

证券代码：870959

证券简称：公正股份

主办券商：西部证券



Diversified Services

公正股份

NEEQ: 870959

陕西公正财税服务股份有限公司
Shaanxi Gongzheng Tax Servives Co.Ltd.

年度报告

—— 2024 ——

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、公司负责人全保谦、主管会计工作负责人苗雪梅及会计机构负责人（会计主管人员）苗雪梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

由于本公司在服务客户的同时与客户签订的服务协议有明确的保密约定，在与供应商签订合同时也有明确的保密条款，因此不便在 2024 年年度报告中披露客户及供应商名称。

具体豁免名单：主要客户情况（报告正文第 9 页）、主要供应商情况（报告正文第 9 页）、附注：五 3、应收款项年末余额前五名（报告正文第 65-66 页）、附注：五 4、预付款项（报告正文第 67 页）、附注：五 12、应付款项（报告正文第 71 页）、附注：十二 1、应收款项（报告正文第 82-83 页）。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动、融资和利润分配 15

第五节 公司治理 18

第六节 财务会计报告 22

附件 会计信息调整及差异情况..... 87

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、公正财税、公正股份	指	陕西公正财税服务股份有限公司
有限公司、公正有限	指	陕西公正税务师事务所有限责任公司
公正事务所	指	陕西公正税务师事务所有限公司
公正管理	指	陕西公正企业管理咨询有限公司
公正科技	指	陕西公正网络科技有限公司
瑞诚财税	指	陕西瑞诚天通财税服务有限公司
恒创财税	指	陕西恒创精瑞财税咨询有限公司
聚创管理	指	陕西聚创佳悦企业管理咨询有限公司
华汇实业	指	陕西华汇永泰实业有限公司
盈信咨询	指	陕西盈信方通财务咨询有限公司
盈悦咨询	指	陕西盈悦永信财务咨询有限公司
朗悦管理	指	陕西朗悦聚佳企业管理咨询有限公司
勤通咨询	指	陕西勤通创智信息咨询有限公司
广和信息	指	陕西广和创博信息技术服务有限公司
优信科技	指	陕西优信创诚信息科技有限公司
西安尚俭	指	西安尚俭企业管理合伙企业（有限合伙）
西安启信	指	西安启信企业管理合伙企业（有限合伙）
一分公司	指	陕西公正税务师事务所有限公司第一分公司
二分公司	指	陕西公正税务师事务所有限公司第二分公司
三分公司	指	陕西公正税务师事务所有限公司第三分公司
四分公司	指	陕西公正税务师事务所有限公司第四分公司
五分公司	指	陕西公正税务师事务所有限公司第五分公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	陕西公正财税服务股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西公正财税服务股份有限公司董事会
监事会	指	陕西公正财税服务股份有限公司监事会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
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	陕西公正财税服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Shaanxi Gongzheng Tax Servives Co.Ltd. SXGZTAX		
法定代表人	全保谦	成立时间	2003 年 12 月 12 日
控股股东	控股股东为（全保谦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（全保谦），无一致行动人
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(L723)-会计、审计及税务服务(L7231)		
主要产品与服务项目	包括一般经营项目：财务咨询，主要包括税务结构设计、税务咨询；税务筹划服务；常年税务顾问；企业会计报表审查；整帐；税务咨询服务及代理；财务管理；企业改制；企业合并分立、清算等；许可经营项目：代理记账等。		
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	公正股份	证券代码	870959
挂牌时间	2017 年 2 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	张涛	联系地址	西安市高新区沣惠南路西侧水晶岛公寓 1 幢 10415 室
电话	029-88857508	电子邮箱	1018202006@qq.com
传真	029-88858979		
公司办公地址	西安市高新区沣惠南路西侧水晶岛公寓 1 幢 10415 室	邮政编码	710075
公司网址	www.sxgzsws.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	91610131755228943R		
注册地址	陕西省西安市高新区沣惠南路西侧水晶岛公寓 1 幢 10415 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

说明：公正股份自 2024 年 4 月 28 日起地址从“西安市高新区沣惠南路 18 号 10401-403 室”变更为“西安市高新区沣惠南路西侧水晶岛公寓楼 1 幢 10415 室”

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司多年来立足于税务服务领域，依托丰富的项目经验及对税收法律法规的深刻理解，凭借公司业务团队的专业知识为客户提供专业化纳税风险解决方案，帮助客户依法纳税，降低税务成本，实现客户纳税风险最小化。公司提供的税务服务主要包括申报准备服务、咨询服务及会计服务。

(一) 采购模式

公司主要面向企业客户提供综合的税务服务，采购的内容包括第三方劳务服务及办公用品等。公司根据国内税务人才市场供给情况，参考国内其他同类企业的人员薪酬水平，对第三方劳务服务进行市场化定价采购。对于办公用品的采购，公司直接在市场上进行采购，办公用品行业竞争较为充分，市场供应充足。

(二) 服务模式

公司主要通过向客户介绍公司提供的服务内容，了解客户的服务需求，针对客户需求制定相应的方案，与客户协商洽谈后签订合同。

(三) 盈利模式

公司充分利用已有的项目经验及掌握的良好客户资源，凭借专业团队为客户提供涉税咨询服务并收取客户服务费，并向提供服务的人员支付工资（劳务费）。通过多年的发展与积累，公司凭借专业的服务在房地产业、建筑业、机械制造业、软件业、服务业等多个行业享有良好的声誉。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(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	18,689,965.69	48,688,725.93	-61.61%
毛利率%	39.24%	54.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,548,985.10	16,259,270.32	-109.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,101,476.48	16,084,564.01	-119.28%
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）	-5.91%	37.15%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-11.84%	36.75%	-
基本每股收益	-0.15	1.63	-109.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,430,437.45	48,639,210.35	-51.83%
负债总计	8,918,336.16	12,078,123.96	-26.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,512,101.29	36,561,086.39	-60.31%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	3.66	-60.31%
资产负债率%（母公司）	21.51%	9.28%	-
资产负债率%（合并）	38.06%	24.83%	-
流动比率	7.29	8.28	-
利息保障倍数	-11.69	182.56	-
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	645,836.00	10,084,949.45	-93.60%
应收账款周转率	0.91	2.91	-
存货周转率	7.74	13.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-51.83%	-12.38%	-
营业收入增长率%	-61.61%	22.54%	-
净利润增长率%	-109.53%	-14.26%	-

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	7,023,891.12	28.85%	27,944,646.32	57.45%	-74.86%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	7,606,375.00	32.46%	12,962,311.04	26.65%	-41.32%
预付账款	1,033,005.39	4.41%	1,427,407.56	2.93%	-27.63%
其他应收款	301,648.74	1.29%	130,301.20	0.27%	131.50%
存货	1,175,218.00	5.02%	1,761,102.00	3.62%	-33.27%
其它流动资产	26,916.20	0.11%	35,323.23	0.07%	-23.80%
固定资产	1,349,090.84	5.76%	1,605,889.52	3.30%	-15.99%
递延所得税资产	942,508.74	4.02%	800,657.10	1.65%	17.72%
使用权资产	3,323,250.11	14.18%	1,676,372.38	3.45%	98.24%
合同负债	702,964.83	3.00%	1,440,175.51	2.96%	-51.19%
应付账款	154,738.20	0.66%	714,328.67	1.47%	-78.34%
应付职工薪酬	522,083.61	2.23%	818,878.82	1.68%	-36.24%
其他应付款	150,127.95	0.64%	347,605.66	0.71%	-56.81%
租赁负债	2,695,669.30	11.50%	1,291,831.36	2.66%	108.67%
其他非流动负债	3,662,435.96	15.63%	5,319,888.38	10.94%	-31.16%
资产总额	23,430,437.45		48,639,210.35		-51.83%

