

中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司
审计报告
天职业字[2025]33485 号

目 录

审 计 报 告	1
财 务 报 表	4
财 务 报 表 附 注	8

审计报告

天职业字[2025]33485 号

中汽研汽车试验场股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司（以下简称“极限检验中心”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 4 月 30 日的资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-4 月的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了极限检验中心 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 4 月 30 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-4 月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，我们独立于极限检验中心，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项——对审计报告分发和使用的限制

本报告仅为中汽研汽车试验场股份有限公司收购极限检验中心股权之目的而编制，仅供为上述目的使用。除此之外，本报告不应被任何其他人士所依赖于任何其他目的。我们对任何其他人士使用本报告产生的一切后果概不承担任何责任或义务。未经本所的事先书面同意，不得披露、提及或引用本报告的全部或部分内容。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估极限检验中心的持续经营能力，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极限检验中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督极限检验中心的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对极限检验中心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极限检验中心不能持续

审计报告（续）

天职业字[2025]33485 号

经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

[以下无正文]

中国·北京
二〇二五年七月十三日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司

金额单位：元

项 目	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产					
货币资金	3,000.00	2,981.23	2,990.34	1,967.00	六、（一）
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	4,416,831.62	1,187,536.41	7,264,293.20	76,140.00	六、（二）
应收账款	85,179,745.05	44,886,896.44	34,282,911.37	25,753,485.21	六、（三）
应收款项融资					
预付款项	449,184.14	2,020,620.89	1,434,941.87	2,844,357.28	六、（四）
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款	6,660,139.12	14,473,625.39	6,085,664.68	3,635,240.78	六、（五）
其他应收款	207,990.30	207,990.30	2,000.00	32,778.17	六、（六）
其中：应收利息					
应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	52,469.11				六、（七）
其中：数据资源					
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	954,149.70	1,430,835.81	617,871.60	586,727.89	六、（八）
流动资产合计	97,923,509.04	64,210,486.47	49,690,673.06	32,930,696.33	
非流动资产					
△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	71,017,575.58	72,079,409.64	65,118,989.95	66,689,000.48	六、（九）
在建工程			4,259,631.98	2,686,987.31	六、（十）
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	11,347,366.45	12,202,528.61	12,909,921.53	13,617,314.46	六、（十一）
无形资产	12,840,144.93	12,967,130.73	13,348,088.13	13,729,045.51	六、（十二）
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	485,734.17	555,167.65	763,468.19	715,569.07	六、（十三）
递延所得税资产	4,028,669.36	3,763,564.47	3,861,992.68	3,951,710.50	六、（十四）
其他非流动资产			186,120.00		六、（十五）
非流动资产合计	99,719,490.49	101,567,801.10	100,448,212.46	101,389,627.33	
资 产 总 计	197,642,999.53	165,778,287.57	150,138,885.52	134,320,323.66	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：李景升

主管会计工作负责人：李景升

会计机构负责人：王利平

李景升 升李景印

李景升 升李景印

王利平 王利平

资产负债表（续）

编制单位：中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司

金额单位：元

项 目	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债					
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	50,456,648.69	37,629,840.82	26,985,197.11	18,946,803.00	六、（十六）
预收款项					
合同负债	518,867.92	518,867.92	330,188.68	94,339.15	六、（十七）
△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	826,666.66	2,860,590.41	1,484,000.00	1,140,205.54	六、（十八）
应交税费	7,879,902.20	1,661,354.22	158,499.79	12,868.11	六、（十九）
其他应付款	19,665,920.72	11,588,689.88	17,576,592.20	16,262,164.43	六、（二十）
其中：应付利息					
应付股利	7,920,198.67				六、（二十）
△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	2,095,238.10	2,200,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	六、（二十一）
其他流动负债	1,206,632.08	31,132.08	19,811.32	5,660.35	六、（二十二）
流动负债合计	82,649,876.37	56,490,475.33	47,654,289.10	37,562,040.58	
非流动负债					
△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	10,728,599.23	12,110,021.36	12,598,528.72	13,064,884.17	六、（二十三）
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	204,452.32	250,271.32			六、（二十四）
递延所得税负债	2,836,841.61	3,050,632.15	3,227,480.38	3,404,328.62	六、（十四）
其他非流动负债					
非流动负债合计	13,769,893.16	15,410,924.83	15,826,009.10	16,469,212.79	
负 债 合 计	96,419,769.53	71,901,400.16	63,480,298.20	54,031,253.37	
所有者权益					
实收资本	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00	六、（二十五）
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	956,688.74	956,688.74	165,858.73		六、（二十六）
△一般风险准备					
未分配利润	15,266,541.26	7,920,198.67	1,492,728.59	-4,710,929.71	六、（二十七）
所有者权益合计	101,223,230.00	93,876,887.41	86,658,587.32	80,289,070.29	
负债及所有者权益合计	197,642,999.53	165,778,287.57	150,138,885.52	134,320,323.66	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：李景升

主管会计工作负责人：李景升

会计机构负责人：王利平

李景升 印

李景升 印

王利平 印

利润表

编制单位：中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司

金额单位：元

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度	2022年度	附注编号
一、营业总收入	71,343,791.17	122,543,113.02	87,327,497.22	64,675,940.60	
其中：营业收入	71,343,791.17	122,543,113.02	87,327,497.22	64,675,940.60	六、（二十八）
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本	50,128,860.47	112,175,200.75	81,607,509.13	63,420,641.02	
其中：营业成本	45,885,369.66	97,379,577.08	73,198,316.86	56,064,503.93	六、（二十八）
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加	224,431.12	605,942.06	361,877.92	400,868.06	六、（二十九）
销售费用	416,483.17	407,427.72	300,787.99		六、（三十）
管理费用	2,365,791.28	9,565,221.70	4,871,169.55	4,179,274.37	六、（三十一）
研发费用	934,479.35	2,926,162.92	1,566,409.02	1,416,985.32	六、（三十二）
财务费用	302,305.89	1,290,869.27	1,308,947.79	1,359,009.34	六、（三十三）
其中：利息费用	301,503.77	1,283,492.64	1,305,644.55	1,355,666.89	六、（三十三）
利息收入	63.66	9.27	47.17	44.69	六、（三十三）
加：其他收益	54,417.35	288,386.02	314,144.46	1,453,757.08	六、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
△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）	-1,307,396.47	146,565.17	114,432.34	-782,576.67	六、（三十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-163,615.04			六、（三十六）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,961,951.58	10,639,248.42	6,148,564.89	1,926,479.99	
加：营业外收入	37.47	900.93	280,812.48	300.00	六、（三十七）
减：营业外支出	20,000.00			15.10	六、（三十八）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,941,989.05	10,640,149.35	6,429,377.37	1,926,764.89	
减：所得税费用	4,675,447.79	2,731,849.26	59,860.34	-334,183.36	六、（三十九）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	15,266,541.26	7,908,300.09	6,369,517.03	2,260,948.25	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	15,266,541.26	7,908,300.09	6,369,517.03	2,260,948.25	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
七、综合收益总额	15,266,541.26	7,908,300.09	6,369,517.03	2,260,948.25	
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：李景升

