

2024 年度
中勤资产评估有限公司
审计报告

京顺永年审字（2025）第 D-151 号

北京顺永会计师事务所（普通合伙）

Beijing Shunyong Certified Public Accountant

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京2505NYX9YV





SHUNYONG CPA

Add: B 1115Lar Valley International, No.168 Guang An Men

Wai Avenue, Xicheng district, Beijing

Postcode: 100055

Tel: 010-58439166

Website: <http://www.fangxingjituan.com/>

北京顺永会计师事务所(普通合伙)

地址: 北京市西城区广安门外大街168号朗琴国际B座

1115室

邮政编码: 100055

电话: 010-58439166

网络实名: 方兴集团

审 计 报 告

京顺永年审字(2025)第D-151号

中勤资产评估有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中勤资产评估有限公司(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年度利润表、现金流量表、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、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司年度报告包含的财务信息和非财务信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任



贵公司管理层（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。

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：

（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（包括披露），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。



中国注册会计师



中国注册会计师



报告日期:2025 年 03 月 30 日





资产负债表

企财01表

编制单位：中勤资产评估有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

Balance Sheet table with columns for items, notes, ending balance, beginning balance, and sub-items. Rows include assets (流动资产, 非流动资产) and liabilities/equity (流动负债, 非流动负债, 所有者权益).

注：表中带△科目为金融工具企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature and red seal of the company representative.

Handwritten signature of the accounting officer.



利润表

企财02表
金额单位：元

2024年度

项目	附注七	本期金额	上期金额	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		21,618,923.23	12,357,247.99		406,840.82	-465,643.08
其中：营业收入	七、(十六)	21,618,923.23	12,357,247.99	七、(二十一)	0.00	11,545.33
△利息收入						
△已赚保费						
△手续费及佣金收入					279.22	
二、营业总成本		21,212,906.50	12,824,290.79	七、(二十三)	406,561.60	-454,097.75
其中：营业成本						8,188.23
△利息支出						
△手续费及佣金支出						
△退保金						
△赔付支出净额						
△提取保险责任准备金净额						
△保单红利支出						
△分保费用						
税金及附加	七、(十七)	53,634.27	14,007.91			
销售费用						
管理费用	七、(十八)	21,135,266.94	12,809,360.46			
研发费用	七、(十九)	24,005.29	922.42			
财务费用		23,191.10				
其中：利息费用		1,266.66	813.73			
利息收入						
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)						
其他						
加：其他收益	七、(二十)	824.09	1,399.72			
投资收益(损失以“-”号填列)						
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)						
资产减值损失(损失以“-”号填列)						
资产处置收益(损失以“-”号填列)						
营业利润(亏损以“-”号填列)						
营业外收入						
其中：政府补助						
营业外支出						
利润总额(亏损总额以“-”号填列)						
减：所得税费用						
净利润(净亏损以“-”号填列)						
持续经营损益						
终止经营损益						
六、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.可供出售金融资产公允价值变动损益						
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
6.其他债权投资信用减值准备						
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)						
8.外币财务报表折算差额						
9.其他						
七、综合收益总额					406,561.60	-462,285.98
八、每股收益：						
基本每股收益						
稀释每股收益						

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业法定代表人：



现金流量表

企财03表
金额单位：元

2024年度

项目	附注七	本期金额	上期金额	项目	附注七	本期金额	上期金额
编制单位：中勤资产评估有限公司							
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,906,143.00	12,357,247.99	收回投资收到的现金		-	-
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		-	-
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		-	-
△收到再保险业务现金净额				投资活动现金流入小计		-	-
△保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		37,133.97	16,078.65
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资支付的现金		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额		-	-
△拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		-	-
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		37,133.97	16,078.65
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-37,133.97	-16,078.65
收到其他与经营活动有关的现金		324,887.03	4,504,782.97	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		22,231,010.03	16,862,030.96	吸收投资收到的现金		3,600,000.00	-
购买商品、接受劳务支付的现金		20,624,069.38	5,402,350.00	取得借款所收到的现金		5,600.00	-
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		3,605,600.00	-
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		-	-
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		-	-
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,791.10	-
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		28,791.10	-
支付给职工以及为职工支付的现金		2,262,988.68	439,783.22	筹资活动产生的现金流量净额		3,576,808.90	-
支付的各项税费		921,808.43	419,841.90	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		1,356,014.46	9,813,878.79	五、现金及现金等价物净增加额		605,804.01	770,098.40
经营活动现金流出小计		25,164,880.95	16,075,853.91	加：期初现金及现金等价物余额		908,340.38	138,241.98
经营活动产生的现金流量净额		-2,933,870.92	786,177.05	六、期末现金及现金等价物余额		1,514,144.39	908,340.38