项目重大变动原因

1、货币资金：货币资金期末余额 702.39 万元，较上年期末下降 2092.08 万元，同比下降 74.86%。主要原因在于公司在报告期内向股东分红 2050 万元。

2、应收账款：应收账款期末余额 760.64 万元，较上年期末下降 535.59 万元，同比下降 41.32%。主要原因在于经济下行导致业务量下降，同时公司在本年度加大了应收款催收力度。

3、使用权资产：使用权资产期末余额 332.33 万元，较上年期末增长 164.69 万元，同比增长 98.24%。主要原因在于报告期内公司改善办公环境，重新签订房租合同致使用权资产增加。

4、租赁负债：租赁负债期末余额 269.57 万元，较上年末增长 140.38 万元，同比增长 108.67%。主要原因在于报告期内为优化办公环境搬迁至新办公场所，重新签订房租合同致使用权资产与租赁负债同

步增长。

5、其他非流动负债：其他非流动负责期末余额 366.24 万元，较上年期末下降 165.75 万元，同比下降 31.16%。主要原因是子公司注销收回职业风险金 165.75 万元。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	18,689,965.69	-	48,688,725.93	-	-61.61%
营业成本	11,356,648.23	60.76%	22,230,928.19	45.66%	-48.92%
毛利率%	39.24%	-	54.34%	-	-
税金及附加	64,716.30	0.35%	107,990.23	0.22%	-40.07%
管理费用	6,056,060.16	32.40%	5,637,936.25	11.58%	7.42%
财务费用	103,899.94	0.56%	95,471.85	0.20%	8.83%
信用减值损失	-3,873,383.99	20.72%	-2,543,606.66	-5.22%	-52.28%
其他收益	22,865.14	0.12%	219,922.28	0.45%	-89.60%
资产处置收益	-32,958.58	-0.18%	-36,020.95	-0.07%	8.50%
营业外收入	1,657,452.44	8.87%	0.2	0%	828,726,120.00%
营业外支出	15,413.30	0.08%	0.15	0%	10,275,433.33%
所得税费用	416,187.87	2.23%	1,997,423.81	4.10%	-79.16%
净利润	-1,548,985.10	-8.29%	16,259,270.32	33.39%	-109.53%

项目重大变动原因

1、营业收入：公司本期营业收入 1869.00 万元，较上年同期减少 2999.88 万元，同比下降 61.61%。主要原因在于经济下行导致业务量下降。

2、营业成本：公司本期营业成本 1135.66 万元，较上年同期减少 1087.43 万元，同比下降 48.92%。主要是为了应对当下经济下行的趋势，公司管理层制定严格的成本控制政策，起到了成效。

3、净利润：公司本期净利润 -154.90 万元，较上年同期减少 1780.83 万元，同比下降 109.53%。主要原因是市场整体需求趋势下行，导致本期营业收入下降。

4、信用减值损失：公司本期信用减值损失 387.34 万元，较上年同期减少 132.98 万元，同比减少 52.28%。主要原因在于经济下行个别房地产客户应收款存在回款障碍，在本期进行了单项计提。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	18,689,965.69	48,688,725.93	-61.61%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	11,356,648.23	22,230,928.19	-48.92%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期	毛利率比上 年同期增减 百分比
-------	------	------	------	----------------------	-------------------	-----------------------

					增减%	
咨询服务收入	9,421,513.47	5,435,530.18	42.31%	-77.29%	-70.89%	-12.67%
申报准备收入	8,843,744.47	5,593,668.38	36.75%	29.34%	67.74%	-14.48%
会计服务收入	424,707.75	327,449.67	22.90%	14.92%	47.29%	-16.95%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、咨询服务收入：本年比上年同期减少 3206.10 万元，较上年同期减少 77.29%。主要原因在于本年度经济下行，客户投资计划调整、中止导致咨询意愿不强。

2、申报准备收入：本年比上年同期增长 200.62 万元，较上年同期增加 29.34%。主要原因在于随着政府对税收的征管进一步加强，企业税法遵从度有所提升，从而对涉税鉴证业务需求增强。

3、会计服务收入：本年比上年同期增加 5.51 万元，较上年同期增加 14.92%。主要原因在于老客户续签和申报准备业务衍生部分新客户。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户十八	2,333,551.28	12.49%	否
2	客户二十一	924,528.30	4.95%	否
3	客户二十二	915,094.34	4.90%	否
4	客户十五	679,245.28	3.63%	否
5	客户二十	594,339.62	3.18%	否
合计		5,446,758.82	29.14%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商十五	720,000.00	6.34%	否
2	供应商十三	570,000.00	5.02%	否
3	供应商十四	530,000.00	4.67%	否
4	供应商十六	413,100.00	3.64%	否
5	供应商十七	408,000.00	3.59%	否
合计		2,641,100.00	23.26%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	645,836.00	10,084,949.45	-93.60%
投资活动产生的现金流量净额	-552,585.73	-764,779.50	27.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,014,005.47	-23,624,916.60	11.05%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额 64.58 万元，较上年同期减少 943.91 万元。主要原因一是本期较上年同期营业收入减少，导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 1955.87 万元；二是本期缩减成本费用开支，因此购买商品接受劳务支付的现金比上年同期减

少 1055.97 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额-55.26 万元，较上年同期增加 21.22 万元。主要原因在于本期公司减少非必要开支，缩减固定资产投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额-2101.40 万元，较上年同期增加 261.09 万元。主要原因在于本报告期内对股东进行利润分配较上期股利分配有所减少。

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
陕西公正税务师事务所有限公司	控股子公司	财 税 咨 询 服 务 和 税 务 代 理	5,000,000.00	8,052,731.90	3,517,453.18	12,619,475.87	1,043,462.83

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人全保谦先生直接持有公司 5,700,000 股股份（占比 57%），并在股份公司担任董事长、总经理职务。对股东大会决议、董事会决议的产生、董事会成员及高级管理人员任免，及对公司的经营管理和决策能够产生重大影响。公司存在实际控制人对公司的人事、经营决策等进行控制，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。 应对措施： 为避免控股股东实际控制人不当控制风险，公司已根据《公司法》及公司章程，建立健全了法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、

