



莞银股份

NEEQ: 871429

广东莞银信息科技股份有限公司



年度报告

2024

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、公司负责人梁志斌、主管会计工作负责人唐婷及会计机构负责人（会计主管人员）唐婷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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	107

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、股份公司、莞银股份	指	广东莞银信息科技股份有限公司
胜盈投资	指	东莞市胜盈投资企业（有限合伙）
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	广东莞银信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东莞银信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东莞银信息科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《广东莞银信息科技股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东莞银信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Guan Yin Technology Co.,Ltd		
法定代表人	梁志斌	成立时间	2009 年 9 月 4 日
控股股东	控股股东为（梁志斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁志斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-信息传输、软件和信息技术服务业（I65）-信息传输、软件和信息技术服务业（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务		
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	莞银股份	证券代码	871429
挂牌时间	2017 年 5 月 11 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）	12, 155, 000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁志斌	联系地址	广东省东莞市东城街道东城路东城段 283 号 9 栋 1103 室
电话	0769-22244451	电子邮箱	799125156@qq. com
传真	0769-22244451		
公司办公地址	广东省东莞市东城街道东城路东城段 283 号 9 栋 1103 室	邮政编码	523129
公司网址	http://www. gykj. net/		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900694722605T		
注册地址	广东省东莞市东城街道东城路东城段 283 号 9 栋 1103 室		
注册资本（元）	12, 155, 000. 00	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司是一家以信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务为主体，以战略新兴产业服务为发展方向的现代化高新技术企业。公司通过整合供应商资源，以技术研发和成本控制以及定制服务来巩固核心竞争优势，形成了以客户需求为中心的信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务于一体的现代综合服务体系。

公司专注于为金融、政务领域用户提供 IT 基础设施第三方服务，形成了以客户需求为中心的信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务为一体的综合业务体系。主要客户为政府部门、事业单位、国有企业单位、金融机构等。公司主要产品与服务包括：（1）信息系统集成。信息系统集成是指从客户需求出发，进行信息系统的分析和设计，并通过结构化的综合布线系统和计算机网络技术，将分离的设备、功能和信息等集成到相互关联、统一和协调的系统之中，使资源达到充分共享，实现集中、高效、便利的管理。公司的信息系统集成服务主要为银行、政府、企业事业单位等客户提供智能厅堂信息系统集成服务，具体包括智能预受理模块、智能排队取号模块、智能查询模块、智能显示模块、自助填单与业务办理等模块；（2）软硬件产品。公司的软件产品部分为自主开发，可包含在信息系统集成项目中进行销售，亦可单独向客户销售。目前，公司单独销售的软件产品主要有莞银设备售后服务信息管理软件、太阳能激光感应限高龙门架系统等；（3）技术开发和服务，主要针对规模较大客户提供的定制级系统，包括软件开发、技术咨询、IT 人员技术培训、现场与远程技术支持、日常运维、升级与二次开发、以及其他增值服务。

公司目前主要致力于银行、政务自助服务领域，拥有丰富的银政行业多年业务经验积累，高度重视自主知识产权和自主开发能力，具有开发高可靠性、高安全级、快速响应的专业能力，以及全面、便捷、贴心的运维服务能力。同时，智能自助服务产品与系统方案的行业应用范围与领域不断扩大，公司凭借在银政行业的专业与口碑，采取重点行业突破的策略，重点开发交通、餐饮酒店行业自助解决方案，以及自助售货机等消费级自助服务产品。

在采购方面，公司采取以销定购的模式，采购物料主要以系统集成和软硬件产品销售所使用的相关模块与设备，采购硬件设备与模块配件均以技术、品质、性能成熟稳定，以及选择稳定可靠信用级别高的供应商为原则。公司采购硬件设备与模块配件供应商较多、货源充足、渠道畅通、价格透明。

在销售方面，公司面向客户主要投标销售和直接销售两种模式，公司服务的银行、政府以及国企与事业单位等，前期市场开拓通过招投标程序，提供详细的解决方案，客户经过严格评标，确定中标公司，进而双方签订合同。公司经过长期的品牌积累和服务优势，与客户保持了长期的良好合作关系，公司与原有客户则直接洽谈签订销售合同，随着公司在银政行业内客户、技术与口碑不断积累，直接销售网络和服务优势，初步建立了消费智能自助产品的东莞区销售管理体系。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	“专精特新”：2023 年 1 月 18 日通过省级专精特新中小企业认定，有效期三年。

	高新技术企业：于 2015 年首次通过《高新技术企业》认定，2018 年、2021 年、2024 年分别通过认定，证书编号：GR202444010039，发证日期：2024 年 12 月 11 日，有效期三年。
--	---

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	157,339,029.50	123,171,189.22	27.74%
毛利率%	12.77%	8.82%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	5,849,082.28	1,003,129.15	483.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,734,505.31	975,855.53	487.64%
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）	33.41%	7.12%	—
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）	32.76%	6.93%	—
基本每股收益	0.48	0.08	500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,249,219.51	62,178,992.08	16.20%
负债总计	51,435,611.15	47,786,621.29	7.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,431,796.98	14,582,714.70	40.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.20	40.00%
资产负债率%（母公司）	66.60%	71.06%	—
资产负债率%（合并）	71.19%	76.85%	—
流动比率	1.13	1.16	—
利息保障倍数	4.70	1.99	—
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	-10,545,636.00	1,708,274.67	-717.33%
应收账款周转率	6.64	7.53	—
存货周转率	12.63	10.58	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.20%	35.64%	—
营业收入增长率%	27.74%	12.82%	—
净利润增长率%	501.18%	215.62%	—

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	1,475,672.19	2.04%	6,462,084.60	10.39%	-77.16%
应收票据					
应收账款	29,120,937.54	40.31%	9,510,856.58	15.30%	206.19%
预付款项	7,866,469.81	10.89%	23,072,208.83	37.11%	-65.91%
其他应收款	4,204,371.36	5.82%	1,954,271.74	3.14%	115.14%
存货	12,017,193.49	16.63%	12,012,788.74	19.32%	0.04%
固定资产	898,288.75	1.24%	317,280.74	0.51%	183.12%
无形资产	10,918,815.18	15.11%	5,167,366.27	8.31%	111.30%
短期借款	35,495,262.45	49.13%	24,086,535.22	38.74%	47.37%
应付账款	5,772,131.15	7.99%	8,230,147.18	13.24%	-29.87%
合同负债	2,598,288.75	3.60%	9,735,899.59	15.66%	-73.31%
应付职工薪酬	180,783.56	0.25%	219,343.74	0.35%	-17.58%
应交税费	760,012.87	1.05%	711,739.04	1.15%	6.78%
其他应付款	6,385,189.03	8.84%	3,537,289.57	5.69%	80.51%

项目重大变动原因

- 1、应收账款同比增加 206.19%，主要原因为报告期内新增电力、物联网可视化监控、智能微电网管理系统等多个软件开发技术服务项目完成。
- 2、预付款项同比减少 65.91%，主要原因为 2023 年公司拓展了卫星电视接收主板项目，包含卫星电视接收主板，材料金额较大，为供应商及时备货，公司预付了材料款，已于 2024 年收货并结转预付账款。
- 3、固定资产同比增加 183.12%，主要原因为公司为拓展业务采购了一台商务车。
- 4、无形资产同比增加 111.30%，主要原因为公司新购了电力、物联网和智能微电网软件系统，用于研究开发，款项已支付。
- 5、短期借款同比增加 47.37%，主要原因为公司业务规模的扩大，为满足营运资金的需求，增加流动资金储备，报告期内增加银行短期借款。
- 6、合同负债同比减少 73.31%，主要原因为报告期内确认结转长城项目预收款 925 万。

(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	157,339,029.50	-	123,171,189.22	-	27.74%

营业成本	137,247,397.01	87.23%	112,305,087.13	91.18%	22.21%
毛利率%	12.77%	-	8.82%	-	-
销售费用	252,708.04	0.16%	250,260.09	0.20%	0.98%
管理费用	1,509,810.15	0.96%	2,487,431.20	2.02%	-39.30%
研发费用	7,316,623.28	4.65%	4,059,484.84	3.30%	80.24%
财务费用	1,740,822.16	1.11%	1,289,316.05	1.05%	35.02%
其他收益	173,280.00	0.11%	523,223.94	0.43%	-66.88%
信用减值损失	-3,317,532.17	2.11%	-1,867,967.38	-1.52%	-77.60%
营业利润	5,887,727.41	3.74%	1,358,092.85	1.1%	333.53%
营业外收入	27,940.72	0.02%	31,472.50	0.03%	-11.22%
营业外支出	66,424.29	0.04%	194,659.27	0.16%	-65.88%
净利润	6,486,443.74	4.12%	1,078,943.77	0.88%	501.18%

