

大庆市新华书店有限公司

中兴财光华审专字（2024）第 213308 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-53

审计报告

中兴财光华审专字（2024）第 213308 号

大庆市新华书店有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大庆市新华书店有限公司（以下简称“大庆市店”）财务报表，包括 2024 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-9 月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，公允反映了大庆市店 2024 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-9 月的合并及公司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，我们独立于大庆市店，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、其他信息

大庆市店管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大庆市店 2024 年 1-9 月报告中涵盖的信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

大庆市店管理层（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，管理层负责评估大庆市店的持续经营能力，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大庆市店、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大庆市店的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大庆市店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大庆市店不能持续经营。

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

(6) 就大庆市店中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年11月19日

资产负债表

编制单位：大庆新华书店有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	69,262,114.94	15,696,128.96	71,461,824.74	12,592,135.93
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五、2	39,330,811.74	29,718,776.83	32,322,373.34	27,552,824.71
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五、3	794,449.89	116,666.62	3,804,234.96	1,136,666.64
其他应收款	五、4	11,395,360.08	4,608,096.59	12,150,234.38	5,029,557.13
存货	五、5	1,842,144.96	373,122.30	13,760,458.51	299,145.52
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	五、6	351,666.40	242,425.18	258,134.70	242,425.24
流动资产合计		122,976,548.01	50,755,216.48	133,757,260.63	46,852,755.17
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		-	195,714,930.76	-	1,555,000.00
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、7	225,804,765.33	86,205,569.52	57,889,206.16	12,986,193.08
在建工程		-	-	-	-
使用权资产		-	-	-	-
无形资产	五、8	1,316,065.18	1,316,065.18	15,046,722.85	15,046,722.85
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产	五、9	5,613,276.27	3,066,909.75	4,230,185.86	3,849,917.44
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		232,734,106.78	286,303,475.21	77,166,114.87	33,437,833.37
资产总计		355,710,654.79	337,058,691.69	210,923,375.50	80,290,588.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：长沙市新华书店有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五、10	42,020,474.11	38,877,244.37	17,428,501.30	16,832,876.62
预收款项	五、11	3,627,729.13	1,052,833.19	2,683,619.96	702,500.00
合同负债	五、12	13,220,908.22	12,500,152.15	60,141,651.30	33,093,348.17
应付职工薪酬	五、13	2,142,411.69	1,512,214.68	18,768,997.99	15,054,017.35
应交税费	五、14	2,022,454.82	1,515,526.56	7,083.91	-
其他应付款	五、15	23,587,093.71	18,311,744.69	18,913,165.59	18,314,439.24
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		86,621,071.68	73,769,715.64	117,943,020.05	83,997,181.38
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
租赁负债		-	-	-	-
长期应付款		422,308.07	-	422,308.07	-
长期应付职工薪酬	五、16	184,780,000.00	125,120,000.00	45,000.00	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五、17	-	-	35,894,191.18	-
递延所得税负债		35,631,353.73	18,268,236.89	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		220,833,661.80	143,388,236.89	36,361,499.25	-
负债合计		307,454,733.48	217,157,952.53	154,304,519.30	83,997,181.38
股东权益：					
股本	五、18	20,000,000.00	20,000,000.00	6,610,000.00	6,610,000.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	五、19	24,808,259.73	120,747,931.94	3,031,256.87	-
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益		-18,800,000.00	-12,960,000.00	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积		-	-	-	-
未分配利润	五、20	22,247,661.58	-7,887,192.78	19,609,495.02	-10,316,592.84
归属于母公司股东权益合计		48,255,921.31	119,900,739.16	29,250,751.89	-3,706,592.84
少数股东权益		-	-	27,368,104.31	-
股东权益合计		48,255,921.31	119,900,739.16	56,618,856.20	-3,706,592.84
负债和股东权益总计		355,710,654.79	337,058,691.69	210,923,375.50	80,290,588.54

