

北京亚太联华资产评估有限公司

2023 年度

审计报告

信

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-67

审计报告

XYZH/2024ZZAA3B0006

北京亚太联华资产评估有限公司

北京亚太联华资产评估有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京亚太联华资产评估有限公司(以下简称亚太联华评估公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023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,公允反映了亚太联华评估公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

亚太联华评估公司管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估亚太联华评估公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算亚太联华评估公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚太联华评估公司的财务报告过程。



四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亚太联华评估公司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太联华评估公司不能持续经营。

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

（6）就亚太联华评估公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



（本页无正文，系北京亚太联华资产评估有限公司审计报告【XYZH/2024ZZAA3B0006】之签章页。）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



孙政军

中国注册会计师：



庞新宇

中国 北京

二〇二四年三月八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京亚太联华资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	15,385,079.51	17,007,841.30
交易性金融资产	八、（二）	5,000,000.00	6,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（三）	22,515,624.36	23,167,564.50
应收款项融资			
预付款项	八、（四）	4,241,280.80	3,431,087.37
其他应收款	八、（五）	28,864,407.40	14,168,731.05
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	八、（六）	604.71	130,190.55
流动资产合计		76,006,996.78	63,905,414.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（七）	122,137.78	164,033.06
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	八、（八）	991,394.61	1,162,308.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、（九）	210,188.50	262,422.31
开发支出			
商誉	八、（十）	249,351.83	249,351.83
长期待摊费用	八、（十一）	6,571.93	15,671.53
递延所得税资产	八、（十二）	1,172,603.91	890,519.23
其他非流动资产	八、（十三）	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计		3,752,248.56	3,744,306.43
资产总计		79,759,245.34	67,649,721.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京亚太联华资产评估有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	八、(十四)	3,800,000.00	3,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、(十五)	2,162,200.00	3,034,423.20
预收款项			
合同负债	八、(十六)	9,041,238.50	9,393,962.79
应付职工薪酬	八、(十七)	2,043,374.83	1,749,164.56
应交税费	八、(十八)	1,084,437.63	970,794.42
其他应付款	八、(十九)	29,723,339.50	21,772,763.15
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	八、(二十)	509,129.04	563,637.77
流动负债合计		48,363,719.50	40,584,745.89
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、(二十一)	20,843,880.56	18,691,186.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,843,880.56	18,691,186.61
负 债 合 计		69,207,600.06	59,275,932.50
股东权益:			
实收资本	八、(二十二)	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	八、(二十三)	5,205,971.85	3,389,322.48
归属于母公司股东权益合计		8,205,971.85	6,389,322.48
少数股东权益		2,345,673.43	1,984,466.22
股东权益合计		10,551,645.28	8,373,788.70
负债和股东权益总计		79,759,245.34	67,649,721.20

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京亚太联华资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,053,759.86	13,096,735.97
交易性金融资产		5,000,000.00	6,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	14,571,118.95	12,339,809.17
应收款项融资			
预付款项		24,000.00	24,000.00
其他应收款	十五、（二）	4,868,706.67	8,444,893.57
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		118.67	1,578.09
流动资产合计		38,517,704.15	39,907,016.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	1,810,000.00	1,810,000.00
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		245,465.64	351,211.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		98,176.50	134,414.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,571.93	15,671.53
递延所得税资产		1,102,781.35	864,920.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,262,995.42	3,176,217.35
资产总计		41,780,699.57	43,083,234.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京亚太联华资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
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		1,904,600.00	2,398,100.00
预收款项			
合同负债		5,474,459.46	6,012,328.97
应付职工薪酬		579,461.56	547,498.54
应交税费		765,107.37	529,855.14
其他应付款		17,475,828.67	20,136,197.59
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		296,724.24	360,739.73
流动负债合计		26,496,181.30	29,984,719.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		9,800,538.71	8,910,490.24
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,800,538.71	8,910,490.24
负债合计		36,296,720.01	38,895,210.21
股东权益：			
实收资本		3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		2,483,979.56	1,188,023.94
股东权益合计		5,483,979.56	4,188,023.94
负债和股东权益总计		41,780,699.57	43,083,234.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2023年度

