

**亚美控股集团股份有限公司**  
**2024 年度合并及母公司财务报表**  
**审计报告**



**北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)**

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼 邮编：100073

电话：010-63357658

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

### 1、合并及母公司资产负债表

### 2、合并及母公司利润表

### 3、合并及母公司现金流量表

### 4、合并及母公司股东权益变动表

### 5、合并财务报表附注

## 三、审计报告附件

### 1、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

### 2、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

### 3、注册会计师执业证书复印件



# 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼

12/F, JUJIE FINANCIAL BUILDING, 16 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话 (tel): 010-63357658 邮编 (postcode): 100073

## 审 计 报 告

澄宇审字(2025)第 0091 号

亚美控股集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了亚美控股集团股份有限公司（以下简称“亚美控股”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚美控股 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，我们独立于亚美控股，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、财务报表的编制基础（二）“持续经营”所述，公司经常性业务持续亏损，本年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润-14,478.18 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，亚美控股累计亏损已达 182,712.68 万元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币

32,599.54 万元，上述可能导致对亚美控股持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

亚美控股管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亚美控股 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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亚美控股的持续经营能力，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亚美控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚美控股的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对亚美控股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亚美控股不能持续经营。

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

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。

（此页无正文，系本所为亚美控股集团股份有限公司出具的澄宇审字(2025)第0091号审计报告签字盖章页）

北京澄宇会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十三日

# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、一	6,712,928.87	7,135,425.42
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	八、二	3,361,302.26	4,217,008.65
应收款项融资		-	-
预付款项	八、三	1,022,486.34	1,151,850.26
其他应收款	八、四	183,590,735.33	282,395,871.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	八、五	506,182.98	5,665,721.64
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	八、六	12,512,730.13	11,519,941.32
流动资产合计		207,706,365.91	312,085,819.11
<b>非流动资产：</b>			
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	八、七	14,575,840.14	19,143,059.22
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	八、八	3,504,416.82	4,694,731.43
在建工程	八、九	62,481,693.25	57,128,632.54
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	八、十一	11,434,758.07	20,255,424.55
无形资产	八、十	22,958,525.24	23,726,554.74
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	八、十二	740,140.42	945,314.40
递延所得税资产	八、十三	2,731,682.49	4,016,031.57
其他非流动资产	八、十四	72,121,034.00	77,210,107.20
非流动资产合计		190,548,090.43	207,119,855.65
资产总计		398,254,456.34	519,205,674.76

公司法定代表人：

刘梅

主管会计工作负责人：

林程提

会计机构负责人：

林程提

# 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	八、十五	4,155,973.39	4,386,945.97
预收款项		-	-
合同负债	八、十六	2,484,285.50	8,964,826.55
应付职工薪酬	八、十七	39,381,985.33	32,348,460.55
应交税费	八、十八	71,686,799.87	40,685,865.24
其他应付款	八、十九	397,905,862.06	368,653,631.07
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,933,630.00	1,933,630.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	八、二十	17,834,166.33	10,889,003.62
其他流动负债	八、二十一	252,725.04	52,538.68
<b>流动负债合计</b>		<b>533,701,797.52</b>	<b>465,981,271.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	八、二十二	90,564,009.72	84,900,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	八、二十三	6,512,698.29	10,515,914.55
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	八、二十四	4,060,441.02	31,213,241.64
递延收益	八、二十五	11,521,225.49	11,769,438.73
递延所得税负债	八、十三	2,506,363.46	3,823,711.03
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>115,164,737.98</b>	<b>142,222,305.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>648,866,535.50</b>	<b>608,203,577.63</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	八、二十六	1,433,738,628.00	1,433,738,628.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、二十七	225,134,597.06	225,134,597.06
减：库存股		-	-
其他综合收益	八、二十八	-65,464,159.86	-60,896,940.78
专项储备		-	-
盈余公积	八、二十九	6,339,144.24	6,339,144.24
未分配利润	八、三十	-1,827,126,836.75	-1,677,494,101.97
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>-227,378,627.31</b>	<b>-73,178,673.45</b>
少数股东权益		-23,233,451.85	-15,819,229.42
<b>股东权益合计</b>		<b>-250,612,079.16</b>	<b>-88,997,902.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>398,254,456.34</b>	<b>519,205,674.76</b>

公司法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：林程提 会计机构负责人：林程提

# 合并利润表

2024年度

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	八、三十一	18,804,640.11	33,974,229.28
二、营业总成本		37,580,510.47	72,645,730.34
其中：营业成本	八、三十一	-13,963,810.60	12,903,087.36
税金及附加	八、三十二	76,713.03	192,973.01
销售费用	八、三十三	7,532,751.28	10,844,816.75
管理费用	八、三十四	22,337,299.51	27,965,286.66
研发费用	八、三十五	11,945,745.53	17,668,174.37
财务费用	八、三十六	9,651,811.72	3,071,392.19
其中：利息费用		9,646,473.45	3,067,349.70
利息收入		20,956.93	42,912.64
加：其他收益	八、三十七	275,388.11	702,846.12
投资收益（损失以“-”号填列）	八、三十八	-6,443.11	-331,883.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	八、三十九	-100,127,196.27	-80,142,580.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、四十	-3,387,960.79	-14,333,778.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、四十一	4,674.93	290,573.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-122,017,407.49	-132,486,324.15
加：营业外收入	八、四十二	4,194.07	420,646.70
减：营业外支出	八、四十三	5,137,041.66	704,568.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-127,150,255.08	-132,770,245.50
减：所得税费用	八、四十四	29,896,702.13	32,617,025.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-157,046,957.21	-165,387,271.15
（一）按经营持续性分类		-157,046,957.21	-165,387,271.15
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-157,046,957.21	-165,387,271.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		-149,632,734.78	-162,306,123.44
少数股东损益		-7,414,222.43	-3,081,147.71
五、其他综合收益的税后净额		-4,567,219.08	-3,619,488.69
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,567,219.08	-3,619,488.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,567,219.08	-3,619,488.69
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		-4,567,219.08	-3,619,488.69
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-161,614,176.29	-169,006,759.84
归属于母公司股东的综合收益总额		-154,199,953.86	-165,925,612.13
归属于少数股东的综合收益总额		-7,414,222.43	-3,081,147.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.1044	-0.1113
（二）稀释每股收益		-0.1044	-0.1113

本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

公司法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：林程捷

会计机构负责人：林程捷

# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,200,178.91	11,478,152.95
收到的税费返还		-	48,612.57
收到其他与经营活动有关的现金	八、四十五	67,923,826.65	29,322,474.46
经营活动现金流入小计		<b>74,124,005.56</b>	<b>40,849,239.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,824,951.27	12,801,408.88
支付给职工以及为职工支付的现金		15,799,419.35	18,856,930.83
支付的各项税费		10,010.00	90,035.77
支付其他与经营活动有关的现金	八、四十五	29,097,025.24	12,733,458.08
经营活动现金流出小计		<b>51,731,405.86</b>	<b>44,481,833.56</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>22,392,599.70</b>	<b>-3,632,593.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		7,938.06	579.65
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		<b>7,938.06</b>	<b>579.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		78,455.18	34,333,293.70
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		<b>78,455.18</b>	<b>34,333,293.70</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-70,517.12</b>	<b>-34,332,714.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		12,000,000.00	45,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	八、四十五	16,300,000.00	
筹资活动现金流入小计		<b>28,300,000.00</b>	<b>45,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	1,996,068.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,727,728.06	1,227,539.42
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	八、四十五	48,316,851.07	13,662,380.72
筹资活动现金流出小计		<b>51,044,579.13</b>	<b>16,885,988.94</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-22,744,579.13</b>	<b>28,914,011.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		7,135,425.42	16,186,721.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>6,712,928.87</b>	<b>7,135,425.42</b>

公司法定代表人：刘艳

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2024年度										少数股东权益	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具			归属于母公司股东权益		专项储备		盈余公积					未分配利润
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积							
一、上年期末余额：	1,433,738,628.00	-	-	225,134,597.06	-	-	6,339,144.24	-1,677,494,101.97	-	6,339,144.24	-1,677,494,101.97	-73,178,673.45	-15,819,229.42	-88,997,902.87	
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	1,433,738,628.00	-	-	225,134,597.06	-	-	6,339,144.24	-1,677,494,101.97	-	6,339,144.24	-1,677,494,101.97	-73,178,673.45	-15,819,229.42	-88,997,902.87	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-149,632,734.78	-	-	-149,632,734.78	-154,199,953.86	-7,414,222.43	-161,614,176.29	
(一)综合收益总额								-149,632,734.78			-149,632,734.78	-154,199,953.86	-7,414,222.43	-161,614,176.29	
(二)股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三)利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配															
3、其他															
(四)股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五)专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六)其他															
四、本年期末余额	1,433,738,628.00	-	-	225,134,597.06	-	-	6,339,144.24	-1,827,126,836.75	-	6,339,144.24	-1,827,126,836.75	-227,378,627.31	-23,233,451.85	-250,612,079.16	

公司法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林煜

林煜

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 亚美控股集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额:	1,433,738,628.00				225,468,205.53		-57,277,452.09		6,339,144.24	-1,515,187,978.53	93,080,547.15	-12,733,333.71	80,347,213.44
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	1,433,738,628.00				225,468,205.53		-57,277,452.09		6,339,144.24	-1,515,187,978.53	93,080,547.15	-12,733,333.71	80,347,213.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					-333,608.47		-3,619,488.69			-162,306,123.44	-166,259,220.60	-3,085,895.71	-169,345,116.31
(一)综合收益总额							-3,619,488.69			-162,306,123.44	-165,925,612.13	-3,081,147.71	-169,006,759.84
(二)股东投入和减少资本					-333,608.47						-333,608.47		-333,608.47
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-333,608.47						-333,608.47		-333,608.47
(三)利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	1,433,738,628.00				225,134,597.06		-60,896,940.78		6,339,144.24	-1,677,494,101.97	-73,178,673.45	-15,819,229.42	-88,997,902.87