主管会计工作负责人：李景升

会计机构负责人：王利平

李景升 印

李景升 印

王利平 印

现金流量表

编制单位：中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司

金额单位：元
附注编号

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度	2022年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金	31,441,239.00	118,873,869.81	77,214,777.04	55,500,478.79	
△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				2,582,679.49	
收到其他与经营活动有关的现金	43,029,942.81	123,848,740.45	79,867,403.84	98,935,196.51	
经营活动现金流入小计	74,471,181.81	242,722,610.26	157,082,180.88	157,018,351.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	31,429,106.31	86,275,163.49	59,536,673.31	47,654,067.93	
△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	4,952,926.35	7,920,417.05	7,678,419.69	7,626,773.50	
支付的各项税费	2,787,110.87	5,992,775.43	1,805,926.32	629,235.79	
支付其他与经营活动有关的现金	34,194,453.41	130,772,939.98	83,223,295.81	93,928,765.01	
经营活动现金流出小计	73,363,596.94	230,961,295.95	152,244,315.13	149,838,842.23	
经营活动产生的现金流量净额	1,107,584.87	11,761,314.31	4,837,865.75	7,179,512.56	六、（四十）
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,566.10	4,399,323.42	3,323,606.27	1,790,795.56	
投资支付的现金					
△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					
投资活动现金流出小计	7,566.10	4,399,323.42	3,323,606.27	1,790,795.56	
投资活动产生的现金流量净额	-7,566.10	-4,399,323.42	-3,323,606.27	-1,790,795.56	
三、筹资活动产生的现金流量：					
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					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金		690,000.00	412,125.00	288,750.00	
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	1,100,000.00	6,672,000.00	1,100,000.00	5,100,000.00	
筹资活动现金流出小计	1,100,000.00	7,362,000.00	1,512,125.00	5,388,750.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,100,000.00	-7,362,000.00	-1,512,125.00	-5,388,750.00	
四、汇率变动对现金的影响			-1,111.14		
五、现金及现金等价物净增加额	18.77	-9.11	1,023.34	-33.00	六、（四十）
加：期初现金及现金等价物的余额	2,981.23	2,990.34	1,967.00	2,000.00	六、（四十）
六、期末现金及现金等价物余额	3,000.00	2,981.23	2,990.34	1,967.00	六、（四十）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：李景升

主管会计工作负责人：李景升

会计机构负责人：王利平

李景升 升李景印

李景升 升李景印

王利平 王利平印

中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司

2022 年 1 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由牙克石市市场监督管理局批准，由中汽研汽车检验中心（天津）有限公司出资，于 2015 年 5 月 18 日在牙克石市成立的有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资），取得的统一社会信用代码为 911507823413856586；法定代表人：李景升；注册资本人民币 8,500.00 万元人民币；注册地：内蒙古自治区呼伦贝尔市牙克石市凤凰山庄上凤湖西侧；总部位于：天津。

本公司母公司：中汽研汽车检验中心（天津）有限公司。

最终控制方：中国汽车技术研究中心有限公司。

所处行业：本公司属于专业技术服务业。

经营范围：许可项目：检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；电动汽车充电基础设施运营。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现可能导致本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

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

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果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；如果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。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(八) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据在每个资产负债表日评估应收票据的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收票据在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收票据的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收票据自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，不计提坏账准备。

(2) 除单独评估信用风险的应收票据外，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(3) 单独评估信用风险的应收票据，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据；

已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据。

除了单独评估信用风险的应收票据外，本公司基于共同风险特征将应收票据划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收信用较高商业承兑汇票以及银行承兑汇票，具有较低信用风险
组合 2	收到其他公司的商业承兑汇票结算

对于划分为组合 1 的商业承兑汇票及银行承兑汇票，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，该组合预期信用损失率为 0%。

对于划分为组合 2 的应收票据，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。

（九）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1. 按组合计量预期信用损失的应收款项的具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—信用风险特征组合	账龄组合	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—无风险组合	备用金、押金和保证金	一般不计算预期信用损失

2. 采用预期信用损失的一般模型详见“三、（七）金融工具”进行处理。

（十）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分为：在途物资、原材料、库存商品（产成品、在产品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

取得存货：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。

存货发出时：按加权平均法计价。

包装物、低值易耗品采用一次摊销法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15、35	5.00	6.33/2.71
机器设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
其他设备	年限平均法	8	5.00	11.88

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	40
计算机软件	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（十七）长期资产减值

企业应当在资产负债表日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，每年都应当进行减值测试。

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. 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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. 企业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。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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，应当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。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（十九）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

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

（二十一）收入

1. 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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：

- （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。

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

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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，本公司考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

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

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支

付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（二十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

（二十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
增值税	应税商品或劳务的增值额	6.00%
教育费附加	应缴流转税	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税	2.00%
房产税	房产余值或租金	1.20%
土地使用税	土地面积	3.2 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税	7.00%

五、会计政策和会计估计变更的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。

执行本规定对公司财务数据的影响涉及对归集至公司母公司账户的资金从“其他应收款”科目直接调整至“应收资金集中管理款”科目进行核算；报告期内具体金额详见本附注六、（五）。

2. 本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。

执行解释16号对公司财务数据的影响涉及对租赁形成的资产和负债分别确认递延所得税资产和递延所得税负债。报告期内具体金额详见本附注六、（十四）。

3. 本公司自2024年1月1日采用《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。本会计政策变更对本公司财务报表无影响。

4. 本公司自2024年1月1日采用《企业会计准则解释第18号》（财会[2024]24号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。本会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（二）会计估计的变更

无。

六、财务报表主要项目注释

（除特殊标注外，以下所称“期末”均为 2025 年 4 月 30 日）

（一）货币资金

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	3,000.00	2,981.23	2,990.34	1,967.00
<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>2,981.23</u>	<u>2,990.34</u>	<u>1,967.00</u>

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,917,584.00	516,825.54	1,120,000.00	76,140.00
商业承兑汇票	499,247.62	670,710.87	6,144,293.20	
<u>合计</u>	<u>4,416,831.62</u>	<u>1,187,536.41</u>	<u>7,264,293.20</u>	<u>76,140.00</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,175,500.00
<u>合计</u>		<u>1,175,500.00</u>

