.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,897.88	881,969.69		943,867.57

(续上表)

坏账准备	2023-12-31			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	127,729.91	674,933.57		802,663.48
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-12,216.00	12,216.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		165,056.62		165,056.62
本期转回	12,334.66			12,334.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	103,179.25	852,206.19		955,385.44

⑥ 坏账准备的情况

年度/期间	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	
2025 年 1-3 月	943,867.57	10,224.69	6,100.00			947,992.26
2024 年度	955,385.44	28,483.50	40,001.37			943,867.57
2023 年度	802,663.48	165,056.62	12,334.66			955,385.44

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2025 年 1-3 月

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	
				数的比例	
中电商务（北京）有限公司	保证金	1,190,000.00	1 年以内	48.90%	59,500.00
深圳市创科园区投资有限公司	押金	243,777.60	4 年以上	10.02%	243,777.60
D 客户	保证金	219,920.00	2-3 年	9.04%	109,960.00
格雷斯众创空间管理（武汉）有 限公司	押金	138,567.00	3-4 年	5.69%	138,567.00
深圳市万业隆实业有限公司	押金	128,000.00	2-3 年、4 年以上	5.26%	122,800.00
合计		1,920,264.60		78.90%	674,604.60

2) 2024 年度

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
中电商务（北京）有限公司	保证金	1,190,000.00	1 年以内	52.79%	59,500.00
深圳市创科园区投资有限公司	押金	243,777.60	4 年以上	10.81%	243,777.60
D 客户	保证金	219,920.00	2-3 年	9.76%	109,960.00
公采网络科技有限公司	押金	138,567.00	3-4 年	6.15%	138,567.00
深圳市万业隆实业有限公司	押金	128,000.00	2-3 年、4 年以上	5.68%	122,800.00
合计		<u>1,920,264.60</u>		<u>85.18%</u>	<u>674,604.60</u>

3) 2023 年度

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
中招国际招标有限公司	保证金	814,000.00	1 年以内、1-2 年	25.69%	43,500.00
中信国际招标有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	12.63%	20,000.00
中电商务（北京）有限公司	保证金	384,000.00	1 年以内	12.12%	19,200.00
深圳市创科园区投资有限公司	押金	243,777.60	3-4 年	7.69%	243,777.60
D 客户	保证金	219,920.00	1-2 年	6.94%	54,980.00
合计		<u>2,061,697.60</u>		<u>65.07%</u>	<u>381,457.60</u>

7、存货

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	62,986,800.25	9,667,997.08	53,318,803.17	33,996,267.48	10,456,144.19	23,540,123.29
委托加工物资	12,865,874.00		12,865,874.00	31,170,136.15		31,170,136.15
半成品	15,128,046.69	2,244,596.05	12,883,450.64	18,985,835.52	2,272,452.01	16,713,383.51
库存商品	27,343,316.69	11,615,899.64	15,727,417.05	23,983,131.11	12,090,030.24	11,893,100.87
发出商品	15,093,324.05		15,093,324.05	27,197,012.64		27,197,012.64
周转材料	70,126.37		70,126.37	305,328.90		305,328.90
合同履约成本	62,027,828.41		62,027,828.41	61,391,321.81		61,391,321.81
合计	<u>195,515,316.46</u>	<u>23,528,492.77</u>	<u>171,986,823.69</u>	<u>197,029,033.61</u>	<u>24,818,626.44</u>	<u>172,210,407.17</u>

(续上表)

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2023-12-31		
	账面余额	跌价准备或合	账面价值
		同履约成本减	
		值准备	
原材料	32,632,897.63	13,245,031.40	19,387,866.23
委托加工物资	4,375,234.00		4,375,234.00
半成品	9,021,323.42	2,254,840.95	6,766,482.47
库存商品	37,582,579.66	8,033,882.85	29,548,696.81
发出商品	4,391,487.32		4,391,487.32
合同履约成本	4,548,602.45		4,548,602.45
合计	<u>92,552,124.48</u>	<u>23,533,755.20</u>	<u>69,018,369.28</u>

(1) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,456,144.19			788,147.11		9,667,997.08
半成品	2,272,452.01			27,855.96		2,244,596.05
库存商品	12,090,030.24			474,130.60		11,615,899.64
合计	<u>24,818,626.44</u>			<u>1,290,133.67</u>		<u>23,528,492.77</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,245,031.40	3,613,459.26		6,402,346.47		10,456,144.19
半成品	2,254,840.95	249,051.96		231,440.90		2,272,452.01
库存商品	8,033,882.85	5,063,872.84		1,007,725.45		12,090,030.24
合计	<u>23,533,755.20</u>	<u>8,926,384.06</u>		<u>7,641,512.82</u>		<u>24,818,626.44</u>

③ 2023 年度

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,775,459.00	7,002,709.23		533,136.83		13,245,031.40
半成品	3,403,516.85			1,148,675.90		2,254,840.95
库存商品	8,001,524.64	2,683,922.79		2,651,564.58		8,033,882.85
合计	<u>18,180,500.49</u>	<u>9,686,632.02</u>		<u>4,333,377.31</u>		<u>23,533,755.20</u>

8、其他流动资产

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣进项税额	2,422,338.51	625,880.48	284,750.84
预缴增值税			531,504.42
合计	<u>2,422,338.51</u>	<u>625,880.48</u>	<u>816,255.26</u>

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

① 2025 年 1-3 月

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	925,806.22			-3,888.90		
小计	925,806.22			-3,888.90		
合计	<u>925,806.22</u>			<u>-3,888.90</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
恒扬数字技术（东莞）有限公司				921,917.32	
小计				921,917.32	
合计				<u>921,917.32</u>	

② 2024 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	1,354,635.54			-428,829.32		
小计	1,354,635.54			-428,829.32		
合计	<u>1,354,635.54</u>			<u>-428,829.32</u>		

(续上表)

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
				期初余额	期末余额
联营企业					
恒扬数字技术（东莞）有限公司				925,806.22	
小计				925,806.22	
合计				<u>925,806.22</u>	

③ 2023 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	1,347,960.29			6,675.25		
小计	1,347,960.29			6,675.25		
合计	<u>1,347,960.29</u>			<u>6,675.25</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利 润	计提减值准备	其他		
联营企业					
恒扬数字技术（东莞）有限公司				1,354,635.54	
小计				1,354,635.54	
合计				<u>1,354,635.54</u>	

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

① 2025 年 1-3 月

项目	房屋及建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>31,118,203.58</u>	<u>31,118,203.58</u>
本期增加金额		
其中：外购		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>31,118,203.58</u>	<u>31,118,203.58</u>
2) 累计折旧和累计摊销		
期初余额	<u>2,854,097.51</u>	<u>2,854,097.51</u>

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
本期增加金额	246,352.44	246,352.44
其中：计提或摊销	246,352.44	246,352.44
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>10,100,449.95</u>	<u>10,100,449.95</u>
3) 账面价值		
期末账面价值	<u>21,017,753.63</u>	<u>21,017,753.63</u>
期初账面价值	<u>21,264,106.07</u>	<u>21,264,106.07</u>

② 2024 年度

项目	房屋、建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>31,118,203.58</u>	<u>31,118,203.58</u>
本期增加金额		
其中：外购		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>31,118,203.58</u>	<u>31,118,203.58</u>
2) 累计折旧和累计摊销		
期初余额	<u>8,868,687.75</u>	<u>8,868,687.75</u>
本期增加金额	985,409.76	985,409.76
其中：计提或摊销	985,409.76	985,409.76
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>9,854,097.51</u>	<u>9,854,097.51</u>
3) 账面价值		
期末账面价值	<u>21,264,106.07</u>	<u>21,264,106.07</u>
期初账面价值	<u>22,249,515.83</u>	<u>22,249,515.83</u>

③ 2023 年度

项目	房屋、建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>31,118,203.58</u>	<u>31,118,203.58</u>
本期增加金额		
其中：外购		
本期减少金额		

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	合计
其中：处置		
期末余额	<u>31,118,203.58</u>	<u>31,118,203.58</u>
2) 累计折旧和累计摊销		
期初余额	<u>7,883,277.99</u>	<u>7,883,277.99</u>
本期增加金额	985,409.76	985,409.76
其中：计提或摊销	985,409.76	985,409.76
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>8,868,687.75</u>	<u>8,868,687.75</u>
3) 账面价值		
期末账面价值	<u>22,249,515.83</u>	<u>22,249,515.83</u>
期初账面价值	<u>23,234,925.59</u>	<u>23,234,925.59</u>

11、固定资产

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	4,129,464.54	4,109,106.74	3,715,655.09
固定资产清理			
合计	<u>4,129,464.54</u>	<u>4,109,106.74</u>	<u>3,715,655.09</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

1) 2025 年 1-3 月

项目	办公设备及其他	合计
<1>账面原值		
期初余额	<u>17,589,796.13</u>	<u>17,589,796.13</u>
本期增加金额	328,183.26	328,183.26
其中：购置	328,183.26	328,183.26
存货转入		
本期减少金额	2,880.00	2,880.00
其中：处置或报废	2,880.00	2,880.00
期末余额	<u>17,915,099.39</u>	<u>17,915,099.39</u>
<2>累计折旧		
期初余额	<u>13,480,689.39</u>	<u>13,480,689.39</u>
本期增加金额	307,681.46	307,681.46
其中：计提	307,681.46	307,681.46
本期减少金额	2,736.00	2,736.00

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	办公设备及其他	合计
其中：处置或报废	2,736.00	2,736.00
期末余额	<u>13,785,634.85</u>	<u>13,785,634.85</u>
<3> 账面价值		
期末余额	<u>4,129,464.54</u>	<u>4,129,464.54</u>
期初余额	<u>4,109,106.74</u>	<u>4,109,106.74</u>

2) 2024 年度

项目	办公设备及其他	合计
<1>账面原值		
期初余额	<u>19,170,370.00</u>	<u>19,170,370.00</u>
本期增加金额	1,871,314.38	1,871,314.38
其中：购置	1,597,161.04	1,597,161.04
存货转入	274,153.34	274,153.34
本期减少金额	3,451,888.25	3,451,888.25
其中：处置或报废	3,451,888.25	3,451,888.25
期末余额	<u>17,589,796.13</u>	<u>17,589,796.13</u>
<2>累计折旧		
期初余额	<u>15,454,714.91</u>	<u>15,454,714.91</u>
本期增加金额	1,121,100.53	1,121,100.53
其中：计提	1,121,100.53	1,121,100.53
本期减少金额	3,095,126.05	3,095,126.05
其中：处置或报废	3,095,126.05	3,095,126.05
期末余额	<u>13,480,689.39</u>	<u>13,480,689.39</u>
<3>账面价值		
期末余额	<u>4,109,106.74</u>	<u>4,109,106.74</u>
期初余额	<u>3,715,655.09</u>	<u>3,715,655.09</u>

3) 2023 年度

项目	办公设备及其他	合计
<1>账面原值		
期初余额	<u>18,858,684.89</u>	<u>18,858,684.89</u>
本期增加金额	699,566.63	699,566.63
其中：购置	680,856.02	680,856.02
存货转入	18,710.61	18,710.61
本期减少金额	387,881.52	387,881.52
其中：处置或报废	387,881.52	387,881.52

