



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.

半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、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）童佳涓保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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

释义

释义项目		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	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	孙健	成立时间	1997年5月16日
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）
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）		
主要产品与服务项目	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，主要从事税务代理、税务咨询、税务鉴证等涉税专业服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	国瑞税务	证券代码	870624
挂牌时间	2017年1月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	75,000,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	zqb@gooray.com
传真	021-62159896		
公司办公地址	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
公司网址	www.gooray.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310120630732863Y		
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		
注册资本（元）	75,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,511,959.41	87,855,973.23	32.62%
毛利率%	86.77%	81.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	84,940,753.66	57,607,519.45	47.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	79,025,280.88	53,872,844.94	46.69%
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）	29.69%	21.18%	-
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）	27.62%	19.80%	-
基本每股收益	1.13	0.77	46.75%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	285,547,991.98	308,657,700.48	-7.49%
负债总计	29,414,063.28	50,457,037.42	-41.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	256,049,965.98	258,109,212.32	-0.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.41	3.44	-0.87%
资产负债率%（母公司）	18.66%	22.61%	-
资产负债率%（合并）	10.30%	16.35%	-
流动比率	14.65	6.44	-
利息保障倍数	293.52	187.94	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	86,159,575.46	46,364,924.93	85.83%
应收账款周转率	3.12	3.53	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.49%	-7.62%	-
营业收入增长率%	32.62%	-14.19%	-
净利润增长率%	47.45%	-20.29%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	14,278,185.85	5.00%	177,116,439.39	57.38%	-91.94%
应收票据	2,356,221.92	0.83%	-	-	-
应收账款	28,864,329.21	10.11%	41,620,780.21	13.48%	-30.65%
其他流动资产	157,703,705.53	55.23%	529,670.35	0.17%	29,673.93%
使用权资产	4,420,382.31	1.55%	6,427,543.94	2.08%	-31.23%
短期借款			10,005,194.44	3.24%	-100.00%
应付职工薪酬	4,305,593.58	1.51%	9,837,490.59	3.19%	-56.23%
应交税费	7,744,507.69	2.71%	11,491,363.84	3.72%	-32.61%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末金额为14,278,185.85元，与上年期末相较下降91.94%，原因为：上年期末公司将所持有的信托理财产品赎回，导致账面现金余额较高；而本期末公司未将信托理财产品进行赎回。
- 2、应收账款本期期末金额28,864,329.21元，与上年期末相较下降30.65%，原因为：2022年12月份公司所实现业务收入金额大幅上涨，多数客户已在本报告期支付款项，影响本期期末应收账款余额较上年期末有所下降。
- 3、其他流动资产本期期末金额为157,703,705.53元，与上年期末相较上涨29,673.93%，原因为：上年期末公司将所持有的信托理财产品赎回，导致账面现金余额较高而其他非流动金融资产金额较小，而本期末公司未将信托理财产品进行赎回。
- 4、使用权资产本期期末金额4,420,382.31元，与上年期末相较下降31.23%，原因为：报告期内公司上海办公室更换办公场地有两个月免租期，所支付租赁费用减少。
- 5、短期借款上年期末金额为10,005,194.44元，而本期为零，原因为：报告期内公司向银行所借贷款到期后公司未继续进行贷款。
- 6、应付职工薪酬本期期末金额为4,305,593.58元，与上年期末相较下降56.23%，原因为：上年期末公司计提了2022年度员工绩效奖金，而本期期末无需计提该奖金。
- 7、应交税费本期期末金额为7,744,507.69元，与上年期末相较下降36.21%，原因为：上年期末公司所实现业务收入金额较高，故应交所得税费用较高，所以本期期末金额较上年期末有所下降。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期	上年同期	变动比
----	----	------	-----

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	例%
营业收入	116,511,959.41	-	87,855,973.23	-	32.62%
营业成本	15,418,115.62	13.23%	16,475,033.17	18.75%	-6.42%
毛利率	86.77%	-	81.25%	-	-
销售费用	4,404,887.49	3.78%	2,811,388.21	3.20%	56.68%
管理费用	10,778,912.16	9.25%	8,159,425.52	9.29%	32.10%
其他收益	4,293,204.40	3.68%	2,461,499.99	2.80%	74.41%
所得税费用	7,607,694.66	6.53%	5,841,247.95	6.65%	30.24%
净利润	84,933,265.64	72.90%	57,601,156.46	65.56%	47.45%
经营活动产生的现金流量净额	86,159,575.46	-	46,364,924.93	-	85.83%
投资活动产生的现金流量净额	-151,899,761.51	-	-126,140,877.11	-	20.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-97,098,067.49	-	-71,063,131.65	-	36.64%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期金额为 116,511,959.41 元，较上年同期上涨 32.62%，原因为：2023 年上半年疫情解封后公司各项业务恢复状况良好，公司的业务开展及服务收费状况均表现良好。
- 2、营业成本本期金额为 15,418,115.62 元，较上年同期下降 6.42%，原因为：2023 年上半年因为公司员工人数相比上年同期有所下降，公司所支付的职工薪酬也有所下降，此外公司的使用权资产折旧费（办公场地“房租”）也有所减少。
- 3、销售费用本期发生金额为 4,404,887.49 元，较上年同期上涨 56.68%，原因为：2023 年上半年公司支付给业务销售人员的薪酬（绩效奖金）相比上年同期有所增加，此外销售人员的差旅费用也有所增加。
- 4、管理费用本期发生金额为 10,778,912.16 元，较上年同期上涨 32.10%，原因为：2023 年上半年公司支付给外部咨询机构的服务费金额增加，此外公司的会务费用支出也有所增加。
- 5、其他收益本期金额为 4,293,204.40 元，较上年同期上涨 74.41%，原因为：本报告期公司收到的政府补助金额较上一年度有所增加。
- 6、所得税费用本期金额为 7,607,694.66 元，较上年同期上涨 30.24%，原因为：本报告期母公司营收增加，利润总额增加，所得税费用也随之增加。
- 7、净利润本期金额为 84,933,265.64 元，较上年同期上涨 47.45%，原因为：本报告期公司营业收入有大幅增加，成本控制在适当水平，净利润也因此有所增加。
- 8、经营活动产生的现金流量净额本期金额 86,159,575.46 元，较上年同期上涨 85.83%，原因为：报告期内公司营业收入较上年同期有所增加，经营活动产生的现金流量净额也随之增加；此外，上年期末公

