



国瑞税务

NEEQ: 870624

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司

Lhasa Gooray Tax Consulting Co.,Inc.

年度报告

2022

致投资者的信

各位尊敬的投资者：

见字如面！

感谢您长期以来对国瑞税务的信任和支持！

2022年，是三年大疫的最后一年，是极不平凡、极为艰难的一年，也是国瑞难中求稳、稳中求进的一年。公司顶住各地此起彼伏的疫情防控压力，秉承“专业、稳健、诚信、高效”的服务宗旨，集中资源服务好大客户，持续为客户创造价值，经受住了市场的严峻考验。

2022年，国瑞全体业务伙伴不畏艰辛、攻坚克难，顶着疫情防控的巨大压力，不放弃任何一个业务机会，业务签单金额较上年同期增长近40%。

2022年，国瑞税务研究院从无到有，从设想、理念逐步转化为现实，随着多位税务大咖老师的加盟，对一线员工的支持赋能、对客户的贴身专业服务和深挖，都达到了一个新的高度。

2022年，公司逆势扩张，武汉 office 和大连 office 相继开业，在华中和东北继续谋局布篇，展望后疫情时代的长远发展。

2022年，公司的组织发展和梯队建设也取得显著成果，90后员工人数已占到员工总数的70%以上；经过9月份董监高换届后，90后的董监高人数从之前的1人增加至3人，90后已经成为公司的中坚力量。

2023年初，公司制定了“做强团队、做高自己、做高收入”的发展方针，这既指明了发展路径，也是对全体国瑞人的殷切希望。从个人成长带动团队成长，继而推动公司整体前进发展。只要笃定信心、稳中求进，就一定能实现我们的既定发展目标。

路虽远，行则将至；事虽难，做则必成。2023年国瑞税务将更加关注市场反馈，更加重视客户需求，更加贴近员工心声，继续秉承对股东负责、对客户负责、对员工负责的态度，不忘初心，砥砺前行！

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	90

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人孙健、主管会计工作负责人童佳涓及会计机构负责人（会计主管人员）童佳涓保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

鉴于本年度我司前五大客户销售情况相比上一年度有较大变动，为保护公司商业机密，继 2021 年年度报告之后，我司申请继续豁免披露 2022 年年度报告前五大客户名称。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、人力资源风险	涉税专业服务行业属于知识密集型产业,对从业人员的专业素养要求较高,我国涉税专业服务人才的数量规模和质量要求远远不能满足我国经济发展现状及发展趋势的需要;因此在涉税专业服务行业中的人才竞争异常激烈。目前本公司业务量增长迅速,对专业人才的需求也不断增加,如果公司在外部招聘和内部培养方面没有全面的战略规划及成熟的体系,则将面临一定的人力资源风险。

<p>二、执业质量风险</p>	<p>公司业务团队的执业质量关系到公司的品牌和整体竞争力,目前公司已经建立了完善的业务操作流程及风控制度体系,但随着公司业务量的迅速增加,新进人员不断增加,公司对项目操作过程中的风险管理和质量控制也面临更多的挑战,这会</p> <p>给公司进一步发展带来一定风险。</p>
<p>三、公司治理风险</p>	<p>股份公司成立后,公司制订了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则和《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度,但是由于监管层及股转系统的政策制度时变时新,公司管理层对于新制度的执行水平存在逐步提升的过程,公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p>
<p>四、实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司第一大股东孙健先生持有公司 67% 股份,为公司实际控制人,对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。</p>
<p>五、税收优惠风险</p>	<p>根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 2020 年 23 号)和《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》(藏政发【2022】11 号),本公司依据该政策享受企业所得税 9%税率的税收优惠,一旦税收政策发生变化,对公司的经营将产生不利的影响。此外,公司全资子公司国瑞宏泰及国瑞首创注册在新疆霍尔果斯,享受当地企业所得税“五免五减半”的税收优惠政策,一旦税收政策发生变化,对国瑞宏泰及国瑞首创的经营也将产生不利的</p> <p>影响。</p>
<p>六、投资风险</p>	<p>报告期内,公司为了充分提高资金使用效率,在不影响公司正常经营情况下,存在将部分闲置资金用于投资基金及资管计划,截止到报告期末,公司所拥有的“其他非流动金融资产”金额为 56,925,061.69 元。一旦基金及资管计划出现亏损,公司存在收不回投资本金的风险。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

释义

释义项目	指	释义
国瑞税务、公司、本公司、股份公司	指	拉萨国瑞税务咨询股份有限公司
国瑞宏泰	指	国瑞宏泰税务咨询有限公司
洞析科技	指	洞析数据科技（上海）有限公司
国瑞首创	指	霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《拉萨国瑞税务咨询股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
新三板、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
本年度、报告期		2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	拉萨国瑞税务咨询股份有限公司
英文名称及缩写	Lhasa Gooray Tax Consulting Co.,Inc. Gooray Tax
证券简称	国瑞税务
证券代码	870624
法定代表人	孙健

二、 联系方式

董事会秘书	白茹
联系地址	上海市闵行区新镇路 1699 弄 B 栋 6 层
电话	021-62159896
传真	021-62159896
电子邮箱	zqb@gooray.com
公司网址	http://www.gooray.com
办公地址	西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城 8 栋 1 单元 4 楼 2 号
邮政编码	200062
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司证券部办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1997 年 5 月 16 日
挂牌时间	2017 年 1 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L724）-会计、审计及税务服务（L7241）
主要业务	本公司立足于服务实体经济、贯彻落实国家相关税收优惠政策、减轻企业税负，为客户提供综合性涉税专业服务方案。
主要产品与服务项目	税务代理、税务咨询、税务鉴证等涉税专业服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	75,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（孙健）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙健），一致行动人为（王萍）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310120630732863Y	否
注册地址	西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城 8 栋 1 单元 4 楼 2 号	否
注册资本	7500 万元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券	
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路 36 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	兴业证券	
会计师事务所	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	聂凯	喻璠
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	218,900,745.46	223,027,324.30	-1.85%
毛利率%	83.92%	80.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	142,861,994.18	154,703,503.81	-7.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	139,176,905.64	143,153,737.77	-2.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	53.82%	52.81%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	52.43%	48.87%	-
基本每股收益	1.90	2.06	-7.77%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年同期	增减比例%
资产总计	308,657,700.48	297,204,527.86	3.85%
负债总计	50,457,037.42	40,395,342.37	24.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	258,109,212.32	256,714,798.01	0.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.44	3.42	0.58%
资产负债率%（母公司）	22.61%	10.95%	-
资产负债率%（合并）	16.35%	13.59%	-
流动比率	6.44	8.61	-
利息保障倍数	211.07	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	137,803,859.95	187,217,539.07	-26.39%
应收账款周转率	6.59	5.60	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.85%	-15.18%	-
营业收入增长率%	-1.85%	-3.03%	-
净利润增长率%	-7.65%	-5.81%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	75,000,000.00	75,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-621,621.19
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,443,948.61
委托他人投资或管理资产的损益	4,289,406.04
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,247,453.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,531,075.44
非经常性损益合计	4,395,355.03
所得税影响数	718,867.55
少数股东权益影响额（税后）	-8,601.06
非经常性损益净额	3,685,088.54

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产（合并）	2,510,533.51	3,161,941.47		
递延所得税负债（合并）	1,308,996.25	2,427,984.08		
未分配利润（合并）	115,935,257.20	115,467,677.33		
递延所得税资产（母公司）	398,208.96	1,049,616.92		
递延所得税负债（母公司）	-	1,118,987.83		
未分配利润（母公司）	86,648,874.11	86,181,294.24		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要从事税务代理、税务咨询、税务鉴证等涉税专业服务。公司凭借对税收法律法规的深刻理解、专业能力突出的团队以及出色的沟通协调能力，为客户提供全方位的涉税专业服务，并按照和客户签订的协议来收取服务费用。

1、销售模式

公司的业务主要依靠业务人员和销售人员，通过多渠道营销发掘客户，包括电话营销、客户拜访约谈、会议营销等销售模式，向客户介绍并展示公司提供的咨询服务内容，对于有意向的客户，了解客户的服务需求，根据客户具体情况进行方案制定与项目分配。通过协商沟通最终敲定合同协议。

同时，公司利用强大的口碑营销模式，通过客户的转介绍以及管理层的业务能力，开发和建立新业务，这也是公司业务的重要组成部分。

2、采购模式

公司主要面向企业客户提供税务代理、税务鉴证和税务咨询服务，采购的内容包括专业税务服务人员的劳务、办公场地租赁、外协服务机构的业务协作费用、项目外勤费用、办公用品等。公司业务构成主要是税务代理、税务咨询和税务鉴证服务，主要成本为人工成本、办公场地租赁费用、差旅费用等，其他成本消耗较少。日常采购主要是与涉税服务相关的文印材料等，采购金额较小且较为分散。