公司法定代表人：张洪明

主管会计工作的公司负责人：张洪明

公司会计机构负责人：张洪明

利润表

编制单位：大庆市新华书店有限公司

单位：人民币元

	附注	2024年1-9月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、21	151,538,190.09	85,598,268.97	198,753,656.44	133,120,310.37
减：营业成本	五、21	114,409,184.65	72,658,101.25	152,897,890.32	116,876,223.33
税金及附加	五、22	762,151.77	422,121.31	764,629.53	500,856.25
销售费用	五、23	10,454,668.14	3,743,073.30	17,297,366.01	6,135,459.37
管理费用	五、24	15,147,410.77	7,890,181.49	18,552,634.63	8,924,449.76
研发费用		-	-	-	-
财务费用	五、25	3,353,021.50	2,360,479.56	-224,765.25	-18,413.68
其中：利息费用		-	-	-	-
利息收入	五、25	208,590.51	20,192.66	261,198.81	38,144.45
加：其他收益	五、26	9,390.21	-	244,890.68	-
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、27	-28,923.36	983,945.90	-121,527.80	-188,055.27
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、28	-17,870,269.15	-6,688,000.00	641,436.64	800,000.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、29	-	-	6,380.00	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-10,478,049.04	-7,179,742.04	10,237,080.72	1,313,680.07
加：营业外收入	五、30	16,856,226.33	13,731,838.63	429,164.77	207,189.80
减：营业外支出	五、31	3,199,107.22	1,712,531.41	147,643.39	138,074.57
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,179,070.07	4,839,565.18	10,518,602.10	1,382,795.30
减：所得税费用	五、32	540,903.51	2,410,165.12	-4,230,185.86	-3,849,917.44
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,638,166.56	2,429,400.06	14,748,787.96	5,232,712.74
(一)按经营持续性分类		2,638,166.56	2,429,400.06	14,748,787.96	5,232,712.74
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,638,166.56	2,429,400.06	14,748,787.96	5,232,712.74
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类		2,638,166.56	2,429,400.06	14,748,787.96	5,232,712.74
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,638,166.56	2,429,400.06	9,657,105.76	5,232,712.74
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	5,091,682.20	-
五、其他综合收益的税后净额		-18,800,000.00	-12,960,000.00	-	-
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-18,800,000.00	-12,960,000.00	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-18,800,000.00	-12,960,000.00	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额		-18,800,000.00	-12,960,000.00	-	-
(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		-	-	-	-
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		-	-	-	-
六、综合收益总额		-16,161,833.44	-10,530,599.94	14,748,787.96	5,232,712.74
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		2,638,166.56	-10,530,599.94	9,657,105.76	5,232,712.74
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-	-	5,091,682.20	-
七、每股收益					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：李洪涛

主管会计工作的公司负责人：李洪涛

公司会计机构负责人：李洪涛



现金流量表

编制单位：大庆市新华书店有限公司

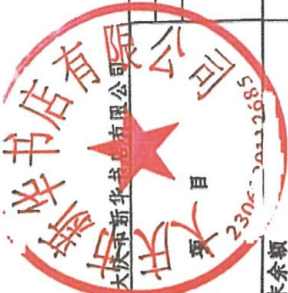
单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
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		75,652,425.21	57,614,535.02	176,621,513.68	141,351,340.48
收到的税费返还		18,795.68	-	1,122.84	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,670,698.74	1,115,898.04	2,844,861.70	1,929,002.89
经营活动现金流入小计		81,341,919.63	58,730,433.06	179,467,498.22	143,280,343.37
购买商品、接受劳务支付的现金		50,929,816.78	42,846,834.04	149,146,294.50	139,909,267.56
支付给职工以及为职工支付的现金		16,190,175.11	5,396,443.68	30,670,775.88	13,320,498.66
支付的各项税费		1,862,857.44	1,070,359.41	1,440,767.43	976,948.45
支付其他与经营活动有关的现金		3,936,777.92	1,844,571.49	6,625,261.51	2,546,880.16
经营活动现金流出小计		72,919,627.25	51,158,208.62	187,883,099.32	156,753,594.83
经营活动产生的现金流量净额	五、33	8,422,292.38	7,572,224.44	-8,415,601.10	-13,473,251.46
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,359,530.50	13,700.00	55,139.00	33,810.00
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		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		4,359,530.50	13,700.00	55,139.00	33,810.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,359,530.50	-13,700.00	-55,139.00	-33,810.00
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		-	-	60,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	60,000.00	-
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		-	-	-	-
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		6,262,471.68	4,454,531.41	171,040.60	53,000.00
筹资活动现金流出小计		6,262,471.68	4,454,531.41	171,040.60	53,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,262,471.68	-4,454,531.41	-111,040.60	-53,000.00
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					
加：期初现金及现金等价物余额		71,461,824.74	12,592,135.93	80,043,605.44	26,152,197.39
六、期末现金及现金等价物余额		69,262,114.94	15,996,128.96	71,461,824.74	12,592,135.93

