



简称：广新信息
代码：831813

2023年

广东广新信息产业股份有限公司

Guangzhou Guangxin Information industry Co.,Ltd.

年度报告



重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人朱亚东、主管会计工作负责人冯宝玲及会计机构负责人（会计主管人员）冯宝玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具非标准意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度的财务情况及经营成果。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、广新信息	指	广东广新信息产业股份有限公司
广东省国资委	指	广东省人民政府国有资产监督管理委员会
广新集团	指	广东省广新控股集团有限公司
粤新资产	指	广东省粤新资产管理有限公司
南方新视界	指	广东南方新视界传媒科技有限公司
股东大会	指	广东广新信息产业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东广新信息产业股份有限公司董事会
监事会	指	广东广新信息产业股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
海通证券、主办券商	指	海通证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东广新信息产业股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangdongGuangxin Information Industry Co., Ltd.		
	GDIIC		
法定代表人	朱亚东	成立时间	2010年6月25日
控股股东	控股股东为（广东省粤新资产管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广东省广新控股集团有限公司），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	防伪溯源、智慧智能应用、工业互联网产品与信息服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	广新信息	证券代码	831813
挂牌时间	2015年1月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	76,000,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号海通外滩金融广场		
联系方式			
董事会秘书姓名	冯宝玲	联系地址	广州市海珠区建基路 66 号广东外贸广场
电话	020-89203326	电子邮箱	309220787@qq.com
传真	020-89203312		
公司办公地址	广州市海珠区建基路 66 号广东外贸广场	邮政编码	510308
公司网址	www.gdiic.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440000557322787Q		
注册地址	广东省广州市海珠区新港东路 1000 号保利世贸东塔 15 楼		
注册资本（元）	76,000,000	注册情况报告期内	否

是否变更

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

广东广新信息产业股份有限公司是广东省广新控股集团旗下的控股公司，是致力于在物联网应用领域，特别是食品安全溯源方面不断进行研发与创新应用的高新技术企业。公司的核心主业一是聚焦食品安全应用领域，自主研发建立以防伪溯源为核心的跨平台产品体系；二是以防伪溯源技术为基础，创新互联网技术，打造多元化电子商务应用新业态。因公司人员流失等原因，导致经营发展未达预期。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月公司高新技术企业申请已经评审通过，有效期为三年

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,754.72	0	100.00%
毛利率%	100%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,365,621.58	-14,962,759.61	77.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,374,308.09	-15,248,913.90	77.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-166.79%	-133.81%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-167.22%	-136.37%	-
基本每股收益	-0.012	-0.22	94.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	11,841,612.34	14,833,486.24	-20.17%
负债总计	11,506,503.31	11,132,755.63	3.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	335,109.03	3,700,730.61	-90.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.004	0.05	-92.00%
资产负债率%（母公司）	97.2%	75.05%	-
资产负债率%（合并）	97.2%	75.05%	-
流动比率	0	0.12	-
利息保障倍数	-7	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,055,582.97	-1,046,000.60	0.92%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.17%	-55.94%	-
营业收入增长率%	100%	-100.00%	-
净利润增长率%	-77.51%	-56.46%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	43,045.42	0.36%	1,118,660.59	7.54%	96.16%
应收票据					
应收账款					
其他应收款	15,485.99	0.13%	99,205.01	0.67%	94.59%
无形资产	0.00		2,018,894.92	13.61%	-100.00%

项目重大变动原因：

2023年末，公司资产总额为1,184.16万元，比上年1,508.28万元减少 21.49%，其中：流动资产为5.85万元，比上年162.70万元减少96.40%，非流动资产为1,178.31万元，比上年1,345.8万元减少12.43%，资产变动的主要原因是：

(1) 货币资金2022年期末余额为4.30万元，同其减少10.57万元，减幅96.16%，主要是公司业务停止，无收入来源。

(2) 其他应收款2023年期末余额为1.55万元，同期减少27.12万元，减幅94.59%，主要是收回前期欠款，其他计提坏账。

(3) 无形资产2023年期末余额为0万元，同期减少201.89万元，主要是预期无法带来收益，全额计提减值。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	70,754.72	-	0	-	100.00%
营业成本	0		0		
毛利率%	100.00%	-		-	-
利润总额	-3,365,621.58	4,756.74%	-14,962,759.61	0%	76.82%
净利润	-3,365,621.58	4,756.74%	-14,962,759.61	0%	76.82%

项目重大变动原因：

2023年，公司实现营业收入7.08万元，较上年0万元增加7.08万元，增幅100%；实现利润总额-336.56万元，较上年-1,451.87万元扭亏1,115.31万元，增幅76.82%；实现归属于母公司净利润-336.56万元，较上年-1,451.87万元扭亏1,115.31万元，增幅76.82%，主要是公司业务停止，计提坏账导致

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,754.72	0	100.00%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	0	0	
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
物联网产品 应用及销售	70,754.72	0	100%	100%	0%	100%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

信息公司自 2022 年起业务已基本停止。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	70,754.72	100%	否
2	无	0	0%	否
3	无	0	0%	否
4	无	0	0%	否
5	无	0	0%	否
合计		70,754.72	100%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无	0	0%	否
2	无	0	0%	否
3	无	0	0%	否
4	无	0	0%	否
5	无	0	0%	否
合计		0	0%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,055,582.97	-1,046,000.60	0.92%
投资活动产生的现金流量净额	0	-3,760.18	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,032.20	0	-100.00%