公司法定代表人: 刘梅

主管会计工作负责人:

林煜

会计机构负责人:

林煜

# 母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,464.27	51,109.75
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		-	16,000.00
其他应收款	十五、一	210,553,372.07	211,470,696.91
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存 货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		995,291.40	984,222.17
流动资产合计		<b>211,558,127.74</b>	<b>212,522,028.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		18,603.03	51,426.24
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,546,801.41	6,757,012.57
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		461,365.20	698,999.18
递延所得税资产		1,572,644.44	1,838,281.73
其他非流动资产		718,846.00	758,846.00
非流动资产合计		<b>8,318,260.08</b>	<b>10,104,565.72</b>
资产总计		<b>219,876,387.82</b>	<b>222,626,594.55</b>

公司法定代表人：刘 强

主管会计工作负责人：

林 强

会计机构负责人：

林 强

# 母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		541,574.00	541,574.00
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		4,840,230.88	3,201,935.80
应交税费		69,268,963.20	39,271,415.39
其他应付款		72,859,659.96	64,848,626.11
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,933,630.00	1,933,630.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,172,341.90	1,062,549.18
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>148,682,769.94</b>	<b>108,926,100.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		5,118,235.85	6,290,577.75
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		1,386,700.35	1,689,253.14
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,504,936.20</b>	<b>7,979,830.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>155,187,706.14</b>	<b>116,905,931.37</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,433,738,628.00	1,433,738,628.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		222,363,755.27	222,363,755.27
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,339,144.24	6,339,144.24
未分配利润		-1,597,752,845.83	-1,556,720,864.33
<b>股东权益合计</b>		<b>64,688,681.68</b>	<b>105,720,663.18</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>219,876,387.82</b>	<b>222,626,594.55</b>

公司法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2024年度

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	95,970.70
销售费用		-	-
管理费用		5,519,367.03	8,313,336.33
研发费用		-	-
财务费用		340,118.55	-5,747,961.44
其中：利息费用		336,650.82	404,829.63
利息收入		29.59	6,159,545.60
加：其他收益		972.05	5,869.51
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)		-652,315.77	-630,776.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	219,583.45
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-6,510,829.30	-3,066,669.11
加：营业外收入		-	0.10
减：营业外支出		4,628,367.08	632,703.60
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-11,139,196.38	-3,699,372.61
减：所得税费用		29,892,785.12	33,667,158.34
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-41,031,981.50	-37,366,530.95
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-41,031,981.50	-37,366,530.95
(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			
(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		-41,031,981.50	-37,366,530.95

公司法定代表人：刘 彬

主管会计工作负责人：

林 彬

会计机构负责人：

林 彬

# 母公司现金流量表

2024年度

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	6,221.68
收到其他与经营活动有关的现金		2,801,820.60	959.00
经营活动现金流入小计		2,801,820.60	7,180.68
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		856,653.19	2,705,857.09
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		1,170,612.89	3,281,862.36
经营活动现金流出小计		2,027,266.08	5,987,719.45
经营活动产生的现金流量净额		774,554.52	-5,980,538.77
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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所支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
【发行债券收到的现金】			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		816,200.00	2,340,205.72
筹资活动现金流出小计		816,200.00	2,340,205.72
筹资活动产生的现金流量净额		-816,200.00	-2,340,205.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		51,109.75	8,371,854.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		9,464.27	51,109.75

公司法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林程提

林程提

# 母公司股东权益变动表

编制单位：亚美控股集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2024年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额：	1,433,738,628.00	-	-	222,363,755.27	-	-	105,720,663.18
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,433,738,628.00	-	-	222,363,755.27	-	-	105,720,663.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-41,031,981.50
(一) 综合收益总额							-41,031,981.50
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	1,433,738,628.00	-	-	222,363,755.27	-	-	64,688,681.68

公司法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：林梅

会计机构负责人：林梅

母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 亚美控股集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2023年度					未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积		
一、上年期末余额:	1,433,738,628.00				222,363,755.27	-1,519,354,333.38	143,087,194.13
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,433,738,628.00				222,363,755.27	-1,519,354,333.38	143,087,194.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)							
(一) 综合收益总额						-37,366,530.95	-37,366,530.95
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	1,433,738,628.00				222,363,755.27	-1,556,720,864.33	105,720,663.18

公司法定代表人: 刘梅

主管会计工作负责人: 林煜

会计机构负责人: 林煜

# 亚美控股集团股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司历史沿革

亚美控股集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名为浙江省凤凰化工股份有限公司，系经浙江省人民政府和中国人民银行浙江省分行批准，于1988年1月21日在浙江省工商行政管理局登记注册。公司股票于1990年12月19日在上海证券交易所上市交易。2001年3月14日，公司更名为上海华源制药股份有限公司，并已办理完毕工商变更登记手续，取得了上海市工商行政管理局核准颁发的企业法人营业执照，变更后的营业执照注册号为3100001006624。公司原注册地址为浙江省兰溪市大阙路18号，2001年3月14日变更为上海市浦东新区张江高科技园区郭守敬路 351号。自2001年3月21日起，本公司在上海证券交易所使用的股票简称已由“浙江凤凰”改为“华源制药”。

2006年5月17日起，本公司证券简称由“\*ST华药”变更为“\*ST源药”。2004年，公司在原注册资本为130,505,823.00元的基础上，以未分配利润19,575,874.00元转增股本，公司转增后股本总额150,081,691.00元，其中已流通股份为82,045,583股。2005年8月30日，公司完成变更登记手续，取得上海市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

2008年8月5日，公司名称变更为东莞市方达再生资源产业股份有限公司，取得东莞市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，变更后的营业执照注册号为441900000362984，变更后的注册地址为广东省东莞市松山湖科技产业园区北部工业城中小科技企业创业园第5栋B314。

2011年9月9日，公司名称变更为珠海市博元投资股份有限公司，取得了珠海市工商行政管理局核发的公司企业法人营业执照，变更后的注册地址为珠海市横琴镇红旗村宝中路3号4号楼4030室。2016年5月24日，公司经珠海市横琴新区工商行政管理居批准，领取了统一社会信用代码为 914404007032287149的营业执照。住所：广东省珠海市横琴新区宝华路6号105室-69313(集中办公区)。

根据广东省珠海市中级人民法院裁定（2020）粤04破9号之一民事裁定书重整计划书重整投资人联合体投入3.84亿元款项投入作为资本公积，按照调增后的资本公积每10股转增65.32股比例实施资本公积转增股本共计转增1,243,394,950股，每股面值1元。2021年6月公司转增后股本总额为1,433,738,628.00元。

注册地及办公地址：

注册地址：南宁市邕宁区梁村大道89号2号楼6楼601室

办公地址：南宁市良庆区凯旋路18号广西合景国际金融广场46层

## （二）注册资本

股本：人民币1,433,738,628.00元。

## （三）法定代表人

法定代表人：刘梅

## （四）公司所处行业

公司行业性质：互联网和相关服务

## （五）经营范围

公司经营范围：一般项目：企业总部管理；以自有资金从事投资活动；软件开发；物联网技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物联网技术服务；互联网数据服务；大数据服务；信息系统集成服务；数据处理服务；智能车载设备制造；智能车载设备销售；移动终端设备销售；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（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）（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

实际从事的主要经营活动：企业总部管理；以自有资金从事投资活动；软件开发；物联网技术研发等

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）持续经营

公司经常性业务持续亏损，本年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润-14,478.18万元，截至 2024年12月31日，公司累计亏损已达182,712.68万元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 32,599.54万元。基于上述情况，公司将加强技术研发，扩大公司成熟业务，提高会加油业务、星养车业务、平台服务的销售额，以车智汇“移动客户端+车载智能终端+大数据平台”为核心，并继续拓展智慧交通业务，同时加强内部控制，降本增效，采取包括不限于银行授信、引进战略投资者等多种融资渠道提升公司现金流，保证公司持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司2024年度财务报表。

## 三、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### （二）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

##### （三）记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，公司将予以特别说明。

##### （四）现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

##### （五）外币业务和外币报表折算

###### 1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

###### 2、外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

##### （六）金融工具

###### 1、金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 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。此类金

融资产中，以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年内（含一年）的其他债权投资列报为其他流动资产。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入（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，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。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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

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

本公司将不符合分类为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条件、亦未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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

能够消除或显著减少会计错配。

根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融负债的终止确认

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

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

### 4、金融资产的转移

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

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：（1）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。（2）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资

产转移承担了相关义务)的公允价值,该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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,将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司指定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,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

金融资产部分转移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,并将终止确认部分收到的对价及原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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的,本公司继续确认所转移的金融资产整体,因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

#### 5、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

#### 6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始

确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （4）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （5）已发生信用减值的金融资产

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；

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

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （6）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并范围内关联方组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该

金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

#### （7）减记金融资产

当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的，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。

### 7、金融资产及金融负债的抵销

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）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

### 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

### 9、可转换工具

#### （1）含权益成分的可转换工具

对于本公司发行的可转换为权益股份且转换时所发行的股份数量和对价的金额固定的可转换工具，本公司将其作为包含负债和权益成分的复合金融工具。

在初始确认时，本公司将相关负债和权益成分进行分拆，先确定负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，

作为权益成分的价值，计入权益。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当可转换工具进行转换时，本公司将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

## （2）不含权益成分的其他可转换工具

对于本公司发行的不含权益成分的其他可转换工具，在初始确认时，可转换工具的衍生工具成分以公允价值计量，剩余部分作为主债务工具的初始确认金额。

初始确认后，衍生工具成分以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。对于主债务工具，采用实际利率法按摊余成本计量。

当可转换工具进行转换时，本公司将主债务工具和衍生工具成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款与主债务工具和衍生工具成分账面价值的差异计入损益。