司所确认数笔较大金额的服务收费客户是在本报告期支付。

9、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-97,098,067.49元，较上年同期上涨36.64%，原因：上年同期公司取得银行借款1000万元，本报告期内该笔借款到期后公司未继续借贷并向银行进行了还款。

四、 投资状况分析

(一) 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	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	11,737,427.81	2,989,177.90	3,445,366.47	-249,600.67
霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司	子公司	主要从事税务咨询、税务代理等服务项目	5,000,000.00	13,661,871.45	5,751,529.54	13,052,312.10	6,584,650.36

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

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。

公司作为商务服务业企业，不涉及生产制造环节，一直以来坚持“轻资产运营方式”，在环境保护和能源管理方面有着良好表现，为贯彻经济社会绿色可持续发展贡献一份力量。

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。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。
二、执业质量风险	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,这会给公司进一步发展带来一定风险。
三、公司治理风险	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。
四、实际控制人不当控制风险	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

	<p>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 52,764,871.68 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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(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	

二、 重大事件详情

(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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
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	1,000,000.00	349,315.46
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	6,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、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；2023年1月4日，公司第三届董事会第二次会议审议通过《关于预计2023年日常性关联交易的议案》，预计2023年支付给孙健的房租金额为1,000,000.00元。
- 2、2023年4月，公司向关联方王萍女士购置了一辆二手小型客车作为公司员工外勤使用，根据第三方出具的二手车评估报告，交易定价为6000元，因为金额较小，未进行三会审议及公告披露。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年10月12日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2016年9月22日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月22日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

第四节 股份变动及股东情况

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	-	0	75,000,000	-
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	-	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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	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	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	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	1982年7月	2022年9月28日	2025年9月27日
徐成伟	董事	男	1987年12月	2022年9月28日	2025年9月27日
高大伟	董事	男	1987年3月	2022年9月28日	2025年9月27日
陶威	董事	男	1990年9月	2022年9月28日	2025年9月27日
罗海涛	独立董事	男	1962年10月	2022年9月28日	2025年9月27日
金宁	独立董事	女	1978年8月	2022年9月28日	2025年9月27日
秦双印	独立董事	男	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	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	1992年10月	2022年9月28日	2025年9月27日
胡又千	监事	女	1996年3月	2022年9月28日	2025年9月27日

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

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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	期末人数
行政管理人员	34	33

业务销售人员	82	71
项目人员	113	114
财务人员	8	9
员工总计	237	227

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	14,278,185.85	177,116,439.39
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	2,356,221.92	
应收账款	六、3	28,864,329.21	41,620,780.21
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,337,773.94	2,014,736.93
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	1,110,393.29	504,987.12
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	157,703,705.53	529,670.35
流动资产合计		206,650,609.74	221,786,614.00
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	52,764,871.68	56,925,061.69
投资性房地产	六、8	10,720,867.99	11,044,905.79

固定资产	六、9	4,672,183.72	5,530,060.40
在建工程	六、10	1,755,398.12	1,755,398.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	4,420,382.31	6,427,543.94
无形资产	六、12	410,607.00	444,482.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,385,336.95	1,907,262.19
递延所得税资产	六、14	2,767,734.47	2,836,372.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		78,897,382.24	86,871,086.48
资产总计		285,547,991.98	308,657,700.48
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	88,250.00	368,000.00
预收款项	六、17	218,861.65	218,861.65
合同负债			
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、18	4,305,593.58	9,837,490.59
应交税费	六、19	7,744,507.69	11,491,363.84
其他应付款	六、20	182,093.85	197,462.78
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、21	1,563,999.64	2,298,111.08
其他流动负债			
流动负债合计		14,103,306.41	34,416,484.38
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、22	3,709,241.65	4,359,963.53
长期应付款	六、23	10,103,621.03	10,002,050.77
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	1,497,894.19	1,678,538.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,310,756.87	16,040,553.04
负债合计		29,414,063.28	50,457,037.42
所有者权益：			
股本	六、24	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、25	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、26	37,500,000.00	37,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、27	115,270,425.17	117,329,671.51
归属于母公司所有者权益合计		256,049,965.98	258,109,212.32
少数股东权益		83,962.72	91,450.74
所有者权益合计		256,133,928.70	258,200,663.06
负债和所有者权益总计		285,547,991.98	308,657,700.48

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,636,781.13	168,609,727.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、1	2,356,221.92	
应收账款	七、2	27,435,877.30	38,647,599.80
应收款项融资			
预付款项		1,824,975.02	1,818,688.28
其他应收款	七、3	5,538,863.80	499,300.02
其中：应收利息			
应收股利	七、3	5,000,000.00	