公司根据国内税务服务人才市场情况，参考国内其他同类企业的人员薪酬水平，对人员劳务进行市场化定价。

办公用品方面，公司采购量较小，且注重产品质量和服务，在合理控制成本的同时，选取最为优质的产品与服务。

3、盈利模式

公司作为涉税专业服务机构，定价收费符合市场和行业情况。

目前主要有两种价格收费形式：

(1) 固定金额收费：基于客户的体量及服务工作量、提供专业服务的价值，参考行业内一些大所的收费标准，对项目以固定金额进行收费；

(2) 浮动比例收费：根据服务项目的操作难易程度以及项目操作人员的工时数、工作量，基于为客户所取得税收优惠金额，对项目以一定比例进行收费。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	177,116,439.39	57.38%	173,554,339.86	58.27%	2.05%
应收票据	0		432,300.00	0.15%	-100.00%
应收账款	41,620,780.21	13.48%	20,970,346.88	7.04%	98.47%
存货					
投资性房地产	11,044,905.79	3.58%	11,523,800.88	3.87%	-4.16%
长期股权投资					
固定资产	5,530,060.40	1.79%	6,747,753.94	2.27%	-18.05%
在建工程	1,755,398.12	0.57%	1,460,903.88	0.49%	20.16%
无形资产	444,482.28	0.14%	512,232.84	0.17%	-13.23%
商誉					
短期借款	10,005,194.44	3.24%			-
长期借款					
使用权资产	6,427,543.94	2.08%	12,433,198.06	4.17%	-48.30%
应付账款	368,000.00	0.12%	80,793.00	0.03%	355.49%
应交税费	11,491,363.84	3.72%	5,973,891.10	2.01%	92.36%
一年内到期的非流动负债	2,298,111.08	0.74%	4,947,863.35	1.66%	-53.55%
租赁负债	4,359,963.53	1.41%	7,237,866.22	2.43%	-39.76%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期内公司没有应收票据，故较上年有所减少。
- 2、应收账款本期期末金额 41,620,780.21 元，与上年期末相较上涨 98.47%，原因为：2022 年 12 月份公司确认业务收入金额大幅上涨，但客户支付款项是在下一年度，影响本期期末应收账款余额较上年期末有大幅上涨。
- 3、使用权资产本期期末金额 6,427,543.94 元，与上年期末相较下降 48.30%，原因为：随着公司各地所租办公场地租赁期的临近，报告期末公司在租赁期内使用权资产减少。
- 4、应付账款本期期末金额为 368,000.00 元，与上年期末相较上涨 355.49%，原因为：本报告期末公司有一笔金额较大的应付供应商款项，在 2023 年 3 月已经支付。
- 5、应交税费本期期末金额为 11,491,363.84 元，与上年期末相较上涨 92.36%，原因为：2022 年 12 月份母公司收入有较大幅度增长，公司整体应交税费也因此大幅上涨。
- 6、一年内到期的非流动负债本期期末金额为 2,298,111.08 元，与上年期末相较下降 53.55%，原因为：随着公司各地所租办公场地租赁期的临近，公司在未来一年需要支付租赁费减少。
- 7、租赁负债本期期末金额为 4,359,963.53 元，与上年期末相较下降 39.76%，原因为：随着公司各地所租办公场地租赁期的临近，公司在未来支付租赁费减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	218,900,745.46	-	223,027,324.30	-	-1.85%
营业成本	35,189,878.16	16.08%	42,957,237.78	19.26%	-18.08%
毛利率	83.92%	-	80.74%	-	-
销售费用	7,199,203.91	3.29%	5,544,247.08	2.49%	29.85%
管理费用	20,523,390.01	9.38%	24,297,304.58	10.89%	-15.53%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	716,900.13	0.33%	680,733.78	0.31%	5.31%
信用减值损失	-967,006.22	-0.44%	1,477,052.79	0.66%	-165.47%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,491,089.46	1.59%	486,883.55	0.22%	617.03%
投资收益	4,531,026.09	2.07%	5,557,295.02	2.49%	-18.47%
公允价值变动收益	-4,489,073.92	-2.05%	2,719,896.12	1.22%	-265.05%
资产处置收益	-621,621.19	-0.28%	-227,646.73	-0.10%	173.06%

汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	155,771,310.40	71.16%	158,052,091.90	70.87%	-1.44%
营业外收入	1,531,419.12	0.70%	3,383,268.08	1.52%	-54.74%
营业外支出	343.68	0.00%	130,268.48	0.06%	-99.74%
净利润	142,859,057.44	65.26%	154,686,860.30	69.36%	-7.65%
所得税费用	14,443,328.40	6.60%	6,618,231.20	2.97%	118.24%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期金额为 218,900,745.46 元，较上一年度下降 1.85%，原因为：本年度因疫情防控及宏观经济增速放缓等因素影响，公司的业务开展及服务收费状况均不及预期，有所下滑。
- 2、营业成本本期金额为 35,189,878.16 元，较上一年度下降 18.08%，原因为：本年度，因为疫情防控原因以及公司员工人数有所下降，公司所支付的职工薪酬、差旅费用均有所下降。
- 3、其他收益本期金额为 3,491,089.46 元，较上一年度上涨 617.03%，原因为：本年度公司收到的政府补助金额较上一年度有所增加。
- 4、公允价值变动收益本期金额为-4,489,073.92 元，较上一年度下降 265.05%，原因为：本年度公司以公允价值计量的其他金融资产收益，较上一年度有较大幅度下滑。
- 5、资产处置收益本期金额为-621,621.19 元，较上一年度下降 173.06%，原因为：本年度公司按第三方评估价格处置了 3 辆闲置的二手公务用车产生了损失，另外提前退租一处租赁房产形成资产处置损失。
- 6、营业外收入本期金额为 1,531,419.12 元，较上一年度下降 54.74%，原因为：上一年度因客户未按约定时间支付服务费而收取的违约金金额较高，基数较大，本年度收到该类款项较少。
- 7、净利润本期金额为 142,859,057.44 元，较上一年度上涨下降 7.65%，原因为：本年度公司营业收入有小幅下降，公司取得的公允价值变动收益下降，此外公司支付的所得税费用增加，综合原因导致净利润有所下滑。
- 8、所得税费用本期金额为 14,443,328.40 元，较上一年度上涨 118.24%，原因为：本年度母公司收入大幅增长，公司整体支付所得税增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	216,306,859.22	220,866,885.80	-2.06%
其他业务收入	2,593,886.24	2,160,438.50	20.06%
主营业务成本	34,496,156.24	42,618,774.89	-19.06%
其他业务成本	693,721.92	336,940.90	105.89%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
税务代理	212,610,190.98	33,651,935.63	84.17%	-1.30%	-17.45%	3.81%
税务咨询	693,377.34	293,578.41	81.67%	32.70%	-20.73%	17.83%
税务鉴证	3,003,290.90	550,642.20	57.66%	-78.24%	-74.71%	-9.30%
其他业务收入	2,593,886.24	693,721.92	73.26%	20.06%	105.89%	-13.20%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

-

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	42,723,959.06	19.52%	否
2	客户二	12,490,052.78	5.71%	否
3	客户三	10,684,768.99	4.88%	否
4	客户四	6,690,347.73	3.05%	否
5	客户五	6,604,284.97	3.02%	否
	合计	79,193,413.53	36.18%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海长风投资（集团）有限公司	1,758,590.08	14.83%	否
2	孙健	1,221,126.65	10.30%	是
3	上海和展汽车服务有限公司	776,540.76	6.55%	否
4	捷尼赛思汽车销售（上海）有限公司	638,389.38	5.38%	否
5	成都银翎企业管理有限公司	562,096.40	4.74%	否
	合计	4,956,743.27	41.81%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	137,803,859.95	187,217,539.07	-26.39%
投资活动产生的现金流量净额	2,148,336.68	-812,192.81	-364.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-136,390,097.10	-209,775,397.11	-34.98%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额 137,803,859.95 元，与上期金额相较减少 26.39%，原因：一方面 2021 年公司收到 2020 年度确认收入的大额服务费用约 2000 多万元，另一方面本年度公司应收账款增加了约 2000 万元，这影响本期经营活动产生的现金流量净额较上一年度有较大幅度下降。

2、投资活动产生的现金流量净额本期金额 2,148,336.68 元，与上期金额相较增加 364.51%，原因：本年度公司购建固定资产所支付的现金较上一年度大幅减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-136,390,097.10 元，与上期金额相较增加 34.98%，原因：本年度公司向股东支付的现金分红金额较上一年度有所减少，此外本年度取得银行借款 1000 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海国瑞税务师事务所有限公司	控股子公司	主要从事税务咨询、税务代理、税务鉴证等服务项目	1,000,000.00	12,389,269.83	3,238,778.57	7,814,941.51	-97,891.49
霍尔果斯国瑞	控股子公司	主要从事税务	5,000,000.00	7,318,467.90	4,166,879.18	11,379,046.19	179,964.75

首创 税务 咨询 有限 公司		咨 询、 税 务 代 理 等 服 务 项 目					
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，本公司业务、资产、人员、财务、机构等保持独立运营，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员团队稳定，公司在手订单量稳中有升；公司层面也没有发生相关违法、违规行为。

报告期内，实现营业收入 218,900,745.46 元，较上年同期稍许下降 1.85%，归属于挂牌公司股东的净利润 142,861,994.18 元，较上年同期下降 7.65%；在疫情影响和宏观经济增速放缓的局势下，经营业绩保持相对稳定的态势。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,500,000.00	1,221,126.65
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

2017年，本公司作为承租人，承租关联方、实际控制人——孙健位于天津市河西区友谊南路欣水园

的房产用于办公，构成日常性关联交易；2022年1月4日，公司第二届董事会第十三次会议审议通过《关于预计2022年日常性关联交易的议案》，预计2022年支付给孙健的房租金额为1,500,000.00元。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年10月12日		挂牌	资金占用承诺	《关于公司资产不被控股股东及其关联方控制或占用的承诺书》	正在履行中
董监高	2016年9月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