编制单位：北京亚大联华资产评估有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		98,057,045.91	100,987,562.61
其中：营业收入	八、(二十四)	98,057,045.91	100,987,562.61
二、营业总成本		94,980,978.51	100,890,433.99
其中：营业成本	八、(二十四)	62,372,215.84	68,757,782.37
税金及附加	八、(二十五)	196,284.38	230,114.15
销售费用			
管理费用	八、(二十六)	32,326,270.74	31,859,764.65
研发费用			
财务费用	八、(二十七)	86,207.55	42,772.82
其中：利息费用		93,208.87	56,846.29
利息收入		18,614.95	24,448.14
加：其他收益	八、(二十八)	14,106.36	24,573.54
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(二十九)	228,767.58	525,514.72
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、(三十)	-1,090,195.34	-413,968.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,228,746.00	233,248.72
加：营业外收入	八、(三十一)	16,155.88	64,140.63
减：营业外支出	八、(三十二)	80,719.32	30,532.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,164,182.56	266,857.17
减：所得税费用	八、(三十三)	-13,674.02	42,843.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,177,856.58	224,013.55
(一) 按经营持续性分类		2,177,856.58	224,013.55
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,177,856.58	224,013.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		2,177,856.58	224,013.55
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,816,649.37	323,302.66
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		361,207.21	-99,289.11
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
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			
七、综合收益总额		2,177,856.58	224,013.55
归属于母公司股东的综合收益总额		1,816,649.37	323,302.66
归属于少数股东的综合收益总额		361,207.21	-99,289.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：北京亚太资产评估有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、（四）	70,764,147.74	72,860,339.40
减：营业成本	十五、（四）	54,094,479.57	57,163,562.59
税金及附加		122,753.80	152,911.02
销售费用			
管理费用		14,421,537.35	15,485,016.09
研发费用			
财务费用		-9,928.59	-14,354.56
其中：利息费用			
利息收入		16,548.73	19,994.51
加：其他收益		6,187.34	19,780.94
投资收益（损失以“-”号填列）		270,138.60	560,394.49
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			
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）		-938,088.15	-343,523.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,473,543.40	309,856.59
加：营业外收入		5,899.05	11,804.78
减：营业外支出		70,000.00	501.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,409,442.45	321,160.33
减：所得税费用		113,486.83	18,706.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,295,955.62	302,453.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,295,955.62	302,453.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京亚太联华资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,916,098.05	98,550,056.38
收到的税费返还		5,908.91	72,918.55
收到其他与经营活动有关的现金		6,325,797.19	5,377,273.97
经营活动现金流入小计		112,247,804.15	104,000,248.90
购买商品、接受劳务支付的现金		65,074,049.12	61,048,695.79
支付给职工以及为职工支付的现金		20,100,741.32	19,921,995.65
支付的各项税费		2,578,461.47	2,823,573.56
支付其他与经营活动有关的现金		28,719,260.68	19,755,350.51
经营活动现金流出小计		116,472,512.59	103,549,615.51
经营活动产生的现金流量净额		-4,224,708.44	450,633.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,124,400.53	13,010,000.00
取得投资收益收到的现金		270,656.82	561,025.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			50,000.00
投资活动现金流入小计		30,395,057.35	13,621,025.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		265,731.90	556,505.07
投资支付的现金		29,000,000.00	8,000,000.00
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		29,265,731.90	8,556,505.07
投资活动产生的现金流量净额		1,129,325.45	5,064,520.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		1,512,606.20	3,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,512,606.20	3,800,000.00
偿还债务所支付的现金			1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		39,985.00	56,846.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,985.00	1,556,846.29
筹资活动产生的现金流量净额		1,472,621.20	2,243,153.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,622,761.79	7,758,307.30
加：期初现金及现金等价物余额		17,007,841.30	9,249,534.00
六、期末现金及现金等价物余额		15,385,079.51	17,007,841.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京亚太联华资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,978,631.34	71,468,612.84
收到的税费返还			72,918.55
收到其他与经营活动有关的现金		2,785,387.87	1,142,041.89
经营活动现金流入小计		74,764,019.21	72,683,573.28
购买商品、接受劳务支付的现金		54,932,863.73	52,706,481.82
支付给职工以及为职工支付的现金		12,069,562.12	13,312,680.39
支付的各项税费		1,845,990.85	1,723,071.21
支付其他与经营活动有关的现金		6,219,785.32	4,083,058.96
经营活动现金流出小计		75,068,202.02	71,825,292.38
经营活动产生的现金流量净额		-304,182.81	858,280.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		270,138.60	560,394.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,270,138.60	13,560,394.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,931.90	108,852.50
投资支付的现金		29,000,000.00	8,000,000.00
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		29,008,931.90	8,108,852.50
投资活动产生的现金流量净额		1,261,206.70	5,451,541.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		957,023.89	6,309,822.89
加：期初现金及现金等价物余额		13,096,735.97	6,786,913.08
六、期末现金及现金等价物余额			
		14,053,759.86	13,096,735.97