	《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大事项处置权限管理制度》、《对外担保管理制度》等内控制度。在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序，股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，以控制该风险。
公司治理风险	有限公司时期存在未严格按时召开三会、股东会未提前通知、“三会”会议届次记录不清或未标明届次、未保存监事工作报告，董事、监事换届未形成书面决议，部分三会文件存在不完整及未归档保存等不规范之处。有限公司整体变更为股份公司后，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理机构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则及其他内部控制管理制度。由于股份公司成立至今时间较短，仍需要公司管理层不断深化公司治理理念，提高规范运作的意识，进一步提高公司治理机制的执行效率。另外在公司股份进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让后，新的制度对公司的治理和管理都提出了更高的要求，公司管理层对于新制度、新环境的认识和理解水平仍有待提高，需要不断创新和改进内部管理体制以适应公司的发展需要。因此股份公司设立初期，公司存在一定的治理风险。 应对措施： 公司管理层将在今后的实际运作中，不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。通过加强内部人员的培训、交流，贯彻相关制度，强化员工的规范运作意识，逐步健全完善公司的相关内部控制制度以保证公司治理机制的有效运行。
未为全员缴纳社保及公积金的风险	报告期内，公司缴纳社会保险及公积金的人数与员工人数存在差异。截至报告期末，公司正式员工共 60 人，缴纳社会保险及住房公积金的共计 37 人，剩余 23 人未缴纳：因其工作流动性大与自身原因，分别已做出自愿放弃缴纳说明。针对公司未全员缴纳社保及公积金的情形，公司的控股股东、实际控制人虽承诺承担将来可能由此产生的损失，但为员工购买社保是企业的法定义务，一旦这些未参保的员工后期对公司法定义务未履行进行追溯，可能对公司经营带来一定影响。因此，公司存在未为全员缴纳社保风险及公积金以及由此引发的潜在诉讼风险。 应对措施： 公司将尽快为尚未办理社保的员工办理社保，实现全员依法缴纳社保。公司实际控制人承诺全部承担因此前公司未实现全员社保所可能造成的法律风险，避免给公司造成相关损失。
宏观经济波动的风险	宏观经济的波动对我国的企业经营造成一定程度的影响，尤其是中小企业对宏观经济环境变动的反应更为敏感，抵抗力也较弱。如果我国的国民经济的增长速度放缓，不仅会使现存的我国的企业面临的生存环境恶化，降低我国企业的增量，同时减少市场上企业税务服务的需求，从而影响税务服务行业的发展。 应对措施： 公司不断完善现有商业模式，开拓市场，发展高端税务服务，并积极打通融资渠道。同时，力争拓展业务范围，创新盈利模式，增强公司的综合竞争能力，最终增加公司营业收入。
人才流失的风险	税务服务机构的业务开展需要配备具有财税知识背景的专业人才团队，以及具有丰富管理经验的优秀管理人员。然而，随着本行业的飞速发展，对高素质人才的需求与竞争也会日益激烈。若企业核心人员等流失，将影响企业的未来发展。 应对措施： 公司将衡量市场情况积极调整薪酬和激励制度并建立完善的内部控制制度和用人体制，使其在行业中更具竞争性、员工归属感更强、避免人才大量流失。同时公司根据多年经验所积累的科学项目核算，有效排布时间范围内的人工成本，灵活运用，有效控制运营成本，避免对公司经营产生较大不利影响。
行业监管制度变化的风险	2016 年 8 月 14 日，国家税务总局颁布了《国家税务总局关于暂停执行<注册税务师管理暂行办法>第二十三条有关规定的通知（税总函[2016]407 号）》，规定：暂停执行《注册税务师管理暂行办法》（国家税务总局令第 14 号）第二十三条注册税务师可承办涉税鉴证业务的规定，待《税务师事务所行政登记和监管办法（试

	行)》出台后,按照新规定执行。上述通知文件中所述的涉税鉴证业务属于公司向客户提供的“申报准备服务”范畴。2016年8月14日前,公司可接受客户要求,为客户提供申报准备服务的同时,为其出具相关涉税鉴证报告。自2016年8月14日后,公司严格遵守上述通知文件要求,不再为客户提供相关涉税鉴证报告,专注于为客户提供专业的申报准备服务。虽然上述通知文件的下发实施,对公司的日常经营并未造成实质影响,但是未来国家税务总局等部门将出台一系列涉及税务服务的相关制度规则,公司若未能在此基础上继续保持为客户提供专业、优质的税务服务的核心竞争力,将对公司业绩造成一定程度的影响。 应对措施: 公司将密切跟踪国家税务总局等部门关于行业相关制度的制定及发布、实施情况,在保证公司的业务开展合法合规的基础上,继续提高公司的税务服务综合能力,深入挖掘客户需求,拓展客户群体,不断增强公司的市场竞争力及影响力。
公司风险控制制度执行不力导致的风险	公司执行以风险控制为导向的业务模式,在业务承接的事前、事中、事后均设定了风险控制程序,并在业务开展过程与客户、外协单位进行明确的责任划分,以此降低公司整体执业风险。但若公司风险控制制度中设定程序未被项目组人员严格遵守并执行,则会对公司整体业务造成不利影响。 应对措施: 截至本年度报告出具日,公司尚未发生因风险控制不力而造成的业务损失的情形。未来公司将在公司内部继续加强风险控制程序的执行,同时加大项目人员风险管理教育及业务素质培训,提高项目执行人员风险意识及业务素质能力,杜绝公司出现因风险控制执行不力而带来的不良影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2017年2月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年2月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年2月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

三、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	2,650,000	26.50%	-75,000	2,575,000	25.75%
	其中：控股股东、实际控制人	487,500	4.88%	0	487,500	4.88%
	董事、监事、高管	712,500	7.13%	25,000	737,500	7.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,350,000	73.50%	75,000	7,425,000	74.25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,212,500	52.13%	0	5,212,500	52.13%
	董事、监事、高管	2,137,500	21.38%	75,000	2,212,500	22.13%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况

☐适用
 ☒不适用

四、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	全保谦	5,700,000		5,700,000	57.00%	5,212,500	487,500	0	0
2	张涛	1,050,000		1,050,000	10.50%	787,500	262,500	0	0
3	柳朵	1,000,000		1,000,000	10.00%	750,000	250,000	0	0
4	赵荣华	500,000		500,000	5.00%	0.00	500,000	0	0
5	魏海妮	400,000	-100,000	300,000	3.00%	0.00	300,000	0	0
6	高鑫	300,000		300,000	3.00%	225,000	75,000	0	0
7	王高峰	300,000		300,000	3.00%	0.00	300,000	0	0
8	费同安	200,000		200,000	2.00%	150,000	50,000	0	0
9	杨文智	200,000		200,000	2.00%	0.00	200,000	0	0
10	王维爱	200,000		200,000	2.00%	150,000	50,000	0	0
11	唐海海	100,000	100,000	200,000	2.00%	150,000	50,000	0	0
合计		9,950,000	0	9,950,000	99.50%	7,425,000	2,525,000		

普通股前十名股东情况说明

☒适用
 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，全保谦是控股股东、实际控制人，张涛、柳朵、唐海海为公司董事，高鑫、费同安、王

维爱为公司监事。除此以外，公司股东之间没有其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

全保谦先生持有本公司 5,700,000 股股份，占公司股份总额的比例为 57.00%，系公司第一大股东，其享有的股东表决权可对股东大会的决议产生重大影响，因此全保谦为公司的控股股东。

截至报告期末，全保谦直接持有公司 5,700,000 股股份（占比 57.00%），并在股份公司担任董事长、总经理职务。对股东大会决议、董事会决议的形成，董事会成员及高级管理人员的任免，及对公司的经营管理和决策能够产生重大影响。因此，全保谦为股份公司的实际控制人。

全保谦，男，1972 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997 年 7 月毕业于陕西省财贸管理干部学院，税务管理专业，大专学历。1997 年 8 月至 2003 年 11 月，任职于西安市税务咨询所业务部主任（现改名为中际税务师事务所）；2003 年 12 月至 2016 年 8 月，任职于陕西公正税务师事务所有限责任公司总经理；2016 年 8 月至今，担任股份公司的董事长、总经理职务，同时担任子公司公正事务所执行董事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
---------	---------------	-----------	-----------

2024 年 5 月 7 日	11.00	0	0
2024 年 8 月 29 日	9.50	0	0
合计	20.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

陕西公正财税服务股份有限公司 2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 7 日召开的股东大会审议通过，现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 20,458,636.75 元，母公司未分配利润为 14,433,564.69 元。本次权益分派共计派发现金红利 11,000,000.00 元。（公告编号：2024-016）

陕西公正税务服务股份有限公司 2024 年半年度权益分派方案已获 2024 年 8 月 29 日召开的股东大会审议通过，现将权益分派事宜公告如下：

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 12,638,862.25 元，母公司未分配利润为 11,264,149.39 元。本次权益分派共计派发现金红利 9,500,000.00 元。（公告编号：2024-028）

