

北京国融兴华资产评估有限责任公司

审计报告

众环审字(2024)0203739号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
资产负债表	4
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8
财务报表附注	10
职业风险基金审计情况说明	44





## 审计报告

众环审字(2024)0203739号

北京国融兴华资产评估有限责任公司:

### 一、 审计意见

我们审计了北京国融兴华资产评估有限责任公司(以下简称“国融兴华资产评估公司”)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、股东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,公允反映了国融兴华资产评估公司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,我们独立于国融兴华资产评估公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

国融兴华资产评估公司管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估国融兴华资产评估公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算国融兴华资产评估公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国融兴华资产评估公司的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对国融兴华资产评估公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国融兴华资产评估公司不能持续经营。

（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。



(此页无正文)



中国注册会计师: \_\_\_\_\_



中国注册会计师: \_\_\_\_\_

中国·武汉

2024年04月10日



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位:北京国融兴华资产评估有限责任公司

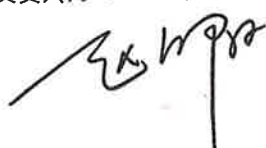
金额单位:人民币元

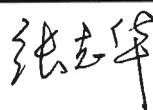
项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	七、(一)	44,109,357.00	47,331,855.18
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	七、(二)	10,230,000.00	10,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、(三)	61,036,930.50	49,479,291.71
应收款项融资			
预付款项	七、(四)	1,791,753.22	1,130,495.33
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	七、(五)	103,942,486.41	90,167,855.72
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
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>221,110,527.13</b>	<b>198,409,497.94</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款*			
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)	2,292,526.64	1,217,506.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(七)	11,579,433.00	15,666,291.70
无形资产	七、(八)	242,588.52	252,945.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(九)	1,555,710.82	554,951.69
递延所得税资产	七、(十)	3,453,219.34	3,347,285.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,123,478.32</b>	<b>21,038,981.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>240,234,005.45</b>	<b>219,448,478.96</b>

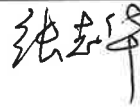
单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京国融兴华资产评估有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(十一)	91,716,190.16	81,670,428.75
预收款项			
合同负债	七、(十二)	32,960,879.18	33,024,016.39
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	七、(十三)	10,018,416.84	8,681,635.74
应交税费	七、(十四)	3,122,486.53	1,453,743.59
其他应付款	七、(十五)	40,315,159.84	31,869,926.40
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、(十六)	3,880,860.84	3,707,357.97
其他流动负债	七、(十七)	1,977,652.75	1,981,440.98
<b>流动负债合计</b>		<b>183,991,646.14</b>	<b>162,388,549.82</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	七、(十八)	8,343,915.98	12,224,776.82
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,343,915.98</b>	<b>12,224,776.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>192,335,562.12</b>	<b>174,613,326.64</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	七、(十九)	10,000,000.00	10,000,000.00
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、(二十)	5,253,353.76	5,253,353.76
一般风险准备*			
未分配利润	七、(二十一)	32,645,089.57	29,581,798.56
归属于母公司股东权益合计		47,898,443.33	44,835,152.32
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>47,898,443.33</b>	<b>44,835,152.32</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>240,234,005.45</b>	<b>219,448,478.96</b>

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共44页第5页





# 利润表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：北京国融兴华资产评估有限责任公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		211,730,444.10	234,909,442.45
其中：营业收入	七、(二十二)	211,730,444.10	234,909,442.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		204,561,749.65	223,567,005.15
其中：营业成本	七、(二十二)	160,934,359.18	186,191,470.07
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加		900,825.20	897,430.48
销售费用			
管理费用	七、(二十三)	42,217,017.77	35,856,644.56
研发费用			
财务费用	七、(二十四)	509,547.50	621,460.04
其中：利息费用			
利息收入		90,816.87	151,594.51
加：其他收益	七、(二十五)	1,158,163.97	110,799.43
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(二十六)	195,013.70	560,820.55
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）	七、(二十七)	-2,023,734.24	-590,452.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,498,137.88	11,423,604.49
加：营业外收入	七、(二十八)	15,868.99	239,131.60
减：营业外支出	七、(二十九)	663,408.56	43,967.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,850,598.31	11,618,768.95
减：所得税费用	七、(三十)	2,739,072.37	3,074,026.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,111,525.94	8,544,742.25
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,111,525.94	8,544,742.25
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,111,525.94	8,544,742.25
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		3,111,525.94	8,544,742.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





