



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

*Audit Report*

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

2023年8月31日

股东权益审计

中国·北京  
BEIJING, CHINA

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。  
报告编码: 京24NGCSE24Q



深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

# 审 计 报 告

## 目 录

一、 审计报告 .....	1-3
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表 .....	4-5
2、 利润表 .....	6
3、 现金流量表 .....	7
4、 所有者权益变动表 .....	8
5、 财务报表附注及公司资产负债项目明细列示 .....	9-58



# 审计报告

中审亚太审字 (2024) 000486 号

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司:

## 一、审计意见

我们审计了深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司 (以下简称天之孚云计算科技公司) 2023 年 8 月 31 日的股东权益报表, 以及相关股东权益报表附注。

我们认为, 后附的股东权益报表公允反映了天之孚云计算科技公司 2023 年 8 月 31 日公司的股东权益状况。

## 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“注册会计师对股东权益报表审计的责任”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, 我们独立于天之孚云计算科技公司, 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、管理层和治理层对股东权益报表的责任

天之孚云计算科技公司管理层 (以下简称管理层) 负责按照企业会计准则的规定编制股东权益报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使股东权益报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制股东权益报表时,管理层负责评估天之孚云计算科技公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算天之孚云计算科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

公司治理层负责监督天之孚云计算科技公司的股东权益报告过程。

#### 四、注册会计师对股东权益报表审计的责任

我们的目标是对股东权益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所导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响股东权益报表使用者依据股东权益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的过程中,我们运用了职业判断,并保持了职业怀疑。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股东权益报表重大错报风险,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,就可能导致对天之孚云计算科技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股东权益报表中的相关披露;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天之孚云计算科技公司不能持续经营。

5. 评价股东权益报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价股东权益报表是否公允反映相关交易和事项。

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:徐志强



徐会中国  
志强注  
师册

中国注册会计师:沈代立

沈会中国  
代立注  
师册

中国·北京

二〇二四年一月二十九日





## 股东权益资产负债表

编制单位：深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年8月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	92,138,850.90	73,505,862.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	48,310,892.26	2,166,788.20
应收款项融资			
预付款项	6.3		79,077.25
其他应收款	6.4	972,902.45	150,968.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5		37,048,840.91
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	6.6	272,940.94	2,011,239.46
流动资产合计		141,695,586.55	114,962,776.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	6.7	7,559.60	51,001.09
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.8		3,459.85
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,559.60	54,460.94
资产总计		141,703,146.15	115,017,237.79



# 股东权益负债表

编制单位：深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年8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	6.9	58,459,573.08	19,405,127.49
预收款项	6.10		4,906,154.90
合同负债			
应付职工薪酬	6.11	203,913.78	836,539.54
应交税费	6.12	69,265.30	66,470.96
其他应付款	6.13	3,669,500.00	3,642,900.00
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			
流动负债合计		62,402,252.16	28,857,192.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
租赁负债			
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		-	-
负债合计		62,402,252.16	28,857,192.89
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.14	100,000,000.00	100,000,000.00
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			
未分配利润	6.15	-20,699,106.01	-13,839,955.10
所有者权益（或股东权益）合计		79,300,893.99	86,160,044.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		141,703,146.15	115,017,237.79

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

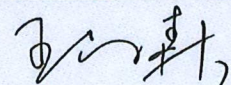
法定代表人：



主管会计工作负责人：

钟小玉

会计机构负责人：







# 股东权益利润表

编制单位：深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-8月
一、营业收入	6.16	146,110,603.20
减：营业成本	6.16	148,154,319.28
税金及附加		
销售费用	6.17	819,618.11
管理费用	6.18	2,492,346.64
研发费用		
财务费用	6.19	-168,151.70
其中：利息费用		
利息收入		170,963.43
加：其他收益	6.20	9,127.19
投资收益	6.21	927,844.13
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（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）	6.22	-2,589,444.67
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）		-6,840,002.48
加：营业外收入		
减：营业外支出	6.23	19,148.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,859,150.91
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,859,150.91
(一)持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		-6,859,150.91
(二)终止经营损益（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		-6,859,150.91

