



简称：广新信息
代码：831813

2024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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段、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，广东司农会计师事务所（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 2024 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

不存在未按要求进行披露事项。

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	7
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	18
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	98

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	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
国泰海通、主办券商	指	国泰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 -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	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	76,000,000
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是 否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
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	注册情况报告期内是	否

	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

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	0	70,754.72	-100.00%
毛利率%	0%	100%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,458,370.38	-3,365,621.58	-2.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,411,063.61	-3,374,308.09	-1.09%
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）	-39.23%	-166.79%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-37.33%	-167.22%	-
基本每股收益	-0.05	-0.012	-316.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,766,249.88	11,841,612.34	-17.53%
负债总计	15,069,210.23	11,506,503.31	30.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,302,960.35	335,109.03	-1,682.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.07	0.004	-1,850.00%
资产负债率%（母公司）	154.30%	97.2%	-
资产负债率%（合并）	154.30%	97.2%	-
流动比率	0.00	0.01	-
利息保障倍数	-5.42	-6.97	-
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	-2,980,096.03	-1,055,582.97	182.32%
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%	-17.53%	-20.17%	-
营业收入增长率%	-100%	100%	-
净利润增长率%	-2.76%	-77.51%	-

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	12,349.39	0.13%	43,045.42	0.36%	-71.31%
应收票据		-			
应收账款		-			
其他应收款	13,765.33	0.14%	15,485.99	0.13%	-11.11%
长期股权投资	9,658,746.33	98.90%	11,621,617.99	98.14%	-16.90%

项目重大变动原因

2024年末，公司资产总额为976.62万元，比上年1,184.16万元减少17.53%，其中：流动资产为2.61万元，比上年5.85万元减少55.38%，非流动资产为974.01万元，比上年1,178.31万元减少17.34%，资产变动的主要原因是：

货币资金2024年期末余额为1.23万元，同期减少3.07万元，减幅71.40%，主要是公司业务停止，无收入来源。

其他应收款2024年期末余额为1.38万元，同期减少0.17万元，减幅10.97%，主要是按年限计提坏账。

长期股权投资 2024 年期末余额为 965.87 万元，同期减少 196.29 万元，减幅 16.89%，主要是投资公司新视界公司亏损导致。

(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	0	-	70,754.72	-	-100%
营业成本	0		0		0%
毛利率%	0%	-	100%	-	-
利润总额	-3,458,370.40	0%	-3,365,621.58	4,756.74%	-2.76%
净利润	-3,458,370.40	0%	-3,365,621.58	4,756.74%	-2.76%

项目重大变动原因

2024 年，实现利润总额-341.11 万元，较上年-336.56 万元减少 4.55 万元，减幅 1.35%；实现归属于母公司净利润-345.84 万元减少 9.28 万元，减幅 2.76%，主要是公司业务停止,退还工信厅财政补助金及日常经营成本费用事项导致。

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	0	70,754.72	-100%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	0	0	0%
其他业务成本	0	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	0	0	0%	-100%	0%	0%

按地区分类分析

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因

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	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%	-

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	-2,980,096.03	-1,055,582.97	182.32%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	2,949,400.00	-20,032.20	-14,823.30%

现金流量分析

2024年公司现金及现金等价物净增加额为-3.07万元，比上年同期-107.56万元减少104.49万元，增幅97.15%。

(1)经营活动产生的现金流量净额为-298.01万元，比上年同期-105.56万元，减幅182.32%。

(2)投资活动产生的现金流量净额为0万元，比上年同期0万元无变化。

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	参股公司	基于创新技术的户外媒体运营商及基于新传播语境的企	126,000,000	81,950,833.05	64,391,642.20	49,525,665.72	-13,087,944.31

		业品牌 传播解 决					
--	--	-----------------	--	--	--	--	--

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。
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	√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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	10,418,702.09	217.96%
作为第三人	0	0%
合计	10,418,702.09	217.96%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
公告编号：	被告/被申请	公司将所持	是	10,418,702.09	否	法院已判决

2024-019	人	有南方新世界 15%股权质押给省东方，借入资金 810 万元，省东方发起诉，请求返还借入本金及资金占用费。				公司败诉。
----------	---	---	--	--	--	-------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响，会对公司资产及负债产生较大影响。公司将积极妥善处理本次诉讼，依法维护自身合法权益，避免对公司及投资者造成损失，并根据诉讼进展情况及 时履行信息披露义务

(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	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	3,840,000.00	3,533,173.89
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

公司关联交易主要为公司办公场所的租赁费用及向粤新资产借入资金等

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	76,000,000	100%	0	76,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	46,200,000	60.79%	0	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	-	-	-	-	-
	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		127				

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	广东省粤新资产管理有限公司	46,200,000	0	46,200,000	60.7895%	0	46,200,000	0	0
2	广东国有企业重组发展基金	7,600,000	0	7,600,000	10%	0	7,600,000	0	0