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年1-9月

项目	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股						
一、上年期末余额	6,610,000.00	-	3,031,256.87	-	-	-	19,609,495.02	29,250,751.89	27,368,104.31	56,618,856.20
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	6,610,000.00	-	3,031,256.87	-	-	-	19,609,495.02	29,250,751.89	27,368,104.31	56,618,856.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,390,000.00	-	21,777,002.86	-	-18,800,000.00	-	2,638,166.56	19,005,169.42	-27,368,104.31	-8,362,934.89
（一）综合收益总额					-18,800,000.00		2,638,166.56	-16,161,833.44	-	-16,161,833.44
（二）股东投入和减少资本	13,390,000.00	-	21,777,002.86	-	-	-	-	35,167,002.86	-27,368,104.31	7,798,898.55
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配	13,390,000.00	-	21,777,002.86	-	-	-	-	35,167,002.86	-27,368,104.31	7,798,898.55
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	20,000,000.00	-	24,808,259.73	-	-18,800,000.00	-	22,247,661.58	48,255,921.31	-	48,255,921.31

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江苏新华书店有限公司
2023年度

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年期末余额	6,610,000.00	-	-	2,017,803.06	-	-	-	-	9,952,389.26	18,580,192.32	23,289,875.92	41,870,068.24
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	6,610,000.00	-	-	2,017,803.06	-	-	-	-	9,952,389.26	18,580,192.32	23,289,875.92	41,870,068.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,013,453.81	-	-	-	-	9,657,105.76	10,670,559.57	4,078,228.39	14,748,787.96
（一）综合收益总额									9,657,105.76	9,657,105.76	5,091,682.20	14,748,787.96
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,610,000.00	-	-	3,031,256.87	-	-	-	-	19,609,495.02	29,250,751.89	27,368,104.31	56,618,856.20

公司法定代表人：[Signature]
主管会计工作的公司负责人：[Signature]
公司会计机构负责人：[Signature]



股东权益变动表

单位：人民币元

2024年1-9月

编制单位：本庆重新华书店有限公司	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	6,610,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-10,316,592.84	-3,706,592.84
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	6,610,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-10,316,592.84	-3,706,592.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,390,000.00	-	-	120,747,931.94	-	-12,960,000.00	-	-	2,429,400.06	123,607,332.00
（一）综合收益总额						-12,960,000.00			2,429,400.06	-10,530,599.94
（二）股东投入和减少资本	13,390,000.00	-	-	120,747,931.94	-	-	-	-	-	134,137,931.94
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配	13,390,000.00	-	-	120,747,931.94	-	-	-	-	-	134,137,931.94
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	20,000,000.00	-	-	120,747,931.94	-	-12,960,000.00	-	-	-7,887,192.78	119,900,739.16

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	股本	其他权益工具		股本公积	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	6,610,000.00	-	-	-	-15,549,305.58	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,939,305.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6,610,000.00	-	-	-	-15,549,305.58	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,939,305.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	5,232,712.74	-	-	-	-	-	-	-	-	5,232,712.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	5,232,712.74	-	-	-	-	-	-	-	-	5,232,712.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	6,610,000.00	-	-	-	-10,316,592.84	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,706,592.84

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



编制单位：新华书店有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

大庆市新华书店有限公司（以下简称“大庆市店”或“本公司”）系由黑龙江出版集团有限公司（以下简称“出版集团”）、大庆市店员工出资，于1998年2月6日经大庆高新技术产业开发区市场监督管理局批准设立的股份公司，于2024年6月改制为有限公司。

（二）基本情况

大庆市店统一社会信用代码：91230600129310691H

注册资本：2000万元

法定代表人：赵庆博

住所：黑龙江省大庆市高新区博学大街19号

本公司及各子公司主要从事图书发行。

本公司的母公司为黑龙江出版集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年9月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-9月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司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。

公司内往来余额、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公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

项 目	确认组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确认组合的依据
组合1：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合2：低风险组合	合并范围内的应收账款

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确认组合的依据
组合1：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合2：低风险组合	合并范围内的其他应收款、员工备用金、代扣代缴员工社保款项、应收养老金返还款项等

长期应收款：

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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时，使用不可观察输入值。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

库存商品：存货在取得时按码洋计价，同时确认购入存货的商品进销差价。发出时按码洋进行结转，同时结转商品进销差价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

②在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

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

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置

后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

11、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	3	6.47-2.16
机器设备	年限平均法	10-16	3	9.70-6.06
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
其他	年限平均法	5	3	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（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附注三、21“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。

12、 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为

租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选

择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同

时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准

则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

14、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

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。本公司在职工为本公司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。

（2）离职后福利

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。

①设定提存计划

设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

②设定受益计划

对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

A、本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的

精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B、设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C、期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（3）辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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，按照其他长期职工福利处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、收入确认

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ② 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该

商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分

别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

19、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期

间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

20、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；房屋租赁按照5%的征收率计算增值税。	5%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
房产税	从价计征：房屋的计税余值	1.2%
	从租计征：租金收入	12%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积乘以适用单位税额计缴	
企业所得税	应纳税所得额	5%、25%

