

中发国际资产评估有限公司

审计报告

华领辰达审字[2025]0073号



北京华领辰达会计师事务所(普通合伙)

BEIJINGHUALINGCHENDACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTS(GP)

# 中发国际资产评估有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

|    | 目录      | 页次   |
|----|---------|------|
| 一、 | 审计报告    | 1-3  |
| 二、 | 已审财务报表  |      |
|    | 资产负债表   | 1-2  |
|    | 利润表     | 3    |
|    | 现金流量表   | 4    |
|    | 股东权益变动表 | 5-6  |
|    | 财务报表附注  | 1-26 |



## 北京华领辰达会计师事务所（普通合伙）

BEIJINGHUALINGCHENDACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTS (GP)

地址 (location) : 北京市朝阳区朝阳路 71 号 11 层 1222  
Room1222, 11thfloor, No. 71, ChaoyangRoad, ChaoyangDistrict, Beijing, China  
电 话 ( t e l ) : 0 1 0 - 8 8 1 2 2 9 1 1

# 审 计 报 告

华领辰达审字[2025]0073号

中发国际资产评估有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中发国际资产评估有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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

贵公司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，贵公司管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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告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贵公司不能持续经营。



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。



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。



北京华领辰达会计师事务所  
(普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二五年四月十一日



# 资产负债表

被审计单位：中发国际资产评估有限公司

2024年12月31日

单位：元

|                | 附注  | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|----------------|-----|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |     |                      |                      |
| 货币资金           | 注释1 | 6,067,131.03         | 5,670,861.80         |
| 交易性金融资产        | 注释2 | 10,109,133.13        | 8,714,063.13         |
| 衍生金融资产         |     |                      |                      |
| 应收票据           |     |                      |                      |
| 应收账款           | 注释3 | 7,986,222.15         | 5,961,971.84         |
| 应收款项融资         |     |                      |                      |
| 预付款项           | 注释4 | 89,940.00            |                      |
| 其他应收款          | 注释5 | 1,311,844.36         | 463,768.10           |
| 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         |     |                      |                      |
| <b>流动资产合计</b>  |     | <b>25,564,270.67</b> | <b>20,810,664.87</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           | 注释6 | 116,573.24           | 112,512.45           |
| 在建工程           |     |                      |                      |
| 生产性生物资产        |     |                      |                      |
| 油气资产           |     |                      |                      |
| 使用权资产          |     |                      |                      |
| 无形资产           |     |                      |                      |
| 开发支出           |     |                      |                      |
| 商誉             |     |                      |                      |
| 长期待摊费用         |     |                      |                      |
| 递延所得税资产        |     |                      |                      |
| 其他非流动资产        |     |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |     | <b>116,573.24</b>    | <b>112,512.45</b>    |
| <b>资产总计</b>    |     | <b>25,680,843.91</b> | <b>20,923,177.32</b> |

法定代表人：陈思

主管会计工作负责人：王楠

会计机构负责人：陈思



# 资产负债表

被审计单位：中发国际资产评估有限公司

2024年12月31日

单位：元

| 负债和所有者权益                 | 附注   | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|--------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 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                     | 注释7  | 452,800.50           |                      |
| 预收款项                     | 注释8  | 1,604,255.00         |                      |
| 合同负债                     | 注释9  | 346,750.00           | 262,400.00           |
| 应付职工薪酬                   |      | 84,222.11            |                      |
| 应交税费                     | 注释10 | 339,732.07           | 332,529.28           |
| 其他应付款                    | 注释11 | 13,591,197.68        | 4,688,501.43         |
| 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                   |      |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>            |      | <b>16,418,957.36</b> | <b>5,283,430.71</b>  |
| 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                    |      |                      |                      |
| 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                  | 注释12 | 5,396,457.57         | 6,414,878.37         |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>5,396,457.57</b>  | <b>6,414,878.37</b>  |
| <b>负债合计</b>              |      | <b>21,815,414.93</b> | <b>11,698,309.08</b> |
| 所有者权益（或股东权益）：            |      |                      |                      |
| 实收资本（或股本）                |      | 2,000,000.00         | 2,000,000.00         |
| 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                     | 注释13 |                      | 2,130,286.33         |
| 未分配利润                    | 注释14 | 1,865,428.98         | 5,094,581.91         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>3,865,428.98</b>  | <b>9,224,868.24</b>  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>25,680,843.91</b> | <b>20,923,177.32</b> |