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

企业法定代[Signature]



所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2024年度											
	本期金额											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
实收资本(或股本)	优先股	永续债	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	2,000,000.00											
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,000,000.00											
三、本年期初余额(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) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润分配投资												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(五) 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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	2,000,000.00											

主管会计工作负责人： 宋颖

宋颖

企业法定代表人： 宋颖

宋颖



所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2024年度							所有者权益合计
	上期金额							
	1	2	3	4	5	6	7	
一、上年年末余额	2,000,000.00							1,826,018.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	2,000,000.00							1,826,018.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-482,285.98
（一）综合收益总额								-482,285.98
（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）专项储备提取和使用								
1.提取专项储备								
2.使用专项储备								
（四）利润分配								
1.提取盈余公积								
其中：法定公积金								
任意公积金								
储备基金								
#企业发展基金								
#利润归还投资								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配								
4.其他								
（五）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.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
四、本年年末余额	2,000,000.00							1,343,732.10

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

张天

张天



中勤资产评估有限公司 财务报表附注

2024年1月1日—2024年12月31日
(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

中勤资产评估有限公司(以下简称本公司),成立于2013年02月21日,于2025年01月16日由北京市丰台区市场监督管理局换发营业执照,统一社会信用代码:91110106062809171Q。法定代表人:毕保志,注册资金500万元。注册地址:北京市丰台区航丰路1号院2号楼7层715。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

一般项目:资产评估;房地产评估;土地整治服务;矿业权评估服务;艺(美)术品、收藏品鉴定评估服务;运行效能评估服务;矿产资源储量评估服务;矿产资源储量估算和报告编制服务;物业服务评估;价格鉴证评估;机动车鉴定评估;工程造价咨询业务;工程管理服务;企业管理;企业管理咨询;安全咨询服务;破产清算服务;财政资金项目预算绩效评价服务;市场主体登记注册代理;环保咨询服务;知识产权服务(专利代理服务除外);海洋服务;水文服务;采购代理服务;政府采购代理服务;招投标代理服务;翻译服务;企业总部管理;品牌管理;企业形象策划;标准化服务;市场营销策划;薪酬管理服务;市场调查(不含涉外调查);基础地质勘查;地质勘查技术服务;建设工程消防验收现场评定技术服务;规划设计管理;房地产经纪;房地产咨询;不动产登记代理服务;租赁服务(不含许可类租赁服务);非居住房地产租赁;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(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。)

(三) 母公司以及集团总部的名称

无。

(四) 财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为总经理办公会,批准报出日为2025年3月31日。

(五) 营业期限

本公司营业期限自2013年02月21日至2033年02月20日。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企



业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(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。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产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资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

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（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。



本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

2、金融资产转移的确认和计量

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

3、金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

4、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价或活跃市场中类似报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

具体金融资产的公允价值确认方法见“附注四（二十九）公允价值计量”。

5、金融资产减值



本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

金融资产发生事实损失，应当对金融资产按照本公司的审批程序进行核销处理。

6、金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵消。但同时满足下列条件的，应当以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 企业具有抵消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) 企业计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

7、金融负债和权益工具的区分及相关处理

金融负债，是指企业符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。企业对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证应当分类为权益工具。其中，企业自身权益工具不包括应按照本准则第三章分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收回交付企业自身权益工具的合同。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，企业应当将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；



(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括应按照本准则第三章分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收回交付企业自身权益工具的合同。

如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定企业须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获得需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除企业自身权益工具的市场价格以外变量例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格的变动而变动，该合同应当分类为金融负债。