法定代表人：



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

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	3,000,000.00								3,389,322.48		6,389,322.48	1,984,466.22	8,373,788.70
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	3,000,000.00								3,389,322.48		6,389,322.48	1,984,466.22	8,373,788.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,816,649.37		1,816,649.37	361,207.21	2,177,856.58
（一）综合收益总额									1,816,649.37		1,816,649.37	361,207.21	2,177,856.58
（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. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	3,000,000.00								5,205,971.85		8,205,971.85	2,345,673.43	10,551,645.28

法定代表人：

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（续）

2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度										所有者权益合计		
	归属于母公司股东权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	3,000,000.00								3,066,019.82		6,066,019.82	2,083,755.33	8,149,775.15
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、本年年初余额	3,000,000.00								3,066,019.82		6,066,019.82	2,083,755.33	8,149,775.15
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）									323,302.66		323,302.66	-99,289.11	224,013.55
（一）综合收益总额									323,302.66		323,302.66	-99,289.11	224,013.55
（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. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	3,000,000.00								3,389,322.48		6,389,322.48	1,984,466.22	8,373,788.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京亚太资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,000,000.00									1,188,023.94		4,188,023.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000.00									1,188,023.94		4,188,023.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										1,295,955.62		1,295,955.62
(一) 综合收益总额										1,295,955.62		1,295,955.62
(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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	3,000,000.00									2,483,979.56		5,483,979.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表(续)

2023年度

单位:人民币元

项	2022年度						股东权益合计				
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	3,000,000.00								885,570.42		3,885,570.42
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,000,000.00								885,570.42		3,885,570.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									302,453.52		302,453.52
(一)综合收益总额									302,453.52		302,453.52
(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.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	3,000,000.00								1,188,023.94		4,188,023.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式

北京亚太联华资产评估有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)于2006年11月02日经北京市工商行政管理局西城分局批准注册成立。

社会信用代码:911101027957154470

住所:北京市西城区德胜门内西顺城街46号14幢2305室

法定代表人:杨钧

注册资本:300.00万元

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围:资产评估;土地调查评估服务;房地产价格评估;企业绩效评价;企业管理咨询;经济贸易咨询;技术咨询、技术服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;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。)

(三) 合并报表范围

2023年纳入合并范围的子公司共4家:河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司、河南亚太绩效评价研究中心(有限合伙)、河南朋硕房地产评估有限公司、北京立信东华资产评估有限公司。

二、 营业期限

本公司营业期限自2006年11月02日至无固定期限。

三、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1、确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- 2、确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4、按本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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

合营安排分类及共同经营会计处理方法

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 金融资产和金融负债

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备。

1、 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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商业模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 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商业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、应收账款、其他应收款等。

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。

(2) 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

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,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该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。

(3) 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

在初始确认时,本公司可以不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均应计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。该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,计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。

(4) 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

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、亦不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。

(5) 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。

2、金融负债分类和计量

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。

(1) 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。

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:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 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。

(2) 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:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 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。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列原则处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 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的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,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资产或金融负债,采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)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。

(九) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或原生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- (2) 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
- (3) 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;
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- (5) 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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准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:

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

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 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;

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

(5) 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;

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;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。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等,在组合的基础上评估信用风险。

5、金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

6、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项,本公司依据其信用风险自初

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

始确认后是否已经显著增加,采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

单项评估信用风险的应收账款单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时,计提坏账准备。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为:本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

项目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	0
1-2年	5
2-3年	10
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。单项评估信用风险的应收账款单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时,计提坏账准备。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为:本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

项目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	0
1-2年	5
2-3年	10
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(十) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响;本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2、长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以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长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3、长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产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，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。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对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长期股权投资,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分类为可供出售金融资产进行会计处理的,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。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的,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重大影响,分类为可供出售金融资产的,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。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。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。

(十一) 固定资产

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

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;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;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
2	机器设备	20	5.00	4.75
3	电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
4	运输设备	10	5.00	9.5
5	其他设备	10	5.00	9.5

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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处理。

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。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十四)“非金融长期资产减值”。

(十二) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	15-50年	按照土地使用权证期限
专有技术	5-10年	按预计使用年限平均摊销
非专利技术	5-10年	按预计使用年限平均摊销
商标使用权	10年	按商标使用权期限摊销

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(十三) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)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。

如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十四) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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的较高者。

出现减值的迹象如下:

- 1、资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
- 2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
- 3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
- 4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
- 5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
- 6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;
- 7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十五) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期及以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用,包括经营租入固定资产的改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本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、辞退福利和其他长期职工福利。本公

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。

1、短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2、离职后福利,是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本公司提供服务的会计期间,按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。

本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,本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。

