

中资资产评估有限公司

审计报告

众环京审字(2024)00008号

目 录



起始页码

审计报告

财务报表

资产负债表

利润表

现金流量表

所有者权益变动表

财务报表附注

1

3

4

5

7

审计报告

众环京审字(2024)00008号

中资资产评估有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中资资产评估有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、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2023年12月31日的财务状况以及2023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(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。

审计报告第 1 页共 3 页



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：

（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。

（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。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所



中国注册会计师:



吴玉光

中国注册会计师:



杨俊

中国·北京

2024年2月20日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中资资产评估有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	14,795,214.17	10,069,625.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七（二）	7,326,033.31	8,570,499.74
应收款项融资			
预付款项	七（三）		140,000.00
其他应收款	七（四）	359,956.84	299,019.27
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	七（五）		1,615.36
流动资产合计		22,481,204.32	19,080,760.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	七（六）	6,319,909.48	6,531,735.54
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	七（七）	83,650.00	83,650.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,403,559.48	6,615,385.54
资产总计		28,884,763.80	25,696,145.55

单位负责人：



主管会计工作负责人：

刘毅

会计机构负责人：

刘毅





资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中源资产评估有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（八）	1,500.00	1,500.00
预收款项	七（九）	247,358.87	3,185,236.31
合同负债	七（十）	2,546,000.59	
应付职工薪酬	七（十一）	40,217.46	23,216.04
应交税费	七（十二）	583,973.30	366,869.95
其他应付款	七（十三）	12,576,487.00	11,975,257.41
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	七（十四）	152,760.04	
流动负债合计		16,148,297.26	15,552,079.71
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	七（十五）	3,781,642.54	3,500,373.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,781,642.54	3,500,373.92
负债合计		19,929,939.80	19,052,453.63
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七（十六）	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	七（十七）	1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润	七（十八）	5,954,824.00	3,643,691.92
所有者权益（或股东权益）合计		8,954,824.00	6,643,691.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		28,884,763.80	25,696,145.55

单位负责人：



主管会计工作负责人：

张强

会计机构负责人：

刘毅





利润表

2023年度

编制单位：中资资产评估有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	七（十九）	37,483,869.04	39,279,181.35
减：营业成本	七（十九）	21,624,343.88	24,812,925.21
税金及附加	七（二十）	228,072.22	302,872.50
销售费用			
管理费用	七（二十一）	13,189,696.07	13,311,081.56
研发费用			
财务费用	七（二十二）	-19,648.33	-1,620,888.45
其中：利息费用			
利息收入	七（二十二）	21,954.88	1,623,529.42
加：其他收益	七（二十三）	271,764.43	410,869.52
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			
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）	七（二十四）	-254,356.00	-14,629.00
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）		2,478,813.63	2,869,431.05
加：营业外收入	七（二十五）	0.08	8,966.81
减：营业外支出	七（二十六）	31,205.49	14,747.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,447,608.22	2,863,650.03
减：所得税费用	七（二十七）	136,443.42	118,147.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,311,164.80	2,745,502.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		2,311,164.80	2,745,502.18

单位负责人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：中资资产评估有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,029,251.10	39,434,021.08
收到的税费返还		142,408.85	29,850.24
收到其他与经营活动有关的现金		399,600.94	2,986,255.37
经营活动现金流入小计		41,571,260.89	42,450,126.69
购买商品、接受劳务支付的现金		11,937,610.32	5,261,215.37
支付给职工以及为职工支付的现金		10,915,240.41	10,326,939.41
支付的各项税费		2,145,249.50	5,320,021.70
支付其他与经营活动有关的现金		11,847,817.13	19,333,399.34
经营活动现金流出小计		36,845,917.36	40,241,575.82
经营活动产生的现金流量净额	七（二十八）	4,725,343.53	2,208,550.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		245.00	380.00
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		245.00	380.00
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额		245.00	380.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			30,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,725,588.53	-27,791,069.13
加：期初现金及现金等价物余额		10,069,625.64	37,860,694.77
六、期末现金及现金等价物余额		14,795,214.17	10,069,625.64