现金流量分析：

2023年公司现金及现金等价物净增加额为-107.56万元，比上年同期-104.98万元增亏2.58万元，增幅2.46%。

(1) 经营活动产生的现金流量净额为-105.56万元，比上年同期-104.98万元减少0.96万元，

减幅0.92%。

(2) 投资活动产生的现金流量净额为 0 万元，比上年同期-0.38 万元扭亏 0.38 万元，增幅 100.00%，

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东南方新视界传媒科技有限公司	控股子公司	基于创新技术的户外媒体运营商及基于新传播语境的企业品牌传播	126,000,000	134,836,663.98	77,479,586.51	60,154,689.09	4,017,570.49

		解 决 方 案 提 供 商。					

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术人员和管理人员流失风险	公司是技术服务型企业，公司发展依赖于优秀的专业技术人才和管理人才。倘若公司的关键技术人员和管理人员持续流失，将会对公司经营发展造成不利的影响。
市场竞争风险	受行业竞争日趋激烈的影响，如果公司在经营方面不能一直开拓发展，公司经营发展将面临不利影响。
税收优惠政策变化风险	2021年12月公司高新技术企业申请已经评审通过，有效期为三年，近三年公司将按15%的所得税率计缴。如果未来国家及地方政府税收优惠政策和政府补助政策出现不可预测的调整，或是公司未来不能被认定为高新技术企业，将对公司的盈利能力产生不利影响
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	2,000,000	1,730,200.36

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

信息公司关联交易主要为公司办公场所的租赁费用等。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 调查处罚事项

未按期披露 2022 年年度报告，2023 年 8 月 19 日，收到关于对广东广新信息产业股份有限公司时任董事会秘书（信息披露负责人）周贵乾采取自律监管措施的决定、关于给予广东广新信息产业股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定；

未按期披露 2023 年半年度报告，2023 年 11 月 10 日，收到关于对广东广新信息产业股份有限公司时任信息披露负责人冯宝玲采取自律监管措施的决定、关于给予广东广新信息产业股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定；

2023 年 11 月 16 日，收到《关于对广东广新信息产业股份有限公司、朱亚东、冯宝玲采取出具警示函措施的决定》

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	72,831,900	95.84%	3,168,100	7,600,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	46,200,000	60.79%		46,200,000	60.79%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,168,100	4.16%	-3,168,100	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		76,000,000	-	0	76,000,000	-
普通股股东人数				126		

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	广东省粤新资产管理有限公司	46,200,000		46,200,000	60.7895%	0	46,200,000	0	0
2	广东国有企业重组发展基金（有限合伙）	7,600,000		7,600,000	10.0000%		7,600,000		
3	石志勇	2,266,866	26,033	2,292,899	3.0170%		2,292,899		
4	广州市安硕投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000		2,000,000	2.6316%		2,000,000		
5	陈宝林	0	1,500,000	1,500,000	1.9737%		1,500,000		
6	贺碧锋	1,477,000	-1,000	1,476,000	1.9421%		1,476,000		
7	董屹	1,403,367	2,791	1,406,158	1.8502%		1,406,158		
8	马俊晖	9,226	1,059,732	1,068,958	1.4065%		1,068,958		
9	吴彬	1,000,000		1,000,000	1.3158%		1,000,000		
10	邢映彪	947,000		947,000	1.2461%		947,000		
合计		62,903,459	2587556	65,491,015	86.17%	0	65,491,015		

普通股前十名股东间相互关系说明：
前十大股东之间互不关联。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

广东省粤新资产管理有限公司，统一社会信用代码为 91440000592127303M，成立日期 2012 年 03 月 09 日，注册资本 34992 万元人民币，法定代表人为成有江，公司经营范围：资产收购，资产重组，资产经营，接受委托管理和处置资产，与资产管理业务相关的咨询业务；物业出租。

（二）实际控制人情况

广东省广新控股集团有限公司，统一社会信用代码为 91440000725063471N，成立日期 2000 年 09 月 06 日，注册资本 500000 万元人民币，法定代表人为肖志平，公司以制造业为主体、以市场化为导向、以混合所有制为特色、以资本运营为优势、主业特色鲜明、市场竞争力较强的国有资本投资公司。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱亚东	董事长、总经理	男	1966年10月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
彭志	董事	男	1961年11月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
孙德品	董事	男	1968年11月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
李紫阳	董事	男	1982年9月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
周丽赟	董事	女	1981年6月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
邓剑川	监事	女	1974年3月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
邓民建	监事	男	1975年4月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
张永鸿	职工监事	男	1983年10月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
冯宝玲	财务负责人	男	1982年8月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周丽赞		新任		提名
周霞		离任		工作调动
余世杰		离任		工作调动
陈梓华		离任		工作调动
邓剑川		新任		提名
邓民建		新任		提名

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

周丽赞，女，1981年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2012年12月至今，在广东省粤新资产管理有限公司任主管。

邓剑川，女，1974年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。2019年1月至2020年12月，在广新集团纪检监察部任派驻纪检组组长；2021年1月调入广东省粤新资产管理有限公司运营管理部；2022年8月至今，在广东省粤新资产管理有限公司任纪检审监部部长。

邓民建，男，1975年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2006年8月至2017年10月，在广新集团下属投资、盛特、置业有限公司任物业部主管、部长助理职务；2017年10月至今，在广东省粤新资产管理有限公司任综合办公室副主任。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	1	1
技术人员	1	0	1	0
员工总计	4		2	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	2
专科	0	0
专科以下	0	0

员工总计	4	2
------	---	---

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了完整的薪酬制度，根据员工发展阶段及岗位类型制定培训计划，报告期内有 1 名协商解除劳动合同人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、行政法规、部门规章和规范性文件的规定，不断完善公司治理结构，健全公司内部控制制度，规范运作，基本符合中国证监会和全国股份转让系统公司有关非上市公众公司治理规范的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中天粤审字[2024]100317号			
审计机构名称	广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市天河区天河东路155号骏源大厦20楼			
审计报告日期	2024年4月26日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王琦 1年	郑齐 1年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10万			