# 现金流量表

2023年度

编制单位：北京国融兴华资产评估有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		182,841,281.40	225,005,264.23
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			31,357.16
收到其他与经营活动有关的现金		27,153,575.02	21,937,657.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>209,994,856.42</b>	<b>246,974,279.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		90,209,582.56	124,360,395.32
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		48,941,950.69	48,036,684.85
支付的各项税费		11,140,414.98	12,403,885.10
支付其他与经营活动有关的现金		62,789,477.89	63,301,449.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>213,081,426.12</b>	<b>248,102,415.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,086,569.70</b>	<b>-1,128,136.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		31,270,000.00	23,400,000.00
取得投资收益收到的现金		195,013.70	560,820.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200.00
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		60,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>31,525,013.70</b>	<b>23,961,020.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,942.18	382,227.68
投资支付的现金		31,200,000.00	33,100,000.00
质押贷款净增加额*			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,660,942.18</b>	<b>33,482,227.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-135,928.48</b>	<b>-9,521,207.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<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>	七、(三十一)	-3,222,498.18	-10,649,343.20
加：期初现金及现金等价物余额	七、(三十一)	47,331,855.18	57,981,198.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七、(三十一)	<b>44,109,357.00</b>	<b>47,331,855.18</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





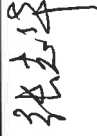
## 所有者权益变动表

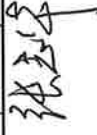
金额单位：人民币元

2023年度

编制单位：北京国强资产评估有限责任公司

项	归属于母公司所有者权益										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		小计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00								5,253,353.76	29,581,798.56	44,835,152.32	44,835,152.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年末余额	10,000,000.00								5,253,353.76	29,581,798.56	44,835,152.32	44,835,152.32
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、对股东的分配												
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	10,000,000.00								5,253,353.76	32,645,089.57	47,898,443.33	47,898,443.33

单位负责人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：北京国融兴华资产评估有限责任公司

项目	2022年度										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00						4,398,879.53	24,569,977.28	38,968,856.81		38,968,856.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00						4,398,879.53	21,891,530.54	36,290,410.07		36,290,410.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							854,474.23	7,690,268.02	8,544,742.25		8,544,742.25
(一) 综合收益总额								8,544,742.25	8,544,742.25		8,544,742.25
(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							854,474.23	-854,474.23			
2、提取一般风险准备							854,474.23	-854,474.23			
3、对股东的分配											
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	10,000,000.00						5,253,353.76	29,581,798.56	44,835,152.32		44,835,152.32

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张志强

张志强

张志强

本报告共64页第9页



# 北京国融兴华资产评估有限责任公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

北京国融兴华资产评估有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由原中建资产评估事务所改制而成的具有证券资产评估资格的专职评估机构。经北京市财政局批准，于 1999 年 11 月 05 日由北京市工商行政管理局登记注册的社会中介机构。本公司原名北京六合正旭资产评估有限责任公司，2010 年 11 月 29 日变更为北京国融兴华资产评估有限责任公司。本公司 2016 年 01 月 11 日取得北京市工商行政管理局西城分局核发的统一社会信用代码 91110102718715937D。

截至 2023 年 12 月 31 日共设立 23 家分公司和 1 家服务中心，其中宁波分公司已经于 2023 年 11 月进行税务注销，西北分公司已于 2023 年 12 月 1 日在宁夏回族自治区财政厅注销备案，具体如下：

分公司名称	机构类型	注册地省份	负责人
山西分公司	分支机构	山西省	陈光宇
云南分公司	分支机构	云南省	杨瑞嘉
辽宁分公司	分支机构	辽宁省	宋雷
上海分公司	分支机构	上海市	倪红元
西北分公司	分支机构	宁夏自治区	刘志强
贵州分公司	分支机构	贵州省	赵炳祁
天津分公司	分支机构	天津市	王道明
新疆分公司	分支机构	新疆维吾尔自治区	王风云
青岛分公司	分支机构	山东省	张志山
广州分公司	分支机构	广东省	沈书斌
江苏分公司	分支机构	江苏省	祝竞成
河南分公司	分支机构	河南省	闫飞
陕西分公司	分支机构	陕西省	孙萍
湖北分公司	分支机构	湖北省	胡韶冉