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		148,561,265.52	289,020.58
流动资产合计		194,353,984.69	209,864,336.66
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	七、4	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		8,753,895.98	8,868,461.04
投资性房地产		11,446,001.90	11,792,862.86
固定资产		224,173.84	268,062.24
在建工程		1,755,398.12	1,755,398.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,420,382.31	6,427,543.94
无形资产		410,607.00	444,482.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,367,834.35	1,863,505.93
递延所得税资产		1,009,970.71	1,144,918.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,349,181.46	89,526,151.92
资产总计		280,703,166.15	299,390,488.58
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		293,325.38	594,942.79
预收款项		218,861.65	218,861.65
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,225,922.22	7,722,913.67
应交税费		7,537,360.98	11,342,291.24
其他应付款		31,735,784.37	26,849,105.30
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		1,563,999.64	2,298,111.08
其他流动负债			
流动负债合计		44,575,254.24	59,031,420.17
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		3,709,241.65	4,359,963.53
长期应付款		3,708,559.17	3,708,559.17
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		397,834.40	578,478.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,815,635.22	8,647,001.65
负债合计		52,390,889.46	67,678,421.82
所有者权益：			
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		86,998,616.00	90,398,406.07
所有者权益合计		228,312,276.69	231,712,066.76
负债和所有者权益合计		280,703,166.15	299,390,488.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		116,511,959.41	87,855,973.23
其中：营业收入	六、28	116,511,959.41	87,855,973.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,517,169.40	28,321,544.09
其中：营业成本	六、28	15,418,115.62	16,475,033.17

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、29	619,857.58	557,970.23
销售费用	六、30	4,404,887.49	2,811,388.21
管理费用	六、31	10,778,912.16	8,159,425.52
研发费用			
财务费用	六、32	295,396.55	317,726.96
其中：利息费用		316,357.19	339,371.25
利息收入		28,938.12	32,610.91
加：其他收益	六、33	4,293,204.40	2,461,499.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	1,697,047.04	2,377,756.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	-88,043.47	-513,202.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	992,903.95	-193,658.83
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、37	-67,415.65	-299,289.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,822,486.28	63,367,534.81
加：营业外收入	六、38	732,079.42	74,869.60
减：营业外支出	六、39	13,605.40	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,540,960.30	63,442,404.41
减：所得税费用	六、40	7,607,694.66	5,841,247.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,933,265.64	57,601,156.46
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）		84,933,265.64	57,601,156.46
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）		-7,488.02	-6,362.99
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		84,940,753.66	57,607,519.45
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		84,933,265.64	57,601,156.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		84,940,753.66	57,607,519.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-7,488.02	-6,362.99
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.13	0.77
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.13	0.77

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	七、5	103,176,522.97	83,562,142.79
减：营业成本	七、5	14,149,422.70	15,049,919.14
税金及附加		591,093.19	553,029.85
销售费用		1,175,549.58	743,402.33
管理费用		8,062,233.74	5,725,313.34
研发费用			
财务费用		298,503.96	322,825.11
其中：利息费用		316,357.19	339,371.25
利息收入		22,818.98	21,506.51
加：其他收益		4,234,723.19	2,446,011.68
投资收益（损失以“-”号填列）	七、6	6,641,002.57	2,087,504.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-88,043.47	-513,202.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		907,357.31	-355,955.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,024.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,555,735.12	64,832,010.98
加：营业外收入		732,079.42	25,760.93
减：营业外支出		13,600.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,274,214.54	64,857,771.91
减：所得税费用		7,674,004.61	5,874,587.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,600,209.93	58,983,184.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,600,209.93	58,983,184.08
（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		83,600,209.93	58,983,184.08
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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		137,696,673.38	94,745,090.51
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、41	5,357,668.18	2,848,394.89
经营活动现金流入小计		143,054,341.56	97,593,485.40
购买商品、接受劳务支付的现金		13,073,576.80	12,426,633.46
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		24,719,445.42	20,636,912.98
支付的各项税费		18,386,133.13	11,456,027.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	715,610.75	6,708,986.14
经营活动现金流出小计		56,894,766.10	51,228,560.47
经营活动产生的现金流量净额		86,159,575.46	46,364,924.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,072,146.54	6,919.65
取得投资收益收到的现金		1,147.95	390,851.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,980.00	140,000.00
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	六、41	95,500,000.00	158,606,131.98
投资活动现金流入小计		99,602,274.49	159,143,902.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,036.00	484,780.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、41	251,400,000.00	284,800,000.00
投资活动现金流出小计		251,502,036.00	285,284,780.00
投资活动产生的现金流量净额		-151,899,761.51	-126,140,877.11
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		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,098,067.49	81,063,131.65
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			
筹资活动现金流出小计		97,098,067.49	81,063,131.65
筹资活动产生的现金流量净额		-97,098,067.49	-71,063,131.65
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		-162,838,253.54	-150,839,083.83
加：期初现金及现金等价物余额	六、42	177,116,439.39	173,554,339.86
六、期末现金及现金等价物余额	六、42	14,278,185.85	22,715,256.03

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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		118,893,279.98	80,851,026.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,347,259.54	26,671,450.58
经营活动现金流入小计		129,240,539.52	107,522,476.74
购买商品、接受劳务支付的现金		8,676,037.00	5,172,066.58
支付给职工以及为职工支付的现金		18,613,099.17	14,921,114.20
支付的各项税费		17,668,671.75	10,653,004.77
支付其他与经营活动有关的现金		253,036.55	6,279,159.69
经营活动现金流出小计		45,210,844.47	37,025,345.24
经营活动产生的现金流量净额		84,029,695.05	70,497,131.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,521.59	6,919.65
取得投资收益收到的现金			47,194,744.15
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		94,500,000.00	82,500,000.00
投资活动现金流入小计		94,526,521.59	129,701,663.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,096.00	484,780.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金		241,400,000.00	206,500,000.00
投资活动现金流出小计		241,431,096.00	206,984,780.00
投资活动产生的现金流量净额		-146,904,574.41	-77,283,116.20
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		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,098,067.49	81,063,131.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		97,098,067.49	81,063,131.65
筹资活动产生的现金流量净额		-97,098,067.49	-71,063,131.65
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		-159,972,946.85	-77,849,116.35
加：期初现金及现金等价物余额		168,609,727.98	95,697,014.35
六、期末现金及现金等价物余额		8,636,781.13	17,847,898.00