## 10、优先股和永续债

本公司根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的优先股和永续债，按照与含权益成分的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成分的优先股和永续债，按照与不含权益成分的其他可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股和永续债，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回优先股和永续债的，按赎回价格冲减权益。

## 11、衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期商品合约、远期外汇合同、汇率互换和利率互换，分别对商品价格风险、汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### （七）应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票以及本公司持有的商业承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。

#### （八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

##### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

##### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除组合 2、3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低的组合）	保证金、押金等应收款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

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）	预期信用损失

组合 2（信用风险极低的组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

#### （九）应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入当期损益。

#### （十）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除组合 2、3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低的组合）	保证金、押金等应收款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

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）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低的组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

目前经济状况、考虑前瞻性信息，对江联重工集团股份有限公司合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

信用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。

### （十一）存货

1、存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品等。

2、存货计价方法：存货在取得时，实际成本入账。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

3、存货的盘存制度：公司存货实行永续盘存制度，于每年年末对存货进行盘点。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

4、存货年末按成本与可变现净值孰低计量：

存货跌价准备的确认标准：存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，导致存货成本高于可变现净值的部分：

存货跌价准备的计提方法：存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；

可变现净值的确认标准：年末存货可变现净值根据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确定。

### （十二）合营安排

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，分为共同经营和合营企业。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，认定为共同控制。

#### 1、共同经营

共同经营是指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。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：（1）确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；（2）确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

#### 2、合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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。

### （十三）长期股权投资

#### 1、初始投资成本的确定

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券

作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份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，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值比照企业合并的有关规定确定。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照金融工具列报的有关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资时，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或

利润确认为当期投资收益。

投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照金融工具确认和计量的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

投资方取得长期股权投资后按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，将与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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，全额确认该项损失。

投资方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，按照金融工具确认和计量方法确定的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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

投资方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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照金融工具确认和计量的有关规定进行会计处理的，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当期损益。在编制合并财务报表时，按照合并财务报表的有关规定进行会计处理。

投资方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，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量方法核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方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，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量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。在编制合并财务报表时，按照合并财务报表的有关规定进行会计处理。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产及持有待售的处置组中的资产的，投资方按照固定资产的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产或持有待售的处置组中的资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产或持有待售的处置组中的资产分类条件的，从被分类为持有待售资产或持有待售的处置组中的资产之日起采用权益法进行追溯调整，并对分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3、确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，亦考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

投资方定期关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

#### （十四）投资性房地产

公司将已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物划分为投资性房地产。

1、公司对投资性房地产按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，对投资性房地产按照企业固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更处理。

2、公司在资产负债表日判断投资性房地产是否存在可能发生减值的迹象。投资性房地产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将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，同时计提相应的投资

性房地产减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### （十五）固定资产

#### 1、固定资产的确认和计量

固定资产是指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，单位价值较高，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本入账。外购固定资产的成本，包括购买价款及相关税费，使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。若根据国家法律和行政法规等规定，公司承担环境保护和生态恢复等义务所确定的弃置费用，计入固定资产的初始成本。与固定资产有关的后续支出，如能满足固定资产确认条件的，可计入固定资产成本。

#### 2、固定资产折旧

固定资产折旧采用直线计算，并按各类固定资产的原值扣除净残值后在估计经济使用年限内以一定方法计提；原经营租赁方式租入的固定资产在发生的改良支出按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧；固定资产装修费用在按两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	4-10 年	5	9.50-23.75
电子设备及其他	3-10 年	5	9.50-31.67
运输设备	4-5 年	5	19.00-23.75

#### 3、固定资产后续计量

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

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。

#### （十六）在建工程

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前发生的必要支出，包括工程直接材料、直接工资、在安装设备、工程建筑安装费、工程管理费和工程试运转净损益及允许资本化的借款费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。尚未办理竣工决算的，按估计价值入账，待办理竣工决算手续后再作调整。

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低进行减值测试，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十七）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。本公司生物资产按照成本进行初始计量。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

本公司每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

#### （十八）无形资产

1、无形资产包括车位使用权、土地使用权、商标权、特许权、软件、采矿权及其他等，按取得时的实际成本入账。外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的支出；自行开发的无形资产，其成本包括其达到预定可使用用途前发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

2、无形资产后续计量：使用寿命确定的无形资产，在受益期内按直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如有确凿证据表明无形资产的使用寿命有限的，应当估计其使用寿命，并按以上规定处理；如仍认定为使用寿命不确定的，则对其进

行减值测试。

#### 4、无形资产期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

无形资产减值准备确认标准：由于下述原因导致某项无形资产的预计可收回金额低于其账面价值：

①已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；③已超过法定保护期限，但仍然具有部分使用价值。

无形资产减值准备的计提方法：每期末终了时，按单项无形资产的预计可收回金额低于其账面价值的差额计提。如果某项无形资产预期不能再给公司带来经济利益，则将该无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用计价及摊销：按实际发生额入账，在受益期内按直线法分期摊销。

#### （二十）资产减值准备

1、资产负债表日，公司对长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等的账面价值进行检查，除商誉外有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。商誉在期末终了时进行减值测试。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。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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2、当有迹象表明一项资产发生减值的，公司一般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。

#### 3、资产组

资产组的认定依据：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；考虑公司管理层对生产经营活动的管理或者监控方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

#### （二十一）研究开发支出

1、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。

2、研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

3、开发阶段的支出，只有在满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

## （二十二）借款费用

### 1、借款费用的确认

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、借款费用资本化

#### 开始资本化

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：

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。

#### 暂停资本化

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

#### 停止资本化

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，停止借款费用资本化。

### 3、借款费用资本化金额的确定

为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的

资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### （二十三）职工薪酬

1、职工薪酬：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，包括短期薪酬、离职后福利、三类人员福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2、公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、公司发生的职工福利费在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的按照公允价值计量。

#### 4、离职后福利

设定提存计划。公司按照当地政府的相关规定为职工缴纳养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司按照折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。折现率根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

设定受益计划。公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，公司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。

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

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 5、辞退福利

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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，且正式的辞退计划或建议已经过批准，并即将实施。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 6、其他长期职工福利

公司职工实施内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿。对上述补偿符合设定提存计划条件的，在职工为公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。对上述补偿不符合设定提存计划条件的，视为一项设定受益计划根据预期累计福利单位法确定的公式将该项福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十四）预计负债

1、公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是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

公司清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

资产负债表日，如果待执行合同变为亏损合同，同时该亏损合同产生的义务满足预计负债的确认条件，应当确认为预计负债。

### （二十五）安全生产费

公司按照国家相关规定标准提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产。同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

公司提取的维简费和其他具有类似性质的费用，比照安全生产费用处理。

#### （二十六）递延收益

公司递延收益为应在以后期间计入当期损益的政府补助，具体核算方法见本附注四之（三十）政府补助。

#### （二十七）收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本集团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；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示。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列示。

主营业务与非主营业务划分原则：主营业务是指经工商行政管理部门批准的企业法人营业执照登记的主营业务范围内经营业务；公司经营的其他业务则为非主营业务。

#### （二十八）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。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：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 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：

- 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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

#### （二十九）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额

列示。

### （三十）政府补助

#### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2、政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税

率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### （三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本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。本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。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本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按附注四、（六）6 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊，分期计入当期损益。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、公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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。

### （三十三）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### 1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。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。

#### 2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### （三十四）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### （三十五）所得税的会计处理方法

1、所得税包括当期所得税和递延所得税，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

2、公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

3、公司根据资产与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计提递延所得税。

4、各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认。

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。

5、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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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，未能满足：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。

6、公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

7、公司于资产负债表日，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。

8、所得税汇算清缴方式：按年计算，分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴。

#### 9、合并纳税情况

公司不存在合并纳税情况，报表合并范围内各单位分别向各自所在地主管税务机关缴纳所得税。

## 五、重要会计政策、会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

#### 1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”）。根据解释 17 号：

##### （1）关于流动负债与非流动负债的划分

1) 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。

企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。

2) 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）。企业根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条（四）对该负债的流动性进行划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：

<1>企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影

响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。

<2>企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

3) 根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，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，如果该企业按照《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。

4) 披露：附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排，且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的，企业应当在附注中披露下列信息，以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险：

<1>关于契约条件的信息（包括契约条件的性质和企业应遵循契约条件的时间），以及相关负债的账面价值。

<2>如果存在表明企业可能难以遵循契约条件的事实和情况，则应当予以披露（如企业在报告期内或报告期后已采取行动以避免或减轻潜在的违约事项等）。假如基于企业在资产负债表日的实际情况进行评估，企业将被视为未遵循相关契约条件的，则应当披露这一事实。

根据解释 17 号的规定，公司于 2024 年 1 月 1 日执行上述规定，该会计政策变更对公司合并财务报表及母公司财务报表不产生重大影响。

## （2）关于供应商融资安排的披露

本解释所称供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排，下同）应当具有下列特征：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。仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

1) 企业在根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的下列信息，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：

<1>供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。但是，针对具有不同条款和条件的供应商融资安排，企业应当予以单独披露。

<2>报告期期初和期末的下列信息：

①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。

②第①项披露的金融负债中供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额。

③第①项披露的金融负债的付款到期日区间（例如自收到发票后的 30 至 40 天），以及不属于供应商融资安排的可比应付账款（例如与第①项披露的金融负债属于同一业务或地区的应付账款）的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息（如分层区间）。

<3>第<2>①项披露的金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

2) 企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

根据解释 17 号的规定，本公司于 2024 年 1 月 1 日执行上述规定。该会计政策变更对公司合并财务报表及母公司财务报表不产生重大影响。

### （3）关于售后租回交易的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍按照《企业会计准则第 21 号——租赁》第二十九条的规定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，不受前款规定的限制。

根据解释 17 号的规定，本公司于 2024 年 1 月 1 日执行上述规定，该会计政策变更对公司合并财务报表及母公司财务报表不产生重大影响。

## 2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”）。根据解释 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

根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《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。