深圳分公司	分支机构	广东省	信娜
四川分公司	分支机构	四川省	张阳森
宁波分公司	分支机构	浙江省	周斌
重庆分公司	分支机构	重庆	周宏莲
湖南分公司	分支机构	湖南省	黎军
杭州分公司	分支机构	浙江省	杜英俊
大连分公司	分支机构	辽宁省	曹云锋
江西分公司	分支机构	江西省	张骁秋
广西分公司	分支机构	广西壮族自治区	吴伟
运城服务中心	分支机构	山西省	赵向阳

### 1、企业注册地、组织形式

本公司注册地址为北京市东城区安定门外大街 189 号 7 层 701A;

公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股);

### 2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业为商业服务业;

经营范围为从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估; 房地产价格评估; 土地调查评估服务; 探矿权和采矿权评估; 企业管理咨询。

公司的主要产品或服务为资产评估专业咨询服务;

公司客户的性质为国有企业、民营企业、事业单位。

### 3、营业期限

本公司营业期限: 1999 年 11 月 05 日至无固定期限。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司董事会于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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 42 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 日的财务状况及 2023 年度的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) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (三) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (四) 记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### (五) 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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (六) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，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，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

## 2.外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中其他综合收益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## (七) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### (1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (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

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 2. 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、应收款项、财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(2) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1. 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

- 5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日, 或者以下一个或多个指标发生显著变化: 债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的, 则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2. 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约:

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款, 该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动。

## 3. 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的, 本公司予以终止对该项金融资产的确认: 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; 该金融资产已转移, 且本公司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; 该金融资产已转移, 虽然本公司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。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊, 并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4. 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

#### 5. 金融负债的终止确认

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。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销。

#### (八) 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

1. 应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

##### (1) 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1-应收重点关注关联方组合	应收重点关注关联方组合
组合 2-其他应收一般客户组合	其他应收一般客户组合

##### (2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

##### 1. 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务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。

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。

##### 2. 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### (1) 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如，信用风险较低或信用风险较高的，本公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1-应收重点关注组合	重要的往来款
组合 2-一般性往来组合	一般性往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### (2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (九) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。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. 固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。无法为企业产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，折旧直接计入当期损益。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据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。

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
办公设备	年限平均法	5	1	19.8

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

详见“附注四、（十三）长期资产减值”。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据及计价和折旧方法

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。

#### (十) 使用权资产

本公司对使用权资产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.本公司发生的初始直接费用；
- 4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采取成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### (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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

无形资产按成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时

止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

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。

## 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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

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

详见“附注四、（十三）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。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产改良支出、生产用地征地费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果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。

### （十三） 长期资产减值

#### 1.适用范围

本附注所述资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、使用权资产、工程物资、无形资产（包括资本化

的开发支出)、资产组和资产组组合、商誉等。

## 2.可能发生减值资产的认定

在资产负债表日, 本公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对本公司产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## 3.资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的, 估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

## 4.资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

## 5.资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的, 本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时, 公司在认定资产组时, 还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的, 该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额), 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉

的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

#### **(十四) 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。

#### **(十五) 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。

##### **1.短期薪酬的会计处理方法**

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、工伤保险费和生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、其他短期薪酬等。公司应当在职工为本公司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。

##### **2.离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险费、失业保险费和企业年金。公司应当在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **3.辞退福利的会计处理方法**

辞退福利主要包括：（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

本公司向职工提供辞退福利的，应当在下列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：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司应当按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，应当适用短期薪酬的相关规定；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，应当适用其他长期职工福利的有关规定。

##### **4.其他长期职工福利的会计处理方法**

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当适用设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，公司应当适用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。

#### **(十六) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **(十七) 收入**

##### **1.收入确认和计量所采用的会计政策**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付及金额确定交易价格，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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于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定收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

#### **（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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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；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。

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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

## （二十） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营性租赁。

#### （1） 初始计量

在租赁期开始日，此类公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，此类公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### （2） 后续计量

此类公司参照《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（详见本附注四、（九）“固定资产”），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，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。

对于租赁负债，此类公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，此类公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### （3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司

采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 本公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

此类公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，此类公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。此类公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更情况