单位负责人：



主管会计工作负责人：

张斗

第 4 页

会计机构负责人：

刘毅





所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：中资资产评估有限公司	2023年度								
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债							
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他 二、本年年初余额 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、对股东的分配 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、其他综合收益结转留存收益 6、其他 （五）专项储备 1、本期提取 2、本期使用 （六）其他 四、本年年末余额	2,000,000.00						1,000,000.00	3,643,691.92	6,643,691.92
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他 二、本年年初余额 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、对股东的分配 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、其他综合收益结转留存收益 6、其他 （五）专项储备 1、本期提取 2、本期使用 （六）其他 四、本年年末余额	2,000,000.00						1,000,000.00	3,643,691.92	6,643,691.92
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他 二、本年年初余额 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、对股东的分配 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、其他综合收益结转留存收益 6、其他 （五）专项储备 1、本期提取 2、本期使用 （六）其他 四、本年年末余额	2,000,000.00						1,000,000.00	3,643,691.92	6,643,691.92

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：中元资产评估有限公司
 金额单位：人民币元

	2022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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	2,000,000.00						33,904,214.67
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						-6,024.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							33,898,189.74
(一) 综合收益总额							-27,254,497.82
(二) 所有者投入和减少资本							2,745,502.18
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							-30,000,000.00
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							-30,000,000.00
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、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	2,000,000.00						1,000,000.00

单位负责人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：



中资资产评估有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中资资产评估有限公司（以下简称“本公司”）是由张宏新、汤志成、邸雪筠、刘霞、张皓东、陈福地、韦清、曹文红等于 1992 年 12 月 12 日共同出资组建的有限责任公司，本公司注册资本为 200.00 万元，公司设立时，股东及股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
张宏新	118.00	59.00	118.00	59.00
邸雪筠	16.00	8.00	16.00	8.00
雷春雨	10.00	5.00	10.00	5.00
刘霞	16.00	8.00	16.00	8.00
汤志成	16.00	8.00	16.00	8.00
张皓东	6.00	3.00	6.00	3.00
韦清	6.00	3.00	6.00	3.00
陈福地	6.00	3.00	6.00	3.00
曹文红	6.00	3.00	6.00	3.00
合 计	200.00	100.00	200.00	100.00

2021 年，刘霞减资 16.00 万元，张宏新增资 16.00 万元，本次股权转让完成后，公司的股东和股权结构变更为：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
张宏新	134.00	67.00	134.00	67.00
邸雪筠	16.00	8.00	16.00	8.00
雷春雨	10.00	5.00	10.00	5.00
汤志成	16.00	8.00	16.00	8.00
张皓东	6.00	3.00	6.00	3.00
韦清	6.00	3.00	6.00	3.00
陈福地	6.00	3.00	6.00	3.00
曹文红	6.00	3.00	6.00	3.00
合 计	200.00	100.00	200.00	100.00

公司统一社会信用代码：911101081000124554；公司住所：北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 17 层 A1；法定代表人：张宏新。

本公司及分公司(以下合称“本公司”)经批准的经营范围为从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需要的其他资产评估或者项目评估；证券业务资产评估；评估咨询、会计财务咨询、经济信息咨询（不含中介服务）。（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。）

本财务报表由本公司负责人于2024年2月20日批准报出。

本公司的营业期限为20年，从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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。

（五）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

（六）金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有

至到期投资，列示为其他流动资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的利润分配和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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。

(9) 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配，减少所有者权益。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，不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

(七) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：航空发动机及衍生品、外贸、非航和其他；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：基本确定能收回的组合	确定能收回的应收款项

2、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项、保证金、押金及备用金以及其他低风险款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	采用账龄分析法计提坏账准备。
组合 2: 不计提坏账准备的应收款组合	押金、备用金、保证金、代收代垫款等不计提坏账准备。

（八）长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(4) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指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本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(九) 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。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：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	50	5	1.90
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67

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、13“非流动非金融资产减值”。

(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。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款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将会行使这种选择权；（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[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（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[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（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。

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。

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

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。

(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“非流动非金融资产减值”。

(十一) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(十二) 非流动非金融资产减值

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。

（十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十四）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等。

（1）短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。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

