

(上接B41版)

2、《企业会计准则第39号——公允价值计量》第二十四条规定“企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，第二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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供相关信息的市场。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。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。企业在计量中考虑相关资产或负债特征的基础上判断所使用的输入值是否重要。公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身。由于相关资产不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行，公司对参股公司公允价值计量使用第三层次输入值，即不可观察输入值。

《企业会计准则第39号——公允价值计量》第十八条规定“企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用在当前情况下适用并且有足够利用数据和其他信息评估的估值技术。企业使用估值技术的目的是，是为了估计在计量日当前市场价格条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或一项负债的价格。企业以公允价值计量相关资产或负债，使用估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。企业应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。企业使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。”

公司聘请资产评估机构协助公司管理层对广东大顶矿业股份有限公司（以下简称“大顶矿业”）、深圳市珍珠红酒有限公司（以下简称“珍珠红酒”）由东明珍珠红酒有限公司（以下简称“珍珠红酒”）的公允价值进行评估。由于目前内与上述两家公司类似的公司在公开市场缺乏交易案例和查阅资料，已有交易案例的经营业绩和财务数据与三家公司的差距较大，不可比性，故不适用采用市场法进行评估；大顶矿业和珍珠红酒目前的资产主要是股权投资，其企业价值主要体现在股权投资上，未来收益具有较大的不确定性。珍珠红酒业正处于市场竞争初期，市场销售情况较差，近几年的经营一直是亏损状态，未来几年经营收益情况也无法准确预测，因此上述三家公司也不适用收益法进行评估。三家公司的各项资产、负债资料齐备，资产构成清晰，可以从公开市场获取评估资料并分析市场价值的最新相关信息，因此采用成本法进行评估。广东云山汽车有限公司由经营情况恶化已停工停产多年，且受“经典名城”项目诉讼影响，公司无法与云山汽车取得联系，因此无法获得云山汽车的任何财务资料，基于谨慎性原则，2023年度已将其公允价值减至零，本报告期无变动。东兴农庄农村商业银行股份有限公司按照最新融资价值确认该投资公允价值，龙江银行股份有限公司运用上市公司比较法（市净率法）进行估值计算期末公允价值。具体情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	期末余额	本期计人其他综合收益的利得 或损失	本期计人其他综合收益的损失 或得	累计计人其他综合收益的利得 或损失
广东大顶矿业股份有限公司	352.24	-		352.24	26,974.57
深圳市珍珠红酒有限公司	29,062.63	27,891.25		1,171.38	6,608.75

广东云山汽车有限公司	-	-	-	3,726.53
东明珍珠红酒有限公司	11,251.01	9,207.78	2,043.23	823.23
龙江银行股份有限公司	0,295.86	11,174.33	1,878.47	3,049.96
广东兴农庄农村商业银行股份有限公司	13,255.70	13,255.70		542.78
合计	63,217.45	61,529.07	1,878.47	3,566.85
				3,392.74
				38,133.08

大顶矿业2023年将经营性资产包出售后，目前已无实际经营，本期未公允价值已减值至零。大顶矿业全额计提减值的主要原因是长期股权投资减值和应交税金净额增加造成，且因持续欠税预计未来不能产生足够的应纳税所得额，冲回了以前年度确认的递延所得税资产。长期股权投资减值主要原因，被投资项目企业经营效益较差以及土地因房地产行业发展前景不景气导致评估减值。

珍珠红酒本期减值的主要原因是长期股权投资（因珍珠红酒业经营状况较差评估减值造成长期股权投资发生减值）已可供出售金融资产发生减值（被投资项目企业经营效益较差）。

珍珠红酒是一家集黄酒、白酒和配制酒生产于一家的酒厂，主要产品有糯米甜酒、米香型原浆黄酒以及齐昌系列配制酒。2024年度珍珠红酒业实现营业收入2,301.16万元，净利润-3,001.23万元。珍珠红酒业本期减值的主要原因是持续经营亏损，在建工程及固定资产等较上期评估值下降以及因大顶矿业的评估值已为负数，将其他应收账款一并评估为零所致。

2023年9月公司作为有限合伙人签署了《广州辰途华杰创业投资基金合伙企业（有限合伙）协议》，认缴出资额为500万元，占当时总认缴出资额的0.774%的份额，公司于2022年9月1日缴纳出资额500万元。

广州辰途华杰创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“该基金”）是一个专项基金，直接投资于广汽埃安新能源汽车股份有限公司（以下简称“广汽埃安”）及广州宸祺出行科技有限公司（以下简称“宸祺出行”）。