-

(五) 自愿披露的其他事项

公司结合自身经营情况及战略发展规划，并综合考虑资本市场最新动态，拟调整资本市场规划路径及时间安排。公司经与兴业证券友好协商，双方一致同意终止辅导协议，并于2022年10月19日签署了《拉萨国瑞税务咨询股份有限公司与兴业证券股份有限公司关于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司首次公开发行股票之辅导协议的终止协议》，兴业证券已于2022年10月24日向西藏证监局报送了终止辅导的申请材料。公司于2022年10月26日披露了《申请公开发行股票并在创业板上市辅导备案及其进展公告》。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	37,312,500	49.75%	0	37,312,500	49.75%
	其中：控股股东、实际控制人	12,562,500	16.75%	0	12,562,500	16.75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	37,687,500	50.25%	0	37,687,500	50.25%
	其中：控股股东、实际控制人	37,687,500	50.25%	0	37,687,500	50.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		75,000,000.00	-	0	75,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙健	50,250,000	0	50,250,000	67.00%	37,687,500	12,562,500	0	0
2	王萍	21,150,000	0	21,150,000	28.20%	0	21,150,000	0	0
3	西藏上庆文化发展合伙企业（有限合伙）	3,600,000	0	3,600,000	4.80%	0	3,600,000	0	0
合计		75,000,000	0	75,000,000	100%	37,687,500	37,312,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

 股东王萍与孙健系母子关系；同时，股东孙健和王萍也是股东西藏上庆文化发展合伙企业（有

限合伙)的有限合伙人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

孙健先生,中国国籍,1970年12月出生,投资管理专业,注册税务师,长江商学院首期金融EMBA,上海交大高级金融学院金融EMBA,清华五道口产融CEO首期班EMBA。1997年7月至2008年11月,就职于上海总瑞税务咨询信息中心,任经理;2008年11月至2016年9月,就职于拉萨国瑞税务咨询有限公司,任执行董事兼经理;2016年9月至今,就职于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司,任董事长、总经理。此外,还兼任上海国瑞税务师事务所有限公司、国瑞宏泰税务咨询有限公司、洞析数据科技(上海)有限公司、上海国瑞会务服务有限公司执行董事一职。

报告期内,公司控股股东即实际控制人未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	浦发银行拉萨分行	银行	10,000,000.00	2022年3月30日	2023年3月29日	3.7%
合计	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022年6月9日	10.80	0	0
2022年9月26日	8.00	0	0
合计	18.80	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2021年度权益分派预案经公司第二届董事会第十五次会议和公司2021年度股东大会审议通过，已实施完毕；2022年半年度权益分派预案经公司第二届董事会第十六次会议和公司2022年第二次临时股东大会审议通过，已实施完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	11.60	0	0

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
孙健	董事长、总经理	男	否	1970年12月	2022年9月28日	2025年9月27日
白茹	董事、董事会秘书	女	否	1982年7月	2022年9月28日	2025年9月27日
童佳涓	董事、财务总监	女	否	1982年7月	2022年9月28日	2025年9月27日
徐成伟	董事	男	否	1987年12月	2022年9月28日	2025年9月27日
高大伟	董事	男	否	1987年3月	2022年9月28日	2025年9月27日
陶威	董事	男	否	1990年9月	2022年9月28日	2025年9月27日
罗海涛	独立董事	男	否	1962年10月	2022年9月28日	2025年9月27日
金宁	独立董事	女	否	1978年8月	2022年9月28日	2025年9月27日
秦双印	独立董事	男	否	1980年10月	2022年9月28日	2025年9月27日
王继婷	监事会主席	女	否	1989年8月	2022年9月28日	2025年9月27日
孔伟	职工代表监事	男	否	1992年10月	2022年9月28日	2025年9月27日
胡又千	监事	女	否	1996年3月	2022年9月28日	2025年9月27日
董事会人数:					9	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

本公司董事长、总经理系公司控股股东、实际控制人，与其他董监高人员皆无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
单继伟	董事	离任	无	换届	
徐海鑫	董事	离任	无	换届	
康露	董事	离任	无	换届	
马慧娟	独立董事	离任	无	换届	
丁芸	独立董事	离任	无	换届	
邢光春	独立董事	离任	无	换届	
朱盟刚	监事	离任	大客户经理	换届	
白岩	监事	离任	财务专员	换届	
朱伟	财务总监	离任	高级财务顾问	换届	
徐成伟	华东大区负责人	新任	董事、华东大区负责人	换届	
高大伟	深圳区域负责人	新任	董事、深圳区域负责人	换届	
陶威	证券事务代表	新任	董事、证券事务代表	换届	
罗海涛	无	新任	独立董事	换届	
秦双印	无	新任	独立董事	换届	
金宁	无	新任	独立董事	换届	
孔伟	华东大区销售总监	新任	监事、华东大区销售总监	换届	
胡又千	成都区域销售总监	新任	监事、成都区域销售总监	换届	
童佳涓	董事	新任	董事、财务总监	换届	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

一、徐成伟先生，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2010年7月至2016年9月就职于苏州国瑞财务咨询有限公司，历任业务代表、业务经理职务；2016年9月至2022年5

月就职于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司，任公司苏州区域负责人；2022年5月至今，任公司华东大区负责人；2022年9月28日起，任公司董事。

二、高大伟先生，1987年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年07月至2017年6月就职于北京国瑞君悦税务师事务所有限公司，历任业务代表、业务经理职务；2017年07月至今就职于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司，任公司深圳区域负责人；2022年9月28日起，任公司董事。

三、陶威先生，1990年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011年6月至2013年12月就职于上海吴振麒景观设计有限公司，任助理设计师；2014年1月至2017年3月就职于上海秦凰投资管理有限公司，任业务董事；2017年3月至今，就职于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司，任证券事务代表，2022年5月起，兼任公司郑州区域负责人；2022年9月28日起，任公司董事。

四、罗海涛先生，1962年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，教授，南非访问学者。1984年7月参加工作，历任阜新矿业学院管理系团委书记、机械工程一系党总支副书记、副主任，辽宁工程技术大学（原阜新矿业学院）校长办公室副主任、主任，辽宁工程技术大学技术与经济学院院长、经济管理学院院长、应用技术与经济管理学院院长，于2022年5月不再担任院长职务；并将于2022年10月退休；2022年9月28日起，任公司独立董事。

五、金宁女士，1978年8月出生，无境外永久居留权，硕士学历，注册会计师、税务师、法律职业资格。2005年7月至2010年4月就职于北京联首会计师事务所，任审计经理职务；2010年5月至2010年11月就职于诺基亚西门子东软通信技术有限公司，任财务管理职务；2010年12月至今，就职于中国注册税务师协会，现任考试工作部主任，并兼任北京中注税协教育科技有限公司经理。2021年12月起任恒华科技（300365）独立董事；2022年9月28日起，任公司独立董事。

六、秦双印先生，1980年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2003年7月至2005年7月就职于九江学院，任助教职务；2005年7月至2007年7月就职于上海御宗律师事务所，任实习律师、律师职务；2007年7月2008年10月就职于上海市协力律师事务所，任专职律师职务；2008年10月至2010年11月就职于上海信冠律师事务所，任专职律师职务；2010年11月至2015年5月就职于上海汇茂律师事务所，任合伙人、律师职务；2015年5月至今就职于上海申浩律师事务所，任合伙人、律师职务；2022年9月28日起，任公司独立董事。

七、胡又千女士，1996年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2017年7月至2017年12月就职于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司，任业务代表职务；2018年1月至2022年5月，先后调任公司全资子公司国瑞宏泰税务咨询有限公司和霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司，任业务经

理；2022年5月至今，任霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司成都区域销售总监；2022年9月28日起，任公司监事。

八、孔伟先生，1992年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014年07月至2017年06月就职于苏州国瑞财务咨询有限公司，任业务代表职务；2017年07月至2022年06月就职于拉萨国瑞税务咨询股份有限公司，任业务经理职务；2022年07月至今，任公司华东大区销售总监；2022年9月28日起，任公司监事。

九、童佳涓女士，1982年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中级会计师。2000年7月至2004年4月，就职于上海亚涛科技有限公司，任出纳；2004年4月至2016年8月，就职于上海国瑞税务师事务所有限公司，任财务总监；2016年8月至2016年9月，就职于拉萨国瑞税务咨询有限公司，任财务总监；2016年9月至2017年9月，任股份公司董事、财务总监；2017年9月至今，任股份公司董事、财务经理；2022年9月28日起，任公司董事、财务总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人童佳涓为中级会计师，从事财务会计工作20年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	公司租用董事长孙健天津房产用于办公，具体

		见本报告四.二.(三)。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	本公司董事长兼任公司总经理。

(六) 独立董事任职履职情况

√适用 □不适用

事项	是或否	具体情况
是否存在独立董事连续任职时间超过六年的情形	否	
是否存在独立董事已在超过五家境内上市公司或挂牌公司担任独立董事的情形	否	
是否存在独立董事未对提名、任免董事，聘任或解聘高级管理人员发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事未对重大关联交易、对外担保、重大资产重组、股权激励等重大事项发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事连续三次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事连续两次未能出席也未委托其他董事出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事未及时向挂牌公司年度股东大会提交上一年度述职报告或述职报告内容不充分的情形	否	
是否存在独立董事任期届满前被免职的情形	否	
是否存在独立董事在任期届满前主动辞职的情况	否	
是否存在独立董事就重大问题或看法与控股股东、其他董事或公司管理层存在较大分歧的情形	否	

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	36		2	34
业务销售人员	79	3		82
项目人员	119		6	113
财务人员	11		3	8
员工总计	245	3	11	237

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	17

本科	179	173
专科	47	39
专科以下	9	8
员工总计	245	237

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才引进、培训、招聘：2022 年度，为配合公司快速发展需要，公司综合运用社招和校招两种方式，积极引进、培养优秀人才，销售及项目人员有较大幅度的流动；通过业务培训和专家老师培养，公司不断提升员工素质和整体能力，为公司长期可持续发展夯实基础；

2、薪酬政策：公司按照法律要求实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规，与员工签订劳动合同或劳务合同，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司治理能够按照相关内控制度正常执行，三会召开、会议文件存档保存情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、董监高换届选举、关联交易、对外投资、融资等事项均按照《公司章程》及有关内控制度的规定进行决策；公司一直依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，2022年度公司修订了《公司章程》的部分条款，涉及到对外担保、投资者争议解