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。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和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。

内退福利：本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本公司其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（十六）收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

（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。

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。

（3）让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

（十七）政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；对同类政府补助采用相同的列报方式，将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

本公司收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

（十八）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司内该纳税主体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。

（十九）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。

五、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更。

(二) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	5%
增值税	应纳税增值额(除简易征收外, 应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

(二) 税收优惠及批文

《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告2023年第6号)规定, 自2023年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告2022年第13号)规定, 自2022年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按

20%的税率缴纳企业所得税。

本企业适用以上优惠政策。

七、财务报表重要项目的说明

以下披露项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,439.00	33,173.35
银行存款	14,793,775.17	10,036,452.29
其他货币资金		
合 计	14,795,214.17	10,069,625.64

(二) 应收账款

1、应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	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）	4,648,540.42		6,497,549.74	
1 至 2 年	976,111.39		2,072,950.00	
2 至 3 年	1,955,737.50	254,356.00		
合 计	7,580,389.31	254,356.00	8,570,499.74	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	100,106.00	1.32	100,106.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,480,283.31	98.68	154,250.00	2.06	7,326,033.31
其中：					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 基本确定能收回的组合	7,480,283.31	98.68	154,250.00	2.06	7,326,033.31
合计	7,580,389.31	—	254,356.00	—	7,326,033.31

类别	年初余额				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	8,570,499.74	100.00			
其中:					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 基本确定能收回的组合	8,570,499.74	100.00			
合计	8,570,499.74	—		—	

2、年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
高喜宝-内蒙古镶黄旗巴音	100,000.00	100,000.00	100.00	公司破产
中广核工程有限公司	106.00	106.00	100.00	预计无法收回
合计	100,106.00	100,106.00	—	—

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 基本确定能收回的组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备

基本确定能收回的组合	7,480,283.31	100.00	154,250.00	8,570,499.74	100.00
合计	7,480,283.31	—	154,250.00	8,570,499.74	—

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面金额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
中核汇能有限公司	1,331,850.00	17.57	
武汉中央商务区股份有限公司	700,000.00	9.23	70,000.00
瓴盛科技有限公司	250,000.00	3.30	
江苏华景智慧能源股份有限公司	290,000.00	3.83	
宝钢德盛不锈钢有限公司	190,000.00	2.51	19,000.00
合计	2,761,850.00	—	89,000.00

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	年末数			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（%）	
1年以内(含1年)				70,000.00	50.00	
1-2年(含2年)				70,000.00	50.00	
合计		—		140,000.00	—	

(四) 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	359,956.84	299,019.27
合计	359,956.84	299,019.27

1、应收利息

本公司本年度无应收利息。

2、应收股利

本公司本年度无应收股利。

3、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	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)	345,862.04		285,019.05	
1至2年	4,905.00		14,000.22	
2至3年	9,189.80			
合计	359,956.84		299,019.27	

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	359,956.84	100.00			359,956.84
合计	359,956.84	—		—	359,956.84

类别	年初余额				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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	299,019.27	100.00			299,019.27

类别	年初余额				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 (%)	
合计	299,019.27	—		—	299,019.27

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①基本确定能收回的组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
基本确定能收回的组合	359,956.84	100.00		299,019.27	100.00	
合计	359,956.84	—		299,019.27	—	

②其他应收款项账面余额变动

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	299,019.27			299,019.27
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年新增	60,937.57			60,937.57
本年终止确认				
其他变动				
年末余额	359,956.84			359,956.84

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	------	----	-----------------	------

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆天勤房地产土地资产评估有限公司	保证金	170,000.00	1 年以内	47.23	
宋香平	备用金	5,280.52	1 年以内	1.47	
陈禹希	备用金	4,455.00	1-2 年	1.24	
吴丹	备用金	4,000.00	1 年以内	1.11	
何翔	备用金	3,400.00	1 年以内	0.94	
合计	—	187,135.52	—	—	

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		1,615.36
合 计		1,615.36

(六) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	6,319,909.48	6,531,735.54
固定资产清理		-
合 计	6,319,909.48	6,531,735.54

