

皇嘉财务

NEEQ: 872090

深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司

Shenzhen Wongga Cairun Financial Consulting Co.,Ltd.



年度报告

2025

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、公司负责人刘秀英、主管会计工作负责人董伟峰及会计机构负责人（会计主管人员）柳绿贤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、中兴华会计师事务所（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。

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	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
	附件会计信息调整及差异情况.....	105

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、皇嘉财务	指	深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司
深圳嘉瑞银	指	深圳嘉瑞银科技有限公司，系公司子公司
武汉皇嘉	指	武汉皇嘉财润财务顾问有限公司，系公司子公司
重庆皇嘉子公司、重庆皇嘉	指	重庆皇嘉会计服务有限公司，系公司子公司
皇嘉伟业	指	深圳皇嘉伟业投资企业（有限合伙），公司股东
皇嘉恒润	指	深圳皇嘉恒润投资企业（有限合伙），公司股东
BPO	指	承接业务流程外包
主办券商	指	开源证券股份有限公司
《公司章程》	指	最近一次经公司股东会批准的现行有效的章程
上年同期、上年、上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期、本报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenzhenWonggaCairunFinancialConsultingCo.,Ltd		
	WonggaCairunFinancial		
法定代表人	刘秀英	成立时间	2000年11月3日
控股股东	控股股东为（刘秀英）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘秀英、姚闻天），一致行动人为（刘群英，皇嘉伟业，皇嘉恒润）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-咨询与调查-会计、审计及税务服务（L7231）		
主要产品与服务项目	为客户提供记账报税、工商代理、财务咨询和承接业务流程外包（BPO）等服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	皇嘉财务	证券代码	872090
挂牌时间	2017年8月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,800,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	董伟峰	联系地址	深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路3006号佳和华强大厦B座28层01-03房
电话	0755-83295998	电子邮箱	1139149160@qq.com
传真	0755-83295301		
公司办公地址	深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路3006号佳和华强大厦B座28层01-03房	邮政编码	518031
公司网址	www.hjcr88.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	914403007247356197		
注册地址	广东省深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路 3006 号佳和华强大厦 B 座 28 层 01-03 房		
注册资本（元）	10,800,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

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

本公司是处于商务服务业的财税服务和业务流程外包提供商，公司以提供记账报税、财务咨询、工商代理和承接业务流程外包（BPO）为基础，通过口碑营销、电话销售等直接营销方式获得业务，围绕客户的需求，主要为中小企业提供记账报税、财务咨询、工商代理服务，为会计师事务所等中介机构提供业务流程外包（BPO）服务，从而获得收入、利润与现金流。报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。报告期末至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

(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	28,028,380.15	33,578,256.52	-16.53%
毛利率%	39.76%	35.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	868,825.55	-110,581.03	885.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	886,160.24	-130,768.42	777.66%
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）	11.68%	-1.57%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.91%	-1.85%	-
基本每股收益	0.08	-0.01	900.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,154,946.25	25,049,261.69	-3.57%
负债总计	16,280,304.06	18,043,445.05	-9.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,874,642.19	7,005,816.64	12.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.65	12.31%

资产负债率%（母公司）	60.06%	64.26%	-
资产负债率%（合并）	67.40%	72.03%	-
流动比率	1.35	1.22	-
利息保障倍数	3.38	1.13	-
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	3,273,368.22	-4,757,662.16	168.80%
应收账款周转率	1.60	2.35	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.57%	22.18%	-
营业收入增长率%	-16.53%	-17.52%	-
净利润增长率%	885.69%	93.36%	-

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	915,092.12	3.79%	720,441.28	2.88%	27.02%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	17,663,375.68	73.13%	17,404,285.40	69.48%	1.49%
固定资产	163,763.59	0.68%	189,130.18	0.76%	-13.41%
无形资产	10,578.69	0.04%	22,700.90	0.09%	-53.40%
短期借款	9,703,535.55	40.17%	10,262,470.49	40.97%	-5.45%
递延所得税资产	1,977,350.01	8.19%	2,515,154.23	10.04%	-21.38%
使用权资产	3,000,169.10	12.42%	3,729,032.78	14.89%	-19.55%
预付账款	13,616.83	0.06%	6,500.00	0.03%	109.49%
合同负债	233,137.00	0.97%	104,936.46	0.42%	122.17%
应付职工薪酬	2,104,971.50	8.71%	2,454,020.64	9.80%	-14.22%
应交税费	433,705.41	1.80%	429,021.58	1.71%	1.09%
其他应付款	85,049.00	0.35%	90,571.39	0.36%	-6.10%
一年内到期的非流动负债	1,382,146.46	5.72%	1,731,734.95	6.91%	-20.19%
租赁负债	1,531,003.70	6.34%	1,925,792.93	7.69%	-20.50%
递延所得税负债	705,536.36	2.92%	887,710.44	3.54%	-20.52%