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

赵辉

主管会计工作负责人：钟小丞

会计机构负责人：

王立新







## 股东权益现金流量表

编制单位：深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-8月
<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		108,707,455.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	6.24.1	419,431.04
经营活动现金流入小计		109,126,886.04
购买商品、接受劳务支付的现金		86,408,878.35
支付给职工以及为职工支付的现金		3,243,814.79
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	6.24.2	1,776,348.58
经营活动现金流出小计		91,429,041.72
经营活动产生的现金流量净额	6.25.1	17,697,844.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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		7,300.00
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		927,844.13
投资活动现金流入小计		935,144.13
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		935,144.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
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		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		-
筹资活动产生的现金流量净额		-
<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>		18,632,988.45
加：期初现金及现金等价物余额		73,505,862.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		92,138,850.90

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

赵辉

主管会计工作负责人：

钟小玉

会计机构负责人：

王立新





## 股东权益变动表

编制单位：深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00									-13,839,955.10	86,160,044.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00									-13,839,955.10	86,160,044.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-6,859,150.91	-6,859,150.91
（一）综合收益总额										-6,859,150.91	-6,859,150.91
（二）股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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）股东权益内部结转											
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、本期末余额	100,000,000.00									-20,699,106.01	79,300,893.99

登报公告的财务报表由以下人士签署：



主管会计工作负责人：钟小玉

会计机构负责人：王如新

## 深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

### 2023年1-8月股东权益报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司简介

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司（以下简称公司或本公司）于2019年8月2日设立，于2019年8月2日在深汕监管局登记注册，公司统一社会信用代码为91440300MA5FQE261T。

注册地址：深圳市深汕特别合作区鹅埠镇创元路悦和楼2栋3楼南。

经营范围：信息系统集成；销售通讯设备、计算机、软件及辅助设备；云计算科技、信息科技、自动化科技、计算机科技、电子科技、网络科技、通讯技术领域内的技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询；软件开发，计算机系统集成，计算机软硬件、自动化设备、通信设备及配件的销售，企业管理咨询，商务信息咨询。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：因特网接入服务业务；因特网数据中心业务；因特网信息服务业务；增值电信业务。

##### 1.2 公司历史沿革

截至2023年8月31日，公司的实收资本情况如下：

股东名称	出资金额（元）
上海有孚网络股份有限公司	55,000,000.00
深圳市天威视讯股份有限公司	45,000,000.00
合计	100,000,000.00

##### 1.3 股东权益报表的批准报出

本股东权益报表经本公司批准于2023年10月10日报出。

##### 1.4 本年度股东权益报表范围

报告期股东权益报表及附注均指本公司单体，非合并。



## 2、股东权益报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），编制股东权益报表。

### 2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的股东权益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 8 月 31 日的股东权益状况等有关信息。

## 4、重要会计政策及会计估计

本公司从事新兴能源技术研发相关的投资与管理。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.19 收入”等各项描述。

### 4.1 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。

### 4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本股东权益报表时所采用的货币为人民币。

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或



事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 4.4.1 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并股东权益报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并股东权益报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的



公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并股东权益报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别股东权益报表和合并股东权益报表进行相关会计处理：

在个别股东权益报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并股东权益报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合



收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4.5 合并股东权益报表的编制方法

##### 4.5.1 合并股东权益报表范围的确定原则

合并股东权益报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### 4.5.2 合并股东权益报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并股东权益报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并股东权益报表的对比数。

在编制合并股东权益报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司股东权益报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其股东权益报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并股东权益报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并股东权益报表中股东权益及净利润项下单独列示。子



公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.15 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.15.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并股东权益报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共





同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.15.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 发生外币交易时折算汇率的确定方法

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）折算为人民币金额。

##### 4.8.2 在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，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。



以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

#### 4.8.3 外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的股东权益报表折算为人民币金额表示的股东权益报表。

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。按照上述方法折算产生的外币股东权益报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表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。

### 4.9 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。

#### 4.9.1 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。

##### 4.9.1.1 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。

#### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.9.1.2.1 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。

##### 4.9.1.2.2 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。

#### 4.9.1.3 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。

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情况。

#### 4.9.2 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）、应收款项以及股东权益担保合同以预期



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：

(a) 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；

(b) 对于租赁应收款项，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；

(c) 对于股东权益担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为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。

(e) 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应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款。

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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见4.12其他应收款。

本公司在前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。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。