根据解释 18 号的规定，本公司于 2024 年 1 月 1 日执行上述规定，该会计政策变更对公司合并财务报表及母公司财务报表不产生重大影响。

### 3、《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（以下简称“暂行规定”）。根据暂行规定：

#### （1）会计处理

企业应当按照企业会计准则相关规定，根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告。

#### （2）列示

企业在编制资产负债表时，应当根据重要性原则并结合本企业的实际情况，在“存货”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日确认为存货的数据资源的期末账面价值；在“无形资产”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日确认为无形资产的数据资源的期末账面价值；在“开发支出”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映资产负债表日正在进行数据资源研究开发项目满足资本化条件的支出金额。

#### （3）披露

企业应当按照相关企业会计准则及本暂行规定等，在会计报表附注中对数据资源相关会计信息进行披露。

根据暂行规定，本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行上述规定，并采用未来适用法执行本暂行规定，本暂行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。该会计政策变更对公司合并财务报表及母公司财务报表不产生重大影响。

## （二）重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

## 六、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	可供分配利润的 10%
C、支付股利	

## 七、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

### 企业所得税税率差异纳税主体明细

纳税主体名称	所得税税率
广州亚美信息科技有限公司	15%

### （二）税收优惠及批文

#### （1）高新技术企业税收优惠

2023 年 12 月 28 日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，子公司广州亚美信息科技有限公司认定为高新技术企业，有效期三年，取得统一编号为 GR202344017436 的高新技术企业证书，适用 15%的企业所得税税率。

## 八、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,040.00	2,040.00
银行存款	6,660,087.06	6,996,727.49
其他货币资金	50,801.81	136,657.93
<b>合计</b>	<b>6,712,928.87</b>	<b>7,135,425.42</b>
其中：受限制的货币资金		

注：期末无受限的货币资金

## （二）应收账款

### 1、应收账款分类

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,727,113.99	100.00	5,365,811.73	61.48	3,361,302.26
组合 1: 以账龄表为基础预期信用损失组合	8,727,113.99	100.00	5,365,811.73	61.48	3,361,302.26
组合 2: 信用风险极低金融资产组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>8,727,113.99</b>	<b>100.00</b>	<b>5,365,811.73</b>	<b>—</b>	<b>3,361,302.26</b>

续：

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,464,524.99	100.00	3,247,516.34	43.51	4,217,008.65
组合 1: 以账龄表为基础预期信用损失组合	7,464,524.99	100.00	3,247,516.34	43.51	4,217,008.65
组合 2: 信用风险极低金融资产组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>7,464,524.99</b>	<b>100.00</b>	<b>3,247,516.34</b>	<b>—</b>	<b>4,217,008.65</b>

1) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款：无

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无

## 3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	占应收账款期末余额的比例(%)	
1 年以内	1,339,542.68	15.35	66,977.13
1-2 年	170,421.04	1.95	17,042.11
2-3 年	794,635.52	9.11	238,390.66
3-4 年	315,366.58	3.61	157,683.29
4-5 年	6,107,148.17	69.98	4,885,718.54
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>8,727,113.99</b>	<b>100.00</b>	<b>5,365,811.73</b>

续:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	占应收账款期末余额的比例(%)	
1 年以内	217,374.72	2.91	10,868.73
1-2 年	794,635.52	10.65	79,463.55
2-3 年	345,366.58	4.63	103,609.97
3-4 年	6,107,148.17	81.81	3,053,574.09
4-5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>7,464,524.99</b>	<b>100.00</b>	<b>3,247,516.34</b>

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	3,247,516.34	2,118,295.39	-	-	-	5,365,811.73
<b>合计</b>	<b>3,247,516.34</b>	<b>2,118,295.39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,365,811.73</b>

## 3、本报告期实际核销的应收账款: 无

## 4、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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
公司 1	6,073,272.00	69.59	4,854,700.10
公司 2	560,000.00	6.42	28,000.00
公司 3	532,000.00	6.10	26,600.00
公司 4	429,000.00	4.92	128,700.00
公司 5	240,000.00	2.75	12,000.00
<b>合计</b>	<b>7,834,272.00</b>	<b>89.78</b>	<b>5,050,000.10</b>

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含)	94,725.58	9.26		16,000.00	1.39	
1-2 年 (含)	7,317.27	0.72		33,666.00	2.92	
2-3 年 (含)	33,666.00	3.29				
3 年以上	886,777.49	86.73		1,102,184.26	95.69	
<b>合计</b>	<b>1,022,486.34</b>	<b>100.00</b>		<b>1,151,850.26</b>	<b>100.00</b>	

#### 2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广州亚美信息科技有限公司	公司 1	353,982.32	3 年以上	未结算
广州亚美信息科技有限公司	公司 2	327,180.00	3 年以上	未结算
湖北亚美信息科技有限公司	公司 3	45,410.00	3 年以上	未结算
山西亚美信息科技有限公司	公司 4	26,105.00	2-3 年	未结算
<b>合计</b>		<b>752,677.32</b>		

## 3、预付款项金额前五名单位情况

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)
公司 1	353,982.32	34.62
公司 2	327,180.00	32.00
公司 5	93,118.22	9.11
公司 6	76,306.55	7.46
公司 7	61,908.09	6.05
<b>合计</b>	<b>912,495.18</b>	<b>89.24</b>

## 4、持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

## (四) 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	183,590,735.33	282,395,871.82
<b>合 计</b>	<b>183,590,735.33</b>	<b>282,395,871.82</b>

## 1、应收利息：无

(1) 应收利息分类：无

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

## 2、应收股利：无

## 3、其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类披露：

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	477,491,716.80	99.94	293,900,981.47	61.55	183,590,735.33
组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	475,713,858.60	99.57	293,900,981.47	61.78	181,812,877.13
组合 2：信用风险极低金融资产组合	1,777,858.20	0.37	-	-	1,777,858.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	287,500.00	0.06	287,500.00	100.00	-
<b>合计</b>	<b>477,779,216.80</b>	<b>100.00</b>	<b>294,188,481.47</b>	<b>—</b>	<b>183,590,735.33</b>

续：

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	484,287,952.41	99.94	201,892,080.59	41.69	282,395,871.82
组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	482,354,626.10	99.54	201,892,080.59	41.86	280,462,545.51
组合 2：信用风险极低金融资产组合	1,933,326.31	0.4	-		1,933,326.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	287,500.00	0.06	287,500.00	100.00	-
<b>合计</b>	<b>484,575,452.41</b>	<b>100</b>	<b>202,179,580.59</b>	<b>—</b>	<b>282,395,871.82</b>

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款明细如下：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
吉安市井开区哲康网络科技有限公司	287,500.00	287,500.00	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>287,500.00</b>	<b>287,500.00</b>		

3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含)	10,617,816.31	2.23	530,890.82	66,329,396.63	13.75	3,316,469.84
1-2 年 (含)	55,954,059.07	11.76	5,595,405.91	32,600,391.91	6.76	3,260,039.19
2-3 年 (含)	32,376,850.62	6.81	9,713,055.19	121,204,116.37	25.13	36,361,234.92
3-4 年 (含)	121,052,752.25	25.45	60,526,376.14	190,885,634.72	39.57	95,442,817.37
4-5 年 (含)	190,885,634.72	40.13	152,708,507.78	39,117,835.99	8.11	31,294,268.79
5 年以上	64,826,745.63	13.62	64,826,745.63	32,217,250.48	6.68	32,217,250.48
<b>合计</b>	<b>475,713,858.60</b>	<b>100.00</b>	<b>293,900,981.47</b>	<b>482,354,626.10</b>	<b>100.00</b>	<b>201,892,080.59</b>

## 4) 组合中，信用风险极低的金融资产组合明细如下：

项目	期末余额	期初余额
进项税暂估	1,006,595.17	1,039,290.65
待摊费用	197,815.26	350,304.44
代收代付	561,547.77	531,831.22
保证金及押金	11,900.00	11,900.00
合计	1,777,858.20	1,933,326.31

## (2) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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		202,179,580.59		202,179,580.59
--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		98,008,900.88		98,008,900.88
本期转回				
本期转销				
本期核销		6,000,000.00		6,000,000.00
其他变动				
期末余额		294,188,481.47		294,188,481.47

## (3) 本报告期实际核销的其他应收款情况：

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因
江苏金泰天创汽车销售有限公司	往来款	4,000,000.00	债务人已注销
神速精密模具（惠州）有限公司	往来款	2,000,000.00	债务人破产清算
合计		6,000,000.00	

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末总额的比例(%)	已计提坏账准备
公司 1	254,929,200.00	53.36	167,943,360.00
公司 2	47,270,580.00	9.89	9,102,174.00
公司 3	33,750,000.00	7.06	3,375,000.00

单位名称	期末余额	占其他应收款期末总额的比例(%)	已计提坏账准备
公司 4	19,500,000.00	4.08	19,500,000.00
公司 5	19,140,000.00	4.01	15,312,000.00
<b>合 计</b>	<b>374,589,780.00</b>	<b>78.40</b>	<b>215,232,534.00</b>

注：2020 年 1 月 20 日，本公司之子公司广州亚美信息科技有限公司与南宁市皇家房地产有限责任公司签订了合作协议，由广州亚美信息科技有限公司收购南宁市皇家房地产有限责任公司位于南宁市兴宁区朝阳路 29 号西南商都第 5 层至第 6 层商场，截止 2021 年 1 月 31 日，广州亚美信息科技有限公司已支付款项 254,929,200.00 元。2021 年 7 月 6 日，许佳玲和许佳明承诺：“本人将督促出让方在收购方履行完《南宁项目合作协议》和相关《补充协议》约定的义务后及时将物业过户至收购方名下。若收购方在合作协议约定的付款期限届满后一年内仍未付清收购款项，本人将督促出让方和顾问方按《补充协议》的约定按时返还收购方已支付的全部收购款。如出让方未按上述协议的约定履行过户或收购款返还义务，本人愿意承担由此给收购方造成的损失。”截至 2024 年末，前述承诺已经到期，许佳玲、许佳明尚未履行相关承诺。