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
全保谦	董事长、总经理	男	1972年3月	2022年7月29日	2025年7月28日	5,700,000	0	5,700,000	57%
白晓东	董事	男	1983年9月	2022年7月29日	2025年7月28日	0	0	0	0%
张涛	董事、董事会秘书	男	1986年5月	2022年7月29日	2025年7月28日	1,050,000	0	1,050,000	10.5%
苗雪梅	财务总监	女	1972年11月	2023年12月15日	2025年7月28日	0	0	0	0%
苗雪梅	董事	女	1972年11月	2022年7月29日	2025年7月28日	0	0	0	0%
唐海海	董事	男	1971年1月	2022年7月29日	2025年7月28日	100,000	100,000	200,000	2%
韩丽	董事	女	1991年10月	2022年9月1日	2025年7月28日	0	0	0	0%
柳朵	董事	女	1993年3月	2022年9月1日	2025年7月28日	1,000,000	0	1,000,000	10%
费同安	监事会主席	男	1971年8月	2022年7月29日	2025年7月28日	200,000	0	200,000	2%
王维爱	监事	女	1988年8月	2022年7月29日	2025年7月28日	200,000	0	200,000	2%
张亚刚	职工监事	男	1981年11月	2022年7月12日	2025年7月11日	0	0	0	0%
鲁燕	监事	女	1989年10月	2022年9月1日	2025年7月28日	0	0	0	0%
高鑫	职工监事	女	1990年12月	2022年8月12日	2025年8月11日	300,000	0	300,000	3%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

全保谦是控股股东、实际控制人，张涛、柳朵、唐海海为公司董事，高鑫、费同安、王维爱为公司监事，以上人员同时为公司股东。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务部	5	1		6
风控部	9			9
市场部	15		5	10
行政部	8		2	6
业务审核部	39		14	25
记账业务部	5		1	4
员工总计	81	1	22	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	59	46
专科	21	13
专科以下	0	0
员工总计	81	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。

2、员工培训

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训等全方位培训。

3、离退休职工人数

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和其他有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，提高公司治理水平，建立健全公司内部管理和内部控制制度，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易规则》、《信息披露管理制度》等制度，完善了内部控制制度。公司股东大会、董事会、监事会运作规范；信息披露及时准确；董事、监事和高级管理人员勤勉尽责。

截至报告期末，公司治理情况符合相关法律法规对股份转让系统挂牌公司的要求；报告期内未制定新的治理政策。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东及实际控制人严格按照法律法规的规定规范自己的行为，在股东大会授权范围内依法行使职权并承担相应义务，不存在直接或间接干预公司决策和生产经营活动的情形。公司与控股股东及实际控制人在人员、财务、资产、机构和业务方面相互独立，确保了公司独立运作与自主经营。

（四） 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

（一） 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二） 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2025】第 1230 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层			
审计报告日期	2025 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李伟	郎帅玲		
	3 年	4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	13 万元			

审 计 报 告

勤信审字【2025】第 1230 号

陕西公正财税服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西公正财税服务股份有限公司（以下简称公正股份）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了公正股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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，我们独立于公正股份，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

公正股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

公正股份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，管理层负责评估公正股份的持续经营能力，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公正股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公正股份的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就公正股份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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李伟

（项目合伙人）

二〇二五年四月十八日

中国注册会计师：郎帅玲

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,023,891.12	27,944,646.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	295,200.00	295,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	7,606,375.00	12,962,311.04
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,033,005.39	1,427,407.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	301,648.74	130,301.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,175,218.00	1,761,102.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	26,916.20	35,323.23
流动资产合计		17,462,254.45	44,556,291.35
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			
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,349,090.84	1,605,889.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	3,323,250.11	1,676,372.38
无形资产			
其中：数据资源	五、11		

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	353,333.31	
递延所得税资产	五、11	942,508.74	800,657.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,968,183.00	4,082,919.00
资产总计		23,430,437.45	48,639,210.35
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	154,738.20	714,328.67
预收款项			
合同负债	五、13	702,964.83	1,440,175.51
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	五、14	522,083.61	818,878.82
应交税费	五、15	192,608.42	1,468,007.28
其他应付款	五、16	150,127.95	347,605.66
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	五、17	671,545.40	549,211.43
其他流动负债	五、18		44,378.24
流动负债合计		2,394,068.41	5,382,585.61
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	五、19	2,695,669.30	1,291,831.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	166,162.49	83,818.61
其他非流动负债	五、20	3,662,435.96	5,319,888.38
非流动负债合计		6,524,267.75	6,695,538.35
负债合计		8,918,336.16	12,078,123.96
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、21	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,102,449.64	1,102,449.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-1,590,348.35	20,458,636.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,512,101.29	36,561,086.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		14,512,101.29	36,561,086.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,430,437.45	48,639,210.35

法定代表人：全保谦

主管会计工作负责人：苗雪梅

会计机构负责人：苗雪梅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,862,590.29	18,167,639.04
交易性金融资产		295,200.00	295,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	4,255,297.00	3,919,000.00
应收款项融资			
预付款项		1,025,867.24	638,656.06
其他应收款	十二、2	300,700.00	1,167,302.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		390,869.00	334,202.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,772.62	25,772.62
流动资产合计		12,156,296.15	24,547,771.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	5,000,000.00	7,400,000.00
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		943,539.46	1,093,108.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,196,426.84	234,204.29
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		353,333.31	
递延所得税资产		726,481.39	385,163.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,219,781.00	9,112,476.02
资产总计		20,376,077.15	33,660,247.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		88,085.00	50,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		176,094.40	77,048.33
应交税费		151,782.21	90,962.46
其他应付款		33,489.16	39,567.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		109,278.70	59,136.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		234,676.31	77,029.25
其他流动负债			3,548.18
流动负债合计		793,405.78	397,291.78
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		997,913.02	183,314.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		59,821.34	11,710.21
其他非流动负债		2,531,917.30	2,531,917.30
非流动负债合计		3,589,651.66	2,726,941.63
负债合计		4,383,057.44	3,124,233.41

所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,102,449.64	1,102,449.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		-109,429.93	14,433,564.69
所有者权益（或股东权益）合计		15,993,019.71	30,536,014.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		20,376,077.15	33,660,247.74

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、25	18,689,965.69	48,688,725.93
其中：营业收入	五、25	18,689,965.69	48,688,725.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,581,324.63	28,072,326.52
其中：营业成本	五、25	11,356,648.23	22,230,928.19
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	五、26	64,716.30	107,990.23
销售费用			
管理费用	五、27	6,056,060.16	5,637,936.25
研发费用			
财务费用	五、28	103,899.94	95,471.85
其中：利息费用		89,263.53	100,555.41
利息收入		3,126.74	15,447.36
加：其他收益	五、29	22,865.14	219,922.28
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-3,873,383.99	-2,543,606.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	-32,958.58	-36,020.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,774,836.37	18,256,694.08
加：营业外收入	五、32	1,657,452.44	0.20
减：营业外支出	五、33	15,413.30	0.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,132,797.23	18,256,694.13
减：所得税费用	五、34	416,187.87	1,997,423.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,548,985.10	16,259,270.32
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）		-2,801,424.79	16,259,270.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,252,439.69	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,548,985.10	16,259,270.32
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		-1,548,985.10	16,259,270.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,548,985.10	16,259,270.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	1.63
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	1.63