3、 辞退福利,是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本公司选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本公司按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计人当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入确认原则

1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:

(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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在判断客户是否已取得商品控制权时,考虑下列迹象:

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实际转移给客户,即客户已实际占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(十八) 合同成本

1、 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

2、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3、 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十九) 所得税核算方法

公司所得税采用资产负债表债务法核算。资产和负债账面价值与其计税基础存在差异的,按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

资产负债表日,公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果,确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用(或收益)。直接计入所有者权益的交易或事项相关的,其所得税影响减少所有者权益。

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。递延所得税以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。

对联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异,确认相关的递延所得税负债,但同时满足以下两个条件的除外:一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十) 政府补助

政府补助是公司从政府部门无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助

1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件

1、应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

2、所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

3、相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间

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时,应当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。

(二十二) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1、 租赁合同的识别

判断租赁合同的条件如下:

(1) 客户有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用,视为资产供应方让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利。

(2) 已识别资产通常由合同明确指定,也可以在资产可供客户使用时隐性指定。但是,即使合同已对资产进行指定,如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产。

(3) 如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分,则该部分不属于已识别资产,除非其实质上代表该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。

2、 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,除按规定进行简化处理的以外。租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁,对于不含税金额4万元以下的资产租赁可作为低价值资产租赁。

5、 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上。

4) 在租赁开始日,租赁收款额的现值相当于租赁资产公允价值的90%以上。

5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 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出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,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。

六、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本报告期本公司未发生重要会计政策变更。

(二) 会计估计变更及影响

本报告期本公司未发生重要会计估计变更。

七、 税项

(一) 主要税种及税率

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入	6%
城市建设维护税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

(二) 税收优惠政策

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号),自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	认缴额
1	河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司	2	河南焦作	资产评估	1,000,000.00	51.00	51.00	510,000.00
2	河南亚太绩效评价研究中心(有限合伙)	2	河南郑州	资产评估	2,000,000.00	59.00	59.00	1,180,000.00
3	河南朋硕房地产评估有限公司	2	河南郑州	资产评估	2,000,000.00	71.00	71.00	1,420,000.00
4	北京立信东华资产评估有限公司	2	北京	资产评估	3,100,000.00	51.61	51.61	1,600,000.00

注:河南朋硕房地产评估有限公司为自然人股东代本公司持股。

(二) 本年合并范围的变更

无。

北京亚太瑞华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 重要非全资子公司情况

1、重要非全资子公司的财务状况

序号	企业名称	年末余额					
		流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
1	河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司	921,032.30	1,148,605.06	2,069,637.36	308,554.83	1,166,908.56	1,475,463.39
2	河南朋硕房地产评估有限公司	4,883,442.36	562,328.47	5,445,770.83	2,019,236.79	1,098,812.35	3,118,049.14
3	北京立信东华资产评估有限公司	31,936,498.73	216,830.00	32,153,328.73	19,536,452.22	8,777,620.94	28,314,073.16

续表

序号	企业名称	年初余额					
		流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
1	河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司	1,110,493.24	1,151,395.73	2,261,888.97	473,570.36	1,166,908.56	1,640,478.92
2	河南朋硕房地产评估有限公司	3,703,702.27	512,866.91	4,216,569.18	1,617,162.42	648,773.07	2,265,935.49
3	北京立信东华资产评估有限公司	21,464,768.08	300,441.55	21,765,209.63	10,597,958.78	7,965,014.74	18,562,973.52

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2、重要非全资子公司经营成果及现金流量

序号	企业名称	本年发生额			
		营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
1	河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司	2,039,987.97	-27,236.08	-27,236.08	-189,916.84
2	河南朋硕房地产评估有限公司	9,000,786.69	377,088.00	377,088.00	-1,383,166.09
3	北京立信东华资产评估有限公司	16,252,123.51	637,019.46	637,019.46	-2,436,206.82

续表

序号	企业名称	上年发生额			
		营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
1	河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司	2,053,155.83	-143,791.13	-143,791.13	-120,910.88
2	河南朋硕房地产评估有限公司	7,963,768.46	396,499.26	396,499.26	-196,459.62
3	北京立信东华资产评估有限公司	18,110,298.92	-108,913.24	-108,913.24	-6,195.49

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	436,225.65	429,069.74
银行存款	14,948,853.86	16,578,771.56
其他货币资金		
合计	15,385,079.51	17,007,841.30

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	6,000,000.00
合计	5,000,000.00	6,000,000.00

(三) 应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,034,717.15	100.00	2,519,092.79	10.06
其中: 账龄组合	25,034,717.15	100.00	2,519,092.79	10.06
其他组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	25,034,717.15	100.00	2,519,092.79	10.06