	(有限合伙)								
3	石志勇	2,292,899	0	2,292,899	3.0170%	0	2,292,899	0	0
4	广州市安硕投资管理有限公司(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	2.6316%	0	2,000,000	0	0
5	陈宝林	1,500,000	300,000	1,800,000	2.3684%	0	1,800,000	0	0
6	马俊晖	1,068,958	703,900	1,772,858	2.3327%	0	1,772,858	0	0
7	贺碧锋	1,476,000	0	1,476,000	1.9421%	0	1,476,000	0	0
8	吴彬	1,000,000	0	1,000,000	1.3158%	0	1,000,000	0	0
9	邢映彪	947,000	0	947,000	1.2461%	0	947,000	0	0
10	刘静	849,000	0	849,000	1.1171%	0	849,000	0	0
合计		64,933,857	1,003,900	65,937,757	86.7603%	0	65,937,757	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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				
朱亚东	董事长、总经理	男	1967年8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%
彭志	董事	男	1972年3月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
孙德品	董事	男	1975年12月	2023年11月27日	2026年11月27日	0	0	0	0%
周丽赞	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

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

(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	0	0	0	0
财务人员	2	0	1	1
技术人员	0	0	0	0
员工总计	2	0	1	1

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	2	1
专科	0	0
专科以下	0	0
员工总计	2	1

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	☒ 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	☐ 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	司农审字（2025）25003800015 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市天河区珠江新城华夏路 32 号太平洋金融大厦 10 楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戴西途 1 年	肖贵红 1 年	年	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）	98000 元			

审计报告

司农审字[2025]25003800015 号

广东广新信息产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东广新信息产业股份有限公司（以下简称“广新信息”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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，如财务报表附注二所述，广新信息 2022 年、2023 年及 2024 年连续三年亏损，净利润分别为-1,496.28 万元、-336.56 万元、-345.84 万元，2024 年末股东权益-530.30 万元，资产负债率 154.30%，公司处于资不抵债 状态，财务状况持续恶化。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十三、其他重要事项所述…… 6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”所述，2024 年 9 月 24 日广东省广州市海珠区人民法院做出《民事判决书(2024)粤 0105 民初 11256 号》，要求“广新信息在本判决生效之日起十日内向原告广东省东方进出口有限公司返还股权转让意向金 810.00 万元及资金占用费 263.15 万元，若不能执行还款责任，原告广东省东方进出口有限公司有权以被告广东广新信息产业股份有限公司名下设定质押的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿”。截至 2024 年 12 月 31 日，广新信息尚未归还，已触发拍卖条件。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十三、其他重要事项所述…… 6、其他对投资者决策有重要影响的重要交易和事项……（2）向控股股东广东省粤新资产管理有限公司转让债权事项”所述，广新信息 2023 年将账面原值为 3,500.16 万元、账面价值 0 元的其他应收款以 1 元对价转让给控股股东，应履行信息披露义务，这些情形表明广新信息与信息披露及财务核算管理的内部控制存在重大缺陷。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、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 2024 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。

六、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（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广新信息、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。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广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。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见 承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为广新信息司农审字[2025]25003800015 号报告之签字盖章页。）

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国广州

中国注册会计师：戴西途
中国注册会计师：肖贵红

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		12,349.39	43,045.42
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		13,765.33	15,485.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

其中：数据资源			
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			
流动资产合计		26,114.72	58,531.41
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		9,658,746.33	11,621,617.99
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		2,067.44	2,820.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		79,321.39	158,642.81
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		9,740,135.16	11,783,080.93
资产总计		9,766,249.88	11,841,612.34
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		47,079.00	
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		15,500.00	71,900.00
应交税费		331,639.50	346,528.65
其他应付款		14,591,650.21	10,925,642.91
其中：应付利息		2,747,005.31	2,218,577.08
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		83,341.52	52,189.11
其他流动负债			
流动负债合计		15,069,210.23	11,396,260.67
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		0	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		0	110,242.64
负债合计		15,069,210.23	11,506,503.31
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		-114,085,367.40	-108,447,298.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-5,302,960.35	335,109.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-5,302,960.35	335,109.03

负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,766,249.88	11,841,612.34
-------------------	--	--------------	---------------

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

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入			70,754.72
其中：营业收入		0	70,754.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,446,471.31	1,566,363.55
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			
销售费用			
管理费用		907,966.63	1,141,457.47
研发费用			
财务费用		538,504.68	424,906.08
其中：利息费用		535,190.08	422,069.79
利息收入		105.40	931.53
加：其他收益			100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,962,871.66	444,276.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,962,871.66	444,276.77
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）		-1,720.66	20,419.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,322,112.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,411,063.63	-3,253,025.03
加：营业外收入		0.01	
减：营业外支出		47,306.76	112,596.55
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,458,370.38	-3,365,621.58
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,458,370.38	-3,365,621.58
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）		-3,458,370.38	-3,365,621.58
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）		-3,458,370.38	-3,365,621.58
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		-3,458,370.38	-3,365,621.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,458,370.38	-3,365,621.58
（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）		-0.05	-0.012
（二）稀释每股收益（元/股）			

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) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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
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			
收到其他与经营活动有关的现金		105.40	622,972.05
经营活动现金流入小计		105.40	697,972.05
购买商品、接受劳务支付的现金			712,150.00
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		356,112.88	447,735.66
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		2,624,088.55	593,669.36
经营活动现金流出小计		2,980,201.43	1,753,555.02
经营活动产生的现金流量净额		-2,980,096.03	-1,055,582.97
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额		0	
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		2,949,400.00	
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		2,949,400.00	
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		2,949,400.00	-20,032.20
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		-30,696.03	-1,075,615.17
加：期初现金及现金等价物余额		43,045.42	1,118,660.59
六、期末现金及现金等价物余额		12,349.39	43,045.42