法定代表人：

陈思

主管会计工作负责人：

王梅欣

会计机构负责人：

陈思



# 利润表

被审计单位：中发国际资产评估有限公司

2024年度

单位：元

| 项目                     | 附注   | 本期金额          | 上期金额          |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                 | 注释15 | 23,500,352.93 | 19,450,568.39 |
| 减：营业成本                 | 注释15 | 14,510,077.48 | 12,956,642.87 |
| 税金及附加                  | 注释16 | 57,675.24     | 59,204.00     |
| 销售费用                   | 注释17 | 175,060.00    | 271,260.41    |
| 管理费用                   | 注释18 | 8,637,995.44  | 5,164,876.45  |
| 研发费用                   |      |               |               |
| 财务费用                   | 注释19 | -24,196.37    | -29,189.24    |
| 其中：利息费用                |      |               |               |
| 利息收入                   |      | 26,191.70     | 29,777.84     |
| 加：其他收益                 | 注释20 | 3,657.95      | 6,142.86      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 注释21 | 12,220.00     | 7,225.23      |
| 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）    |      |               |               |
| 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）      |      | 159,619.09    | 1,041,141.99  |
| 加：营业外收入                | 注释22 | 15,210.51     | 0.85          |
| 减：营业外支出                | 注释23 | 7,386.26      | 94.25         |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | 167,443.34    | 1,041,048.59  |
| 减：所得税费用                | 注释24 | 64,731.07     | 98,905.96     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 102,712.27    | 942,142.63    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 102,712.27    | 942,142.63    |
| （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               |      | 102,712.27    | 942,142.63    |
| 七、每股收益                 |      |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）         |      |               |               |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |      |               |               |

法定代表人：陈思

主管会计工作负责人：王松屹

会计机构负责人：陈思

# 现金流量表

被审计单位：中发国际资产评估有限公司

2024年度

单位：元

| 项目                        | 附注 | 本期金额          | 上期金额          |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| <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            |    | 25,682,916.09 | 18,939,853.52 |
| 收到的税费返还                   |    |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 3,213,921.59  | 47,433.35     |
| 经营活动现金流入小计                |    | 28,896,837.68 | 18,987,286.87 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 9,277,782.72  |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 9,189,435.90  | 6,263,402.22  |
| 支付的各项税费                   |    | 1,271,252.43  | 1,045,223.68  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 8,183,103.29  | 12,424,428.78 |
| 经营活动现金流出小计                |    | 27,921,574.34 | 19,733,054.68 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | 975,263.34    | -745,767.81   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |    |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |    | 5,014,930.00  | 6,192,336.87  |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 12,220.00     | 7,225.23      |
| 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                |    | 5,027,150.00  | 6,199,562.10  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    |               |               |
| 投资支付的现金                   |    | 6,410,000.00  | 3,316,400.00  |
| 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                |    | 6,410,000.00  | 3,316,400.00  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | -1,382,850.00 | 2,883,162.10  |
| <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                 |    |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 3,005,955.89  |               |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 3,005,955.89  |               |
| 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         |    | 2,202,100.00  | 1,477,000.00  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |               |               |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 2,202,100.00  | 1,477,000.00  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | 803,855.89    | -1,477,000.00 |
| <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>     |    | 396,269.23    | 660,394.29    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 5,670,861.80  | 5,010,467.51  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | 6,067,131.03  | 5,670,861.80  |