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	办公设备及其他	合计
期末余额	<u>19,170,370.00</u>	<u>19,170,370.00</u>
<2> 累计折旧		
期初余额	<u>14,259,254.25</u>	<u>14,259,254.25</u>
本期增加金额	1,523,594.13	1,523,594.13
其中：计提	1,523,594.13	1,523,594.13
本期减少金额	328,133.47	328,133.47
其中：处置或报废	328,133.47	328,133.47
期末余额	<u>15,454,714.91</u>	<u>15,454,714.91</u>
<3> 账面价值		
期末余额	<u>3,715,655.09</u>	<u>3,715,655.09</u>
期初余额	<u>4,599,430.64</u>	<u>4,599,430.64</u>

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

① 2025 年 1-3 月

项目	房屋建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>9,052,410.75</u>	<u>9,052,410.75</u>
本期增加金额	2,238,860.84	2,238,860.84
其中：租赁建筑物	2,238,860.84	2,238,860.84
本期减少金额	2,714,036.70	2,714,036.70
其中：处置		
期末余额	<u>8,577,234.89</u>	<u>8,577,234.89</u>
2) 累计折旧		
期初余额	<u>8,102,538.64</u>	<u>8,102,538.64</u>
本期增加金额	657,808.94	657,808.94
其中：计提	657,808.94	657,808.94
本期减少金额	2,714,036.70	2,714,036.70
其中：处置		
期末余额	<u>6,046,310.88</u>	<u>6,046,310.88</u>
3) 账面价值		
期末余额	<u>2,530,924.01</u>	<u>2,530,924.01</u>
期初余额	<u>949,872.11</u>	<u>949,872.11</u>

② 2024 年度

项目	房屋建筑物	合计
----	-------	----

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>9,052,410.75</u>	<u>9,052,410.75</u>
本期增加金额		
其中：租赁建筑物		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>9,052,410.75</u>	<u>9,052,410.75</u>
2) 累计折旧		
期初余额	<u>5,405,073.04</u>	<u>5,405,073.04</u>
本期增加金额	2,697,465.60	2,697,465.60
其中：计提	2,697,465.60	2,697,465.60
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>8,102,538.64</u>	<u>8,102,538.64</u>
3) 账面价值		
期末余额	<u>949,872.11</u>	<u>949,872.11</u>
期初余额	<u>3,647,337.71</u>	<u>3,647,337.71</u>

③ 2023 年度

项目	房屋建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>8,697,236.37</u>	<u>8,697,236.37</u>
本期增加金额	1,488,775.40	1,488,775.40
其中：租赁建筑物	1,488,775.40	1,488,775.40
本期减少金额	1,133,601.02	1,133,601.02
其中：处置	1,133,601.02	1,133,601.02
期末余额	<u>9,052,410.75</u>	<u>9,052,410.75</u>
2) 累计折旧		
期初余额	<u>3,820,244.38</u>	<u>3,820,244.38</u>
本期增加金额	2,233,373.37	2,233,373.37
其中：计提	2,233,373.37	2,233,373.37
本期减少金额	648,544.71	648,544.71
其中：处置	648,544.71	648,544.71
期末余额	<u>5,405,073.04</u>	<u>5,405,073.04</u>
3) 账面价值		
期末余额	<u>3,647,337.71</u>	<u>3,647,337.71</u>
期初余额	<u>4,876,991.99</u>	<u>4,876,991.99</u>

13、无形资产

(1) 无形资产情况

① 2025 年 1-3 月

项目	专利权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>3,652,419.27</u>	<u>9,252,419.27</u>
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>3,652,419.27</u>	<u>9,252,419.27</u>
② 累计摊销			
期初余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>2,453,642.97</u>	<u>8,053,642.97</u>
本期增加金额		82,099.49	82,099.49
其中：计提		82,099.49	82,099.49
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>2,535,742.46</u>	<u>8,135,742.46</u>
④ 账面价值			
期末账面价值		<u>1,116,676.81</u>	<u>1,116,676.81</u>
期初账面价值		<u>1,198,776.30</u>	<u>1,198,776.30</u>

② 2024 年度

项目	专利权	计算机软件	合计
① 账面原值			
期初余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>3,072,419.27</u>	<u>8,672,419.27</u>
本期增加金额		580,000.00	580,000.00
其中：购置		580,000.00	580,000.00
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>3,652,419.27</u>	<u>9,252,419.27</u>
② 累计摊销			
期初余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>2,119,883.91</u>	<u>7,719,883.91</u>
本期增加金额		333,759.06	333,759.06
其中：计提		333,759.06	333,759.06
本期减少金额			

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	专利权	计算机软件	合计
其中：处置			
期末余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>2,453,642.97</u>	<u>8,053,642.97</u>
④ 账面价值			
期末账面价值		<u>1,198,776.30</u>	<u>1,198,776.30</u>
期初账面价值		<u>952,535.36</u>	<u>952,535.36</u>

③ 2023 年度

项目	专利权	计算机软件	合计
① 账面原值			
期初余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>3,072,419.27</u>	<u>8,672,419.27</u>
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>3,072,419.27</u>	<u>8,672,419.27</u>
② 累计摊销			
期初余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>1,834,458.15</u>	<u>7,434,458.15</u>
本期增加金额		285,425.76	285,425.76
其中：计提		285,425.76	285,425.76
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	<u>5,600,000.00</u>	<u>2,119,883.91</u>	<u>7,719,883.91</u>
④ 账面价值			
期末账面价值		<u>952,535.36</u>	<u>952,535.36</u>
期初账面价值		<u>1,237,961.12</u>	<u>1,237,961.12</u>

14、长期待摊费用

(1) 2025 年 1-3 月

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	191,699.74		149,763.47		41,936.27
合计	<u>191,699.74</u>		<u>149,763.47</u>		<u>41,936.27</u>

(2) 2024 年度

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	1,021,967.14		830,267.40		191,699.74
合计	<u>1,021,967.14</u>		<u>830,267.40</u>		<u>191,699.74</u>

(3) 2023 年

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	1,826,780.52	37,921.30	842,734.68		1,021,967.14
合计	<u>1,826,780.52</u>	<u>37,921.30</u>	<u>842,734.68</u>		<u>1,021,967.14</u>

15、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 1-3 月		2024 年度	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
信用减值准备	18,672,972.73	2,814,802.61	15,660,245.64	2,368,798.48
资产减值准备	3,009,074.64	451,361.20	3,767,961.30	565,194.20
预计负债	3,245,174.54	486,776.18	3,636,148.00	545,422.20
可抵扣亏损	87,551,738.37	13,132,760.76	82,659,895.92	12,398,984.39
租赁负债	2,541,668.09	562,355.24	980,058.74	154,117.47
合计	<u>115,020,628.37</u>	<u>17,448,055.99</u>	<u>106,704,309.60</u>	<u>16,032,516.74</u>

(续上表)

项目	2023 年度	
	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产
信用减值准备	10,131,361.30	1,526,632.55
资产减值准备	2,259,755.32	338,963.30
预计负债	1,537,485.80	230,622.87
可抵扣亏损	161,565,220.61	24,234,783.09
租赁负债	3,712,566.00	655,277.43
合计	<u>179,206,389.02</u>	<u>26,986,279.24</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产	2,530,924.01	563,389.82	949,872.11	145,691.29
合计	<u>2,530,924.01</u>	<u>563,389.82</u>	<u>949,872.11</u>	<u>145,691.29</u>

(续上表)

项目	2023 年度	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,647,337.71	627,362.26
合计	<u>3,647,337.71</u>	<u>627,362.26</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	558,950.91	16,889,105.08	145,691.29	15,886,825.45
递延所得税负债	558,950.91	4,438.91	145,691.29	

(续上表)

项目	2023 年度	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	627,362.26	26,358,916.98
递延所得税负债	627,362.26	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	<u>2025-3-31</u>	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
可抵扣暂时性差异	20,519,418.13	21,050,665.14	21,273,999.88
可抵扣亏损	23,716,662.68	23,636,198.37	20,701,622.01
合计	<u>44,236,080.81</u>	<u>44,686,863.51</u>	<u>41,975,621.89</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	<u>2025-3-31</u>	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
2024 年			1,463,753.11
2025 年	6,381,510.43	6,381,510.43	6,381,510.43
2026 年	7,224,371.82	7,224,371.82	7,224,371.82
2027 年	4,637,547.55	4,637,547.55	4,637,547.55
2028 年	994,439.10	994,439.10	994,439.10
2029 年	4,398,329.47	4,398,329.47	

年份	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
2030 年	80,464.31		
合计	<u>23,716,662.68</u>	<u>23,636,198.37</u>	<u>20,701,622.01</u>

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025-3-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	204,600.00	204,600.00	冻结	诉讼冻结
货币资金	24,357,568.00	24,357,568.00	保证金	票据保证金
货币资金	5,789,536.48	5,789,536.48	保证金	保函保证金
货币资金	215,346.00	215,346.00	保证金	开户保证金
应收账款	10,000,000.00	9,500,000.00	质押	银行借款
投资性房地产	31,118,203.58	21,017,753.63	抵押	银行借款
合计	<u>71,685,254.06</u>	<u>61,084,804.11</u>		

注：

(1) 应收账款受到限制的金额指公司为获得银行的融资额度，向银行转让所有的、符合银行要求的已经形成的以及未来形成的应收账款对应的账面价值。公司在融资额度内申请融资款，实际借款金额以短期借款金额为准。

(2) 已用于质押的知识产权情况如下，该部分专利已通过自主研发取得，相关支出已费用化处理，账面价值为零：

序号	知识产权名称	授权号	类型	备注
1	一种可编程逻辑控制器件及其高速信号接收方法	ZL201710217650.5	发明专利	公司与交通银行深圳分行于 2024 年 9 月 13 日分别签订《综合授信合同》（编号：2024 恒扬数据 01）、《保证合同》（编号：恒扬 2024 保 1、恒扬 2024 保 2）《最高额质押合同》（编号：2024 恒扬质押）授信总额为 5,000.00 万元，授信期限为 2024 年 9 月 13 日至 2025 年 9 月 8 日。截至 2025 年 3 月 31 日，已使用授信额累计 4,000.00 万元。 其中： 保证合同编号“恒扬 2024 保 1”保证人为：李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅； 保证合同编号“恒扬 2024 保 2”保证人为：武汉恒扬聚数科技有限公司； 最高质押合同所质押的知识产权为左侧序号 1-20 项。
2	一种数据传输方法及装置	ZL201611191320.5	发明专利	
3	无火花安全开关	ZL201922244745.3	实用新型	
4	基于 FPGA 的边缘计算设备	ZL2019222343161.1	实用新型	
5	服务器板卡的散热结构	ZL201920083501.9	实用新型	
6	用于光模块的散热结构	ZL201920068157.6	实用新型	
7	一种基于通用引导加载程序的设备及其启动方法	ZL201611085432.2	发明专利	
8	一种信号测试装置及用于 LPT 接口信号测试的控制电路	ZL201720023395.6	实用新型	
9	一种开关机测试装置	ZL201720061009.2	实用新型	
10	一种自动化测试的方法和装置	ZL201611163517.8	发明专利	
11	两阶可编程电信级时钟树电路	ZL201510197906.1	发明专利	
12	电路板结构及通讯设备	ZL202020661556.6	实用新型	
13	一种光传输设备的关光保护电路及其关光保护方法	ZL201710560313.6	发明专利	
14	一种用于通信设备的垂直正交系	ZL201711354572.X	发明专利	