审计报告

中天粤审字[2024]100317号

广东广新信息产业股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了广东广新信息产业股份有限公司（以下简称“广新信息”）的财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广新信息2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广新信息，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表所述，广新信息2023年营业收入为 70,754.72元，净亏损-3,365,621.58元；截至2023年12月31日资产总额为11,841,612.34元，负债总额为11,506,503.31元，股东权益为335,109.03元；流动比率为0.51%。如财务报表附注二、2所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对广新信息持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

广新信息管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责，其他信息包括广新信息2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广新信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算广新信息、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广新信息的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，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做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，就可能对广新信息持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广新信息不能持续经营。

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

（6）就广新信息中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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

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

广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 王琦

中国·广州

中国注册会计师： 郑齐

2024年04月26日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		43,045.42	1,118,660.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		15,485.99	99,205.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			112,595.11

流动资产合计		58,531.41	1,330,460.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		11,621,617.99	11,177,341.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,820.13	306,789.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		158,642.81	
无形资产			2,018,894.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,783,080.93	13,503,025.53
资产总计		11,841,612.34	14,833,486.24
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			712,150
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		71,900.00	162,263.01
应交税费		346,528.65	351,515.54
其他应付款		10,925,642.91	9,906,827.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		52,189.11	
其他流动负债			
流动负债合计		11,396,260.67	11,132,755.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		110,242.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		110,242.64	
负债合计		11,506,503.31	11,132,755.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		76,000,000.00	76,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,897,119.10	29,897,119.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,885,287.95	2,885,287.95
一般风险准备			
未分配利润		-108,447,298.02	-105,081,676.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		335,109.03	3,700,730.61
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		335,109.03	3,700,730.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,841,612.34	14,833,486.24

法定代表人：朱亚东
冯宝玲

主管会计工作负责人：冯宝玲

会计机构负责人：

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		70,754.72	-
其中：营业收入		70,754.72	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本		0	0
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			161.33
销售费用			1,364,479.48
管理费用		1,141,457.47	2,826,241.05
研发费用			
财务费用		424,906.08	407,531.46
其中：利息费用		422,062.77	410,625.00
利息收入		931.53	8,610.28
加：其他收益		100,000.00	12,003.25
投资收益（损失以“-”号填列）		444,276.77	763,081.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		444,276.77	763,081.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		20,419.17	-11,397,409.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,322,112.14	-69,577.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,253,025.03	-15,290,315.14
加：营业外收入			423,578.77
减：营业外支出		112,596.55	96,023.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填		-3,365,621.58	-14,962,759.61

列)			
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,365,621.58	-14,962,759.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,365,621.58	-14,962,759.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,365,621.58	-14,962,759.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,365,621.58	-14,962,759.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,365,621.58	-14,962,759.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.012	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.012	-0.22

法定代表人：朱亚东
冯宝玲

主管会计工作负责人：冯宝玲

会计机构负责人：

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,000.00	4,671,953.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	1,265,781.18
收到其他与经营活动有关的现金		622,972.05	444,192.30
经营活动现金流入小计		697,972.05	6,381,926.70
购买商品、接受劳务支付的现金		712,150.00	4,212,944.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		447,735.66	1,319,436.15
支付的各项税费		-	8,008.10
支付其他与经营活动有关的现金		593,669.36	1,887,538.71
经营活动现金流出小计		1,753,555.02	7,427,927.30
经营活动产生的现金流量净额		-1,055,582.97	-1,046,000.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

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			3,760.18
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	3,760.18
投资活动产生的现金流量净额		0	-3,760.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,302.61	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		17,729.59	
筹资活动现金流出小计		20,032.20	
筹资活动产生的现金流量净额		-20,032.20	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,075,615.17	-1,049,760.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,118,660.59	2,168,421.37
六、期末现金及现金等价物余额		43,045.42	1,118,660.59

法定代表人：朱亚东

主管会计工作负责人：冯宝玲

会计机构负责人：

冯宝玲

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	76,000,000				29,897,119.1				2,885,287.95		-105,081,676.44		3,700,730.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	76,000,000				29,897,119.1				2,885,287.95		-105,081,676.44		3,700,730.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,365,621.58		-3,365,621.58
（一）综合收益总额											-3,365,621.58		-3,365,621.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	76,000,000				29,897,119.1					2,885,287.95			335,109.03

项目	2022 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	76,000,000				29,897,119.1				2,885,287.95		-90,118,916.83		18,663,490.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	76,000,000				29,897,119.1				2,885,287.95		-90,118,916.83		18,663,490.22
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-14,962,759.61		-14,962,759.61
（一）综合收益总额											-14,962,759.61		-14,962,759.61
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	76,000,000				29,897,119.1				2,885,287.95		-105,081,676.44		3,700,730.61

法定代表人：朱亚东

主管会计工作负责人：冯宝玲

会计机构负责人：冯宝玲

三、 财务报表附注

广东广新信息产业股份有限公司

2023年度财务报表附注

中天粤审字[2024]100317号

一、企业的基本情况

(一) 公司的发行上市及股本等基本情况

广东广新信息产业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系广东广新信息技术产业发展有限公司,成立于2010年6月25日。2014年7月19日广东广新信息技术产业发展有限公司根据广东省人民政府国有资产监督管理委员会《关于广新信息整体变更设立为股份有限公司暨在全国中小企业股份转让系统挂牌》的批复以及公司[2014]第四次董事会决议,按照立信会计师事务所2014年6月30日出具的信会师报字[2014]第410286号《审计报告》审计的2014年4月30日净资产人民币65,397,119.10元(包括实收资本人民币62,500,000.00元,资本公积人民币963,000.00元,盈余公积人民币898,623.54元以及未分配利润人民币1,035,495.56元),按照1.05:1的比例折为广东广新信息产业股份有限公司的股份62,500,000.00股,每股面值人民币1元,余额人民币2,897,119.10元计入公司资本公积,属全体股东享有。