#### 4.9.2.1 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：

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。

#### 4.9.2.2 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股东权益困难；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股东权益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股东权益重组；⑤发行方或债务人股东权益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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 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。

#### 4.9.4 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。

#### 4.9.5 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。

#### 4.9.6 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。

#### 4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 4.9.2 金融工具的减值。

##### 4.10.1 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，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。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	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

##### 4.10.2 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。

#### 4.11 应收款项

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。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 4.9.2 金融工具的减值。

##### 4.11.1 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，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。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	计提方法
应收账款[组合 1]	应收非关联方货款	采用账龄分析法计提坏账准备
应收账款[组合 2]	应收关联方货款	不计提坏账准备

#### 4.12 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。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 4.9.2 金融工具的减值。

##### 4.12.1 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。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	计提方法
其他应收款[组合 1]	除组合二之外的其他应收账款	采用账龄分析法计提坏账准备
其他应收款[组合 2]	合并范围内关联方之间的往来款	不计提坏账准备

#### 4.13 存货

4.13.1 公司存货分类：低值易耗品等。

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变



现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制

#### 4.14 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售



的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 4.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的股东权益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。

##### 4.15.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并股东权益报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并股东权益报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并股东权益报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；



资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### 4.15.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.15.2.1 成本法核算的长期股权投资

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



股利或利润确认。

#### 4.15.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的股东权益报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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



#### 4.15.2.3 收购少数股权

在编制合并股东权益报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 4.15.2.4 处置长期股权投资

在合并股东权益报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并股东权益报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别股东权益报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因



采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 4.16 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。

#### 4.17 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、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等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教



育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，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，短期薪酬和辞退福利除外。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。

#### 4.17.1 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为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。

#### 4.17.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

A、公司在职工为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。

B、对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和股东权益变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合





收益确认的金额；

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4.17.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，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。

#### 4.17.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

### 4.18 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。

### 4.19 收入确认原则

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（简称“商品”）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。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，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。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。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，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，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资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用产出法/投入法确定恰当的履约进度，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。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。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；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客户已接受该商品等。

#### 4.20 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公



司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.21 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



资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；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。

## 4.22 递延所得税资产和递延所得税负债

### 4.22.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 4.22.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及



合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### 4.22.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.22.4 所得税的抵销

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

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



得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 4.23 主要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

无。

#### 5、税（费）项

主要税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按增值税相关法律法规规定税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
城建税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

#### 6、股东权益报表主要项目注释

以下注释项目（含公司股东权益报表重要项目注释）除非特别指出，上期末指2022年12月31日，期末指2023年8月31日。本期指2023年1-8月。

##### 6.1 货币资金

项目	期末余额	上期末余额
库存现金		
银行存款	23,138,850.90	21,505,862.45
其他货币资金	69,000,000.00	52,000,000.00
合计	92,138,850.90	73,505,862.45

注：其他货币资金为公司购买的保本理财产品。

##### 6.2 应收账款

###### 6.2.1 按账龄披露

项目	期末余额	上期末余额
1年以内	50,853,570.80	2,166,788.20
小计	50,853,570.80	
减：坏账准备	2,542,678.54	
合计	48,310,892.26	2,166,788.20

###### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,853,570.80	100.00	2,542,678.54	5.00	48,310,892.26
其中：组合 1-账龄组合	50,853,570.80	100.00	2,542,678.54	5.00	48,310,892.26
组合 2-合并关联方组合					
合计	50,853,570.80	100.00	2,542,678.54	5.00	48,310,892.26

续表

种类	上期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,166,788.20				2,166,788.20
其中：组合 1-账龄组合	2,166,788.20				2,166,788.20
组合 2-合并关联方组合					
合计	2,166,788.20				2,166,788.20

## 6.2.3 按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
中通服建设有限公司	50,853,570.80	100.00	2,542,678.54

## 6.3 预付账款

## 6.3.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内			79,077.25	100.00
合计			79,077.25	100.00

## 6.4 其他应收款

项目	期末余额	上期末余额
其他应收款	972,902.45	150,968.58
应收股利		
应收利息		
合计	972,902.45	150,968.58

## 6.4.1 其他应收款



## 6.4.1.1 按账龄披露

项目	期末余额	上期末余额
1年以内	1,010,200.00	156,180.50
1-2年	14,680.50	
小计	1,024,880.50	156,180.50
减：坏账准备	51,978.05	5,211.92
合计	972,902.45	150,968.58