决等事项。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司各次股东大会均由董事会召集，会议通知能够按章程规定发出，年度股东大会律师到现场进行了见证。各次董事会均由董事长召集，会议能按规定发出通知。各次监事会均由监事会主席召集，会议能按规定发出通知。公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，三会决议均能得到切实的执行。报告期内，公司加强与董事、监事、高级管理人员的沟通，提高股东大会、董事会、监事会的决策效率，不断改进公司治理层的决策机制，为公司的健康发展提供制度保障。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

经详细核查，本届监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行

职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自股改以后严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业相独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司主营业务为客户提供税务代理、税务咨询、税务鉴证等各项涉税专业服务。公司建立了健全的组织机构，拥有独立完整的业务体系，能够独立对外开展业务，不依赖于控股股东、实际控制人和其他任何关联方。公司具有独立的主营业务和面向市场自主经营的能力。

(二) 资产独立

公司由有限公司整体变更设立，原有限公司的资产和人员全部进入公司。公司对其所有资产具有合法的控制支配权。报告期内，公司不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。公司资产权属清晰、完整。

(三) 人员独立

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系。公司的董事、监事及其他高级管理人员的任免均符合《公司法》和《公司章程》的相关规定，程序合法有效；公司的董事会秘书、财务总监均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务或领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

(四) 财务独立

公司拥有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开户、核算，并无与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税。

(五) 机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，且已聘请总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员，并在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人控制的其他企业间没有机构混同的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守相关法律法规，及时真实准确的进行了相关的信息披露工作。截至报告期末，公司尚未建立《年度报告差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	国富审字[2023]36010001 号	
审计机构名称	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	聂凯	喻璠
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	20 万元	

审 计 报 告

国富审字[2023]36010001 号

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了拉萨国瑞税务咨询股份有限公司（以下简称“国瑞税务公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国瑞税务公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国瑞税务公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

国瑞税务公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于 2022 年 4 月 27 日发表了无保留意见。

四、其他信息

国瑞税务公司管理层对其他信息负责。其他信息包括国瑞税务公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督国瑞税务公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就国瑞税务公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：聂凯

中国·北京

中国注册会计师：喻璠

2023年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	177,116,439.39	173,554,339.86
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	六、2		432,300.00
应收账款	六、3	41,620,780.21	20,970,346.88
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,014,736.93	1,786,187.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	504,987.12	450,629.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	529,670.35	746,844.37
流动资产合计		221,786,614.00	197,940,648.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	六、7	56,925,061.69	61,901,403.80
投资性房地产	六、8	11,044,905.79	11,523,800.88
固定资产	六、9	5,530,060.40	6,747,753.94
在建工程	六、10	1,755,398.12	1,460,903.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	6,427,543.94	12,433,198.06

无形资产	六、12	444,482.28	512,232.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,907,262.19	2,174,052.90
递延所得税资产	六、14	2,836,372.07	2,510,533.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,871,086.48	99,263,879.81
资产总计		308,657,700.48	297,204,527.86
流动负债：			
短期借款	六、15	10,005,194.44	
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	六、16	368,000.00	80,793.00
预收款项	六、17	218,861.65	179,068.62
合同负债	六、18		597,431.79
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	六、19	9,837,490.59	10,990,649.26
应交税费	六、20	11,491,363.84	5,973,891.10
其他应付款	六、21	197,462.78	193,347.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	2,298,111.08	4,947,863.35
其他流动负债	六、23		35,845.90
流动负债合计		34,416,484.38	22,998,890.10
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	六、24	4,359,963.53	7,237,866.22
长期应付款	六、25	10,002,050.77	8,849,589.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、14	1,678,538.74	1,308,996.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,040,553.04	17,396,452.27
负债合计		50,457,037.42	40,395,342.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	28,279,540.81	28,279,540.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	37,500,000.00	37,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、29	117,329,671.51	115,935,257.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		258,109,212.32	256,714,798.01
少数股东权益		91,450.74	94,387.48
所有者权益（或股东权益）合计		258,200,663.06	256,809,185.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		308,657,700.48	297,204,527.86

注：本《合并资产负债表》的附注部分，采用的是以本期期初数作为基数进行比较分析。

法定代表人：孙健

主管会计工作负责人：童佳涓

会计机构负责人：童佳涓

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		168,609,727.98	95,697,014.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			232,300.00
应收账款	十五、1	38,647,599.80	14,954,825.95
应收款项融资			
预付款项		1,818,688.28	1,530,224.58
其他应收款	十五、2	499,300.02	47,347,571.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		289,020.58	9,031.87
流动资产合计		209,864,336.66	159,770,967.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	56,960,917.25	56,960,917.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,868,461.04	9,525,139.58
投资性房地产		11,792,862.86	12,486,584.78
固定资产		268,062.24	379,180.11
在建工程		1,755,398.12	1,460,903.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,427,543.94	12,433,198.06
无形资产		444,482.28	512,232.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,863,505.93	2,077,789.32
递延所得税资产		1,144,918.26	398,208.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		89,526,151.92	96,234,154.78
资产总计		299,390,488.58	256,005,122.66
流动负债：			
短期借款		10,005,194.44	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		594,942.79	166,563.10
预收款项		218,861.65	179,068.62
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,722,913.67	8,523,573.06
应交税费		11,342,291.24	5,163,493.95
其他应付款		26,849,105.30	115,746.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,298,111.08	4,947,863.35

其他流动负债			
流动负债合计		59,031,420.17	19,096,308.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,359,963.53	7,237,866.22
长期应付款		3,708,559.17	1,708,412.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		578,478.95	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,647,001.65	8,946,279.10
负债合计		67,678,421.82	28,042,587.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,813,660.69	28,813,660.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,500,000.00	37,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		90,398,406.07	86,648,874.11
所有者权益（或股东权益）合计		231,712,066.76	227,962,534.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		299,390,488.58	256,005,122.66

注：本《母公司资产负债表》的附注部分，采用的是以本期期初数作为基数进行比较分析。

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		218,900,745.46	223,027,324.30
其中：营业收入	六、30	218,900,745.46	223,027,324.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		65,073,849.28	74,988,713.15
其中：营业成本	六、30	35,189,878.16	42,957,237.78
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	六、31	1,444,477.07	1,509,189.93
销售费用	六、32	7,199,203.91	5,544,247.08
管理费用	六、33	20,523,390.01	24,297,304.58
研发费用			
财务费用	六、34	716,900.13	680,733.78
其中：利息费用		748,825.12	697,877.65
利息收入		48,664.38	50,855.41
加：其他收益	六、35	3,491,089.46	486,883.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	4,531,026.09	5,557,295.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、37	-4,489,073.92	2,719,896.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-967,006.22	1,477,052.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-621,621.19	-227,646.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		155,771,310.40	158,052,091.90
加：营业外收入	六、40	1,531,419.12	3,383,268.08
减：营业外支出	六、41	343.68	130,268.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		157,302,385.84	161,305,091.50
减：所得税费用	六、42	14,443,328.40	6,618,231.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		142,859,057.44	154,686,860.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		142,859,057.44	154,686,860.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,936.74	-16,643.51
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		142,861,994.18	154,703,503.81

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		142,859,057.44	154,686,860.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		142,861,994.18	154,703,503.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,936.74	-16,643.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.90	2.06
（二）稀释每股收益（元/股）		1.90	2.06

法定代表人：孙健

主管会计工作负责人：童佳涓

会计机构负责人：童佳涓

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五、4	204,875,999.77	124,269,082.37
减：营业成本	十五、4	31,651,793.87	34,620,045.12
税金及附加		1,414,853.85	801,302.07
销售费用		1,957,780.09	1,329,587.36
管理费用		16,706,008.40	16,568,977.43
研发费用			
财务费用		727,315.97	695,617.39
其中：利息费用		748,825.12	697,877.65
利息收入		31,104.73	23,321.81
加：其他收益		3,401,318.23	144,596.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,197,108.86	93,496,725.31

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-649,758.89	-437,922.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,327,615.69	95,844.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-135,936.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,903,364.09	163,552,797.13
加：营业外收入		1,488,313.23	
减：营业外支出			70,730.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		159,391,677.32	163,482,067.13
减：所得税费用		14,174,565.49	6,727,106.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,217,111.83	156,754,960.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		145,217,111.83	156,754,960.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		145,217,111.83	156,754,960.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		208,122,902.49	270,548,396.29
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	7,964,318.66	7,541,432.05
经营活动现金流入小计		216,087,221.15	278,089,828.34
购买商品、接受劳务支付的现金		3,745,034.90	16,307,057.77
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		45,010,668.94	46,250,535.38
支付的各项税费		22,972,361.94	21,572,984.42
支付其他与经营活动有关的现金		6,555,295.42	6,741,711.70
经营活动现金流出小计		78,283,361.20	90,872,289.27
经营活动产生的现金流量净额		137,803,859.95	187,217,539.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		357,793,080.35	469,630,963.40
取得投资收益收到的现金		4,531,026.09	5,557,295.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		243,600.00	305,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		362,567,706.44	475,493,258.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,619,369.76	7,005,451.23
投资支付的现金		357,800,000.00	469,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		360,419,369.76	476,305,451.23
投资活动产生的现金流量净额		2,148,336.68	-812,192.81
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		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
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		141,251,214.99	204,770,475.00
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	六、43	5,138,882.11	5,004,922.11
筹资活动现金流出小计		146,390,097.10	209,775,397.11
筹资活动产生的现金流量净额		-136,390,097.10	-209,775,397.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,562,099.53	-23,370,050.85
加：期初现金及现金等价物余额		173,554,339.86	196,924,390.71
六、期末现金及现金等价物余额		177,116,439.39	173,554,339.86