2、优惠税负及批文

（1）增值税

根据《财政部税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023年第60号）规定，2027年12月31日前，免征图书批发、零售环节增值税。

（2）企业所得税

根据财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告 2023年第6号，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超

过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2024年1月1日，期末指2024年9月30日，本期指2024年1-9月，上期指2023年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,919.76	31,115.11
银行存款	69,237,195.18	71,430,709.63
其他货币资金		
合 计	69,262,114.94	71,461,824.74

其中：存放在境外的款项总额

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	42,018,146.28	2,687,334.54	39,330,811.74	34,597,846.71	2,275,473.37	32,322,373.34
合计	42,018,146.28	2,687,334.54	39,330,811.74	34,597,846.71	2,275,473.37	32,322,373.34

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024年9月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	40,748,071.61	5.00	2,036,783.16
1至2年	344,692.13	15.00	51,703.82
2至3年	320,789.12	25.00	80,197.28
3至4年	178,444.06	55.00	98,144.23
4至5年	9,795.05	80.00	7,836.04

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
5年以上	412,670.01	100.00	412,670.01
合计	42,014,461.98		2,687,334.54

② 2024年9月30日，低风险组合：

公司名称	关联方关系	账面余额	坏账准备	账面价值
黑龙江省新华图书连锁经营有限公司	关联方	3,684.30		
合计		3,684.30		

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	2,275,473.37	1,316,023.59	904,162.42		2,687,334.54

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	794,449.89	100.00	3,804,234.96	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	794,449.89	100.00	3,804,234.96	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	11,395,360.08	12,150,234.38
合计	11,395,360.08	12,150,234.38

(1) 其他应收款情况

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,414,931.83	19,571.75	11,395,360.08	12,616,891.44	466,657.06	12,150,234.38

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	11,414,931.83	19,571.75	11,395,360.08	12,616,891.44	466,657.06	12,150,234.38

①坏账准备

A. 2024年9月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合-1年以内	500.00	5.00	25.00	回收可能性
低风险组合	3,353,936.11			回收可能性
合计	3,354,436.11		25.00	

B. 2024年9月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合：	34,525.00	52.00	17,946.75	回收可能性
低风险组合	1,994,692.78			回收可能性
合计	2,029,217.78	52.00	17,946.75	

C. 2024年9月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合：	1,600.00	100.00	1,600.00	回收可能性
低风险组合	6,029,677.94			回收可能性
合计	6,031,277.94	100.00	1,600.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
期初余额	27,710.53	30,569.93	408,376.60	466,657.06
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
本期计提		486.75	7,799.75	8,286.50
本期转回	25,944.66	21,050.55	408,376.60	455,371.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,765.87	10,006.13	7,799.75	19,571.75

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	11,160,907.13	12,125,552.97
押金及保证金	68,019.53	289,865.33
备用金	36,600.00	161,271.00
代垫社保	99,442.14	
员工借款	49,963.03	40,202.14
合 计	11,414,931.83	12,616,891.44

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,090,481.14	2,248,336.18	1,842,144.96
合 计	4,090,481.14	2,248,336.18	1,842,144.96

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	16,909,274.57	3,148,816.06	13,760,458.51
合 计	16,909,274.57	3,148,816.06	13,760,458.51

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,148,816.06	125,504.55		802,041.19	223,943.24	2,248,336.18
合 计	3,148,816.06	125,504.55		802,041.19	223,943.24	2,248,336.18

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	109,171.68	15,646.92
待抵扣增值税	242,425.18	242,425.24
预缴其他税金	69.54	62.54
合 计	351,666.40	258,134.70

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	225,804,765.33	57,889,206.16
固定资产清理		
合 计	225,804,765.33	57,889,206.16