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	2024 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	76,000,000.00				29,897,119.10				2,885,287.95		-108,447,298.02		335,109.03
加：会计政策变更													
前期差错更正											-2,179,699.00		-2,179,699.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	76,000,000.00				29,897,119.10				2,885,287.95		-110,626,997.02		-1,844,589.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,458,370.38		-3,458,370.38
（一）综合收益总额											-3,458,370.38		-3,458,370.38
（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	76,000,000.00				29,897,119.10				2,885,287.95		-114,085,367.40		-5,302,960.35

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	76,000,000.00				29,897,119.10				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	76,000,000.00				29,897,119.10				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、本年期末余额	76,000,000.00				29,897,119.10				2,885,287.95		-108,447,298.02		335,109.03

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

一、公司基本情况

1、公司概况

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 62,500,000.00 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 76,000,000.00 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。

2、公司注册地址

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。

3、公司总部办公地址

广州市海珠区建基路 66 号广东外贸广场 1507 室。

4、公司主要经营活动

本公司所属行业为计算机与软件行业。

主要经营范围包括网络技术、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。仓储代理服务，仓储咨询服务；研发、销售：环保产品、消毒产品；医疗器械经营。（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）。

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。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

本公司2022年、2023年及2024年连续三年亏损，净利润分别为-1,496.28万元、-336.56万元、-345.84万元，2024年末股东权益-530.30万元，资产负债率154.30%，公司处于资不抵债状态，财务状况持续恶化；截至2024年12月31日，本公司目前最有价值的资产为持有广东南方新视界传媒科技有限公司15%的股权，因拖欠广东省东方进出口有限公司股权意向金及资金占用利息，已将持有的广东南方新视界传媒科技有限公司15%的股权质押给广东省东方进出口有限公司，2024年9月24日法院对上述事项进行了判决，判决关键条款为：“若无法归还欠款，需将广新信息持有广东南方新视界传媒科技有限公司15%的股权进行拍卖”。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）积极引进战略投资者。

广新信息至今已联系多家意向企业和基金公司，各意向方都表示对广新信息有兴趣进行合作及投资，为此，广新信息目前正对不良资产加大力度清理，为后续吸收新的投资方创造有利的条件。

(2) 积极探索公司的转型发展。

广新集团作为世界 500 强企业，下属公司有许多优质项目，公司管理层与集团积极探讨，将广新集团下属公司的优质资源注入到广新信息，以达到广新信息可持续经营。

(3) 控股股东广东省粤新资产管理有限公司在 2024 年期间，已将第一阶段 1,500,000.00 元按公司需求陆续划拨到公司账上；并拟在 2025 年再次投入 1,500,000.00 元支持。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力。

三、公司主要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项超过 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项其他应付款金额超过 100 万元人民币
逾期的重要应付利息	单项应付利息金额超过 100 万元人民币

6、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量

且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

②公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,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。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见本附注三、9。

(6) 衍生金融工具

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

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件

的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，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资产，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。

对于应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

本公司对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整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备。

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，并按照以下组合的依据及方法计算坏账准备。

A、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种押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

B、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
--	------

C、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	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1	5.00	5.00
	10.00	10.00
2	20.00	20.00
3	50.00	50.00
4	80.00	80.00
5	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。

②信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

9、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所

使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

10、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，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）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同

时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按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，其中：

①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；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。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物及其他周转材料的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

（1）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，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。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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：

A. 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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直

接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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，应全额确认。在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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司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。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

12、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备（含办公设备）等。

本公司折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法）计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时

停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
机器设备	10	9.50-9.70	3-5
电子设备	3-5	19.00-33.33	0-5
运输设备	7-10	9.50-13.86	3-5
其他设备	3-5	19.00-33.33	0-5

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见本附注三、16。

13、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见本附注三、16。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

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应当确认为费用，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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在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所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

15、无形资产

本公司无形资产分为系统平台（软件）、非专利技术、办公软件等。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性

权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	摊销年限寿命
非专利技术	7 年
系统平台（软件）	7 年
办公软件	7 年

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见本附注三、16。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括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。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

16、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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。

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。

17、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分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、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等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.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，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

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：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。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

20、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现

金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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。

21、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①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，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，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A：**该项交易不是企业合并；**B：**交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A：**商誉的初始确认；**B：**同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C：**公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征

收的所得税相关。

23、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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。

公司按照直线法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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，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）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、8、金融工具”。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。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、6%、5%、3%
城市维护建设税	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	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

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 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期”指 2023 年度，“本期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,349.39	43,045.42
其他货币资金		
合 计	12,349.39	43,045.42

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
1-2 年		
2-3 年		7,172.98
3-4 年	7,172.98	350,782.60
4-5 年	350,782.60	11,036,391.37
5 年以上	14,195,778.86	3,159,387.49
小计	14,553,734.44	14,553,734.44
减：坏账准备	14,553,734.44	14,553,734.44
合 计	-	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,553,734.44	100.00	14,553,734.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	-		-		-
其中：组合 1					
合 计	14,553,734.44	100.00	14,553,734.44	100.00	-
类 别	期初余额				

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,553,734.44	100.00	14,553,734.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	-		-		-
其中：组合 1					
合 计	14,553,734.44	100.00	14,553,734.44	100.00	-

