



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于广东天亿马信息产业股份有限公司
本次重大资产重组前发生业绩异常或存在拟置出资产情形
相关事项之专项核查意见

中国·北京

BEIJING CHINA

关于广东天亿马信息产业股份有限公司 本次重大资产重组前发生业绩异常或存在拟置出资产情形 相关事项之专项核查意见

中审亚太审字(2025)010402 号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第 1 号》的规定，我们对广东天亿马信息产业股份有限公司(以下简称“天亿马公司”) 2022 年至 2024 年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，现将情况予以报告。

一、执行的核查程序

(一) 2022 年至 2024 年年报审计情况

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对天亿马公司 2022 年度的财务报表进行审计，出具了标准无保留意见（众环审字（2023）0600029 号）；本所作为天亿马公司聘请的年报会计师，我们对广东天亿马信息产业股份有限公司 2023 年至 2024 年的财务报表进行审计，并分别出具中审亚太审字（2024）003226 号、中审亚太审字（2025）004102 号审计报告，审计意见类型均为标准无保留意见。

(二) 核查程序

1.复核天亿马公司 2022 年至 2024 年间会计政策、会计估计是否存在变更以及是否存在被滥用的情况。

2.复核天亿马公司 2022 年至 2024 年间重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易，虚构利润；关注是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

3.复核天亿马公司 2022 年至 2024 年间应收账款、存货、商誉计提减值准备的情况以及其依据充分性。

4.复核天亿马公司 2022 年至 2024 年间关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情况。

二、核查情况

(一) 最近三年会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更情况

1.2022 年度

2021 年 12 月 31 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021)35 号, 以下简称“解释 15 号”), 解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

天亿马公司根据上述解释 15 号规定时间变更会计政策, 执行解释第 15 号对天亿马公司 2022 年度财务报表无影响。

2.2023 年度

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行; “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

上述会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响如下:

(1) 合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	12,411,583.83	13,797,732.61	1,386,148.78
递延所得税负债	6,586,475.34	7,972,624.12	1,386,148.78

(2) 母公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	8,469,695.50	8,507,534.31	37,838.81
递延所得税负债	4,262,448.68	4,300,287.49	37,838.81

3.2024 年度

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会【2023】21 号), “关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

天亿马公司根据上述解释 17 号规定时间变更会计政策, 执行解释第 17 号对天亿马公司 2024 年度财务报表无影响。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会【2024】24 号), “关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行。

天亿马公司根据上述解释 18 号规定时间变更会计政策, 执行解释第 18 号对天亿马公司 2024 年度财务报表无影响。

经核查, 天亿马公司最近三年内除根据财政部新修订会计准则要求进行上述会计政策变更外, 未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更。

(二) 最近三年业绩真实性和会计处理合规性, 是否存在虚假交易、虚构利润情况

最近三年业绩情况如下表:

单位: 万元

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
营业收入	22,363.30	41,000.98	43,921.75
营业利润	-6,269.27	252.59	4,261.92
利润总额	-6,460.05	249.80	4,470.82
净利润	-5,349.18	438.78	3,956.09
归属母公司所有者的利润	-4,955.28	638.90	3,956.27

经核查, 我们未发现天亿马公司 2022 年、2023 年及 2024 年存在虚假交易、虚构利润的情形。

(三) 最近三年应收账款、存货、商誉等减值准备计提情况

单位: 万元

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
应收票据及应收款项坏账损失	-1,737.82	-2,523.10	-1,483.26
其他应收款坏账损失	-9.67	-25.83	-27.61
长期应收款坏账损失	-398.68	-136.06	-146.67
存货跌价损失	-31.70	-35.08	15.14
合同资产减值损失	-40.98	-22.76	32.73
商誉减值损失	-292.15		

经核查, 我们认为天亿马公司最近三年应收款项、存货及商誉减值准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定, 符合天亿马公司自身实际情况, 未发现计提不合理的情形。

(四) 最近三年关联交易情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
汕头潮阳融和村镇银行股份有限公司	运维服务		0.05	0.05
汕头潮阳融和村镇银行股份有限公司	系统集成	20.32		
合计		20.32	0.05	0.05

经核查，最近三年除上述已披露的关联往来和交易，不存在其他关联交易情况。天亿马公司最近三年关联方交易定价公允，不存在关联方利益输送。

（五）2024 年经营业绩较 2023 年由盈转亏的主要原因分析

天亿马公司 2024 年度经营业绩与 2023 年度对比如下：

单位：万元

项 目	2024 年	2023 年	变动额	变动率
一、营业收入	22,363.30	41,000.98	-18,637.68	-45.46%
减：营业成本	19,415.68	32,702.70	-13,287.02	-40.63%
税金及附加	119.30	74.08	45.22	61.04%
销售费用	2,360.67	1,953.29	407.38	20.86%
管理费用	3,123.70	2,481.64	642.06	25.87%
研发费用	1,731.13	1,788.61	-57.48	-3.21%
财务费用	-514.40	-828.19	313.79	-37.89%
加：其他收益	9.26	15.77	-6.51	-41.28%
投资收益（损失以“－”号填列）	64.65	158.43	-93.78	-59.19%
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）	-1.71	1.71	-3.42	-200.00%
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-2,146.17	-2,685.00	538.83	-20.07%
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-364.83	-67.17	-297.66	443.14%
资产处置收益（损失以“－”号填列）	42.31		42.31	
二、营业利润	-6,269.27	252.59	-6,521.86	-2,581.99%
加：营业外收入	31.43	15.72	15.71	99.94%
减：营业外支出	222.21	18.51	203.70	1,100.49%
三、利润总额	-6,460.05	249.80	-6,709.85	-2,686.09%
减：所得税费用	-1,110.87	-188.98	-921.89	487.82%
四、净利润	-5,349.18	438.78	-5,787.96	-1,319.10%

由上表可知，导致天亿马公司 2024 年度净利润较 2023 年度由盈转亏的主要原因，是营业收入大幅度下降和期间费用持续增长造成的。

2024 年度，智慧城市行业市场需求放缓、竞争加剧，公司谨慎承接业务，导致本年度营业收入同比大幅下滑 1.86 亿元，下滑幅度为 45.46%。

2024 年度，天亿马公司计提股份支付费用 951.18 万元，导致期间费用金额持续增长，同比增加 1,305.75 万元。

三、核查结论

基于以上核查程序及结果，我们未发现天亿马公司 2022 年至 2024 年间存在影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。

【本页无正文，为《关于广东天亿马信息产业股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩异常或存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见》中审亚太审字(2025)010402 号之签章页】

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国注册会计师：肖建鑫

（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：王骏

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二五年十一月十八日