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	91,735,305.93	117,860.08	598,078.00	749,777.66	2,357,304.65	95,558,326.32
2、本期增加金额	165,739,445.43			82,455.00	77,531.00	165,899,431.43
(1) 购置	4,311,261.41			61,155.00		4,372,416.41
(2) 在建工程转入						
(3) 评估建账	161,428,184.02			21,300.00	77,531.00	161,527,015.02
3、本期减少金额	931,393.15	111,770.08	532,152.00	596,961.66	2,102,936.65	4,275,213.54
(1) 处置或报废						
(2) 评估建账	931,393.15	111,770.08	532,152.00	596,961.66	2,102,936.65	4,275,213.54
4、期末余额	256,543,358.21	6,090.00	65,926.00	235,271.00	331,899.00	257,182,544.21
二、累计折旧						
1、期初余额	34,183,005.19	112,014.50	568,210.10	578,831.18	2,226,840.19	37,668,901.16
2、本期增加金额	3,262,118.07	2,244.63	2,121.28	37,799.28	57,678.76	3,361,962.02
(1) 计提	2,834,630.98	809.00	2,121.28	17,185.30	30,582.52	2,885,329.08
(2) 评估建账	427,487.09	1,435.63	-	20,613.98	27,096.24	476,632.94
3、本期减少金额	23,888,799.73	110,958.57	529,106.81	552,545.96	2,104,673.23	27,186,084.30
(1) 处置或报废						
(2) 评估建账	23,888,799.73	110,958.57	529,106.81	552,545.96	2,104,673.23	27,186,084.30
4、期末余额	13,556,323.53	3,300.56	41,224.57	64,084.50	179,845.72	13,844,778.88

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
三、减值准备						
1、期初余额					219.00	219.00
2、本期增加金额	17,533,000.00					17,533,000.00
(1) 评估	17,533,000.00					17,533,000.00
3、本期减少金额					219.00	219.00
(1) 评估建账					219.00	219.00
4、期末余额	17,533,000.00					17,533,000.00
四、账面价值						
1、期末账面价值	225,454,034.68	2,789.44	24,701.43	171,186.50	152,053.28	225,804,765.33
2、期初账面价值	57,552,300.74	5,845.58	29,867.90	170,946.48	130,245.46	57,889,206.16

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单 位	项 目	账 面 价 值	未办妥产权证书的原因
林甸县新华书店有限公司	永和家园二期库房	268,200.00	名称变更且开发商须补缴土地出让金，无土地证房产

8、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计	
一、账面原值				
1、期初余额		16,466,959.18	417,140.20	16,884,099.38
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 评估建账				
3、本期减少金额		15,140,759.18	392,556.11	15,533,315.29
(1) 处置				
(2) 评估建账		15,140,759.18	392,556.11	15,533,315.29
4、期末余额		1,326,200.00	24,584.09	1,350,784.09
二、累计摊销				
1、期初余额		1,449,539.46	387,837.07	1,837,376.53
2、本期增加金额		28,869.03	5,849.88	34,718.91
(1) 摊销		7,217.26	1,462.47	8,679.73
(2) 评估建账		21,651.77	4,387.41	26,039.18
3、本期减少金额		1,449,539.46	387,837.07	1,837,376.53
(1) 处置				
(2) 评估建账		1,449,539.46	387,837.07	1,837,376.53

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、期末余额	28,869.03	5,849.88	34,718.91
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,297,330.97	18,734.21	1,316,065.18
2、年初账面价值	15,017,419.72	29,303.13	15,046,722.85

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	388,576.58	2,687,334.44	456,117.75	2,275,473.37
其他应收款坏账准备	3,704.09	19,541.75	90,072.17	466,657.06
资产减值准备	403,511.98	2,248,336.17	509,572.45	3,148,816.06
评估固定资产减值	3,766,250.00	17,533,000.00		
可抵扣亏损			26,201.00	524,019.94
辞退福利	823,000.00	3,460,000.00		
任期激励	228,233.62	1,499,474.35	3,148,222.49	13,736,760.15
合 计	5,613,276.27	27,447,686.71	4,230,185.86	20,151,726.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
评估固定资产增值	35,631,353.73	176,418,735.28		
合 计	35,631,353.73	176,418,735.28		

10、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
图书、音像产品采购	41,980,138.41	17,388,165.60
其他	40,335.70	40,335.70
合 计	42,020,474.11	17,428,501.30

11、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收房租	3,627,729.13	2,683,619.96
合 计	3,627,729.13	2,683,619.96

12、合同负债

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,220,908.22	60,141,651.30
合计	13,220,908.22	60,141,651.30

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,699,000.20	13,401,200.40	30,032,192.54	2,068,008.06
二、离职后福利-设定提存计划	69,997.79	2,942,031.73	2,937,625.89	74,403.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,768,997.99	16,343,232.13	32,969,818.43	2,142,411.69

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,478,095.79	10,506,657.41	22,555,146.88	1,429,606.32
2、职工福利费		62,932.00	62,932.00	
3、社会保险费	4,405.84	1,166,192.03	1,170,597.87	
其中：医疗保险费	4,405.84	1,112,732.56	1,117,138.40	
工伤保险费		49,679.47	49,679.47	
生育保险费		3,780.00	3,780.00	
4、住房公积金		1,374,923.00	1,374,923.00	
5、工会经费和职工教育经费	5,216,498.57	290,495.96	4,868,592.79	638,401.74
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	18,699,000.20	13,401,200.40	30,032,192.54	2,068,008.06