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	83,406,219.02	43,914,689.94	34,856,688.56	26,360,820.83
1-2 年（含 2 年）	2,400,055.34	1,475,310.60	220,165.00	301,038.91
2-3 年（含 3 年）	1,384,136.26	200,165.00		191,787.44
3-4 年（含 4 年）			191,787.44	
4-5 年（含 5 年）	135,895.36	135,895.36		
5 年以上	180,000.00	180,000.00	180,000.00	180,000.00
<u>合计</u>	<u>87,506,305.98</u>	<u>45,906,060.90</u>	<u>35,448,641.00</u>	<u>27,033,647.18</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 4 月 30 日					2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	342,145.36	0.39	342,145.36	100.00		344,145.36	0.75	344,145.36	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>87,164,160.62</u>	<u>99.61</u>	<u>1,984,415.57</u>	--	<u>85,179,745.05</u>	<u>45,561,915.54</u>	<u>99.25</u>	<u>675,019.10</u>	--	<u>44,886,896.44</u>
其中：信用风险特征组合	38,427,009.15	43.91	1,984,415.57	5.16	36,442,593.58	12,204,080.33	26.58	675,019.10	5.53	11,529,061.23
集团内关联方组合	48,737,151.47	55.70			48,737,151.47	33,357,835.21	72.67			33,357,835.21
合计	<u>87,506,305.98</u>	<u>100.00</u>	<u>2,326,560.93</u>	--	<u>85,179,745.05</u>	<u>45,906,060.90</u>	<u>100.00</u>	<u>1,019,164.46</u>	--	<u>44,886,896.44</u>

接上表：

类别	2023 年 12 月 31 日					2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	523,490.43	1.48	523,490.43	100.00		371,787.44	1.38	371,787.44	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>34,925,150.57</u>	<u>98.52</u>	<u>642,239.20</u>	--	<u>34,282,911.37</u>	<u>26,661,859.74</u>	<u>98.62</u>	<u>908,374.53</u>	--	<u>25,753,485.21</u>
其中：信用风险特征组合	12,624,619.09	35.61	642,239.20	5.09	11,982,379.89	17,866,451.67	66.08	908,374.53	5.08	16,958,077.14
集团内关联方组合	22,300,531.48	62.91			22,300,531.48	8,795,408.07	32.54			8,795,408.07
合计	<u>35,448,641.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,165,729.63</u>	--	<u>34,282,911.37</u>	<u>27,033,647.18</u>	<u>100.00</u>	<u>1,280,161.97</u>	--	<u>25,753,485.21</u>

（四）预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 4 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	387,911.76	86.36	2,000,620.89	99.01	1,434,941.87	100.00	2,796,821.30	98.33
1-2 年（含 2 年）	41,272.38	9.19	20,000.00	0.99			33,834.34	1.19
2-3 年（含 3 年）	20,000.00	4.45					5,701.64	0.20
3 年以上							8,000.00	0.28
合计	<u>449,184.14</u>	<u>100.00</u>	<u>2,020,620.89</u>	<u>100.00</u>	<u>1,434,941.87</u>	<u>100.00</u>	<u>2,844,357.28</u>	<u>100.00</u>

（五）应收资金集中管理款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收资金集中管理款	6,660,139.12	14,473,625.39	6,085,664.68	3,635,240.78
<u>合计</u>	<u>6,660,139.12</u>	<u>14,473,625.39</u>	<u>6,085,664.68</u>	<u>3,635,240.78</u>

（六）其他应收款

1. 项目列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	207,990.30	207,990.30	2,000.00	32,778.17
<u>合计</u>	<u>207,990.30</u>	<u>207,990.30</u>	<u>2,000.00</u>	<u>32,778.17</u>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	205,990.30	205,990.30		10,778.17
1-2 年（含 2 年）				
2-3 年（含 3 年）				20,000.00
3 年以上	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
<u>合计</u>	<u>207,990.30</u>	<u>207,990.30</u>	<u>2,000.00</u>	<u>32,778.17</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	207,615.30	207,615.30	2,000.00	22,000.00
备用金	375.00	375.00		
个税返还				10,778.17
<u>合计</u>	<u>207,990.30</u>	<u>207,990.30</u>	<u>2,000.00</u>	<u>32,778.17</u>

（七）存货

项目	2025 年 4 月 30 日		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	52,469.11		52,469.11
合计	<u>52,469.11</u>		<u>52,469.11</u>

（八）其他流动资产

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵税额			51,183.53	67,011.50
待认证进项税	954,149.70	1,430,835.81	566,688.07	519,716.39
合计	<u>954,149.70</u>	<u>1,430,835.81</u>	<u>617,871.60</u>	<u>586,727.89</u>

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	71,017,575.58	72,079,409.64	65,118,989.95	66,689,000.48
合计	<u>71,017,575.58</u>	<u>72,079,409.64</u>	<u>65,118,989.95</u>	<u>66,689,000.48</u>

2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	64,069,451.28	7,875,941.57	148,358.97	413,147.98	1,054,638.65	73,561,538.45
2. 2023 年度增加金额		1,432,987.67		9,535.40		1,442,523.07
其中：购置增加		1,001,571.72		9,535.40		1,011,107.12
在建工程转入		431,415.95				431,415.95
3. 2023 年度减少金额						
其中：处置或报废						
4. 2023 年 12 月 31 日余额	64,069,451.28	9,308,929.24	148,358.97	422,683.38	1,054,638.65	75,004,061.52
5. 2024 年度增加金额	4,360,535.62	6,083,496.50		30,102.66		10,474,134.78
其中：购置增加		3,882,893.74		30,102.66		3,912,996.40
在建工程转入	4,360,535.62	2,200,602.76				6,561,138.38
6. 2024 年度减少金额	209,000.00					209,000.00
其中：处置或报废	209,000.00					209,000.00
7. 2024 年 12 月 31 日余额	68,220,986.90	15,392,425.74	148,358.97	452,786.04	1,054,638.65	85,269,196.30
8. 2025 年 1-4 月增加金额		179,826.10			34,951.46	214,777.56
其中：购置增加		179,826.10			34,951.46	214,777.56
在建工程转入						
9. 2025 年 1-4 月减少金额						
其中：处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
10. 2025 年 4 月 30 日余额	68,220,986.90	15,572,251.84	148,358.97	452,786.04	1,089,590.11	85,483,973.86
二、累计折旧						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	4,177,442.88	2,029,862.47	116,612.30	190,556.93	358,063.39	6,872,537.97
2. 2023 年度增加金额	1,739,101.44	1,069,614.53	19,462.98	56,915.25	127,439.40	3,012,533.60
其中：计提增加	1,739,101.44	1,069,614.53	19,462.98	56,915.25	127,439.40	3,012,533.60
3. 2023 年度减少金额						
其中：处置或报废						
4. 2023 年 12 月 31 日余额	5,916,544.32	3,099,477.00	136,075.28	247,472.18	485,502.79	9,885,071.57
5. 2024 年度增加金额	1,858,141.24	1,326,225.77	4,865.74	53,440.54	107,426.76	3,350,100.05
其中：计提增加	1,858,141.24	1,326,225.77	4,865.74	53,440.54	107,426.76	3,350,100.05
6. 2024 年度减少金额	45,384.96					45,384.96
其中：处置或报废	45,384.96					45,384.96
7. 2024 年 12 月 31 日余额	7,729,300.60	4,425,702.77	140,941.02	300,912.72	592,929.55	13,189,786.66
8. 2025 年 1-4 月增加金额	627,142.20	596,306.27		17,675.15	35,488.00	1,276,611.62
其中：计提增加	627,142.20	596,306.27		17,675.15	35,488.00	1,276,611.62
9. 2025 年 1-4 月减少金额						
其中：处置或报废						
10. 2025 年 4 月 30 日余额	8,356,442.80	5,022,009.04	140,941.02	318,587.87	628,417.55	14,466,398.28
三、减值准备						
1. 2022 年 12 月 31 日余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2. 2023 年度增加金额						
3. 2023 年度减少金额						
4. 2023 年 12 月 31 日余额						
5. 2024 年度增加金额						
6. 2024 年度减少金额						
7. 2024 年 12 月 31 日余额						
8. 2025 年 1-4 月增加金额						
9. 2025 年 1-4 月减少金额						
10. 2025 年 4 月 30 日余额						
四、账面价值						
1. 2025 年 4 月 30 日账面价值	59,864,544.10	10,550,242.80	7,417.95	134,198.17	461,172.56	71,017,575.58
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	60,491,686.30	10,966,722.97	7,417.95	151,873.32	461,709.10	72,079,409.64
3. 2023 年 12 月 31 日账面价值	58,152,906.96	6,209,452.24	12,283.69	175,211.20	569,135.86	65,118,989.95
4. 2022 年 12 月 31 日账面价值	59,892,008.40	5,846,079.10	31,746.67	222,591.05	696,575.26	66,689,000.48

