



新晟股份

NEEQ:871986

广州新晟智能科技股份有限公司



年度报告

2023

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、公司负责人陈裕新、主管会计工作负责人袁乐慧及会计机构负责人（会计主管人员）袁乐慧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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司截至2023年12月31日，累计未分配利润为人民币-8,273,083.91元，净资产为人民币654,236.48元，低于公司股本4,414,024.00元，公司持续亏损。

公司董事会认为：上会会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具保留意见审计报告，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。非标准审计意见涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。董事会表示理解。公司董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取措施，早日实现经营业绩的稳步提升。

针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

- 1、优化资本结构，降低财务成本。
- 2、尽快进入业务转型，提高公司营收。
- 3、自然人股东陈裕新承诺：公司业绩未得到改善之前，如果公司需要必要的资金支持，将为公司提供必要的资金支持。确保公司持续经营不受影响。

- 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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况.....	91

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（如有）
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新晟股份	指	广州新晟智能科技股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	广州新晟智能科技股份有限公司公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	国融证券
股东大会	指	广州新晟智能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州新晟智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州新晟智能科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州新晟智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	陈裕新	成立时间	2003 年 12 月 23 日
控股股东	控股股东为（化州裕新企业管理服务中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈裕新与黄伟勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A017 中药材种植-A0179 其他中药材种植		
主要产品与服务项目	橘红树木种植，农产品研发与销售		
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	新晟股份	证券代码	871986
挂牌时间	2017 年 9 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易□做市交易	普通股总股本（股）	4,414,024
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏婉玲	联系地址	广州市白云区石沙路 15 号 B 栋 7 层 01.03 房
电话	020-86024955	电子邮箱	544363701@qq.com
传真	020-86024955		
公司办公地址	广州市白云区石沙路 15 号 B 栋 7 层 01.03 房	邮政编码	510000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401117577571951		
注册地址	广东省广州市白云区石沙路 15 号 B 栋 7 层 01.03 房		
注册资本（元）	4,414,024	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司原主营业务是皮鞋柔性定制业务，集研发、设计、数据采集、数据转化、生产、销售于一体，因公司于 2023 年 5 月 15 日披露的《收购报告书》，本次收购完成后，化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)成为公司的控股股东。为提高公司的盈利能力，增强公司持续经营能力和综合竞争力，实现公司长远发展，公司做出战略发展方向的转变，拟在公司原有业务的基础上新增主营业务，并办理相应的经营范围变更登记。公司于 2023 年 11 月 15 日召开了第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于拟变更公司主营业务的议案》。变更前公司主营业务为皮鞋柔性定制业务，变更后主营业务为农副产品、食品批发零售，农业咨询，农业服务，饲料及饲料添加剂生产及销售。

本公司处于中药材种植、农产品研发与销售行业。公司未来将基于化州市发达的橘红种植、加工生产的优势条件，逐步从橘红树种植、橘红贸易、橘红果初加工、橘红果深加工到研发橘红系列保健饮品食品，以及向下游的橘红文旅产品延伸。目前公司拥有对橘红种植、生产、贸易的具有多年经验的人才，将在未来选择优势生产地设立种植基地，橘红加工生产线。茂名市把化橘红产业列入全产业链打造的“五棵树一条鱼一桌菜”特色农业产业之一，出台《茂名市化橘红产业提升行动方案》，持续推动产业转型升级，延伸产业链，提升价值链，全力打造特色鲜明的高质量发展的产业集群。公司将依托茂名市化州市对橘红产业持续推动的政策，努力构建橘红苗种植、烘焙、加工、独立品牌、文化休闲旅游的产业一体化，形成品质把控严格、服务优势突出的产业链条。公司未来将通过电商平台、各地代理商、新设直营门店、贸易商等销售公司的橘红果产品，研发不同的橘红产品系列，以满足不同市场的需求。公司与橘红行业上下游建立了稳定良好的合作关系，这能够为公司提供较为积极的外部发展环境，同时为公司业务的拓展和产业链的延伸奠定了坚实的基础。公司未来规划建立完整的产品研发、采购、制造、仓储、销售、服务等业务环节，清晰经营模式，发展成稳定的商业模式，以促进化州化橘红事业的发展，为建设广东中医药大省强省贡献一份力。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	242,706.42	-	100%
毛利率%	17.51%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-915,795.35	-152,972.53	-498.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-835,237.74	-721,792.02	-15.72%
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）	-4,821.14%	-308.35%	-
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）	-4,397.05%	-1,454.94%	-
基本每股收益	-0.21	-0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,033,990.87	545,790.62	89.45%
负债总计	379,754.39	353,291.76	7.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	654,236.48	192,498.86	239.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.04	275.00%
资产负债率%（母公司）	21.95%	64.73%	-
资产负债率%（合并）	36.73%	64.73%	-
流动比率	2.71	2.23	-
利息保障倍数	-63.90	-1.68	-
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	-429,925.21	-144,896.69	-196.71%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	0.13	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	89.45%	-58.92%	-
营业收入增长率%	100%	-100%	-
净利润增长率%	-498.67%	-	-

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	921,603.99	89.13%	32,804.23	6.01%	2,709.41%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
其他应收款	1,627.96	0.16%	516.18	0.09%	215.39%
存货	98,000	9.48%	252,240.16	46.22%	-61.15%
其他流动性资产	9,248.92	0.89%	3,803.63	0.7%	143.16%
固定资产	3,510	0.34%	256,426.42	46.98%	-98.63%
短期借款	0	0%	80,996.68	14.84%	-100%
应付职工薪酬	14,121.20	1.37%	2,600	0.48%	443.12%
应交税费	45,945.11	4.44%	45,945.11	8.42%	0%
其他应付款	319,688.08	30.92%	0	-	-
长期借款	-	-	223,749.97	41%	-100%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金比上年期末增加，由于股东捐赠了投资款 89 万元。
- 2、存货比上年期末减少 61.15%，是由于处理了已无使用价值的呆滞产品。
- 3、固定资产比上年期末减少 98.63%，是将一批已经折旧完毕，不能使用的旧设备进行了处置。
- 4、短期借款比上年期末减少 100%，是由于股东借款已还清。
- 5、其他应付款比上年期末增加，是由于股东代垫付了公司费用。
- 6、长期借款比上年减少 100%是由于上期借入银行借款在一年内到期，长期借款重分类为短期借款。