法定代表人：全保谦

主管会计工作负责人：苗雪梅

会计机构负责人：苗雪梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二、4	5,124,095.21	7,346,789.69
减：营业成本	十二、4	2,957,180.50	3,627,282.69
税金及附加		15,671.11	41,394.72
销售费用			
管理费用		1,955,165.99	1,916,780.06
研发费用			
财务费用		29,313.60	9,658.08
其中：利息费用		21,908.26	14,292.76
利息收入		1,497.80	6,379.23
加：其他收益		7,407.83	6,245.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	8,753,329.31	34,236,466.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,263,703.00	-1,358,060.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-36,020.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,663,798.15	34,600,305.34
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,663,798.15	34,600,305.34
减：所得税费用		-293,207.23	668,460.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,957,005.38	33,931,845.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,957,005.38	33,931,845.03
（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		5,957,005.38	33,931,845.03
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	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,356,550.00	39,915,250.00
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	五、35	1,755,008.85	2,087,679.73
经营活动现金流入小计		22,111,558.85	42,002,929.73
购买商品、接受劳务支付的现金		6,484,336.14	17,044,030.59
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		7,767,373.08	7,142,239.94
支付的各项税费		2,619,685.60	2,315,295.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	4,594,328.03	5,416,414.39
经营活动现金流出小计		21,465,722.85	31,917,980.28
经营活动产生的现金流量净额		645,836.00	10,084,949.45
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			350,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			350,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		552,585.73	1,114,779.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		552,585.73	1,114,779.50
投资活动产生的现金流量净额		-552,585.73	-764,779.50
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			
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			
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		20,500,000.00	23,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		514,005.47	624,916.60
筹资活动现金流出小计		21,014,005.47	23,624,916.60
筹资活动产生的现金流量净额		-21,014,005.47	-23,624,916.60
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	五、36	-20,920,755.20	-14,304,746.65
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	27,944,646.32	42,249,392.97
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	7,023,891.12	27,944,646.32

法定代表人：全保谦

主管会计工作负责人：苗雪梅

会计机构负责人：苗雪梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,651,700.00	5,562,600.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,999,460.54	383,383.08
经营活动现金流入小计		9,651,160.54	5,945,983.08
购买商品、接受劳务支付的现金		2,460,258.70	3,649,382.04
支付给职工以及为职工支付的现金		1,801,824.14	765,749.88
支付的各项税费		178,474.92	548,307.02
支付其他与经营活动有关的现金		7,245,128.32	5,232,024.08
经营活动现金流出小计		11,685,686.08	10,195,463.02
经营活动产生的现金流量净额		-2,034,525.54	-4,249,479.94
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		10,846,943.13	34,236,466.32

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,846,943.13	34,586,466.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		442,053.31	599,248.70
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		442,053.31	599,248.70
投资活动产生的现金流量净额		10,404,889.82	33,987,217.62
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			
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			
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		20,500,000.00	23,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		175,413.03	91,353.8
筹资活动现金流出小计		20,675,413.03	23,091,353.80
筹资活动产生的现金流量净额		-20,675,413.03	-23,091,353.80
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		-12,305,048.75	6,646,383.88
加：期初现金及现金等价物余额		18,167,639.04	11,521,255.16
六、期末现金及现金等价物余额		5,862,590.29	18,167,639.04

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一般风险 准备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		20,458,636.75		36,561,086.39
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	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		20,458,636.75		36,561,086.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-22,048,985.10		-22,048,985.10
（一）综合收益总额											-1,548,985.10		-1,548,985.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-20,500,000.00		-20,500,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-20,500,000.00		-20,500,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64			5,000,000.00		-1,590,348.35		14,512,101.29

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益									少数 股 东 权 益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收	专项 储备	盈余 公积			一般风险准 备	未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									

						益						
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64			5,000,000.00		27,199,366.43		43,301,816.07
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	10,000,000.00				1,102,449.64			5,000,000.00		27,199,366.43		43,301,816.07
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）										-6,740,729.68		-6,740,729.68
（一）综合收益总额										16,259,270.32		16,259,270.32
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-23,000,000.00		-23,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-23,000,000.00		-23,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		20,458,636.75	36,561,086.39

法定代表人：全保谦

主管会计工作负责人：苗雪梅

会计机构负责人：苗雪梅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	1,102,449.64	-	-	-	5,000,000.00		14,433,564.69	30,536,014.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		14,433,564.69	30,536,014.33

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-14,542,994.62	-14,542,994.62
(一) 综合收益总额											5,957,005.38	5,957,005.38
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-20,500,000.00	-20,500,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配											-20,500,000.00	-20,500,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本(或 股本)												
2. 盈余公积转增资本(或 股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		-109,429.93	15,993,019.71

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		3,501,719.66	19,604,169.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		3,501,719.66	19,604,169.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											10,931,845.03	10,931,845.03
（一）综合收益总额											33,931,845.03	33,931,845.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-23,000,000.00	-23,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-23,000,000.00	-23,000,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,102,449.64				5,000,000.00		14,433,564.69	30,536,014.33

陕西公正财税服务股份有限公司

2024 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

1. 企业注册地和总部地址。

陕西公正财税服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 12 月在西安市工商行政管理局注册成立，现总部位于西安市高新区沣惠南路 18 号 10401-403 室。

2. 企业的业务性质

本公司及各子公司主要从事税务咨询服务及代理等业务。

3. 主要经营活动

本公司属租赁和商务服务业，从事财税咨询服务、申报准备服务、税务鉴证、会计代理服务。

4. 财务报告的批准报出日

本公司股票于 2017 年 2 月 21 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：公正股份，证券代码：870959，属于基础层。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本公司 2024 年度内合并范围的变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

2、 持续经营

本公司以持续经营为基础编制。本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司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。

本公司及各子公司从事税务咨询服务及代理等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备计提、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、10 应收款项”、“三、18 收入”等各项描述。

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

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

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	该单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末余额 10%以上
预付款项账面价值发生重大变动	预付款项账面价值变动金额占期初预付款项余额的 30%以上且金额大于 50 万元

6、 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

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

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

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

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

（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“三、7（2）合并财务报表编制的方法”），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“三、13 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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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，详见本附注“三、13 长期股权投资”或本附注“三、9 金融工具”。

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

a.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

b.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

c.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价

值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

（2）金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

①本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

d.对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“三、10 应收账款”、“三、16 合同负债”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减

少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“三、11 其他应收款”。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

②信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：**a.**发行方或债务人发生重大财务困难；**b.**债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；**c.**债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；**d.**债务人很可能破产或进行其他财务重组；**e.**发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；**f.**以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确

认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种

法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

（1）预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（3）金融资产信用损失的确定方法

①单项评估信用风险的金融资产，本公司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。

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	8.25
1-2 年	28.82
2-3 年	32.91
3-4 年	65.38
4-5 年	100.00

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
5 年以上	100.00

11、 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

（1）预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
押金、备用金、保证金组合	应收的各类押金、保证金、质保金等款项。
关联方组合	应收关联方款项
代垫款项及其他	代垫费用及其他款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等，本公司本年采购白酒作为库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、 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。

（1）投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“三、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

（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。

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、7 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。

14、 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公司，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：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	31.67
运输工具	4	5	23.75
办公设备	5	5	19.00

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，本公司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

详见附注“三、15 长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

本公司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。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，本公司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。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。

16、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、 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。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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。本公司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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

①提供会计账务代理服务

本公司向客户提供会计账务代理服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入

法，具体根据累计已发生的工时占总工时的比例确定。

②提供会计咨询服务

本公司向客户提供会计咨询服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的工时占总工时的比例确定。

③提供税务鉴证服务

本公司向客户提供税务鉴证服务，在完成并出具鉴证报告时控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

19、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

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

20、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、 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年度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。

（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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

22、 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《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“三、14 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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、15 长期资产减值”。