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 2
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

说明 1: 利润分配情况

2023年5月16日, 公司召开2022年度股东大会, 并审议通过了《2022年年度权益分派预案》, 以公司现有总股本75,000,000股为基数, 向全体股东每10股派人民币现金11.600000元, 本次权益分派共计派发现金红利87,000,000.00元。

2023年5月23日, 公司披露《2022年年度权益分派实施公告》, 公布了本次权益分派的权益登记日为2023年5月26日, 除权除息日为2023年5月29日。

说明 2: 半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项

(1) 2023年8月22日, 公司召开第三届董事会第四次会议, 审议通过《2023年半年度权益分派预案》, 以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利11.500000元(含税), 本次权益分派共预计派发现金红利86,250,000.00元。该议案尚需提交公司临时股东大会审议。

(2) 2023年7月, 公司全资子公司国瑞宏泰税务咨询有限公司和洞析数据科技(上海)有限公司完成工商注销, 公司于2023年7月10日披露了《关于全资子公司注销完成的公告》。

(二) 财务报表项目附注

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司 2023年半年度财务报表附注

(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2023年6月30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8月22日决议批准报出。

截至2023年6月30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2023年6月30日的财务状况及2023年上半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（或该部分金融负债）。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赁款，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
报告期内未发生会计政策变更。

（2） 会计估计变更
报告期内未发生会计估计变更。

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額。

(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額存在差异，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 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 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
--------	-------

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。2023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四个所得税优惠政策年度。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年期末余额
库存现金	179,702.31	188,578.33
银行存款	14,098,483.54	176,927,861.06
合 计	14,278,185.85	177,116,439.39

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	上年期末余额
银行承兑汇票	2,356,221.92	
商业承兑汇票		
合计	2,356,221.92	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年期末余额
1 年以内	30,273,626.78	42,883,386.12
1 至 2 年	87,922.85	964,243.07
2 至 3 年	50,506.42	27,489.28
3 年以上	178,150.97	170,964.74
小计	30,590,207.02	44,046,083.21
减：坏账准备	1,725,877.81	2,425,303.00
合计	28,864,329.21	41,620,780.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,590,207.02	100.00	1,725,877.81	5.64	28,864,329.21
其中：					
账龄信用特征风险组合	30,590,207.02		1,725,877.81	5.64	28,864,329.21
合计	30,590,207.02	100.00	1,725,877.81		28,864,329.21

类别	上年期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,046,083.21	100.00	2,425,303.00	5.51	41,620,780.21
其中：					
账龄信用特征风险组合	44,046,083.21		2,425,303.00	5.51	41,620,780.21
合计	44,046,083.21	100.00	2,425,303.00		41,620,780.21

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄信用特征风险组合	期末余额			上年期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,273,626.78	1,513,681.34	5.00	42,883,386.12	2,144,169.31	5.00
1 至 2 年	87,922.85	8,792.29	10.00	964,243.07	96,424.31	10.00
2 至 3 年	50,506.42	25,253.21	50.00	27,489.28	13,744.64	50.00

3年以上	178,150.97	178,150.97	100.00	170,964.74	170,964.74	100.00
合计	30,590,207.02	1,725,877.81		44,046,083.21	2,425,303.00	

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,425,303.00	-699,425.19			1,725,877.81
合计	2,425,303.00	-699,425.19			1,725,877.81

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,252,963.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 17.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 262,648.19 元。

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
湖南星邦智能装备股份有限公司	客户	1,737,837.20	5.68%	86,891.86
南京天加环境科技有限公司	客户	1,236,191.12	4.04%	61,809.56
约克广州空调冷冻设备有限公司	客户	825,374.02	2.70%	41,268.70
中山斯瑞德环保科技有限公司	客户	776,109.13	2.54%	38,805.46
浙江国祥股份有限公司	客户	677,452.30	2.21%	33,872.62
合计		5,252,963.77	17.17%	262,648.19

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,445,388.95	61.83	1,006,264.22	49.95
1-2年	892,384.99	38.17	1,008,472.71	50.05
2-3年				
3年以上				
合计	2,337,773.94	100.00	2,014,736.93	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,693,667.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 72.44%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例
上海行动成功企业管理有限公司	供应商	633,641.60	27.10%
清华大学	供应商	358,200.00	15.32%
河南创时间科技有限公司	供应商	272,487.15	11.66%
上海上报融媒文化传媒有限公司	供应商	240,298.50	10.28%
苏州工业园区尼盛商业管理有限公司	供应商	189,040.01	8.09%
合计		1,693,667.26	72.44%

5、其他应收款

项目	期末余额	上年期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,110,393.29	504,987.12
合计	1,110,393.29	504,987.12

(1) 其他应收账龄按账龄披露

账龄	期末余额	上年期末余额
1年以内	956,903.05	316,264.98
1至2年	190,372.66	193,372.66
2至3年	60,000.00	61,000.00
3年以上	353,611.05	678,321.71
小计	1,560,886.76	1,248,959.35
减：坏账准备	450,493.47	743,972.23
合计	1,110,393.29	504,987.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,560,886.76	100.00	450,493.47	28.86	1,110,393.29
其中：					
账龄信用特征风险组合	1,560,886.76		450,493.47		1,110,393.29
合计	1,560,886.76	100.00	450,493.47		1,110,393.29