项目重大变动原因

- 1、营业收入同比增加 27.74%，主要原因为公司软件开发业务的增加。
- 2、营业成本同比增加 22.21%，主要原因为公司业务订单增加，成本相对增加。
- 3、信用减值损失同比增加 33.13%，主要原因为计提坏账导致的。

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	157,339,029.50	123,171,189.22	27.74%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	137,247,397.01	112,305,087.13	22.21%
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
技术开发和服务	103,886,732.56	86,913,319.08	16.34%	45.70%	41.99%	2.18%
其他（商业贸易）	53,452,296.94	50334077.93	5.83	3.06%	-1.49%	4.34%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司本年度主营业务收入主要来源于技术开发服务和其他（商业贸易），其中技术开发和服务收入占比 66.03%，比上年同期增加 45.70%，主要原因为新增电力、物联网可视化监控、智能

微电网管理系统等多个软件开发技术服务项目；其他（商业贸易）占主营业务收入 33.97%，比上年同期增加 3.06%，主要原因为报告期内商贸类业务行业竞争激烈和信息透明，公司适当调整业务结构发展方向。

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	中国联合网络通信有限公司广东省分公司	24,980,000.00	15.67%	否
2	苏州安碧智能科技有限公司	20,064,319.49	12.59%	否
3	深圳市智火科技有限公司	15,063,690.11	9.45%	否
4	深圳市帝米世纪智能电子有限公司	14,170,230.00	8.89%	否
5	深圳市仁智通乾技术有限公司	12,151,200.00	7.62%	否
合计		86,429,439.60	54.21%	-

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	广州市小雨嘀嗒大数据技术有限公司	29,634,200.00	21.59%	否
2	深圳市华链智慧科技有限公司	27,478,000.00	20.02%	否
3	深圳市前海智仕时代科技有限公司	12,210,300.00	8.90%	否
4	中科安寿康科技发展有限公司	10,358,827.30	7.55%	否
5	天津天星科技发展有限公司	9,665,432.51	7.04%	否
合计		89,346,759.81	65.10%	-

(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	-10,545,636.00	1,708,274.67	-717.33%
投资活动产生的现金流量净额	-4,305,353.28	-5,093,903.68	-15.48%
筹资活动产生的现金流量净额	9,864,576.87	1,986,740.99	396.52%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额的变动，主要原因为公司较大应收未到收款期且其他应收增加导致经营活动现金流入减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额的变动，主要原因为采购无形资产导致当期现金流出减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额的变动，主要原因为报告期内增加部分短期借款。

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
中科众智（广东）科技有限公司	控股子公司	计算机软件开发与服务	5,000,000	17,223,386.91	2,674,678.43	44,212,743.25	1,302,306.28

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
业务区域集中风险	虽然报告期内公司积极拓展各区域市场，但是公司的销售收入整体呈现较为明显的区域集中度，报告期内，公司营业收入绝大部分来自广东省内，且较集中于东莞、深圳、广州与上海地区。目前，公司在充分挖掘、维护本地市场的同时，已逐步加大对广东省其他地区市场的开拓，但如果未来广东地区软件与信息技术服务市场容量、竞争格局发生重大变化、政府采购下降或公司市场拓展计划不及预期，可能会对公司业绩造成不利影响。 应对措施：通过加强外拓业务队伍建设，一方面加大线上平台企业宣传的力度，另一方面积极参加本行业不同区域的展会，

	增加线下获客和品牌推广机会。
主要客户集中的风险	2024 年公司前五大客户名单有变动，但销售收入较为集中，因此若未来主要客户合作意向发生变动，将会对公司经营带来一定的风险。 应对措施：公司要从技术、人才等多方面寻找突破口，加强团队建设，加大开拓市场力度，并做好项目中长期的储备与实施计划，同时开创项目运营服务领域，逐渐摆脱营收的周期性波浪式波动的局面。
核心技术人员流失风险	公司所处于技术和人才密集型行业，对人才综合能力要求较高，公司成立以来，培养了一批经验丰富高端技术人才，亦建立了科学有吸引力的人才激励制度，且核心技术骨干均持有公司股份，但高端人才争夺较为激烈，同时公司快速发展仍然有较大的高端人才需求，如果公司核心技术人员流失或技术人才队伍扩充不到位，将给公司经营发展带来较大不利影响。 应对措施：公司通过提高技术人员薪资待遇，提供岗位提升空间、技术学习培训机会等方式防止技术人员流失，并积极加强技术人才储备和内部培养的力度防止人员流失的风险。
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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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.(五)
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

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 **10%**

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	中科众智（广东）科技有限公司	2,260,000.00	0	0	2023年9月25日	2024年9月24日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	中科众智（广东）科技有限公司	2,060,000.00	0	0	2023年11月8日	2024年11月7日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
3	中科众智（广东）科技有限公司	1,180,000.00	0	0	2023年12月4日	2024年12月3日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
4	中科众智（广东）科技有限公司	2,260,000.00	0	2,260,000.00	2024年9月19日	2025年9月18日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
5	中科众智	2,060,000.00	0	2,060,000.00	2024年10	2025年10	连带	是	已事前及	不涉及

	(广东) 科技有限公司				月 14 日	月 13 日			时履行	
6	中科众智(广东) 科技有限公司	1,180,000.00	0	1,180,000.00	2024 年 10 月 21 日	2025 年 10 月 20 日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	11,000,000.00	0	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

以上担保事项，报告期内因被担保人并未发生逾期支付借款本金和利息的情形，故担保合同约定的担保连带清偿责任目前尚未发生。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,000,000.00	5,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	11,000,000.00	5,500,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	11,000,000.00	5,500,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√ 适用 □ 不适用

公司于 2023 年 9 月 7 日与东莞银行股份有限公司东莞分行签订《最高额保证合同》，被担保的债权最高额限度为 550 万元，保证方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人债务履行期限届满之日起 3 年； 公司于 2024 年 9 月 13 日与东莞银行股份有限公司东莞分行签订《最高额保证合同》，被担保的债权最高额限度为 550 万元，保证方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人债务履行期限届满之日起 3 年。
--

预计担保及执行情况

□ 适用 √ 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

报告期内，公司未发生日常性关联交易或其他重大关联交易，其他关联交易情况如下：

1. 提供借款：公司控股股东莞市森铂斯贸易有限公司、广东莞银金服信息服务有限公司期间形成其他应收款，系临时资金周转即借款，截至报告期末其他应收款余额分别为 2,857,670.00 元、139,500.00 元，本年公司尚失控制权后前述款项转变为关联交易暨对外借款，由于未达到董事会审议标准，因此未召开董事会审议，已由公司经营管理层审批通过，其中东莞市森铂斯贸易有限公司款项已于 2025 年 4 月归还，公司将督促广东莞银金服信息服务有限公司尽快归还相关款项。

2. 接受担保：控股股东梁志斌及其配偶为公司向银行贷款提供担保，属于公司单方面获得利益的交易，可以免于按照关联交易的方式进行审议，本交易未达到董事会审议标准，已由公司经营管理层审批通过。接受担保以获取银行贷款系生产经营所需，具有必要性和持续性，有利于公司生产经营。

3. 关联租赁：公司向控股股东梁志斌租赁位于东莞市东城区东城路世博广场 J 区 1103 面积为 303.12 平米的房屋用于办公，租赁期间为 2024 年至 2026 年，每年租赁费用为 216,000.00 元，经 2024 年第二次临时股东大会审议通过（公告编号 2024-012），报告期内公司租入资产是作为公司的日常经营场所，符合公司经营情况，不存在损害公司和股东利益的情况。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	-------	------	------	------	--------	-------

	期	日期				况
实际控制人或控股股东	2017年3月1日		挂牌	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3月1日		挂牌	关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	5,196,000	42.7478%	-40,250	5,155,750	42.7487%
	其中：控股股东、实际控制人	1,959,750	16.1230%	100	1,959,850	16.1238%
	董事、监事、高管	40,250	0.3311%	-40,250	0	0%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,959,000	57.2522%	40,250	6,999,250	57.5833%
	其中：控股股东、实际控制人	5,879,250	48.3690%		5,879,250	48.3690%
	董事、监事、高管	309,750	48.3690%	40,250	350,000.00	2.8795%
	核心员工					
总股本		12,155,000	-	0	12,155,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内股东梁淑清辞去董事职务，根据相关规定对其持有的公司股份 40250 股进行限售，截至报告期末，尚未解除限售。

(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	梁志斌	7,839,000	100	7,839,100	64.4928%	5,879,250	1,959,850	0	0
2	上海长富长投资管理有限公司	2,713,000	0	2,713,000	22.3200%	0	2,713,000	0	0

	有限公司 - 长富山 6 号私募基金								
3	东莞市胜盈投资企业（有限合伙）	1,155,000	0	1,155,000	9.5023%	770,000	385,000	0	0
4	梁淑清	350,000	0	350,000	2.8795%	350,000	0	0	0
5	深圳市申优天权一号投资合伙企业（有限合伙）	0	62,900	62,900	0.5175%	0	62,900	0	0
6	深圳市申优资产管理有限公司 - 申优兆政 1 号私募证券投资基金	44,200	44,200	0	0%	0	0	0	0
7	萧晓	33,000	0	33,000	0.2715%	0	33,000	0	0
8	深圳市申优资产管理有限公司 - 申优开元 1 号私募证券投资基金	14,600	14,600	0	0%	0	0	0	0
9	深圳市申优资产管理有限公司 - 申	4,100	4,100	0	0%	0	0	0	0

	优定增 1号私 募证 券投 资基 金								
10	萧敏	2,000	0	2,000	0.0165%	0	2,000	0	0
11	刘美宝	100	100	0	0%	0	0	0	0
合计		12,155,000	126,000	12,155,000	100%	6,999,250	5,155,750	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、普通股前十名股东间相互关系说明：

梁志斌为东莞市胜盈投资企业（有限合伙）（曾用企业名为：深圳市前海广盈投资企业（有限合伙））执行事务合伙人；
梁志斌与梁淑清系兄妹关系；
其余股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至本报告披露之日，梁志斌为公司控股股东、实际控制人。

梁志斌，男，1977年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，东莞理工学院会计学专业，大学本科学历。1996年9月至1998年7月任职于中国农业银行东莞分行信息部；1998年8月至2009年11月任职于东莞农村商业银行综合部；2009年12月至2016年12月任莞银有限执行董事兼经理；2014年3月1日至今任科银有限监事；2016年12月至今任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

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				
梁志斌	董事长、总经理、董事会秘书	男	1977年9月	2022年7月21日	2025年7月20日	7,839,000	100	7,839,100	64.4928%
唐远辉	董事	男	1979年4月	2022年7月21日	2025年7月20日	0	0	0	0%
洪雪明	董事	男	1980年1月	2023年7月13日	2025年7月20日	0	0	0	0%
杨瓚然	董事	男	1979年5月	2024年1月22日	2025年7月20日	0	0	0	0%
谢乐君	董事	男	1985年5月	2024年1月22日	2025年7月20日	0	0	0	0%
卢伟杰	监事会主席	男	1995年1月	2022年7月21日	2025年7月20日	0	0	0	0%
梁定乾	监事	男	1978年12月	2022年7月21日	2025年7月20日	0	0	0	0%
陈烈金	职工代表监事	男	1987年5月	2023年7月13日	2025年7月20日	0	0	0	0%
唐婷	财务负责人	女	1990年3月	2023年7月25日	2025年7月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
梁淑清	董事	离任	无	个人原因
尹少锋	董事	离任	无	个人原因
杨瓚然	无	新任	董事	股东大会聘任
谢乐君	无	新任	董事	股东大会聘任
陈镇伟	董事会秘书	离任	无	个人原因

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

杨瓚然，男，1979年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，法律专业，国家注册拍卖师、社会工作者、国际注册会计师、社会稳定关系评估师；2012年7月至今任职东莞市莞科社会工作服务中心，任副理事长、总干事；2015年10月至今任职深圳市中项资产评估房地产土地估价有限公司，任东莞业务部负责人；2016年7月至今任职广东光正商务服务有限公司，任总经理；2019年10月至今任职广东天得拍卖有限公司，任注册拍卖师。

谢乐君，男，1985年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，广东外语外贸大学金融学专业，大学本科学历。2009年1月至2012年12月任职于东莞农村商业银行东联支行分理处主任；2013年2月至2014年6月任职于兴业银行东莞分行；2015年3月至2017年6月任东莞市联蓝企业咨询管理有限公司总经理；2017年8月至2019年1月任广东国能私募证券投资基金管理有限公司风控总监。

此外，报告期后董事长兼总经理梁志斌经第三届董事会第二十一次会议审议通过聘任为公司董事会秘书。

(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	4	0	0	4
销售人员	3	0	0	3
技术人员	8	2	0	10
财务人员	4	0	1	3
行政人员	1	0	0	1
员工总计	20	2	1	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	7
专科	10	11
专科以下	2	2
员工总计	20	21

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、薪酬及绩效政策

报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。

公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分技术人员，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。

公司员工的薪酬包括薪金、津贴、奖金、绩效等。公司与员工签订《劳动合同书》、《竞业禁止协议》、《保密协议》，按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。除月度绩效考核之外，公司结合年度整体盈利情况，依据员工为公司部门、项目业绩所做贡献，对员工进行年度激励。

2、报告期内，公司无退休职工人员，无需承担相关费用。

(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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构以及各部门制定的各种规章制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策

程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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

公司成立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

（一）业务分开情况

公司的主营业务为信息系统集成开发及销售、软硬件产品的研发及销售、技术开发和服务。公司已建立业务体系、业务流程，且公司拥有直接面向市场独立经营的能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争。公司拥有独立完整的业务流程以及销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，其业务收入绝大部分来源于自身的服务，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行交易的情形。

（二）资产分开情况

公司对其所有的专利、非专利技术、商标等资产均拥有合法的所有权或使用权。公司由有限公司整体变更设立，将经营性资产、全部技术及配套设施完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与经营相适应的经营设备、无形资产等资产。公司对其使用的资产拥有合法使用权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，公司未为控股股东及实际控制人提供担保。

（三）机构分开情况

公司现已根据《公司法》、《公司章程》的规定建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司目前已经具备较为健全的组织机构和内部经营管理机构，公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和《公司章程》及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司经营管理独立性的现象。

公司各机构及内部管理职能部门均能按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形；公司的办公机构和经营场所与公司控股股东及实际控制人控制的其他企业分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四）人员分开情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司设有独立的行政部门，与员工签署了劳动合同，建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，并办理了独立的社会保障账户；公司与全体员工签署了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

（五）财务分开情况

公司独立核算、自负盈亏，设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东及其控制的其它企业兼职的情况。截至本说明书签署之日，不存在未妥善解决的控股股东及实际控制人占用公司资金的问题，也不存在股东违规干预公司资金使用情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内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，不存在出纳人员兼管稽核、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	中名国成审字【2025】第 1874 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈剑帮	岳文平
	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）	6 万元	

审计报告

中名国成审字【2025】第 1874 号

广东莞银信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东莞银信息科技股份有限公司（以下简称莞银科技公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，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，公允反映了莞银科技公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于莞银科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

莞银科技公司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，管理层负责评估莞银科技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莞银科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莞银科技公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对莞银科技公司的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莞银科技公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。

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。

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 陈剑帮
（项目合伙人）

中国注册会计师 岳文平

中国·北京

二〇二五年四月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

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	五、1	1,475,672.19	6,462,084.60

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	五、2	29,120,937.54	9,510,856.58
应收款项融资			
预付款项	五、3	7,866,469.81	23,072,208.83
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、4	4,204,371.36	1,954,271.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	12,017,193.49	12,012,788.74
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	五、6	3,585,346.87	2,212,447.81
流动资产合计		58,269,991.26	55,224,658.30
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、7	898,288.75	317,280.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	10,918,815.18	5,167,366.27
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	五、9	2,162,124.32	1,469,686.77

其他非流动资产			
非流动资产合计		13,979,228.25	6,954,333.78
资产总计		72,249,219.51	62,178,992.08
流动负债：			
短期借款	五、10	35,495,262.45	24,086,535.22
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	五、11	5,772,131.15	8,230,147.18
预收款项			
合同负债	五、12	2,598,288.75	9,735,899.59
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、13	180,783.56	219,343.74
应交税费	五、14	760,012.87	711,739.04
其他应付款	五、15	6,385,189.03	3,537,289.57
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	五、16	243,943.34	1,265,666.95
流动负债合计		51,435,611.15	47,786,621.29
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			
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			
负债合计		51,435,611.15	47,786,621.29

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	12,155,000.00	12,155,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	3,043,629.31	3,043,629.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	250,896.24	250,896.24
一般风险准备			
未分配利润	五、20	4,982,271.43	-866,810.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,431,796.98	14,582,714.70
少数股东权益		381,811.38	-190,343.91
所有者权益（或股东权益）合计		20,813,608.36	14,392,370.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,249,219.51	62,178,992.08

法定代表人：梁志斌 主管会计工作负责人：唐婷 会计机构负责人：唐婷

(二) 母公司资产负债表

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		1,325,057.75	3,275,416.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		25,093,263.30	9,175,502.46
应收款项融资			
预付款项		4,875,188.63	21,839,251.83
其他应收款		9,271,851.92	2,627,422.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,203,563.15	6,110,265.40
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		1,944,939.74	1,026,945.47

流动资产合计		46,713,864.49	44,054,803.62
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		2,395,471.54	2,395,471.54
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		787,836.70	275,920.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,805,607.63	5,167,366.27
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		2,119,021.27	1,454,109.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,107,937.14	9,292,867.64
资产总计		61,821,801.63	53,347,671.26
流动负债：			
短期借款		28,595,026.39	14,596,567.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,076,591.97	5,872,680.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		115,673.33	183,743.96
应交税费		633,442.90	675,313.27
其他应付款		6,167,136.11	6,342,964.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		470,995.07	9,057,988.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		116,305.72	1,177,538.55
流动负债合计		41,175,171.49	37,906,796.90
非流动负债：			

长期借款			
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			
负债合计		41,175,171.49	37,906,796.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,155,000.00	12,155,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,043,629.31	3,043,629.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		250,896.24	250,896.24
一般风险准备			
未分配利润		5,197,104.59	-8,651.19
所有者权益（或股东权益）合计		20,646,630.14	15,440,874.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		61,821,801.63	53,347,671.26

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		157,339,029.50	123,171,189.22
其中：营业收入	五、21	157,339,029.50	123,171,189.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		148,307,494.76	120,468,366.70
其中：营业成本	五、21	137,247,397.01	112,305,087.13
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、22	240,134.12	76,787.39
销售费用	五、23	252,708.04	250,260.09
管理费用	五、24	1,509,810.15	2,487,431.20
研发费用	五、25	7,316,623.28	4,059,484.84
财务费用	五、26	1,740,822.16	1,289,316.05
其中：利息费用		1,581,612.86	1,203,189.96
利息收入		9,763.57	8,424.99
加：其他收益	五、27	173,280.00	523,223.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	444.84	13.77
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、29	-3,317,532.17	-1,867,967.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,887,727.41	1,358,092.85
加：营业外收入	五、30	27,940.72	31,472.50
减：营业外支出	五、31	66,424.29	194,659.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,849,243.84	1,194,906.08
减：所得税费用	五、32	-637,199.90	115,962.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,486,443.74	1,078,943.77
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）		6,486,443.74	1,078,943.77
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）		637,361.46	75,814.62
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,849,082.28	1,003,129.15
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		6,486,443.74	1,078,943.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,849,082.28	1,003,129.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		637,361.46	75,814.62
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.48	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.48	0.08

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		112,831,236.75	85,756,731.61
减：营业成本		96,598,068.32	75,717,194.93
税金及附加		205,254.50	54,893.91
销售费用		158,368.42	233,994.09
管理费用		1,145,112.41	1,965,140.30
研发费用		6,171,349.68	4,007,030.67
财务费用		995,735.37	861,038.40
其中：利息费用		997,629.74	861,503.95
利息收入		9,313.00	8,136.51
加：其他收益		173,280.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		1,164.27	
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）		-3,127,668.30	-1,862,853.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,604,124.02	1,054,585.64
加：营业外收入		3,144.50	31,469.94
减：营业外支出		66,424.29	5,409.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,540,844.23	1,080,645.74
减：所得税费用		-664,911.55	16,453.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,205,755.78	1,064,192.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,205,755.78	1,064,192.64
（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		5,205,755.78	1,064,192.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

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		139,210,428.40	146,860,544.06
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	五、33	1,907,653.36	11,779,677.54
经营活动现金流入小计		141,118,081.76	158,640,221.60
购买商品、接受劳务支付的现金		129,853,452.32	138,885,440.60
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		2,034,617.41	2,138,869.28
支付的各项税费		2,021,777.02	2,531,904.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	17,753,871.01	13,375,732.99
经营活动现金流出小计		151,663,717.76	156,931,946.93
经营活动产生的现金流量净额		-10,545,636.00	1,708,274.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,093.76
取得投资收益收到的现金		1,164.27	
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		1,164.27	10,093.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,306,517.55	5,103,997.44
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		4,306,517.55	5,103,997.44
投资活动产生的现金流量净额		-4,305,353.28	-5,093,903.68
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		47,665,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		47,665,000.00	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		36,234,283.44	19,804,360.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,566,139.69	1,208,898.13
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			
筹资活动现金流出小计		37,800,423.13	21,013,259.01
筹资活动产生的现金流量净额		9,864,576.87	1,986,740.99
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		-4,986,412.41	-1,398,888.02
加：期初现金及现金等价物余额		6,462,084.60	7,860,972.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,475,672.19	6,462,084.60

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

(六) 母公司现金流量表

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		92,780,192.93	106,017,677.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,385,737.50	11,113,551.04
经营活动现金流入小计		94,165,930.43	117,131,228.98
购买商品、接受劳务支付的现金		86,965,817.11	102,320,072.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,452,250.00	1,809,281.45
支付的各项税费		1,515,474.41	1,319,882.84
支付其他与经营活动有关的现金		16,112,203.63	6,033,304.52
经营活动现金流出小计		106,045,745.15	111,482,541.39
经营活动产生的现金流量净额		-11,879,814.72	5,648,687.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,079.99
取得投资收益收到的现金		1,164.27	
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		1,164.27	10,079.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,110,000.00	3,900,000.00
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		3,110,000.00	3,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,108,835.73	-3,889,920.01
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		39,115,000.00	13,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,115,000.00	13,750,000.00
偿还债务支付的现金		25,109,104.65	15,501,871.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		967,603.35	881,108.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,076,708.00	16,382,979.97
筹资活动产生的现金流量净额		13,038,292.00	-2,632,979.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,950,358.45	-874,212.39
加：期初现金及现金等价物余额		3,275,416.20	4,149,628.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,325,057.75	3,275,416.20

(七) 合并股东权益变动表

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	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-866,810.85	-190,343.91	14,392,370.79
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	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-866,810.85	-190,343.91	14,392,370.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											5,849,082.28	572,155.29	6,421,237.57
（一）综合收益总额											5,849,082.28	637,361.46	6,486,443.74
（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												-65,206.17	-65,206.17
四、本年期末余额	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		4,982,271.43	381,811.38	20,813,608.36

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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-1,763,459.12	-266,158.53	13,313,427.02
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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-1,763,459.12	-266,158.53	13,313,427.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									106,480.88		896,648.27	75,814.62	1,078,943.77
（一）综合收益总额											1,003,129.15	75,814.62	1,078,943.77
（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									106,480.88		-106,480.88		
1. 提取盈余公积									106,480.88		-106,480.88		
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	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-866,810.85	-190,343.91	14,392,370.79

法定代表人：梁志斌

主管会计工作负责人：唐婷

会计机构负责人：唐婷

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-8,651.19	15,440,874.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-8,651.19	15,440,874.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											5,205,755.78	5,205,755.78
（一）综合收益总额											5,205,755.78	5,205,755.78
（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	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		5,197,104.59	20,646,630.14

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	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-966,362.95	14,376,681.72

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,155,000.00				3,043,629.31				144,415.36		-966,362.95	14,376,681.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									106,480.88		957,711.76	1,064,192.64
（一）综合收益总额											1,064,192.64	1,064,192.64
（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									106,480.88		-106,480.88	
1．提取盈余公积									106,480.88		-106,480.88	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	12,155,000.00				3,043,629.31				250,896.24		-8,651.19	15,440,874.36

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东莞银信息科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)创立于 2009 年 9 月 4 日, 2015 年评定为国家高新技术企业, 2017 年 5 月成功在新三板挂牌上市, 2023 年荣获“2022 年广东省专精特新中小企业”称号, 截止 2024 年 12 月 31 日公司总股份数为 1,215.50 万股。本公司是以智能自助服务终端与系统方案为方向, 集产品研发、系统集成、销售与服务为一体的国家高新技术企业, 公司业务涵盖企业端业务和消费端业务。

企业端业务包括智能预受理与服务系统解决方案、智能政务大厅系统解决方案、行政便民多功能系统解决方案、桥梁主动防撞系统解决方案、智能广告信息发布系统解决方案等, 业务广泛应用于银行、保险、工商税务、商业、公安、医院、电信、交通等行业。

消费端业务包括研发生产智能自助设备、软硬件开发、新零售落地解决方案, 传统零售业态升级的服务商莞银股份专注信息科技领域, 覆盖“软件方案与开发'新零售’、'AI 大数据与产品’、‘新能源与环保’‘银政便民’、及‘桥梁防撞’六大业务方向。莞银股份致力以科技、产业与信息化为方向, 打造高标准的产业创新平台。

公司名称: 广东莞银信息科技股份有限公司

注册地址: 广东省东莞市东城街道东城路东城段 283 号 9 栋 1103 室

成立日期: 2009 年 9 月 4 日

注册资本: 1,215.50 万元人民币

法定代表人: 梁志斌

统一社会信用代码: 91441900694722605T

经营范围: 电子元器件制造; 机械设备研发; 电子(气)物理设备及其他电子设备制造; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 网络设备销售; 消防技术服务; 电子产品销售; 办公设备销售; 通讯设备销售; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 市场营销策划; 计算机软硬件及辅助设备零售; 安防设备销售; 日用品销售; 教学专用仪器销售; 礼品花卉销售; 信息系统运行维护服务; 广告发布; 广告设计、代理; 广告制作; 单用途商业预付卡代理销售; 票务代理服务; 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 信息技术咨询服务; 企业管理咨询; 会议及展览服务。(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: 安全技术防范系统设计施工服务;

第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表及财务报表附注业由公司董事会于 2025 年 04 月 27 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	表决权比例（%）	持股比例（%）
舟山市拓索贸易有限公司	全资子公司	一级	100	100
中科众智（广东）科技有限公司	控股子公司	一级	51	51
广东莞银智能科技有限公司	控股子公司	一级	51	51
广东莞银能源科技有限公司	控股子公司	一级	51	51

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 3 户，增加 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见本“附注六、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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，是指本公司持有的期限短、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、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，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，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率折算；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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本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。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和其他应收款

对于应收票据、应收账款、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行之外的承兑票据组合	无风险银行承兑票据组合之外的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账龄作为信用特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收款项账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收合并范围内关联方往来款	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 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

C、其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
押金组合	公司因生产经营业务需要支付各类押金和保证金	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 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	应收合并范围内关联方往来款	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 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

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。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，

是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(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。库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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》进行会计处理，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。

因处置部分股权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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

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

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(6) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	依据
软件	5 年	直线法	预计使用年限

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

离职后福利计划包括设定提存计划，其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本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，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

22、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

公司主要从事普通贸易及系统开发等技术服务业务。本公司在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入，属于在某一时点履行履约义务。依据公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

1) 普通贸易

货物运输至客户指定地点，客户签收货物时确认收入。

2) 技术服务

根据合同约定系统开发完成，经客户验收时确认收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

26、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

(4) 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

27、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释第17号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11号),适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源,以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理,并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自2024年1月1日起施行,企业应当采用未来适用法,该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

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

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号,以下简称“解释第18号”),该解释自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行。

解释第18号规定,在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定,按确定的预计负债金额,借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,贷记“预计负债”科目,并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时,如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的,应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

不同纳税主体所得税税率说明

税 种	法定税率%
本公司	15
中科众智（广东）科技有限公司	15
舟山市拓索贸易有限公司	25

2、税收优惠及批文

广东莞银信息科技股份有限公司：2021 年 12 月 31 日，公司获得认定机构对公司高新技术企业税收优惠备案复函，公司完成高新技术企业税收优惠备案登记，高新技术企业证书编号为“GR202144014887”，证书有效期及享受税收优惠日期为 2021 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 31 日，公司按 15%税率缴纳企业所得税。

中科众智（广东）科技有限公司：2022 年 12 月 22 日，公司获得认定机构对公司高新技术企业税收优惠备案复函，公司完成高新技术企业税收优惠备案登记，高新技术企业证书编号为“GR202244013082”，证书有效期及享受税收优惠日期为 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日，公司按 15%税率缴纳企业所得税。

舟山市拓索贸易有限公司、广东莞银数字信息技术有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第一款：符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日）

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,345.64	652,143.69
银行存款	1,458,326.55	5,809,940.91
合 计	1,475,672.19	6,462,084.60
其中：在境外的款项总额	-	-

本公司期末无受限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,717,719.80	3,118,491.39
1 至 2 年	2,723,231.62	4,180,271.26
2 至 3 年	4,107,908.48	250,387.46
3 年以上	5,210,973.61	5,059,015.21
小 计	34,759,833.51	12,608,165.32
减：坏账准备	5,638,895.97	3,097,308.74
合 计	29,120,937.54	9,510,856.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,061,750.00	3.05	1,061,750.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	33,698,083.51	96.95	4,577,145.97	13.58	29,120,937.54
账龄组合	33,698,083.51	96.95	4,577,145.97	13.58	29,120,937.54
合 计	34,759,833.51	100.00	5,638,895.97	16.22	29,120,937.54

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,061,750.00	8.42	1,061,750.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,546,415.32	91.58	2,035,558.74	17.63	9,510,856.58
账龄组合	11,546,415.32	91.58	2,035,558.74	17.63	9,510,856.58
合 计	12,608,165.32	100.00	3,097,308.74	24.57	9,510,856.58

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	1,061,750.00	100	预计无法收回
合 计	1,061,750.00	1,061,750.00	100	

续：

名 称	上期末余额
-----	-------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	1,061,750.00	100	预计无法收回
合 计	1,061,750.00	1,061,750.00	100	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

类 别	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	22,717,719.80	1,135,885.99	5.00	3,118,491.39	155,924.57	5.00
1 至 2 年	2,723,231.62	272,323.16	10.00	4,180,271.26	311,852.12	10.00
2 至 3 年	4,107,908.48	609,231.69	20.00	250,387.46	50,077.49	20.00
3 年以上	4,149,223.61	2,559,705.13	61.69	3,997,265.21	1,517,704.56	37.97
合 计	33,698,083.51	4,577,145.97	13.58	11,546,415.32	2,035,558.74	17.63

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	3,097,308.74
本期计提	2,579,623.43
本期收回或转回	-
本期核销	38,036.20
期末余额	5,638,895.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	38,036.20

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	组合	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例(%)
广州特一广告策划有限公司	账龄组合	4,411,158.00	220,557.90	12.69
深圳市成亿机电工程有限公司	账龄组合	4,350,980.00	217,549.00	12.52
广东南方通信建设有限公司	账龄组合	4,033,550.34	1,944,222.67	11.60
鲲鱼文化传媒科技(深圳)有限公司	账龄组合	2,694,540.00	134,727.00	7.75
广州鹿客智能科技有限公司	账龄组合	2,499,755.00	249,975.50	7.19
合 计		17,989,983.34	2,767,032.07	51.75

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,515,207.40	70.11	23,040,751.83	99.86
1 至 2 年	2,319,805.41	29.49	-	-
2 至 3 年	-	-	31,457.00	0.14
3 年以上	31,457.00	0.40	-	-
合 计	7,866,469.81	100.00	23,072,208.83	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例%
东莞鼎聚鑫文化传播有限公司	非关联方	2,989,100.00	38.00
深圳市晟盈通科技有限责任公司	非关联方	2,119,900.00	26.95
珠海齐润科技有限公司	非关联方	1,138,379.71	14.47
深圳市态森应用科技有限公司	非关联方	584,501.54	7.43
东莞市南极圈信息科技有限公司	非关联方	280,138.25	3.56
合 计		7,112,019.50	90.41

4、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	3,140,386.05	341,421.11
1 至 2 年	224,517.00	1,445,635.84
2 至 3 年	950,516.80	235,451.48
3 年以上	545,707.45	340,992.00
小 计	4,861,127.30	2,363,500.43
减：坏账准备	656,755.94	409,228.69
合 计	4,204,371.36	1,954,271.74

(2) 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	144,139.03	-	144,139.03	-	-	-
关联方往来	449,400.00	-	449,400.00	107,127.23	-	107,127.23
其他往来	4,267,588.27	656,755.94	3,610,832.33	2,256,373.20	409,228.69	1,847,144.51
合 计	4,861,127.30	656,755.94	4,204,371.36	2,363,500.43	409,228.69	1,954,271.74

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	109,400.00	100.00	109,400.00	-	-
按组合计提坏账准备	4,751,727.30	11.52	547,355.94	4,204,371.36	-
押金、保证金组合	144,139.03	-	-	144,139.03	-
关联方组合	449,400.00	-	-	449,400.00	-
账龄组合	4,158,188.27	13.16	547,355.94	3,610,832.33	-
合 计	4,861,127.30	13.51	656,755.94	4,204,371.36	-

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	109,400.00	100.00	109,400.00	-	-
按组合计提坏账准备	2,254,100.43	13.30	299,828.69	1,954,271.74	-
押金、保证金组合	-	-	-	-	-
关联方往来	107,127.23	-	-	107,127.23	-
账龄组合	2,146,973.20	13.97	299,828.69	1,847,144.51	-
合 计	2,363,500.43	17.31	409,228.69	1,954,271.74	-

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(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 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	409,228.69			409,228.69
上年年末在本期				
--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	737,908.74			737,908.74
本期转回				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
本期转销				
本期核销	490,381.49			490,381.49
其他变动				
期末余额	656,755.94			656,755.94

(5) 本期核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	490,381.49

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东莞市金格机械有限公司	往来款	390,381.49	无法收回	董事长审批	否
东莞市基业机电有限公司	往来款	30,000.00	无法收回	董事长审批	否
东莞市嘉仑信息技术有限公司	往来款	70,000.00	无法收回	董事长审批	否
合 计		490,381.49			

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
东莞市森铂斯贸易有限公司	往来款	2,742,670.00	1 年以内	56.42	137,133.50
广东丰报智能科技有限公司	往来款	857,327.52	1 至 4 年	17.64	169,523.15
贺州市媛盛装饰有限责任公司	往来款	310,400.00	2-3 年	6.39	62,080.00
广东莞银金服信息服务有限公司	往来款	139,500.00	1 年以内	2.87	6,975.00
林祥真	往来款	127,500.00	3-4 年	2.62	38,250.00
合 计		4,177,397.52		85.97	413,961.65

5、存货

(1) 存货分类

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

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
发出商品	440,523.98	440,523.98		440,523.98	440,523.98
库存商品	5,339,593.04		5,339,593.04	7,253,944.34	7,253,944.34
合同履约成本	6,677,600.45		6,677,600.45	4,758,844.40	4,758,844.40
合 计	12,457,717.47	440,523.98	12,017,193.49	12,453,312.72	440,523.98 12,012,788.74

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	440,523.98					440,523.98
合计	440,523.98					440,523.98

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额、留抵税额	3,585,346.87	2,212,447.81
合 计	3,585,346.87	2,212,447.81

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	898,288.75	317,280.74
固定资产清理	--	--
合 计	898,288.75	317,280.74

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	896,115.96	151,471.30	499,712.59	1,547,299.85
2.本期增加金额		83,310.00	580,000.00	663,310.00
(1) 购置		83,310.00	580,000.00	663,310.00
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	896,115.96	234,781.30	1,079,712.59	2,210,609.85
二、累计折旧				
1.期初余额	645,181.48	110,110.67	474,726.96	1,230,019.11
2.本期增加金额	56,604.24	14,218.58	11,479.17	82,301.99
(1) 计提	56,604.24	14,218.58	11,479.17	82,301.99

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	701,785.72	124,329.25	486,206.13	1,312,321.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	194,330.24	110,452.05	593,506.46	898,288.75
2.期初账面价值	250,934.48	41,360.63	24,985.63	317,280.74

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	2,368,901.35	291,262.14	4,905,660.27	7,565,823.76
2.本期增加金额			7,826,312.20	7,826,312.20
(1) 购置			7,826,312.20	7,826,312.20
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,368,901.35	291,262.14	12,731,972.47	15,392,135.96
二、累计摊销				
1. 期初余额	744,511.85	291,262.14	1,362,683.50	2,398,457.49
2.本期增加金额	203,048.69		1,871,814.60	2,074,863.29
(1) 计提	203,048.69		1,871,814.60	2,074,863.29
3.本期减少金额				
4. 期末余额	947,560.54	291,262.14	3,234,498.10	4,473,320.78
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,421,340.81		9,497,474.37	10,918,815.18
2.期初账面价值	1,624,389.50		3,542,976.77	5,167,366.27

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		上年期末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产

项 目	期末余额		上年期末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,283,807.03	942,708.25	3,501,049.72	525,294.65
资产减值准备	440,523.98	66,078.60	440,524.00	66,078.60
可抵扣亏损	7,688,916.47	1,153,337.47	5,855,423.47	878,313.52
小 计	14,413,247.48	2,162,124.32	9,796,997.19	1,469,686.77

10、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	7,915,000.00	12,275,000.00
保证借款	17,550,236.06	11,759,519.50
信用借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	30,026.39	52,015.72
合 计	35,495,262.45	24,086,535.22

(1) 短期借款说明

主体	贷款银行	借款起止日	利率 (%)	借款金额	期末本金余额	借款条件	抵(质)押品/担保人
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司东莞分行	2024/11/12-2025/11/14	4.20	2,975,000.00	2,975,000.00	抵押借款	担保人：梁志斌、徐妹；抵押物：世博 J 区 1103，世博 E 区 1116
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司东莞分行	2024/12/9-2025/12/8	4.50	2,280,000.00	2,280,000.00	抵押借款	担保人：梁志斌、徐妹；抵押物：世博 J 区 1103，世博 E 区 1116
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞银行股份有限公司东莞分行	2024/12/9-2025/12/8	4.50	2,660,000.00	2,660,000.00	抵押借款	担保人：梁志斌、徐妹；抵押物：世博 J 区 1103，世博 E 区 1116
广东莞银信息科技股份有限公司	珠海华润银行股份有限公司东莞分行	2024/12/27-2025/7/24	6.30	1,940,000.00	1,940,000.00	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	珠海华润银行股份有限公司东莞分行	2024/12/26-2025/7/24	6.30	2,000,000.00	2,000,000.00	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	珠海华润银行股份有限公司东莞分行	2024/12/25-2025/7/24	6.30	110,000.00	110,000.00	保证借款	担保人：梁志斌
广东莞银信息科技股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行	2024/5/31-2025/5/31	4.70	5,000,000.00	5,000,000.00	信用借款	无
广东莞银信息科技股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行	2024/8/2-2025/8/2	4.60	5,000,000.00	5,000,000.00	信用借款	无
广东莞银信息科技股份有限公司	东莞农村商业银行股份有限公司东城世博支行	2024/8/20-2025/8/19	2.95	3,000,000.00	3,000,000.00	保证借款	担保人：梁志斌，徐妹
广东莞银信息科技股份有限公司	中国银行股份有限公司东莞寮步支行	2024/11/29-2027/11/28	3.50	3,600,000.00	3,600,000.00	保证借款	担保人：梁志斌，徐妹
中科众智（广东）科技有限公司	东莞银行股份有限公司松山湖科技支行	2024/10/21-2025/10/20	3.85	1,180,000.00	1,180,000.00	保证借款	担保人：广东莞银信息科技股份有限公司、梁志斌、徐妹
中科众智（广东）科技有限公司	东莞银行股份有限公司松山湖科技支行	2024/10/14-2025/10/13	3.85	2,060,000.00	2,060,000.00	保证借款	担保人：广东莞银信息科技股份有限公司、梁志斌、徐妹
中科众智（广东）科技有限公司	东莞银行股份有限公司松山湖科技支行	2024/9/19-2025/9/18	3.85	2,260,000.00	2,260,000.00	保证借款	担保人：广东莞银信息科技股份有限公司、梁志斌、徐妹
中科众智（广东）科技有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2023/1/14-2025/1/23	8.42	500,000.00	23,809.60	保证借款	担保人：梁志斌
中科众智（广东）科技有限公司	武汉众邦银行股份有限公司	2024/5/8-2026/5/8	11.00	2,000,000.00	730,593.24	保证借款	担保人：梁志斌
中科众智（广东）科技有限公司	天津金城银行股份有限公司	2024/4/10-2026/4/1	18.00	500,000.00	312,499.94	保证借款	担保人：梁志斌
中科众智（广东）科技有限公司	天津金城银行股份有限公司	2024/4/19-2026/5/1	18.00	500,000.00	333,333.28	保证借款	担保人：梁志斌
合 计				37,565,000.00	35,465,236.06		

11、应付账款

(1) 按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末余额
货款及服务款	5,772,131.15	8,230,147.18
合 计	5,772,131.15	8,230,147.18

超过 1 年的大额应付账款：

供应商名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
广东惠睿科技有限公司	2,038,372.00	项目未履约完毕
深圳市爱施德股份有限公司	407,050.85	项目未履约完毕
广东哈希数智科技有限公司	500,000.00	项目未履约完毕
合 计	2,945,422.85	

12、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款及服务款	2,598,288.75	9,735,899.59
合 计	2,598,288.75	9,735,899.59

本期合同负债账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
货款及服务款	7,137,610.84	转入营业收入
合 计	7,137,610.84	

13、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	219,343.74	1,898,954.78	1,937,514.96	180,783.56
离职后福利-设定提存计划		97,102.45	97,102.45	
合 计	219,343.74	1,996,057.23	2,034,617.41	180,783.56

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	219,343.74	1,862,963.83	1,901,524.01	180,783.56
职工福利费		13,470.89	13,470.89	
社会保险费		22,520.06	22,520.06	
其中：1. 医疗保险费		18,792.42	18,792.42	
2. 工伤保险费		3,727.64	3,727.64	
3. 生育保险费				
住房公积金				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	219,343.74	1,898,954.78	1,937,514.96	180,783.56

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		92,132.72	92,132.72	
失业保险费		4,969.73	4,969.73	
合 计		97,102.45	97,102.45	

14、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	668,476.00	672,430.68
企业所得税	68,898.36	16,650.15
城市维护建设税	7,998.09	9,520.80
教育费附加	3,427.74	4,080.34
地方教育费附加	2,285.17	2,720.22
个人所得税	6,282.76	6,336.85
印花税	2,644.75	-
合 计	760,012.87	711,739.04

15、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
已报销未付款及其他	6,677.79	180,777.63
代扣代缴款	38,820.22	5,076.11
押金及保证金	1,249,000.00	144,000.00
往来款	5,090,691.02	3,207,435.83
合 计	6,385,189.03	3,537,289.57

16、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	243,943.34	1,265,666.95
合 计	243,943.34	1,265,666.95

17、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,155,000.00						12,155,000.00

18、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	3,043,629.31			3,043,629.31
合 计	3,043,629.31			3,043,629.31

19、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	250,896.24			250,896.24

20、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-866,810.85	-1,763,459.12	--
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	-866,810.85	-1,763,459.12	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,849,082.28	1,003,129.15	--
减：提取法定盈余公积	-	106,480.88	10%
应付普通股股利			--
未分配利润其他减少			--
期末未分配利润	4,982,271.43	-866,810.85	--

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,339,029.50	137,247,397.01	123,171,189.22	112,305,087.13
合 计	157,339,029.50	137,247,397.01	123,171,189.22	112,305,087.13

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	60,724.79	44,580.37
地方教育附加	25,982.21	19,424.97
教育费附加	17,321.47	12,720.16
印花税及其他	136,105.65	61.89
合 计	240,134.12	76,787.39

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	146,334.00	156,733.19
修理费	12,004.42	77,180.90
业务宣传费及其他	94,369.62	16,346.00
合 计	252,708.04	250,260.09

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	517,605.15	702,778.24
租赁、折旧摊销	391,456.42	570,583.81
办公、差旅	262,450.57	363,863.42
邮电通讯	11,739.88	15,724.20
中介咨询及其他	326,558.13	834,481.53
合 计	1,509,810.15	2,487,431.20

25、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,407,126.13	1,307,650.80
折旧摊销	2,115,946.52	1,365,632.71
委外研发	2,013,468.93	200,000.00
物料消耗	1,732,172.49	1,172,160.26
其他	47,909.21	14,041.07
合 计	7,316,623.28	4,059,484.84

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,581,612.86	1,203,127.75
减：利息收入	9,763.57	8,362.78
手续费及其他	168,972.87	94,551.08
合 计	1,740,822.16	1,289,316.05

27、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	173,280.00	194,379.59	与收益相关
进项税加计抵减	-	320,323.72	
其他	-	8,520.63	
合 计	173,280.00	523,223.94	

28、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入及其他	444.84	13.77
合 计	444.84	13.77

29、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,317,532.17	-1,867,967.38
合 计	-3,317,532.17	-1,867,967.38

30、营业外收入

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
无法支付的应付款项	24,796.20	31,422.42	24,796.20
其他	3,144.52	50.08	3,144.52
合 计	27,940.72	31,472.50	27,940.72

31、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失		3,409.41	
固定资产盘亏		189,044.15	
非常损失	50,006.80	2,000.43	50,006.80
滞纳金	16,417.49		16,417.49
违约赔偿支出		202.97	
其他		2.31	
合 计	66,424.29	194,659.27	66,424.29

32、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	55,237.65	16,040.88
递延所得税费用	-692,437.55	99,921.43
合 计	-637,199.90	115,962.31

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	5,849,243.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	877,386.58
子公司适用不同税率的影响	-456,066.41
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,051.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-90,746.81
本年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	5,224.73
研发费加计扣除的影响	-467,022.40

项 目	本期发生额
其他	-507,026.81
所得税费用	-637,199.90

33、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	1,123,196.12	194,394.15
经营性往来	601,413.67	11,343,731.51
政府补助	173,280.00	194,379.59
利息收入及其他	9,763.57	47,172.29
合 计	1,907,653.36	11,779,677.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款及其他	12,899,311.59	4,913,574.90
付现期间费用	4,506,373.25	8,132,304.35
押金保证金	-	144,000.00
手续费及其他	348,186.17	185,853.74
合 计	17,753,871.01	13,375,732.99

34、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
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,486,443.74	1,078,943.77
加：少数股东本期收益		-
资产减值准备		-
信用减值准备	3,317,532.17	912,392.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,301.99	94,086.40
无形资产摊销	2,074,863.29	1,633,415.07
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）		3,409.41
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）	1,581,612.86	1,203,189.96
投资损失（收益以“—”号填列）	64,761.33	-13.77

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-692,437.55	1,121,571.20
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）	-4,404.75	-2,787,540.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,816,455.10	-17,768,429.45
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,639,853.98	16,217,250.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,545,636.00	1,708,274.67
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,475,672.19	6,462,084.60
减：现金的年初余额	6,462,084.60	7,860,972.62
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,986,412.41	-1,398,888.02

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,475,672.19	6,462,084.60
其中：库存现金	17,345.64	652,143.69
可随时用于支付的银行存款	1,458,326.55	5,809,940.91
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,475,672.19	6,462,084.60

六、合并范围内的变动

报告期内合并范围的变动情况详见“一、公司基本情况”之“2、合并财务报表范围”。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
舟山市拓索贸易有限公司	浙江舟山	浙江舟山	商品贸易	100.00%		设立
中科众智（广东）科技有限公司	广东东莞	广东东莞	技术服务	51.00%		设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约

定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	34,759,833.51	5,638,895.97
其他应收款	4,861,127.30	656,755.94
合 计	39,620,960.81	6,295,651.91

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款主要源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值

十、关联方及关联交易

梁志斌直接持有公司 64.49%股权，通过东莞市胜盈投资企业（有限合伙）【曾用名深圳市前海广盈投资企业（有限合伙）】间接持有公司 4.41%股权，东莞市胜盈投资企业（有限合伙）直接持有公司 9.50%股权，梁志斌为其执行事务合伙人，梁志斌对公司经营具有决策和决定经营方向的实质性影响，是公司的实际控制人。

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1

2、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司持有东莞市森铂斯贸易有限公司和贺州市莞盈建材有限公司 45.7%股权，其为本公司联营企业。

3、其他关联方

其他关联方名称

其他关联方与公司关系

唐远辉	董事
洪雪明	董事
杨瓚然	董事
谢乐君	董事
卢伟杰	监事会主席
梁定乾	监事
陈烈金	职工代表监事
梁淑清	实际控制人梁志斌妹妹
东莞市胜盈投资企业(有限合伙)	直接持股 5%以上的股东
宇丰股权投资(东莞)合伙企业(有限合伙)	通过东莞市胜盈投资企业(有限合伙)间接持股 5%以上的股东
陈镇伟	通过宇丰股权投资(东莞)合伙企业(有限合伙)间接持股 5%以上的股东
广东海润资本投资有限公司	间接持股 5%以上股东陈镇伟控股的企业
深圳市万博智通科技有限公司	间接持股 5%以上股东陈镇伟担任董事的企业
钙态研光(东莞)科技有限公司	间接持股 5%以上股东陈镇伟担任财务负责人的企业
广东预智莱智能科技有限公司	实际控制人梁志斌控股并担任执行董事兼经理的企业
广东海润嘉丰供应链管理有限公司	实际控制人梁志斌控股并间接持股 5%以上股东陈镇伟担任执行董事和经理和财务负责人的企业
广东长盛创展农林发展有限公司	实际控制人梁志斌控制并间接持股 5%以上股东陈镇伟担任董事和经理和财务负责人的企业
深圳市深投创展投资有限公司	实际控制人梁志斌控股的企业
东莞璇玑管理咨询有限公司	董事唐远辉控股的企业
东莞蓝鲸创业投资有限公司	董事唐远辉担任董事的企业
广东圣景生物科技有限公司	董事唐远辉担任执行董事兼经理兼财务负责人的企业
晟世金隆医药(广东)有限公司	董事唐远辉担任财务负责人的企业
东莞市汉东商务咨询有限公司	监事卢伟杰持股 50%并担任执行董事兼经理兼财务负责人的企业
东莞市汉东装饰有限公司	监事卢伟杰持股 50%并担任执行董事兼经理兼财务负责人的企业
徐妹	实际控制人梁志斌配偶
广州市西珀思风景园林工程设计有限公司东莞分公司	实际控制人妹妹梁淑清控股的企业

4、关联交易情况

(1) 关联采购和销售情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

① 本期无购买商品、接受劳务的关联交易

② 本期无销售商品、提供劳务的关联交易

③ 关联租赁情况（本公司作为承租方）

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
梁志斌	经营租赁	216,000.00	216,000.00
合计		216,000.00	216,000.00

(2) 本期无关联托管、承包情况

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	主合同金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁志斌、徐妹	3,600,000.00	2023/11/20	2033/12/31	否
梁志斌、徐妹	2,280,000.00	2024/12/9	2025/12/8	否
梁志斌、徐妹	2,660,000.00	2024/12/9	2025/12/8	否
梁志斌、徐妹	2,975,000.00	2024/11/12	2025/11/14	否
梁志斌、徐妹	3,000,000.00	2024/8/19	2027/8/18	否
梁志斌	5,000,000.00	2024/5/31	2025/5/31	否
梁志斌	5,000,000.00	2024/8/2	2025/8/2	否
梁志斌	4,050,000.00	2024/12/25	2025/7/24	否
梁志斌	500,000.00	2024/4/10	2026/4/1	否
梁志斌	500,000.00	2024/4/19	2026/5/1	否
梁志斌	2,000,000.00	2024/5/8	2026/5/8	否
梁志斌	500,000.0	2023/1/14	2025/1/23	否
梁志斌、徐妹	2,260,000.00	2024/9/19	2025/9/18	否
梁志斌、徐妹	2,060,000.00	2024/10/14	2025/10/13	否
梁志斌、徐妹	1,180,000.00	2024/10/21	2025/10/20	否

5、关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

关联方名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
东莞市森铂斯贸易有限公司	2,857,670.00	137,133.50		
广东莞银金服信息服务有限公司	139,500.00	6,975.00		

十一、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司本期不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,594,969.80	2,890,864.32
1 至 2 年	2,717,217.00	4,065,973.04
2 至 3 年	3,993,610.26	230,087.46
3 年以上	5,190,673.61	5,059,015.21
小 计	30,496,470.67	12,245,940.03
减：坏账准备	5,403,207.37	3,070,437.57
合 计	25,093,263.30	9,175,502.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,061,750.00	3.48	1,061,750.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	29,434,720.67	96.52	4,341,457.37	14.75	25,093,263.30
账龄组合	29,434,720.67	96.52	4,341,457.37	14.75	25,093,263.30
合 计	30,496,470.67	100.00	5,403,207.37	17.72	25,093,263.30

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,061,750.00	8.67	1,061,750.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,184,190.03	91.33	2,008,687.57	17.96	9,175,502.46
账龄组合	11,184,190.03	91.33	2,008,687.57	17.96	9,175,502.46
合 计	12,245,940.03	100.00	3,070,437.57	25.07	9,175,502.46

按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	1,061,750.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,061,750.00	1,061,750.00	100.00	

续:

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
深圳前海博瑞科技有限公司	1,061,750.00	1,061,750.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,061,750.00	1,061,750.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

类 别	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	18,594,969.80	929,748.49	5.00	2,890,864.32	144,543.22	5.00
1 至 2 年	2,717,217.00	271,721.70	10.00	4,065,973.04	300,422.30	10.00
2 至 3 年	3,993,610.26	586,372.05	20.00	230,087.46	46,017.49	20.00
3 年以上	4,128,923.61	2,553,615.13	61.85	3,997,265.21	1,517,704.56	37.97
合 计	29,434,720.67	4,341,457.37	14.75	11,184,190.03	2,008,687.57	17.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	3,070,437.57
本期计提	2,370,806.00
本期收回或转回	
本期核销	38,036.20
期末余额	5,403,207.37

(4) 本期实际核销的重要应收账款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	38,036.20

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	组合	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例(%)
广州特一广告策划有限公司	账龄组合	4,411,158.00	220,557.90	14.46
深圳市成亿机电工程有限公司	账龄组合	4,350,980.00	217,549.00	14.27
广东南方通信建设有限公司	账龄组合	4,033,550.34	1,944,222.67	13.23
鲲鱼文化传媒科技(深圳)有限公司	账龄组合	2,694,540.00	134,727.00	8.84
广州鹿客智能科技有限公司	账龄组合	2,499,755.00	249,975.50	8.20
合 计		17,989,983.34	2,767,032.07	59.00

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

2、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	8,482,046.25	245,105.98
1 至 2 年	224,517.00	1,998,189.60
2 至 3 年	640,116.80	342,476.48
3 年以上	519,332.45	369,329.97
小 计	9,866,012.50	2,955,102.03
减：坏账准备	594,160.58	327,679.77
合 计	9,271,851.92	2,627,422.26

(2) 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方款项	5,919,131.50	-	5,919,131.50	1,556,900.00	-	1,556,900.00
往来款	3,946,881.00	594,160.58	3,352,720.42	1,398,202.03	327,679.77	1,070,522.26
合 计	9,866,012.50	594,160.58	9,271,851.92	2,955,102.03	327,679.77	2,627,422.26

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	109,400.00	100.00	109,400.00	-	-
按组合计提坏账准备	9,756,612.50	12.63	484,760.58	9,271,851.92	-
关联方往来	5,919,131.50	-	-	5,919,131.50	-
账龄组合	3,837,481.00	-	484,760.58	3,352,720.42	-
合 计	9,866,012.50	6.02	594,160.58	9,271,851.92	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	109,400.00	100.00	109,400.00	-	-
按组合计提坏账准备	2,845,702.03	7.67	218,279.77	2,627,422.26	-
关联方往来	1,556,900.00	-	-	1,556,900.00	-
账龄组合	1,288,802.03	16.94	218,279.77	1,070,522.26	-
合 计	2,955,102.03	11.09	327,679.77	2,627,422.26	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

(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 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计
上年期末余额	327,679.77			327,679.77
上年期末余额在 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	756,862.30			756,862.30
本期转回				
本期转销				
本期核销	490,381.49			490,381.49
其他变动				
期末余额	594,160.58			594,160.58

(5) 期末实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	490,381.49

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东莞市金格机械有限公司	往来款	390,381.49	无法收回	董事长审批	否
东莞市基业机电有限公司	往来款	30,000.00	无法收回	董事长审批	否
东莞市嘉仑信息技术有限公司	往来款	70,000.00	无法收回	董事长审批	否
合 计		490,381.49			

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中科众智（广东）科技有限公司	合并范围关联方往来	4,254,231.50	1 年以内	43.12	
东莞市森铂斯贸易有限公司	往来款	2,627,670.00	1 年以内	26.63	131,383.50
舟山市拓索贸易有限公司	合并范围关联方往来	1,525,400.00	1 至 4 年	15.46	
广东丰报智能科技有限公司	往来款	857,327.52	1 至 4 年	8.69	169,523.15
广东莞银金服信息服务有限公司	往来款	139,500.00	1 年以内	1.41	6975
合 计		9,404,129.02		95.21	307,881.65

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,395,471.54		2,395,471.54	2,395,471.54		2,395,471.54
合 计	2,395,471.54		2,395,471.54	2,395,471.54		2,395,471.54

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	--------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
舟山拓索贸易有限公司	526,000.00			526,000.00	--	--
中科众智（广东）科技有限公司	1,869,471.54			1,869,471.54	--	--
合 计	2,395,471.54			2,395,471.54	--	--

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,831,236.75	96,598,068.32	85,756,731.61	75,717,194.93
合 计	112,831,236.75	96,598,068.32	85,756,731.61	75,717,194.93

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入及其他	1,164.27	
合 计	1,164.27	

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	173,280.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,483.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	134,796.43
减：非经常性损益的所得税影响数	20,219.46
非经常性损益净额	114,576.97
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	114,576.97

2、净资产收益率和每股收益

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	33.41	0.48	0.48

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.76	0.47	0.47

广东莞银信息科技股份有限公司

2025 年 04 月 28 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

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的,该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债,企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件),企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时,仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件,不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指,企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的,如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认,则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,企业在首次执行该解释规定时,应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时,应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息,以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易:一个或多个融资提供方提供资金,为企业支付其应付供应商的款项,并约定该企业根据安排的条款和条件,在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比,供应商融资安排延长了该企业的付款期,或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,企业在首次执行该解释规定时,无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定,承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时,应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11

号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

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

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本企业财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	173,280.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,483.57
非经常性损益合计	134,796.43
减：所得税影响数	20,219.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	114,576.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用