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	69,997.79	2,864,208.03	2,866,986.43	67,219.39
2、失业保险费		77,823.70	70,639.46	7,184.24
3、企业年金缴费				
合计	69,997.79	2,942,031.73	2,937,625.89	74,403.63

14、应交税费

税项	期末余额	期初余额
----	------	------

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末余额	期初余额
个人所得税	2,934.89	6,274.39
房产税	816.52	809.52
企业所得税	2,018,613.39	
城市维护建设税		
教育费附加		
其他	90.02	
合 计	2,022,454.82	7,083.91

15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	23,587,093.71	18,913,165.59
合 计	23,587,093.71	18,913,165.59

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来款	16,297,189.57	16,406,060.00
代收代付及暂收款	5,513,209.61	942,912.97
保证金及押金	378,760.00	141,134.00
应付费用款	44,772.59	89,924.59
其他	1,353,161.94	1,333,134.03
合 计	23,587,093.71	18,913,165.59

16、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬列示

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	181,320,000.00	
二、辞退福利	3,460,000.00	45,000.00
三、其他长期福利		
合 计	184,780,000.00	45,000.00

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额		
二、企业改制设定受益成本	155,050,000.00	
三、计入当期损益的设定受益成本	5,120,000.00	
1、当期服务成本	1,500,000.00	
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	3,620,000.00	
四、计入其他综合收益的设定受益成本	9,840,000.00	
1、精算利得（损失以“-”表示）	9,840,000.00	
五、其他变动	11,310,000.00	
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	11,310,000.00	
六、期末余额	181,320,000.00	

17、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	35,894,191.18		35,894,191.18		
合 计	35,894,191.18		35,894,191.18		

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末	与资产/ 收益相关
拆迁补偿款	35,894,191.18				35,894,191.18		与收益 相关
合 计	35,894,191.18				35,894,191.18		

18、实收资本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
黑龙江出版 集团有限公 司	3,900,000.00				17,091,010.00	17,091,010.00	20,000,000.00
职工个人股	2,710,000.00				-3,701,010.00	-3,701,010.00	
合 计	6,610,000.00				13,390,000.00	13,390,000.00	20,000,000.00

19、资本公积

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	162,141.86	21,777,002.86		21,939,144.72
其他资本公积	2,869,115.01			2,869,115.01
合 计	3,031,256.87	21,777,002.86		24,808,259.73

20、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	19,609,495.02	5,875,670.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	19,609,495.02	5,875,670.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,638,166.56	14,748,787.96
减：提取法定盈余公积		1,014,963.90
应付普通股股利		
所有者权益内部结转		
期末未分配利润	22,247,661.58	19,609,495.02

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,634,979.54	113,607,584.93	194,611,066.31	152,687,953.81
其他业务	3,903,210.55	801,599.72	4,142,590.13	209,936.51
合 计	151,538,190.09	114,409,184.65	198,753,656.44	152,897,890.32

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,794.51	33,628.76
教育费附加	6,049.50	16,689.11
房产税	618,719.00	527,991.31
城镇土地使用税	120,930.30	161,096.91
印花税	2,199.60	24,399.63
其他	5,458.86	823.81
合 计	762,151.77	764,629.53

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,663,839.12	13,567,636.99
宣传推广费	92,399.31	188,758.33
运杂费	676,787.18	1,192,183.75
房租水电物暖费	422,695.94	844,157.13
折旧费	229,797.24	841,708.27
修理费	79,412.90	131,052.28
办公费	140,741.09	310,757.79
车辆使用费	4,812.62	7,416.60
差旅费	24,214.03	44,561.67
招待费	35,532.30	93,799.14
其他	84,436.41	75,334.06
合 计	10,454,668.14	17,297,366.01

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,130,277.90	13,554,883.73
折旧费	3,411,884.85	218,076.75
无形资产摊销	214,080.59	436,758.60
办公费	237,870.44	387,883.24
修理费	140,606.06	525,209.12
取暖费	491,114.51	1,131,550.42
聘请中介机构费	5,766.00	1,830.00
差旅费	51,654.01	40,548.16
车辆使用费	40,103.29	31,696.79
业务招待费	73,524.00	98,608.52
离职后福利	1,460,000.00	
其他管理费用	2,890,529.12	2,125,589.30
合 计	15,147,410.77	18,552,634.63

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	208,590.51	261,198.81
离职后福利、辞退福利利息	3,540,000.00	

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	21,512.01	36,433.56
其他	100.00	
合 计	3,353,021.50	-224,765.25