广汽埃安是国家新能源汽车公司，主要生产及销售新能源电动汽车。广汽埃安2024年度经营情况良好。

宸祺出行是一家出行服务公司，主要提供网约车服务。宸祺出行2024年度经营情况良好。

根据管理人广州辰途华杰创投投资管理有限公司出具的《广州辰途华杰创业投资基金合伙企业（有限合伙）2024年度报告》，该基金投资于广汽埃安，“棋出其右”的投资金额占基金规模分别为78.84%、15.77%。管理人基于对投资标的的长期价值判断，暂未作出退出投资标的决策，公司将密切关注管理人对投资标的的退出安排。该基金不存在退出障碍，该基金目前未到期，到期日：2027年9月1日。到期前退出机制为可以通过向市场其他投资者转让该基金份额的方式退出。目前该基金的两个投资标的暂未实现投资目标，公司出于对该基金发展的综合考虑，暂不考虑转让持有的份额。

年审会计师主要审计核程序与意见：

（1）了解管理层对管理金融资产的业务模式，评价公司对金融资产的分类的准确性、合理性；

（2）获取参股公司的财务报表或审计报告，对其进行分析性复核；

（3）对参股公司的持股比例及分红情况进行函证，核实其真实性、准确性；

（4）公司聘请北京中和谊资产评估有限公司（以下简称“中和谊”）协助其对

非银行类参股公司的公允价值进行评估，中和谊成立于2008年7月，经营范围包括类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估及项目评估等。中和谊为中国证监会批准的从事证券期货业务的资产评估机构，具有从事评估工作的专业资质和丰富的业务经验，中和谊与公司及年审会计师、签字会计师无关联关系，与公司亦不存在预期的利益或冲突，具有独立性；

（5）与评估机构进行沟通，了解其评估范围、评估思路和方法，并与广东明珠管理层进行讨论，获取评估机构出具的评估报告，评价其评估过程中所采用的评估模型和评估技术的恰当性、关键假设和重要参数的合理性，并核查评估结果的正确性；

（6）评价兴宁农商行按照最新融资价值确认该投资公允价值的合理性；

（7）获取龙江银行运用上市公司比较法（市净率法）进行估值计算期末公允价值的计算表，复核其计算过程与所用的参数，评价龙江银行公允价值的合理性、准确性；

（8）检查广州辰途华杰创业投资基金合伙企业（有限合伙）的合伙协议，获取并查阅该基金的年度报告。

核查意见：

（1）《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十九条规定“在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照本准则第六十五条的规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销”。

由于公司持有参股公司股权的目的一非交易性权益工具，因此在2019年首次执行新修订的金融工具相关会计准则时，公司管理层将持有的相关参股公司股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定符合企业会计准则”的规定。

（2）《企业会计准则第39号——公允价值计量》第二十四条的规定“企业应当将公允价值计量的输入值分为三个层次，其中包含公允价值计量的输入值和公允价值计量的输出值。第一层次输入值，是指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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外的其他输入值，如直接或间接可观察的输入值、除预期信用损失准备之外的其他因素（如市场利率、流动性风险、信用风险等）调整之后的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。企业应当在考虑相关资产或负债的不可观察输入值的基础上判断所使用的输入值是否重要。公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身。由于相关资产不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行，公司对参股公司公允价值计量使用第三层次输入值，即不可观察输入值。

（3）企业会计准则第39号——公允价值计量》第十八条的规定“企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用在当前情况下适用并且有足够利用数据和其他信息评估的估值技术。企业使用估值技术的目的是，为了估计在计量日当前市场价格条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或一项负债的价格。企业以公允价值计量相关资产或负债，使用估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。企业应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。企业使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。”

（4）评价兴宁农商行按照最新融资价值确认该投资公允价值的合理性；

（5）获取龙江银行运用上市公司比较法（市净率法）进行估值计算期末公允价值的计算表，复核其计算过程与所用的参数，评价龙江银行公允价值的合理性、准确性；

（6）检查广州辰途华杰创业投资基金合伙企业（有限合伙）的合伙协议，获取并查阅该基金的年度报告。

核查意见：

（1）《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十九条规定“在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照本准则第六十五条的规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销”。

由于公司持有参股公司股权的目的一非交易性权益工具，因此在2019年首次执行新修订的金融工具相关会计准则时，公司管理层将持有的相关参股公司股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定符合企业会计准则”的规定。

（2）《企业会计准则第39号——公允价值计量》第二十四条的规定“企业应当将公允价值计量的输入值分为三个层次，其中包含公允价值计量的输入值和公允价值计量的输出值。第一层次输入值，是指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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入