（十）在建工程

1. 项目列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程			4,259,631.98	2,686,987.31
<u>合计</u>			<u>4,259,631.98</u>	<u>2,686,987.31</u>

2. 在建工程

项目	2023 年 12 月 31 日期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
陆地测试区建设项目	3,393,275.56		3,393,275.56
牙克石基地	866,356.42		866,356.42
<u>合计</u>	<u>4,259,631.98</u>		<u>4,259,631.98</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
陆地测试区建设项目	2,255,571.36		2,255,571.36
盐城基地环境仓项目	431,415.95		431,415.95
<u>合计</u>	<u>2,686,987.31</u>		<u>2,686,987.31</u>

（十一）使用权资产

项目	土地资产	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	15,032,100.29	15,032,100.29
2. 2023 年度增加金额		
3. 2023 年度减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	15,032,100.29	15,032,100.29
5. 2024 年度增加金额		
6. 2024 年度减少金额		
7. 2024 年 12 月 31 日余额	15,032,100.29	15,032,100.29
8. 2025 年 1-4 月增加金额		
9. 2025 年 1-4 月减少金额	631,568.75	631,568.75
其中：租赁变更调整	631,568.75	631,568.75

项目	土地资产	合计
10. 2025 年 4 月 30 日余额	14,400,531.54	14,400,531.54
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,414,785.83	1,414,785.83
2. 2023 年度增加金额	707,392.93	707,392.93
其中：计提增加	707,392.93	707,392.93
3. 2023 年度减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	2,122,178.76	2,122,178.76
5. 2024 年度增加金额	707,392.92	707,392.92
其中：计提增加	707,392.92	707,392.92
6. 2024 年度减少金额		
7. 2024 年 12 月 31 日余额	2,829,571.68	2,829,571.68
8. 2025 年 1-4 月增加金额	223,593.41	223,593.41
其中：计提增加	223,593.41	223,593.41
9. 2025 年 1-4 月减少金额		
10. 2025 年 4 月 30 日余额	3,053,165.09	3,053,165.09
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 2023 年度增加金额		
3. 2023 年度减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日余额		
5. 2024 年度增加金额		
6. 2024 年度减少金额		
7. 2024 年 12 月 31 日余额		
8. 2025 年 1-4 月增加金额		
9. 2025 年 1-4 月减少金额		
10. 2025 年 4 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2025 年 4 月 30 日账面价值	11,347,366.45	11,347,366.45
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	12,202,528.61	12,202,528.61
3. 2023 年 12 月 31 日账面价值	12,909,921.53	12,909,921.53
4. 2022 年 12 月 31 日账面价值	13,617,314.46	13,617,314.46

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	15,204,775.20	25,265.49	15,230,040.69
2. 2023 年度增加金额			
3. 2023 年度减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	15,204,775.20	25,265.49	15,230,040.69
5. 2024 年度增加金额			
6. 2024 年度减少金额			
7. 2024 年 12 月 31 日余额	15,204,775.20	25,265.49	15,230,040.69
8. 2025 年 1-4 月增加金额			
9. 2025 年 1-4 月减少金额			
10. 2025 年 4 月 30 日余额	15,204,775.20	25,265.49	15,230,040.69
二、累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,500,784.65	210.53	1,500,995.18
2. 2023 年度增加金额	378,430.92	2,526.46	380,957.38
其中：计提增加	378,430.92	2,526.46	380,957.38
3. 2023 年度减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	1,879,215.57	2,736.99	1,881,952.56
5. 2024 年度增加金额	378,430.92	2,526.48	380,957.40
其中：计提增加	378,430.92	2,526.48	380,957.40
6. 2024 年度减少金额			
7. 2024 年 12 月 31 日余额	2,257,646.49	5,263.47	2,262,909.96
8. 2025 年 1-4 月增加金额	126,143.64	842.16	126,985.80
其中：计提增加	126,143.64	842.16	126,985.80
9. 2025 年 1-4 月减少金额			
10. 2025 年 4 月 30 日余额	2,383,790.13	6,105.63	2,389,895.76
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日余额			
2. 2023 年度增加金额			
3. 2023 年度减少金额			
4. 2023 年 12 月 31 日余额			
5. 2024 年度增加金额			
6. 2024 年度减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
7. 2024 年 12 月 31 日余额			
8. 2025 年 1-4 月增加金额			
9. 2025 年 1-4 月减少金额			
10. 2025 年 4 月 30 日余额			
四、账面价值			
1. 2025 年 4 月 30 日账面价值	12,820,985.07	19,159.86	12,840,144.93
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	12,947,128.71	20,002.02	12,967,130.73
3. 2023 年 12 月 31 日账面价值	13,325,559.63	22,528.50	13,348,088.13
4. 2022 年 12 月 31 日账面价值	13,703,990.55	25,054.96	13,729,045.51

(十三) 长期待摊费用

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
充电岛长摊	221,400.95	258,301.11	369,001.59	479,702.07
环境仓二期节能改造项目	142,333.25	158,599.93	207,399.97	
盐城基地环境仓一期改造款	121,999.97	138,266.61	187,066.63	235,867.00
<u>合计</u>	<u>485,734.17</u>	<u>555,167.65</u>	<u>763,468.19</u>	<u>715,569.07</u>