项目重大变动原因

1、短期借款：

2025 年末短期借款余额 9,703,535.55 元，降低 5.45%，主要系报告期内，归还银行借款所致。

2、使用权资产：

2025 年末使用权资产余额为 3,000,169.10 元，降低 19.55%，主要系报告期内，部分租赁合同即将到期未续签所致。

(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	28,028,380.15	-	33,578,256.52	-	-16.53%
营业成本	16,884,062.26	60.24%	21,537,156.43	64.14%	-21.60%
毛利率%	39.76%	-	35.86%	-	-
销售费用	1,939,758.65	6.92%	2,596,593.06	7.73%	-25.30%
管理费用	6,192,975.25	22.10%	7,177,073.72	21.37%	-13.71%
研发费用	1,705,312.88	6.08%	2,151,058.38	6.41%	-20.72%
财务费用	529,986.71	1.89%	605,402.08	1.80%	-12.46%
信用减值损失	516,829.99	1.84%	662,062.64	1.97%	-21.94%
资产减值损失	0.00	0%	0.00	0%	0%
其他收益	73,947.53	0.26%	98,429.78	0.29%	-24.87%
资产处置收益	1,599.23	0.01%	94,618.07	0.28%	-98.31%
营业利润	1,273,534.63	4.54%	244,454.89	0.73%	420.97%
营业外收入	300.00	0.00%	19,011.07	0.06%	-98.42%
营业外支出	42,887.55	0.15%	185,651.18	0.55%	-76.90%
净利润	868,825.55	3.10%	-110,581.03	-0.33%	885.69%
所得税费用	362,121.53	1.29%	188,395.81	0.56%	92.21%

项目重大变动原因

1、营业收入：

2025 年营业收入为 28,028,380.15 元，较上年下降 16.53%，主要系客户需求减少，对部分亏

损的分支机构优化人员组织架构。

2、营业成本：

2025 年营业收入为 16,884,062.26 元，较上年下降 21.60%，主要系报告期营业收入下降，营业成本随之下降。

3、管理费用：

2025 年管理费用为 6,192,975.25 元，较上年减少 13.71%，主要原因系公司对人员组织架构和个别分公司进行了优化、中介机构服务费减少所致。

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	28,028,380.15	33,578,256.52	-16.53%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	16,884,062.26	21,537,156.43	-21.60%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
财务咨询	1,188,222.82	699,296.50	41.15%	6.89%	-0.60%	4.44%
记账报税	4,377,286.04	1,749,290.16	64.04%	-0.50%	-13.79%	6.16%
工商代理	1,479,422.55	947,049.45	35.99%	-48.85%	-46.83%	-2.43%
业务流程外包（BPO）服务	20,983,448.74	13,488,426.15	35.72%	-16.65%	-20.77%	3.34%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东区	1,335,312.35	810,338.11	39.31%	-17.70%	-23.09%	4.25%

华南区	21,163,066.33	12,787,674.88	39.58%	-19.53%	-24.81%	4.24%
华中区	1,880,557.16	1,192,606.59	36.58%	-4.19%	-6.60%	1.63%
西北区	1,119,939.06	689,573.91	38.43%	-21.30%	-23.26%	1.57%
西南区	2,529,505.251	1,403,868.77	44.50%	11.42%	7.82%	1.85%

收入构成变动的原因

1、按产品分类的收入：

报告期内，公司本年毛利率为 39.76%，上年毛利率为 35.86%，本年毛利率较上年有所增长，整体毛利率变动不大。工商代理收入较上期下降 48.85%，主要因项目申报和高新代理的客户需求减少。

2、按区域分类的收入：

2025 年西北区域收入金额 1,119,939.06 元，较上期减少 303,120.60 元，下降 21.30%，主要系西安分公司本年度优化其人员组织架构所致。2025 年华南区域收入金额 21,163,066.33 元，较上期减少 5,136,560.09 元，下降 19.53%，主要客户需求减少所致。