## 6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上期末账面余额
保证金及押金	21,880.50	156,180.50
代收款项	1,000,000.00	
往来款及其他	3,000.00	
合计	1,024,880.50	156,180.50

## 6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
2022年12月31日余额	5,211.92			5,211.92
2023年1月1日余额在本期	5,211.92			5,211.92
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	46,766.13			46,766.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年8月31日余额	51,978.05			51,978.05

## 6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	上期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款账龄组合	5,211.92	46,766.13			51,978.05
合计	5,211.92	46,766.13			51,978.05

## 6.5 存货





## 6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
合计			

(续)

项目	上期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	37,048,840.91		37,048,840.91
合计	37,048,840.91		37,048,840.91

## 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	上期末余额
待抵扣增值税	272,940.94	2,011,239.46
合计	272,940.94	2,011,239.46

## 6.7 固定资产

项目	办公设备	合计
<b>账面原值</b>		
上期末余额	129,428.34	129,428.34
本期增加金额		
1)购置		
2)在建工程转入		
本期减少金额	110,491.16	110,491.16
1)处置	110,491.16	110,491.16
2)其他减少		
期末余额	18,937.18	18,937.18
<b>累计折旧</b>		
上期末余额	78,427.25	78,427.25
本期增加金额	21,292.73	21,292.73
1)计提	21,292.73	21,292.73
本期减少金额	88,342.40	88,342.40
1)处置	88,342.40	88,342.40
2)报废		
期末余额	11,377.58	11,377.58
<b>减值准备</b>		
上期末余额		
本期增加金额		



项目	办公设备	合计
1)计提		
本期减少金额		
期末余额		
账面价值		
期末账面价值	7,559.60	7,559.60
年初账面价值	51,001.09	51,001.09

### 6.8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
办公室装修费	3,459.85		3,459.85		
合计	3,459.85		3,459.85		

### 6.9 应付账款

种类	期末余额	上期末余额
应付设备款	58,459,573.08	19,405,127.49
合计	58,459,573.08	19,405,127.49

#### 6.9.1.1 按账龄情况列示

项目	期末余额		上期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	58,459,573.08	100.00	19,405,127.49	100.00
合计	58,459,573.08	100.00	19,405,127.49	100.00

### 6.10 预收账款

种类	期末余额	上期末余额
预收货款		4,906,154.90
合计		4,906,154.90

### 6.11 应付职工薪酬

#### 6.11.1 应付职工薪酬列示

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	836,539.54	2,275,113.72	2,907,739.48	203,913.78
二、离职后福利-设定提存计划		273,029.23	273,029.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	836,539.54	2,548,142.95	3,180,768.71	203,913.78

#### 6.11.2 短期薪酬列示

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	-------	------	------	------



项目	上期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	836,539.54	1,847,677.39	2,480,303.15	203,913.78
二、职工福利费		101,571.98	101,571.98	
三、社会保险费		125,994.75	125,994.75	
其中：（1）医疗保险费		117,072.14	117,072.14	
（2）工伤保险费		1,795.60	1,795.60	
（3）生育保险费		7,127.01	7,127.01	
四、住房公积金		199,869.60	199,869.60	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、其他短期薪酬				
合计	836,539.54	2,275,113.72	2,907,739.48	203,913.78

## 6.11.3 设定提存计划列示

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		271,306.36	271,306.36	
二、失业保险费		1,722.87	1,722.87	
三、企业年金缴费				
合计		273,029.23	273,029.23	

## 6.12 应交税费

项目	期末余额	上期末余额
增值税		
个人所得税	69,265.30	66,470.96
合计	69,265.30	66,470.96

注：各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

## 6.13 其他应付款

项目	期末余额	上期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,669,500.00	3,642,900.00
合计	3,669,500.00	3,642,900.00

## 6.13.1 其他应付款

## 6.13.1.1 款项性质

项目	期末余额	上期末余额
往来款及其他	3,669,500.00	3,642,900.00
合计	3,669,500.00	3,642,900.00



## 6.14 实收资本

出资人名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	持股金额	比例%			持股金额	比例%
上海有孚网络股份有限公司	55,000,000.00	55.00			55,000,000.00	55.00
深圳市天威视讯股份有限公司	45,000,000.00	45.00			45,000,000.00	45.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