法定代表人：陈恩

主管会计工作负责人：王梅

会计机构负责人：陈恩

# 所有者权益变动表

2024年度

单位：元

被审计单位：中致国际资产评估有限公司

| 项目                    | 2024年度       |        |     |    |      |       | 所有者权益合计 |        |               |               |               |
|-----------------------|--------------|--------|-----|----|------|-------|---------|--------|---------------|---------------|---------------|
|                       | 实收资本(或股本)    | 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         |
|                       |              | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |         |        |               |               |               |
| 一、上年年末余额              | 2,000,000.00 |        |     |    |      |       |         |        | 2,130,286.33  | 5,094,581.91  | 9,224,868.24  |
| 加：会计政策变更              |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 前期差错更正                |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 其他                    |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 二、本年期初余额              | 2,000,000.00 |        |     |    |      |       |         |        | 2,130,286.33  | 5,094,581.91  | 9,224,868.24  |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |              |        |     |    |      |       |         |        | -2,130,286.33 | -3,229,152.93 | -5,359,439.26 |
| (一)综合收益总额             |              |        |     |    |      |       |         |        |               | 102,712.27    | 102,712.27    |
| (二)所有者投入和减少资本         |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 1.所有者投入的普通股           |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 4.其他                  |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| (三)利润分配               |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 1.提取盈余公积              |              |        |     |    |      |       |         |        |               | -3,331,865.20 | -5,462,151.53 |
| 2.提取一般风险准备            |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 3.对所有者(或股东)的分配        |              |        |     |    |      |       |         |        |               | 2,130,286.33  |               |
| 4.其他                  |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| (四)所有者权益内部结转          |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 1.资本公积转增资本(或股本)       |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 2.盈余公积转增资本(或股本)       |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 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                  |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| (五)专项储备               |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 1.本期提取                |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 2.本期使用                |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| (六)其他                 |              |        |     |    |      |       |         |        |               |               |               |
| 四、本期末余额               | 2,000,000.00 |        |     |    |      |       |         |        |               | 1,865,428.98  | 3,865,428.98  |

法定代表人： 林恩

主管会计工作负责人： 王梅

会计机构负责人： 林恩

# 所有者权益变动表

2024年度

单位：元

| 项目                    | 2023年度       |               |     |      |       |        | 所有者权益合计      |
|-----------------------|--------------|---------------|-----|------|-------|--------|--------------|
|                       | 实收资本(或股本)    | 其他权益工具<br>永续债 | 优先股 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 |              |
| 一、上年年末余额              | 8,000,000.00 |               |     |      |       |        | 8,000,000.00 |
| 加：会计政策变更              |              |               |     |      |       |        |              |
| 前期差错更正                |              |               |     |      |       |        |              |
| 其他                    |              |               |     |      |       |        |              |
| 二、本年年初余额              | 2,000,000.00 |               |     |      |       |        | 2,000,000.00 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |              |               |     |      |       |        |              |
| (一)综合收益总额             |              |               |     |      |       |        |              |
| (二)所有者投入和减少资本         |              |               |     |      |       |        |              |
| 1.所有者投入的普通股           |              |               |     |      |       |        |              |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |              |               |     |      |       |        |              |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |              |               |     |      |       |        |              |
| 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.对所有者(或股东)的分配        |              |               |     |      |       |        |              |
| 3.其他                  |              |               |     |      |       |        |              |
| (四)所有者权益内部结转          |              |               |     |      |       |        |              |
| 1.资本公积转增资本(或股本)       |              |               |     |      |       |        |              |
| 2.盈余公积转增资本(或股本)       |              |               |     |      |       |        |              |
| 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                  |              |               |     |      |       |        |              |
| (五)专项储备               |              |               |     |      |       |        |              |
| 1.本期提取                |              |               |     |      |       |        |              |
| 2.本期使用                |              |               |     |      |       |        |              |
| (六)其他                 |              |               |     |      |       |        |              |
| 四、本期末余额               | 2,000,000.00 |               |     |      |       |        | 2,000,000.00 |

法定代表人：

陈思

主管会计工作负责人：

王梅

会计机构负责人：

陈思

# 中发国际资产评估有限公司

## 2024 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

中发国际资产评估有限公司（以下简称“本公司”）成立于 1993 年 2 月 17 日，是中国第一家获得中国证监会和原国家国有资产管理局联合颁发的从事证券业资产评估资格证书的资产评估专业机构。本公司注册地址：北京市海淀区紫竹院路 81 号院 802 室，统一社会信用代码：91110108625900113M，法定代表人：陈思；注册资本 200 万元。

经营范围：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；组织文化交流活动；信息咨询。（企业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

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

### 三、主要会计政策、会计估计

#### （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

采用人民币为记账本位币。

#### （三）现金流量表的现金确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

#### （四）金融工具

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。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

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。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，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，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 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

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司对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。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新

金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （五）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司运用个别方式评估减值损失，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，采用个别方式计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④

其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## （六）存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、发出商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；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；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

账面价值并计入资本公积。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，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本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益

## （八）固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 资产类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率 | 年折旧率   |
|------|-----------|--------|--------|
| 办公设备 | 3         | 5      | 31.67% |
| 运输工具 | 5         | 5      | 19%    |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