报告期内，公司营业收入结构未发生重大变化。

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	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	10,179,486.39	36.32%	否
2	深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司	5,290,580.14	18.88%	否
3	华健会计师事务所（深圳）有限责任公司	1,047,013.68	3.74%	否
4	深圳东海会计师事务所（特殊普通合伙）	964,622.65	3.44%	否
5	深圳兰祥会计师事务所（普通合伙）	614,428.29	2.19%	否
合计		18,096,131.15	64.57%	-

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	深圳市金佳雅投资发展有限公司	302,532.00	5.36%	否
2	深圳市星河雅创投资发展有限公司	241,009.87	4.27%	否
3	深圳市聚富产业运营有限公司	209,880.00	3.72%	否

4	力国企业发展（上海）有限公司	193,349.50	3.43%	否
5	深圳市麟麟空间科技有限公司	139,500.25	2.47%	否
合计		1,086,271.62	19.25%	-

（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	3,273,368.22	-4,757,662.16	168.80%
投资活动产生的现金流量净额	-28,346.60	-41,200.00	31.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,040,481.14	3,836,174.09	-179.26%

现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量净额为 3,273,368.22 元，上期同期为-4,757,662.16 元，差异主要原因是公司本期公司为适应受大环境，优化了内部人员组织架构，使得“支付给职工以及为职工支付的现金”较上期减少 6,114,195.50 元。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-28,346.60 元，上年同期为-41,200.00 元，差异主要为公司本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期减少。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-3,040,481.14 元，较上年同期减少 179.26%，主要系本期公司偿还债务支付的现金较上年同期增加 9,000,000.00 元。

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

武汉皇嘉财润财务顾问有限公司	控股子公司	财务咨询;代理记账;税务代理;投资咨询;企业形象策划;商务信息咨询;文化艺术咨询服务;实业投资;国内贸易;计算机软硬件技术开发、技术转让。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	300,000.00	1,092,135.32	904,935.37	1,294,657.60	-48,732.44
深圳嘉瑞银科技有限公司	控股子公司	一般经营项目是: 财务顾问、经济信息咨询、财务管理咨询、税务信息咨询、商务信息咨询、投资咨询(不含金融、证券、保险、银行及法律、行政法规、国务院决定禁止、限制的项目); 代理记账、税务代理、企业登记服务; 企业形象策划、文化活动策划; 计算机软硬件技术开发、销售; 企业管理咨询; 电子产品的技术开发与销售; 投资兴办实业(具体项目另行申报); 国内贸易; 经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后	400,000.00	465,033.29	-106,027.41	246,117.24	14,107.54

		方可经营)。					
重庆皇嘉会计服务有限公司	控股子公司	许可项目:代理记账,专利代理(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:商务信息咨询;企业营销策划;工商咨询;代办工商登记手续,商标代理,知识产权服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	300,000.00	290,638.41	-2,836,875.14	684,507.61	124,657.54
海南财瑞财务顾问有限公司	控股子公司	许可项目:代理记账;第二类增值电信业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:财务咨询;信息技术咨询服务;企业管理咨询;税务服务商务代理代办服务;个人商务服务;以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;市场主体登记注册代理;企业形象策划;组织文化艺术交流活动;国内贸易代理;计算机软硬件及辅助设备	1,000,000.00		-4,400.00		-1,400.00

	批发；商标代理；知识产权服务；互联网设备销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）					
--	---	--	--	--	--	--

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
1、经营活动产生的现金流紧张可能导致的经营风险	<p>2025 年、2024 年公司经营活动现金流量净额分别为 3,273,368.22 元、-4,757,662.16 元，公司经营活动现金流净额波动较大。随着公司发展壮大，人员薪酬、市场开拓等费用将不断增加，公司面临经营净现金流量紧张给公司运营带来不利影响的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面加强自身的资金筹集、回笼能力，降低应收账款，另一方面将强化财务管理，提高各个部门工作环节的计划性，制定较为健全的预算体系，于每年年末制定合理的次年预算方案，包括收入、利润预计及收款分布情况，并按</p>