(六) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、预付账款、其他应收款和长期应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 坏账准备的确认标准

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，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。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产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。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	关联方往来
备用金保证金组合	房租押金、采购押金、备用金、投标保证金及期后已收回款项
账龄组合	根据账龄风险确定

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
关联方组合	不计提坏账准备
备用金保证金组合	不计提坏账准备
账龄组合	按照账龄分析计提

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：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。

④备用金保证金组合：房租押金、采购押金、备用金、投标保证金及期后已收回款项等，预计其未来现金流量现值与其账面价值相同或差额很小，不计提坏账准备。

⑤关联方组合：应收关联方款项，预计其未来现金流量现值与其账面价值相同或差额很小，不计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回



如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(七) 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、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类、计价方法和折旧方法

本公司固定资产为电子设备；固定资产应当按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3、固定资产后续支出的会计处理方法

(1) 资本化的后续支出

资本化应同时满足以下条件：1) 具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2) 能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

(2) 费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值



与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(九) 在建工程

1、在建工程的初始计量

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本公司在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

(十) 无形资产

1、无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价方法、摊销方法和摊销年限

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发



生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

3、无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：(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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十二) 职工薪酬

职工薪酬是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。



1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将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。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，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。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

本公司设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

本公司设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

辞退福利，是指企业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提出给予补偿，在（1）本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

4、其他长期职工福利

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。

（十三）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同



时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十四）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司收入确认办法

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

- （1）可变对价



本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，本公司采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

(十五) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

2、政府补助会计处理

(1) 取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

(2) 政府补助的后续计量及终止确认

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。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。相关资产在使用寿命结束前被出



售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业已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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

（3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（十六）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的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（十七）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。



在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。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。本公司按照《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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法均匀计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(十八) 持有待售

1、划分持有待售资产的依据

同时满足下列条件：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

2、持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损



失。

（十九）公允价值计量

本公司公允价值的初始计量采用取得资产或承担负债的交易中的交易价格进行计量，相关准则有规定的除外。

公允价值的估值技术是指在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或转移一项负债的价格。一般估值技术采用市场法、收益法和成本法。相关资产或负债公允价值计量所采用的估值技术一经确定，不得随意变更。

本公司将公允价值层次划分为三个层次，公允价值计量优先考虑输入值所属的最低层次。三个层次具体为：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；其次除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；最后为相关资产或负债的不可观察输入值。

五、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

本公司自 2023 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

（三）重要前期差错更正

本期未发生重要前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

1. 税种	计税依据	税率
2. 增值税	应税收入	6%
3. 城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
4. 企业所得税	应纳税所得额	25%
5. 教育费附加	缴纳流转税税额	3%
6. 地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
7. 个人所得税	应纳税所得	七级累进

（二）税收优惠及批文

无。

七、会计财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



库存现金	7,787.28	7,787.28
银行存款	1,506,357.11	900,553.10
其他货币资金：		
合计	1,514,144.39	908,340.38
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	4,395,654.16		4,361,613.34	
1至2年	4,361,613.34			
2至3年				
3年以上				
合计	8,757,267.50		4,361,613.34	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按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	8,757,267.50	100.00			8,757,267.50
其中：账龄组合	8,757,267.50	100.00			8,757,267.50
合计	8,757,267.50	100.00			8,757,267.50

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按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	4,361,613.34	100.00			4,361,613.34
其中：账龄组合	4,361,613.34	100.00			4,361,613.34
合计	4,361,613.34	100.00			4,361,613.34

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合



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)	4,395,654.16	50.19		4,361,613.34	100.00	
1-2年 (含2年)	4,361,613.34	49.81				
2-3年 (含3年)						
3年以上						
合计	8,757,267.50	100.00		4,361,613.34	100.00	

4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
老河口金剑国有资本投资集团有限公司	3,910,000.00	44.65
涟水今世缘投资发展有限公司	480,000.00	5.48
中集安瑞醇科技股份有限公司	460,000.00	5.25
涟水县涟缘水务有限公司	440,000.00	5.03
威海市环通产业投资集团有限公司	430,000.00	4.91
合计	5,720,000.00	65.32