本公司本年度无会计政策变更。

### (二) 会计估计变更情况

本公司本年度无会计估计变更。

### (三) 前期重大会计差错更正情况

本公司本年度无前期重大会计差错更正。

## 六、 税项

### (一) 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	实缴流转税税额的3%计缴。
地方教育附加	实缴流转税税额的2%计缴。

## 七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	71,782.67	208,372.98
银行存款	44,037,574.33	47,123,482.20
其他货币资金		
合计	44,109,357.00	47,331,855.18
其中：存放在境外的款项总额		

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	10,230,000.00	10,300,000.00
合计	10,230,000.00	10,300,000.00

### （三）应收账款

#### 1.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				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	67,010,513.26	100.00	5,973,582.76	8.91	61,036,930.50
其中：应收一般客户组合	67,010,513.26	100.00	5,973,582.76	8.91	61,036,930.50
合计	67,010,513.26	100.00	5,973,582.76	8.91	61,036,930.50

续

类别	年初数				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	54,558,505.79	100	5,079,214.08	9.31	49,479,291.71
其中：其他应收一般客户组合	54,558,505.79	100	5,079,214.08	9.31	49,479,291.71
合计	54,558,505.79	100	5,079,214.08	9.31	49,479,291.71

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	年初数
1年以内(含1年)	43,804,751.04	33,399,238.68
1至2年	8,776,010.20	9,592,375.36
2至3年	3,985,513.16	2,959,626.40
3年以上	10,444,238.86	8,607,265.35
小计	67,010,513.26	54,558,505.79
减: 坏账准备	5,973,582.76	5,079,214.08
合计	61,036,930.50	49,479,291.71

2.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	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国家能源集团科技环保有限公司	2,780,000.00	4.15	
中城建第十三工程局有限公司	1,540,000.00	2.30	
中国石化集团中原石油勘探局有限公司	1,154,612.04	1.72	90,097.44
恒泰艾普集团股份有限公司	900,000.00	1.34	
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	830,256.32	1.24	83,025.63
合计	7,204,868.36	10.75	173,123.07

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	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(%)	
1年以内(含1年)	850,506.67	47.47		911,484.77	80.62	
1至2年(含2年)	841,246.55	46.95		119,010.56	10.53	
2至3年(含3年)	-	0.00				
3年以上	100,000.00	5.58		100,000.00	8.85	
合计	1,791,753.22	100.00		1,130,495.33	100.00	

2.按欠款方归集的期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 (%)	坏账准备
广州天植信评估咨询有限公司	244,200.00	13.63	
陕西省资产评估协会	71,839.81	4.01	
广州思不群财务管理顾问有限公司	38,600.00	2.15	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州天力物业发展有限公司	14,881.52	0.83	
徐雯	14,400.00	0.81	
合计	383,921.33	21.43	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	103,942,486.41	90,167,855.72
合计	103,942,486.41	90,167,855.72

1.其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				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	111,781,781.01	100.00	7,839,294.60	7.01	103,942,486.41
其中：一般性往来组合	111,781,781.01	100.00	7,839,294.60	7.01	103,942,486.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	111,781,781.01	100.00	7,839,294.60	7.01	103,942,486.41

续

类别	年初数				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其他应收款项					
单项金额重大并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	98,477,784.76	100.00	8,309,929.04	8.44	90,167,855.72
其中：一般性往来组合	98,477,784.76	100.00	8,309,929.04	8.44	90,167,855.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	98,477,784.76	100.00	8,309,929.04	8.44	90,167,855.72

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
云南金志投资	18,500,000.00	3-4年、5年以上	16.55	2,028,125.00
北京华信德荣投资咨询有限公司	11,000,000.00	1年以内	9.84	
中审众环(武汉)教育投资合伙企业(普通合伙)	11,000,000.00	1年以内	9.84	
陕西同道资产评估有限责任公司	813540.54	1-2年	0.73	40,677.03
北京中润兴华工程造价咨询有限公司	639,251.19	5年以上	0.57	319,625.60
合计	41,952,791.73		37.53	2,388,427.63

(六) 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,292,526.64	1,217,506.69
固定资产清理		
合计	2,292,526.64	1,217,506.69