	照公司往年的经营习惯安排季度、月度的开支计划，以保证公司开展各项业务的最低资金需求。
2、人才流失风险	<p>财务咨询行业对专业水平要求较高，属于知识密集型行业，优秀的人才队伍是公司的主要竞争力。公司的管理团队、顾问团队和业务骨干是公司发展的关键，由于财务咨询行业人员流动性较大，若公司核心成员或业务骨干离职，将会对公司业务的发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善员工激励制度和员工薪酬管理制度，增强对核心成员和业务骨干的吸引力；加强企业文化建设，进一步完善宣导工作，提高员工忠诚度和凝聚员工向心力；同时不断引进优秀的业务人才和团队。公司将不断提高现有员工的业务素质和技能，建立健全各岗位作业流程规范及岗位说明书，并建立完善的培训机制，利用公司的技术平台，对各级人员进行各种专业技能的培训和学习，使新补充人员能够快速融入集体及适应工作；公司设有客服部门，统一管理公司业务情况及客户资料，以确保任何岗位员工流动对公司均不会产生重大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		9,700,000.00
委托理财		
租赁		220,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

(1) 公司控股股东刘秀英按市场价将自有房屋租赁给公司，租金为 22 万元，未达到关联交易董事会审议标准，已履行内部审议程序。

(2) 公司实际控制人刘秀英、姚闻天为公司贷款无偿提供担保。

上述关联交易，为公司生产经营正常关联交易，有利于公司生产经营发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年4月26日		其他（避免同业竞争的承诺函）	同业竞争承诺	承诺不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失	正在履行中
董监高	2017年4月26日		其他（避免同业竞争的承诺函）	同业竞争承诺	承诺不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月26日		其他（避免关联交易损害其他股东利益的承诺函）	其他承诺（关联交易）	按公司章程和法律法规规范关联交易，不利用关联交易损害其他股东利益	正在履行中
董监高	2017年4月26日		其他（避免关联交易损害其他股东利益的承诺函）	其他承诺（关联交易）	按公司章程和法律法规规范关联交易，不利用关联交易损害其他股东利益	正在履行中
其他	2017年4月26日		其他（避免关联交易损害其他股东利益的承诺函）	其他承诺（关联交易）	按公司章程和法律法规规范关联交易，不利用关联交易损害其他股	正在履行中

					东利益	
--	--	--	--	--	-----	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	3,305,221	30.60%	0	3,305,221	30.60%
	其中：控股股东、实际控制人	1,916,364	17.74%	0	1,916,364	17.74%
	董事、监事、高管	87,970	0.81%	0	87,970	0.81%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,494,779	69.40%	0	7,494,779	69.40%
	其中：控股股东、实际控制人	5,749,092	53.23%	0	5,749,092	53.23%
	董事、监事、高管	263,912	2.45%	0	263,912	2.45%
	核心员工					
总股本		10,800,000.00	-	0	10,800,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	刘秀英	7,465,456	0	7,465,456	69.12%	5,599,092	1,866,364	0	0
2	深圳皇嘉恒润投资企业（有限合伙）	492,636	0	492,636	4.56%	328,424	164,212	0	0
3	李迎春	560,000	0	560,000	5.19%	0	560,000	0	0
4	刘群英	351,882	0	351,882	3.26%	263,912	87,970	0	0
5	深圳皇嘉伟业投资（有限合伙）	1,730,026	0	1,730,026	16.02%	1,153,351	576,675	0	0

6	姚闻天	200,000	0	200,000	1.85%	150,000	50,000	0	0
	合计	10,800,000	0	10,800,000	100%	7,494,779	3,305,221	0	0

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：刘秀英与姚闻天是夫妻关系，刘秀英与刘群英系姐妹关系，刘秀英为皇嘉伟业及皇嘉恒润的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