## （五）存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,065,212.55	3,940,243.66	124,968.89	4,069,982.31	3,065,782.79	1,004,199.52
库存商品	21,368,782.20	21,054,761.82	314,020.38	22,221,521.71	17,721,002.77	4,500,518.94
发出商品	5,539,730.38	5,472,536.67	67,193.71	5,768,006.98	5,607,003.80	161,003.18
<b>合计</b>	<b>30,973,725.13</b>	<b>30,467,542.15</b>	<b>506,182.98</b>	<b>32,059,511.00</b>	<b>26,393,789.36</b>	<b>5,665,721.64</b>

### 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,065,782.79	874,460.87					3,940,243.66
库存商品	17,721,002.77	3,333,759.06					21,054,761.83
发出商品	5,607,003.80			134,467.13			5,472,536.67
<b>合计</b>	<b>26,393,789.36</b>	<b>4,073,752.79</b>		<b>134,467.13</b>			<b>30,467,542.15</b>

**(六) 其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	3,678.92	3,678.92
待抵扣进项税	12,438,773.79	11,377,561.05
其他	70,277.42	138,701.35
<b>合 计</b>	<b>12,512,730.13</b>	<b>11,519,941.32</b>

**(七) 其他权益工具投资**

本公司出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目名称	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	14,575,840.14	19,143,059.22
<b>合 计</b>	<b>14,575,840.14</b>	<b>19,143,059.22</b>

1、其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失 其他	
广州天鹏计算机科技有限公司	3,424,453.59				367,910.16	3,056,543.43
明链科技（深圳）有限公司	-					
星云互联科技集团有限公司	15,718,605.63				4,199,308.92	11,519,296.71
陕西亚美信息科技有限公司	-					
深圳市慧闪科技有限责任公司	-					
<b>合计</b>	<b>19,143,059.22</b>				<b>4,567,219.08</b>	<b>14,575,840.14</b>

续上表

项目名称	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原 因	其他综合收益转入留存收益的原 因
广州天鹏计算机科技有限公司			16,943,456.57			
明链科技（深圳）有限公司			14,387,656.10			
北京星云互联科技有限公司			17,760,703.29			
陕西亚美信息科技有限公司			760,000.00			
深圳市慧闪科技有限责任公司			15,000,000.00			
<b>合计</b>			<b>64,851,815.96</b>			

**(八) 固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,504,416.82	4,694,731.43
固定资产清理		
合 计	<b>3,504,416.82</b>	<b>4,694,731.43</b>

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	-	387,388.87	5,671,441.10	42,981,208.28	469,941.88	4,526,296.88	54,036,277.01
2.本期增加金额	-	-	-	63,026.55	-	3,385.40	66,411.95
(1) 购置	-	-	-	63,026.55	-	3,385.40	66,411.95
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	138,325.68	-	-	138,325.68
(1) 处置或报废	-	-	-	138,325.68	-	-	138,325.68
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	387,388.87	5,671,441.10	42,905,909.15	469,941.88	4,529,682.28	53,964,363.28
二、累计折旧							
1.期初余额	-	145,396.21	5,015,920.39	39,623,623.32	377,090.86	4,179,514.80	49,341,545.58
2.本期增加金额	-	36,271.56	327,578.31	710,796.78	57,863.37	115,497.62	1,248,007.64
(1) 计提	-	36,271.56	327,578.31	710,796.78	57,863.37	115,497.62	1,248,007.64
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	129,606.76	-	-	129,606.76

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	129,606.76	-	-	129,606.76
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	181,667.77	5,343,498.70	40,204,813.34	434,954.23	4,295,012.42	50,459,946.46
三、减值准备							-
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	-	205,721.10	327,942.40	2,701,095.81	34,987.65	234,669.86	3,504,416.82
2.期初账面价值	-	241,992.66	655,520.71	3,357,584.96	92,851.02	346,782.08	4,694,731.43

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项 目	期末账面价值	未办理产权的原因
奥迪小汽车	34,000.00	未办理过户手续
埃尔法小汽车	45,166.59	未办理过户手续
<b>合 计</b>	<b>79,166.59</b>	

## (九) 在建工程

	期末余额	期初余额
在建工程	62,481,693.25	57,128,632.54
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>62,481,693.25</b>	<b>57,128,632.54</b>

## 1、在建工程

## (1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南宁亚美智汇中心	62,481,693.25		62,481,693.25	57,128,632.54		57,128,632.54
<b>合 计</b>	<b>62,481,693.25</b>		<b>62,481,693.25</b>	<b>57,128,632.54</b>		<b>57,128,632.54</b>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
南宁亚美智汇 中心	375,865,600.00	57,128,632.54	5,353,060.71			62,481,693.25
<b>合 计</b>	<b>375,865,600.00</b>	<b>57,128,632.54</b>	<b>5,353,060.71</b>			<b>62,481,693.25</b>

## 续上表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
南宁亚美智汇中心	16.62	未完成	4,103,875.01			自有
<b>合 计</b>	<b>16.62</b>		<b>4,103,875.01</b>			

## (十) 无形资产

## 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	24,782,065.92		6,968,676.47	31,750,742.39
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	24,782,065.92		6,968,676.47	31,750,742.39
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,589,365.44		6,434,822.21	8,024,187.65
2. 本期增加金额	529,788.48		238,241.02	768,029.50
(1) 计提	529,788.48		238,241.02	768,029.50
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	2,119,153.92		6,673,063.23	8,792,217.15
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	22,662,912.00		295,613.24	22,958,525.24
2. 期初账面价值	23,192,700.48		533,854.26	23,726,554.74

**(十一) 使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	50,331,367.79	50,331,367.79
2. 本期增加金额	2,299,997.71	2,299,997.71
(1) 新增	2,299,997.71	2,299,997.71
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<b>52,631,365.49</b>	<b>52,631,365.49</b>
二、累计折旧		
1. 期初余额	<b>30,075,943.24</b>	<b>30,075,943.24</b>
2. 本期增加金额	11,120,664.19	11,120,664.19
(1) 计提	11,120,664.19	11,120,664.19
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	<b>41,196,607.42</b>	<b>41,196,607.42</b>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	11,434,758.07	11,434,758.07
2. 期初账面价值	20,255,424.55	20,255,424.55

**(十二) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	945,314.40	32,460.00	237,633.98		740,140.42	
<b>合计</b>	<b>945,314.40</b>	<b>32,460.00</b>	<b>237,633.98</b>		<b>740,140.42</b>	

**(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债****1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债**

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
租赁负债	2,731,682.49	4,016,031.57
<b>小 计</b>	<b>2,731,682.49</b>	<b>4,016,031.57</b>
递延所得税负债：		
固定资产折旧	27,210.19	49,062.09
使用权资产	2,479,153.27	3,774,648.94
<b>小 计</b>	<b>2,506,363.46</b>	<b>3,823,711.03</b>

**2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细：**

项目	期末余额	期初余额
应纳税项目：		
固定资产折旧	181,401.28	327,079.70
使用权资产	11,434,758.07	20,255,424.55
企业合并资产评估增值		
<b>小 计</b>	<b>11,616,159.35</b>	<b>20,582,504.25</b>
可抵扣差异项目：		
租赁负债	12,616,864.66	21,404,918.17
<b>小 计</b>	<b>12,616,864.66</b>	<b>21,404,918.17</b>

**(十四) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	37,521,034.00	37,561,034.00
合作意向金	34,600,000.00	39,600,000.00
待摊合同成本	-	49,073.20
<b>合计</b>	<b>72,121,034.00</b>	<b>77,210,107.20</b>

**(十五) 应付账款****1、应付账款按账龄列示**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	595,402.27	1,709,659.47
1-2年（含2年）	883,284.62	1,395,221.00
2-3年（含3年）	880,166.00	664,886.50
3年以上	1,797,120.50	617,179.00
<b>合计</b>	<b>4,155,973.39</b>	<b>4,386,945.97</b>

**2、期末账龄超过1年的重要应付账款情况**

债权单位名称	期末余额	未结转原因
公司 1	1,089,000.00	未结算
公司 2	418,048.00	未结算
公司 3	348,723.00	未结算
公司 4	250,000.00	未结算
公司 5	186,169.20	未结算
公司 6	124,500.00	未结算
公司 7	528,630.00	未结算
<b>合计</b>	<b>2,945,070.20</b>	

**(十六) 合同负债**

项目	年末余额	年初余额
预收款项	2,484,285.50	8,964,826.55
<b>合计</b>	<b>2,484,285.50</b>	<b>8,964,826.55</b>

**(十七) 应付职工薪酬**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	32,294,991.45	22,626,046.54	15,593,317.53	39,327,720.46
二、离职后福利-设定提存计划	53,469.10	1,147,985.36	1,147,189.59	54,264.87
三、辞退福利	-	63,500.00	63,500.00	-
四、其他	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>32,348,460.55</b>	<b>23,837,531.90</b>	<b>16,804,007.12</b>	<b>39,381,985.33</b>

**1、短期薪酬**

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,064,157.43	22,154,102.73	15,104,754.01	39,113,506.15
二、职工福利费	190,722.73	71,481.16	77,866.90	184,336.99
三、社会保险费	4,807.29	490,774.43	492,104.40	3,477.32
其中：1. 医疗保险费	4,800.57	474,120.83	475,451.90	3,469.50
2. 工伤保险费	6.72	12,732.06	12,730.96	7.82
3. 生育保险费		3,921.54	3,921.54	-
四、住房公积金	35,304.00	-90,961.70	-82,057.70	26,400.00
五、工会经费和职工教育经费		649.92	649.92	-
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
<b>合 计</b>	<b>32,294,991.45</b>	<b>22,626,046.54</b>	<b>15,593,317.53</b>	<b>39,327,720.46</b>