(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	242,706.42	-	-	-	100%
营业成本	200,200.00	82.00%	0	-	100%
毛利率%	17.51%	-	-	-	-
管理费用	604,585.79	249.10%	668,430.99	-	-9.55%
财务费用	15,279.37	6.30%	66,150.17	-	-76.90%
信用减值损失	-	-	516,925.18	-	-100%
资产减值损失	-252,240.16	-103.93%	-	-	-100%
其他收益	-	-	6,621.9	-	-100%
投资收益	-	-	67,033.03	-	-100%
资产处置收益	-	-	-64,835.53	-	100%
营业利润	-830,997.86	-342.39%	-208,836.49	-	-297.92%
营业外收入	0.01	0.00%	55,863.96	-	-100.00%
营业外支出	84,797.5	34.94%	-	-	100%
净利润	-915,795.35	-377.33%	-152,972.53	-	-498.67%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入增加是由于 2023 年 9 月成立了全资子公司，经营农产品-化州橘红。
- 2、营业成本增加是由于 2023 年 9 月成立了全资子公司，经营农产品-化州橘红。
- 3、财务费用比上年下降 76.9%是由于经营活动减少，借款已还，利息支出减少。
- 4、资产减值损失 252240.16，是由于处理了一批无使用价值的库存呆滞品。
- 5、营业外支出增加 84797.5，是由于处置了一批已折旧完毕，不能再使用的旧生产设备。

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	242,706.42	0	100%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	200,200.00	0	100%
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
农产品	242,706.42	200,200.00	17.51%	100%	100%	100%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

本年度全资子公司投入，加入化州橘红农产品销售。

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	化州市赖李园橘红有限公司	242,706.42	100%	否
合计		242,706.42	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	化州市平定镇森宝沉香专业合作社	200,200.00	67.14%	否
2	化州市东智橘红有限公司	98,000.00	32.86%	否
合计		298,200.00	100%	-

(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	-429,925.21	-144,896.69	-196.71%
投资活动产生的现金流量净额	0	93,447.55	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	1,318,724.97	39,473.96	3,240.75%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额比去年下降 196.71%，主要原因是上期有收回保证金 560,000.00 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比去年减少 100%，系去年有投资活动支出，本期无投资活动产生的现金流。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比去年增加 3240.75%，主要是收到张永兴借款豁免 487,532.97 元、收到陈裕新借款以及捐赠 2,040,050.00 元。

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
化州市新晟丰农科技有限公司	控股子公司	农副产品销售，树木种植经营	500,000.000	159,951.59	-27,920.41	242,706.42	-27,920.41

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
宏观经济下行风险	业务面临较大的销售下滑风险。 应对措施：针对当前宏观经济不乐观、企业困难的情况，国家提出了扩大内需、扶持企业转型升级的一系列政策，企业应结合自身情况，做好战略布局。加强资金风险控制，在积极做好融资、筹资工作的同时，企业自身的资金管理必须加强，尤其是在应收账款的风险控制方面。企业针对不同类型的客户，结合自己的产品，设计不同的营销方案。
自然灾害风险	公司于 2023 年 5 月 15 日披露的《收购报告书》，化州裕新企业管理服务中心(有限合伙)成为公司的控股股东，着重发展化橘红产业，未来公司拟投资化橘红种植基地，进行标准化种植、规范化加工化橘红鲜果及干果等，自然灾害风险是农林业生产的主要风险之一。干旱、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害对公司树木生产影响较大。因此,未来若发生严重的自然灾害,将会对公司树木种植产生影响。 应对措施：公司会采取各种应对自然灾害的措施，公司将加强施工 10 计划和现场管理，强化安全生产，确保质量、成本、安全、效益可控；加强对苗木基地的工作巡查和技术指导，定期做好水、肥管理。预防为主，采取周密的技术措施预防霜冻、病虫害对种植苗木的影响，避免公司资产重大损失。
公司治理风险	有限公司存续期间，公司的法人治理结构不完善，内部控制有待改进。股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司制定了《公司章程》和相关配套的管理制度。同时，在推荐主办券商的帮助下，公司董事会、监事会及高管人员对公司治理中的运作有了初步的理解。公司将在推荐主办券商的帮助和督导下，严格按相关规则运作，以提高公司规范化水平。
实际控制人控制不当的风险	2023 年 5 月 15 日，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与广州市中冠智能科技有限公司股东张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）拟通过特定事项转让方式收购张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）持有的全部股份。本次收购前，收

	购人持有中冠智能 441,498 股股份，占公众公司总股本的 10.0022%。公众公司控股股东为张永兴，实际控制人为张永兴、程鸽。本次收购完成后，收购人持有中冠智能 4,193,418 股股份，占公众公司总股本的 95.0022%，公众公司控股股东变更为化州裕新企业管理服务中心（有限合伙），实际控制人变更为陈裕新与黄伟勇。二人可利用其控制地位，通过行使表决权，对公司经营管理、发展战略、资金使用、人事安排等方面均能产生决定性影响。虽然股份公司已经建立了较为完善公司治理结构和内部控制制度，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用其控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除未来实际控制人可能通过行使股东表决权、管理职能或其他方式对公司的重大事项施加不当控制或安排，这可能会给公司经营和其他股东的利益带来风险。 应对措施：公司将逐步改善法人治理结构和内部控制制度，完善公司经营管理与重大事项的决策机制，严格执行相关内部控制制度。公司自成立以来，根据《公司法》及公司章程，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度；在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。实际控制人系也将严格遵守相关法律法规和内部规章制度，合法合规使用自身对于公司的控制权规范实际控制人行为，未来不会利用其控制地位对公司进行不当控制或安排。
公司现有规模偏小的风险	截止于 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 441.4024 万元，资产总计 45.18 万元，股东权益合计 42.73 万元。公司资产规模、股东权益规模较小、抵御风险的能力有限，目前公司的经营重点在于新产品的研发设计上，需要大量的资金及人员配备。虽然目前公司经营状况一般，如果宏观经济形势和外部监管环境发生变化，公司不能及时做出调整，可能使公司面临一定的经营风险。 应对措施：目前公司处于转型的重要阶段。公司引入更多的外部投资者，增强公司的股本资金，同时扩大公司的新业务。
公司转型风险	2023 年 5 月 15 日，化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与广州市中冠智能科技股份有限公司股东张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）拟通过特定事项转让方式收购张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）持有的全部股份。公司引入更多的外部投资者，增强公司的股本资金，开展新业务。因此，公司未来经营中可能存在因转型失利，影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司股东齐心协力，在业务转型上展开多渠道实施阶段。根据公司目前存在的实际情况，公司董事会也采取了积极措施，调整经营策略。公司的业务转型一直在摸索中前进，目前与其他公司的引进业务合作框架已经初步达成，细节正在洽谈之中，业务转型势在必行。

本期重大风险是否发生重大变化：	收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与广州市中冠智能科技股份有限公司股东张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）拟通过特定事项转让方式收购张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）持有的全部股份。收购人完成收购事宜后，不能按计划将新资产、新业务注入公司，公司可能存在持续经营能力存在重大不确定性的风险。
------------------------	---

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 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

(一) 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

(二) 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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		2,527,582.97
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