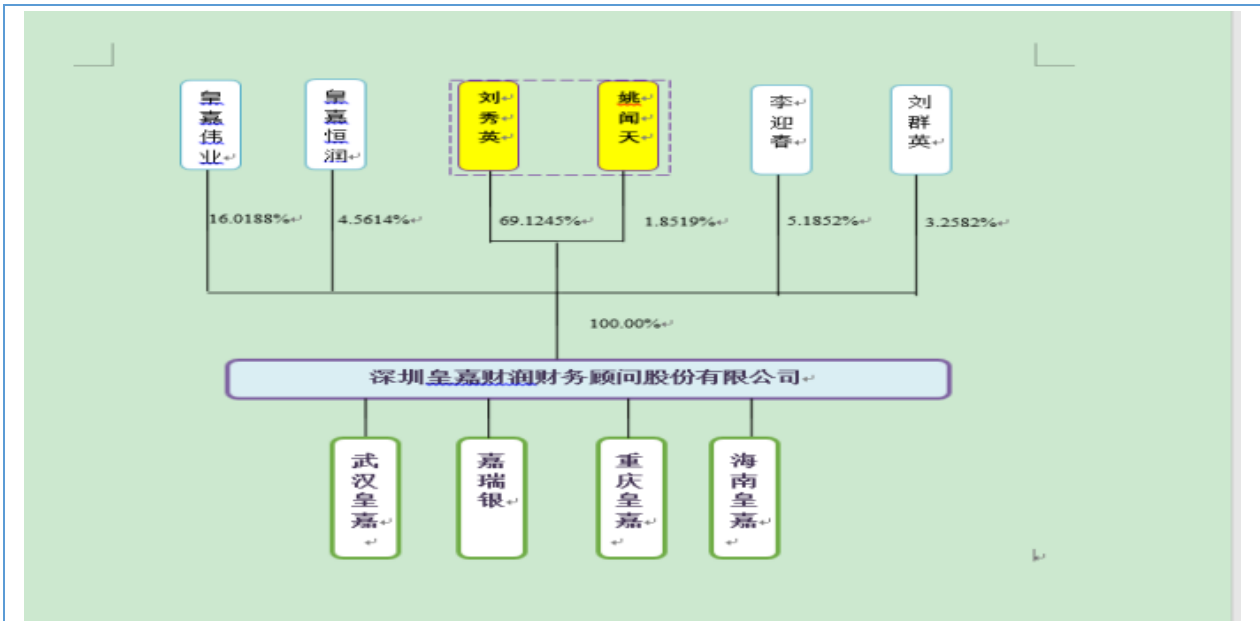
□是 √否

（一）控股股东情况

刘秀英直接持有公司股份数量为 7,465,456 股，占公司股本比例为 69.1245%；皇嘉伟业和皇嘉恒润分别直接持有公司股份数量为 1,730,026 股和 492,636 股，占公司股本比例分别为 16.0188%和 4.5614%，刘秀英分别持有皇嘉伟业 29.7713%和皇嘉恒润 23.8748%的出资额，并作为皇嘉伟业和皇嘉恒润的执行事务合伙人，因此认定刘秀英为公司的控股股东。

刘秀英，女，1972 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1993 年 9 月至 1996 年 12 月就职于深圳中诚会计师事务所，历任综合部助理、红岭办事处主任；期间，1995 年 8 月至 1996 年 12 月兼职于深圳查里娜投资咨询有限公司，任总经理；1997 年 1 月至 2004 年 7 月就职于深圳中鹏会计师事务所，历任综合部经理、所长助理；2004 年 8 月至 2015 年 1 月就职于有限公司，历任监事、总经理、执行董事；其间，2004 年 8 月至 2014 年 8 月，兼职于深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）；任运营部经理；2007 年 1 月至 2015 年 2 月兼职于深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司，担任总经理；2015 年 1 月至 2015 年 10 月就职于公司，任董事、总经理；2015 年 10 月至今，任公司董事长、总经理。

（二）实际控制人情况



刘秀英直接持有公司股份数量为 7,465,456 股，占公司股本比例为 69.1245%，姚闻天直接持有公司股份数量为 200,000 股，占公司股本比例为 1.8519%，刘秀英、姚闻天夫妇合计持有公司的表决比例为 70.9764%；皇嘉伟业和皇嘉恒润分别直接持有公司股份数量为 1,730,026 股和 492,636 股，占公司股本比例分别为 16.0188%和 4.5614%，刘秀英作为皇嘉伟业和皇嘉恒润的执行事务合伙人，皇嘉伟业和皇嘉恒润对公司 16.0188%和 4.5614%的表决权由刘秀英实际控制，因此刘秀英、姚闻天夫妇实际支配公司股份的表决权比例为 91.5566%，刘秀英、姚闻天能够通过股东大会的决议决定公司的发展战略和重大经营决策，因此认定刘秀英、姚闻天为公司的实际控制人。

刘秀英，详见本报告“第四节二（一）控股股东情况”