1. 固定资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值								
1、年初数				4,312,575.95	1,390,681.83	2,392,282.36		8,095,540.14
2、本期增加金额				937,432.42	64,051.08	511,574.09		1,513,057.59
3、本期减少金额				651,099.98				651,099.98
4、期末数				4,598,908.39	1,454,732.91	2,903,856.45		8,957,497.75
二、累计折旧								
1、年初数				4,201,466.16	1,340,744.52	1,335,822.77		6,878,033.45
2、本期增加金额				9,592.07	80,991.21	328,204.28		418,787.56
3、本期减少金额				479,454.10	152,395.80	-		631,849.90
4、期末数				3,731,604.13	1,269,339.93	1,664,027.05		6,664,971.11
三、减值准备								
1、年初数								
2、本期增加金额								
3、本期减少金额								
4、期末数								
四、账面价值								
1、期末余额				867,304.26	185,392.98	1,239,829.40		2,292,526.64
2、年初余额				111,109.79	49,937.31	1,056,459.59		1,217,506.69

### (七) 使用权资产

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	20,434,293.52			20,434,293.52
其中：土地				
房屋及建筑物	20,434,293.52			20,434,293.52
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计	4,768,001.82	4,086,858.70	-	8,854,860.52
其中：土地				
房屋及建筑物	4,768,001.82	4,086,858.70	-	8,854,860.52
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计	15,666,291.70			11,579,433.00
其中：土地		-	-	
房屋及建筑物	15,666,291.70	-	-	11,579,433.00
机器运输办公设备		-	-	
其他		-	-	
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	15,666,291.70	-	-	11,579,433.00
其中：土地		-	-	
房屋及建筑物	15,666,291.70	-	-	11,579,433.00
机器运输办公设备		-	-	
其他		-	-	

### (八) 无形资产

#### 1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	845,254.23	72,475.24	-	917,729.47
其中：软件	845,254.23	72,475.24	-	917,729.47
土地使用权				
专利权				
二、累计摊销额合计	592,309.07	82,831.88	-	675,140.95
其中：软件	592,309.07	82,831.88	-	675,140.95
土地使用权				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利权				
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	252,945.16	--	--	242,588.52
其中：软件	252,945.16	--	--	242,588.52
土地使用权		--	--	
专利权				

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修	554,951.69	1,341,175.40	565,044.99		1,331,082.10	
软件服务费		269,554.46	44,925.74		224,628.72	
合计	554,951.69	1,610,729.86	609,970.73		1,555,710.82	

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	3,453,219.34	13,812,877.36	3,347,285.78	13,389,143.12
合计	3,453,219.34	13,812,877.36	3,347,285.78	13,389,143.12

(十一) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	50,442,192.34	44,729,288.97
1-2年	9,296,611.43	9,226,182.52
2-3年	8,766,137.07	14,258,866.57
3年以上	23,211,249.32	13,456,090.69
合计	91,716,190.16	81,670,428.75

账龄超过1年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
保定权诚万鼎信息咨询服务有限公司	1,942,700.00	项目进度未完成
北京国研会计师事务所有限公司	1,500,000.00	项目进度未完成
北京华盛通达咨询有限公司	1,910,000.00	项目进度未完成
中联资产评估(北京)有限公司	3,450,000.00	项目进度未完成

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
河南金领资产评估有限公司	1,416,021.44	项目进度未完成
合计	10,218,721.44	—

### (十二) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
合同负债	32,960,879.18	33,024,016.39
合计	32,960,879.18	33,024,016.39

### (十三) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,645,439.79	44,636,632.78	43,284,676.95	9,997,395.62
二、离职后福利-设定提存计划	36,195.95	4,294,625.88	4,309,800.61	21,021.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	8,681,635.74	48,931,258.66	47,594,477.56	10,018,416.84

#### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,596,821.94	39,915,331.37	38,564,367.97	9,947,785.34
二、职工福利费	150.00	294,167.94	294,167.94	150.00
三、社会保险费	37,194.50	2,710,482.69	2,703,341.34	44,335.85
其中：1.医疗保险费	36,868.38	2,635,728.15	2,628,448.02	44,148.51
2.工伤保险费	326.12	74,754.54	74,893.32	187.34
3.生育保险费				
四、住房公积金	4,850.00	1,305,649.80	1,310,499.80	-
五、工会经费和职工教育经费	6,423.35	411,000.98	412,299.90	5,124.43
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	8,645,439.79	44,636,632.78	43,284,676.95	9,997,395.62

#### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	35,050.92	4,160,339.31	4,175,016.03	20,374.20
二、失业保险费	1,145.03	134,286.57	134,784.58	647.02
三、企业年金缴费				-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	36,195.95	4,294,625.88	4,309,800.61	21,021.22