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。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本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处理。

### （九）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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月的，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）使用权资产

自 2021 年 1 月 1 日起适用

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的确认

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）承租人发生的初始直接费用；
- （4）承租人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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

特殊事项约定

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理

## （十一）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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别   | 使用寿命 | 摊销方法  |
|------|------|-------|
| 土地   | 50 年 | 年限平均法 |
| 专利技术 | 10 年 | 年限平均法 |
| 软件   | 10 年 | 年限平均法 |

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，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；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

#### （十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （十三）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产

组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **（十四）职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### **（十五）预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

##### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## （十六）股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利

于职工的方式，

则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （十七）收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## （十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相

关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### （十九）递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

#### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十) 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (二十一) 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

本公司 2024 年度报告期末未变更重要会计政策、会计估计，未发生会计差错更正。

#### 四、主要税项

| 税种      | 计税依据    | 税率 (%) |
|---------|---------|--------|
| 增值税     | 应税收入    | 6      |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7      |
| 教育费附加   | 实缴流转税税额 | 3      |
| 地方教育附加  | 实缴流转税税额 | 2      |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25     |

#### 五、项目注释（除特别注明货币单位万元外，金额单位为人民币元）

（以下附注期初账面余额是指 2024 年 1 月 1 日余额，期末账面余额是指 2024 年 12 月 31 日余额；本期是指 2024 年度，上期是指 2023 年度。）

##### 注释 1. 货币资金

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 现金     | 44,745.39    | 49,555.53    |
| 银行存款   | 5,942,385.64 | 5,621,306.27 |
| 其他货币资金 | 80,000.00    | -            |
| 合计     | 6,067,131.03 | 5,670,861.80 |

##### 注释 2. 交易性金融资产

| 项目   | 期末余额          | 期初余额         |
|------|---------------|--------------|
| 理财产品 | 10,109,133.13 | 8,714,063.13 |
| 合计   | 10,109,133.13 | 8,714,063.13 |

##### 注释 3. 应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 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 1 年) | 5,303,042.15 | 66.40 | -    | 4,921,252.75 | 82.54 | -    |
| 1-2 年 (含 2 年) | 1,415,850.00 | 17.73 | -    | 232,519.09   | 3.90  | -    |
| 2-3 年 (含 3 年) | 459,130.00   | 5.75  | -    | 86,700.00    | 1.46  | -    |
| 3 年以上         | 808,200.00   | 10.12 | -    | 721,500.00   | 12.10 | -    |

| 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(%)  |      |
| 合计 | 7,986,222.15 | 100.00 | -    | 5,961,971.84 | 100.00 | -    |

**注释 4. 预付账款**

| 账龄               | 期末余额      |        | 期初余额 |       |
|------------------|-----------|--------|------|-------|
|                  | 金额        | 比例(%)  | 金额   | 比例(%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 59,940.00 | 66.64  | -    | -     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 30,000.00 | 33.36  | -    | -     |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | -         | -      | -    | -     |
| 3 年以上            | -         | -      | -    | -     |
| 合计               | 89,940.00 | 100.00 | -    | -     |

**注释 5. 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 | 1,311,844.36 | 463,768.10 |
| 合计    | 1,311,844.36 | 463,768.10 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**(1) 其他应收款****1) 按账龄披露**

| 账龄               | 期末余额         | 期初余额       |
|------------------|--------------|------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 362,514.19   | 79,233.43  |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 412,146.50   | -          |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 73,149.00    | -          |
| 3 年以上            | 464,034.67   | 384,534.67 |
| 小计               | 1,311,844.36 | 463,768.10 |
| 减：坏账准备           | -            | -          |
| 合计               | 1,311,844.36 | 463,768.10 |

**注释 6. 固定资产**

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 固定资产   | 116,573.24 | 112,512.45 |
| 固定资产清理 | -          | -          |
| 合计     | 116,573.24 | 112,512.45 |