## 6.15 未分配利润

项目	本期
调整前上年末未分配利润	-13,839,955.10
调整年初未分配利润合计数	
调整后年初未分配利润	-13,839,955.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,859,150.91
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
子公司注销冲减未分配利润	
期末未分配利润	-20,699,106.01

## 6.16 营业收入及营业成本

## 6.16.1 收入明细

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	146,110,603.20	148,154,319.28
其他业务收入		
合计	146,110,603.20	148,154,319.28

## 6.17 销售费用

项目	本期金额
工资薪酬	555,453.38
福利费	66,287.52
业务招待费	8,248.60
资产折旧摊销	5,323.20
租赁及水电费	106,794.98
差旅费	21,340.07
运输费	56,170.36
合计	819,618.11



**6.18 管理费用**

项目	本期金额
工资薪酬	1,891,117.59
福利费	35,284.46
咨询顾问费	23,584.91
业务招待费	104,944.23
资产折旧摊销	15,969.53
办公费	55,759.22
差旅费	21,655.70
租赁费	337,931.00
其他	6,100.00
合计	2,492,346.64

**6.19 财务费用**

项目	本期金额
利息支出	
减：利息收入	170,963.43
手续费及其他	2,811.73
合计	-168,151.70

**6.20 其他收益**

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	9,127.19	9,127.19
合计	9,127.19	9,127.19

**6.21 投资收益**

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	
理财产品收益	927,844.13
其他权益工具投资分红	
长期股权投资注销收益	
合计	927,844.13

**6.22 信用减值损失**

项目	本期金额
应收账款坏账损失	-2,542,678.54
其他应收款坏账损失	-46,766.13
合计	-2,589,444.67

**6.23 营业外支出**

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	19,148.43	19,148.43
合计	19,148.43	19,148.43

## 6.24 现金流量表项目注释

### 6.24.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
往来款及其他	248,467.61
利息收入	170,963.43
合计	419,431.04

### 6.24.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
付现销售费用和管理费用	742,529.07
往来款及其他	1,033,819.51
合计	1,776,348.58

## 6.25 现金流量表补充资料

### 6.25.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-6,859,150.91
加：信用减值准备	2,589,444.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等	21,292.73
使用权资产折旧	
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	3,459.85
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）	19,148.43
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）	-927,844.13
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）	37,048,840.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,881,748.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,684,401.53
其他	



项目	本期金额
经营活动产生的现金流量净额	17,697,844.32
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	92,138,850.90
减：现金的期初余额	73,505,862.45
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	18,632,988.45

#### 6.25.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	92,138,850.90
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	23,138,850.90
可随时用于支付的其他货币资金	69,000,000.00
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	92,138,850.90

#### 7、在其他主体中的权益

本公司为单体公司，无其他主体。

#### 8、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。



### 8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### 8.2 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

## 9、或有事项

本公司本期无需要披露的重大或有事项。

## 10、承诺事项

本公司本期无需要披露的重大承诺事项。

## 11、资产负债表日后事项

本公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

## 12、附件：公司资产负债项目明细列示。

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

二〇二四年一月二十九日





附件1



深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

货币资金明细表

基准日：2023年8月31日

单位：人民币

序号	开户银行	银行账号	币种	原币金额	本位币账面金额	调整数	核实金额
1	华夏银行深圳分行高新支行	10860000000533620	人民币	351,101.88	351,101.88		351,101.88
2	招商银行深圳科技园支行	755961949810567	人民币	533,901.06	533,901.06		533,901.06
3	招商银行深圳科技园支行（保证金账户）	75596194988000020	人民币	-	-		-
4	中信银行深圳金山大厦支行	8110301013400471020	人民币	22,253,847.96	22,253,847.96		22,253,847.96
5	招商银行深圳科技园支行	755961949810567	人民币	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
6	中信银行深圳金山大厦支行	8110301013400471020	人民币	49,000,000.00	49,000,000.00		49,000,000.00
	合计			92,138,850.90	92,138,850.90	-	92,138,850.90