①按单项计提坏账准备的应收账款

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，预计收不回
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，预计收不回
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，预计收不回
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，预计收不回
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，预计收不回
广州市泽誉信息科技有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	长账龄，预计收不回
广州康特信息技术有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	长账龄，预计收不回
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，预计收不回
广州恒硕信息科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	长账龄，预计收不回
广州城美产业园有限公司	328,302.74	328,302.74	100.00	长账龄，预计收不回
广州博时信息科技有限公司	270,700.00	270,700.00	100.00	长账龄，预计收不回
航天云宏技术贵州有限公司	255,000.00	255,000.00	100.00	长账龄，预计收不回
广州铨安机电设备工程有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	长账龄，预计收不回
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，预计收不回
安徽四创电子股份	162,340.57	162,340.57	100.00	长账龄，预计收不回

有限公司				
广东广新贸易发展有限公司	134,400.00	134,400.00	100.00	长账龄，预计收不回
杨勇	9,473.75	9,473.75	100.00	长账龄，预计收不回
陈保成	7,302.11	7,302.11	100.00	长账龄，预计收不回
郑金标	7,172.98	7,172.98	100.00	长账龄，预计收不回
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，预计收不回
合 计	14,553,734.44	14,553,734.44	——	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备减值准备期末余额
广州嘉普供应链管理有限公司	3,308,230.80	22.73	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	15.80	2,300,000.00
广州德易计算机科技有限公司	1,929,420.00	13.26	1,929,420.00
广州中科诺泰技术有限公司	1,540,000.00	10.58	1,540,000.00
亳州市多元电子科技有限公司	1,115,987.49	7.67	1,115,987.49
合 计	10,193,638.29	70.04	10,193,638.29

3、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	13,765.33	15,485.99
合 计	13,765.33	15,485.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
1 至 2 年		23,206.65
2 至 3 年	23,206.65	12,010.30
3 至 4 年	12,010.30	12,000.00
4 至 5 年	12,000.00	58,892.90
5 年以上	93,945.90	35,053.00
小计	141,162.85	141,162.85
减：坏账准备	127,397.52	125,676.86
合 计	13,765.33	15,485.99

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	17,135.44	17,135.44
其他	124,027.41	124,027.41
合 计	141,162.85	141,162.85

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	123,956.20	87.81	123,956.20	97.30	0.00
按组合计提坏账准备	17,206.65	12.19	3,441.32	2.70	13,765.33
其中：账龄组合	17,206.65	12.19	3,441.32	2.70	13,765.33
合 计	141,162.85	100.00	127,397.52	100.00	13,765.33
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	123,956.20	87.81	123,956.20	98.63	-
按组合计提坏账准备	17,206.65	12.19	1,720.66	1.37	15,485.99

其中：账龄组合	17,206.65	12.19	1,720.66	1.37	15,485.99
合 计	141,162.85	100.00	125,676.86	100.00	15,485.99

A.按单项计提坏账准备的其他应收款明细情况

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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	100.00	长账龄，预计收不回
其他	31,010.06	31,010.06	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	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	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	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	100.00	长账龄，预计收不回
广东财政代收费专户	613.00	613.00	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	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	100.00	长账龄，预计收不回
陈绍意	10.30	10.30	100.00	长账龄，预计收不回
合计	123,956.20	123,956.20	——	——

B.期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,206.65	100.00	3,441.32	20.00	13,765.33
其中：账龄组合	17,206.65	100.00	3,441.32	20.00	13,765.33
合 计	17,206.65	100.00	3,441.32	20.00	13,765.33
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
按组合计提坏账准备	17,206.65	100.00	1,720.66	10.00	15,485.99
其中：账龄组合	17,206.65	100.00	1,720.66	10.00	15,485.99
合 计	17,206.65	100.00	1,720.66	10.00	15,485.99

C.期末处于第二阶段的坏账准备情况

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

D.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	123,956.20	100.00	123,956.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	-		-		-
其中：账龄组合					
合 计	123,956.20	100.00	123,956.20	100.00	-
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	123,956.20	100.00	123,956.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	-		-		-
其中：账龄组合					
合 计	123,956.20	100.00	123,956.20	100.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	1,720.66		123,956.20	125,676.86
期初余额 在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,720.66			1,720.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,441.32	-	123,956.20	127,397.52

本期无收回或转回的坏账准备。

⑤本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余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售有限公司广东广州石油分公司	其他	39,913.34	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	28.27	39,913.34
广东省电子追溯体系协会	会费	30,000.00	5 年以上	21.25	30,000.00
广东广新物业管理有限公司	押金	17,135.44	2-3 年	12.14	3,427.08
广州市海珠区人民法院	诉讼费	16,969.50	5 年以上	12.02	16,969.50
广州市海珠区人民法院办案专户	诉讼费	3,380.00	5 年以上	2.39	3,380.00
合计	——	107,398.28	——	76.07	93,689.92

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

4、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	35,000.00	35,000.00	-	474,258.02	474,258.02	-
周转材料						
合 计	35,000.00	35,000.00	-	474,258.02	474,258.02	-

(2) 存货跌价准备减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	474,258.02				439,258.02	35,000.00
周转材料						
合 计	474,258.02				439,258.02	35,000.00