	统及通信设备				
15	一种交互式升级的方法及系统	ZL201611145285.3	发明专利	公司与深圳市高新投小额贷款有限公司于 2024 年 8 月 15 日分别签订《授信合同》（编号：借 X202401271）、《最高额保证合同》（编号：保证 X202401271）《最高额质押合同》（编号：质 X202401271）授信总额为 1,000.00 万元，授信期限为 2024 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 14 日。截至 2025 年 3 月 31 日，已使用授信额累计 1,000.00 万元。 其中： 保证合同编号“保证 X202401271”保证人为：李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅、深圳高新投融资担保有限公司 最高质押合同所质押的知识产权为左侧序号 21-22 项。	
16	用于主机运行过程的故障处理方法及装置	ZL201710769123.5	发明专利		
17	Uboot 升级方法、系统及终端设备	ZL201711022505.8	发明专利		
18	LTE 核心网的数据采集系统、方法、装置及终端设备	ZL201910030883.3	发明专利		
19	一种资源分配方法及系统	ZL201711205195.3	发明专利		
20	广播数据传输方法、装置、终端设备及存储介质	ZL202110749172.9	发明专利		
21	一种文件传输方法、终端设备及计算机可读存储介质	ZL201910349235.4	发明专利		
22	刀锋服务器及其他手组件	ZL201820903344.7	实用新型		
23	邮件识别模型的优化方法、装置、电子设备及存储介质	ZL202210696543.6	发明专利		
				公司与华夏银行深圳分行于 2024 年 10 月 23 日分别签订《最高额融资合同》（编号：QH08(融资)20240010）、《个人最高额保证合同》（编号：QH08(高保)20240010-11、QH08(高保)20240010-12、QH08(高保)20240010-13）、《最高额质押合同》（编号：QH08(高质)20240010-31）授信额度为 4,000.00 万元，授信期限为 2024 年 9 月 24 日至 2025 年 9 月 24 日。。截至 2025 年 3 月 31 日，已使用授信额累计 990.00 万元。 其中： 保证合同编号“QH08(高保)20240010-11”保证人为：李浩、张海英；保证合同编号“QH08(高保)20240010-12”保证人为：冯国军、莫柳；保证合同编号“QH08(高保)20240010-13”保证人为：邓子星、陈艳梅； 最高质押合同所质押的知识产权为左侧序号 23 项。	

(续上表)

项目	2024-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	204,600.00	204,600.00	冻结	诉讼冻结
货币资金	5,788,089.46	5,788,089.46	保证金	保函保证金
货币资金	215,652.00	215,652.00	保证金	开户保证金
应收账款	10,000,000.00	9,500,000.00	质押	银行借款
投资性房地产	31,118,203.58	21,264,106.07	抵押	银行借款
合计	<u>47,326,545.04</u>	<u>36,972,447.53</u>		

注：

(1) 应收账款受到限制的金额指公司为获得银行的融资额度，向银行转让所有的、符合保理商要求的已经形成的以及未来形成的应收账款对应的账面价值。公司在融资额度内申请融资款，实际借款金额以短期借款金额为准。

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司用于质押借款的专利权与截至 2025 年 3 月 31 日已质押的专利权保持一致，相关质押专利的权属、法律状态及质押登记信息未发生变更。对应的借款条款，包括融资金额、利率、还款方式及质押担保范围等关键条款均未调整，仍按原合同约定执行，未触发补充质押或提前还款条款。

(续上表)

项目	2023-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	38,462.13	38,462.13	保证金	保函保证金
货币资金	212,481.00	212,481.00	保证金	开户保证金
投资性房地产	31,118,203.58	22,249,515.83	抵押	银行借款
合计	<u>31,369,146.71</u>	<u>22,500,458.96</u>		

(1) 已用于质押的知识产权情况如下，该部分专利已通过自主研发取得，相关支出已费用化处理，账面价值为零：

公司与交通银行深圳分行于 2022 年 6 月 10 日分别签订《综合授信合同》（编号：2022 恒扬数据 01）、《保证合同》（恒扬 2022 保 1、恒扬 2022 保 2）《最高额质押合同》（编号：2022 恒扬质押）授信总额为 5,000.00 万元，授信期限为 2022 年 6 月 7 日至 2024 年 6 月 7 日。截至 2023 年 12 月 31 日，授信余额为 4,950.00 万元。其中：保证合同编号“恒扬 2022 保 1”保证人为：李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅；保证合同编号“恒扬 2022 保 2”保证人为：武汉恒扬

聚数科技有限公司；最高质押合同所质押的知识产权清单详见上述截止 2025 年 3 月 31 日与交通银行深圳分行签订的质押知识产权清单。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
抵押、保证借款	29,500,000.00	29,500,000.00	500,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
质押、保证借款	68,100,000.00	69,000,000.00	500,000.00
未支付利息	104,911.11	92,690.01	1,199.30
合计	107,704,911.11	108,592,690.01	1,001,199.30

18、应付票据

种类	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票	24,357,568.00		
合计	24,357,568.00		

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	26,437,462.55	97,191,355.14	11,731,253.36
应付加工费	15,523,540.19	9,893,659.14	418,624.98
其他			6,899.82
合计	41,961,002.74	107,085,014.28	12,156,778.16

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

① 2025 年 1-3 月

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
ALIBABA.COM SINGAPORE E-COMMERCE PRIVATE LIMITED	3,251,886.83	主体变更，未做协议付款
深圳七七元素科技有限公司	447,992.68	未到结算期
合计	3,699,879.51	

② 2024 年度

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
ALIBABA.COM SINGAPORE E-COMMERCE PRIVATE LIMITED	3,256,507.66	主体变更，未做协议付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
深圳七七元素科技有限公司	447,992.68	未到结算期
合计	<u>3,704,500.34</u>	

③ 2023 年度

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
深圳七七元素科技有限公司	447,992.68	未到结算期
合计	<u>447,992.68</u>	

20、合同负债

(1) 合同负债情况

<u>项目</u>	<u>2025-3-31</u>	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
预收商品款	10,048,028.23	17,299,530.53	5,963,117.89
合计	<u>10,048,028.23</u>	<u>17,299,530.53</u>	<u>5,963,117.89</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

① 2025 年 1-3 月

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
D 客户	659,760.00	未到结算期
合计	<u>659,760.00</u>	

② 2024 年度

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
D 客户	659,760.00	未到结算期
合计	<u>659,760.00</u>	

③ 2023 年度

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
蚂蚁金服（杭州）网络技术有限公司	1,058,336.04	未到结算期
合计	<u>1,058,336.04</u>	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

① 2025 年 1-3 月

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	22,005,313.86	13,318,578.36	31,267,092.37	4,056,799.85

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	14,747.80	1,254,550.80	1,254,550.80	14,747.80
辞退福利				
合计	<u>22,020,061.66</u>	<u>14,573,129.16</u>	<u>32,521,643.17</u>	<u>4,071,547.65</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,682,374.18	77,237,572.31	64,914,632.63	22,005,313.86
离职后福利-设定提存计划	15,044.50	4,699,002.86	4,699,299.56	14,747.80
辞退福利		257,446.55	257,446.55	
合计	<u>9,697,418.68</u>	<u>82,194,021.72</u>	<u>69,871,378.74</u>	<u>22,020,061.66</u>

③ 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,758,478.40	61,543,078.63	56,619,182.85	9,682,374.18
离职后福利-设定提存计划	17,775.00	4,568,935.14	4,571,665.64	15,044.50
辞退福利		250,768.50	250,768.50	
合计	<u>4,776,253.40</u>	<u>66,362,782.27</u>	<u>61,441,616.99</u>	<u>9,697,418.68</u>

(2) 短期薪酬列示

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,953,750.14	11,642,731.24	29,556,670.25	4,039,811.13
职工福利费	44,460.80	35,271.47	69,851.27	9,881.00
社会保险费	7,102.92	439,955.49	439,950.69	7,107.72
其中：医疗保险费	6,984.95	388,803.42	388,803.42	6,984.95
工伤保险费	117.97	24,707.63	24,702.83	122.77
生育保险费		26,444.44	26,444.44	
住房公积金		1,200,620.16	1,200,620.16	
合计	<u>22,005,313.86</u>	<u>13,318,578.36</u>	<u>31,267,092.37</u>	<u>4,056,799.85</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,654,689.17	70,453,910.64	58,154,849.67	21,953,750.14
职工福利费	20,436.65	351,330.72	327,306.57	44,460.80
社会保险费	7,248.36	1,705,904.31	1,706,049.75	7,102.92
其中：医疗保险费	7,128.01	1,523,277.37	1,523,420.43	6,984.95

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	120.35	79,333.76	79,336.14	117.97
生育保险费		103,293.18	103,293.18	
住房公积金		4,726,426.64	4,726,426.64	
合计	<u>2,682,374.18</u>	<u>77,237,572.31</u>	<u>64,914,632.63</u>	<u>22,005,313.86</u>

③ 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,701,311.79	54,627,874.14	49,674,496.76	9,654,689.17
职工福利费	48,601.61	241,924.01	270,088.97	20,436.65
社会保险费	8,565.00	1,897,717.48	1,899,034.12	7,248.36
其中：医疗保险费	8,422.80	1,759,972.03	1,761,266.82	7,128.01
工伤保险费	142.20	34,687.97	34,709.82	120.35
生育保险费		103,057.48	103,057.48	
住房公积金		4,775,563.00	4,775,563.00	
合计	<u>4,758,478.40</u>	<u>61,543,078.63</u>	<u>56,619,182.85</u>	<u>9,682,374.18</u>

(3) 设定提存计划列示

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,157.84	1,205,133.51	1,205,133.51	14,157.84
失业保险费	589.96	49,417.29	49,417.29	589.96
合计	<u>14,747.80</u>	<u>1,254,550.80</u>	<u>1,254,550.80</u>	<u>14,747.80</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,442.72	4,506,177.36	4,506,462.24	14,157.84
失业保险费	601.78	192,825.50	192,837.32	589.96
合计	<u>15,044.50</u>	<u>4,699,002.86</u>	<u>4,699,299.56</u>	<u>14,747.80</u>

③ 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	17,064.00	4,483,312.28	4,485,933.56	14,442.72
失业保险费	711.00	85,622.86	85,732.08	601.78
合计	<u>17,775.00</u>	<u>4,568,935.14</u>	<u>4,571,665.64</u>	<u>15,044.50</u>

22、应交税费

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
增值税	2,252,295.54	46,264.07	2,380,976.22
城建税	836,402.15	832,293.44	774,005.77
教育费附加	358,445.13	356,691.79	331,716.76
地方教育费附加	238,963.42	237,794.53	221,144.50
个人所得税	514,587.50	5,723,397.65	1,496,165.43
企业所得税	251,696.26	252,053.91	
印花税	67,148.94	248,851.68	23,917.34
房产税	61,368.30		
土地使用税	323.13		
合计	<u>4,581,230.37</u>	<u>7,697,347.07</u>	<u>5,227,926.02</u>

23、其他应付款

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
应付利息			
应付股利	80.00	80.00	80.00
其他应付款	4,345,694.83	4,506,171.90	1,877,672.05
合计	<u>4,345,774.83</u>	<u>4,506,251.90</u>	<u>1,877,752.05</u>