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,321,895.38	100.00	2,154,330.88	8.51
其中: 账龄组合	25,321,895.38	100.00	2,154,330.88	8.51
其他组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	25,321,895.38	100.00	2,154,330.88	8.51

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	17,648,639.96	70.50	
1-2年	2,896,626.00	11.57	144,831.30
2-3年	1,688,839.00	6.74	168,883.90
3-4年	636,478.00	2.54	190,943.40
4-5年	299,400.00	1.20	149,700.00
5年以上	1,864,734.19	7.45	1,864,734.19
合计	25,034,717.15	100.00	2,519,092.79

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)	966,579.00	3.86	
遂宁天一投资集团有限公司	840,000.00	3.36	
江安新能建设发展有限公司	650,000.00	2.60	
焦作锐智管理咨询有限公司	644,700.00	2.58	28,470.00
青神县城市运营有限公司	575,000.00	2.30	
合计	3,676,279.00	14.70	28,470.00

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 预付款项

1、预付款项账龄

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,512,162.14	35.65	
1-2年	2,724,520.45	64.24	
2-3年	4,598.21	0.11	
合计	4,241,280.80	100.00	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	3,407,087.37	99.30	
1-2年	24,000.00	0.70	
合计	3,431,087.37	100.00	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
贝宝(海南)科技有限公司	1,177,778.86	27.77
中德利勤(北京)会计师事务所有限公司	617,030.00	14.55
北京新企投信息科技有限公司	571,539.00	13.48
北京汇德天下展览展示有限公司	432,358.00	10.19
北京船上文化传播有限公司	300,000.00	7.07
合计	3,098,705.86	73.06

(五) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,864,407.40	14,168,731.05
合计	28,864,407.40	14,168,731.05

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他应收款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,035,730.22	100.00	2,171,322.82	7.00
其中: 账龄组合	31,035,730.22	100.00	2,171,322.82	7.00
其他组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	31,035,730.22	100.00	2,171,322.82	7.00

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,614,620.44	100.00	1,445,889.39	9.26
其中: 账龄组合	15,614,620.44	100.00	1,445,889.39	9.26
其他组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	15,614,620.44	100.00	1,445,889.39	9.26

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	25,639,302.23	82.61	
1-2年	2,319,533.18	7.47	110,976.65
2-3年	647,063.78	2.08	64,706.38
3-4年	488,458.50	1.57	146,537.55

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
4-5年	184,540.59	0.59	92,270.30
5年以上	1,756,831.94	5.66	1,756,831.94
合计	31,035,730.22	100.00	2,171,322.82

2、按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
张梅	2,791,867.50	9.00	50,286.75
郑州中岳华林企业管理咨询有限公司	2,164,100.00	6.97	18,205.00
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)南阳分所	862,467.84	2.78	730,467.84
深圳市蓝玉成丰贸易有限公司	470,000.00	1.51	470,000.00
房租	391,325.03	1.26	21,021.81
合计	6,679,760.37	21.52	1,289,981.40

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交税金	598.67	130,190.55
银行理财产品	6.04	
合计	604.71	130,190.55

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	164,033.06		41,895.28	122,137.78
小计	164,033.06		41,895.28	122,137.78
减: 长期股权投资减值准备				
合计	164,033.06		41,895.28	122,137.78

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、长期股权投资明细

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动						年末账面价值	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、合营企业									
二、联营企业									
新乡亚太绩效评价有限公司	164,033.06			-41,895.28					122,137.78
合计	164,033.06			-41,895.28					122,137.78

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(八) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	991,394.61	1,162,308.47
固定资产清理		
合计	991,394.61	1,162,308.47

1、固定资产类别

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值	4,778,213.68	235,739.98	28,638.00	4,985,315.66
其中：运输工具	2,399,529.67	8,483.34	28,638.00	2,379,375.01
办公设备	2,378,684.01	227,256.64		2,605,940.65
累计折旧	3,615,905.21	406,653.84	28,638.00	3,993,921.05
其中：运输工具	1,930,759.17	161,211.28		2,091,970.45
办公设备	1,685,146.04	245,442.56	28,638.00	1,901,950.60
净值	1,162,308.47			991,394.61
其中：运输工具	468,770.50			287,404.56
办公设备	693,537.97			703,990.05
减值准备				
其中：运输工具				
办公设备				
账面价值	1,162,308.47			991,394.61
其中：运输工具	468,770.50			287,404.56
办公设备	693,537.97			703,990.05

2、期末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	年末余额
运输工具	1,835,765.95
办公设备	1,059,913.90
合计	2,895,679.85