本期减少 439,258.02 为存货盘亏，确认相关资产损失，同时将已全额计提减值准备冲回。

5、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被 投 资 单 位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末 余额
			追加投 资	减少投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他 转出		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
广东南方新视界传媒 科技有限公司	11,621,617.99				-1,962,871.66						9,658,746.33	
小 计	11,621,617.99				-1,962,871.66						9,658,746.33	
合 计	11,621,617.99				-1,962,871.66						9,658,746.33	

说明：2024 年 9 月 24 日广东省广州市海珠区人民法院做出《民事判决书(2024)粤 0105 民初 11256 号》，要求“广新信息在本判决生效之日起十日内向原告广东省东方进出口有限公司返还股权转让意向金 8,100,000.00 元及资金占用费 2,631,452.08 元，若不能执行还款责任，原告广东省东方进出口有限公司有权以被告广东广新信息产业股份有限公司名下设定质押的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿”。截至 2024 年 12 月 31 日，广新信息尚未归还，已触发拍卖条件，但法院尚未启动拍卖程序。

6、 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,067.44	2,820.13
固定资产清理		
合 计	2,067.44	2,820.13

(2) 固定资产

①、固定资产的情况

项 目	房屋建筑 物	机器设 备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额			1,952,147.87	3,760.18	1,955,908.05
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程 转入					
(3) 企业合并 增加					
3.本期减少金额			1,941,433.28		1,941,433.28
(1) 处置或报 废			1,941,433.28		1,941,433.28
4.期末余额			10,714.59	3,760.18	14,474.77
二、累计折旧					
1.期初余额			1,634,265.09	940.05	1,635,205.14
2.本期增加金额				752.69	752.69
(1) 计提				752.69	752.69
3.本期减少金额			1,624,497.21		1,624,497.21
(1) 处置或报 废			1,624,497.21		1,624,497.21
4.期末余额			9,767.88	1,692.74	11,460.62
三、减值准备					
1.期初余额			317,882.78		317,882.78
2.本期增加金额					
(1) 计提					

3.本期减少金额			316,936.07		316,936.07
（1）处置或报废			316,936.07		316,936.07
4.期末余额			946.71		946.71
四、账面价值					
1.期末账面价值			-	2,067.44	2,067.44
2.期初账面价值			-	2,820.13	2,820.13

7、使用权资产

项 目	土地使用权	办公设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值				
1.期初余额			237,964.22	237,964.22
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4.期末余额			237,964.22	237,964.22
二、累计折旧				
1.期初余额			79,321.41	79,321.41
2.本期增加金额			79,321.42	79,321.42
（1）计提			79,321.42	79,321.42
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4.期末余额			158,642.83	158,642.83
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
期末账面价值			79,321.39	79,321.39
期初账面价值			158,642.81	158,642.81

8、无形资产

项 目	土地使用 权	软件	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额		8,321,932.32			8,321,932.32
2.本期增加金 额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3.本期减少金 额		8,321,932.32			8,321,932.32
(1) 处置		8,321,932.32			8,321,932.32
(2) 其他减少					
4.期末余额		0.00			0.00
二、累计摊销					
1.期初余额		5,055,582.04			5,055,582.04
2.本期增加金 额					
(1) 计提					
3.本期减少金 额		5,055,582.04			5,055,582.04
(1) 处置		5,055,582.04			5,055,582.04
(2) 其他减少					
4.期末余额		0.00			0.00
三、减值准备					
1.期初余额		3,266,350.28			3,266,350.28
2.本期增加金 额					
3.本期减少金 额		3,266,350.28			3,266,350.28
4.期末余额		0.00			0.00
四、账面价值					
期末账面价值		-			-
期初账面价值		-			-

说明：本期将无价值的无形资产全部做报废处理。

9、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	23,958,332.34	26,016,284.39
可抵扣亏损	52,635,808.37	58,948,631.09
合 计	76,594,140.71	84,964,915.48

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

项 目	期末余额	期初余额
2024 年		9,771,193.10
2025 年	19,806,719.15	19,806,719.15
2026 年	20,398,498.89	20,398,498.89
2027 年	3,812,982.50	3,812,982.50
2028 年	5,159,237.45	5,159,237.45
2029 年	3,458,370.38	
合 计	52,635,808.37	58,948,631.09

10、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	47,079.00	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	47,079.00	

11、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	71,900.00	239,349.87	295,749.87	15,500.00
二、离职后福利-设定提存计	-	29,561.40	29,561.40	-

划				
三、辞退福利	-	32,400.00	32,400.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合 计	71,900.00	301,311.27	357,711.27	15,500.00

(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	71,900.00	190,799.99	247,999.99	14,700.00
二、职工福利费	-	14,428.00	13,628.00	800.00
三、社会保险费	-	11,225.88	11,225.88	-
其中：医疗保险费	-	10,864.80	10,864.80	-
工伤保险费	-	361.08	361.08	-
生育保险费				
四、住房公积金	-	22,896.00	22,896.00	-
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	71,900.00	239,349.87	295,749.87	15,500.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	-	28,035.00	28,035.00	-
2、失业保险费	-	1,526.40	1,526.40	-
合 计	-	29,561.40	29,561.40	-

12、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	223,922.55	238,811.70
企业所得税		
个人所得税	107,716.95	107,716.95
城市维护建设税		
教育费附加		
印花税		
地方教育费附加		