法定代表人：孙健

主管会计工作负责人：童佳涓

会计机构负责人：童佳涓

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		189,964,279.87	122,602,000.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,408,312.58	13,678,487.68
经营活动现金流入小计		224,372,592.45	136,280,488.38
购买商品、接受劳务支付的现金		4,369,072.39	11,474,335.96
支付给职工以及为职工支付的现金		34,160,704.67	32,874,156.33
支付的各项税费		21,802,504.19	12,680,100.67
支付其他与经营活动有关的现金		4,881,144.85	5,096,040.75
经营活动现金流出小计		65,213,426.10	62,124,633.71
经营活动产生的现金流量净额		159,159,166.35	74,155,854.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		277,493,080.35	326,000,000.00
取得投资收益收到的现金		51,197,108.86	2,996,725.31
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		328,690,189.21	328,996,725.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,046,544.83	3,072,789.71
投资支付的现金		277,500,000.00	207,500,000.00
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		278,546,544.83	210,572,789.71
投资活动产生的现金流量净额		50,143,644.38	118,423,935.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
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		141,251,214.99	204,770,475.00
支付其他与筹资活动有关的现金		5,138,882.11	5,004,922.11
筹资活动现金流出小计		146,390,097.10	209,775,397.11
筹资活动产生的现金流量净额		-136,390,097.10	-209,775,397.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		72,912,713.63	-17,195,606.84
加：期初现金及现金等价物余额		95,697,014.35	112,892,621.17
六、期末现金及现金等价物余额		168,609,727.98	95,697,014.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00				28,279,540.81				37,500,000.00		115,935,257.20	94,387.48	256,809,185.49
加：会计政策变更											-467,579.87		-467,579.87
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,000,000.00				28,279,540.81				37,500,000.00		115,467,677.33	94,387.48	256,341,605.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,861,994.18	-2,936.74	1,859,057.44
（一）综合收益总额											142,861,994.18	-2,936.74	142,859,057.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

四、本年期末余额	75,000,000.00			28,279,540.81			37,500,000.00		117,329,671.51	91,450.74	258,200,663.06
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	---------------	--	----------------	-----------	----------------

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00				28,279,540.81				37,500,000.00		165,981,753.39	111,030.99	306,872,325.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,000,000.00				28,279,540.81				37,500,000.00		165,981,753.39	111,030.99	306,872,325.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-50,046,496.19	-16,643.51	-50,063,139.70
（一）综合收益总额											154,703,503.81	-16,643.51	154,686,860.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-		-
										204,750,000.00		204,750,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
										-		-
										204,750,000.00		204,750,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	75,000,000.00				28,279,540.81				37,500,000.00	115,935,257.20	94,387.48	256,809,185.49

法定代表人：孙健

主管会计工作负责人：童佳涓

会计机构负责人：童佳涓

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,000,000.00				28,813,660.69				37,500,000.00		86,648,874.11	227,962,534.80
加：会计政策变更											-467,579.87	-467,579.87
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				28,813,660.69				37,500,000.00		86,181,294.24	227,494,954.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											4,217,111.83	4,217,111.83
(一) 综合收益总额											145,217,111.83	145,217,111.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他													
(三) 利润分配											-	-	
											141,000,000.00	141,000,000.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-	
											141,000,000.00	141,000,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	75,000,000.00				28,813,660.69						37,500,000.00	90,398,406.07	231,712,066.76

项目	2021年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,000,000.00				28,813,660.69				37,500,000.00		134,643,913.38	275,957,574.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				28,813,660.69				37,500,000.00		134,643,913.38	275,957,574.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-47,995,039.27	-47,995,039.27
(一) 综合收益总额											156,754,960.73	156,754,960.73
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-	-
1. 提取盈余公积											204,750,000.00	204,750,000.00
2. 提取一般风险准备												

三、 财务报表附注

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2016年6月30日在拉萨国瑞税务咨询有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于2017年1月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码: 870624)。截止2022年12月31日, 本集团累计发行股本总数7,500万股, 注册资本为人民币7,500万元。公司营业执照统一社会信用代码为91310120630732863Y。公司注册地为西藏拉萨市柳梧新区国际总部城8栋1单元4楼2号。

本集团及各子公司(统称“本集团”)主要从事税务代理、税务咨询及税务鉴证服务。

本财务报表业经本集团董事会于2023年4月24日决议批准报出。

截至2022年12月31日, 本集团纳入合并范围的子公司共4户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 并参照中国证券监督管理委员会《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(2014年修订)》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团

2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团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、金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”、8“金融资产减值”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”），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四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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。

在合并财务报表中，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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表编制的方法

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，本集团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，且不调整合并财务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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务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财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务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集团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财务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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、7 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、11 “长期股权投资”（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，在合并财务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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

7、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，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，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。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。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之

差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值

无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	票据类型

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款—信用风险特征组合	账龄组合

⑤长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融

资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融

资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营

租贷款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团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

量长期应收款减值损失。

⑥应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

本集团将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款整个存续期预期信用损失率进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及本附注四、8“金融资产减值”。

10、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、8、金融资产减值。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、7“金融工具”。

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

（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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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作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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（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，公司财务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。

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。

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集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，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处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

12、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资

性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	0.00-5.00	31.67-33.33
其它	年限平均法	5	0.00	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差

额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

15、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
外购办公软件	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括修费等。长长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

22、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团提供的服务主要包括代理服务、咨询顾问及鉴证审核等服务，各项服务收入具体确认方法如下：

(1) 代理服务：增值税退税代理业务，在客户收到增值税退税款时确认收入；高新技术申请及复审业务，在客户取得高新技术企业证书时确认收入；其他代理业务在服务完成时点确认收入；

(2) 咨询顾问业务在服务完成时点确认收入；

(3) 鉴证审核业务，在鉴证报告出具日确认收入。

24、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之

外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、 政府补助

政府补助是指本集团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。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。

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。

与本集团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（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

(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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

(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) 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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为租赁房屋、建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金

的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	651,407.96	651,407.96
递延所得税负债	1,118,987.83	1,118,987.83
未分配利润	-467,579.87	-467,579.87

(2) 会计估计变更

2022 年无会计估计变更。

29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法

计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	详见注 2
企业所得税	详见下表

注 1：本公司及子公司上海国瑞税务师事务所有限公司、国瑞宏泰税务咨询有限公司及

霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

注 2：本公司及各子公司城市维护建设税按实际缴纳的流转税计缴，本集团及子公司国瑞宏泰税务咨询有限公司按实际缴纳的流转税的 7%计缴；子公司上海国瑞税务师事务所有限有限公司按实际缴纳的流转税的 5%计缴；本公司上海分公司、子公司洞析数据科技（上海）有限公司及子公司霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司按实际缴纳的流转税的 1%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
拉萨国瑞税务咨询股份有限公司	9%
拉萨国瑞税务咨询股份有限公司上海分公司	25%
上海国瑞税务师事务所有限有限公司	25%
国瑞宏泰税务咨询有限公司	25%
洞析数据科技（上海）有限公司	25%
霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司	0%

2、 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部2020年23号）和《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》（藏政发【2022】11号），本公司属于《西部地区鼓励类产业目录》范围内的企业，在15%企业所得税的基础上，自2022年1月1日至2025年12月31日，免征企业所得税地方分享部分。

根据财税[2011]112号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》，本公司子公司霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。2022年系子公司霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司享受的第三个所得税优惠政策年度。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	188,578.33	239,379.73
银行存款	176,927,861.06	173,314,960.13
合 计	177,116,439.39	173,554,339.86

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		432,300.00
小 计		432,300.00
减：坏账准备		
合 计		432,300.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	42,883,386.12
1 至 2 年	964,243.07
2 至 3 年	27,489.28
3 年以上	170,964.74
小 计	44,046,083.21
减：坏账准备	2,425,303.00
合 计	41,620,780.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,046,083.21	100.00	2,425,303.00	5.51	41,620,780.21

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	44,046,083.21	100.00	2,425,303.00	5.51	41,620,780.21
合 计	44,046,083.21	—	2,425,303.00	—	41,620,780.21

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,433,840.17	100.00	1,463,493.29	6.52	20,970,346.88
其中：账龄组合	22,433,840.17	100.00	1,463,493.29	6.52	20,970,346.88
合 计	22,433,840.17	—	1,463,493.29	—	20,970,346.88

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,883,386.12	2,144,169.31	5.00
1 至 2 年	964,243.07	96,424.31	10.00
2 至 3 年	27,489.28	13,744.64	50.00
3 年以上	170,964.74	170,964.74	100.00
合 计	44,046,083.21	2,425,303.00	5.51

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	1,463,493.29	1,014,023.72		52,214.01		2,425,303.00

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	1,463,493.29	1,014,023.72		52,214.01		2,425,303.00

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	52,214.01

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖南世优电气股份有限公司	退税代理服务费	28,696.87	无法收回	管理层审批	否
商丘瑞新通用设备制造股份有限公司	退税代理服务费	5,787.11	无法收回	管理层审批	否
四川天喜车用空调股份有限公司	退税代理服务费	17,730.03	无法收回	管理层审批	否
合计	—	52,214.01	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
西安天隆科技有限公司	16,031,926.93	36.40	801,596.35
杭州博日科技股份有限公司	2,104,721.61	4.78	105,236.08
苏州雅睿生物技术股份有限公司	1,493,077.03	3.39	74,653.85
施耐德万高(天津)电气设备有限公司	1,404,082.38	3.19	70,204.12
中重科技(天津)股份有限公司	1,183,380.60	2.69	59,169.03
合计	22,217,188.55	50.45	1,110,859.43