**(十四) 应交税费**

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,249,428.17	470,415.51
企业所得税	1,640,863.98	784,874.74
个人所得税	64,007.52	75,306.92
城市维护建设税	98,604.29	71,420.93
教育费附加	41,387.22	31,383.73
地方教育费附加	28,195.35	20,292.07
其他税费		49.69
合计	3,122,486.53	1,453,743.59

**(十五) 其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	40,315,159.84	31,869,926.40
合计	40,315,159.84	31,869,926.40

**1.其他应付款项**

**(1) 按款项性质列示其他应付款项**

项目	期末余额	年初余额
往来款	39,709,901.57	31,105,944.21
保证金、押金、备用金	341,404.03	280,637.39
代收代付款	263,854.24	17,995.51
其他		465,349.29
合计	40,315,159.84	31,869,926.40

**(十六) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,880,860.84	3,707,357.97
合计	3,880,860.84	3,707,357.97

**(十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	1,977,652.75	1,981,440.98
合计	1,977,652.75	1,981,440.98

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,855,281.34	17,140,375.12
减：未确认的融资费用	630,504.52	1,208,240.33
重分类至一年内到期的非流动负债	3,880,860.84	3,707,357.97
租赁负债净额	8,343,915.98	12,224,776.82

(十九) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
其中：赵向阳	3,625,000.00	36.25			3,625,000.00	36.25
张志华	2,350,000.00	23.50			2,350,000.00	23.50
李朝阳	1,450,000.00	14.50			1,450,000.00	14.50
黎军	1,075,000.00	10.75			1,075,000.00	10.75
杨建荣	1,000,000.00	10.00			1,000,000.00	10.00
王化龙	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00

(二十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,847,537.01			4,847,537.01
任意盈余公积金	405,816.75			405,816.75
合计	5,253,353.76			5,253,353.76

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	29,581,798.56	24,569,977.28
调整上年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-48,234.93	-2,678,446.74
调整后上年末未分配利润	29,533,563.63	21,891,530.54
本期年初余额	29,533,563.63	21,891,530.54
本期增加额	3,111,525.94	8,544,742.25
其中：本期净利润转入	3,111,525.94	8,544,742.25
其他调整因素		
本期减少额		854,474.23
其中：本期提取盈余公积数		854,474.23
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		

项目	本期金额	上年金额
其他减少		
本期期末余额	32,645,089.57	29,581,798.56

(二十二) 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	211,730,444.10	160,934,359.18	234,909,442.45	186,191,470.07
其他业务				
合计	211,730,444.10	160,934,359.18	234,909,442.45	186,191,470.07

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,225,940.21	16,404,419.18
办公费	2,331,355.64	4,536,876.53
租赁费	2,218,060.93	2,461,299.68
差旅费	1,382,252.09	1,808,708.22
评估会费及保险费	1,610,727.79	2,875,958.74
折旧摊销费	5,198,448.87	4,829,945.29
业务招待费	2,115,519.71	640,167.76
咨询服务费	4,286,116.59	2,086,554.83
会议费	420,200.00	
其他	1,428,395.94	212,714.33
合计	42,217,017.77	35,856,644.56

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	90,816.87	151,594.51
汇兑损失	130.60	52.00
减：汇兑收益		
手续费支出	600,233.77	773,002.55
其他支出		
合计	509,547.50	621,460.04

(二十五) 其他收益

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
增值税减免	1,105,755.59	35,132.70	1,105,755.59
失业待遇款、稳岗补贴	28,781.25	22,951.78	28,781.25
收到个税手续退回款	20,956.82	23,543.86	20,956.82

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	2,670.31	29,171.09	2,670.31
合计	1,158,163.97	110,799.43	1,158,163.97

#### (二十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	195,013.70	560,820.55
合计	195,013.70	560,820.55

#### (二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,023,734.24	590,452.79
合计	2,023,734.24	590,452.79

#### (二十八) 营业外收入

##### 1. 营业外收入明细情况

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
与企业日常活动无关的政府补助	15,044.01	156,100.00	15,044.01
其他	824.98	83,031.60	824.98
合计	15,868.99	239,131.60	15,868.99

##### 2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府扶持资金	15,044.01	156,100.00
合计	15,044.01	156,100.00

#### (二十九) 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		3,214.40	
对外捐赠	30,000.00		30,000.00
滞纳金	22.33	21,863.17	22.33
罚款	613,200.00	200.00	613,200.00
其他	20,186.23	18,689.57	20,186.23
合计	663,408.56	43,967.14	663,408.56