注：充电岛长摊项目系2022年5月开始摊销，原值553,502.39元，摊销年限为5年，各期平均摊销；环境仓二期节能改造项目系2023年4月开始摊销，原值244,000.00元，摊销年限为5年，各期平均摊销；盐城基地环境仓一期改造款系2022年11月开始摊销，原值244,000.00元，摊销年限为5年，各期平均摊销。前述项目在报告期内无其他变动。

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 4 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,326,560.93	581,640.23	1,019,164.46	254,791.12
固定资产折旧年限税会差异	964,279.21	241,069.80	825,072.04	206,268.01
确认租赁负债导致的税会差异	12,823,837.33	3,205,959.33	13,210,021.36	3,302,505.34
<u>合计</u>	<u>16,114,677.47</u>	<u>4,028,669.36</u>	<u>15,054,257.86</u>	<u>3,763,564.47</u>

接上表：

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,165,729.63	291,432.41	1,280,161.97	320,040.51
固定资产折旧年限税会差异	583,712.35	145,928.09	361,795.79	90,448.95
确认租赁负债导致的税会差异	13,698,528.72	3,424,632.18	14,164,884.17	3,541,221.04
合计	<u>15,447,970.70</u>	<u>3,861,992.68</u>	<u>15,806,841.93</u>	<u>3,951,710.50</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 4 月 30 日期末余额		2024 年 12 月 31 日期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
确认使用权资产导致的 税会差异	11,347,366.45	2,836,841.61	12,202,528.61	3,050,632.15
合计	<u>11,347,366.45</u>	<u>2,836,841.61</u>	<u>12,202,528.61</u>	<u>3,050,632.15</u>

接上表：

项目	2023 年 12 月 31 日期末余额		2022 年 12 月 31 日期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
确认使用权资产导致的 税会差异	12,909,921.53	3,227,480.38	13,617,314.46	3,404,328.62
合计	<u>12,909,921.53</u>	<u>3,227,480.38</u>	<u>13,617,314.46</u>	<u>3,404,328.62</u>

（十五）其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产款	186,120.00		186,120.00
合计	<u>186,120.00</u>		<u>186,120.00</u>

（十六）应付账款

1. 应付账款列示

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	49,433,660.41	35,501,526.84	23,618,845.56	16,275,232.61
1-2 年（含 2 年）	217,747.40	620,073.10	2,061,110.67	2,671,570.39

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2-3 年（含 3 年）		703,000.00	1,305,240.88	
3 年以上	805,240.88	805,240.88		
合计	<u>50,456,648.69</u>	<u>37,629,840.82</u>	<u>26,985,197.11</u>	<u>18,946,803.00</u>

2. 账龄超过 1 年或逾期的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中建一局集团安装工程有限公司	805,240.88	质量保证金
合计	<u>805,240.88</u>	

（十七）合同负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收服务费	518,867.92	518,867.92	330,188.68	94,339.15
合计	<u>518,867.92</u>	<u>518,867.92</u>	<u>330,188.68</u>	<u>94,339.15</u>

（十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目/2023 年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,140,205.54	7,216,447.70	6,872,653.24	1,484,000.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债		804,407.37	804,407.37	
合计	<u>1,140,205.54</u>	<u>8,020,855.07</u>	<u>7,677,060.61</u>	<u>1,484,000.00</u>

项目/2024 年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,484,000.00	8,335,714.55	6,959,124.14	2,860,590.41
二、离职后福利中-设定提存计划负债		965,945.43	965,945.43	
合计	<u>1,484,000.00</u>	<u>9,301,659.98</u>	<u>7,925,069.57</u>	<u>2,860,590.41</u>

项目/2025 年 1-4 月	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,860,590.41	2,578,493.37	4,612,417.12	826,666.66
二、离职后福利中-设定提存计划负债		333,976.20	333,976.20	
合计	<u>2,860,590.41</u>	<u>2,912,469.57</u>	<u>4,946,393.32</u>	<u>826,666.66</u>

2. 短期薪酬列示

项目/2023 年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,140,205.54	4,999,521.17	4,655,726.71	1,484,000.00
二、职工福利费		673,250.22	673,250.22	
三、社会保险费		628,151.50	628,151.50	
其中：医疗保险费		593,275.06	593,275.06	
工伤保险费		12,265.97	12,265.97	
生育保险费		17,290.12	17,290.12	
其他		5,320.35	5,320.35	
四、住房公积金		790,863.00	790,863.00	
五、工会经费和职工教育经费		124,661.81	124,661.81	
合计	<u>1,140,205.54</u>	<u>7,216,447.70</u>	<u>6,872,653.24</u>	<u>1,484,000.00</u>

项目/2024 年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,484,000.00	6,531,797.55	5,155,207.14	2,860,590.41
二、职工福利费		342,467.32	342,467.32	
三、社会保险费		562,248.91	562,248.91	
其中：医疗保险费		518,948.11	518,948.11	
工伤保险费		11,248.41	11,248.41	
生育保险费		17,206.56	17,206.56	
其他		14,845.83	14,845.83	
四、住房公积金		788,448.00	788,448.00	
五、工会经费和职工教育经费		110,752.77	110,752.77	
合计	<u>1,484,000.00</u>	<u>8,335,714.55</u>	<u>6,959,124.14</u>	<u>2,860,590.41</u>

项目/2025 年 1-4 月	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,860,590.41	1,929,793.33	3,963,717.08	826,666.66
二、职工福利费		87,283.51	87,283.51	
三、社会保险费		222,279.01	222,279.01	
其中：医疗保险费		198,194.64	198,194.64	
工伤保险费		4,345.38	4,345.38	
生育保险费		5,733.55	5,733.55	
其他		14,005.44	14,005.44	
四、住房公积金		257,856.00	257,856.00	

项目/2025 年 1-4 月	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费		81,281.52	81,281.52	
<u>合计</u>	<u>2,860,590.41</u>	<u>2,578,493.37</u>	<u>4,612,417.12</u>	<u>826,666.66</u>

3. 设定提存计划列示

项目/2023 年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		594,379.55	594,379.55	
二、失业保险费		18,575.02	18,575.02	
三、企业年金缴费		191,452.80	191,452.80	
<u>合计</u>		<u>804,407.37</u>	<u>804,407.37</u>	

项目/2024 年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		579,818.78	579,818.78	
二、失业保险费		18,110.85	18,110.85	
三、企业年金缴费		368,015.80	368,015.80	
<u>合计</u>		<u>965,945.43</u>	<u>965,945.43</u>	

项目/2025 年 1-4 月	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		192,622.09	192,622.09	
二、失业保险费		6,019.71	6,019.71	
三、企业年金缴费		135,334.40	135,334.40	
<u>合计</u>		<u>333,976.20</u>	<u>333,976.20</u>	