- (6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款
- (7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,006,264.22	49.95	1,743,556.90	97.61
1 至 2 年	1,008,472.71	50.05	38,180.54	2.14
2 至 3 年				
3 年以上			4,450.00	0.25
合 计	2,014,736.93	—	1,786,187.44	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
上海行动成功企业管理有限公司	778,815.17	38.66
港大经管(北京)教育咨询有限公司	538,200.00	26.71
北京世华智业企业管理有限公司	190,943.39	9.48
苏州工业园区尼盛商业管理有限公司	156,982.41	7.79
观赋教育科技(上海)有限公司	72,000.00	3.57
合 计	1,736,940.97	86.21

注：本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,736,940.97 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 86.21%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	504,987.12	450,629.50
合 计	504,987.12	450,629.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	316,264.98
1 至 2 年	193,372.66
2 至 3 年	61,000.00
3 年以上	678,321.71
小 计	1,248,959.35
减：坏账准备	743,972.23
合 计	504,987.12

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款		64,695.09
押金及保证金	1,243,723.33	1,153,465.87
代扣代缴员工社保及公积金	5,236.02	23,458.27
小 计	1,248,959.35	1,241,619.23
减：坏账准备	743,972.23	790,989.73
合 计	504,987.12	450,629.50

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 1 月 1 日余额	790,989.73			790,989.73
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				

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)	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-47,017.50			-47,017.50
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	743,972.23			743,972.23

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按账龄组合 计提坏账准 备	790,989.73	- 47,017.50				743,972.23
合 计	790,989.73	- 47,017.50				743,972.23

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海长风投资发展 有限公司	押金及保证金	304,527.60	3 年以上	24.38	304,527.60

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
孙健	押金及保证金	224,730.00	3 年以上	17.99	224,730.00
成都银翎企业管理 有限公司	押金及保证金	152,372.66	1-2 年	12.20	15,237.27
苏州工业园区尼盛 商业管理有限公司	押金及保证金	126,528.60	1 年以 内、3 年 以上	10.13	78,113.23
北京利通房地产开 发有限公司	押金及保证金	114,435.81	1 年以内	9.16	5,721.79
合 计	——	922,594.67	——	73.86	628,329.89

⑦期末无涉及政府补助的应收款项

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵进项税额	443,624.42	348,568.96
待认证进项税额	86,045.93	380,925.18
预缴企业所得税		17,350.23
合 计	529,670.35	746,844.37

7、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,925,061.69	61,901,403.80
其中：权益工具投资	56,925,061.69	61,901,403.80
合 计	56,925,061.69	61,901,403.80

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	13,438,834.92	13,438,834.92
2、本年增加金额	204,860.55	204,860.55
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	204,860.55	204,860.55
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	13,643,695.47	13,643,695.47
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,915,034.04	1,915,034.04
2、本年增加金额	683,755.64	683,755.64
(1) 计提或摊销	648,075.60	648,075.60
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	35,680.04	35,680.04
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	2,598,789.68	2,598,789.68
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋、建筑物	合 计
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	11,044,905.79	11,044,905.79
2、年初账面价值	11,523,800.88	11,523,800.88

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	159,449.59	琪瑞大厦 1033 室房屋产权证书正在办理中

9、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	5,530,060.40	6,747,753.94
固定资产清理		
合 计	5,530,060.40	6,747,753.94

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,165,833.78	9,515,774.38	710,012.45	892,926.28	12,284,546.89
2、本年增加金额		1,572,824.93	97,894.69		1,670,719.62
(1) 购置		1,572,824.93	97,894.69		1,670,719.62
(2) 其他转入					
3、本年减少金额	204,860.55	1,288,256.81	88,094.40		1,581,211.76

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合 计
(1) 处置或报废		1,288,256.81	88,094.40		1,376,351.21
(2) 其他减少	204,860.55				204,860.55
4、年末余额	960,973.23	9,800,342.50	719,812.74	892,926.28	12,374,054.75
二、累计折旧					
1、年初余额	203,049.88	4,199,029.35	394,241.27	740,472.45	5,536,792.95
2、本年增加金额	45,646.32	1,714,810.35	148,491.34	109,024.23	2,017,972.24
(1) 计提	45,646.32	1,714,810.35	148,491.34	109,024.23	2,017,972.24
(2) 其他转入					
3、本年减少金额	35,680.04	586,996.40	88,094.40		710,770.84
(1) 处置或报废		586,996.40	88,094.40		675,090.80
(2) 其他减少	35,680.04				35,680.04
4、年末余额	213,016.16	5,326,843.30	454,638.21	849,496.68	6,843,994.35
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	747,957.07	4,473,499.20	265,174.53	43,429.60	5,530,060.40

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合 计
2、年初账面价值	962,783.90	5,316,745.03	315,771.18	152,453.83	6,747,753.94

② 期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	747,957.07	琪瑞大厦 1034-1036 室房屋产权证书正在办理中

⑤ 固定资产抵押担保情况

抵押资产名称	建筑面积 (m ²)	不动产权证号/房产证号	账载原值 (万元)	抵押评估价值 (万元)	抵押权人
拉萨市柳梧新区东环路以西、1-4 路以北、1-3 路以南、柳梧大厦以东国际总部城 8 栋 1 单元 3 层 1 号、2 号和 4 层 1 号、2 号	2,168.72	藏 (2019) 拉萨市不动产权第 0003048-0003051	13,438,834.92	26,916,400.00	上海浦东发展银行拉萨分行
合计	2,168.72		13,438,834.92	26,916,400.00	

10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,755,398.12	1,460,903.88
合 计	1,755,398.12	1,460,903.88

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大连办公室装修工程	1,072,330.08		1,072,330.08	1,072,330.08		1,072,330.08

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件安装	683,068.04		683,068.04	388,573.80		388,573.80
合 计	1,755,398.12		1,755,398.12	1,460,903.88		1,460,903.88

8

11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	17,043,567.54	17,043,567.54
2、本年增加金额	3,015,499.82	3,015,499.82
3、本年减少金额	4,820,932.95	4,820,932.95
4、年末余额	15,238,134.41	15,238,134.41
二、累计折旧		
1、年初余额	4,610,369.48	4,610,369.48
2、本年增加金额	4,903,905.00	4,903,905.00
(1) 计提	4,903,905.00	4,903,905.00
3、本年减少金额	703,684.01	703,684.01
(1) 处置	703,684.01	703,684.01
4、年末余额	8,810,590.47	8,810,590.47
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	6,427,543.94	6,427,543.94
2、年初账面价值	12,433,198.06	12,433,198.06

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	857,505.83	857,505.83
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	857,505.83	857,505.83
二、累计摊销		
1、年初余额	345,272.99	345,272.99
2、本年增加金额	67,750.56	67,750.56
(1) 计提	67,750.56	67,750.56
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	413,023.55	413,023.55
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		

项 目	软件	合 计
四、账面价值		
1、年末账面价值	444,482.28	444,482.28
2、年初账面价值	512,232.84	512,232.84

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
办公室装修费	17,826.30	654,155.90	95,148.13		576,834.07
联想网盘	96,263.58		52,507.32		43,756.26
软件服务费	2,059,963.02		773,291.16		1,286,671.86
合 计	2,174,052.90	654,155.90	920,946.61		1,907,262.19

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	2,869,698.06	264,006.76	2,254,483.02	132,314.07
长期应付款-职业风 险基金	9,966,394.86	1,898,229.25	8,849,589.80	1,659,604.02
可抵扣亏损	516,732.15	129,183.04	2,501,455.21	625,363.80
企业所得税汇算清 缴前尚未支付职工 薪酬	35,797.00	4,246.21	36,471.00	3,419.83
其他非流动金融资 产公允价值变动	1,647,889.88	148,310.09	998,130.99	89,831.79
租赁负债	4,359,963.53	392,396.72	7,237,866.22	651,407.96
合 计	19,396,475.48	2,836,372.07	21,877,996.24	3,161,941.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
其他非流动金融资产公允价值变动			14,646,509.59	
一次性税前扣除固定资产账面价值	4,400,239.16	1,100,059.79	5,235,984.99	1,308,996.25
使用权资产	6,427,543.94	578,478.95	12,433,198.06	1,118,987.83
合 计	10,827,783.10	1,678,538.74	32,315,692.64	2,427,984.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,703,235.82	1,346,785.55
合 计	1,703,235.82	1,346,785.55

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年	150,130.46	150,130.46	
2024 年	245,023.07	245,023.07	
2025 年	503,458.36	503,458.36	
2026 年	448,173.66	448,173.66	
2027 年	356,450.27		
合 计	1,703,235.82	1,346,785.55	

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,005,194.44	
合 计	10,005,194.44	

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，请参阅附注六、9“固定资产”。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
业务协作及推广	368,000.00	80,793.00
合 计	368,000.00	80,793.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

17、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
房租	218,861.65	179,068.62
合 计	218,861.65	179,068.62

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

18、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
退税服务合同收款		597,431.79
合 计		597,431.79

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,978,211.36	41,390,852.85	42,546,687.02	9,822,377.19
二、离职后福利-设定提存计划	12,437.90	2,462,654.42	2,459,978.92	15,113.40
三、辞退福利		4,003.00	4,003.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,990,649.26	43,857,510.27	45,010,668.94	9,837,490.59

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,889,383.96	38,659,791.33	39,864,486.92	9,684,688.37
2、职工福利费		560,831.69	560,831.69	
3、社会保险费	76,334.30	1,179,509.93	1,152,970.23	102,874.00
其中：医疗保险费	71,441.70	1,076,384.73	1,053,169.03	94,657.40
工伤保险费	120.60	24,690.97	24,664.87	146.70
生育保险费	4,772.00	78,434.23	75,136.33	8,069.90
4、住房公积金		476,658.00	476,658.00	
5、工会经费和职工教育经费	12,493.10	514,061.90	491,740.18	34,814.82
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	10,978,211.36	41,390,852.85	42,546,687.02	9,822,377.19