类别	上年期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,248,959.35	100.00	743,972.23	59.57	504,987.12
其中：					
账龄信用特征风险组合	1,248,959.35		743,972.23		504,987.12
合计	1,248,959.35	100.00	743,972.23		504,987.12

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄特征风险组合	期末余额			上年期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	956,903.05	47,845.15	5.00	316,264.98	15,813.25	5.00

1-2年	190,372.66	19,037.27	10.00	193,372.66	19,337.27	10.00
2-3年	60,000.00	30,000.00	50.00	61,000.00	30,500.00	50.00
3年以上	353,611.05	353,611.05	100.00	678,321.71	678,321.71	100.00
合计	1,560,886.76	450,493.47		1,248,959.35	743,972.23	

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用特征风险组合	743,972.23		293,478.76		450,493.47
合计	743,972.23		293,478.76		450,493.47

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年期末账面余额
押金、保证金	1,558,922.66	1,243,723.33
单位往来		
代扣代缴社保及公积金	1,964.10	5,236.02
合计	1,560,886.76	1,248,959.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海上报融媒文化传媒有限公司	否	押金、保证金	599,889.99	1年以内	38.43	29,994.50
孙健	是	押金、保证金	224,730.00	3年以上	14.40	224,730.00
成都银翎企业管理有限公司	否	押金、保证金	152,372.66	1-2年	9.76	15,237.27
苏州工业园区尼盛商业管理有限公司	否	押金、保证金	126,528.60	1-3年	8.11	78,113.23
北京利通房地产开发有限公司	否	押金、保证金	114,435.81	1年以内	7.33	5,721.79
合计		—	1,217,957.06		70.70	353,796.78

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年期末余额
固定收益类信托理财	157,595,899.09	
预缴企业所得税		
待认证进项税额	20,262.95	86,045.93
留抵税额	87,543.49	443,624.42
合计	157,703,705.53	529,670.35

注：公司与上海国际信托有限公司签订固定收益类信托合同（现金丰利集合资金信托计划、鑫月丰利集合资金信托计划、“红宝石”安心稳健系列投资资金信托基金），主要用于风险较低的货币市场，截止2023年6月30日信托产品金额为157,595,899.09元，相关理财产品每日核算收益，资本金安全性较高，公司将上述固定收益类信托理财产品分类为分类至以摊余成本计量的金融资产，并列报为“其他流动资产”。

7、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	52,764,871.68	56,925,061.69
其中：权益工具投资	52,764,871.68	56,925,061.69

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	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年期末余额	13,643,695.47	13,643,695.47
(2) 本期增加金额		0.00
—外购		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	13,643,695.47	13,643,695.47
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年期末余额	2,598,789.68	2,598,789.68
(2) 本期增加金额	324,037.80	324,037.80
—计提或摊销	324,037.80	324,037.80
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	2,922,827.48	2,922,827.48
3. 减值准备		
(1) 上年期末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末 账面价值	10,720,867.99	10,720,867.99
(2) 上年期末 账面价值	11,044,905.79	11,044,905.79

(2) 2023年6月30日未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	154,584.13	琪瑞大厦 1033 室房屋产权证书正在办理中

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1、上年期末余额	960,973.23	9,800,342.50	719,812.74	892,926.28	12,374,054.75

2、本期增加金额		6,100.00	86,243.25		92,343.25
（1）购置		6,100.00	86,243.25		92,343.25
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额		1,078,400.00			1,078,400.00
（1）处置或报废		1,078,400.00			1,078,400.00
转入投资性房地产					
4、期末余额	960,973.23	8,728,042.50	806,055.99	892,926.28	11,387,998.00
二、累计折旧					
1、上年期末余额	213,016.16	5,326,843.30	454,638.21	849,496.68	6,843,994.35
2、本期增加金额	22,823.16	775,950.09	80,472.99	17,053.65	896,299.89
（1）计提	22,823.16	775,950.09	80,472.99	17,053.65	896,299.89
3、本期减少金额		1,024,479.96			1,024,479.96
（1）处置或报废		1,024,479.96			1,024,479.96
转入投资性房地产					
4、期末余额	235,839.32	5,078,313.43	535,111.20	866,550.33	6,715,814.28
三、减值准备					
1、上年期末余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	725,133.91	3,649,729.07	270,944.79	26,375.95	4,672,183.72
2、上年期末账面价值	747,957.07	4,473,499.20	265,174.53	43,429.60	5,530,060.40

(2) 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
房屋及建筑物	725,133.91	琪瑞大厦1034室-1036室房屋产权证书正在办理中
合 计	725,133.91	

10、在建工程

项 目	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公场所装修项目-大连	1,072,330.08		1,072,330.08	1,072,330.08		1,072,330.08
软件安装	683,068.04		683,068.04	683,068.04		683,068.04
合 计	1,755,398.12		1,755,398.12	1,755,398.12		1,755,398.12

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----

一、账面原值		
1、期初余额	15,238,134.41	15,238,134.41
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	15,238,134.41	15,238,134.41
二、累计折旧		
1、期初余额	8,810,590.47	8,810,590.47
2、本期增加金额	2,007,161.63	2,007,161.63
(1) 计提	2,007,161.63	2,007,161.63
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	10,817,752.10	10,817,752.10
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,420,382.31	4,420,382.31
2、期初账面价值	6,427,543.94	6,427,543.94