2023 年公司接受股东陈裕新借款以及捐赠 2,040,050.00 元，接受原股东张永兴豁免公司借款 487,532.97 元。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年9月6日	-	其他（避免同业竞争的承诺）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年9月6日	-	其他（避免同业竞争的承诺）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月6日	-	其他（关于关联交易的承诺函）	其他承诺（关于关联交易）	其他（避免关联交易）	正在履行中
董监高	2017年9月6日	-	其他（关于关联交易的承诺函）	其他承诺（关于关联交易）	其他（避免关联交易）	正在履行中
收购人	2023年5月15日	-	收购	其他承诺（收购人符合资格的承诺）	其他（收购人符合资格的承诺）	正在履行中
收购人	2023年5月15日	-	收购	其他承诺（收购人资金来源的承诺）	其他（收购人资金来源的承诺）	正在履行中
收购人	2023年5月15日	-	收购	其他承诺（保持公司独立的承诺）	其他（保持公司独立的承诺）	正在履行中
收购人	2023年5月	-	收购	其他承诺	其他（关于收购	正在履行中

	15 日			（关于收购完成后 12 个月内不转让股票的承诺）	完成后 12 个月内不转让股票的承诺）	
收购人	2023 年 5 月 15 日	-	收购	其他承诺（关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺）	其他（关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	1,864,893	42.25%	2,549,131	4,414,024	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	4,188,418	4,188,418	21.8929%
	董事、监事、高管	849,708	19.25%	-849,708	0	15.3250%
	核心员工	-	-	-	-	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,549,131	57.75%	-2,549,131	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	1,817,647	41.18%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,549,131	57.75%	0	0	0%
	核心员工	-	0%	0	0	0%
总股本		4,414,024	-	0	4,414,024	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	张永兴	1,580,310	0	1,580,310	35.8020%	0	1,580,310	0	0
2	化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）	0	966,359	966,359	21.8929%	0	966,359	0	0
3	张永业	887,031	-4,500	882,531	19.9938%	0	882,531	0	0
4	程鸽	843,218	-84,000	759,218	17.2001%	0	759,218	0	0

5	黄广荣	0	132,526	132,526	3.0024%	0	132,526	0	0
6	张永禹	88,280	-200	88,080	1.9955%	0	88,080	0	0
7	刘良松	0	5,000	5,000	0.1133%	0	5,000	0	0
合计		3,398,839	1,015,185	4,414,024	100%	0	4,414,024	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张永兴与程鸽为夫妻关系；张永业系张永兴的弟弟。

2023年5月15日，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与广州市中冠智能科技股份有限公司股东张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）拟通过特定事项转让方式收购张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）持有的全部股份。收购人与转让方签署《表决权委托协议》，转让方自愿将其所持有的目标公司股份85.00%对应的全部表决权委托给收购人行使，收购人予以接受。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是□否

2023年5月15日，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与广州市中冠智能科技股份有限公司股东张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）拟通过特定事项转让方式收购张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）持有的全部股份。收购完成后，收购人持有中冠智能4,193,418股股份，占公众公司总股本的95.0022%，公众公司控股股东变更为化州裕新企业管理服务中心（有限合伙），实际控制人变更为陈裕新与黄伟勇。

2023年5月15日，收购人与转让方签署《表决权委托协议》，转让方自愿将其所持有的目标公司股份85.00%对应的全部表决权委托给收购人行使，收购人予以接受。其委托期限自本协议生效之日起计算至交割完成之日为止。

陈裕新，男，中国国籍，1970年11月出生，无境外永久居留权。最近5年主要任职：2015年11月至今，担任化州市新晟汽车有限公司执行董事；2019年9月至今，担任化州市新晟汽车检测服务有限公司执行董事；2021年12月至今，担任化州市新晟农业科技有限公司执行董事；2022年1月至今，担任化州市澳香农业科技有限公司执行董事；2022年12月至今，担任化州市星企影业投资有限公司执行董事。

黄伟勇，女，中国国籍，1973年12月出生，无境外永久居留权。最近5年主要任职：2015年11月至今，担任化州市新晟汽车有限公司监事兼财务；2019年7月至今，担任广东化企农业科技有限公司执行董事兼经理；2019年11月至今，担任化州市新晟汽车检测服务有限公司财务；2020年4月至今，担任化州市新晟二手车交易市场有限公司财务；2022年6月至今，担任化州市润大机电发展有限公司监事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用√不适用

(三) 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				
陈裕新	董事长、总经理	男	1970年11月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
蔡雯心	董事	女	2000年5月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
胡艳	董事	女	1990年4月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
廖东东	董事	女	1987年11月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
王秋燕	董事	女	1982年8月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
陈海清	监事长	女	1976年5月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
庞华明	监事	男	1988年8月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
庞增培	监事	男	1993年8月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
袁乐慧	财务总监	女	1994年9月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%
夏婉玲	董事会秘书	女	1986年9月	2023年8月11日	2026年8月10日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

监事庞华明和庞增培系亲兄弟关系。

(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
陈裕新	-	新任	董事长、总经理	期限届满换届
蔡雯心	-	新任	董事	期限届满换届
胡艳	-	新任	董事	期限届满换届
廖东东	-	新任	董事	期限届满换届
王秋燕	-	新任	董事	期限届满换届
庞华明	-	新任	监事	期限届满换届
庞增培	-	新任	监事	期限届满换届
陈海清	-	新任	监事长	期限届满换届
夏婉玲	-	新任	董事会秘书	期限届满换届
袁乐慧	-	新任	财务总监	期限届满换届
张永兴	董事长、总经理	离任	-	个人原因
张永业	董事	离任	-	个人原因
程鸽	董事、董事会秘书	离任	-	个人原因
张永禹	董事	离任	-	个人原因
项尧	董事	离任	-	期限届满换届
高春梅	监事会主席	离任	-	期限届满换届
洪邦宠	监事	离任	-	期限届满换届
肖慧玲	监事	离任	-	期限届满换届
王玲艳	财务总监	离任	-	期限届满换届

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

陈裕新，男，1970年11月出生，中国国籍，无境外永久居住权。大专学历；2014年9月-2015年10月担任中华联合保险化州支公司总经理；2015年01月至今担任化州市新晟汽车有限公司董事兼总经理；2019年09月至今担任化州市新晟汽车检测服务有限公司执行董事兼总经理；2021年12月至今担任化州市新晟农业科技有限公司执行董事兼总经理；2022年1月至今担任化州市澳香农业科技有限公司执行董事兼总经理；2022年12月至2023年12月任化州市星企影业投资有限公司执行董事兼总经理，2023年5月至今担任广州新晟智能科技股份有限公司董事长兼总经理。