其他税费		
合 计	331,639.50	346,528.65

13、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	2,747,005.31	2,218,577.08
应付股利		
其他应付款	11,844,644.90	8,707,065.83
合 计	14,591,650.21	10,925,642.91

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
资金占用利息	2,631,452.08	2,218,577.08
资金拆借利息	115,553.23	
合计	2,747,005.31	2,218,577.08

逾期的应付利息情况如下：

项目	逾期金额	逾期原因
广东省东方进出口有限公司	2,631,452.08	已发生诉讼
合计	2,631,452.08	/

(3) 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
股权意向金	8,100,000.00	8,100,000.00
单位借款	3,413,517.14	464,118.14
往来款	41,898.00	41,898.00
租赁相关费用	88,361.18	63,727.86
其他	200,868.58	37,321.83
合 计	11,844,644.90	8,707,065.83

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省东方进出口有限公司	8,100,000.00	已发生诉讼

广东省粤新资产管理有限公司	3,413,517.14	控股股东给予资金的支持
合 计	11,513,517.14	

14、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	83,341.52	52,189.11
合 计	83,341.52	52,189.11

15、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	85,852.26	171,704.52
减：未确认融资费用	2,510.74	9,272.77
小 计	83,341.52	162,431.75
减：一年内到期的租赁负债	83,341.52	52,189.11
合 计	0.00	110,242.64

16、股本

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

17、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,897,119.10			29,897,119.10
其他资本公积				
合 计	29,897,119.10			29,897,119.10

18、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	2,885,287.95			2,885,287.95

任意盈余公积				
合 计	2,885,287.95			2,885,287.95

本期增减变动情况、变动原因说明：无。

19、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-108,447,298.02	-105,081,676.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,179,699.00	
调整后期初未分配利润	-110,626,997.02	-105,081,676.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,458,370.38	-3,365,621.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-114,085,367.40	-108,447,298.02

20、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			70,754.72	
合 计			70,754.72	

21、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
咨询顾问费	377,962.27	432,410.57
职工薪酬	301,523.29	398,412.39
资产折旧摊销费	80,074.11	80,073.45
诉讼费	67,649.00	95,626.52
办公费	9,787.10	6,927.09
差旅费	-	10,228.79
业务招待费	2,580.40	3,006.60

保险费	2,944.08	
其他	65,446.38	114,772.06
合 计	907,966.63	1,141,457.47

22、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	535,190.08	422,062.77
减：利息收入	105.40	931.53
汇总损益		
其他	3,420.00	3,774.84
合 计	538,504.68	424,906.08

23、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	-	100,000.00
其中：与递延收益相关的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助	-	100,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目		
合 计	-	100,000.00

政府补助的具体信息，详见本附注八、政府补助。

24、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	-1,962,871.66	444,276.77
合 计	-1,962,871.66	444,276.77

25、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,720.66	20,419.17
合 计	-1,720.66	20,419.17

26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、固定资产减值损失	-	-303,217.22
二、无形资产减值损失	-	-2,018,894.92

合 计	-	-2,322,112.14
-----	---	---------------

27、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.01		0.01
合 计	0.01		0.01

28、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
其他	47,306.76	112,596.55	47,306.76
合 计	47,306.76	112,596.55	47,306.76

29、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		100,000.00
利息收入	105.40	931.53
其他		522,040.52
合 计	105.40	622,972.05

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
付现的管理费用	441,680.28	577,223.61
财务费用	2,701.00	3,767.82
保证金		
其他	2,179,707.27	12,677.93
合 计	2,624,088.55	593,669.36

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的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
合 计	-	17,729.59

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,458,370.38	-3,365,621.58
加：资产减值准备		2,322,112.14
信用减值损失	1,720.66	-20,419.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	752.69	752.04
使用权资产摊销	79,321.42	79,321.41
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	535,190.08	422,062.77
投资损失（收益以“－”号填列）	1,962,871.66	-444,276.77
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
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	78,117.84	-208,232.83
其他	-2,179,700.00	
经营活动产生的现金流量净额	-2,980,096.03	-1,055,582.97
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
新增的使用权资产		-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	12,349.39	43,045.42

减：现金的期初余额	43,045.42	1,118,660.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,696.03	-1,075,615.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	12,349.39	43,045.42
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,349.39	43,045.42
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		
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	12,349.39	43,045.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

31、所有权或使用权受限资产

项 目	期末	
	账面价值	受限原因
长期股权投资	9,658,746.33	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 18,900,000.00 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	9,658,746.33	——
项 目	期初	
	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 18,900,000.00 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	——

32、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	

本期低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	6,761.85
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
本期与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

本公司本期无研发支出。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司无子公司。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东南方新视界传媒科技有限公司（以下简称“南方新视界公司”）	广州市	广州市越秀区广州大道中 289 号新闻中心 B 座 6 层 605、606	商务服务业	15.00		权益法

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司期末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

本公司期末不存在涉及政府补助的负债项目。

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
高新技术企业补贴	其他收益	-	100,000.00
合计		-	100,000.00

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注、五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

2、金融资产转移

本公司本期不存在金融资产转移。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
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

本公司的最终控制方是广东省广新控股集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

本公司的无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

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	57,670,212.30	75,569,756.05
非流动资产	24,280,620.75	59,266,907.93
资产合计	81,950,833.05	134,836,663.98
流动负债	14,916,949.93	23,684,437.20
非流动负债	2,642,240.92	33,672,640.27
负债合计	17,559,190.85	57,357,077.47
所有者权益总额	64,391,642.20	77,479,586.51
按持股比例计算的净资产份额	9,658,746.33	11,621,937.98
调整事项		-
对联营企业权益投资的账面价值	9,658,746.33	11,621,937.98
存在公开报价的权益投资的公允价值		-
营业收入	49,525,665.72	60,154,689.09
净利润	-13,087,944.31	2,220,381.14
其他综合收益		--
综合收益总额	-13,087,944.31	2,220,381.14
公司本期收到的来自联营企业的股利		

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东广新物业管理有限公司	同一控制
广东省东方进出口有限公司	同一控制
广东广新贸易发展有限公司	同一控制
广州澳新茶业国际贸易有限公司	同一控制

5、关联交易情况

(1) 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	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东广新物业管理有限公司	办公楼			-	6,761.85	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东广新物业管理有限公司	办公楼			28,737.40	10,319.79	237,964.22

(2) 其他关联交易

①财务费用

项目	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	412,875.00	411,750.00
广东省粤新资产管理有限公司	借款利息	115,553.23	-

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 18,900,000.00 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。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	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	广州澳新茶业国际贸易有限公司	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	3,427.08	17,135.44	1,713.54

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	广东省东方进出口有限公司	8,100,000.00	8,100,000.00
其他应付款	广东省粤新资产管理有限公司	3,413,517.14	464,118.14
应付利息	广东省东方进出口有限公司	2,631,452.08	2,218,577.08
应付利息	广东省粤新资产管理有限公司	115,553.23	
其他应付款	广东外贸广场物业中心	88,361.18	63,727.86
其他应付款	广东南方新视界传媒科技有限公司	41,898.00	41,898.00

7、关联方承诺

本公司与控股股东“广东省粤新资产管理有限公司”于 2023 年 11 月 14 日签订 1,500,000.00 元的借款合同，借款用途为“专项周转资金”，借款期限为“自 2023 年 11 月 14 日至 2024 年 11 月 18 日止”；截止 2024 年 12 月 31 日控股股东一共向本公司实际支付 1,233,817.14 元（其中 2023 年支付 464,117.14 元），剩余额度 266,182.86 元可供本公司使用。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配方案

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

（1）期后重大的未决诉讼仲裁

原告/申请人	被告/被申请人/第三人	案由	案号	诉讼标的金额
广东省东方进出口有限公司	广东广新信息产业股份有限公司	股权转让纠纷	(2024)粤 0105 民初 11256 号	10,731,452.08

重要诉讼情况补充说明：

本公司与广东省东方进出口有限公司的股权转让纠纷，案件已于 2024 年 9 月 24 日判决，应付股权意向金 8,100,000.00 元，截至到 2024 年 12 月 31 日应付资金占用费为

2,631,452.08 元。根据 2024 年 9 月 24 日广东省广州市海珠区人民法院做出《(2024)粤 0105 民初 11256 号民事判决书》，要求：若本公司不履行本判决确定的债务，原告广东省东方进出口有限公司有权以设定质押的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿；至本报告日，本公司未支付，已触发法院拍卖条件；但法院尚未启动相关拍卖程序。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
退回 2013 年-2014 年违规使用的财政资金	调整	期初未分配利润	-2,179,700.00
冲回广州市桂勤器械设备工程有限公司多计的应收账款/应收账款坏账准备	调整	应收账款	-1,620,000.00
	调整	应收账款坏账准备	-1,620,000.00
调整未转销无形资产对应的坏账准备	调整	无形资产减值准备	-2,831,814.24
	调整	累计摊销	2,831,814.24
已将应收“炜昞”的债权转让给粤新资产，调整其他应收账款账面金额与其他应收账款坏账准备	调整	其他应收款坏账准备	-35,001,600.00
	调整	其他应收款	-35,001,600.00
收到“炜昞”债权 1 元，去年调整错误，本年冲销调整上年审计调整分录	调整	期初未分配利润	1.00

备注：负数为减少，正数为增加。

①广东省工业和信息化厅于 2023 年 11 月 10 日出具《广东省工业和信息化厅关于收回 2013 年-2017 年信息化和信息产业发展相关项目省级财政资金的通知》，通知本公司于 2024 年 3 月 31 日之前退回财政资金 2,179,700.00 元，本公司于 2024 年 4 月 30 日支付上述款项。本公司应将冲减以前年度多确认的政府补助，现调整期初未分配利润。

②根据广东省广州市中级人民法院于 2024 年 12 月 4 日出具的民事判决书(文件号(2024)粤 01 民终 10159 号)，广新信息与广州市桂勤器械设备工程有限公司之间债权存在多计应收账款与应收账款坏账准备的情况，现根据判决冲回。

③本公司无形资产摊销表显示截止 2022 年 12 月 31 日累计摊销余额为 5,055,582.54 元，无形资产减值准备余额为 3,266,349.78 元，本单位在 2024 年调整了无形资产累计摊销与无形资产减值准备余额，上述事项应调整累计摊销、无形资产减值期初余额。

④2023 年 5 月 11 日，本公司与控股股东广东省粤新资产管理有限公司签署了《债权转让协议》，将广东省炜昞控股有限公司欠我司的 35,001,600.00 元债权以 1 元的价格转让给本公司的控股股东，转让价格依据广东财兴资产评估土地房地产估价有限公司 2022 年 9 月 9 日《广东广新信息产业股份有限公司拟处置广东省炜昞控股有限公司债权资产的债权价值评估项目评估报告》（报告号：财兴资评字(2022)第 371 号），评估价格为 0 元。本次将 2023 年应冲减未冲减的金额调减。该债权为 2017 年 8 月公司与广东省炜昞控股有限公司（原名“广东炜昞置业有限公司”，以下简称炜昞公司）签订了《租赁合同》，租用炜昞公司在小洲工业区内约 5 万平方米的建筑物（在建），本公司于 2017 年度向炜昞公司支付保证金 7,200,000.00 元及预付租金款 21,840,000.00 元，2018 年，预付租金款 5,961,600.00 元，共计 35,001,600.00 元。根据合同，炜昞公司应在《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；但一直未交付资产。2019 年 11 月 8 日，本公司向广州市海珠区人民法院提起诉讼，并经过一审、二审，最终于 2021 年 8 月 30 日，广东省广州市中级人民法院作出终审判决（判决文号为《（2021）粤 01 民终 14617 号民事判决书》）：驳回上述，维持原判，但因对方无财产可执行。广新信息 2023 年 5 月 25 日收到广东省粤新资产管理有限公司支付的转让广东省炜昞控股有限公司债权收购款 1 元，审计将上述资产处置收益冲销，审计调整分录错误现更正。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）与广东省东方进出口有限公司的诉讼情况

2018年8月27日，原告与被告签署《股权转让意向书》，约定由广新信息将其持有广东南方新视界传媒科技有限公司15%的股权转让给广东省东方进出口有限公司，股权转让价格为人民币27,000,000.00元，广东省东方进出口有限公司向广新信息支付人民币8,100,000.00元作为意向金，双方须在2019年8月27日前就广东南方新视界传媒科技有限公司股权转让事宜签订正式股权转让合同，若双方未能在2019年8月27日前就广东南方新视界传媒科技有限公司股权转让事宜签订正式股权转让合同，或经双方友好提前终止本意向协议，被告需在90日内归还原告全部意向金，并向原告以年利率5%支付资金占用费（每笔资金按照实际占用天数计算）。广东省东方进出口有限公司于2018年8月27日向广新信息支付2,200,000.00元，2018年9月7日向广新信息支付700,000.00元，2018年9月27日向广新信息支付4,000,000.00元，2018年10月15日向广新信息支付1,200,000.00元。

因广新信息未能在2019年8月27日前与广东省东方进出口有限公司签署《股权转让合同》，也没有按照《意向书》约定在2019年8月27日前向原告归还已付的股权转让意向金8,100,000.00元并支付资金占用费，广东省东方进出口有限公司于2024年3月29日出具《民事起诉状》。

广东省广州市海珠区人民法院受理了上述案件，并于2024年9月24日出具了民事判决书，判决文号为（2024）粤0105民初11256号，判决如下：

①、被告广东广新信息产业股份有限公司在本判决生效之日起十日内向原告广东省东方进出口有限公司返还股权转让意向金8,100,000.00元，并支付资金占用费(按年利率5%的标准,分别以2,200,000.00元为本金,自2018年8月27日起计至实际清偿之日止;以700,000元为本金,自2018年9月7日起计至实际清偿之日止;以4,000,000.00元为本金,自2018

年 9 月 27 日起计至实际清偿之日止;以 1200,000.00 元为本金, 自 2018 年 10 月 15 日起计至实际清偿之日止)。

②、被告广东广新信息产业股份有限公司在本判决生效之日起十日内向原告广东省东方进出口有限公司支付已还款股权转让意向金 5000,000.00 元的资金占用费 47,910.42 元。

③、若被告广东广新信息产业股份有限公司不履行本判决第一项、第二项所确定的债务,原告广东省东方进出口有限公司有权以被告广东广新信息产业股份有限公司名下设定质押的广东南方新视界传媒科技有限公司 15%的股权折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿。

至本报告日, 本公司未支付, 已触发法院拍卖条件, 但法院尚未启动相关拍卖程序。

(2) 向控股股东广东省粤新资产管理有限公司转让债权事项。

2023 年 5 月 11 日, 本公司与控股股东广东省粤新资产管理有限公司签署了《债权转让协议》, 将广东省炜昞控股有限公司欠我司的 35,001,600.00 元债权以 1 元的价格转让给本公司的控股股东, 转让价格依据广东财兴资产评估土地房地产估价有限公司 2020 年 9 月 9 日《广东广新信息产业股份有限公司拟处置广东省炜昞控股有限公司债权资产的债权价值评估项目评估报告》(报告号: 财兴资评字(2022)第 371 号), 评估价格为 0 元。

本次转让在 2023 年完成, 本公司于 2024 年更正了财务记录, 但尚未对外公告。

除上述事项外, 无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十四、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,306.77	详见本附注五、27
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-47,306.77	
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收

			益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.0455	-0.0455
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.0449	-0.0449

广东广新信息产业股份有限公司

二〇二五年四月二十四日

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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,306.77
非经常性损益合计	-47,306.77
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	-47,306.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用