(4) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
员工代垫款	248,890.06	673,997.06	1,028,399.63
应付费用	3,872,169.57	3,607,539.64	624,637.22
押金及保证金	224,635.20	224,635.20	224,635.20
合计	<u>4,345,694.83</u>	<u>4,506,171.90</u>	<u>1,877,672.05</u>

② 本集团无账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

24、一年内到期的非流动负债

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,255,019.66	980,058.74	2,732,507.33
合计	<u>1,255,019.66</u>	<u>980,058.74</u>	<u>2,732,507.33</u>

25、其他流动负债

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
待转销项税额	1,220,474.87	2,163,170.17	456,946.50

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
合计	<u>1,220,474.87</u>	<u>2,163,170.17</u>	<u>456,946.50</u>

26、租赁负债

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
租赁付款额	2,671,933.09	995,869.75	3,841,957.04
减：未确认融资费用	130,265.00	15,811.01	129,391.04
小计	<u>2,541,668.09</u>	<u>980,058.74</u>	<u>3,712,566.00</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	1,255,019.66	980,058.74	2,732,507.33
合计	<u>1,286,648.43</u>		<u>980,058.67</u>

27、预计负债

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31	形成原因
产品质量保证	3,245,174.54	3,636,148.00	1,537,485.80	售后质量维护费
小计	<u>3,245,174.54</u>	<u>3,636,148.00</u>	<u>1,537,485.80</u>	

28、递延收益

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,000,000.00			4,000,000.00	
合计	<u>4,000,000.00</u>			<u>4,000,000.00</u>	

(2) 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		4,000,000.00		4,000,000.00	
合计		<u>4,000,000.00</u>		<u>4,000,000.00</u>	

29、股本

(1) 2025 年 1-3 月

投资者名称	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额	持股比例
		增加	减少		
深圳市海纳天勤投资有限公司	21,326,006.00			21,326,006.00	29.63%
深圳市中博文投资有限公司	6,998,218.00			6,998,218.00	9.72%
深圳市法兰克奇投资有限公司	5,974,804.00			5,974,804.00	8.30%
厦门市美桐股权投资基金合伙企业(有限合伙)	5,388,235.00			5,388,235.00	7.49%
深圳市恒永诚投资合伙企业(有限合伙)	5,086,847.00			5,086,847.00	7.07%
平潭综合实验区枫红二号股权投资合伙企业	4,924,000.00			4,924,000.00	6.84%

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

投资者名称	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额	持股比例
		增加	减少		
(有限合伙)					
深圳市恒永信企业管理合伙企业(有限合伙)	3,519,915.00			3,519,915.00	4.89%
深圳九合信息安全产业投资一期合伙企业(有限合伙)	3,059,000.00			3,059,000.00	4.25%
深圳市海玥华投资有限公司	2,256,000.00			2,256,000.00	3.13%
陈龙森	2,003,510.00			2,003,510.00	2.78%
前海瑞商投资管理(深圳)有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2.78%
欧森豪	1,893,456.00			1,893,456.00	2.63%
其他	7,550,009.00			7,550,009.00	10.49%
合计	<u>71,980,000.00</u>			<u>71,980,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(2) 2024 年度

投资者名称	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额	持股比例
		增加	减少		
深圳市海纳天勤投资有限公司	21,326,006.00			21,326,006.00	29.63%
深圳市中博文投资有限公司	6,998,218.00			6,998,218.00	9.72%
深圳市法兰克奇投资有限公司	5,974,804.00			5,974,804.00	8.30%
厦门市美桐股权投资基金合伙企业(有限合伙)	7,388,235.00	2,000,000.00		5,388,235.00	7.49%
深圳市恒永诚投资合伙企业(有限合伙)	5,086,847.00			5,086,847.00	7.07%
平潭综合实验区枫红二号股权投资合伙企业(有限合伙)	4,924,000.00			4,924,000.00	6.84%
深圳市恒永信企业管理合伙企业(有限合伙)	3,519,915.00			3,519,915.00	4.89%
深圳九合信息安全产业投资一期合伙企业(有限合伙)	3,059,000.00			3,059,000.00	4.25%
深圳市海玥华投资有限公司		2,256,000.00		2,256,000.00	3.13%
陈龙森	2,003,510.00			2,003,510.00	2.78%
前海瑞商投资管理(深圳)有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2.78%
欧森豪	1,827,456.00	66,000.00		1,893,456.00	2.63%
其他	7,872,009.00		322,000.00	7,550,009.00	10.49%
合计	<u>71,980,000.00</u>	<u>2,322,000.00</u>	<u>2,322,000.00</u>	<u>71,980,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(3) 2023 年度

投资者名称	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额	持股比例
		增加	减少		
深圳市海纳天勤投资有限公司	21,326,006.00			21,326,006.00	29.63%

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

投资者名称	期初余额	本次变动增减(+、-)		期末余额	持股比例
		增加	减少		
深圳市中博文投资有限公司	6,998,218.00			6,998,218.00	9.72%
深圳市法兰克奇投资有限公司	5,974,804.00			5,974,804.00	8.30%
厦门市美桐股权投资基金合伙企业(有限合伙)	7,388,235.00			7,388,235.00	10.26%
深圳市恒永诚投资合伙企业(有限合伙)	5,086,847.00			5,086,847.00	7.07%
平潭综合实验区枫红二号股权投资合伙企业(有限合伙)	4,924,000.00			4,924,000.00	6.84%
深圳市恒永信企业管理合伙企业(有限合伙)	3,519,915.00			3,519,915.00	4.89%
深圳九合信息安全产业投资一期合伙企业(有限合伙)	3,059,000.00			3,059,000.00	4.25%
陈龙森	2,003,510.00			2,003,510.00	2.78%
前海瑞商投资管理(深圳)有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2.78%
欧森豪	1,827,456.00			1,827,456.00	2.54%
其他	7,872,009.00			7,872,009.00	10.94%
合计	<u>71,980,000.00</u>			<u>71,980,000.00</u>	<u>100.00%</u>

30、资本公积

(1) 2025 年 1-3 月

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)	109,360,363.95			109,360,363.95
其他资本公积	36,641,709.87			36,641,709.87
合计	<u>146,002,073.82</u>			<u>146,002,073.82</u>

(2) 2024 年度

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)	109,360,363.95			109,360,363.95
其他资本公积	29,543,682.77	7,098,027.10		36,641,709.87
合计	<u>138,904,046.72</u>	<u>7,098,027.10</u>		<u>146,002,073.82</u>

(3) 2023 年度

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)	109,360,363.95			109,360,363.95
其他资本公积	29,543,682.77			29,543,682.77
合计	<u>138,904,046.72</u>			<u>138,904,046.72</u>

31、其他综合收益

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期发生金额	
		(A) 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
① 不能重分类进损益的其他综合收益			
② 将重分类进损益的其他综合收益	15,972.03	-3,054.20	
其中：外币财务报表折算差额	15,972.03	-3,054.20	
③ 其他综合收益合计	15,972.03	-3,054.20	

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B) 税后归属于少数股东	
① 不能重分类进损益的其他综合收益			
② 将重分类进损益的其他综合收益			12,917.83
其中：外币财务报表折算差额			12,917.83
③ 其他综合收益合计			12,917.83

(2) 2024 年度

项目	期初余额	本期发生金额	
		(A) 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
① 不能重分类进损益的其他综合收益			
② 将重分类进损益的其他综合收益	15,972.03		
其中：外币财务报表折算差额	15,972.03		
③ 其他综合收益合计	15,972.03		

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B) 税后归属于少数股东	
① 不能重分类进损益的其他综合收益			
② 将重分类进损益的其他综合收益			15,972.03
其中：外币财务报表折算差额			15,972.03
③ 其他综合收益合计			15,972.03

32、盈余公积

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,478,174.82			16,478,174.82
合计	<u>16,478,174.82</u>			<u>16,478,174.82</u>

(2) 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,489,442.70	8,988,732.12		16,478,174.82
合计	<u>7,489,442.70</u>	<u>8,988,732.12</u>		<u>16,478,174.82</u>

(3) 2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,603,670.26	885,772.44		7,489,442.70
合计	<u>6,603,670.26</u>	<u>885,772.44</u>		<u>7,489,442.70</u>

33、未分配利润

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	60,339,838.36	-16,138,178.44	-52,605,425.67
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	<u>60,339,838.36</u>	<u>-16,138,178.44</u>	<u>-52,605,425.67</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,934,394.30	85,466,748.92	37,353,019.67
减：提取法定盈余公积		8,988,732.12	885,772.44
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>71,274,232.66</u>	<u>60,339,838.36</u>	<u>-16,138,178.44</u>

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,124,209.23	149,724,481.56	455,329,919.20	242,553,381.40
其他业务	5,126,535.92	3,824,313.67	17,745,078.14	12,577,562.14
合计	<u>183,250,745.15</u>	<u>153,548,795.23</u>	<u>473,074,997.34</u>	<u>255,130,943.54</u>

(续上表)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	215,400,534.44	89,941,321.68
其他业务	21,433,677.20	18,787,345.50
合计	<u>236,834,211.64</u>	<u>108,728,667.18</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品类别	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
智能计算产品及应用解决方案	162,948,279.16	142,337,200.84	263,758,246.67	184,295,704.63
数据处理产品及应用解决方案	15,175,930.07	7,387,280.72	191,571,672.53	58,257,676.77
小计	<u>178,124,209.23</u>	<u>149,724,481.56</u>	<u>455,329,919.20</u>	<u>242,553,381.40</u>
其他业务：				
其他	5,126,535.92	3,824,313.67	17,745,078.14	12,577,562.14
小计	<u>5,126,535.92</u>	<u>3,824,313.67</u>	<u>17,745,078.14</u>	<u>12,577,562.14</u>
合计	<u>183,250,745.15</u>	<u>153,548,795.23</u>	<u>473,074,997.34</u>	<u>255,130,943.54</u>

(续上表)

产品类别	2023 年度	
	收入	成本
主营业务：		
智能计算产品及应用解决方案	70,711,363.88	31,479,923.66
数据处理产品及应用解决方案	144,689,170.56	58,461,398.02
小计	<u>215,400,534.44</u>	<u>89,941,321.68</u>
其他业务：		
其他	21,433,677.20	18,787,345.50
小计	<u>21,433,677.20</u>	<u>18,787,345.50</u>
合计	<u>236,834,211.64</u>	<u>108,728,667.18</u>

35、税金及附加

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	9,532.83	1,110,446.59	1,146,249.26
教育费附加	4,067.17	475,875.52	491,249.67
地方教育费附加	2,711.44	317,250.35	327,499.78
土地使用税	323.13	1,292.46	1,292.46

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
房产税	61,368.30	245,473.21	245,473.21
印花税	67,148.94	496,366.49	84,654.79
合计	<u>145,151.81</u>	<u>2,646,704.62</u>	<u>2,296,419.17</u>