(十九) 应交税费

税费项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	4,734,934.69	1,590,207.03	146,990.76	
增值税	3,019,379.70	49,094.32		
房产税	71,924.92			
土地使用税	31,166.93			
代扣代缴个人所得税	9,628.52	16,161.55	11,509.03	12,868.11
城市维护建设税	7,506.01	3,436.60		
教育费附加	3,216.86	1,472.83		
地方教育费附加	2,144.57	981.89		
<u>合计</u>	<u>7,879,902.20</u>	<u>1,661,354.22</u>	<u>158,499.79</u>	<u>12,868.11</u>

(二十) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	7,920,198.67			
其他应付款	11,745,722.05	11,588,689.88	17,576,592.20	16,262,164.43
<u>合计</u>	<u>19,665,920.72</u>	<u>11,588,689.88</u>	<u>17,576,592.20</u>	<u>16,262,164.43</u>

2. 应付股利

项目	2025 年 4 月 30 日
普通股股利	7,920,198.67
<u>合计</u>	<u>7,920,198.67</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
集团内往来款	11,706,864.31	11,549,968.14	17,543,274.46	16,253,554.69
其他	38,857.74	38,721.74	33,317.74	8,609.74
<u>合计</u>	<u>11,745,722.05</u>	<u>11,588,689.88</u>	<u>17,576,592.20</u>	<u>16,262,164.43</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中汽研汽车检验中心(天津)有限公司	7,000,000.00	未到期
中国汽车技术研究中心有限公司	3,164,828.32	未结算五险一金
<u>合计</u>	<u>10,164,828.32</u>	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	2,095,238.10	2,200,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
<u>合计</u>	<u>2,095,238.10</u>	<u>2,200,000.00</u>	<u>1,100,000.00</u>	<u>1,100,000.00</u>

（二十二）其他流动负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	31,132.08	31,132.08	19,811.32	5,660.35
未终止确认应收票据	1,175,500.00			
<u>合计</u>	<u>1,206,632.08</u>	<u>31,132.08</u>	<u>19,811.32</u>	<u>5,660.35</u>

（二十三）租赁负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	18,123,809.56	20,075,000.00	20,075,000.00	21,175,000.00
减：未确认的融资费用	5,299,972.23	5,764,978.64	6,376,471.28	7,010,115.83
重分类至一年内到期的非流动负债	2,095,238.10	2,200,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
<u>合计</u>	<u>10,728,599.23</u>	<u>12,110,021.36</u>	<u>12,598,528.72</u>	<u>13,064,884.17</u>

（二十四）递延收益

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	204,452.32	250,271.32			未结项研发项目拨入课题款
<u>合计</u>	<u>204,452.32</u>	<u>250,271.32</u>			

（二十五）实收资本

投资者名称	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00
<u>合计</u>	<u>85,000,000.00</u>	<u>85,000,000.00</u>	<u>85,000,000.00</u>	<u>85,000,000.00</u>

（二十六）盈余公积

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	956,688.74	956,688.74	165,858.73	
<u>合计</u>	<u>956,688.74</u>	<u>956,688.74</u>	<u>165,858.73</u>	

（二十七）未分配利润

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
调整前上期期末未分配利润	7,920,198.67	1,492,728.59	-4,710,929.71	-6,971,877.96
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)				
调整后期初未分配利润	7,920,198.67	1,492,728.59	-4,710,929.71	-6,971,877.96
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	15,266,541.26	7,908,300.09	6,369,517.03	2,260,948.25
减: 提取法定盈余公积		790,830.01	165,858.73	
应付普通股股利	7,920,198.67	690,000.00		
期末未分配利润	15,266,541.26	7,920,198.67	1,492,728.59	-4,710,929.71

（二十八）营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-4 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,343,791.17	45,885,369.66	122,543,113.02	97,379,577.08
合计	<u>71,343,791.17</u>	<u>45,885,369.66</u>	<u>122,543,113.02</u>	<u>97,379,577.08</u>

接上表:

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,327,497.22	73,198,316.86	64,675,940.60	56,064,503.93
合计	<u>87,327,497.22</u>	<u>73,198,316.86</u>	<u>64,675,940.60</u>	<u>56,064,503.93</u>

（二十九）税金及附加

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
房产税	71,924.92	215,774.74	215,774.74	215,774.74
城市维护建设税	51,910.07	115,150.03		
土地使用税	31,166.93	93,500.80	93,500.80	140,251.20
教育费附加	22,247.17	49,350.02		
其他	47,182.03	132,166.47	52,602.38	44,842.12
合计	<u>224,431.12</u>	<u>605,942.06</u>	<u>361,877.92</u>	<u>400,868.06</u>

（三十）销售费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
业务经费	416,483.17	407,427.72	300,787.99	
<u>合计</u>	<u>416,483.17</u>	<u>407,427.72</u>	<u>300,787.99</u>	

（三十一）管理费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,321,324.75	5,368,877.70	2,785,874.08	2,713,882.59
折旧与摊销	276,992.30	858,694.86	923,744.31	708,932.56
租赁费	183,235.71	534,529.79	66,763.36	148,415.96
物业费	135,065.29	1,086,505.44	33,053.00	194,655.88
劳务费	130,731.39	265,185.46		157,800.21
其他	318,441.84	1,451,428.45	1,061,734.80	255,587.17
<u>合计</u>	<u>2,365,791.28</u>	<u>9,565,221.70</u>	<u>4,871,169.55</u>	<u>4,179,274.37</u>

（三十二）研发费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	335,865.28	1,416,716.42	715,243.36	521,009.47
材料费	253,194.60	239,316.14	203,782.99	219,428.55
折旧及摊销	118,691.78	125,942.20	17,738.94	28,893.72
其他	226,727.69	1,144,188.16	629,643.73	647,653.58
<u>合计</u>	<u>934,479.35</u>	<u>2,926,162.92</u>	<u>1,566,409.02</u>	<u>1,416,985.32</u>

（三十三）财务费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利息支出	301,503.77	1,283,492.64	1,305,644.55	1,355,666.89
减：利息收入	63.66	9.27	47.17	44.69
汇兑损益			1,111.14	
金融机构手续费	865.78	7,385.90	2,239.27	3,387.14
<u>合计</u>	<u>302,305.89</u>	<u>1,290,869.27</u>	<u>1,308,947.79</u>	<u>1,359,009.34</u>

（三十四）其他收益

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	45,819.00	288,386.02	100,000.00	
进项税加计扣除			201,873.00	1,032,913.28
其他	8,598.35		12,271.46	420,843.80
<u>合计</u>	<u>54,417.35</u>	<u>288,386.02</u>	<u>314,144.46</u>	<u>1,453,757.08</u>