④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，本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。

23、 行业会费

公司行业会费分为两部分：一部分按照营业收入的一定比例计提；另一部分按照执业税务师与非执业税务师的人数定额计提，其中执业税务师每人每年 700.00 元。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），

自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

(3) 重要前期差错更正

本公司 2024 年度无应披露的重要差错更正事项。

四、税项

1、 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(一般计税方法: 应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算; 简易计税方法: 应纳税额按销售额乘以征收率计算)	6%、3%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	小微企业所得税率

不同企业所得税税率纳税主体:

纳税主体名称	所得税税率
陕西公正财税服务股份有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西公正税务师事务所有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西瑞诚天通财税服务有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西公正企业管理咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西公正网络科技有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西华汇永泰实业有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西聚创佳悦企业管理咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西恒创精瑞财税咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西优信创诚信息科技有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西朗悦聚佳企业管理咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西勤通创智信息咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西广和创博信息技术服务有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西盈悦永信财务咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)
陕西盈信方通财务咨询有限公司	小微企业所得税率, 参见附注四、2 (3)

2、 税收优惠及批文

（1）增值税

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），该公告执行至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

（2）教育费附加、地方教育附加

根据《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）的规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

本公司符合免征条件的子公司免征教育费附加和地方教育附加。

（3）企业所得税

根据国家《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 第三条 对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

五、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，年末指 2024 年 12 月 31 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，本年指 2024 年度，上年指 2023 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	86,461.93	137,185.26
银行存款	6,937,429.19	27,807,461.06
其他货币资金		
合 计	7,023,891.12	27,944,646.32
其中：存放境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

2、 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	295,200.00	295,200.00
其中：贵金属	295,200.00	295,200.00

项 目	年末公允价值	年初公允价值
合 计	295,200.00	295,200.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,323,161.32	10,955,713.37
1 至 2 年	5,735,000.00	1,693,320.00
2 至 3 年	1,638,320.00	1,387,000.00
3 至 4 年	1,018,000.00	1,038,000.00
4 至 5 年	1,038,000.00	6,570,000.00
5 年以上	6,604,000.00	34,000.00
小 计	19,356,481.32	21,678,033.37
减：坏账准备	11,750,106.32	8,715,722.33
合 计	7,606,375.00	12,962,311.04

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,102,000.00	47.02	7,870,000.00	86.46	1,232,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	10,254,481.32	52.98	3,880,106.32	37.84	6,374,375.00
其中:账龄组合	10,254,481.32	52.98	3,880,106.32	37.84	6,374,375.00
合 计	19,356,481.32	100.00	11,750,106.32	—	7,606,375.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,127,000.00	28.26	5,527,000.00	90.21	600,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	15,551,033.37	71.74	3,188,722.33	20.50	12,362,311.04
其中:账龄组合	15,551,033.37	71.74	3,188,722.33	20.50	12,362,311.04
合 计	21,678,033.37	100.00	8,715,722.33	—	12,962,311.04

①重要的按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额	年末余额
---------	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
						预
客户六	6,000,000.00	5,400,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	
						预
客户十九			3,080,000.00	1,848,000.00	60.00	
						预
客户二十三	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00	100.00	
						预
客户二十四	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	
合计	6,022,000.00	5,422,000.00	9,102,000.00	7,870,000.00	—	—

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	10,254,481.32	3,880,106.32	37.84
合计	10,254,481.32	3,880,106.32	37.84

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,188,722.33	691,383.99				3,880,106.32
其中：账龄组合	3,188,722.33	691,383.99				3,880,106.32
单项计提坏账准备的应收账款	5,527,000.00	2,448,000.00		105,000.00		7,870,000.00
合计	8,715,722.33	3,139,383.99		105,000.00		11,750,106.32

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	105,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
西安长德旅游开发有限公司	服务费	15,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安凯景旅游开发有限公司	服务费	15,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安天鸿旅游开发有限公司	服务费	15,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安恒昌旅游开发有限公司	服务费	15,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安诚铭旅游开发有限公司	服务费	12,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安瑞源旅游开发有限公司	服务费	12,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安恒大童世界旅游开发有限公司	服务费	8,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安童世界旅游发展有限公司	服务费	5,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安优合旅游开发有限公司	服务费	3,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安雅枫旅游开发有限公司	服务费	3,000.00	无法收回	总办会审批	否
西安腾飞旅游开发有限公司	服务费	2,000.00	无法收回	总办会审批	否
合计		105,000.00			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
客户六	6,000,000.00			31.00	6,000,000.00
客户十九	3,080,000.00			15.91	1,848,000.00
客户八	1,500,000.00			7.75	1,500,000.00
客户十四	1,300,000.00			6.72	374,660.00
客户四	1,000,000.00			5.17	329,100.00
合计	12,880,000.00			66.54	10,051,760.00

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	年末数	年初数
-----	-----	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	425,235.03	41.16		1,414,165.28	99.07	
1至2年	607,770.36	58.84				
2至3年				11,444.28	0.80	
3年以上				1,798.00	0.13	
合 计	1,033,005.39	100.00		1,427,407.56	100.00	

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 928,162.45 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 89.85%。

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商十八	403,000.00	39.01
供应商十一	400,000.00	38.72
供应商十九	100,000.00	9.68
延长壳牌石油有限公司	17,392.09	1.68
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	7,770.36	0.75
合 计	928,162.45	89.85

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	301,648.74	130,301.20
合 计	301,648.74	130,301.20

(1) 其他应收款项

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金备用金保证金组合	300,000.00	129,850.00
代垫款项及其他	1,648.74	451.20
小计	301,648.74	130,301.20
减：坏账准备		
合 计	301,648.74	130,301.20

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	300,848.74	48,640.00
1至2年		451.20
2至3年		

账龄	年末余额	年初余额
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	800.00	81,210.00
小计	301,648.74	130,301.20
减：坏账准备		
合计	301,648.74	130,301.20

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
陕西新润水晶岛酒店管理有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	99.45	
移动 POS 机	押金保证金	500.00	5 年以上	0.17	
社保款	代付款	848.74	1 年以内	0.28	
西安连奇物流配送有限公司	押金保证金	300.00	5 年以上	0.10	
合计	—	301,648.74	—	100.00	

6、 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	1,175,218.00		1,175,218.00
合 计	1,175,218.00		1,175,218.00

（续）

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	1,761,102.00		1,761,102.00
合 计	1,761,102.00		1,761,102.00

7、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	26,916.20	35,323.23
合 计	26,916.20	35,323.23

8、 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,349,090.84	1,605,889.52
固定资产清理		
合 计	1,349,090.84	1,605,889.52

（1） 固定资产情况

项 目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
-----	------	------	------	----

项 目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	541,097.67	3,318,574.99	1,107,422.63	4,967,095.29
2.本年增加金额	100,496.96	386,752.21		487,249.17
（1）购置	100,496.96	386,752.21		487,249.17
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）其他				
3.本年减少金额	136,650.50		22,038.00	158,688.50
（1）处置或报废	136,650.50		22,038.00	158,688.50
（2）其他				
4.年末余额	504,944.13	3,705,327.20	1,085,384.63	5,295,655.96
二、累计折旧				
1.年初余额	442,193.03	1,897,714.87	1,021,297.87	3,361,205.77
2.本年增加金额	42,830.58	641,569.67	6,031.62	690,431.87
（1）计提	42,830.58	641,569.67	6,031.62	690,431.87
（2）其他				
3.本年减少金额	92,568.36		12,504.16	105,072.52
（1）处置或报废	92,568.36		12,504.16	105,072.52
（2）其他				
4.年末余额	392,455.25	2,539,284.54	1,014,825.33	3,946,565.12
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
（1）计提				
（2）其他				
3.本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	112,488.88	1,166,042.66	70,559.30	1,349,090.84
2.年初账面价值	98,904.64	1,420,860.12	86,124.76	1,605,889.52