(三) 预付款项

1. 按账龄披露预付款项

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内 (含1年)	637,153.21		10,000.00	
1至2年 (含2年)	10,000.00			
2至3年 (含2年)				
3年以上				
合计	647,153.21		10,000.00	

2. 按坏账准备计提方法分类披露预付款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的预付款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项	647,153.21	100.00			647,153.21
其中：账龄组合	647,153.21	100.00			647,153.21



中勤资产评估有限公司财务报表附注

合计	647,153.21	100.00			647,153.21
----	------------	--------	--	--	------------

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的预付款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项	10,000.00	100.00			10,000.00
其中：账龄组合	10,000.00	100.00			10,000.00
合计	10,000.00	100.00			10,000.00

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项

账龄组合

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)	637,153.21	98.45		10,000.00	100.00	
1-2年 (含2年)	10,000.00	1.55				
2-3年 (含3年)						
3年以上						
合计	647,153.21	100.00		10,000.00	100.00	

4. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
张家界市武陵源区烨科管理咨询服务中心	235,000.00	36.31
昌江区钧睿商务咨询中心	100,000.00	15.45
杭州鑫佳睿网络科技有限公司	91,750.00	14.18
昌江区睿思勤商务咨询中心	70,000.00	10.82
北京睿智添源企业管理咨询有限公司	55,000.00	8.50
合计	551,750.00	85.26

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,410,804.72	1,995,000.00
应收利息		
应收股利		
合计	3,410,804.72	1,995,000.00



1、其他应收款情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	3,410,804.72	100.00			1,995,000.00	100		
其中：关联方组合								
押金保证金组合								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,410,804.72	100.00			1,995,000.00	100.00		
合计	3,410,804.72	—		—	1,995,000.00	—		—

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
济南景致通信技术有限公司	1,545,000.00	1-2 年	45.30	
中立国际房地产土地资产评估有限公司	537,000.00	1-2 年	15.75	
郝国财	494,944.64	1-2 年	14.51	
鞍山东亿科技开发有限公司	450,000.00	1-2 年	13.19	
刘艳秋	200,000.00	1 年以内	5.86	
合计	3,226,944.64		94.61	

(五) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	52,292.38	16,078.65
合计	52,292.38	16,078.65

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	16,078.65	36,213.73		52,292.38
其中：电子设备	16,078.65	36,213.73		52,292.38
二、累计折旧合计				
其中：电子设备				
三、账面净值合计	16,078.65	36,213.73		52,292.38
其中：电子设备	16,078.65	36,213.73		52,292.38



中勤资产评估有限公司财务报表附注

四、减值准备合计				
其中：电子设备				
五、账面价值合计	16,078.65	36,213.73		52,292.38
其中：电子设备	16,078.65	36,213.73		52,292.38

(六) 短期借款

借款银行名称	期末余额	期初余额
中国民生银行股份有限公司北京分行	800,000.00	
合计	800,000.00	

(七) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,714,162.50	5,966,039.76
1-2年(含2年)	1,123,590.00	
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	4,837,752.50	5,966,039.76

按债权方归集的年末余额前五名的应付账款情况

债权人名称	账面余额	账龄	占应付账款合计的比例(%)
和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所	1,480,000.00	1年以内	30.59
中立国际房地产土地资产评估有限公司	537,000.00	1年以内	11.10
林州市麦优咨询服务中心	500,000.00	1年以内	10.34
苏州君和信诚管理咨询有限公司	474,300.00	1年以内	9.81
潍坊奕丰信息技术咨询有限公司	390,072.50	1年以内	8.06
合计	3,381,372.50		69.90

(八) 预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,918,782.40	
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	2,918,782.40	

按债权方归集的年末余额前五名的预收账款情况

债权人名称	账面余额	账龄	占预收账款合计的比例(%)
-------	------	----	---------------



中勤资产评估有限公司财务报表附注

云南中创同瑞实业有限公司	390,000.00	1 年以内	13.36
青州市山水园林工程有限公司	200,000.00	1 年以内	6.85
林州市城市投资集团有限公司	180,000.00	1 年以内	6.17
云谷（固安）科技有限公司	160,000.00	1 年以内	5.48
黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	120,000.00	1 年以内	4.11
合计	1,050,000.00		35.97