胡艳，女，1990年4月出生，中国国籍，无境外永久居住权。大专学历，2012年10月-2016年2月担任旭日国际有限公司担任部门经理；2016年3月-2018年6月担任鑫吕五金制品厂销售工程师；2018年7月-2021年2月担任高新兴科技集团股份有限公司行政经理；2021年3月-2022年12月担任乐赞（深圳）投资股份有限公司总经理助理；2023年1月至今担任广州新晟智能科技股份有限公司总经理助理。

廖东东，女，1987年11月，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，2008年8月-2022年9月担任深圳福永红树湾国际家居任职店长；2023年1月至今担任广州新晟智能科技股份有限公司销售总监。

王秋燕，女，1982年8月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，2006年6月-2012年12

月担任中华联合保险公司化州支公司后勤支持；2013年2月-2019年2月担任化州市金果湾水果超市店长；2019年3月-2022年12月担任化州市陈氏文化传播有限公司总经理助理；2023年2月担任广州新晟智能科技股份有限公司办公室主任。

蔡雯心，女，2000年5月出生，中国国籍，无境外永久居住权，2020年5月-2022年12月担任乐赞(深圳)投资股份有限公司财务人员；2023年1月-2023年4月担任中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所审计人员，曾任广州新晟智能科技股份有限公司董事会秘书。

陈海清，女，1976年5月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，2015年8月至今担任广东省化州市新晟汽车有限公司管理部门经理。

庞华明，男，1988年8月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历，2013年9月至2014年5月担任中域电讯连锁集团股份有限公司管培生；2014年7月至今担任广州宏贤电子商务有限公司运营部总经理。

庞增培，1993年8月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，2015年7月至2016年11月担任广州康码生物科技有限责任公司电商运营；2018年10月至2020年3月担任美莱健(广州)大健康产业有限公司电商运营；2021年3月至今担任广州和胜合生物科技有限公司运营部负责人。

夏婉玲，女，1986年9月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历，2015年6月至2020年2月担任广州市恒瑞集团有限公司金融创新部经理；2020年5月至2021年7月任五矿证券有限公司渠道经理；2021年8月至2023年2月任东兴证券渠道经理，2023年8月至今担任广州新晟智能科技股份有限公司董事会秘书。

袁乐慧，女，1994年9月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，会计专业知识背景并从事会计工作三年以上，2016年7月至2017年5月担任茂名诚信会计师事务所审计一部审计助理；2017年6月至2023年6月担任化州市南山寺会计，2023年8月至今担任广州新晟智能科技股份有限公司财务总监。

(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	2	6	2	6
销售人员	0	1	0	1
财务人员	2	2	2	2
员工总计	4	9	4	9

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	1	2
专科	1	5
专科以下	0	2
员工总计	4	9

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

1、薪酬政策

公司建立了年薪工资制、月薪工资制和绩效工资制相结合的薪酬政策，公司管理人员实行年薪工资制，其他员工实行月薪工资制。公司实行全面绩效考核制度，对公司整体经营、各部门及员工个人进行年度、季度、月度全面绩效考核，根据考核结果发放相应的绩效考核奖金，保证公司整体战略目标的有效分解和落地达成。公司定期根据市场环境、外部因素、物价水平等，以员工绩效为依据适时进行薪酬水平调整，确保整体薪酬水平的竞争力。

2、培训计划

公司根据公司战略发展需要及各部门需求，制定了详细的年度培训计划，通过培训形成了全员学习的良好氛围，有效提升了员工技能水平。

3、公司无需要承担费用的离退休职工

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司一直把规范治理作为公司发展的基础和根本，并严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，规范公司运作，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平。

公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本管理制度执行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

报告期内，公司治理机制完善，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

(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存在重大风险事项，报告期内，公司依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，形成了较完善、合理的内部控制制度，决策程序符合相关规定。监事会对公司本年度内定期报告进行了审议，认为定期报告基本上真实地反映出公司的经营成果和财务状况。编制和审议程序符合法律、法规、《公司章程》和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项规定，未发现公司本年度内定期报告所包含的信息存在不符合实际的情况。参与定期年报编制和审议的人员不存在违反保密规定的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

1、业务独立情况

公司主要从事智能交通软件的设计研发及技术服务和设备销售。在业务上独立于控股股东、实际控制人和其他关联方。拥有独立完整的技术研发支持体系、客户服务与市场营销体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产独立情况

公司的各项资产不存在产权归属纠纷或潜在重大纠纷，资产独立完整。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、软件著作权及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务的独立性

公司建立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员；公司建立了独立的财务核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定；公司开立了独立的银行账号，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。

5、机构独立情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，建立了符合自身经营特点的独立完整的组织结构，不存在职能部门与股东及其控制的其它企业混同的情况。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、财务管理制度

报告期内，公司按照国家法律法规的财务管理规定，制定了整套财务管理体系，并认真贯彻执行，保证财务核算工作的独立性。

2、信息披露制度

公司制定的“三会”制度、信息披露、年度报告重大差错责任追究制度、对外担保、关联交易、对外投资等管理制度，实践中也得到比较好的贯彻实施，符合公司治理的相关规定，对规范公司经营活动起到了积极的作用。

3、风险管理制度

根据《中华人民共和国公司法》、《企业内部控制基本规范》等法律、规范性文件，建立了规范、有效的控制风险制度，提高了公司风险防范能力，保证了公司安全、稳健运行。

报告期内，公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

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	保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	上会师报字(2024)第 6753 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何敏敏	刘冬祥
	1 年	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）	8	

审计报告正文：

审计报告

上会师报字(2024)第 6753 号

广州新晟智能科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了广州新晟智能科技股份有限公司（以下简称“新晟股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了新晟股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如附注二、2 所述，新晟股份公司截至 2023 年 12 月 31 日，累计未分配利润为人民币 -8,273,083.91 元，净资产为人民币 654,236.48 元，低于公司股本 4,414,024.00 元，公司持续亏损。虽然新晟股份公司已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但新晟股份公司财务报表对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未进行充分披露。我们无法获取充分、适当的审计证据以确认其措施能有效改善公司经营，新晟股份公司持续经营存在重大不确定性。

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，我们独立于新晟股份公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

新晟股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括新晟股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新晟股份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新晟股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新晟股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新晟股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新晟股份公司不能持续经营。

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、就新晟股份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）

中国注册会计师：何敏敏

中国注册会计师：刘冬祥

中国上海二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	五、1	921,603.99	32,804.23
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	五、2	1,627.96	516.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、3	98,000.00	252,240.16
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	五、4	9,248.92	3,803.63
流动资产合计		1,030,480.87	289,364.20
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			
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	五、5	3,510.00	256,426.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		3,510.00	256,426.42
资产总计		1,033,990.87	545,790.62
流动负债：			
短期借款	五、6		80,996.68
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			
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	五、7	14,121.20	2,600.00
应交税费	五、8	45,945.11	45,945.11
其他应付款	五、9	319,688.08	
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			
其他流动负债			
流动负债合计		379,754.39	129,541.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、10		223,749.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			223,749.97
负债合计		379,754.39	353,291.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、11	4,414,024.00	4,414,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、12	4,487,422.62	3,109,889.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、13	25,873.77	25,873.77
一般风险准备			
未分配利润	五、14	-8,273,083.91	-7,357,288.56