#### (三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,845,005.93	3,644,913.50

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-105,933.56	-570,886.80
其他		
合计	2,739,072.37	3,074,026.70

### (三十一) 现金流量表

#### 1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,111,525.94	8,544,742.25
加: 资产减值损失		
信用资产减值损失	2,023,734.24	590,452.79
固定资产折旧	418,787.56	523,361.27
使用权资产折旧	4,086,858.70	4,086,858.70
无形资产摊销	82,831.88	265,402.36
长期待摊费用摊销	609,970.73	149,273.70
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)		3,214.40
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)	-195,013.70	-560,820.55
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-105,933.56	570,886.80
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)	-27,251,486.74	-53,126,031.85
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	14,132,155.25	37,824,524.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,086,569.70	-1,128,136.07
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	44,109,357.00	47,331,855.18
减: 现金的年初余额	47,331,855.18	57,981,198.38
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,222,498.18	-10,649,343.20

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	44,109,357.00	47,331,855.18
其中：库存现金	71,782.67	208,372.98
可随时用于支付的银行存款	44,037,574.33	47,123,482.20
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	44,109,357.00	47,331,855.18
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

## 八、关联方及关联交易

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的关联方关系及其交易。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

北京国融兴华资产评估有限责任公司

2024 年 04 月 10 日



## 关于北京国融兴华资产评估有限责任公司 职业风险基金审计情况说明

我们接受委托，对北京国融兴华资产评估有限责任公司 2023 年度财务报表进行了审计，按照《财政部关于加强资产评估机构后续管理有关问题的通知》（财企〔2008〕62 号文）以及财政部关于印发《资产评估机构职业风险基金管理办法》（财企（2009）26 号）的有关规定，现将北京国融兴华资产评估有限责任公司职业风险基金审计情况说明如下：

截止 2023 年 12 月 31 日，北京国融兴华资产评估有限责任公司已经按照《财政部关于加强资产评估机构后续管理有关问题的通知》（财企〔2008〕62 号文）以及财政部关于印发《资产评估机构职业风险基金管理办法》（财企（2009）26 号）的有关规定对所计提的职业风险基金进行了相关的账务处理，情况如下：

1、与中国人寿财产保险股份有限公司北京市分公司签订注册资产评估师执业责任保险单，保险单号码：6615282023110064000028，该保险合同除了符合有关法律规定外，还按照有关规定约定了以下事项：

(1) 投保范围为该资产评估机构的报表中的总收入。

(2) 赔偿范围与《资产评估机构职业风险基金管理办法》第四条第一款规定的职业风险基金支出范围一致。

(3) 追溯期间至 2018 年 1 月 1 日零时起至 2022 年 12 月 31 日二十四时止。

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日共缴纳保费 8,138,765.52 元。

2、2023 年 3 月，北京国融兴华资产评估有限责任公司与中国人寿财产保险股份有限公司北京市分公司签订注册资产评估师执业责任保险单，保险单号码：6615282023110064000028，按照 2023 年的预计收入对 2023 年的保费金额 862,833.93 元予以支付。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月十日





证书序号: 0017829

## 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:



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日




  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

---



姓名 高连勇  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1974-7-7  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 北京正旭会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 220204197407072110  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 姓名: 高连勇  
 证书编号: 110003260003  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

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

2010  
 年 月 日  
 年 月 日



注册会计师工作单位变更事  
 Registration of the Change of Working Unit

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出: 泽恒信, 2013.12.30  
 转入: 兴华(旧者), 2014.02.19  
 转出: 兴华, 2018.12.11  
 转入: 中南众环北京分所, 2018.12.11

北京注册会计师协会  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 转所专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年 9 月 4 日

北京注册会计师协会  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 转所专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年 9 月 4 日

注册会计师执业准则  
 CPAs  
 注册会计师协会  
 Institute of CPAs  
 转所专用章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年 02 月 19 日

注册会计师执业准则  
 CPAs  
 注册会计师协会  
 Institute of CPAs  
 转所专用章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 02 月 19 日

1. When practising, the CPA shall show the 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.

12



证书编号: 110001670659  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2023年08月22日  
 Date of Issuance

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: 张尧  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1994-10-15  
 Date of birth  
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码: 142431199410151523  
 Identity card No.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023-12-14 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023-12-14 日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d