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
一、短期薪酬	43,170.00	2,370,133.83	2,256,206.20	157,097.63
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	43,170.00	2,370,133.83	2,256,206.20	157,097.63

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,170.00	2,000,658.37	1,886,730.74	157,097.63
二、职工福利费				
三、社会保险费		338,325.46	338,325.46	
其中：医疗保险费及生育保险费		338,325.46	338,325.46	
工伤保险费				
其他				
四、住房公积金		31,150.00	31,150.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分配计划				
八、其他短期薪酬				
合计	43,170.00	2,370,133.83	2,256,206.20	157,097.63

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
一、基本养老保险				
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				



中勤资产评估有限公司财务报表附注

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
合计				

(十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	34,887.02	901,248.06	865,027.56	71,107.52
城市维护建设税	827.02	31,281.56	29,548.27	2,560.31
教育费附加	724.58	13,406.37	13,033.67	1,097.28
地方教育附加	141.75	8,937.58	8,347.81	731.52
企业所得税	4,957.40		4,486.45	470.95
个人所得税	-632.73	71,181.66	70,548.93	
印花税		70.53	70.53	
合计	40,905.04	1,026,125.76	991,063.22	75,967.58

(十一) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,034,813.26	-985,314.24
合计	3,034,813.26	-985,314.24

(2) 按债权方归集的年末余额前五名的其他应付款情况

债权人名称	账面余额	占其他应付款合计的比例 (%)
毕保志	2,824,750.15	93.08
中众资产评估有限公司	70,000.00	2.30
美钢联工程技术股份有限公司	53,186.24	1.75
北京资产评估协会	38,840.69	1.28
代垫社保	35,410.28	1.17
合计	3,022,187.36	99.58

(十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
职业风险基金		862,499.71
合计		862,499.71

(十三) 实收资本

投资者名称	期初余额	本期	本期	期末余额
-------	------	----	----	------



中勤资产评估有限公司财务报表附注

	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
毕保志	1,999,500.00	99.98			1,999,500.00	99.98
阮红芹	250.00	0.01			250.00	0.01
付胜	250.00	0.01			250.00	0.01
合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

(十四) 一般风险准备

项目	期末余额	期初余额
职业风险基金	1,770,105.95	
合计	1,770,105.95	

(十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期年初余额	-636,267.90	-173,981.92
本期增加额	1,193,516.73	-462,285.98
其中：本期净利润转入	406,561.60	-462,285.98
其他调整因素	786,955.13	
本期减少额	1,770,105.95	
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备	1,770,105.95	
本期分配现金股利数		
转赠资本		
其他减少		
本期期末余额	-1,212,857.12	-636,267.90

(十六) 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
主营业务小计	21,618,923.23		12,357,247.99	
合计	21,618,923.23		12,357,247.99	

(十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,286.67	8,171.30
教育费附加	13,408.56	3,501.97
地方教育附加	8,939.04	2,334.64
合计	53,634.27	14,007.91



(十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	2,000,658.37	439,783.22
办公费	24,739.98	36,634.99
差旅费	129,305.18	71,269.39
租赁费	613,543.39	160,390.74
税金	70.53	
交通费	2,524.20	490.03
职业风险基金		617,862.40
水电费	3,867.59	4,495.57
评估协会会费	168,000.00	
社保	338,325.46	76,256.96
公积金	35,520.00	9,300.00
协作费	14,690,761.01	1,187,525.50
服务费	1,285,136.13	10,170,506.86
福利费	19,135.30	21,405.10
招待费	49,355.20	6,456.32
快递费	402.89	73.00
家具		1,250.00
推广费	1,463,398.69	5,660.38
投标费	26,287.50	
律师费	1,796.00	
培训费	665.00	
咨询费	281,774.52	
合计	21,135,266.94	12,809,360.46