(九) 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值	380,785.23			380,785.23
其中：土地使用权	160,000.00			160,000.00
软件	220,785.23			220,785.23
累计摊销	118,362.92	52,233.81		170,596.73
其中：土地使用权	31,992.00	15,996.00		47,988.00

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
软件	86,370.92	36,237.81		122,608.73
减值准备				
其中: 土地使用权				
软件				
账面价值	262,422.31			210,188.50
其中: 土地使用权	128,008.00			112,012.00
软件	134,414.31			98,176.50

(十) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
河南亚太瑞华资产评估咨询有限公司	140,382.29			140,382.29
河南朋硕房地产评估有限公司	108,969.54			108,969.54
合计	249,351.83			249,351.83

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
装修费	15,671.53		9,099.60	6,571.93
合计	15,671.53		9,099.60	6,571.93

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异
坏账准备	1,172,603.92	4,690,415.61	890,519.23	3,562,076.92
合计	1,172,603.92	4,690,415.61	890,519.23	3,562,076.92

(十三) 其他非流动资产

款项性质	年末余额	年初余额
其他	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(十四) 短期借款

短期借款分类

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	3,800,000.00	3,100,000.00
合计	3,800,000.00	3,100,000.00

(十五) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	275,600.00	1,357,473.20
1-2年(含2年)	596,150.00	1,516,950.00
2-3年(含3年)	1,290,450.00	160,000.00
合计	2,162,200.00	3,034,423.20

(十六) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
评估咨询费	9,041,238.50	9,393,962.79
合计	9,041,238.50	9,393,962.79

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,749,164.56	19,124,893.77	18,830,683.50	2,043,374.83
离职后福利-设定提存计划		1,313,802.71	1,313,802.71	
辞退福利				
合计	1,749,164.56	20,438,696.48	20,144,486.21	2,043,374.83

2、短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,747,113.96	17,570,022.70	17,403,861.03	1,913,275.63
职工福利费		446,941.74	343,329.06	103,612.68
社会保险费	2,050.60	654,785.52	654,785.52	2,050.60
其中:医疗保险费	1,790.82	599,462.13	599,462.13	1,790.82
工伤保险费	57.52	21,603.87	21,603.87	57.52
生育保险费	202.26	33,719.52	33,719.52	202.26
住房公积金		383,268.00	383,268.00	
工会经费和职工教育经费		69,875.81	45,439.89	24,435.92
合计	1,749,164.56	19,124,893.77	18,830,683.50	2,043,374.83

3、设定提存计划

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,259,962.36	1,259,962.36	
失业保险费		53,840.35	53,840.35	
合计		1,313,802.71	1,313,802.71	

(十八) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	721,428.61	651,205.81
城建税	6,213.27	29,255.23
教育费附加	2,930.65	12,350.01
地方教育费附加	1,953.56	8,546.58
印花税	2,176.23	1,356.05
企业所得税	316,985.28	126,610.31
个人所得税	32,750.03	141,470.43
合计	1,084,437.63	970,794.42

(十九) 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,723,339.50	21,772,763.15
合计	29,723,339.50	21,772,763.15

其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
业务往来	27,287,296.42	18,356,676.25
个人往来	1,769,355.56	2,388,557.81
保险	259,035.47	163,794.45
保证金	17,500.00	3,500.00
其他	390,152.05	860,234.64
合计	29,723,339.50	21,772,763.15

(二十) 其他流动负债

款项性质	年末余额	年初余额
待转销项税	509,129.04	563,637.77
合计	509,129.04	563,637.77

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十一) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
职业风险金	20,843,880.56	18,691,186.61
合计	20,843,880.56	18,691,186.61

注：职业风险基金按照财政部财企【2009】2号关于印发《资产评估机构风险基金管理办法》的通知第五条规定，资产评估机构持续经营期间，应当保证结余的职业风险基金不低于近5年评估业务收入的5%，本公司是按照近5年的评估业务收入5%进行计提。

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(二十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
杨钧	2,029,524.00	67.65			2,029,524.00	67.65
李靖	565,238.00	18.84		60,000.00	505,238.00	16.84
郭宏	405,238.00	13.51		60,000.00	345,238.00	11.51
李东峰			60,000.00		60,000.00	2.00
王明			30,000.00		30,000.00	1.00
李昌义			30,000.00		30,000.00	1.00
合计	3,000,000.00	100.00	120,000.00	120,000.00	3,000,000.00	100.00

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十三) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	3,389,322.48	3,066,019.82
加:年初未分配利润调整数		
本年增加	1,816,649.37	323,302.66
其中:本年归属于母公司所有者的净利润转入	1,816,649.37	323,302.66
其他调整因素		
本年减少		
其中:本年提取盈余公积		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	5,205,971.85	3,389,322.48

(二十四) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	98,057,045.91	62,372,215.84	100,987,562.61	68,757,782.37
评估咨询服务	98,057,045.91	62,372,215.84	100,987,562.61	68,757,782.37
合计	98,057,045.91	62,372,215.84	100,987,562.61	68,757,782.37

(二十五) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	109,446.11	127,056.98
教育费附加	47,318.16	57,896.27
地方教育附加	31,515.81	38,144.99
印花税	7,584.30	6,595.91
车船税	420.00	420.00
合计	196,284.38	230,114.15

(二十六) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	16,292,577.17	16,610,625.15
技术服务费	4,888,129.83	4,845,637.14
办公费	1,851,988.66	2,216,290.86

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
差旅费	2,277,021.01	1,832,869.41
行业费用	2,685,789.15	1,775,330.16
租赁费	2,060,272.08	1,183,419.17
业务招待费	629,608.21	733,634.42
车辆使用费	368,836.22	713,482.00
折旧摊销费	451,991.25	451,462.83
装修费	19,125.00	211,150.00
推广费		32,050.70
其他	800,932.16	1,253,812.81
合计	32,326,270.74	31,859,764.65

(二十七) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	93,208.87	56,846.29
减: 利息收入	18,614.95	24,448.14
加: 其他支出	11,613.63	10,374.67
合计	86,207.55	42,772.82

(二十八) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
进项税加计抵减	7,924.57	2,777.81
稳岗补提及以工代训补贴	2,082.89	20,756.95
个税返还	4,098.90	1,038.78
合计	14,106.36	24,573.54

(二十九) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财收益	270,662.86	563,568.38
权益法核算的长期股权投资收益	-41,895.28	-38,053.66
合计	228,767.58	525,514.72

(三十) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-1,090,195.34	-413,968.16
合计	-1,090,195.34	-413,968.16

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十一) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	16,155.88	64,140.63	16,155.88
合计	16,155.88	64,140.63	16,155.88

(三十二) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00	500.00	80,000.00
税收滞纳金	719.32	31.14	719.32
其他支出		30,001.04	
合计	80,719.32	30,532.18	80,719.32

(三十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	268,410.66	136,799.82
递延所得税调整	-282,084.68	-93,956.20
合计	-13,674.02	42,843.62

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
本期合并利润总额	2,164,182.55
按适用/适用税率计算的所得税费用	541,045.64
子公司适用不同税率的影响	-617,680.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	62,960.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
所得税费用	-13,674.02

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(三十四) 现金流量表

1、现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	2,177,856.58	224,013.55
加：资产减值准备		
信用减值准备	1,090,195.34	413,968.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	406,653.84	410,675.22
使用权资产折旧		
无形资产摊销	52,233.81	52,233.81
长期待摊费用摊销	9,099.60	4,549.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	93,208.87	56,846.29
投资损失(收益以“—”号填列)	-228,767.58	-525,514.72
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-282,084.68	-93,956.20
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-17,046,068.00	-7,492,476.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	9,502,963.78	7,400,293.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,224,708.44	450,633.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,385,079.51	17,007,841.30
减：现金的期初余额	17,007,841.30	9,249,534.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,622,761.79	7,758,307.30

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	15,385,079.51	17,007,841.30
其中: 库存现金	436,225.65	429,069.74
可随时用于支付的银行存款	14,948,853.86	16,578,771.56
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金及现金等价物余额	15,385,079.51	17,007,841.30
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

十、 或有事项

无

十一、 资产负债表日后事项

无

十二、 关联方关系及其交易

(一) 本公司实际控制人为杨钧

(二) 本公司子公司的有关情况详见本附注七、(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况。

(三) 本公司合营企业、联营企业有关信息详见本附注八、(七) 长期股权投资披露的相关信息。

(四) 本公司其他关联方情况

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
其他关联关系方	余泽源	资金往来
其他关联关系方	王孟琦	资金往来

(五) 本公司关联方往来余额

关联方其他应付款

关联方	年末余额	年初余额
余泽源	400,000.00	400,000.00
王孟琦	310,000.00	310,000.00

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	年末余额	年初余额
合计	710,000.00	710,000.00

十三、 母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,952,316.79	100.00	2,381,197.84	14.05
其中：账龄组合	16,952,316.79	100.00	2,381,197.84	14.05
其他组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	16,952,316.79	100.00	2,381,197.84	14.05

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,416,780.02	100.00	2,076,970.85	14.41
其中：账龄组合	14,416,780.02	100.00	2,076,970.85	14.41
其他组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	14,416,780.02	100.00	2,076,970.85	14.41

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	10,581,798.60	62.42	
1-2年	2,137,295.00	12.61	106,864.75
2-3年	1,524,139.00	8.99	152,413.90
3-4年	624,950.00	3.69	187,485.00
4-5年	299,400.00	1.77	149,700.00
5年以上	1,784,734.19	10.53	1,784,734.19
合计	16,952,316.79	100.00	2,381,197.84

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)	966,579.00	5.70	
遂宁天一投资集团有限公司	840,000.00	4.96	
江安新能建设发展有限公司	650,000.00	3.83	
青神县城市运营有限公司	575,000.00	3.39	
成都立宏智慧城市管理服务有限公司	480,000.00	2.83	
合计	3,511,579.00	20.71	

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,868,706.67	8,444,893.57
合计	4,868,706.67	8,444,893.57

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他应收款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	6,898,634.24	100.00	2,029,927.57	29.43
其中: 账龄组合	6,138,634.24	88.98	2,029,927.57	33.07
关联方组合	760,000.00	11.02		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,898,634.24	100.00	2,029,927.57	29.43

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	9,840,959.98	100.00	1,396,066.41	14.19
其中: 账龄组合	9,740,959.98	98.98	1,396,066.41	14.33
关联方组合	100,000.00	1.02		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	9,840,959.98	100.00	1,396,066.41	14.19

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,981,743.75	32.28	
1-2年	1,468,363.18	23.92	68,418.14
2-3年	558,696.28	9.10	55,869.64
3-4年	188,458.50	3.07	56,537.55
4-5年	184,540.59	3.01	92,270.30
5年以上	1,756,831.94	28.62	1,756,831.94
合计	6,138,634.24	100.00	2,029,927.57

(2) 采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	460,000.00	60.53	
1-2年	300,000.00	39.47	
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	760,000.00	100.00	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
郑州中岳华林企业管理咨询有限公司	2,164,100.00	31.37	18,205.00
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)南阳分所	862,467.84	12.5	730,467.84
深圳市蓝玉成丰贸易有限公司	470,000.00	6.81	470,000.00
河南亚太绩效评价研究中心(有限合伙)	350,000.00	5.07	
房租	391,325.03	5.67	21,021.81
合计	4,237,892.87	61.42	1,239,694.65

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,810,000.00			1,810,000.00
小计	1,810,000.00			1,810,000.00
减: 长期股权投资减值准备				
合计	1,810,000.00			1,810,000.00

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、长期股权投资明细

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动						年末账面价值	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、子公司									
河南亚太绩效评价研究中心(有限合伙)	590,000.00							590,000.00	
河南亚太联华资产评估咨询有限公司	510,000.00							510,000.00	
河南朋硕房地产评估有限公司	710,000.00							710,000.00	
合计	1,810,000.00							1,810,000.00	

北京亚太联华资产评估有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(四) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	70,764,147.74	54,094,479.57	72,860,339.40	57,163,562.59
评估咨询服务	70,764,147.74	54,094,479.57	72,860,339.40	57,163,562.59
合计	70,764,147.74	54,094,479.57	72,860,339.40	57,163,562.59

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

十五、财务报表的批准

本公司2023年度财务报表已经本公司批准。

北京亚太联华资产评估有限公司

二〇二四年三月八日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭...
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

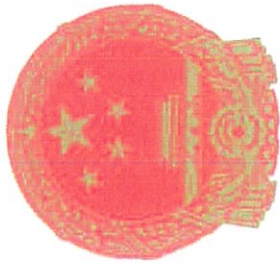
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙政军

年 y
月 m
日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 y
月 m
日 d



姓名	孙政军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-09-23
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
Working unit	
身份证号码	412702197209237473
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 411400050009

No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 1998年07月08日
Date of Issuance

2021年6月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

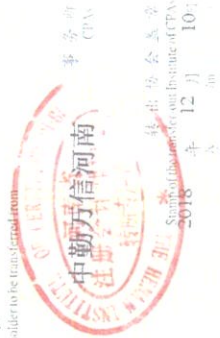
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



庞新宇

年 月 日
/m /d

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

同意转出
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

年 月 日
/m /d

同意转入
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

年 月 日
/m /d



姓名
Full name
庞新宇
Sex
男
出生日期
Date of Birth
1989-02-11
工作单位
Working Unit
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号
Identity Card No.
412727198902117893



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日

110001620270

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2017

05

17

发证日期:
Date of Issuance

河南省注册会计师协会

年 月 日
/m /d