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1.年初余额	3,002,103.75	3,002,103.75
2.本年增加金额	3,766,596.64	3,766,596.64
3.本年减少金额	3,002,103.75	3,002,103.75
4.年末余额	3,766,596.64	3,766,596.64
二、累计折旧		
1.年初余额	1,325,731.37	1,325,731.37
2.本年增加金额	583,271.70	583,271.70
本期计提	583,271.70	583,271.70
3.本年减少金额	1,465,656.54	1,465,656.54
4.年末余额	443,346.53	443,346.53
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	3,323,250.11	3,323,250.11
2.年初账面价值	1,676,372.38	1,676,372.38

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费		400,000.00	46,666.69		353,333.31
合计		400,000.00	46,666.69		353,333.31

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,750,106.32	587,505.31	8,715,722.33	435,786.11
可抵扣亏损	70,418.09	3,520.90	136,488.79	6,824.44
职业风险金	3,662,435.96	183,121.80	5,319,888.38	265,994.43
租赁负债	3,367,214.70	168,360.73	1,841,042.59	92,052.12
合计	18,850,175.07	942,508.74	16,013,142.09	800,657.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,323,250.11	166,162.49	1,676,372.39	83,818.61

合计	3,323,250.11	166,162.49	1,676,372.39	83,818.61
----	--------------	------------	--------------	-----------

12、应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	100,418.20	604,328.67
1 至 2 年	4,320.00	110,000.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 年以上		
合 计	154,738.20	714,328.67

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
供应商一	50,000.00	未结算
合 计	50,000.00	未结算

13、合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
与收入相关的合同负债	702,964.83	1,440,175.51
减：计入其他非流动负债		
合 计	702,964.83	1,440,175.51

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	818,878.82	7,462,101.97	7,760,356.06	520,624.73
二、离职后福利-设定提存计划		321,642.51	320,183.63	1,458.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	818,878.82	7,783,744.48	8,080,539.69	522,083.61

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	817,769.96	6,799,715.77	7,098,294.96	519,190.77
二、职工福利费		392,363.90	392,363.90	
三、社会保险费		170,700.66	170,700.66	
其中：1.医疗保险费		166,909.44	166,909.44	
2.工伤保险费		3,791.22	3,791.22	
3.生育保险费				

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
4.其他				
四、住房公积金		52,520.00	52,520.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,108.86	46,801.64	46,476.54	1,433.96
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	818,878.82	7,462,101.97	7,760,356.06	520,624.73

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		308,532.73	307,073.85	1,458.88
二、失业保险费		13,109.78	13,109.78	
三、企业年金缴费				
合 计		321,642.51	320,183.63	1,458.88

15、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	114,673.41	288,334.95
企业所得税	42,012.05	1,140,772.66
城市维护建设税	5,143.46	9,756.57
个人所得税	25,859.27	15,832.83
教育费附加（含地方教育附加）	3,486.19	6,960.53
印花税	388.98	
水利基金	635.16	6,349.74
其他	409.90	
合 计	192,608.42	1,468,007.28

16、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	150,127.95	347,605.66
合 计	150,127.95	347,605.66

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
陕西省注册税务师协会会费	138,484.92	238,900.28

项 目	年末余额	年初余额
社保款	9,114.22	20,558.41
其他	2,528.81	88,146.97
合 计	150,127.95	347,605.66

17、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	671,545.40	549,211.43
合 计	671,545.40	549,211.43

18、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销增值税		44,378.24
合 计		44,378.24

19、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,740,188.67	1,984,603.10
减：未确认的融资费用	372,973.97	143,560.31
重分类至一年内到期的非流动负债	671,545.40	549,211.43
租赁负债净额	2,695,669.30	1,291,831.36

20、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
职业风险金	3,662,435.96	5,319,888.38
合 计	3,662,435.96	5,319,888.38

21、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
股 本	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

22、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（或股本）溢价	1,102,449.64			1,102,449.64
其他资本公积				
合 计	1,102,449.64			1,102,449.64

23、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	5,000,000.00			5,000,000.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00

24、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	20,458,636.75	27,199,366.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	20,458,636.75	27,199,366.43
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,548,985.10	16,259,270.32
本年减少额	20,500,000.00	23,000,000.00
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	20,500,000.00	23,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
本年年末余额	-1,590,348.35	20,458,636.75

25、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,689,965.69	11,356,648.23	48,688,725.93	22,230,928.19
合 计	18,689,965.69	11,356,648.23	48,688,725.93	22,230,928.19

26、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	34,131.44	52,618.36
教育费附加	14,458.30	15,003.68
地方教育附加	9,638.84	22,505.52
车船使用税	480.00	3,760.00
印花税	897.00	
水利基金	5,110.72	14,102.67
合 计	64,716.30	107,990.23

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	2,422,576.17	3,080,526.20
职工薪酬	1,328,394.05	851,308.48
折旧费	602,485.75	609,558.26

项 目	本年发生额	上年发生额
职工福利费	417,146.18	461,106.50
办公费	292,443.14	29,559.80
服务费	274,575.46	279,229.65
差旅费	157,340.73	30,480.80
会议费	151,281.00	
物业水电费	146,786.35	14,831.98
汽车费用	114,411.63	118,440.86
市内交通费	49,666.32	31,071.45
装修费	46,666.69	
社会保险费	15,093.06	13,904.46
邮电通讯费	8,296.34	89,700.54
其他	28,897.29	28,217.27
合 计	6,056,060.16	5,637,936.25

28、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	89,263.53	100,555.41
减：利息收入	3,126.74	15,447.36
利息净支出		
银行手续费	17,763.15	10,363.80
合 计	103,899.94	95,471.85

29、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助		200,000.00
增值税加计扣除抵减金额		13,009.86
其他税费减免	3,693.35	5,215.66
代扣个人所得税手续费返回	7,039.19	1,696.76
跟踪服务奖励项目资金	4,213.11	
稳岗补贴	7,650.97	
其他	268.52	
合 计	22,865.14	219,922.28

30、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,873,383.99	-2,543,606.66
合 计	-3,873,383.99	-2,543,606.66

31、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得		-36,020.95
固定资产处置损益	-43,145.90	
无需缴纳的税款	10,187.32	
合 计	-32,958.58	-36,020.95

32、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
职业风险金	1,657,452.42		1,657,452.42
其他	0.02	0.20	0.02
合 计	1,657,452.44	0.20	1,657,452.44

33、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	10,413.30		10,413.30
其中：固定资产	10,413.30		10,413.30
对外捐赠	5,000.00		5,000.00
其他		0.15	
合 计	15,413.30	0.15	15,413.30

34、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	475,695.63	1,659,668.59
递延所得税调整	-59,507.76	337,755.22
合 计	416,187.87	1,997,423.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-1,132,797.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-56,639.86
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	547,482.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-74,655.15

项 目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
子公司汇总纳税的影响	
小微企业税率差对所得税的影响	
所得税费用合计	416,187.87

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	14,048.41	16,763.36
往来款项及备用金	1,684,719.79	1,822,460.00
手续费返还	2,862.26	1,762.87
稳岗补贴	6,605.07	
其他	46,773.32	246,693.50
合 计	1,755,008.85	2,087,679.73

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	2,699,563.63	4,327,584.99
往来款项及备用金	1,845,863.66	1,014,829.00
手续费	10,927.99	10,277.40
捐赠	5,000.00	
其他	32,972.75	63,723.00
合 计	4,594,328.03	5,416,414.39

36、合并现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,548,985.10	16,259,270.32
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	3,873,383.99	2,543,606.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	690,431.87	644,224.68
使用权资产折旧	583,271.70	543,511.38
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	46,666.69	
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）	-26,603.49	

补充资料	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	10,413.30	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	89,263.53	100,555.41
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）	-141,851.64	364,930.80
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	82,343.88	-27,175.58
存货的减少（增加以“－”号填列）	585,884.00	-253,215.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,339,349.45	-9,591,575.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,937,732.18	-499,184.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	645,836.00	10,084,949.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,023,891.12	27,944,646.32
减：现金的年初余额	27,944,646.32	42,249,392.97
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,920,755.20	-14,304,746.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	7,023,891.12	27,944,646.32
其中：库存现金	86,461.93	137,185.26
可随时用于支付的银行存款	6,937,429.19	27,807,461.06
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、年末现金及现金等价物余额	7,023,891.12	27,944,646.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 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	
陕西公正税务师事务所有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西瑞诚天通财税服务有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西公正企业管理咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西公正网络科技有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西华汇永泰实业有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西聚创佳悦企业管理咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西恒创精瑞财税咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西优信创诚信息科技有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西朗悦聚佳企业管理咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西勤通创智信息咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西广和创博信息技术服务有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西盈悦永信财务咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立
陕西盈信方通财务咨询有限公司	西安	西安	咨询与服务	100		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

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

1、 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。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

合并资产负债表中除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名合计 12,880,000.00 元,占应收账款总额的比例为 66.54%。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充足的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流波动的影响。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司无银行借款及应付债券等带息债务，因此无利率风险。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金融资产，本公司无价格风险。

九、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	性质	控制人对本公司的持股比例(%)	控制人对本公司的表决权比例(%)
全保谦	自然人	57.00	57.00

注：本公司的最终控制方是全保谦。

2、 本企业的子企业

见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张涛	股东、董事、董事会秘书
柳朵	股东、董事
赵荣华	股东
苗雪梅	董事、财务总监
白晓东	董事
唐海海	董事
韩丽	董事
费同安	监事会主席
王维爱	监事
张亚刚	职工监事
鲁燕	监事
高鑫	职工监事

其他说明：截止 2024 年 12 月 31 日，张涛持股比例占本公司股本的 10.50%，柳朵持股比例占本公司股本的 10.00%，赵荣华持股比例占本公司股本的 5.00%。

5、 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,524,744.39	2,739,092.21

6、 关联方往来情况

无。

十、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 18 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司报表主要项目

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	930,000.00	1,780,000.00
1 至 2 年	4,170,000.00	1,500,000.00
2 至 3 年	1,500,000.00	850,000.00
3 至 4 年	850,000.00	1,000,000.00
4 至 5 年	1,000,000.00	3,700,000.00
5 年以上	6,500,000.00	
小计	14,950,000.00	8,830,000.00
减：坏账准备	10,694,703.00	4,911,000.00
合计	4,255,297.00	3,919,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,780,000.00	58.73	7,668,000.00	87.33	1,112,000.00
按组合计提坏账准备	6,170,000.00	41.27	3,026,703.00	49.06	3,143,297.00
其中：					
账龄组合	6,170,000.00	41.27	3,026,703.00	49.06	3,143,297.00
合计	14,950,000.00	100.00	10,694,703.00	——	4,255,297.00

(续)

类别	年初余额				
	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	3,200,000.00	36.24	2,880,000.00	90.00	320,000.00
按组合计提坏账准备	5,630,000.00	63.76	2,031,000.00	36.07	3,599,000.00
其中：					
账龄组合	5,630,000.00	63.76	2,031,000.00	36.07	3,599,000.00
合计	8,830,000.00	100.00	4,911,000.00	——	3,919,000.00

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户六	3,200,000.00	2,880,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户十九			2,780,000.00	1,668,000.00	60.00	预计无法收回
合计	3,200,000.00	2,880,000.00	8,780,000.00	7,668,000.00	—	—

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	6,170,000.00	3,026,703.00	49.06
合计	6,170,000.00	3,026,703.00	49.06

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,031,000.00	995,703.00				3,026,703.00
其中：账龄组合	2,031,000.00	995,703.00				3,026,703.00
单项计提坏账准备的应收账款	2,880,000.00	2,268,000.00			2,520,000.00	7,668,000.00
合计	4,911,000.00	3,263,703.00			2,520,000.00	10,694,703.00

（4） 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
客户六	6,000,000.00		6,000,000.00	40.13	6,000,000.00
客户十九	2,780,000.00		2,780,000.00	18.60	1,668,000.00
客户八	1,500,000.00		1,500,000.00	10.03	1,500,000.00
客户十四	1,300,000.00		1,300,000.00	8.70	374,660.00
客户四	1,000,000.00		1,000,000.00	6.69	329,100.00
合计	12,580,000.00			84.15	9,871,760.00

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	300,700.00	1,167,302.00
合计	300,700.00	1,167,302.00

（1） 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金备用金保证金组合	300,700.00	66,882.00
代垫款项及其他		
关联方往来款		1,100,420.00
小计	300,700.00	1,167,302.00
减：坏账准备		
合计	300,700.00	1,167,302.00

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	300,000.00	1,100,420.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	700.00	66,882.00
小计	300,700.00	1,167,302.00
减：坏账准备		
合计	300,700.00	1,167,302.00

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
陕西新润水晶岛酒店管理有限公司	押金	300,000.00	1 年以内	99.77	
移动 POS 机	押金	500.00	5 年以上	0.16	
西安连奇物流配送有限公司	押金	200.00	5 年以上	0.07	
合计	—	300,700.00	—	100.00	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	7,400,000.00		7,400,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	7,400,000.00		7,400,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额 （账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 （账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西公正税务师事务所有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
陕西公正企业管理咨询有限公司	500,000.00			500,000.00				
陕西公正网络科技有限公司	500,000.00			500,000.00				
陕西瑞诚天通财税服务有限公司	500,000.00			500,000.00				
陕西恒创精瑞财税咨询有限公司	200,000.00			200,000.00				
陕西聚创佳悦企业管理咨询有限公司	200,000.00			200,000.00				

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西华汇永泰实业有限公司	200,000.00			200,000.00				
陕西朗悦聚佳企业管理咨询有限公司	100,000.00			100,000.00				
陕西盈信方通财务咨询有限公司	100,000.00			100,000.00				
陕西盈悦永信财务咨询有限公司	100,000.00			100,000.00				
合计	7,400,000.00			2,400,000.00			5,000,000.00	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,124,095.21	2,957,180.50	7,346,789.69	3,627,282.69
合计	5,124,095.21	2,957,180.50	7,346,789.69	3,627,282.69

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,753,329.31	34,236,466.32
合计	8,753,329.31	34,236,466.32

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-43,145.90	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
根据税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项 目	金 额	说 明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,672,865.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,481.63	
小 计	1,634,201.45	
减：所得税影响额	81,710.07	
减：少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司的非经常性损益净额	1,552,491.38	
归属于母公司净利润	-1,548,985.10	
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	-3,101,476.48	

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	-5.91	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.84	-0.31	-0.31

陕西公正财税服务股份有限公司
2025 年 4 月 18 日

附件 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

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

(3) 重要前期差错更正

本公司 2024 年度无应披露的重要差错更正事项。

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	-43,145.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,672,865.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,481.63
非经常性损益合计	1,634,201.45
减：所得税影响数	81,710.07
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,552,491.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用