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	12,061.00	2,388,024.26	2,385,429.86	14,655.40
2、失业保险费	376.90	74,630.16	74,549.06	458.00
3、企业年金缴费				
合 计	12,437.90	2,462,654.42	2,459,978.92	15,113.40

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团按当地社保基数的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,528,530.71	1,678,515.70
企业所得税	7,318,000.48	3,951,922.23
城市维护建设税	238,712.58	113,651.46
教育费附加	104,546.57	48,707.77

项 目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	69,697.71	32,471.85
印花税	593.32	1,909.60
个人所得税	231,282.47	146,212.49
房产税		500.00
合 计	11,491,363.84	5,973,891.10

21、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	197,462.78	193,347.08
合 计	197,462.78	193,347.08

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	100,000.00	100,000.00
应付非关联方款项	79,681.84	77,600.40
代扣代缴款项	17,780.94	15,746.68
合 计	197,462.78	193,347.08

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
西藏开投置业有限公司	100,000.00	押金保证金
合 计	100,000.00	——

22、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	2,298,111.08	4,947,863.35

项 目	年末余额	年初余额
合 计	2,298,111.08	4,947,863.35

23、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税		35,845.90
合 计		35,845.90

24、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	12,185,729.57	2,894,550.42	492,415.69		8,914,621.07	6,658,074.61
减：一年内到期的租赁负债 (附注六、22)	4,947,863.35	---	---	---	---	2,298,111.08
合 计	7,237,866.22	---	---	---	---	4,359,963.53

25、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	10,002,050.77	8,849,589.80
合 计	10,002,050.77	8,849,589.80

(1) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
职业风险基金	8,849,589.80	1,152,460.97		10,002,050.77	
合 计	8,849,589.80	1,152,460.97		10,002,050.77	

注：该专项应付款主要为根据国家税务总局发布的《税务师事务所职业风险基金管理辦法》（国家税务总局公告 2010 年第 14 号）有关规定计提的职业风险基金。

26、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00						75,000,000.00

27、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	28,279,540.81			28,279,540.81
合计	28,279,540.81			28,279,540.81

28、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	37,500,000.00			37,500,000.00
合计	37,500,000.00			37,500,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	115,935,257.20	165,981,753.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-467,579.87	
调整后年初未分配利润	115,467,677.33	165,981,753.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	142,861,994.18	154,703,503.81
减：应付普通股股利	141,000,000.00	204,750,000.00
年末未分配利润	117,329,671.51	115,935,257.20

30、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,306,859.22	34,496,156.24	220,866,885.80	42,620,296.88
其他业务	2,593,886.24	693,721.92	2,160,438.50	336,940.90
合 计	218,900,745.46	35,189,878.16	223,027,324.30	42,957,237.78

(1) 本年收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
税务代理	212,610,190.98
税务咨询	693,377.34
税务鉴证	3,003,290.90
合 计	216,306,859.22
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	216,306,859.22
在某一时段内转让	
合 计	216,306,859.22

31、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	819,537.57	862,058.61
教育费附加	357,770.58	369,424.51
地方教育费附加	238,513.69	246,283.01
房产税	5,800.00	10,272.00
土地使用税	1,189.30	1,189.30
车船使用税	13,045.00	12,325.00
印花税	8,620.93	7,637.50

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	1,444,477.07	1,509,189.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,646,438.76	4,927,285.28
差旅费	278,235.70	296,918.08
装修费摊销	114,697.56	57,348.75
业务推介费	16,711.88	184,896.70
办公费用	108,311.59	33,918.99
业务招待费	21,281.42	9,114.00
其他	13,527.00	34,765.28
合 计	7,199,203.91	5,544,247.08

33、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,779,001.91	10,091,520.35
中介机构等咨询服务费	1,059,443.07	4,583,685.85
业务招待费	1,777,527.84	4,444,737.18
折旧摊销	3,068,731.29	2,493,587.72
职业风险基金	1,152,460.97	941,315.67
房租及物业管理费	120,474.48	100,517.62
差旅费	311,018.74	649,149.53
办公费	661,240.49	451,662.55
车辆费	322,553.49	302,099.63
通讯快递费	154,024.87	200,857.43
其他	116,912.86	38,171.05
合 计	20,523,390.01	24,297,304.58

34、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	748,825.12	697,877.65
减：利息收入	48,664.38	50,855.41
手续费	16,739.39	33,711.54
合 计	716,900.13	680,733.78

35、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,170,589.55	225,679.25	3,170,589.55
增值税进项税额加计抵减应纳增值税额	83,860.69	211,846.78	83,860.69
个税手续费返还	47,140.85	27,258.72	
退役士兵扣减增值税	9,000.00	12,750.00	9,000.00
稳岗补贴	162,498.37	9,348.80	162,498.37
一次性扩岗补贴	18,000.00		18,000.00
合 计	3,491,089.46	486,883.55	3,443,948.61

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、40“营业外收入”。

36、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	241,620.05	127,935.76
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,289,406.04	5,429,359.26
合 计	4,531,026.09	5,557,295.02

37、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-4,489,073.92	2,719,896.12
合 计	-4,489,073.92	2,719,896.12

38、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,014,023.72	1,436,217.31
其他应收款坏账损失	47,017.50	40,835.48
合 计	-967,006.22	1,477,052.79

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-485,685.18	-227,646.73	-485,685.18
使用权资产清理收益	-135,936.01		-135,936.01
合 计	-621,621.19	-227,646.73	-621,621.19

40、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合同违约金收入	1,513,419.12	3,383,268.08	1,513,419.12
其他	18,000.00		18,000.00
合 计	1,531,419.12	3,383,268.08	1,531,419.12

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
拉萨高新区促进产业发展扶持资金		2,390,589.55					收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
霍尔果斯经济开发区招商落地项目扶持资金		780,000.00					收益相关
霍尔果斯经济开发区管理委员会财政局企业扶持资金					188,679.25		收益相关
其他小额政府补助					37,000.00		收益相关
合 计		3,170,589.55			225,679.25		

41、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合同违约金支出		94,268.48	
对外捐赠支出		36,000.00	
其他	343.68		343.68
合 计	343.68	130,268.48	343.68

42、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,867,204.34	6,818,595.50
递延所得税费用	-423,875.94	-182,364.29
前期所得税调整		-18,000.01
合 计	14,443,328.40	6,618,231.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	157,302,385.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,157,214.73

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-402,250.72
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,644.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	174,664.44
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	654,553.31
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
租赁负债与使用权资产导致递延所得税资产/负债余额的变化	-281,497.64
所得税费用	14,443,328.40

43、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租金收入	2,593,886.24	2,371,317.60
政府补助	3,170,589.55	237,000.00
增值税进项税额加计抵减应纳增值税额	83,860.69	
代扣代缴个税手续费	47,140.85	27,568.55
退役士兵扣减增值税	9,000.00	
稳岗补贴	162,498.37	9,348.80
一次性扩岗补贴	18,000.00	
利息收入	48,664.38	50,855.41
收到汇算清缴退款	17,350.23	
收到经营性往来款	281,909.23	1,631,178.05
合同违约赔偿收款	1,506,105.95	3,214,163.64
安控延期付款的利息	7,313.17	
收到车辆回购补贴	18,000.00	
合 计	7,964,318.66	7,541,432.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
短期租赁支出	521,589.65	966,715.72
付现费用	5,826,724.67	5,257,654.24
支付经营性往来款	189,898.03	394,292.21
手续费支出	16,739.39	34,511.54
付现营业外支出	343.68	88,537.99
合 计	6,555,295.42	6,741,711.70

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
长期租赁支出	5,138,882.11	5,004,922.11
合 计	5,138,882.11	5,004,922.11

44、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	142,859,057.44	154,686,860.30
加：资产减值准备		
信用减值损失	967,006.22	-1,477,052.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,666,047.84	1,717,140.21
使用权资产折旧	4,903,905.00	4,610,369.48
无形资产摊销	67,750.56	82,750.56
长期待摊费用摊销	920,946.61	364,007.74
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）	621,621.19	227,646.73
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）	4,489,073.92	-2,719,896.12
财务费用（收益以“-”号填列）	748,825.12	

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,531,026.09	-5,557,295.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	325,569.40	-599,748.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-749,445.34	417,383.88
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）	-20,939,145.58	36,381,131.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,453,673.66	-915,759.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	137,803,859.95	187,217,539.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	177,116,439.39	173,554,339.86
减：现金的年初余额	173,554,339.86	196,924,390.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,562,099.53	-23,370,050.85

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	177,116,439.39	173,554,339.86
其中：库存现金	188,578.33	239,379.73
可随时用于支付的银行存款	176,927,861.06	173,314,960.13
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	177,116,439.39	173,554,339.86

项 目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

45、 使用权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	10,885,456.20	长期借款抵押担保
合 计	10,885,456.20	

46、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
拉萨高新区促进产业发展扶持资金	2,390,589.55	其他收益	2,390,589.55
霍尔果斯经济开发区招商落地项目扶持资金	780,000.00	其他收益	780,000.00

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海国瑞税务师事 务所有限公司	上海市	上海市	税务代理、咨 询及鉴证服务	97.00		同一控制下 企业合并
国瑞宏泰税务咨询 有限公司	霍尔果 斯市	霍尔果 斯市	税务代理及咨 询服务	100.00		设立

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
洞析数据科技（上海）有限公司	上海市	上海市	科技推广及应用服务	100.00		设立
霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司	霍尔果斯市	霍尔果斯市	税务代理及咨询服务	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本年归属于 少数股东的 损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股 东权益余额
上海国瑞税务师事务所有限公司	3.00	-2,936.74		91,450.74