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		654,236.48	192,498.86
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		654,236.48	192,498.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,033,990.87	545,790.62

法定代表人：陈裕新主管会计工作负责人：袁乐慧会计机构负责人：袁乐慧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		861,280.36	285,560.57
货币资金		859,652.40	32,804.23
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			
其他应收款	十二、1	1,627.96	516.18
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		9,248.92	3,803.63
流动资产合计		870,529.28	289,364.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		3,510.00	256,426.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
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		3,510.00	256,426.42
资产总计		874,039.28	545,790.62
流动负债：			
短期借款			80,996.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,121.20	2,600.00
应交税费		45,945.11	45,945.11
其他应付款		131,816.08	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		191,882.39	129,541.79
非流动负债：			
长期借款			223,749.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			223,749.97
负债合计		191,882.39	353,291.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		4,414,024.00	4,414,024.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,487,422.62	3,109,889.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,873.77	25,873.77
一般风险准备			
未分配利润		-8,245,163.50	-7,357,288.56
所有者权益（或股东权益）合计		682,156.89	192,498.86
负债和所有者权益（或股东权益）合计		874,039.28	545,790.62

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		242,706.42	
其中：营业收入	五、15	242,706.42	-
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		821,464.12	734,581.16
其中：营业成本	五、15	200,200.00	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	五、16	1,398.96	
销售费用			
管理费用	五、17	604,585.79	668,430.99
研发费用			
财务费用	五、18	15,279.37	66,150.17
其中：利息费用		14,111.35	57,179.29
利息收入		241.08	87.85
加：其他收益	五、19		6,621.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、20		67,033.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）	五、21		516,925.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、22	-252,240.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、23		-64,835.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-830,997.86	-208,836.49
加：营业外收入	五、24	0.01	55,863.96
减：营业外支出	五、25	84,797.50	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-915,795.35	-152,972.53
减：所得税费用	五、26		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-915,795.35	-152,972.53
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）		-915,795.35	-152,972.53
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）		-915,795.35	-152,972.53
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		-915,795.35	-152,972.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		-0.21	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.0347

法定代表人：陈裕新主管会计工作负责人：袁乐慧会计机构负责人：袁乐慧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		88.36	
销售费用			
管理费用		535,647.77	433,723.10
研发费用			
财务费用		15,101.15	57,182.32
其中：利息费用		14,111.35	57,179.29
利息收入		59.70	23.97
加：其他收益			1,429.99
投资收益（损失以“-”号填列）			-1,777,759.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			12,789.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-252,240.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-64,835.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-803,077.44	-2,319,281.76
加：营业外收入			
减：营业外支出		84,797.50	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-887,874.94	-2,319,281.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-887,874.94	-2,319,281.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-887,874.94	-2,319,281.76

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-887,874.94	-2,319,281.76
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.53
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.53

(五) 合并现金流量表

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		264,550.00	
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			17,388.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	241.09	566,727.57
经营活动现金流入小计		264,791.09	584,115.73

购买商品、接受劳务支付的现金		298,200.00	
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		69,038.75	95,328.08
支付的各项税费		23,242.54	
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	304,235.01	633,684.34
经营活动现金流出小计		694,716.30	729,012.42
经营活动产生的现金流量净额		-429,925.21	-144,896.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			73,691.69
取得投资收益收到的现金			840.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			104,532.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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	五、27		11,084.46
投资活动现金流出小计			11,084.46
投资活动产生的现金流量净额		0	93,447.55
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			340,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、27	2,527,582.97	498,658.08
筹资活动现金流入小计		2,527,582.97	838,658.08
偿还债务支付的现金		304,746.65	504,304.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,111.35	57,179.29
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		890,000	237,700
筹资活动现金流出小计		1,208,858	799,184.12
筹资活动产生的现金流量净额	五、27	1,318,724.97	39,473.96
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		888,799.76	-11,975.18
加：期初现金及现金等价物余额		32,804.23	44,779.41
六、期末现金及现金等价物余额		921,603.99	32,804.23

法定代表人：陈裕新主管会计工作负责人：袁乐慧会计机构负责人：袁乐慧

(六) 母公司现金流量表

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			
收到的税费返还			17,388.16
收到其他与经营活动有关的现金		59.70	1,471.28
经营活动现金流入小计		59.70	18,859.44
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		56,572.51	45,759.14
支付的各项税费		88.36	
支付其他与经营活动有关的现金		285,275.63	227,127
经营活动现金流出小计		341,936.50	272,886.14
经营活动产生的现金流量净额		-341,876.80	-254,026.7
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1.00
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			30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			30,001.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			30,001.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			340,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		1,927,582.97	478,158.08
筹资活动现金流入小计		1,927,582.97	818,158.08

偿还债务支付的现金		304,746.65	504,304.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,111.35	57,179.29
支付其他与筹资活动有关的现金		440,000.00	3,000.00
筹资活动现金流出小计		758,858.00	564,484.12
筹资活动产生的现金流量净额		1,168,724.97	253,673.96
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		826,848.17	29,648.26
加：期初现金及现金等价物余额		32,804.23	3,155.97
六、期末现金及现金等价物余额		859,652.40	32,804.23

(七) 合并股东权益变动表

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		
一、上年期末余额	4,414,024				3,109,889.65				25,873.77		-7,357,288.56		192,498.86
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	4,414,024				3,109,889.65				25,873.77		-7,357,288.56		192,498.86
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					1,377,532.97						-915,795.35		461,737.62
（一）综合收益总额											-915,795.35		-915,795.35
（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					1,377,532.97								1,377,532.97
四、本年期末余额	4,414,024				4,487,422.62				25,873.77		-8,273,083.91		654,236.48

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		
一、上年期末余额	4,414,024				2,890,514.41				25,873.77		-7,204,316.03		126,096.15
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	4,414,024				2,890,514.41				25,873.77		-7,204,316.03		126,096.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					219,375.24						-152,972.53		66,402.71
（一）综合收益总额											-152,972.53		-152,972.53
（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					219,375.24								219,375.24
四、本年期末余额	4,414,024				3,109,889.65				25,873.77		-7,357,288.56		192,498.86

法定代表人：陈裕新主管会计工作负责人：袁乐慧会计机构负责人：袁乐慧

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,414,024				3,109,889.65				25,873.77		-7,357,288.56	192,498.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,414,024				3,109,889.65				25,873.77		-7,357,288.56	192,498.86
三、本期增减变动金额（减					1,377,532.97						-887,874.94	489,658.03