## (1) 固定资产情况

| 项目        | 运输设备         | 办公设备         | 电子设备      | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| 一.账面原值    |              |              |           |              |
| 1. 期初余额   | 1,755,921.00 | 1,307,992.42 | -         | 3,063,913.42 |
| 2. 本期增加金额 | -            | -            | 84,460.37 | 84,460.37    |
| 3. 本期减少金额 | -            | -            | -         | -            |
| 4. 期末余额   | 1,755,921.00 | 1,307,992.42 | 84,460.37 | 3,148,373.79 |
| 二.累计折旧    |              |              |           |              |
| 1. 期初余额   | 1,668,124.95 | 1,283,276.02 | -         | 2,951,400.97 |
| 2. 本期增加金额 | -            | -            | 80,399.58 | 80,399.58    |
| 3. 本期减少金额 | -            | -            | -         | -            |
| 4. 期末余额   | 1,668,124.95 | 1,283,276.02 | 80,399.58 | 3,031,800.55 |
| 三.减值准备    |              |              |           |              |
| 1. 期初余额   | -            | -            | -         | -            |
| 2. 本期增加金额 | -            | -            | -         | -            |
| 3. 本期减少金额 | -            | -            | -         | -            |
| 4. 期末余额   | -            | -            | -         | -            |
| 四.账面价值    |              |              |           |              |
| 1. 期末账面价值 | 87,796.05    | 24,716.40    | 4,060.79  | 116,573.24   |
| 2. 期初账面价值 | 87,796.05    | 24,716.40    | -         | 112,512.45   |

## 注释 7. 应付账款

## (1) 按账龄分类

| 项目            | 期末余额       | 期初余额 |
|---------------|------------|------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 260,800.50 | -    |
| 1-2 年 (含 2 年) | 192,000.00 | -    |
| 2-3 年 (含 3 年) | -          | -    |
| 3 年以上         | -          | -    |
| 合计            | 452,800.50 | -    |

## 注释 8. 预收账款

## (1) 按账龄分类

| 项目            | 期末余额         | 期初余额 |
|---------------|--------------|------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 1,170,655.00 | -    |
| 1-2 年 (含 2 年) | 431,100.00   | -    |
| 2-3 年 (含 3 年) | 2,500.00     | -    |
| 3 年以上         | -            | -    |
| 合计            | 1,604,255.00 | -    |

**注释 9. 合同负债**

## (1) 合同负债按款项性质列示

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 评估收入 | 346,750.00 | 262,400.00 |
| 合计   | 346,750.00 | 262,400.00 |

**注释 10. 应交税费**

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 增值税     | 242,322.38 | 190,359.96 |
| 企业所得税   | 45,578.13  | 100,657.62 |
| 个人所得税   | 40,881.17  | 30,309.58  |
| 城市维护建设税 | 6,387.73   | 6,534.57   |
| 教育费附加   | 2,737.60   | 2,800.53   |
| 地方教育费附加 | 1,825.06   | 1,867.02   |
| 合计      | 339,732.07 | 332,529.28 |

**注释 11. 其他应付款**

| 项目    | 期末余额          | 期初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 应付利息  | -             | -            |
| 应付股利  | -             | -            |
| 其他应付款 | 13,591,197.68 | 4,688,501.43 |
| 合计    | 13,591,197.68 | 4,688,501.43 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款项

| 项目       | 期末余额          | 期初余额         |
|----------|---------------|--------------|
| 内部项目     | 1,027,144.94  | 2,168,712.83 |
| 项目费用     | 2,529,147.92  | 2,519,788.60 |
| 股东分配     | 4,931,509.69  | -            |
| 往来款      | 3,597,728.16  | -            |
| 职业风险基金   | 406,960.05    | -            |
| 毛维涛      | 67,161.14     | -            |
| 代扣社保及公积金 | 3,948.63      | -            |
| 待分配款     | 1,027,597.15  | -            |
| 合计       | 13,591,197.68 | 4,688,501.43 |

**注释 12. 其他非流动负债**

| 项目    | 期初余额         | 本期增加额      | 本期减少额        | 期末余额         |
|-------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 职业风险金 | 6,414,878.37 | 653,037.36 | 1,671,458.16 | 5,396,457.57 |
| 合计    | 6,414,878.37 | 653,037.36 | 1,671,458.16 | 5,396,457.57 |

注：职业风险金按照收入的 5%计提，超过 5 年未支出的部分可以冲回。

### 注释 13. 盈余公积

| 项目      | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额 |
|---------|--------------|------|--------------|------|
| 法定盈余公积金 | 1,170,067.22 | -    | 1,170,067.22 | -    |
| 任意盈余公积金 | -            | -    | -            | -    |
| 储备基金    | 323,118.31   | -    | 323,118.31   | -    |
| 企业发展基金  | 52,067.19    | -    | 52,067.19    | -    |
| 法定公益金   | 585,033.61   | -    | 585,033.61   | -    |
| 其他      | -            | -    | -            | -    |
| 合计      | 2,130,286.33 | -    | 2,130,286.33 | -    |