12、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、上年期末余额	857,505.83	857,505.83
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	857,505.83	857,505.83
二、累计摊销		
1、上年期末余额	413,023.55	413,023.55
2、本期增加金额	33,875.28	33,875.28
(1) 计提	33,875.28	33,875.28
3、本期减少金额		-
(1) 处置		-
4、期末余额	446,898.83	446,898.83
三、减值准备		-
1、上年期末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	410,607.00	410,607.00
2、上年期末账面价值	444,482.28	444,482.28

13、长期待摊费用

项目	上年期末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
联想网盘	43,756.26		26,253.66		17,502.60
办公室装修费	576,834.07		109,026.00		467,808.07
软件服务费	1,286,671.86		386,645.58		900,026.28
合计	1,907,262.19		521,925.24		1,385,336.95

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

项目	期末余额		上年期末余额	
	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	2,110,581.29	194,815.15	2,869,698.06	264,006.76
职业风险基金	10,067,965.12	1,923,621.82	9,966,394.86	1,898,229.25
可抵扣亏损	636,926.99	159,231.75	516,732.15	129,183.04
时间性纳税调整差异			35,797.00	4,246.21
其他非流动金融资产投资公允价值变动	1,735,933.35	156,234.00	1,647,889.88	148,310.09
租赁负债	3,709,241.65	333,831.75	4,359,963.53	392,396.72
合计	18,260,648.40	2,767,734.47	19,396,475.48	2,836,372.07

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	4,400,239.16	1,100,059.79	4,400,239.16	1,100,059.79
使用权资产	4,420,382.31	397,834.40	6,427,543.94	578,478.95
合计	8,820,621.47	1,497,894.19	10,827,783.10	1,678,538.74

15、短期借款

项目	期末余额	上年期末余额
抵押借款		10,005,194.44
合计		10,005,194.44

16、应付账款

项目	期末余额	上年期末余额
----	------	--------

业务协作及推介	81,250.00	368,000.00
应付零星款项	7,000.00	
合 计	88,250.00	368,000.00

17、预收款项

项目	期末余额	上年期末余额
预收服务费		
预收房租款	218,861.65	218,861.65
合 计	218,861.65	218,861.65

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,822,377.19	18,375,029.03	23,906,925.98	4,290,480.24
二、离职后福利-设定提存计划	15,113.40	1,208,743.17	1,208,743.23	15,113.34
合 计	9,837,490.59	19,583,772.20	25,115,669.21	4,305,593.58

(2) 短期薪酬列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,684,688.37	16,947,005.56	22,385,768.94	4,245,924.99
2、职工福利费		396,464.89	396,464.89	
3、社会保险费	102,874.00	587,445.87	681,013.74	9,306.13
其中：医疗保险费	94,657.40	535,416.92	621,830.68	8,243.64
工伤保险费	146.70	12,745.79	12,745.96	146.53
生育保险费	8,069.90	39,283.16	46,437.10	915.96
4、住房公积金		234,428.00	234,428.00	
5、工会经费和职工教育经费	34,814.82	209,684.71	209,250.41	35,249.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	9,822,377.19	18,375,029.03	23,906,925.98	4,290,480.24

(3) 设定提存计划列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	14,655.40	1,172,112.60	1,172,112.64	14,655.36
2、失业保险费	458.00	36,630.57	36,630.59	457.98
合 计	15,113.40	1,208,743.17	1,208,743.23	15,113.34

19、应交税费

项 目	期末余额	上年期末余额
增值税	3,353,671.48	3,528,530.71
企业所得税	4,117,396.01	7,318,000.48
个人所得税	114,281.74	231,282.47
城市维护建设税	86,552.66	238,712.58

房产税		
教育费附加	38,787.25	104,546.57
地方教育基金	25,858.16	69,697.71
印花税	7,960.39	593.32
合 计	7,744,507.69	11,491,363.84

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年期末余额
押金及保证金	102,000.00	100,000.00
代扣代缴款项	2,493.45	17,780.94
往来款	77,600.40	79,681.84
合 计	182,093.85	197,462.78

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年期末余额
1年内到期的租赁负债	1,563,999.64	2,298,111.08
合 计	1,563,999.64	2,298,111.08

22、租赁负债

项 目	上年期末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	6,658,074.61		223,484.14		1,608,317.46	5,273,241.29
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	2,298,111.08					1,563,999.64
合 计	4,359,963.53					3,709,241.65

23、长期应付款

项 目	期末余额	上年期末余额
职业风险基金	10,103,621.03	10,002,050.77
合 计	10,103,621.03	10,002,050.77

24、股本

项目	上年期末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		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

25、资本公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	28,279,540.81			28,279,540.81
合 计	28,279,540.81			28,279,540.81

26、盈余公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
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。

27、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	117,329,671.51
调整上年期末未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后上年期末未分配利润	117,329,671.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	84,940,753.66
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	87,000,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	115,270,425.17

28、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,191,450.05	15,129,064.82	86,575,256.90	16,128,172.21
其他业务	1,320,509.36	289,050.80	1,280,716.33	346,860.96
合 计	116,511,959.41	15,418,115.62	87,855,973.23	16,475,033.17

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	344,093.69	317,571.88
教育费附加	155,828.84	137,285.54
地方教育费附加	103,885.85	91,523.67
房产税	2,754.48	2,920.00
城镇土地使用税	594.65	594.65
印花税	8,440.07	6,874.49

车船税	4,260.00	1,200.00
合 计	619,857.58	557,970.23

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,023,082.00	2,596,718.07
差旅费	310,303.15	137,016.28
其他		16,711.88
业务招待费	14,153.60	3,593.20
折旧及摊销费	57,348.74	57,348.78
合 计	4,404,887.49	2,811,388.21