2014年8月7日,由广东省广新控股集团有限公司和朱丹阳等10名自然人股东共同作为发起人,经广州市工商行政管理局核准,整体变更设立为广东广新信息产业股份有限公司,取得广州市工商行政管理局颁发的注册号440000000087420的企业法人营业执照,注册资本为人民币6,250.00万元。

2014年12月30日,公司经全国中小企业股份转让系统以股转系统函[2014]2685号文同意在全国中小企业股份转让系统挂牌,并于2015年1月19日成功挂牌,股票简称“广新信息”,股票代码“831813”。

2015年6月19日,经公司2015年第一次临时股东大会决议,增发新股1,350.00万股。并于同年7月,公司以3元/股的价格实施定向增发,实收资本增至7,600.00万元。

2022年2月广东省广新控股集团有限公司将其持有的46,200,000股（占总股份的60.7895%）无偿划转至广东省粤新资产管理有限公司。

（二）公司注册地、总部地址

公司名称：广东广新信息产业股份有限公司。

公司注册地：广州市海珠区新港东路1000号保利世界贸易中心写字楼东塔15层1501-1502房。

公司总部地址：广州市海珠区建基路66号广东外贸广场1507

（三）业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：本公司所属行业为计算机与软件行业，主要经营活动包括网络技术、信息技术、电子产品等领域内的技术开发、转让、咨询、服务，电子产品、电脑产品及软件产品的销售及代理，企业信息化管理咨询、服务，电子产品及技术的进出口业务；信息服务业务（仅限互联网信息服务和移动网信息服务业务）；物业管理；房屋租赁；信息系统集成服务；肉、禽、蛋、奶及水产品批发。（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。）

公司主要经营活动为：信息系统集成服务，包括硬件销售、安装、技术服务及软件开发。

本财务报表业经公司第四届第二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司2023年度净亏损-3,365,621.58元，截至2023年12月31日，累计亏损-108,447,298.02元，已三年出现较大金额亏损且公司目前经营活动基本停滞。以上事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。对此，公司拟采取如下应对措施：

1、加大债权追讨的力度。对本公司应收债权做出全面的分析，分步对应收债权加大力度进行追讨，加大不良资产清理的力度；

2、公司母公司广东省粤新资产管理有限公司承诺为公司持续经营提供必要的业务以及财务支持，计划分阶段拨入资金总额150万；

3、充分利用本公司已有的无形资产资质与国有企业的背景，积极引进第三方投资者，计划和高校、企业等联合申报项目作为公司后续业务发展及收入来源的方向，规避公司技术、销售等人员短缺的问题，参与进项目申报及后续的利润分成。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

2.外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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。

（六）金融工具（不包括减值）

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类

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

2.金融资产的确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3.金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 其他金融负债

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

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5.金融负债的终止确认

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

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

6.金融资产和金融负债的抵销

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

7.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

（七）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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.减值准备的确认方法

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

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

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

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

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3.以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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

4.金融资产减值的会计处理方法

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

5.金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据、应收账款和其他应收款
组合3（关联方组合）	关联方的其他应收款

组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收回的信用风险较低的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款
-------------	--

（2）按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	账龄分析法
组合2（信用风险极低金融资产组合）	不计提坏账准备
组合3（关联方组合）	不计提坏账准备
组合4（保证金类组合）	不计提坏账准备

（3）各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（八）存货

1. 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2.取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3.期末存货的计量

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销办法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(九) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

3) 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；

4) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

②通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

③通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2.后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十) 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。固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：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.折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	3-5	9.50-9.70
电子设备	3-5	3-5	19.00-32.33
运输工具	7-10	3-5	9.50-13.86
其他设备	3-5	3-5	19.00-32.33

3.融资租入固定资产

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十二）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.借款费用暂停资本化期间

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

4.借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十三）无形资产

1.无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括非专利技术、系统平台（软件）以及办公软件。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类 别	摊销年限
非专利技术	7 年
系统平台（软件）	7 年
办公软件	3 年

（十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定

的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十五）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。

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。

（十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2.离职后福利的会计处理办法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3.辞退福利的会计处理办法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4.其他长期职工福利的会计处理办法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债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，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、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公司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。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（十八）收入

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

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

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

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

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3. 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5. 客户已接受该商品或服务。

（十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

3.政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十一）租赁

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

1. 本公司作为承租人

（1）初始计量

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

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，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，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（二十二）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1.持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分

为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3.列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期重大差错更正

本公司在报告期内无前期重大差错更正。

六、税项

(一) 本年度主要税项及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%、5%
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	应纳所得税额	25%

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	43,045.42	1,118,660.59
其他货币资金	-	-
合计	43,045.42	1,118,660.59
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）应收账款

1.应收账款按账龄披露

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	-	-	-	-	0.46	-
1-2年(含2年)	-	-	-	7,172.98	0.04	7,172.98
2-3年(含3年)	7,172.98	0.05	7,172.98	350,782.60	2.16	350,782.60
3-4年(含4年)	350,782.60	2.17	350,782.60	12,656,391.37	77.89	12,656,391.37
4-5年(含5年)	12,656,391.37	78.25	12,656,391.37	-	-	-
5年以上	3,159,387.49	19.53	3,159,387.49	3,159,387.49	19.44	3,159,387.49
合计	16,173,734.44	100.00	16,173,734.44	16,173,734.44	100.00	16,173,734.44

2.应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按单项计提坏账准备	16,173,734.44	100.00	16,173,734.44	100.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	16,173,734.44	100.00	16,173,734.44	100.00

(续表)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按单项计提坏账准备	16,173,734.44	100.00	16,173,734.44	100.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	16,173,734.44	100.00	16,173,734.44	100.00

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州嘉普供应链管理 有限公司	3,308,230.80	3,308,230.80	100.00	长账龄，已收不回
佛山海格利德机器人 智能设备有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广州德易计算机科技 有限公司	1,929,420.00	1,929,420.00	100.00	长账龄，已收不回
广州市桂勤机械设备 工程有限公司	1,620,000.00	1,620,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广州中科诺泰技术有 限公司	1,540,000.00	1,540,000.00	100.00	长账龄，已收不回
亳州市多元电子科技 有限公司	1,115,987.49	1,115,987.49	100.00	长账龄，已收不回
广州市泽誉信息科技 有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广州康特信息技术有 限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广西南宁速起电子科 技有限公司	560,700.00	560,700.00	100.00	长账龄，已收不回
广州恒硕信息科技有 限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广州城美产业园有限 公司	328,302.74	328,302.74	100.00	长账龄，已收不回
广州博时信息科技有 限公司	270,700.00	270,700.00	100.00	长账龄，已收不回
航天云宏技术贵州有 限公司	255,000.00	255,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广州铎安机电设备工 程有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	长账龄，已收不回
广州国际茶叶交易中 心有限公司	169,000.00	169,000.00	100.00	长账龄，已收不回
安徽四创电子股份有 限公司	162,340.57	162,340.57	100.00	长账龄，已收不回
广东广新贸易发展有 限公司	134,400.00	134,400.00	100.00	长账龄，已收不回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
限公司				
杨勇	9,473.75	9,473.75	100.00	长账龄，已收不回
陈保成	7,302.11	7,302.11	100.00	长账龄，已收不回
郑金标	7,172.98	7,172.98	100.00	长账龄，已收不回
深圳前海合盛财富管理 有限公司	5,704.00	5,704.00	100.00	长账龄，已收不回
合计	16,173,734.44	16,173,734.44	100.00	

(2) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 （%）	坏账准备
广州嘉普供应链管理有限公司	3,308,230.80	20.45	3,308,230.80
佛山海格利德机器人智能设备有限公司	2,300,000.00	14.22	2,300,000.00
广州德易计算机科技有限公司	1,929,420.00	11.93	1,929,420.00
广州市桂勤器械设备工程有限公司	1,620,000.00	10.02	1,620,000.00
广州中科诺泰技术有限公司	1,540,000.00	9.52	1,540,000.00
合计	10,697,650.80	66.14	10,697,650.80

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	15,485.99	99,205.01
合计	15,485.99	99,205.01

1.其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账 准备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	-	-	-	78,693.02	0.22	9,634.65
1-2年（含2年）	23,206.65	0.07	7,720.66	41,062.12	0.12	14,915.48
2-3年（含3年）	12,010.30	0.03	12,010.30	17,000.00	0.05	13,000.00
3-4年（含4年）	12,000.00	0.03	12,000.00	71,492.90	0.20	71,492.90
4-5年（含5年）	58,892.90	0.17	58,892.90	5,966,153.00	16.93	5,966,153.00
5年以上	35,036,653.00	99.70	35,036,653.00	29,072,500.00	82.48	29,072,500.00
合计	35,142,762.85	100.00	35,127,276.86	35,246,901.04	100.00	35,147,696.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数
----	-----

2024-014

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,125,556.20	99.95	35,125,556.20	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,206.65	0.05	1,720.66	10.00	15,485.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	35,142,762.85	100.00	35,127,276.86	99.96	15,485.99

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,140,156.20	99.70	35,140,156.20	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	106,744.84	0.30	7,539.83	7.06	99,205.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	35,246,901.04	100.00	35,147,696.03	99.72	99,205.01

①期末单项计提坏账准备

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
广东省炜昞控股有限公司	35,001,600.00	35,001,600.00	5年以上	100.00	长账龄, 预计收不回
中国石化销售有限公司广东广州石油分公司	39,913.34	39,913.34	1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	100.00	长账龄, 预计收不回
广东省电子追溯体系协会	30,000.00	30,000.00	5年以上	100.00	长账龄, 预计收不回
广州市海珠区人民法院	16,969.50	16,969.50	4-5年	100.00	长账龄, 预计收不回
广州市海珠区人民法院办案专户	3,380.00	3,380.00	5年以上	100.00	长账龄, 预计收不回
广州市科技创新企业协会	1,000.00	1,000.00	4-5年	100.00	长账龄, 预计收不回
广东财政代收收费专户	613.00	613.00	5年以上	100.00	长账龄, 预计收不回
广东航天信息爱信诺科技有限公司	560.00	560.00	5年以上	100.00	长账龄, 预计收不回
鼎湖山泉琶洲会展专卖店	500.00	500.00	5年以上	100.00	长账龄, 预计收不回
陈绍意	10.30	10.30	2-3年	100.00	长账龄, 预计收不回
其他	31,010.06	31,010.06	4-5年	100.00	长账龄, 预计收不回
合计	35,125,556.20	35,125,556.20	-	-	-

②按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	17,206.65	1,720.67	10.00
合计	17,206.65	1,720.67	10.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	7,539.83	-	35,140,156.20	35,147,696.03
年初余额在本期	-	-	-	-
--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	856.77	-	-	856.77
本期转回	6,675.94	-	14,600.00	21,275.94
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,720.66	-	35,125,556.20	35,127,276.86

(4) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
上海一嗨汽车租赁有限公司	12,600.00	12,600.00	收回款项
广东南方新视界传媒科技有限公司	5,180.37	5,180.37	收回款项
广州印嘢爽办公设备有限公司	2,000.00	2,000.00	收回款项
贺木胜	1,000.00	1,000.00	收回款项
朱丹阳	492.88	492.88	收回款项
周贵乾	2.69	2.69	收回款项
合计	21,275.94	21,275.94	

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
-------	------	------	----	----------------	------

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
广东省炜昞控股有限公司	往来款	35,001,600.00	5年以上	99.60	35,001,600.00
中国石化销售有限公司 广东广州石油分公司	往来款	39,913.34	1-2年、2-3年、 3-4年、4-5年	0.11	39,913.34
广东省电子追溯体系协会	会费	30,000.00	5年以上	0.09	30,000.00
广东广新物业管理有限公司	押金	17,135.44	1-2年	0.05	1,713.54
广州市海珠区人民法院	诉讼费	16,969.50	4-5年	0.05	16,969.50
合计	—	35,105,618.28	—	99.90	35,090,196.38

(四) 存货**1. 存货分类**

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
自制半成品及在产品	-	-	-
库存商品（产成品）	474,258.02	474,258.02	-
周转材料（包装物、低值易耗品等）	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-
工程施工（已完工未结算款）	-	-	-
其他	-	-	-
合计	474,258.02	474,258.02	-

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
自制半成品及在产品	-	-	-
库存商品（产成品）	474,258.02	474,258.02	-
周转材料（包装物、低值易耗品等）	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-
工程施工（已完工未结算款）	-	-	-
其他	-	-	-
合计	474,258.02	474,258.02	-

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	474,258.02	-	-	-	-	474,258.02
合计	474,258.02	-	-	-	-	474,258.02

(五) 其他流动资产

2024-014

项目	期末余额	期初余额
多缴纳税金	-	112,595.11
合计	-	112,595.11

(六) 长期股权投资

被投资单位	投资成本	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
合计	18,900,000.00	11,177,341.22	-	-	444,276.77	-
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
广东南方新视界传媒科技有限公司	18,900,000.00	11,177,341.22	-	-	444,276.77	-

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-	-	-	-	11,621,617.99	-
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
广东南方新视界传媒科技有限公司	-	-	-	-	11,621,617.99	-

说明：公司持有的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权（对应 1890 万元出资额）及其派生的权益已质押给了广东省东方进出口有限公司。

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	2,820.13	306,789.39
固定资产清理	-	-
合计	2,820.13	306,789.39

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,955,908.05	-	-	1,955,908.05
其中：土地资产	-	-	-	-
电子设备	1,952,147.87	-	-	1,952,147.87
办公设备	3,760.18	-	-	3,760.18
二、累计折旧合计	1,634,453.10	752.04	-	1,635,205.14
其中：土地资产	-	-	-	-
电子设备	1,634,265.09	-	-	1,634,265.09
办公设备	188.01	752.04	-	940.05

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、账面净值合计	321,454.95	—	—	320,702.91
其中：土地资产	-	—	—	-
电子设备	317,882.78	—	—	317,882.78
办公设备	3,572.17	—	—	2,820.13
四、减值准备合计	14,665.56	303,217.22	-	317,882.78
其中：土地资产	-	-	-	-
电子设备	14,665.56	303,217.22	-	317,882.78
办公设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	306,789.39	—	—	2,820.13
其中：土地资产	-	—	—	-
电子设备	303,217.22	—	—	-
办公设备	3,572.17	—	—	2,820.13

(八) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		237,964.22		237,964.22
其中：土地				
房屋及建筑物		237,964.22		237,964.22
二、累计折旧合计		79,321.41		79,321.41
其中：土地				
房屋及建筑物		79,321.41		79,321.41
三、使用权资产账面净值合计		—	—	158,642.81
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物		—	—	158,642.81
四、减值准备合计				
其中：土地		—	—	—
房屋及建筑物		—	—	—
五、使用权资产账面价值合计		—	—	158,642.81
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物		—	—	158,642.81

(九) 无形资产**1. 无形资产分类**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	29,138,411.20	-	20,816,478.88	8,321,932.32
其中：软件	26,124,156.51	-	17,802,224.19	8,321,932.32
非专利技术	14,254.69	-	14,254.69	-
商标权	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
二、累计摊销额合计	20,040,246.68		17,816,478.88	2,223,767.80

2024-014

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件	20,025,991.99		17,802,224.19	2,223,767.80
非专利技术	14,254.69	-	14,254.69	-
商标权	-	-	-	-
三、减值准备金额合计	7,079,269.60	2,018,894.92	3,000,000.00	6,098,164.52
其中：软件	4,079,269.60	2,018,894.92	-	6,098,164.52
非专利技术	-	-	-	-
商标权	3,000,000.00		3,000,000.00	-
四、账面价值合计	2,018,894.92	—	—	-
其中：软件	2,018,894.92	—	—	-
非专利技术	-	—	—	-
商标权	-	—	—	-

2.本期无形资产减少情况

项目	商标权	合计
软件专利权	17,816,478.88	17,816,478.88
粤新信息商标权	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	20,816,478.88	20,816,478.88

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	55,869,204.48	55,889,623.65
可抵扣亏损	56,040,142.53	54,531,937.15
合计	111,909,347.01	110,421,560.80

本公司认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	9,771,193.10	9,771,193.10	
2025	19,806,719.15	19,806,719.15	
2026	20,398,498.89	20,398,498.89	
2027	4,555,526.01	4,555,526.01	
2028	1,508,205.38	-	
合计	56,040,142.53	54,531,937.15	

(十一) 应付账款

1.应付账款情况表

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	-	-
1-2年（含2年）	-	-
2-3年（含3年）	-	-
3年以上	-	712,150.00
合计	-	712,150.00

（十二）应付职工薪酬**1.应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	139,821.76	464,689.24	532,611.00	71,900.00
二、离职后福利-设定提存计划	22,441.25	46,016.16	68,457.41	-
三、辞退福利	-	20,050.00	20,050.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	162,263.01	530,755.40	621,118.41	71,900.00

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	133,402.29	360,920.00	422,422.29	71,900.00
二、职工福利费	500.00	43,621.00	44,121.00	-
三、社会保险费	4,153.45	21,791.24	25,944.69	-
其中：医疗保险费	3,883.94	21,298.02	25,181.96	-
工伤保险费	188.25	493.22	681.47	-
生育保险费	47.53	-	47.53	-
重大医疗保险费	33.73	-	33.73	-
四、住房公积金	528.00	38,357.00	38,885.00	-
五、工会经费和职工教育经费	1,238.02	-	1,238.02	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	139,821.76	464,689.24	532,611.00	71,900.00

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	22,019.20	43,528.80	65,548.00	-
二、失业保险费	422.05	2,487.36	2,909.41	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	22,441.25	46,016.16	68,457.41	-

（十三）应交税费

2024-014

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	263,931.69	-25,119.99	-	238,811.70
消费税	-	-	-	-
资源税	-	-	-	-
企业所得税	-	-	-	-
城市维护建设税	-	-	-	-
房产税	-	-	-	-
土地使用税	-	-	-	-
个人所得税	87,583.85	31,558.11	11,425.01	107,716.95
教育费附加	-	-	-	-
其他税费	-	-	-	-
合计	351,515.54	6,438.12	11,425.01	346,528.65

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	10,925,642.91	9,906,827.08
合计	10,925,642.91	9,906,827.08

1.其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
通过资金集中管理从集团其他成员单位拆入的资金	10,318,577.08	9,906,827.08
应付往来款	569,744.00	0.00
代收代付款	37,321.83	0.00
合计	10,925,642.91	9,906,827.08

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东省东方进出口有限公司	10,318,577.08	资金紧张，未偿还
合计	10,318,577.08	—

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	52,189.11	-
合计	52,189.11	-

(十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	171,704.52	-
未确认的融资费用	9,272.77	-

2024-014

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	52,189.11	
租赁负债净额	110,242.64	

(十七) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	76,000,000.00	-	-	-	-	-	76,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	29,897,119.10	-	-	29,897,119.10
二、其他资本公积	-	-	-	-
合计	29,897,119.10	-	-	29,897,119.10
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

(十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	2,885,287.95	-	-	2,885,287.95	
合计	2,885,287.95	-	-	2,885,287.95	

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-105,081,676.44	-90,118,916.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-105,081,676.44	-90,118,916.83
本期增加额	-3,365,621.58	-14,962,759.61
其中：本期净利润转入	-3,365,621.58	-14,962,759.61
其他调整因素	-	-
本期减少额	-	-
其中：本期提取盈余公积数	-	-
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	-	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	-108,447,298.02	-105,081,676.44

(二十一) 营业收入、营业成本**1.收入成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	70,754.72	-	-	-
2. 其他业务小计	-	-	-	-

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	70,754.72	-	-	-

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	-	-
职工薪酬	-	55,674.00
折旧费	-	39,387.18
无形资产摊销	-	-
销售服务费	-	-
运输费	-	-
办公费	-	-
租赁费	-	-
中介费	-	-
维修费	-	-
业务招待费	-	-
其他	-	1,269,418.30
合计	-	1,364,479.48

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	398,412.39	1,173,750.29
折旧费	80,073.45	196,428.72
业务招待费	3,006.60	33,537.54
差旅费	10,228.79	13,290.41
办公费	6,927.09	19,768.87
诉讼费	95,626.52	-
聘请中介机构费	277,920.78	908,965.56
咨询费	154,489.79	-
租赁费	-	195,932.60
其他	114,772.06	284,567.06
合计	1,141,457.47	2,826,241.05

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	422,062.77	410,625.00
减：利息收入	931.53	8,610.28
汇兑损益	-	-
其他	3,774.84	5,516.74
合计	424,906.08	407,531.46

(二十五) 其他收益

2024-014

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	100,000.00	-
个税返还	-	12,003.25
合计	100,000.00	12,003.25

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	444,276.77	763,081.49
合计	444,276.77	763,081.49

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-	-783,333.46
其他应收款坏账损失	20,419.17	-10,614,076.03
合计	20,419.17	-11,397,409.49

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-54,911.51
固定资产减值损失	-303,217.22	-14,665.56
无形资产减值损失	-2,018,894.92	-
合计	-2,322,112.14	-69,577.07

(二十九) 营业外收入**1. 营业外收入类别**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	-	17,072.21	-
无需支付的应付账款	-	362,679.06	-
其他	-	43,827.50	-
合计	-	423,578.77	-

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	96,023.22	-
其他	112,596.55	0.02	112,596.55
合计	112,596.55	96,023.24	112,596.55

(三十一) 现金流量表项目**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

2024-014

政府补助	100,000.00	12,003.25
利息收入	931.53	8,610.28
其他	522,040.52	423,578.77
合计	622,972.05	444,192.30

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售、管理和研发费用	577,223.61	1,502,055.32
财务费用	3,767.82	5,516.74
保证金	-	339,845.92
其他	12,677.93	40,120.73
合计	593,669.36	1,887,538.71

3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付计入租赁负债的租金	17,729.59	25,205.46
合计	17,729.59	25,205.46

(三十二) 现金流量表补充资料

1.按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-3,365,621.58	-14,962,759.61
加：资产减值损失	2,322,112.14	69,577.07
信用减值损失	-20,419.17	11,397,409.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	752.04	235,815.90
使用权资产折旧	79,321.41	-
无形资产摊销	-	1,188,847.44
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	96,023.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	422,062.77	410,625.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-444,276.77	-763,081.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	158,719.02	5,565,896.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-208,232.83	-4,284,353.87
其他	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-1,055,582.97	-1,046,000.60
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	43,045.42	1,118,660.59
减：现金的年初余额	1,118,660.59	2,168,421.37
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,075,615.17	-1,049,760.78

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	43,045.42	1,118,660.59
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	43,045.42	1,118,660.59
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	43,045.42	1,118,660.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资	11,621,617.99	公司持有的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权（对应 1890 万元出资额）及其派生的权益已质押给了广东省东方进出口有限公司
合计	11,621,617.99	

(三十四) 政府补助

1.政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术企业补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
合计	100,000.00	/	100,000.00

八、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
广东省粤新资产管理有限公司	广州市海珠 区建基路 66 号 801 室	资产管理	154,992.00	60.79	60.79

本企业最终控制方是广东省广新控股集团有限公司。

(二) 子公司情况

本公司无子公司。

(三) 合营企业及联营企业情况

1. 重要的联营企业：

联营企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%) 直接	持股比例 (%) 间接	对联营企业投 资的会计处理 方法
广东南方新视界传媒科技有限公司	广州市越秀区广州大道中 289 号生活综合楼 5 楼 502 室	商务服 务业	15%	-	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

联营企业名称：广东南方新视界传媒科技有限公司		
科目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	75,554,767.99	69,191,877.28
非流动资产	54,323,604.63	27,335,119.55
资产合计	129,878,372.62	96,526,996.83
流动负债	17,400,118.04	22,011,388.71
非流动负债	34,998,668.07	-
负债合计	52,398,786.11	22,011,388.71
所有者权益总额	77,479,586.51	74,515,608.12
按持股比例计算的净资产份额	11,621,937.98	11,177,341.22
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	11,621,937.98	11,177,341.22

联营企业名称：广东南方新视界传媒科技有限公司

科目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	75,554,767.99	69,191,877.28
非流动资产	54,323,604.63	27,335,119.55
资产合计	129,878,372.62	96,526,996.83
流动负债	17,400,118.04	22,011,388.71
非流动负债	34,998,668.07	-
负债合计	52,398,786.11	22,011,388.71
所有者权益总额	77,479,586.51	74,515,608.12
按持股比例计算的净资产份额	11,621,937.98	11,177,341.22
调整事项	-	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-
营业收入	60,154,689.09	76,563,737.63
净利润	4,015,437.27	3,884,863.70
其他综合收益	-	-
综合收益总额	4,015,437.27	3,884,863.70
公司本期收到的来自联营企业的股利	-	-

3.其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东广新物业管理有限公司	同一控制
广东广新置业发展有限公司	同一控制
广东省东方进出口有限公司	同一控制

4.本公司与关联方的主要交易

(1) 接受劳务

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
广东广新物业管理有限公司	57,696.19	100.00	32,522.20	100.00
合计	57,696.19	100.00	32,522.20	100.00

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广东广新置业发展有限公司	办公楼		167,315.18
广东广新物业管理有限公司	办公楼	57,234.84	28,617.42

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	-	33,333.33

(4) 其他关联交易

①资金占用费

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省东方进出口有限公司	资金占用费	411,750.00	410,625.00

②股权质押

公司持有的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权（对应 1890 万元出资额）及其派生的权益已质押给了广东省东方进出口有限公司。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东广新贸易发展有限公司	134,400.00	134,400.00	134,400.00	134,400.00
应收账款	广州澳新茶叶国际贸易有限公司	169,000.00	169,000.00	169,000.00	169,000.00
其他应收款	广东广新物业管理有限公司	17,135.44	1,713.54	17,135.44	856.77

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广东省粤新资产管理有限公司	464,118.14	-
其他应付款	广东广新物业管理有限公司	63,727.81	-
其他应付款	广东省东方进出口有限公司	10,318,577.08	9,906,827.08

十一、其他重要事项

(一) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2017 年 8 月份公司与广东省炜珑控股有限公司（以下简称炜珑公司）签订了《租赁合同》，租用炜珑公司在小洲工业区内约 5 万平方米的建筑物（在建）。公司于 2017 年度向炜珑公司支付保证金 720 万元及预付租金款 2,184 万元，2018 年，预付租金款 596.16 万元。

根据合同，炜珑公司应在《租赁合同》签订后开始进行该区域的旧厂房及旧仓库改造并在 150 天内验收合格交付使用。炜珑公司至今并未按照合同约定交付物业。

2019 年 11 月 8 日，公司向海珠区人民法院递交诉讼材料，截止 2019 年 12 月 9 日，已冻结炜珑公司名下 2 个银行账户（账户无余额）、及炜珑公司持有广州粤科检测技术装备园管理有限公司 180 万元和广州捷思威螺丝城有限公司

2,196.81 万元的股权。

2021 年 4 月 13 日，广州市海珠区人民法院对该案作出了一审判决，判决结果如下：解除公司与炜昞公司签订的《广州市房屋租赁协议》以及《补充协议》、《补充协议（二）》。炜昞公司向公司退还合同保证金 420 万元、建设保证金 300 万元、租金 2,688 万元及利息。炜昞公司向公司支付违约金 126 万元，律师费 12 万元。

2021 年度，广东省炜昞控股不服广东省广州市海珠区人民法院(2020)粤 0105 民初 2843 号民事判决，向广东省广州市中级人民法院提起上诉，2021 年 8 月 30 日，广东省广州市中级人民法院作出终审判决：驳回上述，维持原判。因炜昞公司无可执行财产，公司尚未收回该欠款。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,000.00	详见附注七、（二十五）
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,283.06	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	-112,596.55	详见附注七、（三十）
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	8,686.51	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-	
少数股东权益影响额(税后)	-	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,686.51	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	--	-0.012	-0.012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	--	-0.013	-0.013

广东广新信息产业股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,283.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,596.55
非经常性损益合计	8,686.51
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	8,686.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用