36、销售费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,854,610.20	16,609,481.18	11,018,511.12
福利费	14,231.62	92,358.62	44,529.41
折旧费	11,491.06	95,208.90	180,381.20
无形资产摊销	576.93	2,307.72	2,307.72
业务招待费	409,151.42	1,895,910.52	1,915,541.14
广告策划费	33,735.10	55,200.00	31,497.50
开发设计及测试费	147,101.52	630,966.03	96,372.55
办公费	21,875.05	152,672.49	119,376.92
差旅交通费	478,385.69	2,721,560.82	2,385,988.50
销售维修费	4,424.78	14,961.73	37,891.78
房租物业水电费	96,982.00	378,694.50	375,085.52
咨询中介费	90,000.00	616,282.12	186,327.66
其他费用	69,707.22	769,366.64	434,427.54
合计	<u>3,232,272.59</u>	<u>24,034,971.27</u>	<u>16,828,238.56</u>

37、管理费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	2,205,569.23	14,084,800.48	9,555,394.35
折旧费	14,500.23	61,411.12	71,971.61
使用权资产摊销	595,064.36	2,446,487.28	2,191,543.65
无形资产摊销	9,192.03	36,768.12	36,768.12
长期待摊费用摊销	149,763.47	830,267.40	842,734.68
股份支付		7,098,027.10	
开发设计及测试费		27,520.73	25,842.33
招聘费	34,602.83	39,149.40	59,695.51
福利费	15,450.85	208,185.20	134,936.89
房租物业水电费	317,248.24	1,601,125.05	2,102,022.84
存货报废	406,798.30	998,489.58	235,280.13
知识产权费	40,648.34	87,739.85	80,187.72
办公费	114,781.54	514,309.59	259,697.66
快递费及运费	56,471.02	741,306.13	73,946.90

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
差旅交通费	66,781.20	379,060.75	362,555.24
业务招待费	161,867.17	276,392.59	332,221.12
咨询中介费	60,141.14	3,592,529.02	491,471.32
通讯费	36,123.48	102,554.97	99,208.34
残疾人就业保障金		35,235.85	269,629.06
会议活动费		1,096,123.48	10,991.95
其他费用	230,102.89	187,899.05	205,077.02
合计	<u>4,515,106.32</u>	<u>34,445,382.74</u>	<u>17,441,176.44</u>

38、研发费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,602,790.92	43,807,556.22	37,058,191.59
差旅及交通费	170,747.36	1,071,742.49	914,184.64
维修费		4,283.19	51,854.69
福利费	5,589.00	47,051.90	55,937.71
材料费	438,422.18	984,605.54	1,502,825.63
折旧与摊销	212,982.35	893,358.56	1,058,190.40
开发设计测试费	156,664.48	3,723,598.94	3,050,082.68
业务招待费	11,916.96	36,519.99	27,764.11
其他费用	16,984.71	85,164.56	393,175.84
合计	<u>8,616,097.96</u>	<u>50,653,881.39</u>	<u>44,112,207.29</u>

39、财务费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	993,955.48	1,253,299.17	2,029,089.62
减：利息收入	821,906.85	646,427.40	792,580.79
汇兑损益	1,082,299.35	-18,664.84	-2,614,712.05
银行手续费等	111,809.00	852,145.50	253,615.75
合计	<u>1,366,156.98</u>	<u>1,440,352.43</u>	<u>-1,124,587.47</u>

40、其他收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
代扣个税手续费	73,463.84	95,773.68	84,439.21
政府补助	44,612.90	6,622,992.42	1,596,302.72
合计	<u>118,076.74</u>	<u>6,718,766.10</u>	<u>1,680,741.93</u>

41、投资收益

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,888.90	-428,829.32	6,675.25
处置长期股权投资的投资收益		4,709.12	
远期结汇			-3,265,400.00
结构性存款和理财收益		26,465.75	87,427.40
合计	<u>-3,888.90</u>	<u>-397,654.45</u>	<u>-3,171,297.35</u>

42、信用减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-3,009,196.58	-5,537,764.54	1,466,472.68
其他应收款坏账损失	-4,124.69	11,517.87	-152,721.96
合计	<u>-3,013,321.27</u>	<u>-5,526,246.67</u>	<u>1,313,750.72</u>

43、资产减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	987,238.53	-8,926,384.06	-8,705,069.76
合计	<u>987,238.53</u>	<u>-8,926,384.06</u>	<u>-8,705,069.76</u>

44、资产处置收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
使用权资产处置收益			5,583.15
合计			<u>5,583.15</u>

45、营业外收入

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
流动资产报废利得	6,627.57	13,826.54	3,361.95
非流动资产报废利得			398.23
违约金及罚款	17,699.12	85,341.16	202,256.64
无须支付的货款利得			115,640.15
其他	0.52	0.69	0.23
合计	<u>24,327.21</u>	<u>99,168.39</u>	<u>321,657.20</u>

46、营业外支出

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产报废损失	144.00	356,762.20	17,270.18
罚金、滞纳金	3,000.00	144,557.50	1,000.00
合计	<u>3,144.00</u>	<u>501,319.70</u>	<u>18,270.18</u>

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用		249,802.10	
递延所得税费用	-997,941.73	10,472,539.94	2,626,166.51
合计	<u>-997,941.73</u>	<u>10,722,342.04</u>	<u>2,626,166.51</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	9,936,452.57	96,189,090.96	39,979,186.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,490,467.88	14,428,363.62	5,996,877.93
子公司适用不同税率的影响	-6,465.35	-508,392.02	-107,467.63
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	583.34	64,324.40	-1,001.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,985.61	1,209,665.79	163,866.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,141.26	
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	-819,192.68	1,281,655.82	1,002,914.29
研发加计扣除（以“-”列示）	-1,709,320.53	-5,751,134.31	-4,429,023.20
所得税费用	<u>-997,941.73</u>	<u>10,722,342.04</u>	<u>2,626,166.51</u>

48、其他综合收益

详见附注六、31。

49、现金流量表项目

(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 1-3 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	821,906.85	646,427.40	792,580.79
政府补助	90,983.83	10,800,431.10	1,958,217.97
押金、保证金及往来款	11,561.00	988,407.45	
营业外收入	0.52	15,624.69	4,249.23
合计	<u>924,452.20</u>	<u>12,450,890.64</u>	<u>2,755,047.99</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
押金、保证金及往款	179,493.83	321,009.03	1,379,515.38
费用支出	6,832,475.87	37,614,737.02	12,867,624.74
保函保证金	24,358,709.02	5,752,798.33	
营业外支出	3,000.00	27,850.00	1,000.00

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
合计	<u>31,373,678.72</u>	<u>43,716,394.38</u>	<u>14,248,140.12</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
融资保证金			250,000.00
合计			<u>250,000.00</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
融资费用		100,000.00	
租赁支出	748,839.90	2,999,772.25	2,590,052.65
合计	<u>748,839.90</u>	<u>3,099,772.25</u>	<u>2,590,052.65</u>

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	<u>10,934,394.30</u>	<u>85,466,748.92</u>	<u>37,353,019.67</u>
加：资产减值准备	-987,238.53	8,926,384.06	8,705,069.76
信用减值准备	3,013,321.27	5,526,246.67	-1,313,750.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	554,033.90	2,106,510.29	2,509,003.89
使用权资产摊销	657,808.94	2,697,465.60	2,233,373.37
无形资产摊销	82,099.49	333,759.06	285,425.76
长期待摊费用摊销	149,763.47	830,267.40	842,734.68
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)			-5,583.15
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	144.00	356,762.20	17,270.18
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	187,771.32	1,327,395.58	3,480,188.93
投资损失(收益以“—”号填列)	3,888.90	397,654.45	3,171,297.35
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,002,279.63	10,472,091.53	2,626,166.51
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	4,438.91		
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,210,679.91	-112,392,575.29	50,508,824.95

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-124,249,578.96	-25,052,543.19	22,510,086.36
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-28,928,297.12	101,914,016.72	-6,248,752.37
其他	-511.61	7,102,758.26	
经营活动产生的现金流量净额	<u>-138,369,561.44</u>	<u>90,012,942.26</u>	<u>126,674,375.17</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
1 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	121,132,596.36	262,237,761.39	70,603,957.08
减：现金的期初余额	262,237,761.39	70,603,957.08	42,074,083.68
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	<u>-141,105,165.03</u>	<u>191,633,804.31</u>	<u>28,529,873.40</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
① 现金	121,132,596.36	262,237,761.39	70,603,957.08
其中：库存现金			3,886.50
可随时用于支付的银行存款	121,132,596.36	262,237,761.39	70,600,070.58
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
② 现金等价物			
其中：3 个月内到期的债券投资			
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>121,132,596.36</u>	<u>262,237,761.39</u>	<u>70,603,957.08</u>
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

① 2025 年 1-3 月

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			

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	10,733,192.95	7.1782	77,045,005.63
阿尔及利亚第纳尔	107,437.16	0.05358	5,756.28
应收账款			
其中：美元	214,735.94	7.1782	1,541,417.52
应付账款			
其中：美元	1,860,081.20	7.1782	13,352,034.87
其他应付款			
其中：美元	5,438.66	7.1782	39,039.79

② 2024 年度

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			
其中：美元	22,734,993.41	7.1884	163,428,226.63
阿尔及利亚第纳尔	109,579.16	0.05295	5,802.22
应收账款			
其中：美元	1,036,191.59	7.1884	7,448,559.62
应付账款			
其中：美元	6,999,049.99	7.1884	50,311,970.94
其他应付款			
其中：美元	13,670.97	7.1884	98,272.41

③ 2023 年度

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			
其中：美元	3,889,889.49	7.0827	27,550,920.29
阿尔及利亚第纳尔	113,387.16	0.0529	5,998.18
应收账款			
其中：美元	900,469.05	7.0827	6,377,752.14
应付账款			
其中：美元	1,204,938.40	7.0827	8,534,217.21

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币	选定依据
恒扬数据新加坡有限公司	新加坡	美元	经营所处的主要经营环境中的货币

52、租赁

(3) 本集团作为承租人

① 本集团简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁的会计政策详见本财务报表附注“四、27④”之说明。

② 与租赁相关的各年现金流出总额如下：

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	93,438.00	369,019.20	1,004,117.30
与租赁相关的总现金流出	748,839.90	2,999,772.25	2,590,052.65

(4) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
租赁收入	262,074.39	1,165,963.59	1,515,196.56
合计	<u>262,074.39</u>	<u>1,165,963.59</u>	<u>1,515,196.56</u>

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,602,790.92	43,807,556.22	37,058,191.59
差旅及交通费	170,747.36	1,071,742.49	914,184.64
维修费		4,283.19	51,854.69
福利费	5,589.00	47,051.90	55,937.71
材料费	438,422.18	984,605.54	1,502,825.63
折旧与摊销	212,982.35	893,358.56	1,058,190.40
开发设计测试费	156,664.48	3,723,598.94	3,050,082.68
业务招待费	11,916.96	36,519.99	27,764.11
其他费用	16,984.71	85,164.56	393,175.84
合计	<u>8,616,097.96</u>	<u>50,653,881.39</u>	<u>44,112,207.29</u>
其中：费用化研发支出	8,616,097.96	50,653,881.39	44,112,207.29
资本化研发支出			

八、合并范围的变更

1、2024 年发生的处置子公司

(1) 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
深圳市洞察未 来信息有限公 司	5,000.00	100%	现金交易	2024 年 5 月	控制权转移	290.88

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
深圳市洞察未 来信息有限公 司	-	-	-	-	市场价格评估	-

2、其他原因的合并范围变动

① 2024 年度新设子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
					直接	间接
恒扬数据新加坡有限公司	新加坡	10 万美元	新加坡	贸易	100%	投资设立