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	304,642.25	221,698.10
职工薪酬	4,935,197.27	4,246,566.66
咨询服务费	1,265,075.52	233,175.69
业务招待费	678,316.42	1,194,653.36
员工福利费	153,502.13	59,478.23
办公费	426,674.55	273,321.79
租赁费	305,564.07	96,045.26
差旅费	601,440.49	63,327.70
折旧及摊销费	1,419,451.04	1,485,224.62
网络通讯费	16,717.98	29,008.26
职业风险基金	101,570.26	102,614.56
车辆费	92,508.51	100,571.01
会务费	379,496.03	
协会费用	33,046.00	
工会经费	65,709.64	53,740.28
合 计	10,778,912.16	8,159,425.52

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	316,357.19	339,371.25
减：利息收入	28,938.12	32,610.91
其他	7,977.48	10,966.62
合 计	295,396.55	317,726.96

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,223,783.11	2,390,589.55
加计抵减的增值税进项税	31,193.78	23,769.59

代扣个人所得税手续费	38,227.51	47,140.85
合 计	4,293,204.40	2,461,499.99

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、38“营业外收入”。

34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
开放式信托基金收益	1,697,047.04	2,183,012.21
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		194,744.15
合 计	1,697,047.04	2,377,756.36

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-88,043.47	-513,202.54
合 计	-88,043.47	-513,202.54

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	699,425.19	-200,502.84
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	293,478.76	6,844.01
合 计	992,903.95	-193,658.83

37、资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-67,415.65	-299,289.31	-67,415.65	-299,289.31
合 计	-67,415.65	-299,289.31	-67,415.65	-299,289.31

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		39,076.88	
其他	732,079.42	35,792.72	732,079.42
合 计	732,079.42	74,869.60	732,079.42

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关 /与收益相关

	计提 营业外 收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	计提营业 外收入	计入其他收 益	冲 减成 本费 用	
稳岗补贴				39,076.88			与收益相关
拉萨高新区 促进产业发 展扶持资金		4,182,283.11			2,390,589.55		与收益相关
其他小额政 府补助		41,500.00					与收益相关
合 计		4,223,783.11		39,076.88	2,390,589.55		

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	8,800.00		8,800.00
其他	4,805.40		4,805.40
合 计	13,605.40		13,605.40

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,719,701.61	6,014,140.45
递延所得税费用	-112,006.95	-172,892.50
合 计	7,607,694.66	5,841,247.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	92,540,960.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,328,686.43
子公司适用不同税率的影响	-671,051.88
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,315.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,246.21

当期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	41,577.73
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	-122,079.58
所得税费用	7,607,694.66

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入		236,500.00
收到经营性往来款项		66,683.98
保证金及备用金的收回	334,640.02	
利息收入	28,938.12	32,610.91
收到的政府补助及项目经费	4,994,090.04	2,512,600.00
合 计	5,357,668.18	2,848,394.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	11,304.00	2,369,122.53
支付银行手续费	7,977.48	10,966.62
支付暂付款项	696,329.27	4,328,896.99
合 计	715,610.75	6,708,986.14

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		18,000.00
信托基金投资赎回的金额	95,500,000.00	158,588,131.98
合 计	95,500,000.00	158,606,131.98

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆出		
购买开放式信托基金	251,400,000.00	284,800,000.00
合 计	251,400,000.00	284,800,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	84,933,265.64	57,601,156.46
加：信用减值损失	-992,903.95	193,658.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,227,499.32	3,858,810.11
无形资产摊销	33,875.28	33,875.28

长期待摊费用摊销	521,925.24	422,622.60
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）	67,415.65	299,289.31
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）	88,043.47	513,202.54
财务费用（收益以“-”号填列）	316,357.19	339,371.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,697,047.04	-2,377,756.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	68,637.60	-172,892.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,096,688.79	-25,166,576.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,504,181.73	10,820,164.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	86,159,575.46	46,364,924.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,278,185.85	22,715,256.03
减：现金的上年期末余额	177,116,439.39	173,554,339.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年期末余额		
现金及现金等价物净增加额	-162,838,253.54	-150,839,083.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年期末余额
一、现金		
其中：库存现金	179,702.31	158,799.90
可随时用于支付的银行存款	14,098,483.54	22,556,456.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,278,185.85	22,715,256.03

七、母公司财务报表项目注释

1、应收票据

项目	期末余额	上年期末余额
银行承兑汇票	2,356,221.92	
商业承兑汇票		
合计	2,356,221.92	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年期末余额
1年以内	28,719,032.82	40,419,235.91
1至2年	148,936.57	261,756.72
2至3年	37,506.42	27,489.28
3年以上	178,150.97	170,964.74
小计	29,083,626.78	40,879,446.65
减：坏账准备	1,647,749.48	2,231,846.85
合计	27,435,877.30	38,647,599.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,083,626.78	100.00	1,647,749.48	5.67	27,435,877.30
其中：					
账龄信用特征风险组合	29,083,626.78		1,647,749.48		27,435,877.30
合计	29,083,626.78		1,647,749.48		27,435,877.30

类别	上年期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,879,446.65	100.00	2,231,846.85	5.68	38,647,599.80
其中：					
账龄信用特征风险组合	40,879,446.65		2,231,846.85		38,647,599.80
合计	40,879,446.65		2,231,846.85		38,647,599.80