附件1



## 深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

### 应收账款明细表

基准日：2023年8月31日

金额单位：人民币元

序号	债务人名称	业务内容	账面金额	调整数	核实金额
1	中通服建设有限公司	业务款	50,853,570.80		50,853,570.80
	合计		50,853,570.80	-	50,853,570.80
	坏账准备		2,542,678.54		2,542,678.54
	期末净值		48,310,892.26		48,310,892.26



附件1



## 深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

### 其他应收款明细表

基准日：2023年8月31日

金额单位：人民币元

序号	债务人名称	业务内容	账面金额	调整数	核实金额
1	深圳市天威视讯股份有限公司	保证金	14,500.50		14,500.50
2	南山景田专卖店	保证金	180.00		180.00
3	李闯	保证金	7,200.00		7,200.00
4	深圳佳宏建设有限公司	代收代付	1,000,000.00		1,000,000.00
5	深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司	员工备用金	3,000.00		3,000.00
合计			1,024,880.50	-	1,024,880.50
	坏账准备		51,978.05		51,978.05
	期末净值		972,902.45	-	972,902.45



附件1



# 深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

## 其他流动资产明细表

基准日：2023年8月31日

金额单位：人民币元

序号	项目	账面金额	调整数	核实金额
1	待抵扣税金	272,940.94		272,940.94
	合计	272,940.94	-	272,940.94



附件1

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

固定资产经营性汇总表

基准日：2023年8月31日



金额单位：人民币元

科目名称	使用年限	账面值			核实金额		
		原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值
设备类合计		18,937.18	11,377.58	7,559.60	18,937.18	11,377.58	7,559.60
固定资产—运输设备		-	-	-	-	-	-
固定资产—办公设备		18,937.18	11,377.58	7,559.60	18,937.18	11,377.58	7,559.60
固定资产—电子设备		-	-	-	-	-	-
固定资产合计		18,937.18	11,377.58	7,559.60	18,937.18	11,377.58	7,559.60



附件1



固定资产——经营性办公设备明细表  
基准日：2023年8月31日

金额单位：人民币元

深圳深汕特别合作区天之宇云计算科技有限公司

序号	固定资产科目	资产名称	使用日期	计量单位	数量	账面值			调整数		核实金额			备注
						原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	原值	累计折旧	净值	
1	办公设备	会议平板	2021-08-12		1	15,840.72	10,560.48	5,280.24			15,840.72	10,560.48	5,280.24	
2	办公设备	深汕项目打印机	2022-10-27		1	3,096.46	817.10	2,279.36			3,096.46	817.10	2,279.36	
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
								-						-
合计						18,937.18	11,377.58	7,559.60	-	-	18,937.18	11,377.58	7,559.60	



附件1



## 深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

## 应付账款明细表

基准日：2023年8月31日

金额单位：人民币元

序号	债务人名称	业务内容	账面金额	调整数	核实金额
1	上海有孚网络股份有限公司	往来款	2,132.00		2,132.00
2	上海吾凌通信工程有限公司	往来款	5,995,200.00		5,995,200.00
3	上海大华电器设备有限公司	往来款	1,033,355.00		1,033,355.00
4	广州南盾通讯设备有限公司	往来款	3,017,941.90		3,017,941.90
5	利星行机械（上海）有限公司	往来款	9,309,460.00		9,309,460.00
6	深圳市共济科技股份有限公司	往来款	1,954,659.50		1,954,659.50
7	江苏吉美亚机房设备有限公司	往来款	215,600.00		215,600.00
8	华信咨询设计研究院有限公司	往来款	137,606.00		137,606.00
9	深圳市绿创人居环境促进中心	往来款	170,000.00		170,000.00
10	广东明阳电气股份有限公司	往来款	3,585,840.00		3,585,840.00
11	菱亚能源科技（深圳）股份有限公司	往来款	916,073.55		916,073.55
12	深圳市胜威南方科技有限公司	往来款	564,873.20		564,873.20
13	上海布仑丹信息技术有限公司	往来款	24,340,000.00		24,340,000.00
14	江苏盛发电气有限公司	往来款	2,583,000.00		2,583,000.00
15	广东申菱环境系统股份有限公司	往来款	163,000.00		163,000.00
16	杭州昌亿通信科技有限公司	往来款	4,345,500.00		4,345,500.00
17	广州友为新工程咨询有限公司	往来款	96,000.00		96,000.00
18	深圳市比洋光通信科技股份有限公司	往来款	28,904.00		28,904.00
19	北京易点淘网络技术有限公司	预提费用（房租物业水电）	427.88		427.88
20	其他	其他	0.05		0.05
	合计	-	58,459,573.08	-	58,459,573.08