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海国瑞税务师事务所有限公司	6,127,298.27	6,261,971.56	12,389,269.83	1,792,595.78	7,357,895.48	9,150,491.26

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海国瑞税务师事务所有限公司	5,321,022.02	7,467,110.04	12,788,132.06	2,119,078.31	7,332,383.69	9,451,462.00

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海国瑞税务师事务所有限公司	7,814,941.51	-97,891.49	-97,891.49	1,996,552.90	7,982,045.57	-554,783.73	-554,783.73	2,218,451.50

九、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团经营活动均在中国境内，所有业务活动均以人民币计价结算。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团未持有外币金融工具，不涉及外汇风险。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团经营活动均在中国境内，所有业务活动均以人民币计价结算。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团未持有外币金融工具，不涉及外汇风险。

（3） 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接

受的。

2、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。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本集团通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产	8,868,461.04	48,056,600.65		56,925,061.69
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,868,461.04	48,056,600.65		56,925,061.69
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	8,868,461.04	48,056,600.65		56,925,061.69
（3）其他				

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团其他非流动金融资产中的权益工具投资为契约型私募基金投资及对新三板挂牌公司的投资，本集团依据基金管理人提供的基金份额净值确定契约型私募基金投资期末公允价值、依据所投资新三板挂牌公司的股票年末收盘价确定对新三板挂牌公司投资的期末公允价值。

3、持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团其他非流动金融资产中的权益工具投资大部分为合伙制私募股权基金投资，本集团主要以所投资基金经审计后的财务报表为基础确定期末公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本集团的实际控制人

实际控制人名称	对本集团的持股比（%）	对本集团的表决权比（%）
孙健	67	67

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
王萍	持有本集团 28.2%股份的股东
西藏上庆文化发展合伙企业（有限合伙）	持有本集团 4.8%股份的股东
上海国瑞会务服务有限公司	受同一控股股东控制企业
西藏楷石文化艺术合伙企业（有限合伙）	受同一控股股东控制企业
霍尔果斯国瑞金典股权投资管理合伙企业（有限合伙）	受同一控股股东控制企业
白茹	董事、董事会秘书
童佳涓	董事、财务总监
徐成伟	董事
高大伟	董事
陶威	董事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
罗海涛	独立董事
金宁	独立董事
秦双印	独立董事
王继婷	监事会主席
孔伟	监事
胡又千	监事
康露	原董事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
单继伟	原董事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
徐海鑫	原董事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
马慧娟	原独立董事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
丁芸	原独立董事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
邢光春	原独立董事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
朱盟刚	原监事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
白岩	原监事（任期至 2022 年 9 月 27 日）
朱伟	原财务总监（任期至 2022 年 9 月 27 日）
孙斌	控股股东、实际控制人孙健之弟

4、 关联方交易情况

（1） 关联租赁情况

①本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
孙健	房屋	1,221,126.65	1,395,573.32

（2） 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
孙斌	转让二手车		305,000.00

(3) 关联方担保情况

①本集团作为被保证方

保证方	保证金额	保证起始日	保证到期日	保证是否已经履行完毕
孙健	10,000,000.00	2022-2-15	2025-2-15	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,808,513.98	5,003,443.48

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
孙健	224,730.00	224,730.00	224,730.00	224,730.00
合 计	224,730.00	224,730.00	224,730.00	224,730.00

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

于 2023 年 4 月 24 日，本公司第三届董事会召开第三次会议，批准注销洞析数据科技

(上海)有限公司;批准 2022 年度权益分派预案,分配现金股利人民币 87,000,000.00 元。前述议案尚待 2022 年度股东大会审议。

除上述事项外,本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11“使用权资产”、24“租赁负债”。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	492,415.69
短期租赁费用(适用简化处理)	管理费用/营业成本	521,589.65
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

注:上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用;“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	5,138,882.11
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	521,589.65
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	

④其他信息

A、租赁活动的性质

租入资产为各办事处办公或居住用途,租赁期以长期为主,同等条件下,承租方享有续租选择权。

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,593,886.24
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,670,914.40
资产负债表日后第 2 年	
资产负债表日后第 3 年	
资产负债表日后第 4 年	
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	
合 计	1,670,914.40

③其他信息

A、租赁活动的性质

(1) 租出资产为西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城 8 幢 1 单元 3-4 层, 租赁期 2022 年 2 月 1 日至 2023 年 1 月 31 日, 2023 年承租方已确认续租半年, 租赁期 2023 年 2 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日, 同等条件下, 承租方享有优先承租权。

(2) 租出资产为霍尔果斯亚欧路 28 号琪瑞大厦 10 层 1033 号, 租赁期 2022 年 2 月 15 日至 2023 年 2 月 14 日, 同等条件下, 承租方享有优先承租权。

十五、 公司财务报表主要项目注释**1、 应收账款**

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	40,419,235.91
1 至 2 年	261,756.72
2 至 3 年	27,489.28
3 年以上	170,964.74
小 计	40,879,446.65
减：坏账准备	2,231,846.85
合 计	38,647,599.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,879,446.65	100.00	2,231,846.85	5.46	38,647,599.80
其中：账龄组合	40,879,446.65	100.00	2,231,846.85	5.46	38,647,599.80
合 计	40,879,446.65	——	2,231,846.85	——	38,647,599.80

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,854,806.29	100.00	899,980.34	5.68	14,954,825.95
其中：账龄组合	15,854,806.29	100.00	899,980.34	5.68	14,954,825.95
合 计	15,854,806.29	——	899,980.34	——	14,954,825.95

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,419,235.91	2,020,961.80	5.00
1 至 2 年	261,756.72	26,175.67	10.00
2 至 3 年	27,489.28	13,744.64	50.00
3 年以上	170,964.74	170,964.74	100.00
合 计	40,879,446.65	2,231,846.85	5.46

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	899,980.34	1,366,350.49		34,483.98		2,231,846.85
合 计	899,980.34	1,366,350.49		34,483.98		2,231,846.85

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	34,483.98

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
湖南世优电气股份 有限公司	退税代理服务 费	28,696.87	无法收回	管理层审 批	否
商丘瑞新通用设备 制造股份有限公司	退税代理服务 费	5,787.11	无法收回	管理层审 批	否
合 计	—	34,483.98	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
西安天隆科技有限公司	16,031,926.93	39.22	801,596.35

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
杭州博日科技股份有限公司	2,104,721.61	5.15	105,236.08
施耐德万高(天津)电气设备有限公司	1,404,082.38	3.43	70,204.12
霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司	1,396,838.54	3.42	69,841.93
中重科技(天津)股份有限公司	1,183,380.60	2.89	59,169.03
合 计	22,120,950.06	54.11	1,106,047.51

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		47,000,000.00
其他应收款	499,300.02	347,571.13
合 计	499,300.02	47,347,571.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	310,278.56
1 至 2 年	193,372.66
2 至 3 年	61,000.00
3 年以上	678,321.71
小 计	1,242,972.93
减：坏账准备	743,672.91
合 计	499,300.02

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款		64,349.44
押金及保证金	1,242,723.33	1,063,465.87
代扣代缴员工社保及公积金	249.60	2,163.53
小 计	1,242,972.93	1,129,978.84
减：坏账准备	743,672.91	782,407.71
合 计	499,300.02	347,571.13

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 1 月 1 日余额	782,407.71			782,407.71
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-38,734.80			-38,734.80
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	743,672.91			743,672.91

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按账龄组合	782,407.71	-				743,672.91

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备		38,734.80				
合计	782,407.71	- 38,734.80				743,672.91

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海长风投资发展有限公司	押金及保证金	304,527.60	3 年以上	24.50	304,527.60
孙健	押金及保证金	224,730.00	3 年以上	18.08	224,730.00
成都银翎企业管理有限公司	押金及保证金	152,372.66	1-2 年	12.26	15,237.27
苏州工业园区尼盛商业管理有限公司	押金及保证金	126,528.60	1 年以内、3 年以上	10.18	78,113.23
北京利通房地产开发有限公司	押金及保证金	114,435.81	1 年以内	9.21	5,721.79
合计	——	922,594.67	——	74.22	628,329.89

⑥期末无涉及政府补助的应收款项

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,960,917.25		56,960,917.25	56,960,917.25		56,960,917.25
对联营、合营企业投资						
合 计	56,960,917.25		56,960,917.25	56,960,917.25		56,960,917.25

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海国瑞税务师事务所有限公司	960,917.25			960,917.25		
国瑞宏泰税务咨询有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
洞析数据科技(上海)有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	56,960,917.25			56,960,917.25		

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,907,113.53	30,958,071.95	121,738,001.67	33,910,940.03
其他业务	2,968,886.24	693,721.92	2,531,080.70	707,583.10
合 计	204,875,999.77	31,651,793.87	124,269,082.37	34,618,523.13

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类:	
税务代理	201,691,547.50
税务咨询	215,566.03
合 计	201,907,113.53

合同分类	合 计
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	201,907,113.53
在某一时段内转让	
合 计	201,907,113.53

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		90,500,000.00
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	241,620.05	127,935.76
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,955,488.81	2,868,789.55
合 计	4,197,108.86	93,496,725.31

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-621,621.19	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,443,948.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	4,289,406.04	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项 目	金 额	说 明
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,247,453.87	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,531,075.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,395,355.03	
减：所得税影响额	718,867.55	
少数股东权益影响额（税后）	-8,601.06	
合 计	3,685,088.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	53.82	1.9048	1.9048
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	52.43	1.8557	1.8557

公司负责人：孙健

主管会计工作负责人：童佳涓

会计机构负责人：童佳涓

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司证券部和财务部办公室