### 注释 14. 未分配利润

| 项目                    | 金额            | 提取或分配比例(%) |
|-----------------------|---------------|------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 5,094,581.91  | —          |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -             | —          |
| 调整后期初未分配利润            | 5,094,581.91  | —          |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 102,712.27    | —          |
| 减：提取法定盈余公积            | -2,130,286.33 | 10         |
| 提取任意盈余公积              | -             |            |
| 提取一般风险准备              | -1,671,458.16 |            |
| 应付普通股股利               | 7,133,609.69  |            |
| 转为股本的普通股股利            | -             |            |
| 对其他股东的分配              | -             |            |
| 其他利润分配                | -             |            |
| 期末未分配利润               | 1,865,428.98  |            |

### 注释 15. 营业收入/营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 23,500,352.93 | 14,510,077.48 | 19,450,568.39 | 12,956,642.87 |
| 其他业务 | -             | -             | -             | -             |
| 合计   | 23,500,352.93 | 14,510,077.48 | 19,450,568.39 | 12,956,642.87 |

### 注释 16. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|         |           |           |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 32,970.15 | 34,535.68 |
| 教育费附加   | 14,130.01 | 14,800.99 |
| 地方教育费附加 | 9,419.98  | 9,867.33  |
| 印花税     | 1,155.10  | -         |
| 合计      | 57,675.24 | 59,204.00 |

**注释 17. 销售费用**

| 项目  | 本年金额       | 上年金额       |
|-----|------------|------------|
| 通讯费 | 27,488.51  | 42,875.21  |
| 交通费 | 5,232.13   | 42,937.17  |
| 专家费 | 142,339.36 | 185,448.03 |
| 合计  | 175,060.00 | 271,260.41 |

**注释 18. 管理费用**

| 项目     | 本年金额         | 上年金额         |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 3,866,908.80 | 1,806,619.50 |
| 福利费    | 465,232.62   | -            |
| 办公费    | 270,663.81   | 209,317.91   |
| 交通费    | 81,889.85    | 92,453.49    |
| 通讯费    | 10,292.53    | 7,314.04     |
| 房租及物业费 | 461,838.29   | 461,838.29   |
| 职业风险基金 | 1,170,116.69 | 972,009.55   |
| 工会经费   | 111,391.13   | 104,062.59   |
| 差旅费    | 28,135.30    | 5,000.00     |
| 五险一金   | 1,983,128.17 | 1,492,161.08 |
| 其他     | 12,821.11    | 14,100.00    |
| 业务招待费  | 607.00       | -            |
| 水电费    | 850.00       | -            |
| 折旧费    | 10,460.02    | -            |
| 服务费    | 88,315.42    | -            |
| 快递费    | 8,844.70     | -            |
| 费用摊销   | 66,500.00    | -            |
| 合计     | 8,637,995.44 | 5,164,876.45 |

**注释 19. 财务费用**

| 项目     | 本年金额      | 上年金额      |
|--------|-----------|-----------|
| 利息支出   | -         | -         |
| 减：利息收入 | 26,191.70 | 29,777.84 |
| 汇兑损益   | -         | -         |

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 银行手续费 | 1,995.33   | 588.60     |
| 其他    | -          | -          |
| 合计    | -24,196.37 | -29,189.24 |

**注释 20. 其他收益**

| 项目         | 本年金额     | 上年金额     |
|------------|----------|----------|
| 增值税进项税加计抵减 | 3,657.95 | 6,142.86 |
| 合计         | 3,657.95 | 6,142.86 |

**注释 21. 投资收益**

| 项目   | 本年金额      | 上年金额     |
|------|-----------|----------|
| 理财收益 | 12,220.00 | 7,225.23 |
| 合计   | 12,220.00 | 7,225.23 |

**注释 22. 营业外收入**

| 项目   | 本年金额      | 上年金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|------|---------------|
| 政府补助 | 210.48    | -    | 210.48        |
| 其他   | 15,000.03 | 0.85 | 15,000.03     |
| 合计   | 15,210.51 | 0.85 | 15,210.51     |