(1) 固定资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	14,188,364.63	89,873.64	775,550.88	13,502,687.39
其中：房屋及建筑物	10,533,510.76	-	-	10,533,510.76
运输工具	2,408,609.82	-	-	2,408,609.82
电子设备	79,921.23	-	-	79,921.23
办公设备	1,166,322.82	89,873.64	775,550.88	480,645.58
二、累计折旧合计	7,656,629.09	300,255.39	774,106.57	7,182,777.91
其中：房屋及建筑物	4,116,366.41	214,026.00	-	4,330,392.41
运输工具	2,314,249.78	-	-	2,314,249.78
电子设备	79,921.23	-	-	79,921.23
办公设备	1,146,091.67	86,229.39	774,106.57	458,214.49
三、固定资产账面净值合计	6,531,735.54	—	—	6,319,909.48

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：房屋及建筑物	6,417,144.35	—	—	6,203,118.35
运输工具	94,360.04	—	—	94,360.04
电子设备	-	—	—	-
办公设备	20,231.15	—	—	22,431.09
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	6,531,735.54	—	—	6,319,909.48
其中：房屋及建筑物	6,417,144.35	—	—	6,203,118.35
运输工具	94,360.04	—	—	94,360.04
电子设备	-	—	—	-
办公设备	20,231.15	—	—	22,431.09

(2) 固定资产清理情况

本公司本年度固定资产清理无余额。

(七) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	334,600.00	83,650.00	334,600.00	83,650.00
合 计	334,600.00	83,650.00	334,600.00	83,650.00

(八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		-
1-2年		-
2-3年		1,500.00
3年以上	1,500.00	
合 计	1,500.00	1,500.00

账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末金额	未结转的原因
重庆众恩通讯设备有限责任公司	1,500.00	未到结算日期
合 计	1,500.00	—

(九) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	33,338.87	662,800.78
1年以上	214,020.00	2,522,435.53
合 计	247,358.87	3,185,236.31

账龄超过1年的重要预收账款

债权单位名称	期末金额	未结转的原因
中电电气集团有限公司	123,358.87	未到偿还日期
合 计	123,358.87	—

(十) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收咨询项目款	2,546,000.59	
合 计	2,546,000.59	

(十一) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付短期薪酬	23,154.88	9,335,289.41	9,318,226.83	40,217.46
应付设定提存计划	61.16	1,596,952.42	1,597,013.58	
辞退福利				
合计	23,216.04	10,932,241.83	10,915,240.41	40,217.46

(1) 应付短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,547.88	7,799,617.26	7,782,947.68	40,217.46
二、职工福利费		73,800.00	73,800.00	
三、社会保险费		970,727.15	970,727.15	
其中：				
1. 医疗保险及生育保险		941,475.92	941,475.92	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险		29,251.23	29,251.23	
3. 其他				
四、住房公积金	-393.00	477,945.00	477,552.00	
五、工会经费和职工教育经费				-
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、其他		13,200.00	13,200.00	
合计	23,154.88	9,335,289.41	9,318,226.83	40,217.46

(2) 应付设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,548,558.72	1,548,558.72	
失业保险费	61.16	48,393.70	48,454.86	
合计	61.16	1,596,952.42	1,597,013.58	

(十二) 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	154,931.91	1,843,951.89	1,775,571.17	223,312.63
企业所得税	40,185.29	136,443.42	139,690.46	36,938.25
城市维护建设税	8,739.10	94,825.30	95,923.03	7,641.37
房产税	-	61,991.89	61,991.89	-
土地使用税	-	688.27	688.27	-
个人所得税	156,771.42	1,168,359.64	1,014,508.12	310,622.94
教育费附加	6,242.23	67,096.07	67,880.19	5,458.11
其他	-	3,470.69	3,470.69	-
合计	366,869.95	3,376,827.17	3,159,723.82	583,973.30

(十三) 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	12,576,487.00	11,975,257.41
合计	12,576,487.00	11,975,257.41

(1) 应付利息

本公司本年度应付利息无余额。

(2) 应付股利

本公司本年度应付股利无余额。

(3) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
项目垫款	8,495,523.19	8,923,712.67
往来款	3,173,849.53	1,387,232.50
借款		86,118.83
其他	907,114.28	1,578,193.41
合 计	12,576,487.00	11,975,257.41