**2、离职后福利****(1) 设定提存计划**

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	53,187.18	1,107,148.21	1,106,465.24	53,870.15
二、失业保险费	281.92	40,837.15	40,724.35	394.72
三、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>53,469.10</b>	<b>1,147,985.36</b>	<b>1,147,189.59</b>	<b>54,264.87</b>

**(十八) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	69,105,145.31	39,175,444.69
个人所得税	2,402,198.68	1,397,610.91
增值税	96,166.37	96,151.75
土地使用税	83,289.51	16,657.89
<b>合计</b>	<b>71,686,799.87</b>	<b>40,685,865.24</b>

**(十九) 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,933,630.00	1,933,630.00
其他应付款	395,972,232.06	366,720,001.07
<b>合 计</b>	<b>397,905,862.06</b>	<b>368,653,631.07</b>

**1、应付利息：无****2、应付股利**

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,933,630.00	1,933,630.00
<b>合 计</b>	<b>1,933,630.00</b>	<b>1,933,630.00</b>

**3、其他应付款****(1) 按性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	198,330.00	410,120.00
往来款	364,460,156.08	297,586,226.12
借款利息		
其他	31,313,745.98	68,723,654.95
<b>合 计</b>	<b>395,972,232.06</b>	<b>366,720,001.07</b>

**(2) 期末其他应付款大额明细如下：**

债权单位名称	期末金额	账龄超过一年未偿还或结转的原因
公司 1	87,974,927.00	未支付
公司 2	72,548,910.33	未支付
公司 3	22,301,095.42	未支付
公司 4	21,000,000.00	未支付
公司 5	15,275,364.00	未支付
公司 6	31,726,625.00	未支付
公司 7	11,827,407.01	未支付
公司 8	5,028,000.00	未支付
公司 9	3,953,412.96	未支付
公司 10	3,522,686.39	未支付
<b>合 计</b>	<b>275,258,428.11</b>	

**(二十) 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	11,730,000.00	
一年内到期的租赁负债	6,104,166.33	10,889,003.62
<b>合计</b>	<b>17,834,166.33</b>	<b>10,889,003.62</b>

**(二十一) 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	252,725.04	52,538.68
<b>合计</b>	<b>252,725.04</b>	<b>52,538.68</b>

**(二十二) 长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	102,294,009.72	84,900,000.00
<b>小计</b>	<b>102,294,009.72</b>	<b>84,900,000.00</b>
减：一年内到期的长期借款	11,730,000.00	
<b>合计</b>	<b>90,564,009.72</b>	<b>84,900,000.00</b>

注 1：2022 年 8 月 1 日广州亚美信息科技有限公司以持有南宁亚美信息科技有限公司 3000 万元股权作为质押物，与桂林银行股份有限公司南宁支行签订《最高额质押合同》，担保最高债权本金金额 10000 万元，质押期限为 2022 年 8 月 1 日至 2027 年 7 月 31 日。

注 2：2023 年 7 月 4 日南宁亚美信息科技有限公司以南宁市良庆区金良路 6 号 CR0113202000021(亚美·智汇中心) 5 号厂房 9081.18 m<sup>2</sup>（在建工程）和与南宁市良庆区金良路 6 号 CR0113202000021(亚美·智汇中心) 1 号厂房 4341.36 m<sup>2</sup>（在建工程）作为抵押物，与桂林银行股份有限公司南宁支行签订《抵押合同》，本担保合同最高债权本金金额 35,628,521.73 元；抵押期限为 2022 年 8 月 1 日至 2027 年 7 月 31 日。。

注 3：2022 年 8 月 1 日南宁亚美信息科技有限公司以南宁市良庆区良路 6 号的桂（2021）南宁市不动产权第 0468701 号工业用地（面积 44421.08 m<sup>2</sup>）作为抵押物，与桂林银行股份有限公司南宁支行签订《抵押合同》，抵押人南宁亚美信息科技有限公司，所在地，抵押期限为 2022 年 8 月 1 日至 2027 年 7 月 31 日。

注 4：2022 年 8 月 1 日广西京木信息科技有限公司以持有南宁亚美信息科技有限公司 2000 万元股权作为质押物，与桂林银行股份有限公司南宁支行签订《最高额质押合同》，担保最高债权本金金额 10000 万元，质押期限为 2022 年 8 月 1 日至 2027 年 7 月 31 日。

注 5：本借款由广州亚美信息科技有限公司、广西京木信息科技有限公司、陈冰凤、许佳明提供担保。

**(二十三) 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,694,542.49	23,675,442.72
减：未确认的融资费用	1,077,677.87	2,270,524.55
减：重分类至一年内到期的非流动负债	6,104,166.33	10,889,003.62
租赁负债净额	<b>6,512,698.29</b>	<b>10,515,914.55</b>

**(二十四) 预计负债**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
服务承诺	27,159,243.73	874,122.53	28,033,366.26	-
超额亏损	4,053,997.91	6,443.11	-	4,060,441.02
合计	31,213,241.64	880,565.64	28,033,366.26	4,060,441.02

**(二十五) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	11,769,438.73	-	248,213.24	11,521,225.49
合计	<b>11,769,438.73</b>	<b>0.00</b>	<b>248,213.24</b>	<b>11,521,225.49</b>

政府补助项目情况：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
支持住房租赁市场发展试点项目政府补助	11,273,794.13		237,760.28		11,036,033.85
配套基础设施补助资金	495,644.60		10,452.96		485,191.64
合计	<b>11,769,438.73</b>		<b>248,213.24</b>		<b>11,521,225.49</b>

**(二十六) 股本**

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	1,433,738,628.00			1,433,738,628.00
合计	<b>1,433,738,628.00</b>			<b>1,433,738,628.00</b>

**(二十七) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	225,134,597.06			225,134,597.06
合计	<b>225,134,597.06</b>			<b>225,134,597.06</b>

(二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-60,896,940.78	-4,567,219.08				-65,464,159.86	-	-65,464,159.86
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-60,896,940.78	-4,567,219.08				-65,464,159.86		-65,464,159.86
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数 股东	期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综 合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-60,896,940.78	-4,567,219.08				-65,464,159.86	-65,464,159.86	

**(二十九) 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	6,339,144.24			6,339,144.24
<b>合计</b>	<b>6,339,144.24</b>			<b>6,339,144.24</b>

**(三十) 未分配利润**

项 目	金 额
调整前上年末未分配利润	-1,674,773,698.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,720,403.53
调整后年初未分配利润	-1,677,494,101.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-149,632,734.78
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	<b>-1,827,126,836.75</b>

**(三十一) 营业收入及营业成本**

## 1、营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
1、主营业务收入	16,126,215.65	29,897,285.48
2、其他业务收入	2,678,424.46	4,076,943.80
<b>合 计</b>	<b>18,804,640.11</b>	<b>33,974,229.28</b>
二、营业成本		
1、主营业务成本	-16,623,764.77	9,958,881.31
2、其他业务成本	2,659,954.17	2,944,206.05
<b>合 计</b>	<b>-13,963,810.60</b>	<b>12,903,087.36</b>

注：本期主营业务成本中换货费用转回 26,759,130.23 元，系由于以前年度预提的各类退换货费用，计入了预计负债中，由于公司业务模式调整，退换货发生的可能性较低，因此，将以前年度计提的此类成本转回。

## 2、营业收入前五名情况

客户名称	本期收入金额	本期成本金额
公司 1	1,381,400.00	1,438,672.74
公司 2	560,000.00	376,256.80
公司 3	316,652.00	237,735.26
公司 4	240,000.00	161,252.92
公司 5	236,848.00	114,056.40
合计	2,734,900.00	2,327,974.12

## (三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		129.94
土地使用税	66,631.62	66,631.62
车船使用税	7,920.00	8,280.00
印花税	2,161.41	102,647.26
其他税费		15,284.19
合计	76,713.03	192,973.01

## (三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	879.14	419,119.06
推广服务费	251,403.40	
差旅费	346,827.54	252,211.68
辞退福利	63,500.00	
交通费	172.00	
广告宣传费	41,056.30	
技术服务费	235,293.95	201,454.18
快递费	3,219.81	
其他服务费	494,465.79	1,326,854.71
水电费	142,863.74	181,138.87
无形资产摊销	205,209.90	322,005.96
通信费	200,342.52	204,735.37
物业管理费	215,654.03	265,937.81
职工薪酬	2,549,857.50	4,731,663.23

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	193,682.01	66,632.71
折旧费用	36,271.56	63,812.36
使用权资产折旧	2,069,591.23	
会务费	168,923.09	
其他	313,537.77	2,809,250.81
合计	<b>7,532,751.28</b>	<b>10,844,816.75</b>

**(三十四) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	775,646.28	1,400,516.10
差旅费	283,718.12	325,429.54
车辆使用费	392,835.49	501,277.71
鉴证咨询服务费	669,933.94	1,815,871.51
劳务服务费	25,000.00	441,041.70
其他	677,867.86	1,046,434.50
物业管理费	272,847.23	378,594.63
业务招待费	12,205,591.56	11,894,053.47
职工薪酬	1,200,094.10	3,665,667.51
折旧费用	249,532.20	677,461.27
租赁费	255,540.00	13,790.56
技术服务费	62,629.50	58,383.25
维修费	237,633.98	306,380.64
长期待摊费用摊销	4,036,363.81	4,387,967.09
使用权资产折旧	992,065.44	1,052,417.18
合计	<b>22,337,299.51</b>	<b>27,965,286.66</b>

**(三十五) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	854.39	358,595.24
测试费用	-	-1,918.56
差旅费	36,144.70	2,593.97
辞退福利		14,579.71
服务费		998.00

项目	本期金额	上期金额
服务器费用	683,207.98	714,216.28
技术服务费	117,673.78	192,489.21
鉴证咨询服务费	18,396.23	33,283.01
交通费	1,700.00	4,500.00
快递费	355.12	569.06
其他服务费	2,319.04	16,886.78
使用权资产折旧	2,743,959.40	2,056,129.35
水电费	192,332.65	179,621.92
通信费	3,193.56	5,626.65
无形资产摊销	33,031.12	892,667.00
物业管理费	285,282.16	272,385.72
研发耗材	280,195.38	376,824.28
折旧费用	11,641.98	993,785.74
职工薪酬	7,535,458.04	11,085,927.20
租赁费		468,413.81
<b>合计</b>	<b>11,945,745.53</b>	<b>17,668,174.37</b>