**注释 23. 营业外支出**

| 项目             | 本年金额     | 上年金额  | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|----------|-------|---------------|
| 捐款             | 5,000.00 | -     | 5,000.00      |
| 补王竹 12 月保险滞纳金  | 59.41    | -     | 59.41         |
| 补缴 2021 年企业所得税 | 1,035.20 | 94.25 | 1,035.20      |
| 补缴 2023 年企业所得税 | 1,291.65 | -     | 1,291.65      |
| 合计             | 7,386.26 | 94.25 | 7,386.26      |

**注释 24. 所得税费用**

| 项目      | 本年金额      | 上年金额      |
|---------|-----------|-----------|
| 本期所得税费用 | 64,731.07 | 98,905.96 |
| 其他      | -         | -         |
| 合计      | 64,731.07 | 98,905.96 |

**注释 25. 现金流量表补充资料**

| 项目                               | 本期金额         | 上期金额         |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量               |              |              |
| 净利润                              | 102,712.27   | 942,142.63   |
| 加：信用减值损失                         |              | -            |
| 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          | 10,460.02    |              |
| 无形资产摊销                           | -            | -            |
| 长期待摊费用摊销                         | 66,500.00    | -            |
| 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）                  | -            | -            |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -12,220.00   | -            |
| 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）            | -383,965.75  | -695,309.14  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 1,191,776.80 | -992,601.30  |
| 其他                               | -            | -            |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 975,263.34   | -745,767.81  |
| 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                          | 6,067,131.03 | 5,670,861.80 |
| 减：现金的期初余额                        | 5,670,861.80 | 5,010,467.51 |
| 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                     | 396,269.23   | 660,394.29   |

## (1) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|                             |              |              |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金                        | 6,067,131.03 | 5,670,861.80 |
| 其中：库存现金                     | 44,745.39    | 49,555.53    |
| 可随时用于支付的银行存款                | 5,942,385.64 | 5,621,306.27 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 80,000.00    | -            |
| 二、现金等价物                     | -            | -            |
| 其中：三个月内到期的债券投资              | -            | -            |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 6,067,131.03 | 5,670,861.80 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | -            | -            |

## 六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 七、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 八、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项说明。

## 九、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司执行董事于 2025 年 4 月 11 日批准报出。

企业法定代表人：

陈思

主管会计工作负责人：

王梅

会计机构负责人：

陈思





# 营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

91110101MA01MP8A94



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 北京华领辰达会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

负责人 李卓明

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：企业管理咨询；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）。（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。）

出资额 100万元

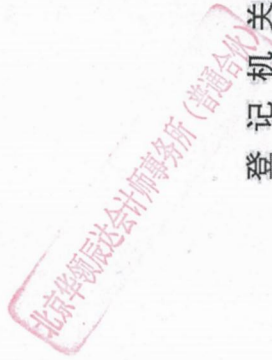
成立日期 2019年09月19日

主要经营场所 北京市朝阳区朝阳路71号11层1222



2024年 7月 19日 04:50:07

登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京华领辰达会计师事务所（普通合伙）  
 首席合伙人：李卓明  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市朝阳区朝阳路71号11层1222

组织形式：普通合伙  
 执业证书编号：11010340  
 批准执业文号：京财会许可[2019]0069号  
 批准执业日期：2019年12月6日

证书序号：0020094

## 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》。

发证机关：北京财政局



中华人民共和国财政部制





姓名 李卓明  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-01-21  
 Date of birth  
 工作单位 吉林华伦会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 220202197801215412  
 Identity card No.



北京注册会计师协会 (Beijing Institute of Certified Public Accountants)

2014 年 12 月 31 日 止的年度注册

2012 年 12 月 31 日 止的年度注册

2011 年 12 月 31 日 止的年度注册

2013 年 12 月 31 日 止的年度注册

2017 年 12 月 31 日 止的年度注册

2015 年 12 月 31 日 止的年度注册

2016 年 12 月 31 日 止的年度注册

年 月 日

y m d

李卓明 220300010658



姓 Full name 陈丽  
 性 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1970年05月31日  
 工作单位 Working unit 新世纪会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 110102700531082



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.



姓名：陈丽  
 证书编号：110001780003

this renewal.



姓名：陈丽 110001780003  
 for another year after