账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末金额	未结转的原因
武义良	500,000.00	未到偿还日期
杭军	400,000.00	未到偿还日期
合 计	900,000.00	—

(十四) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债-待转销项税额	152,760.04	
合 计	152,760.04	

(十五) 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	3,500,373.92	281,268.62		3,781,642.54
专项应付款				
企业年金缴费				
合 计	3,500,373.92	281,268.62		3,781,642.54

(1) 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
合 计	3,781,642.54	3,500,373.92
其中：1. 保险责任准备金	3,321,405.46	3,321,405.46

2. 职业风险金	460,237.08	178,968.46
----------	------------	------------

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00
张宏新	1,340,000.00	67.00			1,340,000.00	67.00
邸雪筠	160,000.00	8.00			160,000.00	8.00
汤志成	160,000.00	8.00			160,000.00	8.00
雷春雨	100,000.00	5.00			100,000.00	5.00
张皓东	60,000.00	3.00			60,000.00	3.00
韦清	60,000.00	3.00			60,000.00	3.00
陈福地	60,000.00	3.00			60,000.00	3.00
曹文红	60,000.00	3.00			60,000.00	3.00

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	3,643,691.92	30,904,214.67
调整期初未分配利润合计数	-32.72	-6,024.93
调整后期初未分配利润	3,643,659.20	30,898,189.74
本期增加额	2,311,164.80	2,745,502.18
其中：本期净利润转入	2,311,164.80	2,745,502.18
其他调整因素		
本期减少额		30,000,000.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		30,000,000.00

项 目	本期金额	上期金额
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	5,954,824.00	3,643,691.92

(十九) 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	37,483,869.04	21,624,343.88	39,279,181.35	24,812,925.21
评估服务	37,483,869.04	21,624,343.88	39,279,181.35	24,812,925.21
其他业务小计				
其他				
合计	37,483,869.04	21,624,343.88	39,279,181.35	24,812,925.21

(二十) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	61,991.89	82,381.26
土地使用税	688.27	914.64
城建税	94,825.30	127,968.18
教育费附加	67,096.07	90,988.12
其他	3,470.69	620.30
合 计	228,072.22	302,872.50

(二十一) 管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	10,605,065.89	10,409,037.60
固定资产折旧费	300,255.39	324,593.52
办公费	349,912.83	420,000.86
差旅费	70,769.01	34,004.40
交通费	350,893.19	353,542.09
会费	384,496.94	468,862.58
职工餐费	251,667.00	224,892.20
物业管理费	205,759.45	207,221.03

项目	本期发生数	上期发生数
评估师责任保险	140,237.22	286,545.89
通讯费	90,374.75	86,943.59
租赁费	27,708.58	111,752.29
残疾人就业保障金	66,449.32	57,893.31
审计费	28,301.89	28,301.89
网络费		165,094.34
培训费	58,167.65	
职业风险金	62,166.04	
咨询费	9,433.96	
其他	188,036.96	132,395.97
合计	13,189,696.07	13,311,081.56

(二十二) 财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出		
减：利息收入	21,954.88	1,623,529.42
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
手续费支出	2,306.55	2,640.97
合计	-19,648.33	-1,620,888.45

(二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助：		
个税手续费返还	254,112.92	205,616.79
扩岗补贴		1,500.00
稳岗补贴	4,701.00	202,700.43
增值税加计扣除	12,950.51	1,052.30
合计	271,764.43	410,869.52

(二十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-254,356.00	-14,629.00
合 计	-254,356.00	-14,629.00

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.08	8,966.81	0.08
合 计	0.08	8,966.81	0.08

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,199.31	11,849.83	1,199.31
对外捐赠支出	30,000.00		30,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	5.10	1,337.33	5.10
其他	1.08	1,560.67	1.08
合 计	31,205.49	14,747.83	31,205.49

(二十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	136,443.42	118,147.85
递延所得税调整		-
合 计	136,443.42	118,147.85