(十九) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,191.10	
减：利息收入	1,268.66	813.73
手续费支出	2,082.85	1,736.15
其他		
合计	24,005.29	922.42

(二十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
国税减税	824.09	
增值税加计抵减		1,399.72
合计	824.09	1,399.72

(二十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
国税减税		11,544.58
其他		0.75
合计		11,545.33

(二十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
税收滞纳金	279.22	
合计	279.22	

(二十三) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
所得税费用		8,188.23
合计		8,188.23

(二十四) 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

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	406,561.60	-462,285.98
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		



中勤资产评估有限公司财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,071,546.35	-3,706,300.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	731,113.83	4,954,763.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,933,870.92	786,177.05
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,514,144.39	908,340.38
减：现金的期初余额	908,340.38	138,241.98
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	605,804.01	770,098.40

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1,514,144.39	908,340.38
其中：库存现金	7,787.28	7,787.28
可随时用于支付的银行存款	1,506,357.11	900,553.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,514,144.39	908,340.38

八、或有事项

本公司本年度没有应予披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项



截至本财务报告批准报出日（2025年3月31日）止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司有关信息披露

无。

（二）关联方交易

无。

（三）披露应收、应付关联方款项情况

无

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

十二、财务报告的批准

本财务报告于2025年3月31日由本公司总经理办公会批准报出。

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

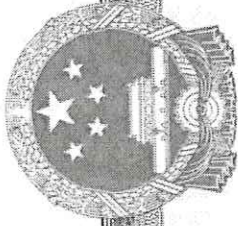
张佩

会计机构负责人：

2025年3月31日

中勤资产评估有限公司





营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110105685750081K



扫描市场主体身份信息
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 北京顺永会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

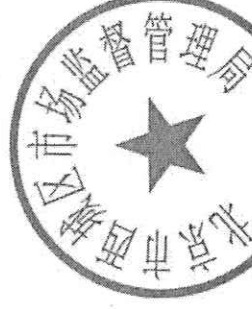
执行事务合伙人 杜永忠

经营范围 从事会计师事务所业务；企业管理咨询；技术咨询。（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。）

出资额 500万元

成立日期 2009年03月04日

主要经营场所 北京市西城区广安门外大街168号1幢10层2-1115-A



登记机关

2024年 09月 26日

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

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0020174

说明

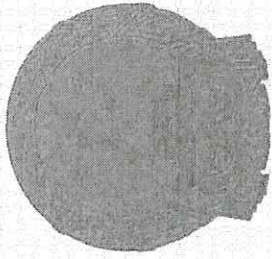
- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:北京市财政局

2024年2月1日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:北京顺永会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:杜永忠

主任会计师:

经营场所:

北京市西城区广安门外大街168号1幢10层-2-1115-A

组织形式:普通合伙

执业证书编号:11010056

批准执业文号:京财会许可[2009]0007号

批准执业日期:2009年1月14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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

转出/转入事项

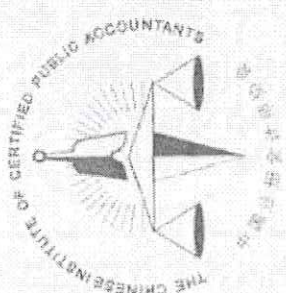
- 一、注册会计师在变更时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，再行补办。

NOTES

1. When practising, the certificate when necessary.
2. This certificate can only be used by the holder, and shall not be transferred or altered.
3. The CPA shall return it to the Institute of CPAs when statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs and follow the procedure of reissue after loss on the newspaper.

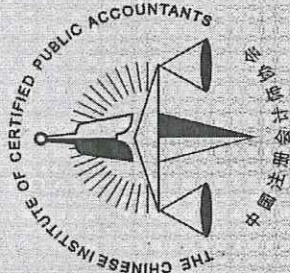


服务热线 410500130004



姓名: 杜永忠
性别: 男
出生日期: 1968-07-27
工作单位: 河南兴万会计师事务所有限公司
身份证号: 410721196807273000
执业证书号: 410721196807273000





姓名 Full name 田晓群
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1984-11-21
工作单位 Working unit 北京顺永会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 130124198411210021



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: 110100560011
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 12 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d