26、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
其他税费返还	368.75	316.03
稳岗补贴	8,803.69	34,461.74
其他		210,000.00
其他		
代扣代缴个人所得税手续费	217.77	112.91
合 计	9,390.21	244,890.68

27、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-239,667.26	-101,464.24
其他应收款信用减值损失	210,743.90	-20,063.56
合 计	-28,923.36	-121,527.80

28、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-337,269.15	641,436.64
固定资产减值	-17,533,000.00	
合 计	-17,870,269.15	641,436.64

29、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		6,380.00	
合 计		6,380.00	

30、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
核销奖金	10,753,842.33		10,753,842.33
核销职工教育经费、工会经费	4,815,123.16		4,815,123.16

大庆市新华书店有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
改制奖励款	960,000.00		960,000.00
其他	327,260.84	429,164.77	327,260.84
合 计	16,856,226.33	429,164.77	16,856,226.33

31、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
对外捐赠支出		9,118.82	
罚款支出		138,074.57	
非流动资产毁损报废损失		300.00	
资金占用	3,199,107.22		3,199,107.22
其他		150.00	
合 计	3,199,107.22	147,643.39	3,199,107.22

32、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	2,762,729.68	
递延所得税费用	-2,221,826.17	-4,230,185.86
合 计	540,903.51	-4,230,185.86

(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	3,179,070.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	794,767.52
子公司适用不同税率的影响	-859,751.35
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	502,568.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本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	
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	103,318.40
所得税费用	540,903.51

33、现金流量项目

大庆市新华书店有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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
往来款项	5,133,304.01	1,925,995.62
递延收益		
其他收益	9,390.21	228,802.50
营业外收入	327,260.40	428,864.77
利息收入	200,744.12	261,198.81
合 计	5,670,698.74	2,844,861.70

（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
期间费用付现部分	3,575,919.19	6,104,704.59
支付往来款项	360,858.73	520,556.92
合 计	3,936,777.92	6,625,261.51

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
退还股东款及资金占用款	6,262,471.68	171,040.60
合 计	6,262,471.68	171,040.60

34、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	2,638,166.56	14,748,787.96
加：信用减值损失	28,923.36	121,527.80
资产减值损失	17,870,269.15	-641,436.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,885,329.08	2,168,024.37
使用权资产折旧		
无形资产摊销	8,679.73	421,941.96
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-6,380.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,540,000.00	

大庆市新华书店有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,383,090.41	-4,230,185.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	35,631,353.73	
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,918,313.55	8,977,241.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,243,779.03	-468,776.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-61,471,873.34	-29,506,345.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,422,292.38	-8,415,601.10
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	69,262,114.94	71,461,824.74
减：现金的期初余额	71,461,824.74	80,043,605.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,199,709.80	-8,581,780.70

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	24,919.76	31,115.11
可随时用于支付的银行存款	69,237,195.18	71,430,709.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	69,262,114.94	71,461,824.74

六、合并范围的变更

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例%	母公司对本公司的 表决权比例%
黑龙江出版集团有限公司	哈尔滨	出版	50,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为黑龙江出版集团有限公司。

报告期内，母公司注册资本变化如下（单位：万元）：

大庆市新华书店有限公司
 财务报表附注
 2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
注册资本	50,000.00			50,000.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
黑龙江教育出版社有限公司	同一最终控制人
黑龙江科学技术出版社有限公司	同一最终控制人
黑龙江少年儿童出版社有限公司	同一最终控制人
黑龙江美术出版社有限公司	同一最终控制人
黑龙江省新华世纪文化发展有限公司	同一最终控制人
黑龙江新华书店集团有限公司	同一最终控制人
黑龙江省新华世纪科技开发有限公司	同一最终控制人
黑龙江出版传媒股份有限公司	同一最终控制人
黑龙江省新华图书连锁经营有限公司	同一最终控制人
黑龙江省新华图书连锁经营有限公司新华书城	同一最终控制人

4、关联方交易情况

采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期	上期
黑龙江新华书店集团有限公司	采购商品	3,072,076.89	7,577,866.98
黑龙江省新华图书连锁经营有限公司	采购商品	1,369,017.46	2,855,526.15
黑龙江省新华世纪文化发展有限公司	采购商品	58,828,334.13	91,940,608.06
黑龙江省新华世纪科技开发有限公司	采购商品		400.00
合计		63,269,428.48	102,374,401.19

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	本期		上期	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黑龙江省新华图书连锁经营有限公司	3,684.30		452.90	

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	本期		上期	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	黑龙江新华书店集团有限公司	677,783.27		3,277,568.32	
预付账款	黑龙江出版传媒股份有限公司	116,666.62		66,666.64	
其他应收款	黑龙江新华书店集团有限公司	10,889,811.33		11,246,088.97	