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄信用特征风险组合	期末余额			上年期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	28,719,032.82	1,435,951.64	5.00	40,419,235.91	2,020,961.80	5.00
1至2年	148,936.57	14,893.66	10.00	261,756.72	26,175.67	10.00
2至3年	37,506.42	18,753.21	50.00	27,489.28	13,744.64	50.00
3年以上	178,150.97	178,150.97	100.00	170,964.74	170,964.74	100.00
合计	29,083,626.78	1,647,749.48		40,879,446.65	2,231,846.85	

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,231,846.85	-584,097.37			1,647,749.48
合计	2,231,846.85	-584,097.37			1,647,749.48

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,965,743.51 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 17.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 248,287.18 元。

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
湖南星邦智能装备股份有限公司	客户	1,737,837.20	5.98%	86,891.86
南京天加环境科技有限公司	客户	1,236,191.12	4.25%	61,809.56
约克广州空调冷冻设备有限公司	客户	825,374.02	2.84%	41,268.70
浙江国祥股份有限公司	客户	677,452.30	2.33%	33,872.62
浙江瑞安华联药机科技有限公司	客户	488,888.87	1.68%	24,444.44
合计		4,965,743.51	17.06%	248,287.18

3、其他应收款

项目	期末余额	上年期末余额
应收利息		
应收股利	5,000,000.00	
其他应收款	538,863.80	499,300.02
合计	5,538,863.80	499,300.02

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年期末余额
霍尔果斯国瑞首创税务咨询有限公司	5,000,000.00	
小计	5,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	5,000,000.00	

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年期末余额
1年以内	355,293.06	310,278.56
1至2年	190,372.66	193,372.66
2至3年	60,000.00	61,000.00

3年以上	353,611.05	678,321.71
小计	959,276.77	1,242,972.93
减：坏账准备	420,412.97	743,672.91
合计	538,863.80	499,300.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	959,276.77	100.00	420,412.97	43.83	538,863.80
其中：					
账龄信用特征风险组合	959,276.77		420,412.97		538,863.80
合计	959,276.77	100.00	420,412.97		538,863.80

类别	上年期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,242,972.93	100.00	743,672.91	59.83	499,300.02
其中：					
账龄信用特征风险组合	1,242,972.93		743,672.91		499,300.02
合计	1,242,972.93	100.00	743,672.91		499,300.02

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄特征风险组合	期末余额			上年期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	355,293.06	17,764.65	5.00	310,278.56	15,513.94	5.00
1-2年	190,372.66	19,037.27	10.00	193,372.66	19,337.27	10.00
2-3年	60,000.00	30,000.00	50.00	61,000.00	30,500.00	50.00
3年以上	353,611.05	353,611.05	100.00	678,321.71	678,321.71	100.00
合计	959,276.77	420,412.97		1,242,972.93	743,672.91	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年期末账面余额
押金、保证金	957,312.67	1,242,723.33
单位往来		
社保、公积金	1,964.10	249.60
备用金		
合计	959,276.77	1,242,972.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

孙健	是	押金、保证金	224,730.00	3年以上	23.43	224,730.00
成都银翎企业管理 有限公司	否	押金、保证金	152,372.66	1-2年	15.88	15,237.27
苏州工业园区尼 盛商业管理有限 公司	否	押金、保证金	126,528.60	1-3年以 上	13.19	78,113.23
北京利通房地产 开发有限公司	否	押金、保证金	114,435.81	1年以内	11.93	5,721.79
深圳正中商业管 理有限公司	否	押金、保证金	83,049.60	1年以内	8.66	4,152.49
合 计	-	—	701,116.67		73.09	327,954.78

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年期末余额		
	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
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	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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		

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,755,096.17	13,860,371.90	82,281,426.46	14,703,058.18
其他业务	1,421,426.80	289,050.80	1,280,716.33	346,860.96
合 计	103,176,522.97	14,149,422.70	83,562,142.79	15,049,919.14

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

信托产品收益	1,641,002.57	1,892,760.08
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		194,744.15
子公司宣告分配股利	5,000,000.00	
合计	6,641,002.57	2,087,504.23

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

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
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

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包货币资金、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司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 2023 年 6 月 30 日，本公司未持有外币金融工具，不涉及外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未涉及外部融资，不涉及利率风险。

（3）其他价格风险

本公司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，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司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

2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

- 合并资产负债表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。

本公司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，本公司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）。本公司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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、合并范围的变更

报告期内公司合并范围未发生变更。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
孙健	67%	67%

2、本公司的子公司情况

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
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
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

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	349,315.46	697,786.66

(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
王萍	转让二手车	6,000.00	0

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		上年期末金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
孙健	实际控制人	224,730.00	224,730.00	224,730.00	224,730.00

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2023年8月22日，公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过《2023年半年度权益分派预案》，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利11.500000元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利86,250,000.00元。该议案尚需提交公司临时股东大会审议。

2、其他事项

2023年7月，公司全资子公司国瑞宏泰税务咨询有限公司和洞析数据科技（上海）有限公司完成工商注销，公司于2023年7月10日披露了《关于全资子公司注销完成的公告》。

十三、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	-67,415.65	
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	4,254,976.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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	1,697,047.04	
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		
与公司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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-88,043.47	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	718,474.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,515,038.83	
所得税影响额	598,826.65	
少数股东权益影响额(税后)	739.40	
合计	5,915,472.78	

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。

本公司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	29.69	1.13	1.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	27.62	1.05	1.05

拉萨国瑞税务咨询股份有限公司

2023年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 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	-67,415.65
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	4,254,976.89
委托他人投资或管理资产的损益	1,697,047.04
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-88,043.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	718,474.02
非经常性损益合计	6,515,038.83
减：所得税影响数	598,826.65
少数股东权益影响额（税后）	739.40
非经常性损益净额	5,915,472.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用