附件1

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

应付职工薪酬明细表

基准日：2023年8月31日



金额单位：人民币元

序号	项目	业务内容	发生日期	账面金额	调整数	核实金额	备注
1	应付工资			203,913.78		203,913.78	
						-	
						-	
						-	
	合计			203,913.78	-	203,913.78	





附件1

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

应交税费明细表

基准日：2023年8月31日



金额单位：人民币元

序号	税目	发生日期	账面金额	调整数	核实金额	备注
1	个人所得税		69,265.30		69,265.30	
					-	
	合计		69,265.30	-	69,265.30	-

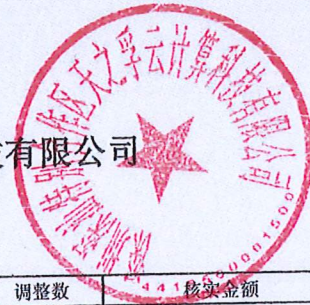


附件1

# 深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

## 其他应付款明细表

基准日：2023年8月31日



金额单位：人民币元

序号	债务人名称	业务内容	账面金额	调整数	核算金额	账龄
1	上海吾凌通信工程有限公司	往来款	1,998,400.00		1,998,400.00	
2	江苏吉美亚机房设备有限公司	往来款	190,000.00		190,000.00	
3	广东申菱环境系统股份有限公司	往来款	32,600.00		32,600.00	
4	杭州昌亿通信科技有限公司	往来款	1,448,500.00		1,448,500.00	
	合计		3,669,500.00	-	3,669,500.00	



附件1

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

实收资本明细表

基准日：2023年8月31日



金额单位：人民币元

序号	股东	账面金额	调整数	核实金额	备注
1	上海有孚网络股份有限公司	55,000,000.00		55,000,000.00	
2	深圳市天威视讯股份有限公司	45,000,000.00		45,000,000.00	
	合计	100,000,000.00		100,000,000.00	



附件1

深圳深汕特别合作区天之孚云计算科技有限公司

未分配利润明细表

基准日：2023年8月31日



金额单位：人民币元

序号	项目	账面金额	调整数	核实金额	备注
1	未分配利润	-20,699,106.01		-20,699,106.01	
	合计	-20,699,106.01		-20,699,106.01	





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

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，出具验资情况报告；内部控制审计、财务报表审计、法律意见书、资产评估、企业管理咨询、企业合并、并购重组、项目论证、建设工程造价咨询、其他法律法规规定的业务。

出资额 2880万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



登记机关

2023年12月04日

证书序号: 0014490

### 说明

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

发证机关: 北京市财政局  
 二〇二〇年十二月四日

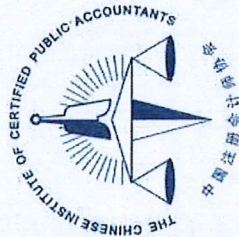
中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所  
 首席合伙人: 王增明  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010170  
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号  
 批准执业日期: 2012年09月28日



姓名 徐志强  
 Full name 徐勇  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-11-10  
 Date of birth 中华亚太会计师事务所(特殊普  
 通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号 362322197811100014  
 Identity card No.



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.



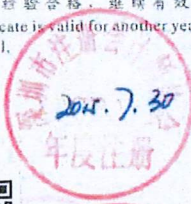
证书编号: 440300260594  
 No. of Certificate

批准注册协会 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 10 月 10 日  
 Date of Issuance

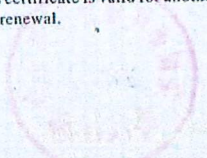


徐志强  
 440300360594  
 深圳市注册会计师协会



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

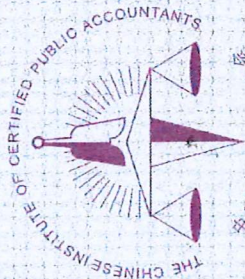
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 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.





中国注册会计师协会

姓名 Full name 沈代立  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1973-01-20  
 工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 320521197301203812



沈代立

110101700141

深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate 110101700141

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2022 年 02 月 15 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d