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
					直接	间接
武汉恒扬聚数科技有限公司	武汉	200 万人民币	武汉	研发及销售	100%	设立
深圳市洞察未来信息有限公司	深圳	500 万人民币	深圳	研发及销售	100%	设立
恒扬数据新加坡有限公司	新加坡	10 万美元	新加坡	贸易	100%	设立

2、联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

<u>合营企业或 联营企业名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	持股比例	表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	
恒扬数字技术（东莞）有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	研发及销售	10%	10%	权益法

① 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据在被投资单位的董事会中派有代表，并委派管理人员和技术人员参与管理和技术指导工作，为产品导入、设计、制造、测试提供技术支持。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

① 2025 年 1-3 月

<u>项目</u>	期末余额 / 本期发生额
流动资产	2,621,882.09
非流动资产	670,775.36
资产合计	3,292,657.45
流动负债	8,173,484.24
非流动负债	
负债合计	8,173,484.24
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-4,880,826.79
按持股比例计算的净资产份额	-488,082.68
调整事项	1,410,000.00
其中：实缴出资比例与认缴出资比例不一致	1,410,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	921,917.32
营业收入	
净利润	-38,889.04

② 2024 年度

<u>项目</u>	期末余额 / 本期发生额
流动资产	2,162,072.38
非流动资产	714,780.48

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额 / 本期发生额
资产合计	2,876,852.86
流动负债	7,718,790.61
非流动负债	
负债合计	7,718,790.61
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-4,841,937.75
按持股比例计算的净资产份额	-484,193.78
调整事项	1,410,000.00
其中：实缴出资比例与认缴出资比例不一致	1,410,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	925,806.22
营业收入	5,995,687.08
净利润	-4,288,293.18

③ 2023 年度

项目	期末余额 / 本期发生额
流动资产	5,169,408.90
非流动资产	4,022,867.96
资产合计	9,192,276.86
流动负债	9,745,921.43
非流动负债	
负债合计	9,745,921.43
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-553,644.57
按持股比例计算的净资产份额	-55,364.46
调整事项	1,410,000.00
其中：实缴出资比例与认缴出资比例不一致	1,410,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	1,354,635.54
营业收入	12,622,290.62
净利润	66,752.51

十、政府补助

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

1、涉及政府补助的负债项目

(1) 2025 年 1-3 月

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	2,300,000.00					2,300,000.00	与资产相关
递延收益	1,700,000.00					1,700,000.00	与收益相关

(2) 2024 年度

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益		2,300,000.00				2,300,000.00	与资产相关
递延收益		1,700,000.00				1,700,000.00	与收益相关

2、计入当期损益的政府补助

类型	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
增值税即征即退	22,400.74	120,781.42	
软件增产增效奖励项目资金		120,000.00	
国内发明专利授权资助		16,500.00	
JM 融合资助资金		6,130,000.00	100,000.00
小型微型企业贷款担保补贴		179,800.00	
吸纳重点人群税收优惠政策	9,100.00	28,600.00	47,219.64
2023 年失业保险稳岗返还		26,311.00	
稳岗补贴	13,112.16	1,000.00	1,000.00
软件退税			31,215.89
专精特新企业项目奖励			300,000.00
企业研发投入支持计划款			1,000,000.00
深圳市科技创新委员会资助款			100,000.00
稳岗有奖确认书、增员有补项目			16,000.00
其他			867.19
知识产权证券化融资支持项目		196,700.00	
科技金融贴息支持计划项目			351,018.90
合计	44,612.90	6,819,692.42	1,947,321.62
其中：计入其他收益的政府补助（见六、40）	44,612.90	6,622,992.42	1,596,302.72
计入财务费用		196,700.00	351,018.90

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、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六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 03 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、51 “外币货币性项目”。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2025 年 03 月 31 日，对于本公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本公司税前利润将增加或减少约 652,011.05 元（2024 年 12 月 31 日：约 1,204,723.45 元、2023 年 12 月 31 日：约 254,004.53 元）。

② 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。于 2025 年 03 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率及浮动利率合同，金额为 107,704,911.11 元（2024 年 12 月 31 日：108,592,690.01 元、2023 年 12 月 31 日：1,001,199.30 元）。

① 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

(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 03 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，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。

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。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司各年持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

① 2025 年 1-3 月

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
----	-------	-------	-------	-------

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	107,704,911.11			
应付票据	24,357,568.00			
应付账款	41,961,002.74			
其他应付款	4,345,774.83			
一年内到期的非流动负债	1,255,019.66			
租赁负债（含利息）		767,103.47	519,544.96	

② 2024 年度

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	108,592,690.01			
应付账款	107,085,014.28			
其他应付款	4,506,251.90			
一年内到期的非流动负债	980,058.74			

③ 2023 年度

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	1,001,199.30			
应付账款	12,156,778.16			
其他应付款	1,877,752.05			
一年内到期的非流动负债	2,732,507.33			
租赁负债（含利息）		980,058.67		

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025 年 1-3 月期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,675,800.00	1,675,800.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,675,800.00	1,675,800.00

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差较小。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

自然人李浩通过深圳市海纳天勤投资有限公司、深圳市恒永诚投资合伙企业（有限合伙）、深圳市恒永信企业管理合伙企业(有限合伙)持有公司的股份合计为 41.5849%，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 在子公司中的权益。

3、本集团的联营企业情况

(1) 本集团重要的联营企业详见附注九、2 联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

(1) 持股 5%以上的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例	对本公司表决 权比例
深圳市海纳天勤投资有限公司	深圳	商务服务	100.00	29.63%	29.63%
深圳市中博文投资有限公司	深圳	商务服务	50.00	9.72%	9.72%
深圳市法兰克奇投资有限公司	深圳	商务服务	50.00	8.30%	8.30%
厦门市美桐股权投资基金合伙企业(有限合伙)	厦门	商务服务	22,400.00	7.49%	7.49%
深圳市恒永诚投资合伙企业（有限合伙）	深圳	商务服务	508.68	7.07%	7.07%
平潭综合实验区枫红二号股权投资合伙企业 （有限合伙）	深圳	商务服务	964.00	6.84%	6.84%

(1) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
邓子星	本公司关键管理人员
冯国军	本公司关键管理人员
张海英	本公司实际控制人李浩之配偶
莫柳	本公司关键管理人员冯国军之配偶
陈艳梅	本公司关键管理人员邓子星之配偶
国投智能（厦门）信息股份有限公司	间接持有本公司股份的股东之一
厦门市美亚柏科信息安全研究所股份有限公司	受国投智能（厦门）信息股份有限公司控制的子公司
厦门美亚中敏科技有限公司	受国投智能（厦门）信息股份有限公司控制的子公司
厦门安胜网络科技有限公司	受国投智能（厦门）信息股份有限公司控制的子公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2025 年 1-3 月</u>	<u>2024 年度</u>	<u>2023 年度</u>
国投智能及其子公司	原材料采购		6,510,619.46	
恒扬数字技术（东莞）有限公司	原材料采购		3,179.78	9,662.12

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2025 年 1-3 月</u>	<u>2024 年度</u>	<u>2023 年度</u>
国投智能及其子公司	数据处理产品 及应用解决方案	5,857,575.22	960,530.97	800,619.47

其中：国投智能（厦门）信息股份有限公司、厦门市美亚柏科信息安全研究所股份有限公司、厦门美亚中敏科技有限公司、厦门安胜网络科技有限公司合并计算，统称“国投智能及其子公司”。

(2) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

1) 2025 年 1-3 月

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经 履行完毕</u>
邓子星、陈艳梅、李浩、张海英	47,000,000.00	2024-06-19	2027-06-19	否
邓子星、陈艳梅、李浩、张海英	60,000,000.00	2024-07-16	2027-07-16	否
陈艳梅、莫柳、李浩、冯国军、张海英、邓子星	20,000,000.00	2024-09-27	2025-09-27	否
李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅	10,000,000.00	2024-08-15	2025-08-15	否
李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅、 武汉恒扬聚数科技有限公司	50,000,000.00	2024-09-13	2025-09-13	否
张海英、李浩	10,000,000.00	2024-12-06	2025-12-06	否
张海英、李浩	10,000,000.00	2023-12-12	2025-12-06	否
邓子星、陈艳梅、冯国军、莫柳、李浩、张海英	40,000,000.00	2024-09-24	2025-09-24	否

2) 2024 年度

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经 履行完毕</u>
邓子星、陈艳梅、李浩、张海英	47,000,000.00	2024-06-19	2027-06-19	否
邓子星、陈艳梅、李浩、张海英	60,000,000.00	2024-07-16	2027-07-16	否
陈艳梅、莫柳、李浩、冯国军、张海英、邓子星	20,000,000.00	2024-09-27	2025-09-27	否
李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅	10,000,000.00	2024-08-15	2025-08-15	否
李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅、 武汉恒扬聚数科技有限公司	50,000,000.00	2024-09-13	2025-09-13	否
张海英、李浩	10,000,000.00	2024-12-06	2025-12-06	否
张海英、李浩	10,000,000.00	2023-12-12	2025-12-06	否
邓子星、陈艳梅、冯国军、莫柳、李浩、张海英	40,000,000.00	2024-09-24	2025-09-24	否

3) 2023 年度

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
李浩、张海英、邓子星、陈艳梅	500,000.00	2023-12-06	2024-12-06	是
李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅、 武汉恒扬聚数科技有限公司	500,000.00	2023-7-7	2024-07-05	是

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>2025 年 1-3 月</u>	<u>2024 年度</u>	<u>2023 年度</u>
	<u>(万元)</u>	<u>(万元)</u>	<u>(万元)</u>
关键管理人员报酬	134.84	1,115.35	779.85

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2025-3-31</u>		<u>2024-12-31</u>	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门美亚中敏科技有限公司	1,404,000.00	70,200.00		
应收账款	厦门市美亚柏科信息安全研究所有限公司	2,961,300.00	148,065.00		
应收账款	国投智能（厦门）信息股份有限公司	1,594,960.00	79,748.00		

(续上表)

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2023-12-31</u>	
		账面余额	坏账准备
应收账款	厦门美亚中敏科技有限公司		
应收账款	厦门市美亚柏科信息安全研究所有限公司		
应收账款	国投智能（厦门）信息股份有限公司	340,200.00	17,010.00

(2) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2025-3-31</u>	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
其他应付款	冯国军		4,589.58	240.00
其他应付款	邓子星		565.00	8,928.73
其他应付款	李浩		14,682.78	23,878.75
应付账款	厦门市美亚柏科信息安全研究所有限公司	5,496,888.14	5,496,888.14	

十四、股份支付

1、各项权益工具

<u>授予对象类别</u>	<u>2024 年度授予</u>		<u>2024 年度行权</u>	
	数量	金额	数量	金额

授予对象类别	2024 年度授予		2024 年度行权	
	数量	金额	数量	金额
核心员工	1,118,801	5,342,959.50	1,118,801	5,342,959.50
合计	<u>1,118,801</u>	<u>5,342,959.50</u>	<u>1,118,801</u>	<u>5,342,959.50</u>

(续上表)

授予对象类别	2024 年度解锁		2024 年度失效	
	数量	金额	数量	金额
核心员工				
合计				

其他说明：

2021 年 12 月，公司实施股权激励计划，李浩、郭洪兴、梁振波等四十二名公司员工出资 508.6847 万元受让公司持股平台深圳市恒永诚投资合伙企业（有限合伙）100%的股权，间接持有本公司 7.07%股权。