**(三十六) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,646,473.45	3,067,349.70
减：利息收入	20,956.93	42,912.64
汇兑损失	-	
减：汇兑收益		
手续费及其他	26,295.20	46,955.13
<b>合计</b>	<b>9,651,811.72</b>	<b>3,071,392.19</b>

**(三十七) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	267,822.38	650,715.36
个税返还	7,565.73	52,046.11
进项税加计抵减		84.65
<b>合计</b>	<b>275,388.11</b>	<b>702,846.12</b>

## 1、计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
稳岗补贴		451.97	与收益相关
一次性扩岗补助	9,315.15	1,500.00	与收益相关
高新技术企业认定通过奖励		400,000.00	与收益相关
小微企业招用补贴	10,293.99	6,647.85	与收益相关
其他政府补贴	248,213.24	242,115.54	与资产相关
<b>合计</b>	<b>267,822.38</b>	<b>650,715.36</b>	

## (三十八) 投资收益

## 1、投资收益明细

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,443.11	-235,597.67
理财产品在持有期间的投资收益		-77,294.25
其他		-18,991.98
<b>合计</b>	<b>-6,443.11</b>	<b>-331,883.90</b>

## 2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
河南海宝网络科技有限公司	-6,443.11	-235,597.67
<b>合计</b>	<b>-6,443.11</b>	<b>-235,597.67</b>

注：本期确认的投资收益系根据被投资方的财务报表确认的超额亏损。

## (三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-100,127,196.27	-80,142,580.59
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
<b>合计</b>	<b>-100,127,196.27</b>	<b>-80,142,580.59</b>

## (四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,387,960.79	-14,333,778.61
<b>合计</b>	<b>-3,387,960.79</b>	<b>-14,333,778.61</b>

**(四十一) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失		227,206.83
固定资产处置利得或损失	4,674.93	63,367.06
<b>合计</b>	<b>4,674.93</b>	<b>290,573.89</b>

**(四十二) 营业外收入**

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,194.07	4,194.07	420,646.70	420,646.70
<b>合 计</b>	<b>4,194.07</b>	<b>4,194.07</b>	<b>420,646.70</b>	<b>420,646.70</b>

**(四十三) 营业外支出**

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	756.41	756.41	61,352.72	61,352.72
其中：固定资产报废毁损损失	756.41	756.41	61,352.72	61,352.72
税收滞纳金	4,628,413.44	4,628,413.44		
其他	507,871.81	507,871.81	643,215.33	643,215.33
<b>合 计</b>	<b>5,137,041.66</b>	<b>5,137,041.66</b>	<b>704,568.05</b>	<b>704,568.05</b>

注：本期税收滞纳金 4,628,413.44 元主要系亚美控股集团股份有限公司由于欠缴企业所得税产生的滞纳金。

**(四十四) 所得税费用****1、所得税费用表**

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	29,929,700.62	33,495,192.10
递延所得税调整	-32,998.49	-878,166.45
<b>合 计</b>	<b>29,896,702.13</b>	<b>32,617,025.65</b>

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-127,150,255.08
按适用/适用税率计算的所得税费用	-31,787,563.77
子公司适用不同税率的影响	9,432,568.01
调整以前期间所得税的影响	31,331,369.57
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,478,558.73

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,663.76
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,292,295.18
加计扣除的成本、费用的影响	-1,791,861.83
其他	
所得税费用	<b>29,896,702.13</b>

## (四十五) 现金流量表项目

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	67,870,886.16	28,425,057.94
利息收入	21,556.93	29,248.07
政府补助	26,217.44	654,527.76
押金保证金	-	-
其他	5,166.12	214,599.59
合 计	<b>67,923,826.65</b>	<b>29,322,474.46</b>

## 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
经营性费用	7,256,158.90	8,352,135.39
往来款	21,771,884.44	3,699,996.90
其他	68,974.39	681,325.79
合 计	<b>29,097,025.24</b>	<b>12,733,458.08</b>

## 3、收到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
个人借款	16,300,000.00	
合 计	<b>16,300,000.00</b>	

## 4、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
租赁费用	12,396,851.07	13,662,380.72
个人借款	35,920,000.00	
合 计	<b>48,316,851.07</b>	<b>13,662,380.72</b>

## (四十六) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-157,046,957.21	-165,387,271.15
加：资产减值准备	3,387,960.79	14,333,778.61
信用减值损失	100,127,196.27	80,142,580.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,248,007.64	4,750,837.17
使用权资产折旧	11,120,664.19	11,379,699.97
无形资产摊销	768,029.50	1,759,052.55
长期待摊费用摊销	237,633.98	1,789,710.98
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）	-4,674.93	-290,573.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	756.41	61,352.72
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	9,646,473.45	3,067,349.70
投资损失（收益以“-”号填列）	6,443.11	331,883.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,284,349.08	-624,918.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,317,347.57	-253,247.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,085,785.87	2,050,045.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,747,501.16	-60,122,511.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,100,777.96	103,379,637.66
其他	-	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>22,392,599.70</b>	<b>-3,632,593.58</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,712,928.87	16,186,721.99
减：现金的期初余额	7,135,425.42	8,832,568.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-422,496.55</b>	<b>7,354,153.72</b>

**2、现金和现金等价物的构成**

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	<b>6,712,928.87</b>	<b>7,135,425.42</b>
其中：库存现金	2,040.00	2,040.00
可随时用于支付的银行存款	6,660,087.06	6,996,727.49
可随时用于支付的其他货币资金	50,801.81	136,657.93
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、现金和现金等价物余额	<b>6,712,928.87</b>	<b>7,135,425.42</b>
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**(四十七) 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	期末余额	受限原因
在建工程	62,481,693.25	子公司南宁亚美抵押借款
合 计	<b>62,481,693.25</b>	

**九、合并范围的变更**

本期合并范围变动：无

**十、在其他主体中的权益****(一) 企业集团构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得 方式
					直接	间接		
珠海博融投资管理 有限公司	珠海	珠海	1000	咨询服务	80		80	投资 设立
南宁智投信息科技 有限公司	南宁	南宁	50	信息技术	100		100	投资 设立
广州亚美信息科技 有限公司	广州	广州	2000	信息技术	100		100	接受 捐赠
广州亚美智造科技 有限公司	广州	广州	5000	零售业		100	100	接受 捐赠
天津亚凯信息科技 有限公司	天津	天津	100	软件和信息 服务		100	100	接受 捐赠

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		表决权比 例 (%)	取得 方式
					直接	间接		
四川亚美智汇科技有限公司	四川	四川	100	软件和信息 服务		100	100	接受 捐赠
广州亚美实业投资有限公司	广州	广州	50000	商务服务业		100	100	接受 捐赠
云南亚美智行信息科技有限公司	玉溪	玉溪	200	软件和信息 服务		100	100	接受 捐赠
江西亚美智汇信息科技有限公司	江西	江西	200	商务服务业		51	51	接受 捐赠
河北亚美智汇科技有限公司	山西	山西	300	软件和信息 服务		51	51	接受 捐赠
山西亚美信息科技有限公司	山西	山西	400	软件和信息 服务		51	51	接受 捐赠
湖北亚美信息科技有限公司	武汉	武汉	200	软件和信息 服务		51	51	接受 捐赠
山东桐亚信息科技有限公司	济南	济南	300	软件和信息 服务		51	51	接受 捐赠
亚美金信数字科技有限公司	深圳	深圳	10000	互联网		51	51	接受 捐赠
上海古昂信息科技有限公司	上海	上海	200	软件和信息 服务		51	51	接受 捐赠
杭州会买车信息科技有限公司	杭州	杭州	200	软件和信息 服务		100	100	接受 捐赠
南宁亚美信息科技有限公司	南宁	南宁	5000	软件和信息 服务		60	60	接受 捐赠
亚美智联数据科技有限公司	广州	广州	5000	软件和信息 服务		70	70	接受 捐赠

注：2025 年 1 月 16 日，亚美智联数据科技有限公司注册资本由 5000 万元增加至 12500 万元，公司的出资仍为 3500 万元，持股比例由 70%降低至 28%。

## （二）在合营企业或联营企业中的权益

### 1、不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期发生额	上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-6,443.11	-266,797.69
--净利润	-16,520.80	-684,096.64
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-16,520.80	-684,096.64

## 十一、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的实际控制人

实际控制人	对本企业的持股比例	对本企业表决权比例
江勇、许佳玲	21.99%	21.99%

注：本公司的最终控制方是江勇、许佳玲。根据《重整投资人投资份额暨转增股份占比确认函》和 2021 年 5 月 31 日珠海中院出具的《协助执行通知书》，江勇将通过广州博亚科技合伙企业（有限合伙）、广州美博科技合伙企业（有限合伙）和广州亚美投资管理有限公司合计控制亚美控股公司 12.02% 的股份，许佳玲通过广西中粤电子产品有限公司控制博元公司 9.97% 的股份。2021 年 1 月 29 日，广州博亚、广州美博、亚美投资、安信文化、广西中粤电子产品有限公司、江勇、许佳玲等签署了一致行动协议，协议约定各方应当在决定日常经营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动，根据上述一致行动协议的安排，江勇与许佳玲将共同控制亚美控股公司 21.99% 的股份，且其他重整投资人承诺不谋求亚美控股公司的控股权和实际控制权，因此江勇和许佳玲将成为亚美控股公司的实际控制人。

#### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、（一）。

#### 3、本公司的合营、联营公司情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注十、（二）。

#### 4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州亚美投资管理有限公司	同一实际控制人控股公司
安信文化产业有限公司	同一实际控制人控股公司
深圳市腾丰元科技有限公司	同一实际控制人控股公司
德楹弘毅商业投资咨询（深圳）有限公司	同一实际控制人控股公司
广西南顺贸易有限公司	同一实际控制人控股公司
南宁市皇家房地产有限责任公司	实际控制人许佳玲父亲占 45%股权的公司
广西中安建筑工程有限公司	实际控制人许佳玲爱人陈贤峰控制的公司
河南海宝网络科技有限公司	本公司联营企业
中机联投资管理有限公司	本公司参股企业
广州博亚科技合伙企业（有限合伙）	主要投资者
广州博智科技合伙企业（有限合伙）	主要投资者
广州美博科技合伙企业（有限合伙）	主要投资者
江勇	实际控制人
许佳玲	实际控制人
刘梅	总经理、董事
冯达	董事
李红	财务主管
林显提	财务总监

## （二）关联交易情况：

### 1、关联方资金拆借：

单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江勇	49,724,000.00	16,390,625.00	35,920,000.00	30,194,625.00

注：本期增加 16,390,625.00 元，其中本金 16,300,000.00 元，2024 年度共支付利息 1,017,916.65 元。

## （三）关联方应收应付款项

### 1、应收项目：

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
亚美科技：				
河南海宝网络科技有限公司	5,959,658.21	5,959,644.71	5,959,658.21	4,767,715.31
中机联投资管理有限公司	5,918,838.62	5,918,838.62	5,918,838.62	4,735,070.88
广州亚美投资管理有限公司	784,615.25	784,615.25	784,615.25	627,692.16

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州博智科技合伙企业（有限合伙）	55,800.00	47,800.00	55,800.00	36,640.00
广州美博科技合伙企业（有限合伙）	39,700.00	31,700.00	39,700.00	23,760.00
广州博亚科技合伙企业（有限合伙）	54,410.00	46,410.00	54,410.00	35,528.00
南宁市皇家房地产有限责任公司	254,929,200.00	167,943,360.00	254,929,200.00	103,464,600.00
亚美控股：				
安信文化产业有限公司	2,040.82	204.08	2,040.82	102.04
南宁市皇家房地产有限责任公司	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00
南宁亚美：				
广西中安建筑工程有限公司	47,270,580.00	9,102,174.00	37,270,580.00	3,082,308.00
合 计	315,020,842.90	189,840,746.66	305,020,842.90	116,779,416.39

## 2、应付项目：

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款		
亚美科技：		
许佳玲	9,900,000.00	9,900,000.00
江勇	30,194,625.00	49,724,000.00
冯达	1,840,000.00	1,840,000.00
广西南顺贸易有限公司	1,426,740.00	1,426,740.00
亚美智造：		
江勇	600,000.00	600,000.00
亚美智联：		
江勇	632,000.00	32,000.00
亚美控股：		
深圳市腾丰元科技有限公司	200,000.00	200,000.00
李红	22,301,095.42	22,288,097.94
刘梅	30,708.67	9,008.77
许佳玲	5,374,000.00	3,333,000.00
江勇	300,000.00	300,000.00
南宁亚美：		
许佳玲	1,364.00	0.00
合 计	72,800,533.09	89,652,846.71

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

- 1、资本承诺：无
- 2、经营租赁承诺：无
- 3、与合营企业投资相关的未确认承诺：无
- 4、其他承诺事项：无

### （二）或有事项

#### 1、未决诉讼

(1) 2025 年 4 月 2 日，本公司之子公司广州亚美信息科技有限公司因民间借贷纠纷上诉至广州市天河区人民法院，要求迁安三珊科技有限责任公司等偿还借款 1950 万元，截至审计报告日，案件尚在审理中。

(2) 2025 年 1 月 22 日，本公司之子公司广州亚美信息科技有限公司因与职工存在劳动争议，原告诉讼至广州市天河区人民法院，要求支付拖欠工资及补偿金共计 36.78 万元，截至审计报告日，案件尚在审理中。

#### 2、未决仲裁

(1) 2024 年 12 月 5 日，本公司之子公司广州亚美信息科技有限公司因与职工存在劳动争议，原告诉讼至广州市天河区劳动人事争议仲裁院，要求支付拖欠工资共计 375 万元，截至审计报告日，案件尚在审理中。

## 十三、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

#### 1、追溯重述法

影响报表项目	2023 年审计报告数	调整金额	调整后金额	备注
应交税费	37,965,461.71	2,720,403.53	40,685,865.24	注 1
所得税费用	29,896,622.12	2,720,403.53	32,617,025.65	注 1
未分配利润	-1,674,773,698.44	2,720,403.53	-1,677,494,101.97	注 1

注 1：亚美控股集团股份有限公司因 2023 年度所得税汇算清缴补计当期所得税费用 2,720,403.53 元，因此，调增应交税费 2,720,403.53 元，调增所得税费用 2,720,403.53 元，同时调减未分配利润 2,720,403.53 元。

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

## (一) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收款	3	210,553,372.07	211,470,696.91
<b>合 计</b>		<b>210,553,372.07</b>	<b>211,470,696.91</b>

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	212,123,352.17	100.00	1,569,980.10	0.74	210,553,372.07
其中：账龄组合	9,027,670.30	4.26	1,569,980.10	17.39	7,457,690.20
信用风险极低的组合	291,777.63	0.14			291,777.63
合并范围内关联方组合	202,803,904.24	95.61			202,803,904.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>212,123,352.17</b>	<b>100.00</b>	<b>1,569,980.10</b>	<b>—</b>	<b>210,553,372.07</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	216,388,361.24	100.00	4,917,664.33	100.00	211,470,696.91
其中：账龄组合	13,059,313.76	6.04	4,917,664.33	100.00	8,141,649.43
信用风险极低的组合	250,743.24	0.12		-	250,743.24
合并范围内关联方组合	203,078,304.24	93.85		-	203,078,304.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	216,388,361.24	100.00	4,917,664.33	—	211,470,696.91

- 1) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：无
- 2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无
- 3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	525.00	0.01	26.25	8,000,384.51	61.26	400,019.23
1 至 2 年	7,970,425.33	88.29	797,042.53	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	386,463.79	2.96	115,939.14
3 至 4 年	384,254.51	4.26	192,127.26	458,407.00	3.51	229,203.50
4 至 5 年	458,407.00	5.08	366,725.60	207,780.00	1.59	166,224.00
5 年以上	214,058.46	2.37	214,058.46	4,006,278.46	30.68	4,006,278.46
合计	9,027,670.30	100.00	1,569,980.10	13,059,313.76	100.00	4,917,664.33

- 4) 组合中，按照信用风险极低的组合计提坏账准备的其他应收款项

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项	291,777.63	250,743.24
合计	291,777.63	250,743.24

5) 组合中，合并范围内关联方组合明细如下：

亚美控股	债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款	珠海博融投资管理有限公司	2,600.00			合并范围内关联方不计提
其他应收款	广州亚美信息科技有限公司	200,643,841.22			合并范围内关联方不计提
其他应收款	南宁亚美信息科技有限公司	2,157,463.02			合并范围内关联方不计提
合计		202,803,904.24			

(2) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
公司 1	200,643,841.22	94.59	
公司 2	2,157,463.02	1.02	
公司 3	7,923,127.71	3.74	792,312.77
公司 4	489,707.00	0.23	398,025.60
公司 5	170,480.00	0.08	170,480.00
合 计	215,489,138.95	99.66	1,360,818.37

## 十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,918.52	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	266,850.33	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
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	-5,123,553.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	-4,852,784.55	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-1,816.28	
合计	-4,850,968.27	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.1044	-0.1044
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.1010	-0.1010

企业法定代表人：刘梅

主管会计工作负责人：

林煜

会计机构负责人：

林煜

亚美控股集团股份有限公司（盖章）

二〇二五年四月二十三日



# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴朝晖

出资额 520万元

成立日期 2021年02月18日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼  
3层367

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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）一般项目：税务服务；企业管理；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；财务咨询；咨询策划服务；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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025年01月06日

证书序号: 0017170

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 潘洪洁

主任会计师:

经营场所: 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000169

批准执业文号: 京财会许可[2021]0151号

批准执业日期: 2021年08月13日



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2022年05月13日 星期五

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置：首页 > 工作通知

## 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2022.01.01-2022.01.31)

2022年2月11日 来源：会计司

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案首单证券服务业务类型	备案公告日期
1	北京澧宇会计师事务所(特殊普通合伙)	91110304MA020EEQ99	11000169	期货公司财务报表审计	2022/2/7
2	深圳广深会计师事务所(普通合伙)	91440300192254039G	44030005	新三板拟挂牌公司审计	2022/2/7
3	湖南容信会计师事务所(普通合伙)	91430105MA4RD8CLXM	43010139	新三板挂牌公司年报审计业务	2022/2/7
4	山东健诚会计师事务所(特殊普通合伙)	913701125681011388	37010071	新三板挂牌公司子公司年报审计业务	2022/2/7

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

附件下载:



姓名 Full name 胡利军  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1988年02月20日  
 工作单位 Working unit 江西中审会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 360121198802202479

名字: 胡利军  
日期: 2021年

胡利军 360200210035

证书编号: 360200210035  
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年12月  
Date of Issuance

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

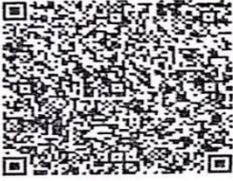
事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年9月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021年9月16日



姓名 袁用华  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1984-10-08  
 出生日期 1984-10-08  
 Date of birth 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所  
 工作单位 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所  
 Working unit 429005198410085233  
 身份证号码 429005198410085233  
 Identity card No. 429005198410085233



袁用华 120100110111



名字：袁用华  
 日期：2021年

120100110111

证书编号：  
 No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年07月11日  
 Date of Issuance 2019 / 07 / 11

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 中审华会计师事务所  
 袁用华

120100110111



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs