

北京亚超资产评估有限公司

职业风险基金管理办法

第一条 为加强和规范北京亚超资产评估有限公司(以下简称“公司”)职业风险基金的管理,完善公司职业责任保障机制,提高抵御风险能力,根据财政部《资产评估机构职业风险基金管理办法》制定《北京亚超资产评估有限公司职业风险基金管理办法》。

第二条 公司实行一体化管理,统一按照本办法规定提取、使用职业风险基金。

第三条 公司于每一个会计年度终了前,以本年度评估业务收入为基数,按照不低于5%的比例从管理费用中提取职业风险基金,并设立专户统一管理。

第四条 公司提取的职业风险基金用于下列支出:

- (一) 因职业责任引起的民事赔偿;
- (二) 与民事赔偿相关的律师费、诉讼费等法律费用。

本条第一款支出事项发生后,公司向相关责任人追偿的部分,应当纳入职业风险基金管理。

第五条 公司持续经营期间,应当保证结余的职业风险基金不低于近5年评估业务收入总和的5%,因赔付造成职业风险基金余额低于

近 5 年评估业务收入总和 5%的，当于本会计年度终了前提取补足职业风险基金。

第六条 公司在符合本办法第五条规定的前提下，经股东会或合伙人决议，可将已计提 5 年以上（不含 5 年）结存的职业风险基金转作当年可供分配的利润进行分配。

第七条 公司职业风险基金原则上采取计提方式，即按评估收入的 5%计提职业风险基金；公司可以通过购买职业责任保险的方式，提高抵御职业责任风险的能力。

购买职业责任保险须符合本管理办法的规定，可不再提取购买保险年度的职业风险基金。

第八条 公司购买职业责任保险的，应当与保险公司签订书面保险合同。保险合同除了符合有关法律规定外，还应当约定以下事项：

- （一）投保范围为公司的评估业务收入；
- （二）赔偿范围应当与本办法第四条第一款规定的职业风险基金支出范围一致；
- （三）追溯期应当追溯至首次购买保险年度；
- （四）累计赔偿限额不得低于已购买保险年度评估业务收入总和的 5%。

第九条 公司职业责任保险的追溯期超过 5 年，且累计赔偿限额已不低于近 5 年评估业务收入总和 5%的，可不再增加职业责任保险累计赔偿限额，并可将 5 年以前计提的职业风险基金余额予以分配。

第十条 公司的职业风险基金，由总公司统一提取和使用。

公司购买职业责任保险的投保范围包括各分公司的评估业务收入。

第十一条 公司购买职业责任保险按照《财政部关于加强资产评估机构后续管理有关问题的通知》（财企[2008]62 号）的规定，将职业责任保险保单复印件、经会计师事务所审计的累计职业风险基金账户信息，随同年度会计报表等资料一并报所在地的省级财政部门、评估协会备案。

公司按照《财政部证监会关于从事证券期货相关业务的资产评估机构有关管理问题的通知》（财企[2008]81 号）的规定，将职业责任保险保单复印件、经会计师事务所审计的累计职业风险基金账户信息，随同公司基本情况表等资料一并报财政部、证监会、中国资产评估协会备案。

第十二条 公司提取、使用、分配职业风险基金以及购买职业责任保险的情况接受财政部以及省级财政部门的监督。

第十三条 本办法自下发之日起执行。本办法施行前公司有关职业风险基金的规定与本办法不符的，以本办法为准。



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

北京亚超资产评估有限公司
2024 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、资产负债表	1
2、利润及利润分配表	2
3、现金流量表	3
4、所有者权益变动增减表	4
5、财务报表附注	5-17

审计报告

中审亚太审字(2025) 002269号

北京亚超资产评估有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的北京亚超资产评估有限公司（以下简称“北京亚超”）按照企业会计制度的规定和财务报表附注二中所示编制基础编制的财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润及利润分配表、现金流量表和所有者权益增减变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计制度的规定和财务报表附注二中所示编制基础编制，公允反映了北京亚超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，我们独立于北京亚超，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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

北京亚超管理层（以下简称“管理层”）负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估北京亚超的持续经营能力，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北京亚超、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京亚超的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

(四) 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, 就可能对北京亚超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北京亚超不能持续经营。

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

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

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: 相恒来

(签名并盖章)



中国注册会计师: 吴勇

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二五年三月十九日





资产负债表

编制单位: 北京中实资产评估有限公司
 2024年12月31日
 单位: 人民币元

行次	年末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	年末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:			
货币资金	8,293,527.51	6,656,699.03	短期借款	68		
短期投资	12,200,000.00	12,200,000.00	应付票据	69		
应收票据			应付账款	70	1,478,605.48	1,478,605.48
应收账款			预收账款	71	480,250.00	338,500.00
应收利息			应付工资	72	160,666.22	120,666.22
应收股利			应付福利费	73		
其他应收款	13,352,742.86	9,839,110.20	应付利润	74		
预付账款	1,114,615.08	1,288,688.31	应交税金	75	56,324.18	42,939.51
应收补贴款			其他应付款	80		
存货			其他应付款	81	21,953,608.19	17,353,715.44
待摊费用			预提费用	82		
一年内到期的长期债权投资			预计负债	83		
其他流动资产	12,351.99	12,351.99	一年内到期的长期负债	86		
流动资产合计	34,973,237.44	29,984,497.54	其他流动负债	90		
长期投资:			流动负债合计	100	24,128,455.07	19,334,426.65
长期股权投资			长期负债:			
长期债权投资			长期借款	101		
长期投资合计			应付债券	102		
固定资产业务:			长期应付款	103	37,330.68	37,330.68
固定资产原价	23,947.94	23,947.94	专项应付款	106	36,210.86	36,210.86
减: 累计折旧	9,069.19	9,069.19	1,119.82	107	5,816,151.03	5,918,985.93
固定资产净值	14,878.75	14,878.75	其他非流动负债	108		
减: 固定资产减值准备			长期负债合计	110	5,816,151.03	5,918,985.93
固定资产净额	14,878.75	14,878.75	递延所得税	111		
在建工程			递延所得税资产	114	29,945,606.10	25,253,412.58
无形资产			负债合计	115	3,000,000.00	3,000,000.00
无形资产合计	14,878.75	14,878.75	所有者权益:			
无形资产及其他资产:			实收资本	116		
无形资产合计			减: 已归还投资	117		
无形资产合计			实收资本净额	118	3,000,000.00	3,000,000.00
无形资产合计			资本公积	119		
无形资产合计			盈余公积	120		
无形资产合计			其中: 共同基金	121		
无形资产合计			未分配利润	122	2,042,510.09	1,732,204.78
无形资产合计			所有者权益合计	123	5,042,510.09	4,732,204.78
无形资产合计			负债和所有者权益总计	135	34,988,116.19	29,985,617.36

法定代表人: 李应峰

主管会计机构负责人: 李应峰





利润及利润分配表

单位：人民币元

编制单位：北京资产评估咨询有限公司

2024年度

行次	本年金额	上年金额	项 目	行次	本年金额	上年金额
1	28,555,371.59	23,506,463.91	一、净利润	1	310,305.31	539,736.17
2	27,335,529.08	22,158,830.63	加：年初未分配利润	2	1,732,204.78	1,192,468.61
3	19,785.93	19,770.48	其他转入	3		
4	1,200,056.58	1,327,862.80	二、可供分配的利润	4	2,042,510.09	1,732,204.78
5			减：提取职工奖励及福利基金	5		
6			提取储备基金	6		
7	930,670.62	799,938.26	提取共同基金	7		
8	-62,793.83	-53,967.65	利润归还投资	8		
9				9		
10	332,179.79	581,892.19	三、可供投资者分配的利润	9	2,042,510.09	1,732,204.78
11				10		
12			减：应付优先股股利	10		
13			应付普通股股利	11		
14	839.43		转作股本的普通股股利	12		
15	331,340.36	581,892.19				
16	21,035.05	42,156.02				
17	310,305.31	539,736.17	四、未分配利润	13	2,042,510.09	1,732,204.78

8 已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：峰李 印应

主管会计机构负责人：华陆 印泉

会计机构负责人：李陆

现金流量表

单位: 人民币元

行次	本年金额	上年金额	补充资料	行次	本年金额	上年金额
1			1、将净利润调节为经营活动现金流量	51		
2	27,422,637.59	23,914,469.59	净利润	52	310,306.31	539,736.17
3			加: 计提的资产减值准备	53		
4	3,846,638.47	3,161,750.70	固定资产折旧	54		
5			无形资产摊销	55		
6	31,269,176.06	27,076,220.29	长期待摊费用摊销	56		
7	22,462,877.43	19,476,173.08	折旧费用的减少(减: 增加)	57		
8	1,459,208.24	1,534,645.30	摊销费用的增加(减: 减少)	58		
9	369,555.40	388,827.50	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	59		
10	5,340,706.51	2,604,765.79	固定资产报废损失	60	839.43	
11			财务费用	61		
14	29,632,347.58	24,004,411.67	投资损失(减: 收益)	64		
15	1,636,828.48	3,071,808.62	递延税款贷项(减: 借项)	65		
16			存货的减少(减: 增加)	66		
17			经营性应收项目的减少(减: 增加)	67	-3,357,911.42	-524,240.26
18			经营性应付项目的增加(减: 减少)	68	4,677,595.16	3,056,312.71
19			其他	69		
20				70		
22			经营活动产生的现金流量净额	72	1,636,828.48	3,071,808.62
23				73		
24	1,200,000.00	1,200,000.00	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动	74		
25			债务转为资本	75		
26			一年内到期的可转换公司债券	76		
27	1,200,000.00	1,200,000.00	融资租入固定资产	77		
28	-1,200,000.00	-1,200,000.00		78		
29				79		
30			3、现金及现金等价物净增加情况	80		
31			现金的年末余额	81	8,293,527.51	6,656,699.03
32			减: 现金的期初余额	82	6,656,699.03	4,764,890.41
33			加: 现金等价物的年末余额	83		
34			减: 现金等价物的期初余额	84		
35				85		
36				86		
37				87		
42				92		
43				93		
44				94		
45	1,636,828.48	1,871,808.62	现金及现金等价物净增加额	95	1,636,828.48	1,871,808.62



已审计报表
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

李应
 印

华陆
 印

法定代表人:

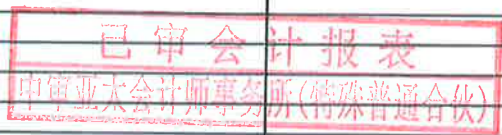
主管会计机构负责人:

会计机构负责人:



所有者权益增减变动表

编制单位：北京亚太资产评估有限公司	2024年度	会企04表
项 目	本年金额	上年金额
一、实收资本		
年初余额	3,000,000.00	3,000,000.00
本年增加数		
其中：资本公积转入		
盈余公积转入		
利润分配转入		
新增资本		
本年减少数		
年末余额	3,000,000.00	3,000,000.00
二、资本公积		
年初余额		
本年增加数		
其中：资本溢价		
其他资本公积		
本年减少数		
其中：转增资本		
年末余额		
三、盈余公积		
年初余额		
本年增加数		
其中：从净利润中提取数		
其中：共同基金		
本年减少数		
其中：弥补亏损		
转增资本		
分派现金股利或利润		
年末余额		
其中：共同基金		
四、未分配利润		
年初未分配利润	1,732,204.78	1,192,468.61
本年净利润	310,305.31	539,736.17
本年利润分配		
年末未分配利润	2,042,510.09	1,732,204.78



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京亚超资产评估有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

北京亚超资产评估有限公司(以下简称“北京亚超”、“本公司”或“公司”), 成立于 2008 年 7 月 7 日, 统一社会信用代码: 91110108677404285F; 法定代表人: 李应峰; 注册资本 300 万元; 登记机关: 北京市海淀区市场监督管理局, 住所: 北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2202。本公司下设吉林、贵阳、江西、广东、四川、黑龙江、福州、上海、深圳、湖南、海南、湖北、云南、贵州 14 户分公司, 1 户控股子公司。

本公司所处行业: 鉴证咨询服务行业, 经营范围: 从事各类单项资产评估; 企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估; 矿业权评估服务; 资产评估; 经济贸易咨询; 企业管理咨询; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 计算机信息系统领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 以及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。)

二、财务报表的编制基础

本财务报表仅基于北京亚超总部财务数据, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 执行国家颁布的《企业会计制度》的有关规定, 并基于本附注四“重要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的财务报表遵循了附注二所述的编制基础, 真实、完整地反映了北京亚超总部的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

(一) 会计期间

本公司的会计期间为公历 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、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）外币业务的核算方法及折算方法

外币业务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。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户年末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（五）现金及现金等价物的确定标准

- 1、现金为公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；
- 2、现金等价物为公司持有的期限短（一般为从购买日起，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。

（六）应收款项

本公司的坏账确认标准为：对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时确认为坏账。

本公司采用备抵法核算坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

（七）长期投资

本公司的长期股权投资（包括股票投资和其他股权投资），在取得时以初始投资成本计价，初始投资成本按以下原则确定：

现金购入的长期股权投资按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除已宣告但尚未领取的现金股利后确定为初始投资成本。

接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入的长期股权投资，应当将因放弃债权而享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账目余额与股份的公允价值之间的差额，确认为债务重组损失，计入营业外支出。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减准备，减值准备不足以冲减的部分，确认为债务重组损失计入营业外支出。



以非货币资产换入的长期股权投资按换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础；涉及补价的，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值确定为初始投资成本。

长期股权投资凡对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的（通常指占被投资单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，或虽不足 20%但有重大影响），采用权益法核算；反之，则采用成本法核算。采用权益法核算时，初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该部分差额是投资企业在取得投资过程中通过作价体现出的与所取得股权份额相对应的商誉及被投资单位不符合确认条件的资产价值，不要求对长期股权投资的成本进行调整。初始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份额的，两者之间的差额体现为双方在交易作价过程中转让方的让步，该部分经济利益流入应作为收益处理，计入取得投资当期的营业外收入，同时调整增加长期股权投资的账面价值。

本公司对长期债权投资（包括债券投资和其他债权投资），在取得时以初始投资成本计价。

（八）固定资产

固定资产的标准，固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：A. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；B. 使用期限超过 1 年；C. 单位价值较高。具体标准为：

使用期限超过一年的房屋及建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

单位价值在 5,000 元以上，并且使用期超过 2 年的，不属于生产、经营主要设备的物品。

固定资产分类为：房屋建筑物、机械设备、运输工具、管理用具。

固定资产计价：固定资产按取得时的成本计价。取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

固定资产的折旧方法：固定资产折旧采用直线法计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值制定其折旧率。固定资产各类折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5%	20-40 年	2.38-4.75
电子及其他设备	0-5%	5-12 年	7.92-20.00

对于房屋及建筑物的账面成本中所包含的土地使用权价值，如果土地使用权的预计使用年限高于房屋及建筑物的预计使用年限的，在预计该项房屋及建筑物的净残值时，考虑该项因素，并作为净残值预留，相应调整折旧率和净残值。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额；如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，则按照固定资产



价值恢复后的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

固定资产后续支出的会计处理方法：与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计金额不超过该固定资产的可收回金额。不符合上述条件的固定资产后续支出则确认为费用。

（九）在建工程核算方法

1、在建工程的类别：

以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十）无形资产核算方法

1、无形资产的计价方法

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其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性交易换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠，应当以换入资产的公允价值为基础确定换入资产的成本。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

2、无形资产使用寿命及摊销

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，本公司无使用寿命



不确定的无形资产。

3、研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十一) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出、但将于正常生产经营后摊销或摊销期超过一年的各项费用，主要包括开办费等。长期待摊费用除开办费在开始生产经营当月一次计入损益外，均在各项目的预计受益期间内平均摊销，计入各摊销期的损益。

本公司的各种临时设施在工程建设期间内按月进行摊销，摊销方法采用工期法。当月增加的临时设施，当月不摊销，从下月起开始摊销；当月减少的临时设施，当月继续摊销，从下月起停止摊销。

(十二) 职业风险基金

本公司于每一个会计年度终了前，以本年度评估业务收入为基数，按照 5%的比例从管理费用中提取职业风险基金，用于因职业责任引起的民事赔偿以及与民事赔偿相关的律师费、诉讼费等法律费用。

(十三) 借款费用

借款费用资本化的确认原则：依照《企业会计制度—借款费用》的规定，为购建固定资产所借入的专门借款，发生的利息、折价或溢价的摊销费用和汇兑差额，在同时符合以下条件时予以资本化，计入该项资产的成本：

- ① 资本性支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，计入发生当期的损益。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。



借款费用资本化金额的计算方法：每一会计期间的利息资本化金额根据至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数和资本化率计算确定。但是利息和折价或溢价摊销的资本化金额不超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。

（十四）预计负债

预计负债的确认标准：如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是企业承担的现时义务；
- 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。

预计负债的计量方法：预计负债的入账金额按清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿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的预计负债的账面价值。

（十五）递延收益

指本公司在提供初始及后续服务时一次性收取的服务费、特许权费等款项，由于尚未提供后续服务而应由以后各期分别确认收入的款项余额。本公司按该收益的归属期分期计入各期损益。

（十六）收入确认原则

1、销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施与所有权相关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，并且相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2、提供劳务

在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认劳务收入。对于劳务的开始和完成不在同一会计年度内的，按完工百分比法，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，确认劳务收入。



3、让渡资产使用权

在同时满足与交易相关的经济利益能够流入本企业、收入的金额能够可靠地计量的条件下，利息收入按使用现金的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用应付税款法。本公司所得税分季预缴，由主管税务机关具体核定。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

(十八) 会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正

本公司 2022 年度未发生会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正事项。

五、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

1、企业所得税

本公司企业所得税适用税率 20%。

2、增值税

本公司增值税税率 6%。

3、城建税、教育费附加及地方教育附加

本公司城建税、教育费附加及地方教育附加以应纳增值税为计税依据，适用费率分别为 7%、3%、2%。

六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2023 年 12 月 31 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年”指 2023 年度，“本年”指 2024 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
1.现金		
其中：人民币		
外币折人民币		
2.银行存款	8,293,527.51	6,656,699.03
其中：人民币	8,293,527.51	6,656,699.03



项 目	年末余额	年初余额
外币折人民币		
3.其他货币资金		
其中：人民币		
外币折人民币		
合 计	8,293,527.51	6,656,699.03

(二) 短期投资

项 目	年末余额	年初余额
本金保障型固定收益理财产品	2,200,000.00	2,200,000.00
结构性存款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	12,200,000.00	12,200,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款账龄明细如下：

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	5,526,412.67		2,819,380.01	
1-2年（含2年）	1,226,000.00		884,600.00	
2-3年（含3年）	476,600.00		306,000.00	
3年以上	6,123,730.19		5,829,130.19	
合 计	13,352,742.86		9,839,110.20	

2、年末应收账款前五名客户

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)
贵旅集团雷山文化旅游产业发展有限公司	500,000.00	3.74
海南机场设施股份	400,000.00	3.00
勐腊县农垦集团	840,000.00	6.29
山东岚桥港有限公司	400,000.00	3.00
瓮福（集团）有限责任公司	3,002,830.19	22.49
云南省房地产开发经营（集团）	405,000.00	3.03
合 计	5,547,830.19	41.55

(四) 其他应收款

1、其他应收款账龄明细如下：

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	90,482.01		195,629.60	



项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1-2 年（含 2 年）	76,974.36		58,784.15	
2-3 年（含 3 年）	51,284.15		33,177.40	
3 年以上	895,874.56		1,001,097.16	
合 计	1,114,615.08		1,288,688.31	

2、年末其他应收款前五名客户

单位名称	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)
亚超贵州分公司	28,620.00	2.57
亚超云南分公司	760,149.11	68.20
胡德凰	21,670.00	1.94
熊燕	112,950.00	10.13
中审亚太会计师事务所上海分所	44,767.16	4.02
合 计	968,156.27	86.86

(五) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税金	12,351.99	
合 计	12,351.99	

(六) 固定资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	37,330.68	14,598.36	27,981.10	23,947.94
其中：房屋、建筑物				
电子及其他设备	37,330.68	14,598.36	27,981.10	23,947.94
二、累计折旧合计	36,210.86		27,141.67	9,069.19
其中：房屋、建筑物				
电子及其他设备	36,210.86		27,141.67	9,069.19
三、减值准备金额合计				
其中：房屋、建筑物				
电子及其他设备				
四、账面价值合计	1,119.82			14,878.75
其中：房屋、建筑物				
电子及其他设备	1,119.82			14,878.75



(七) 预收账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	311,250.00	89,500.00
1-2年(含2年)		80,000.00
2-3年(含3年)		
3年以上	169,000.00	169,000.00
合 计	480,250.00	338,500.00

(八) 应付工资及应付福利费

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应付工资	120,666.22	1,359,428.01	1,319,428.01	160,666.22
应付福利费				

(九) 其他应付款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	11,265,703.53	7,909,719.44
1-2年(含2年)	2,679,118.12	7,707,406.24
2-3年(含3年)	6,507,498.48	413,077.63
3年以上	1,501,289.06	1,323,512.13
合 计	21,953,609.19	17,353,715.44

年末其他应付款前五名客户：

债权人名称	金 额	占其他应付款总额的比例 (%)
亚超海南分公司	1,925,597.12	8.75
亚超湖南分公司	2,917,603.15	13.25
亚超上海分公司	495,330.30	2.25
亚超四川分公司	2,590,139.81	11.77
亚超云南分公司	10,480,010.54	47.61
合 计	18,408,680.92	83.63

(十) 职业风险基金

项 目	年末数	年初数
职业风险基金	5,816,151.03	5,918,985.93
合 计	5,816,151.03	5,918,985.93



(十一) 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
自然人股东	3,000,000.00	100%	371,400.00	371,400.00	3,000,000.00	100%
合计	3,000,000.00	100%	371,400.00	371,400.00	3,000,000.00	100%

(十二) 未分配利润

项 目	本年数	上年数
本年年初余额	1,732,204.78	1,192,468.61
本年增加额	310,305.31	539,736.17
其中：本年净利润转入	310,305.31	539,736.17
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	2,042,510.09	1,732,204.78

(十三) 营业收入及营业成本

项 目	本年发生数			上年发生数		
	主营业务	其他业务	小 计	主营业务	其他业务	小 计
评估收入	27,195,961.03		27,195,961.03	21,809,458.66		21,809,458.66
咨询收入	113,735.85		113,735.85			
管理费收入	849,312.44		849,312.44	1,284,584.04		1,284,584.04
复核费收入	396,362.27		396,362.27	412,421.21		412,421.21
营业收入合计	28,555,371.59		28,555,371.59	23,506,463.91		23,506,463.91
营业成本	27,335,529.08		27,335,529.08	22,158,830.63		22,158,830.63

(十四) 所得税费用

项 目	本年发生数	上年发生数
当期所得税	21,035.05	42,156.02



(十五) 现金流量表的有关说明

1、采用间接法披露的净利润调节为经营活动现金流量的信息：

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	310,305.31	539,736.17
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
预提费用的增加（减：减少）		
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）	839.43	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-3,351,911.42	-524,240.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,677,595.16	3,056,312.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,636,828.48	3,071,808.62
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：		
现金的年末余额	8,293,527.51	6,656,699.03
减：现金的年初余额	6,656,699.03	4,784,890.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,636,828.48	1,871,808.62

2、按下列格式披露现金和现金等价物的有关信息：

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	8,293,527.51	6,656,699.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,293,527.51	6,656,699.03



项 目	本年金额	上年金额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	8,293,527.51	6,656,899.03

七、或有事项的说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项的说明

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、企业合并、分立等事项说明

本公司无需要披露的企业合并、分立等事项。

十、其他需要说明的重大事项

本公司无需要说明的重大事项。

十一、财务报表的批准

本年度财务报表已于 2025 年 3 月 19 日经公司董事会批准报出。



第 5 页至第 17 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名：

李庄峰

日期：

2025.3.19

主管会计工作负责人：

签名：

陆宗华

日期：

2025.3.19

会计机构负责人：

签名：

李智志

日期：

2025.3.19





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码 91110108061301173X

扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。



名称 中审亚太会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 王增明

经营范围

注册资本 3410万元
成立日期 2013年01月18日
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



2024年12月10日

登记机关

证书序号 0014490

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》。

仅供报告使用

发证机关：北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路42号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日





证书编号: 530100010126
 No. of Certificate
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019年9月19日
 Date of Issuance



2019年3月3日



姓名: 相恒来
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1978-11-18
 Date of birth
 工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所
 Working unit
 身份证号码: 232102197811184638
 Identity card No.



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

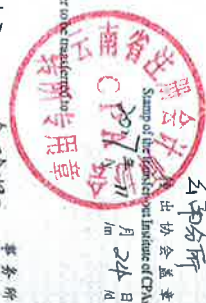
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
 CPAs

2017年11月24日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



2019年3月3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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
 CPAs

2022年12月6日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



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.



2019年3月3日



证书编号: 530100160051
 No. of Certificate
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 04 月 29 日
 Date of Issuance



2023 吴勇



姓名: 吴勇
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1990-04-15
 Date of birth
 工作单位: 昆明亚太会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 500231199004183392
 Identity card No.



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

昆明亚太会计师 事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 5 月 24 日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



吴勇 (530100160051)
 已通过 2018 年年检
 云南省注册会计师协会



吴勇 (530100160051)
 已通过 2024 年年检
 云南省注册会计师协会

合格, 继续有效一年。
 Valid for another year after



吴勇 (530100160051)
 已通过 2021 年年检
 云南省注册会计师协会

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 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.

年 月 日

记账凭证

[013]北京亚超资产评估有限公司

日期: 2025-1-27
本币: 人民币 单位: 元
第0130号 - 0003/0004

计提25.1增值税附加	应交税费/应交城建税		125.87
计提25.1增值税附加	应交税费/教育费附加		53.94
计提25.1增值税附加	应交税费/地方教育费附加		35.96
调整罗林华部门24年职业风险金 2025.01.27	其他应付款/职业风险基金/北京业务部-罗林华 罗林华	59,816.04	
调整罗林华部门24年职业风险金	专项应付款/职业风险基金		59,816.04
		345,786.11	345,786.11

李香素

记账凭证

[013]北京亚超资产评估有限公司

日期: 2025-1-27
本币: 人民币 单位: 元
第0130号 - 0004/0004

补提2024年度职业风险金	管理费用/职业风险金	473,858.72	
补提2024年度职业风险金	专项应付款/职业风险基金		473,858.72

捌拾壹万玖仟陆佰肆拾肆元捌角叁分

819,644.83 819,644.83

李香素