少以“－”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(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					1,377,532.97							1,377,532.97
四、本年期末余额	4,414,024				4,487,422.62				25,873.77		-8,245,163.5	682,156.89

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,414,024				2,890,514.41				25,873.77		-5,038,006.8	2,292,405.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,414,024				2,890,514.41				25,873.77		-5,038,006.8	2,292,405.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					219,375.24						-2,319,281.76	-2,099,906.52
（一）综合收益总额											-2,319,281.76	-2,319,281.76
（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					219,375.24							219,375.24
四、本年期末余额	4,414,024				3,109,889.65				25,873.77		-7,357,288.56	192,498.86

广州新晟智能科技股份有限公司

2023 年年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册资本、注册地、组织形式和总部地址

广州市中冠智能科技股份有限公司，于 2003 年 12 月 23 日在广州市工商行政管理局登记注册，2023 年 06 月 14 日，公司名称由“广州市中冠智能科技股份有限公司”变更为“广州新晟智能科技股份有限公司”（以下简称“公司”或“本公司”）。本公司统一社会信用代码为：914401117577571951；组织形式：股份有限公司。公司股票于 2017 年 9 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码 871986；注册地址：广东省广州市白云区石沙路 15 号 B 栋 7 层 01.03 房；注册资本：人民币 4,414,024.00 元；公司法定代表人：陈裕新。

2、公司业务性质和主要经营活动

本期经营范围发生变更，变更后的经营范围为：供应链管理服务；国内货物运输代理；化妆品零售；日用家电零售；第二类医疗器械租赁；软件开发；国内贸易代理；人工智能应用软件开发；个人卫生用品销售；保健食品（预包装）销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；生物农药技术研发；个人商务服务；物业管理；日用杂品销售；办公服务；电子测量仪器销售；生物基材料聚合技术研发；第一类医疗器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）；第二类医疗器械销售；未经加工的坚果、干果销售；新型有机活性材料销售；医学研究和试验发展；新鲜水果零售；自然科学研究和试验发展；塑料制品销售；包装材料及制品销售；劳务服务（不含劳务派遣）；休闲观光活动；鞋制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；网络与信息安全软件开发；生物基材料技术研发；食品销售（仅销售预包装食品）；兽医专用器械销售；经营民宿；农业科学研究和试验发展；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营；纸制品销售；生物基材料销售；商务代理代办服务；住房租赁；饲料添加剂销售；食品添加剂销售；食用农产品批发；化肥销售；农副产品销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；食用农产品初加工；食用农产品零售；新鲜水果批发；水产品批发；水产品零售；技术进出口；货物进出口；餐饮服务；现制现售饮用水；兽药经营；食品销售；医疗器械互联网信息服务；道路货物运输（不含危险货物）；进出口代理；种畜禽经营。

3、公司及最终控制方

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为陈裕新、黄伟勇。本期控股股东、实际控制

人发生变化详见附注八、关联方及关联交易 1、公司控股股东、实际控制人的情况。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司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。公司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

截至2023年12月31日，累计未分配利润为人民币-8,273,083.91元，净资产为人民币654,236.48元，低于公司股本4,414,024.00元，公司持续亏损。报告期内，公司进行了股权转让，变更了控股股东和实际控制人，新股东在主营业务产品上会有变化，将结合市场发展情况，根据实际情况，适时寻求具有市场发展潜力的投资项目并纳入公众公司，进行业务结构进行调整，基于此本公司在持续经营基础上编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况、2023 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司记账本位币为人民币元。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 50 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项计提金额占各类其他应收款金额坏账准备总额的 5%以上且金额大于 50 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项计提金额占各类其他应收款金额坏账准备总额的 5%以上且金额大于 50 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的在建工程项目	单项金额超过资产总额 0.5%的
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司	公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司。
重要的承诺事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的承诺事项确定为重要承诺事项
重要的或有事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的或有事项确定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的资产负债表日后事项确定为重要资产负债表日后事项。
其他重要事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 15%的其他重要事项确定为重要其他重要事项。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行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；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；

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，在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，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、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、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。

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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

①分类和初始计量

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。

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。

债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债务工具，以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。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

公司将对其没有控制、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。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司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。

②减值

公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，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。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

应收票据及应收账款减值

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	组合类型	计提方式
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	风险较小不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	按照应收账款龄计提

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	组合类型	计提方式
应收账款组合 1	信用风险特征组合	按照账龄计提
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方	风险较小不计提

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

c、当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	组合类型	计提方式
其他应收款 1	应收股利	按照账龄计提
其他应收款 2	应收利息	按照账龄计提
其他应收款 3	押金保证金	风险较小不计提
其他应收款 4	代付保险费	风险较小不计提
其他应收款 5	员工借支	风险较小不计提
其他应收款 6	往来款	按照账龄计提
其他应收款 7	其他应收合并范围内关联方	风险较小不计提

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按账龄组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	50.00%

4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

③终止确认

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，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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。

④核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司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，公司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，公司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，公司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，并在公司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。

公司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，公司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，公司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。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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司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，公司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）。

公司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，公司自初始确认起，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，公司在后续期间，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。公司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），公司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。

10、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时采取个别计价法核算；

(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 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 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。

对包装物采用一次转销法。

11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的投

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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

12、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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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“附注三、9、金融工具”。

13、合同成本

(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履约成本和合同取得成本。

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。

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。

企业为取得合同发生的、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。

(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以及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。

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

各类固定资产采用年限平均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
机器设备	年限平均法	8-10	5%	11.88%-9.5%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
电子设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
办公设备	年限平均法	3-5 年	5%	19%-31.67%

15、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1)使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量

时予以确认。

(2)使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3)使用权资产的后续计量

①采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

②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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4)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时，如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。

(5)使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、借款费用

(1) 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。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。

18、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) 公司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，以及公司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公司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，在使用寿命内直线法摊销。公司于每年年度终了，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。

(4) 使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(5) 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。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

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。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司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。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,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,公司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。

(4) 辞退福利

是指公司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。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 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。

企业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。在报告期末，企业应当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。

22、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、16 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

23、收入

(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公司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

收入确认的具体方法

(1)销售商品

本公司的商品销售收入将商品交付给购买方时,相关商品控制权已转移给买方,按照销售商品的数量和销售单价计量确认收入。

24、政府补助

政府补助,是公司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。

(1)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,是指企业取得的、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。

与公司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.与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2)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。

企业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。

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

(3)政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到应收的金额计量。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。

25、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。

26、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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

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、16“使用权资产”），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，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。

3) 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，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。

4) 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，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 公司作为出租人

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

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，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。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。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《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

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《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公司财务报表无影响。

(2) 其他会计政策变更

无

(3) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

28、重大会计判断和估计

公司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、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，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公司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。

公司对前述判断、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，公司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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司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

公司作为出租人时，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

公司作为承租人时，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，公司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，公司综合考虑与公司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。

(2) 金融工具减值

公司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,公司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。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策,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。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、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。公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司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。

(6) 所得税

公司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。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品	9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

注：公司以及子公司按小微企业缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金		87.52
银行存款	921,603.99	32,716.71
其他货币资金		
合计	<u>921,603.99</u>	<u>32,804.23</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>1,627.96</u>	<u>516.18</u>
合计	<u>1,627.96</u>	<u>516.18</u>

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	1,627.96	516.18

② 按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工社保	1,627.96	516.18

③ 坏账准备计提情况：

无

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项的性质	金额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
员工社保	非关联方	员工社保	1,627.96	1 年以内	100.00%	

3、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				2,466,549.74	2,270,351.03	196,198.71
库存商品	98,000.00		98,000.00	507,536.58	451,495.13	56,041.45
合计	<u>98,000.00</u>		<u>98,000.00</u>	<u>2,974,086.32</u>	<u>2,721,846.16</u>	<u>252,240.16</u>

(1) 存货跌价准备

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	2,270,351.03	196,198.71		2,466,549.74		-
库存商品	451,495.13	56,041.45		507,536.58		-
合计	<u>2,721,846.16</u>	<u>252,240.16</u>	=	<u>2,974,086.32</u>	=	=

4、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待抵扣进项税	9,248.92	3,803.63

5、固定资产

项目	办公设备	电子设备	机器设备	合计
(1) 账面原值				
上年年末余额	55,200.00	15,000.00	1,415,737.93	1,485,937.93
本期增加金额				-
其中：购置				-

项目	办公设备	电子设备	机器设备	合计
本期减少金额			1,415,737.93	1,415,737.93
其中：处置或报废			1,415,737.93	1,415,737.93
期末余额	55,200.00	15,000.00	-	70,200.00
(2) 累计折旧				-
上年年末余额	52,440.00	14,250.00	1,162,821.51	1,229,511.51
本期增加金额			168,118.92	168,118.92
其中：计提			168,118.92	168,118.92
本期减少金额			1,330,940.43	1,330,940.43
处置或报废			1,330,940.43	1,330,940.43
期末余额	52,440.00	14,250.00	-	66,690.00
(3) 减值准备				-
(4) 账面价值				-
期末账面价值	<u>2,760.00</u>	<u>750.00</u>	<u>-</u>	<u>3,510.00</u>
上年年末账面价值	<u>2,760.00</u>	<u>750.00</u>	<u>252,916.42</u>	<u>256,426.42</u>

6、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		80,996.68

7、应付职工薪酬

① 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,600.00	119,276.12	107,754.92	14,121.20
离职后福利-设定提存计划		21,238.13	21,238.13	
合计	<u>2,600.00</u>	<u>140,514.25</u>	<u>128,993.05</u>	<u>14,121.20</u>

② 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,600.00	108,509.46	96,988.26	14,121.20
职工福利费				
社会保险费	-	10,766.66	10,766.66	
其中：医疗保险费		10,602.58	10,602.58	

工伤保险费		164.08	164.08	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	<u>2,600.00</u>	<u>119,276.12</u>	<u>107,754.92</u>	<u>14,121.20</u>

③ 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>上年年末余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险		20,616.76	20,616.76	
失业保险费		621.37	621.37	
合计		<u>21,238.13</u>	<u>21,238.13</u>	

8、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>上年年末余额</u>
城市维护建设税	26,801.31	26,801.31
地方教育附加	11,486.28	11,486.28
教育费附加	7,657.52	7,657.52
合计	<u>45,945.11</u>	<u>45,945.11</u>

9、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>上年年末余额</u>
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>319,688.08</u>	
合计	<u>319,688.08</u>	

(1) 其他应付款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>上年年末余额</u>
往来款	319,688.08	

10、长期借款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>上年年末余额</u>
保证借款		<u>223,749.97</u>

11、股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)	期末余额
股份总数	4,414,024.00		4,414,024.00

12、资本公积

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)	期末余额
		本期增加	本期减少
股本溢价	2,890,514.41		-
其他资本公积	219,375.24	1,377,532.97	
合计	<u>3,109,889.65</u>	<u>1,377,532.97</u>	<u>4,487,422.62</u>

注：本期资本公积增加主要系股东捐赠和债务豁免导致。

13、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,873.77			25,873.77

14、未分配利润

项目	本期发生额	备注
调整前上期末未分配利润	-7,357,288.56	
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	-7,357,288.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-915,795.35	
提取盈余公积		10%
期末未分配利润	<u>-8,273,083.91</u>	-

15、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,706.42	200,200.00		

(1) 主营业务(分产品)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	242,706.42	200,200.00		

(2) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项目	本期金额	占公司本期全部收入比例
化州市赖李园橘红有限公司	242,706.42	100.00%

16、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
城市维护建设税	764.52	
教育费附加	327.65	
地方教育费附加	218.43	
印花税	88.36	
合计	<u>1,398.96</u>	=

17、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
职工薪酬	140,514.25	269,281.05
租金	39,900.00	48,000.00
办公费	2,405.00	1,900.00
中介服务	241,754.71	169,945.04
车辆使用费	3,446.70	
业务招待费	8,445.00	
电话费		1,398.73
折旧费	168,118.92	168,118.92
其他	1.21	9,787.25
合计	<u>604,585.79</u>	<u>668,430.99</u>

18、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	14,111.35	57,179.29
减：利息收入	241.08	87.85
汇兑损益	-	7,749.23
手续费	<u>1,409.10</u>	<u>1,309.50</u>
合计	<u>15,279.37</u>	<u>66,150.17</u>

19、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
社保返还		1,429.99
稳岗补贴		3,192.00
一次性留工补助		2,000.00
合计		<u>6,621.99</u>

20、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
处置股权收益		66,192.71
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		840.32
合计		<u>67,033.03</u>

21、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
坏账损失		<u>516,925.18</u>

22、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	-252,240.16	

23、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
智能售药机处置利得		-64,835.53

24、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
延迟履行利息		55,863.96
其他	0.01	=
合计	<u>0.01</u>	<u>55,863.96</u>

25、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
固定资产报废损失	84,797.50	

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计	=	=

(2) 会计利润调整到所得税费的调整过程

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
-----------	-------------	-------------

利润总额	-915,795.35	-152,972.53
按适用税率计算的所得税费用	-228,948.84	-38,243.13
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		-16,548.18
不可抵扣的成本、费用和损失影响	63,060.04	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-126,034.01
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	165,888.80	180,825.32
所得税费用	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