(二十八) 现金流量表

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

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	2,311,164.80	2,745,502.18
加: 资产减值准备		
信用减值损失	254,356.00	14,629.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	300,255.39	324,593.52
无形资产摊销		

项 目	本期金额	上期金额
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“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,199.31	11,849.83
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）	1,323,528.86	-2,331,645.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	534,839.17	1,443,621.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,725,343.53	2,208,550.87
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	14,795,214.17	10,069,625.64
减：现金的期初余额	10,069,625.64	37,860,694.77
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	4,725,588.53	-27,791,069.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	14,795,214.17	10,069,625.64
其中：库存现金	1,439.00	33,173.35
可随时用于支付的银行存款	14,793,775.17	10,036,452.29
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	期初余额
③期末现金及现金等价物余额	14,795,214.17	10,069,625.64
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

八、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
张宏新	不适用（个人控股）	自然人股东	1,340,000.00	67.00	67.00

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京中资房地产土地评估有限公司	同一控股股东控制的企业
邸雪钧	股东
汤志成	股东
张浩东	股东
韦清	股东
陈福地	股东
曹文红	股东
雷春雨	股东

3、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
雷春雨			80,986.00	



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计			80,986.00	

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1、企业合并、分立等重组事项说明

截止 2023 年 12 月 31 日本公司无需要披露的企业合并、分立等重组事项。

2、其他重要事项

无。

十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 2 月 20 日经本公司总经理办公会批准。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108051355653T

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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分公司

类型 特殊普通合伙会计师事务所

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜；受托代理记账，编制企业年度财务报告，编制合并企业年度财务报告，并对外提供审计报告；依法选择经营业务，开展法律法规允许的经营活动；经相关部门批准，从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

负责人 刘宁宇

成立日期 2014年03月28日

经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层1201-4



登记机关

2023年04月18日



证书序号: 5004935

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 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、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所

负责人: 刘宁宇

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层1201-4/0108080858

分所执业证书编号: 420100051101

批准执业文号: 京财会许可[2011]0057号

批准执业日期: 2011年7月13日



发证机关: 北京市财政局

2023年06月30日



中华人民共和国财政部制



姓名: 吴玉光
 Full name: 吴玉光
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1964年06月13日
 Date of birth: 1964年06月13日
 工作单位: 振华会计师事务所
 Working unit: 振华会计师事务所
 身份证号码: 110001196406130131
 Identity card No.: 110001196406130131



年度检验登记
 Annual Renewal Register
 2012
 本证书年检合格
 This certificate is valid
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Register
 2013
 本证书年检合格
 This certificate is valid
 this renewal.



姓名: 吴玉光
 证书编号: 110001650008

有效期至: 2013年3月1日

注册会计师事务所工作单位变更项目登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred by
 注册会计师协会
 CPAs
 2012年9月16日

同意调入
 Agree the holder to be transferred by
 注册会计师协会
 CPAs
 2012年9月16日

转出: 上海环环会计师事务所(普通合伙)
 转入: 北京环环会计师事务所(普通合伙)
 2012年4月9日
 注册会计师协会
 CPAs
 2012年4月9日

NOTES
 1. When practicing, the CPA shall show this client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



证书编号: 110001650008
 No. of Certificate: 110001650008
 发证机构: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2001年04月28日
 Date of Issue: 2001年04月28日



姓名: 杨健
 Full name: Yang Jian
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1990-03-11
 Date of birth: 1990-03-11
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit: Zhongshun Zhonghuan CPAs (Special General Partnership) Shaanxi Branch
 身份证号码: 610322199003111128
 Identity card No.: 610322199003111128

证书编号: 420100050495
 No. of Certificate: 420100050495
 批准发证机关: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Issuance of CPAs: Shaanxi Institute of CPAs
 发证日期: 2019年07月30日
 Date of Issuance: 2019-07-30

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.



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

同意终止
 Agree the holder to be transferred to:

转出单位盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 张运芳
 2022年1月27日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to:

转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 大华
 2022年12月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意终止
 Agree the holder to be transferred to:

转出单位盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 大华(转籍)
 2022年1月3日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to:

转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 中审众环(北京)
 2022年1月3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.



号 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.

号 月 日