（三十五）信用减值损失

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-1,307,396.47	146,565.17	114,432.34	-782,576.67
<u>合计</u>	<u>-1,307,396.47</u>	<u>146,565.17</u>	<u>114,432.34</u>	<u>-782,576.67</u>

（三十六）资产处置收益

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得		-163,615.04		
<u>合计</u>		<u>-163,615.04</u>		

（三十七）营业外收入

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
营业外收入	37.47	900.93	280,812.48	300.00
<u>合计</u>	<u>37.47</u>	<u>900.93</u>	<u>280,812.48</u>	<u>300.00</u>

（三十八）营业外支出

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
滞纳金、罚款	20,000.00			15.10
<u>合计</u>	<u>20,000.00</u>			<u>15.10</u>

（三十九）所得税费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,154,343.22	2,810,269.28	146,990.76	-33,552.77
递延所得税费用	-478,895.43	-78,420.02	-87,130.42	-300,630.59
<u>合计</u>	<u>4,675,447.79</u>	<u>2,731,849.26</u>	<u>59,860.34</u>	<u>-334,183.36</u>

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-4 月	2024 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,266,541.26	7,908,300.09
加：信用减值损失	1,307,396.47	-146,565.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,276,611.62	3,350,100.05
使用权资产摊销	223,593.41	707,392.92
无形资产摊销	126,985.80	380,957.40
长期待摊费用摊销	69,433.48	208,300.54
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）		163,615.04
财务费用（收益以“－”号填列）	193,003.77	611,492.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-265,104.89	98,428.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-213,790.54	-176,848.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	-52,469.11	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-34,967,931.16	-14,373,257.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	18,189,133.76	12,779,126.85
其他	-45,819.00	250,271.32
经营活动产生的现金流量净额	1,107,584.87	11,761,314.31
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,000.00	2,981.23
减：现金的期初余额	2,981.23	2,990.34
现金及现金等价物净增加额	18.77	-9.11

接上表：

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,369,517.03	2,260,948.25
加：信用减值损失	-114,432.34	782,576.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,012,533.60	2,811,226.64
使用权资产摊销	707,392.93	707,392.88
无形资产摊销	380,957.38	412,410.05

补充资料	2023 年度	2022 年度
长期待摊费用摊销	196,100.88	81,933.32
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	960,255.69	1,355,666.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	89,717.82	-123,782.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-176,848.24	-176,848.22
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）	-16,644,521.05	851,347.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,057,192.05	-1,783,359.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,837,865.75	7,179,512.56
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,990.34	1,967.00
减：现金的期初余额	1,967.00	2,000.00
现金及现金等价物净增加额	1,023.34	-33.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
一、现金	3,000.00	2,981.23	2,990.34	1,967.00
其中：可随时用于支付的银行存款	3,000.00	2,981.23	2,990.34	1,967.00
二、现金等价物				
三、期末现金及现金等价物余额	3,000.00	2,981.23	2,990.34	1,967.00

七、研发支出

按费用性质列示

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
研发人员费用	335,865.28	1,416,716.42	711,086.39	498,180.05
燃料动力费	209,212.30	71,681.41	153,567.52	8,849.56
折旧费	118,691.78	125,942.20	17,738.94	28,893.72
设备租赁改造费	93,500.00	143,094.50	58,910.90	
差旅费	47,860.89	129,550.64	113,978.97	193,528.46

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
材料费	43,982.30	167,634.73	50,215.47	210,578.99
测试化验加工费	38,550.00	775,990.83	427,560.00	370,119.34
会议费	29,930.00			
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	16,886.80	95,552.19	29,193.86	24,005.78
设备购置费	15,000.00	6,528,530.56	22,389.38	298,761.06
劳务费				22,829.42
其他			4,156.97	60,000.00
<u>合计</u>	<u>934,479.35</u>	<u>2,926,162.92</u>	<u>1,566,409.02</u>	<u>1,416,985.32</u>
其中：费用化研发支出	934,479.35	2,926,162.92	1,566,409.02	1,416,985.32
资本化研发支出				
<u>合计</u>	<u>934,479.35</u>	<u>2,926,162.92</u>	<u>1,566,409.02</u>	<u>1,416,985.32</u>

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2024 年 12 月 31 日 余额	当期转入 其他收益	2025 年 4 月 30 日 余额	与资产/收益相关
递延收益	250,271.32	45,819.00	204,452.32	收益相关
<u>合计</u>	<u>250,271.32</u>	<u>45,819.00</u>	<u>204,452.32</u>	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	45,819.00	288,386.02	100,000.00	413,204.31
<u>合计</u>	<u>45,819.00</u>	<u>288,386.02</u>	<u>100,000.00</u>	<u>413,204.31</u>

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
中汽研汽车检验中心 (天津) 有限公司	天津市东丽区先锋东 路 68 号主楼 526 室	专业技术 服务业	19,000,000.00	100.00	100.00

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国汽车技术研究中心有限公司	最终控制方
中汽研汽车检验中心(天津)有限公司	母公司
中汽传媒(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽科技(北京)有限公司	同一控制下关联方
中汽数据(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽信息科技(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽研(天津)汽车工程研究院有限公司	同一控制下关联方
中汽研华诚认证(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车检验中心(常州)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车检验中心(广州)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车检验中心(昆明)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车检验中心(宁波)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车检验中心(武汉)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车科技(上海)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车零部件检验中心(宁波)有限公司	同一控制下关联方
中汽研新能源汽车检验中心(天津)有限公司	同一控制下关联方
天津索克汽车试验有限公司	同一控制下关联方
江苏中汽研酒店有限公司	同一控制下关联方
中汽零部件技术(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽研欧洲检测认证有限责任公司	同一控制下关联方
中汽研企业管理服务(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车科技发展(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽研汽车试验场股份有限公司	同一控制下关联方
中汽研软件测评(天津)有限公司	同一控制下关联方
中汽知识产权(广州)有限公司	同一控制下关联方

（四）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易 内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
中汽研欧洲检测认证有限责任公司	接受劳务	2,463,548.59	5,713,469.75		
中汽研汽车试验场股份有限公司	接受劳务	1,212,280.00	5,492,544.54	6,556,134.29	5,442,596.74
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	利息费用	108,500.00	672,000.00	672,000.00	700,875.00
中国汽车技术研究中心有限公司	接受劳务	38,436.26	217,273.32	11,017.42	47,732.83
中汽研企业管理服务（天津）有限公司	接受劳务	38,274.15	134,333.12	76,341.89	108,359.35
江苏中汽研酒店有限公司	接受劳务	12,735.85	15,605.65		13,828.31
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	接受劳务	6,822.45	825,596.90	859,899.16	770,188.67
中汽研汽车科技（上海）有限公司	接受劳务		758,490.57		
中汽传媒（天津）有限公司	接受劳务		377,358.49		
中汽零部件技术（天津）有限公司	接受劳务		75,471.70		
中汽研华诚认证（天津）有限公司	接受劳务		47,169.81		
中汽研汽车科技发展（天津）有限公司	接受劳务		6,743.12		
中汽数据（天津）有限公司	接受劳务			231,132.08	
中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	接受劳务			86,301.88	204,407.55
中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司	研发费用				141,509.44
中汽研软件测评（天津）有限公司	接受劳务				141,509.43
中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	接受劳务				103,773.58