27、现金流量表项目注释

① 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
保证金		560,000.00
补贴收入		6,621.99
收到银行存款利息	241.08	87.85
其他	0.01	17.73
合计	<u>241.09</u>	<u>566,727.57</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
付现费用	304,235.01	231,552.19
往来款		
支付保证金		402,132.15
合计	<u>304,235.01</u>	<u>633,684.34</u>

③ 支付其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
处置子公司支付的现金		<u>11,084.46</u>

④ 收到其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
收到张永兴借款豁免	487,532.97	478,158.08
收到程鸽借款		20,500.00
收到陈裕新借款以及捐赠	2,040,050.00	

合计	<u>2,527,582.97</u>	<u>498,658.08</u>
----	---------------------	-------------------

合计

⑤支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付张永兴借款		3,000.00
支付程鸽借款		234,700.00
支付陈裕新借款	890,000.00	
合计	<u>890,000.00</u>	<u>237,700.00</u>

⑥筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	-	1,637,582.97	64,966.08	890,000.00	492,860.97	319,688.08
短期借款	80,996.68			80,996.68		
长期借款	223,749.97			223,749.97		
合计	<u>304,746.65</u>	<u>1,637,582.97</u>	<u>64,966.08</u>	<u>1,194,746.65</u>	<u>492,860.97</u>	<u>319,688.08</u>

28、现金流量表补充资料

① 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-915,795.35	-152,972.53
加：信用减值准备		-516,925.18
资产减值准备	-2,721,846.16	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	168,118.92	168,118.92
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧		
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)	84,797.50	64,835.53
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)	14,111.35	57,179.29
投资损失(收益以“－”号填列)		-67,033.03
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)	2,876,086.32	
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-6,557.07	265,933.36

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	71,159.28	35,966.95
经营活动产生的现金流量净额	<u>-429,925.21</u>	<u>-144,896.69</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	921,603.99	32,804.23
减：现金的年初余额	32,804.23	44,779.41
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	<u>888,799.76</u>	<u>-11,975.18</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
① 现金		
其中：库存现金		87.52
可随时用于支付的银行存款	921,603.99	32,716.71
第三方支付账号余额		
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>921,603.99</u>	<u>32,804.23</u>

29、租赁

(1) 公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2023 年度简化处理的短期租赁的租赁费用 39,000.00 元

③ 售后租回交易及判断依据

无

④ 与租赁相关的现金流出总额 36,000.00 元

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期新设全资子公司化州市新晟丰农科技有限公司，公司成立日期 2023 年 09 月 22 日，

统一社会信用代码：91440982MACX71456A，法定代表人：黄伟勇，注册地址：化州市鉴江区桔城北路柴脚岭化州市润大机电发展有限公司一幢三楼 308 号，经营范围：一般项目：农业科学研究和试验发展；树木种植经营；中草药种植；坚果种植；农林牧渔业废弃物综合利用；饲料原料销售；农副产品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；园林绿化工程施工；食品销售（仅销售预包装食品）；食用农产品初加工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：林木种子生产经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
化州市新晟丰农科技有限公司	化州市	化州市	农产品销售	100.00%	-	新设立

注：母公司对子公司认缴出资人民币 500 万元，实际出资 0 元，母公司长期股权投资金额为 0.

八、关联方及关联交易

1、公司控股股东、实际控制人的情况

实际控制人	持股方式	直接持股比例
陈裕新	间接持有	15.3250%
黄伟勇	间接持有	6.5679%
合计		<u>21.8929%</u>

2023 年 5 月 15 日，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与广州市中冠智能科技有限公司（公司曾用名）股东张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）签署了《股权转让协议》，收购人化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）拟通过特定事项转让方式收购张永兴、程鸽、张永业、珠海智弘科技合伙企业（有限合伙）持有的全部股份。本次收购前，收购人持有中冠智能 441,498.00 股股份，占公众公司总股本的 10.0022%。公众公司控股股东为张永兴，实际控制人为张永兴、程鸽。本次收购完成后，收购人持有中冠智能 4,193,418.00 股股份，占公众公司总股本的 95.0022%，公众公司控股股东变更为化州裕新企业管理服务中心（有限合伙），实际控制人变更为陈裕新与黄伟勇。

2023 年 5 月 15 日，收购人与转让方签署《表决权委托协议》，转让方自愿将其所持有的目标公司股份 85.00%对应的全部表决权委托给收购人行使，收购人予以接受。其委托期限自本协议生效之日起计算至交割完成之日为止。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注、七。

3、公司其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
陈裕新	法定代表人
张永兴	股东
刘良松	股东
化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）	股东
化州市新晟汽车有限公司	实际控制人控制的其他企业
广东化企农业科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
化州市新晟农业科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
化州市新晟汽车检测服务有限公司	实际控制人控制的其他企业
化州市星企影业投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
化州市富晟水果种植场（个人工商户）	实际控制人控制的其他企业
化州市新晟汽车配件商行（个人工商户）	实际控制人控制的其他企业

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

<u>项目</u>	<u>关联方</u>	<u>上年年末账面余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末账面余额</u>
其他应付款	张永兴		487,532.97	487,532.97	-
其他应付款	陈裕新		1,215,016.08	895,328.00	319,688.08
合计		≡	<u>1,702,549.05</u>	<u>1,382,860.97</u>	<u>319,688.08</u>

5、其他关联交易

2023 年股东陈裕新向公司捐赠 890,000.00 元，本期计入资本公积；股东张永兴豁免公司借款 487,532.97 元，本期计入资本公积。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

2023 年 05 月 15 日，化州裕新企业管理服务中心（有限合伙）与张永兴、张永业、程鸽签订了《股份转让协议》，张永兴直接持有的公司股份 1,580,310 股、张永业直接持有 882,531 股、程鸽直接持有 759,218 股以特定事项协议转让的方式转让给化州裕新企业管理服务中心（有限合伙），全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2024 年 1 月 22 日出具了《关于新晟股份特定事项协议转让申请的确认函》(股转函【2024】129 号)，上述股权已于 2024 年 2 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司完成特定事项协议转让的过户登记手续。

十一、其他重要事项

本期控股股东、实际控制人发生变化详见附注八、关联方及关联交易 1、公司控股股东、实际控制人的情况。

十二、公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,627.96	516.18
合计	1,627.96	516.18

1、其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,627.96	516.18

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
员工社保	1,627.96	516.18

(3) 坏账准备计提情况：

无

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项的性质	金额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
员工社保	非关联方	员工社保	1,627.96	1 年以内	100.00%	

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
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	-84,797.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-4,239.88	
少数股东权益影响额		
合计	<u>-80,557.61</u>	

2、净资产收益率

<u>项目</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-4821.13%	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4397.04%	-0.19	-0.19

广州新晟智能科技股份有限公司
2024 年 4 月 29 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
固定资产处置损益	-84,797.5
	0.01
非经常性损益合计	-84,797.49
减：所得税影响数	-4,239.88
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-80,557.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用