根据持股平台深圳市恒永诚投资合伙企业（有限合伙）合伙协议中第十二条规定，在公司提交上市申请材料之前，经普通合伙人同意，有限合伙人非因“第十一条 有限合伙人有以下情形的，普通合伙人可以要求该有限合伙人退伙：(1)不配合办理履行深圳市恒扬数据股份有限公司（“公司”）上市及执行本协议相关的法律手续；(2)在与公司生产或经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位任职，或者开业生产或经营同类产品、从事同类业务；(3)破坏公司与客户的关系或正在发展的商业机会；(4)因重大过失或故意泄露公司技术及商业秘密；(5)严重违反公司生产、管理相关的规章制度；(6)违反其与公司签署的任何保密协议、劳动合同（聘用协议）、竞业禁止协议等；(7)其他违反本协议约定或严重损害公司名誉及利益的情形。有限合伙人如因上述原因被普通合伙人要求强制退伙的，该有限合伙人需以其对合伙企业的原始出资金额向普通合伙人或普通合伙人指定的其他受让方转让其合伙企业出资份额，造成公司或合伙企业损失的，还应扣除相应的赔偿额；如该有限合伙人从合伙企业退伙前还获得其他收益的，应将该等收益全部退予合伙企业，由执行事务合伙人具体处分该等退回的收益”退伙的，可以按照如下价格将其持有的出资份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的其他受让方：转让价格为每年由公司董事会根据公司上一期经财务审计的每股净资产的1.5倍计算，且有30%的上下浮动权利；转让价格总额=该人员通过合伙企业投资间接持有的公司股份×公司上一期经财务审计的每股净资产×1.5×（1±30%）。公司每年处理已离职员工的退伙，将离职员工的股数，重新授予核心员工。

2024 年 4 月经第四届董事会第四次会议审议，根据 2023 年恒扬数据公司净资产及股数，拟确定公司持股合伙企业 2024 年股份转让价格为 4.5 元/股；2024 年 12 月经第四届董事会第七次会议审议，根据 2024 年 1-11 月恒扬数据公司净资产及股数，拟确定公司持股合伙企业 2024 年股份转让价格为 5 元/股；

公司参考厦门市美桐股权投资基金合伙企业（有限合伙）及自然人谢英姿上述股权转让价格作为本次股权激励的公允价格，计算邓赛平、田野等十名公司员工通过持有厦门市美桐股权投资基金合伙企业（有限合伙）及自然人谢英姿的股权公允价值为 12,440,986.60 元，与其出资成本 5,342,959.50 元的差额为 7,098,027.10 元。根据《企业会计准则-股份支付》的有关规定，公司将上述差额作为股份支付费用，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期费用，同时计入资本公积-其他资本公积。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	外部投资时间相近（6-12 个月内）
可行权权益工具数量的确定依据	新授权人员受让离职人员股份
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	36,641,709.87

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心员工	7,098,027.10	
合计	<u>7,098,027.10</u>	

4、股份支付的修改、终止情况

无

十五、承诺及或有事项

截至本财务报告批准报出日止，，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十六、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

截至本财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重要其他事项。

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	<u>2025-3-31</u>	<u>2024-12-31</u>	<u>2023-12-31</u>
1 年以内	136,101,944.38	71,526,194.96	33,740,889.43
1 至 2 年	38,450.00	225,900.00	247,399.99

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
2 至 3 年	187,450.00	56,400.00	12,777,345.75
3 年以上	10,816,545.75	10,760,145.75	1,038,408.50
小计	147,144,390.13	82,568,640.71	47,804,043.67
减：坏账准备	17,724,980.47	14,421,130.50	9,175,975.84
合计	129,419,409.66	68,147,510.21	38,628,067.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	147,144,390.13	100.00%	17,724,980.47	12.05%	129,419,409.66
其中：账龄组合	147,144,390.13	100.00%	17,724,980.47	12.05%	129,419,409.66
合并范围内关联方组合					
合计	147,144,390.13	100.00%	17,724,980.47	12.05%	129,419,409.66

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,568,640.71	100.00%	14,421,130.50	17.47%	68,147,510.21
其中：账龄组合	82,568,640.71	100.00%	14,421,130.50	17.47%	68,147,510.21
合并范围内关联方组合					
合计	82,568,640.71	100.00%	14,421,130.50	17.47%	68,147,510.21

(续上表)

类别	2023-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,804,043.67	100.00%	9,175,975.84	19.19%	38,628,067.83
其中：账龄组合	47,804,043.67	100.00%	9,175,975.84	19.19%	38,628,067.83
合并范围内关联方组合					
合计	47,804,043.67	100.00%	9,175,975.84	19.19%	38,628,067.83

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025-3-31
----	-----------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	136,101,944.38	6,805,097.22	5.00%
1-2 年	38,450.00	9,612.50	25.00%
2-3 年	187,450.00	93,725.00	50.00%
3 年以上	10,816,545.75	10,816,545.75	100.00%
合计	<u>147,144,390.13</u>	<u>17,724,980.47</u>	<u>12.05%</u>

(续上表)

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	71,526,194.96	3,576,309.75	5%
1-2 年	225,900.00	56,475.00	25%
2-3 年	56,400.00	28,200.00	50%
3 年以上	10,760,145.75	10,760,145.75	100%
合计	<u>82,568,640.71</u>	<u>14,421,130.50</u>	<u>17.47%</u>

(续上表)

名称	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	33,740,889.43	1,687,044.47	5.00%
1-2 年	247,399.99	61,850.00	25.00%
2-3 年	12,777,345.75	6,388,672.87	50.00%
3 年以上	1,038,408.50	1,038,408.50	100.00%
合计	<u>47,804,043.67</u>	<u>9,175,975.84</u>	<u>19.19%</u>

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	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	
2025 年 1-3 月	14,421,130.50	3,303,849.97				17,724,980.47
2024 年度	9,175,975.84	5,245,154.66				14,421,130.50
2023 年度	10,594,414.99		1,418,439.15			9,175,975.84

(4) 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

① 2025 年 1-3 月

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
联想数据应用解决方案（深圳）有限公司	62,716,578.38		62,716,578.38	42.62%	3,135,828.92
新华三信息技术有限公司	23,854,576.47		23,854,576.47	16.21%	1,192,728.82
浪潮电子信息产业股份有限公司	17,277,580.38		17,277,580.38	11.74%	863,879.02
武汉绿色网络股份有限公司	9,974,921.00		9,974,921.00	6.78%	498,746.05
D 客户	9,613,400.00		9,613,400.00	6.53%	9,613,400.00
合计	<u>123,437,056.23</u>		<u>123,437,056.23</u>	<u>83.89%</u>	<u>15,304,582.81</u>

② 2024 年度

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
浪潮电子信息产业股份有限公司	28,923,937.85		28,923,937.85	35.03%	1,446,196.89
武汉绿色网络信息服务有限责任公司	14,918,440.70		14,918,440.70	18.07%	745,922.04
新华三信息技术有限公司	11,318,187.12		11,318,187.12	13.71%	565,909.36
D 客户	9,613,400.00		9,613,400.00	11.64%	9,613,400.00
广东东勤科技有限公司	4,580,424.26		4,580,424.26	5.55%	229,021.21
合计	<u>69,354,389.93</u>		<u>69,354,389.93</u>	<u>84.00%</u>	<u>12,600,449.50</u>

③ 2023 年度

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
浪潮电子信息产业股份有限公司	9,914,449.94		9,914,449.94	20.74%	495,722.50
D 客户	9,613,400.00		9,613,400.00	20.11%	4,806,700.00
武汉绿色网络信息服务有限责任公司	9,265,468.50		9,265,468.50	19.38%	463,273.43
A 客户	6,377,752.14		6,377,752.14	13.34%	318,887.61
C 客户	2,642,500.00		2,642,500.00	5.53%	132,125.00
合计	<u>37,813,570.58</u>		<u>37,813,570.58</u>	<u>79.10%</u>	<u>6,216,708.54</u>

2、其他应收款

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	28,968,803.84	25,293,434.70	33,489,645.75
合计	<u>28,968,803.84</u>	<u>25,293,434.70</u>	<u>33,489,645.75</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	10,292,166.41	9,087,672.58	21,363,585.00
1 至 2 年	18,633,300.00	16,158,900.00	12,077,620.00
2 至 3 年	230,920.00	230,320.00	
3 年以上	621,842.69	621,842.69	934,542.69
小计	<u>29,778,229.10</u>	<u>26,098,735.27</u>	<u>34,375,747.69</u>
减：减值准备	809,425.26	805,300.57	886,101.94
合计	<u>28,968,803.84</u>	<u>25,293,434.70</u>	<u>33,489,645.75</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-3-31	2024-12-31	2023-12-31
关联公司往来款	27,483,015.00	23,983,015.00	31,346,000.00
员工备用金	70,000.00		
押金和保证金	2,225,214.10	2,115,720.27	3,029,747.69
合计	<u>29,778,229.10</u>	<u>26,098,735.27</u>	<u>34,375,747.69</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>29,778,229.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>809,425.26</u>	<u>2.72%</u>	<u>28,968,803.84</u>
其中：账龄组合	2,295,214.10	7.71%	809,425.26	35.27%	1,485,788.84
合并范围内关联方组合	27,483,015.00	92.29%			27,483,015.00
合计	<u>29,778,229.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>809,425.26</u>	<u>2.72%</u>	<u>28,968,803.84</u>

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>26,098,735.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>805,300.57</u>	<u>3.09%</u>	<u>25,293,434.70</u>

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：账龄组合	2,115,720.27	8.11%	805,300.57	38.06%	1,310,419.70
合并范围内关联方组合	23,983,015.00	91.89%			23,983,015.00
合计	<u>26,098,735.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>805,300.57</u>	<u>3.09%</u>	<u>25,293,434.70</u>

(续上表)

类别	2023-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>34,375,747.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>886,101.94</u>	<u>2.58%</u>	<u>33,489,645.75</u>
其中：账龄组合	3,029,747.69	8.81%	886,101.94	29.25%	2,143,645.75
合并范围内关联方组合	31,346,000.00	91.19%			31,346,000.00
合计	<u>34,375,747.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>886,101.94</u>	<u>2.58%</u>	<u>33,489,645.75</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025-3-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,442,451.41	72,122.57	5%
1 至 2 年			25%
2 至 3 年	230,920.00	115,460.00	50%
3 年以上	621,842.69	621,842.69	100%
合计	<u>2,295,214.10</u>	<u>809,425.26</u>	<u>35.27%</u>

(续上表)

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,237,957.58	61,897.88	5%
1 至 2 年	25,600.00	6,400.00	25%
2 至 3 年	230,320.00	115,160.00	50%
3 年以上	621,842.69	621,842.69	100%
合计	<u>2,115,720.27</u>	<u>805,300.57</u>	<u>38.06%</u>

(续上表)

名称	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,063,585.00	103,179.25	5%
1 至 2 年	244,320.00	61,080.00	25%
2 至 3 年			50%
3 年以上	721,842.69	721,842.69	100%
合计	3,029,747.69	886,101.94	29.25%