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易 内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	提供劳务	22,112,877.06	31,369,208.14	49,939,126.55	25,628,348.98
中汽传媒（天津）有限公司	提供劳务	4,086,896.51	1,886,792.43	136,528.30	
中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	提供劳务	377,719.19	522,973.90	304,421.20	1,470,967.82
中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	提供劳务	236,919.00	136,679.43	281,254.42	178,778.54
中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司	提供劳务	158,490.57	428,616.27		
中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	提供劳务	51,886.79		141,509.43	12,410.50

关联方	关联交易内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	提供劳务	3,778.77	28,495.27	877,876.14	
中汽研华诚认证（天津）有限公司	提供劳务		1,583,396.22		
中国汽车技术研究中心有限公司	提供劳务		1,085,665.96	273,547.17	86,792.45
中汽研汽车科技（上海）有限公司	提供劳务		91,896.34		
天津索克汽车试验有限公司	提供劳务		88,269.10		
中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	提供劳务			1,369,418.87	
中汽信息科技（天津）有限公司	提供劳务			660,377.36	
中汽研汽车检验中心（宁波）有限公司	提供劳务			70,754.72	
中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	提供劳务			70,754.72	
中汽科技（北京）有限公司	提供劳务				305,000.00
中汽数据（天津）有限公司	提供劳务				94,339.62

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金			
		2025 年 1-4 月 发生额	2024 年度 发生额	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额
中国汽车技术研究中心有限公司	设备租赁费	142,130.51	445,812.50	811,834.90	926,857.58
<u>合计</u>		<u>142,130.51</u>	<u>445,812.50</u>	<u>811,834.90</u>	<u>926,857.58</u>

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	10,000,000.00	2020-9-22	2022-9-21
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	7,000,000.00	2021-12-15	2026-12-14

4. 其他关联交易

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应收账款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	41,326,760.95	27,871,674.52
应收资金集中管理款	中国汽车技术研究中心有限公司	6,660,139.12	14,473,625.39
应收账款	中汽传媒（天津）有限公司	5,432,110.30	2,000,000.00
应收账款	中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	904,932.63	554,352.33
应收账款	中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司	622,333.25	454,333.25
应收账款	中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	396,014.34	144,880.20
应收账款	中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	55,000.00	
应收账款	中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司		30,204.99
应收账款	中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司		1,151,584.00
应收账款	中国汽车技术研究中心有限公司		1,150,805.92

接上表：

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应收账款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	20,070,269.09	7,710,591.66
应收资金集中管理款	中国汽车技术研究中心有限公司	6,085,664.68	3,635,240.78
应收账款	中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	1,151,584.00	
应收账款	中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	930,548.70	1,034,816.41
应收账款	中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	930,548.70	
应收账款	中汽数据（天津）有限公司	148,129.69	50,000.00
应收账款	中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	148,129.69	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	7,828,896.17	7,672,000.00
应付账款	中汽研汽车试验场股份有限公司	7,107,119.47	5,822,102.66
其他应付款	中国汽车技术研究中心有限公司	3,877,968.14	3,877,968.14
应付账款	中汽研欧洲检测认证有限责任公司	2,463,548.59	
应付账款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	1,660,608.31	1,653,376.51
应付账款	中汽研汽车科技（上海）有限公司	804,000.00	804,000.00
应付账款	中国汽车技术研究中心有限公司	779,918.26	628,925.61
应付账款	中汽知识产权（广州）有限公司	731,924.53	
应付账款	中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	91,480.00	91,480.00
应付账款	中汽零部件技术（天津）有限公司	80,000.00	80,000.00

接上表：

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	13,672,000.00	13,393,700.46
应付账款	中汽研汽车试验场股份有限公司	6,948,242.77	6,634,243.40
其他应付款	中国汽车技术研究中心有限公司	3,871,274.46	2,834,773.69
应付账款	中国汽车技术研究中心有限公司	1,895,481.68	978,108.24
应付账款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	1,231,593.10	790,000.00
应付账款	中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	91,480.00	216,672.00
应付账款	中汽研企业管理服务（天津）有限公司		4,297.08
应付账款	中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司		120,000.00

十、承诺及或有事项

截至 2025 年 4 月 30 日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

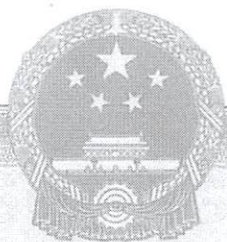
截至2025年4月30日，本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、财务报表的批准

本财务报表经公司总经理办公会批准报出。

中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司

二〇二五年七月十三日



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 14000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关





会计师事务所
执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

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：

二〇一八年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制

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

转出协会盖章
Stamp of the转出协会(Institute of CPAs)

转出日期
Date of transfer

转出人
Transferor

转出人签字
Signature of the transferor

转出人日期
Date of the transferor

转入协会盖章
Stamp of the转入协会(Institute of CPAs)

转入日期
Date of transfer

转入人
Transferee

转入人签字
Signature of the transferee

转入人日期
Date of the transferee

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

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

转出协会盖章
Stamp of the转出协会(Institute of CPAs)

转出日期
Date of transfer

转出人
Transferor

转出人签字
Signature of the transferor

转出人日期
Date of the transferor

转入协会盖章
Stamp of the转入协会(Institute of CPAs)

转入日期
Date of transfer

转入人
Transferee

转入人签字
Signature of the transferee

转入人日期
Date of the transferee

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

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

转出协会盖章
Stamp of the转出协会(Institute of CPAs)

转出日期
Date of transfer

转出人
Transferor

转出人签字
Signature of the transferor

转出人日期
Date of the transferor

转入协会盖章
Stamp of the转入协会(Institute of CPAs)

转入日期
Date of transfer

转入人
Transferee

转入人签字
Signature of the transferee

转入人日期
Date of the transferee

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

注意事项

- 注册会计师执业业务，必要时应向委托方出具书面报告。
- 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 注册会计师在执业过程中，应遵守注册会计师职业道德守则，不得利用执业之便，为本人或他人谋取不正当利益。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. It shall not be transferred, altered, or forged.
- The CPA shall follow the Code of Ethics for CPAs when the CPA is engaged in statutory business.
- 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.

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：付志成
证书编号：110002400291

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日

2015年11月13日



姓名 Full name 曲鹏程
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992年3月12日
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号 ID card No. 220402199203120034



曲鹏程 110101501454

证书编号: 110101501454
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 8 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d

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