应付项目

项目名称	关联方	金额	
		本期	上期
应付账款	黑龙江科学技术出版社有限公司	596.06	596.06
应付账款	黑龙江美术出版社有限公司	46,908.85	46,908.85
应付账款	黑龙江省新华世纪文化发展有限公司	7,645,138.00	28,691,445.47
应付账款	黑龙江省新华图书连锁经营有限公司	213,363.00	409,205.40
应付账款	黑龙江新华书店集团有限公司		3,593,406.65
其他应付款	黑龙江出版集团有限公司	20,712,789.78	16,412,789.78

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业的构成

序号	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	
1	大庆市龙凤新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1
2	大庆市大同新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1
3	大庆市让胡路新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1
4	肇州县新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1
5	肇源县新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1
6	林甸县新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1
7	杜尔伯特蒙古族自治县新华书店有限公司	大庆市	大庆市	出版物销售	100.00		1

注：取得方式：1、投资设立；2、同一控制下的企业合并。

八、其他重要事项

大庆书店历史遗留开办5家僵尸企业未能完成注销问题

5家僵尸企业为：大庆（泰国）皇家食品有限公司(中外合资)、大庆银雀娱乐有限

大庆市新华书店有限公司

财务报表附注

2024年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司（中外合资）、大庆市工艺美术商行、大庆市新华实业联合公司、大庆市新华建筑公司。

五家企业均是上世纪八、九十年代，原大庆市新华书店的名义开办或参与开办，现均为经营异常或吊销营业执照状态，不在大庆书店实际控制中。其中大庆（泰国）皇家食品有限公司（中外合资）、大庆银雀娱乐有限公司（中外合资）曾经被大庆市政府判定为“虚假注册合资企业”；大庆市工艺美术商行涉及外部无关联的哈尔滨旅游工业美术大庆商行参股；大庆市新华实业联合公司、大庆市新华建筑公司为母子关联企业；未见原大庆市新华书店对前述五家僵尸企业建立长期投资关系，未见投入资金的证据。





营业执照

(副本) (5-3)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴时光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁业祥、杨海龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定

的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2024年 11月 07日



会计师事务所

执业证书

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

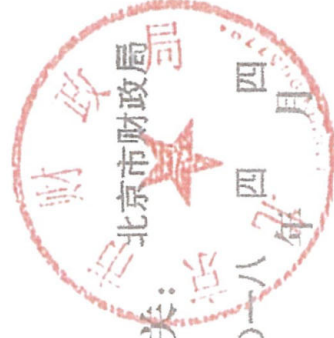
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致



发证机关：



二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0000187

说明

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

财政部会计司:

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年04月19日 星期五

请输入关键字

会计司

搜索

返回首页

当前位置: 首页 > 公告通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000951421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ9G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000587870XB	31000017	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32030020	2020-11-02
...				
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000102	2020-11-02
37	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661654J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906J	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02



注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成。行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核,会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。按照会计师事务所名称首字母排序,排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

与原件一致



注册日期: 1070年01月10日
 姓名: 黄 勇
 性别: 男
 出生日期: 1970年01月10日
 工作单位: 北京瑞德会计师事务所

1101020138193

110000152403

北京注册会计师协会

2000年07月07日



注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

黄 勇

2008年10月10日

同意调入

中瑞长华

2008年10月10日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

黄 勇

2008年10月21日

同意调入

中瑞长华

2008年10月21日

年度检验

同意调出

黄 勇

2008年10月21日

同意调入

中瑞长华

2008年10月21日

年度检验

同意调出

黄 勇

2008年10月21日

同意调入

中瑞长华

2008年10月21日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

中瑞长华

2012年1月12日

同意调入

中瑞长华(天津普华永道)

2012年1月12日

注意 事项

- 注册会计师执业证书, 必须按照本规定出示注册。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



This certificate is valid for another year after this renewal.



2013

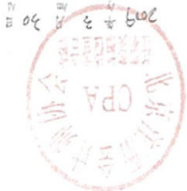


2016



姓名：任英英
证书编号：110003410012

与原件一致



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

10003410012



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年4月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年4月26日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月9日



姓名：任英英
性别：女
出生日期：1972.9.10
工作单位：北京普华永道会计师事务所有限责任公司
身份证号码：110106197209103328



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月25日

转出：普华永道，2017.12.27
转入：中启恒 2017.11.5

- 注册会计师执行业务，应当严格按照委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书报送主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

2016-12-12
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. If the CPA loses the certificate, he/she should report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement on the newspaper.

转入：中启恒 2017.11.5