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	2025-3-31			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	<u>61,897.88</u>	<u>743,402.69</u>		<u>805,300.57</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,224.69			10,224.69
本期转回		6,100.00		6,100.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>72,122.57</u>	<u>737,302.69</u>		<u>809,425.26</u>

(续上表)

坏账准备	2024-12-31			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	<u>103,179.25</u>	<u>782,922.69</u>		<u>886,101.94</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,280.00	1,280.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	2024-12-31			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	40,001.37	32,100.00		72,101.37
本期转销				
本期核销		8,700.00		8,700.00
其他变动				
期末余额	61,897.88	743,402.69		805,300.57

(续上表)

坏账准备	2023-12-31			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	127,524.91	640,291.82		767,816.73
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-12,216.00	12,216.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		130,414.87		130,414.87
本期转回	12,129.66			12,129.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	103,179.25	782,922.69		886,101.94

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	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	
2025 年 1-3 月	805,300.57	10,224.69	6,100.00			809,425.26
2024 年度	886,101.94		72,101.37	8,700.00		805,300.57
2023 年度	767,816.73	130,414.87	12,129.66			886,101.94

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2025 年 1-3 月

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	期末余额
武汉恒扬聚数科技有限公司	往来款	27,483,015.00	1 年以内、1-2 年	92.29%	
中电商务（北京）有限公司	保证金	1,190,000.00	1 年以内	4.00%	59,500.00
深圳市创科园区投资有限公司	押金	243,777.60	4 年以上	0.82%	243,777.60
D 客户	保证金	219,920.00	2-3 年	0.74%	109,960.00
深圳市万业隆实业有限公司	押金	128,000.00	2-3 年、4 年以上	0.43%	122,800.00
合计		<u>29,264,712.60</u>		<u>98.28%</u>	<u>536,037.60</u>

2) 2024 年度

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	期末余额
武汉恒扬聚数科技有限公司	往来款	23,983,015.00	1 年以内、1-2 年	91.89%	
中电商务（北京）有限公司	保证金	1,190,000.00	1 年以内	4.56%	59,500.00
深圳市创科园区投资有限公司	押金	243,777.60	4 年以上	0.93%	243,777.60
D 客户	保证金	219,920.00	2-3 年	0.84%	109,960.00
深圳市万业隆实业有限公司	押金	128,000.00	2-3 年、4 年以上	0.49%	122,800.00
合计		<u>25,764,712.60</u>		<u>98.72%</u>	<u>536,037.60</u>

3) 2023 年度

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	期末余额
武汉恒扬聚数科技有限公司	往来款	31,133,300.00	1 年以内、1-2 年	90.57%	
中招国际招标有限公司	保证金	814,000.00	1 年以内、1-2 年	2.37%	43,500.00
中信国际招标有限公司	押金	400,000.00	1 年以内	1.16%	20,000.00
中电商务（北京）有限公司	保证金	384,000.00	1 年以内	1.12%	19,200.00
深圳市创科园区投资有限公司	押金	243,777.60	3-4 年	0.71%	243,777.60
合计		<u>32,975,077.60</u>		<u>95.93%</u>	<u>326,477.60</u>

3、长期股权投资

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	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	2,716,545.70		2,716,545.70	2,716,545.70		2,716,545.70
对联营企业投资	921,917.32		921,917.32	925,806.22		925,806.22

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	<u>3,638,463.02</u>		<u>3,638,463.02</u>	<u>3,642,351.92</u>		<u>3,642,351.92</u>

(续上表)

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营企业投资	1,354,635.54		1,354,635.54
合计	<u>3,354,635.54</u>		<u>3,354,635.54</u>

(1) 对子公司投资

① 2025 年 1-3 月

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
武汉恒扬聚数科技有限公司	2,000,000.00			
恒扬数据新加坡有限公司	716,545.70			
合计	<u>2,716,545.70</u>			

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
武汉恒扬聚数科技有限公司			2,000,000.00	
恒扬数据新加坡有限公司			716,545.70	
合计			<u>2,716,545.70</u>	

② 2024 年度

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
武汉恒扬聚数科技有限公司	2,000,000.00			
恒扬数据新加坡有限公司			716,545.70	
合计	<u>2,000,000.00</u>		<u>716,545.70</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
武汉恒扬聚数科技有限公司			2,000,000.00	

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>被投资单位</u>	<u>本期增减变动</u>		<u>期末余额</u>	<u>减值准备</u>
	<u>计提减值准备</u>	<u>其他</u>	<u>(账面价值)</u>	<u>期末余额</u>
恒扬数据新加坡有限公司			716,545.70	
合计			<u>2,716,545.70</u>	

③ 2023 年度

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期增减变动</u>	
	<u>(账面价值)</u>	<u>期初余额</u>	<u>追加投资</u>	<u>减少投资</u>
武汉恒扬聚数科技有限公司	2,000,000.00			
合计	<u>2,000,000.00</u>			

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>本期增减变动</u>		<u>期末余额</u>	<u>减值准备</u>
	<u>计提减值准备</u>	<u>其他</u>	<u>(账面价值)</u>	<u>期末余额</u>
武汉恒扬聚数科技有限公司			2,000,000.00	
合计			<u>2,000,000.00</u>	

(2) 对联营企业投资

① 2025 年 1-3 月

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增减变动</u>				
		<u>追加投资</u>	<u>减少投资</u>	<u>权益法下确认</u>	<u>其他综合</u>	<u>其他权益变动</u>
				<u>的投资损益</u>	<u>收益调整</u>	
① 联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	925,806.22			-3,888.90		
小计	<u>925,806.22</u>			<u>-3,888.90</u>		
合计	<u>925,806.22</u>			<u>-3,888.90</u>		

(续上表)

<u>被投资单位</u>	<u>本期增减变动</u>		<u>期末余额</u>	<u>减值准备</u>
	<u>宣告发放现金股利或</u>	<u>计提减值准备</u>	<u>其他</u>	<u>期初余额</u>
				<u>期末余额</u>
			<u>利润</u>	

① 联营企业

恒扬数字技术（东莞）有限公司	921,917.32
小计	<u>921,917.32</u>
合计	<u>921,917.32</u>

② 2024 年度

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
① 联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	1,354,635.54			-428,829.32		
小计	<u>1,354,635.54</u>			<u>-428,829.32</u>		
合计	<u>1,354,635.54</u>			<u>-428,829.32</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司				925,806.22		
小计				<u>925,806.22</u>		
合计				<u>925,806.22</u>		

③ 2023 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
① 联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	1,347,960.29			6,675.25		
小计	<u>1,347,960.29</u>			<u>6,675.25</u>		
合计	<u>1,347,960.29</u>			<u>6,675.25</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司				1,354,635.54		
小计				<u>1,354,635.54</u>		
合计				<u>1,354,635.54</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,124,209.23	149,724,481.56	455,329,919.20	244,695,638.45
其他业务	5,104,657.58	3,859,295.44	17,745,078.14	12,577,562.14
合计	<u>183,228,866.81</u>	<u>153,583,777.00</u>	<u>473,074,997.34</u>	<u>257,273,200.59</u>

(续上表)

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	215,400,534.44	89,941,321.68
其他业务	21,433,677.20	18,787,345.50
合计	<u>236,834,211.64</u>	<u>108,728,667.18</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品类别	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
智能计算产品及应用解决方案	162,948,279.16	142,337,200.84	263,758,246.67	186,470,479.27
数据处理产品及应用解决方案	15,175,930.07	7,387,280.72	191,571,672.53	58,225,159.18
小计	<u>178,124,209.23</u>	<u>149,724,481.56</u>	<u>455,329,919.20</u>	<u>244,695,638.45</u>
其他业务：				
其他	5,104,657.58	3,859,295.44	17,745,078.14	12,577,562.14
小计	<u>5,104,657.58</u>	<u>3,859,295.44</u>	<u>17,745,078.14</u>	<u>12,577,562.14</u>
合计	<u>183,228,866.81</u>	<u>153,583,777.00</u>	<u>473,074,997.34</u>	<u>257,273,200.59</u>

(续上表)

产品类别	2023 年度	
	收入	成本
主营业务：		
智能计算产品及应用解决方案	70,711,363.88	31,479,923.66
数据处理产品及应用解决方案	144,689,170.56	58,461,398.02
小计	<u>215,400,534.44</u>	<u>89,941,321.68</u>
其他业务：		
其他	21,433,677.20	18,787,345.50
小计	<u>21,433,677.20</u>	<u>18,787,345.50</u>
合计	<u>236,834,211.64</u>	<u>108,728,667.18</u>

5、投资收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,888.90	-428,829.32	6,675.25
处置长期股权投资收益		5,000.00	
远期结汇			-3,265,400.00
结构性存款和理财收益		26,465.75	87,427.40
合计	<u>-3,888.90</u>	<u>-397,363.57</u>	<u>-3,171,297.35</u>

十九、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-144.00	-356,762.20	-11,288.80
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		6,643,000.00	1,867,018.90
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			-3,265,400.00
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资产损失			
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			
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		-7,098,027.10	
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			

深圳市恒扬数据股份有限公司
2025 年 1-3 月、2024 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
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	21,327.21	-45,389.11	320,258.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	3,177.48	935,995.33	-163,411.64
少数股东权益影响额（税后）			
合计	<u>18,005.73</u>	<u>-1,793,173.74</u>	<u>-925,999.29</u>



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

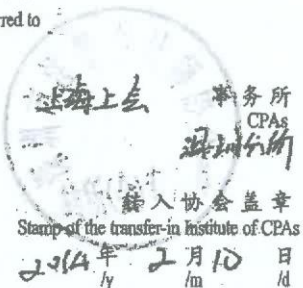
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年2月10日

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
2014年2月10日

姓名 杨小磊
性别 男
出生日期 1974-10-01
工作单位 深圳鹏华会计师事务所
身份证号码 321102197410010515



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:
No. of Certificate

474700280008

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015年5月20日



杨小磊 474700280008

2015年5月20日

本复印件已审核与原件一致





邓世平
110101561104
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日

姓名	Full Name
性别	Sex
出生日期	Date of Birth
工作单位	Working Unit
身份证号	Identity Card No.



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.

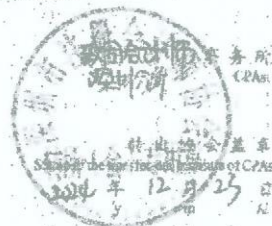


529899 110101561104

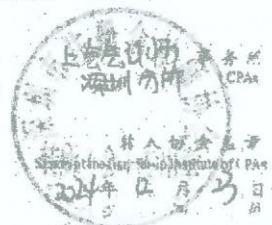
年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

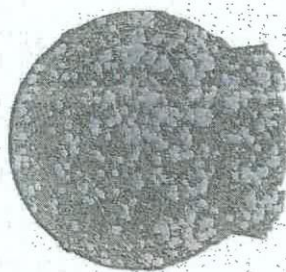
说明

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张婉荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

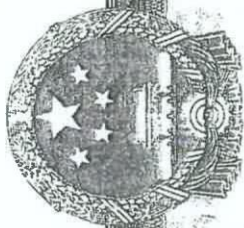
执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (精制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (精制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202504250098

(副本)

市场主体
更多许可
信息、信用
报告、更多
应用服务



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健、张晓荣、耿磊、巢序、宋清波、杨莹、江耀

出资额 人民币3330.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2025年04月25日

本复印件已审核与原件一致

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过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