姚闻天，男，1963 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1982 年 10 月至 1992 年 12 月就职于湖南省安化县信用合作联社，历任信用社外勤专员、信用社主任；1992 年 12 月至 1998 年 6 月就职于深圳汇商城市信用社，历任办公室主任、信贷部经理；1998 年 7 月至 2004 年 1 月就职于深圳中鹏会计师事务所，历任业务部、审计部经理；2000 年 11 月至 2015 年 1 月，出资设立并兼职于财码财务，历任经理、执行董事、监事；其间，2004 年 2 月至 2013 年 10 月就职于平安银行深圳分行，历任天安支行行长助理、副行长、行长、分行行业金融部总经理，2013 年 10 月至 2014 年 4 月就职于深圳市农产品小额贷款有限公司，任总经理；2014 年 5 月至 2014 年 10 月就职于深圳南山宝生村镇银行股份有限公司，任公司业务部总经理；2015 年 10 月至 2015 年 12 月，自由职业；2015 年 1 月至 2015 年 10 月就职于公司，任董事长；2015 年 10 月至今就职于公司，任董事、市场部高级顾问。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(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				
刘秀英	董事长、总经理	女	1972年4月	2024年2月24日	2027年2月23日	7,465,456	0	7,465,456	69.12%
姚闻天	董事	男	1963年7月	2024年2月24日	2027年2月23日	200,000	0	200,000	1.85%
刘群英	董事	女	1976年10月	2024年2月24日	2027年2月23日	351,882	0	351,882	3.26%
姚荣桓	董事	男	1995年11月	2024年7月4日	2027年2月23日	0	0	0	0%
董伟峰	董事	男	1968年10月	2024年2月24日	2027年2月23日	0	0	0	0%
姚荣桓	副总经理	男	1995年11月	2024年6月27日	2027年2月23日	0	0	0	0%
何水源	监事会主席	男	1977年4月	2024年2月24日	2027年2月23日	0	0	0	0%
李学明	监事	女	1987年6月	2024年2月24日	2027年2月23日	0	0	0	0%
谢志萍	职工代表监事	女	1976年3月	2025年4月21日	2027年2月23日	0	0	0	0%
董伟峰	财务总监、董事会秘书	男	1968年10月	2024年2月24日	2027年2月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长刘秀英与董事姚闻天系夫妻关系，系公司实际控制人，刘秀英与刘群英系姐妹关系，姚荣桓是刘秀英和姚闻天之子，刘秀英为皇嘉伟业及皇嘉恒润的执行事务合伙人。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢志萍	工商部经理	新任	工商部兼记账部经理、职工代表监事	公司经营需要
方艳华	区域总监、职工代表监事	离任	无	个人原因

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

谢志萍，女，1976年3月16日，高中，2006年3月至2010年9月就职于深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙），担任审计业务经理；2010年10月至2025年1月就职于深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司，担任工商部经理一职，2025年1月至今就职于深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司，担任工商部兼记账部经理一职。

(四) 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
行政管理人员	65	6	12	59
销售人员	58	25	17	66
技术人员	38	19	26	31
财务人员	3	0	0	3
员工总计	164	50	55	159

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2

本科	51	46
专科	69	71
专科以下	42	40
员工总计	164	159

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、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，多层次、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。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

2、薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律、法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》向员工支付薪金，依据国家及地方法律法规，为员工缴纳养老、工伤、失业、生育，并为员工代缴代扣个人所得税。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者

关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《内部控制管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，切实保障了投资者的利益。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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，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，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账面的登记公章。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2026）第 00011017 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	侯为征 1 年	刘宝刚 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00011017 号

深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司（以下简称“皇嘉财务”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了皇嘉财务 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于皇嘉财务，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

皇嘉财务管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括皇嘉财务 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估皇嘉财务的持续经营能力，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皇嘉财务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督皇嘉财务的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对皇嘉财务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皇嘉财务不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 侯为征
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师： 刘宝刚

2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	第六节、五、1	915,092.12	720,441.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第六节、五、2	17,663,375.68	17,404,285.40
应收款项融资			
预付款项	第六节、五、3	13,616.83	6,500.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第六节、五、4	338,950.19	368,941.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	第六节、五、5	51,188.04	47,170.85
流动资产合计		18,982,222.86	18,547,338.71
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	第六节、五、6	163,763.59	189,130.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	第六节、五、7	3,000,169.10	3,729,032.78
无形资产	第六节、五、8	10,578.69	22,700.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	第六节、五、9	20,862.00	45,904.89
递延所得税资产	第六节、五、10	1,977,350.01	2,515,154.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,172,723.39	6,501,922.98
资产总计		24,154,946.25	25,049,261.69
流动负债：			
短期借款	第六节、五、11	9,703,535.55	10,262,470.49
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	第六节、五、12	33,303.24	36,633.55
预收款项			
合同负债	第六节、五、13	233,137.00	104,936.46
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	第六节、五、14	2,104,971.50	2,454,020.64
应交税费	第六节、五、15	433,705.41	429,021.58
其他应付款	第六节、五、16	85,049.00	90,571.39
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	第六节、五、17	1,382,146.46	1,731,734.95
其他流动负债	第六节、五、18	67,915.84	120,552.62
流动负债合计		14,043,764.00	15,229,941.68
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	第六节、五、19	1,531,003.70	1,925,792.93

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	第六节、五、10	705,536.36	887,710.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,236,540.06	2,813,503.37
负债合计		16,280,304.06	18,043,445.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第六节、五、20	10,800,000.00	10,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第六节、五、21	1,474,360.12	1,474,360.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第六节、五、22	522,898.84	522,898.84
一般风险准备			
未分配利润	第六节、五、23	-4,922,616.77	-5,791,442.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,874,642.19	7,005,816.64
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		7,874,642.19	7,005,816.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,154,946.25	25,049,261.69

法定代表人：刘秀英
柳绿贤

主管会计工作负责人：董伟峰
会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		619,873.62	467,292.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第六节、十三、1	17,026,044.62	16,919,920.76
应收款项融资			
预付款项		7,116.83	
其他应收款	第六节、十三、2	3,796,450.29	3,809,478.27

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		51,012.28	45,986.21
流动资产合计		21,500,497.64	21,242,677.86
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	第六节、十三、4	1,000,000.00	1,000,000.00
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		159,144.55	184,511.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,777,639.61	3,506,294.04
无形资产		9,828.69	21,050.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		15,833.39	33,333.44
递延所得税资产		1,870,524.89	2,373,874.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,832,971.13	7,119,063.59
资产总计		27,333,468.77	28,361,741.45
流动负债：			
短期借款		9,703,535.55	10,262,470.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,765.74	36,633.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,998,727.73	2,335,324.48
应交税费		412,611.61	405,369.64

其他应付款		621,786.83	627,309.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		157,988.49	102,703.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,269,610.98	1,590,680.19
其他流动负债		66,555.48	119,319.33
流动负债合计		14,274,582.41	15,479,810.35
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		1,447,467.09	1,868,541.13
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		694,409.90	876,573.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,141,876.99	2,745,114.64
负债合计		16,416,459.40	18,224,924.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,800,000.00	10,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,599,752.34	1,599,752.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		523,572.44	523,572.44
一般风险准备			
未分配利润		-2,006,315.41	-2,786,508.32
所有者权益（或股东权益）合计		10,917,009.37	10,136,816.46
负债和所有者权益（或股东权益）合计		27,333,468.77	28,361,741.45

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		28,028,380.15	33,578,256.52
其中：营业收入	第六节、五、24	28,028,380.15	33,578,256.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,347,222.27	34,188,912.12
其中：营业成本	第六节、五、24	16,884,062.26	21,537,156.43
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	第六节、五、25	95,126.52	121,628.45
销售费用	第六节、五、26	1,939,758.65	2,596,593.06
管理费用	第六节、五、27	6,192,975.25	7,177,073.72
研发费用	第六节、五、28	1,705,312.88	2,151,058.38
财务费用	第六节、五、29	529,986.71	605,402.08
其中：利息费用		517,944.31	593,631.89
利息收入		262.32	1,609.18
加：其他收益	第六节、五、30	73,947.53	98,429.78
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第六节、五、32	516,829.99	662,062.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第六节、五、33	1,599.23	94,618.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,273,534.63	244,454.89
加：营业外收入	第六节、五、34	300.00	19,011.07
减：营业外支出	第六节、五、35	42,887.55	185,651.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,230,947.08	77,814.78

减：所得税费用	第六节、五、36	362,121.53	188,395.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		868,825.55	-110,581.03
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）		868,825.55	-110,581.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		868,825.55	-110,581.03
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		868,825.55	-110,581.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		868,825.55	-110,581.03
（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）		0.08	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.01

法定代表人：刘秀英

主管会计工作负责人：董伟峰 会计机构负责人：

柳绿贤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	第六节、十三、4	25,950,553.33	31,386,449.96
减：营业成本	第六节、十三、4	15,555,343.88	20,237,285.92
税金及附加		89,855.35	116,501.96
销售费用		1,880,510.50	2,549,985.58
管理费用		5,630,409.64	6,543,643.94
研发费用		1,705,312.88	2,151,058.38
财务费用		517,067.71	590,300.23
其中：利息费用		506,815.70	580,348.85
利息收入		226.08	1,495.95
加：其他收益		64,790.75	88,092.74
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		508,615.48	674,811.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,599.23	94,618.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,147,058.83	55,196.29
加：营业外收入		300.00	19,011.07
减：营业外支出		42,887.55	185,606.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,104,471.28	-111,399.45
减：所得税费用		324,278.37	127,650.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		780,192.91	-239,049.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		780,192.91	-239,049.49
（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		780,192.91	-239,049.49
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	2025 年	2024 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		29,018,434.85	28,986,088.92
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	第六节、五、37	142,617.04	1,183,748.07
经营活动现金流入小计		29,161,051.89	30,169,836.99
购买商品、接受劳务支付的现金		874,578.81	1,083,209.34
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		21,707,713.12	27,821,908.62
支付的各项税费		736,275.54	1,424,301.41
支付其他与经营活动有关的现金	第六节、五、37	2,569,116.20	4,598,079.78
经营活动现金流出小计		25,887,683.67	34,927,499.15
经营活动产生的现金流量净额	第六节、五、38	3,273,368.22	-4,757,662.16
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		28,346.60	41,200.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,346.60	41,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,346.60	-41,200.00
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		10,150,000.00	10,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,150,000.00	10,250,000.00
偿还债务支付的现金		10,700,000.00	1,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,952.52	402,565.18
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	第六节、五、38	2,122,528.62	4,311,260.73
筹资活动现金流出小计		13,190,481.14	6,413,825.91
筹资活动产生的现金流量净额		-3,040,481.14	3,836,174.09
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	第六节、五、38	204,540.48	-962,688.07
加：期初现金及现金等价物余额	第六节、五、38	710,551.64	1,673,239.71
六、期末现金及现金等价物余额	第六节、五、38	915,092.12	710,551.64

法定代表人：刘秀英

主管会计工作负责人：董伟峰 会计机构负

责人：柳绿贤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		27,011,861.02	26,881,331.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		138,793.71	1,169,804.22
经营活动现金流入小计		27,150,654.73	28,051,135.98
购买商品、接受劳务支付的现金		970,278.62	1,243,932.37
支付给职工以及为职工支付的现金		19,976,287.25	25,971,071.22
支付的各项税费		717,173.63	1,371,954.85
支付其他与经营活动有关的现金		2,443,666.01	4,489,365.68
经营活动现金流出小计		24,107,405.51	33,076,324.12
经营活动产生的现金流量净额		3,043,249.22	-5,025,188.14
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		28,346.60	41,200.00
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		28,346.60	41,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,346.60	-41,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,150,000.00	10,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,150,000.00	10,250,000.00
偿还债务支付的现金		10,700,000.00	1,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,952.52	402,565.18
支付其他与筹资活动有关的现金		1,934,479.46	4,116,008.73
筹资活动现金流出小计		13,002,431.98	6,218,573.91
筹资活动产生的现金流量净额		-2,852,431.98	4,031,426.09

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		162,470.64	-1,034,962.05
加：期初现金及现金等价物余额		457,402.98	1,492,365.03
六、期末现金及现金等价物余额		619,873.62	457,402.98

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	10,800,000.00				1,474,360.12				522,898.84		-5,791,442.32		7,005,816.64
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	10,800,000.00				1,474,360.12				522,898.84		-5,791,442.32		7,005,816.64
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											868,825.55		868,825.55
（一）综合收益总额											868,825.55		868,825.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的													

金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
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、本期末余额	10,800,000.00				1,474,360.12				522,898.84	-4,922,616.77		7,874,642.19	

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	10,800,000.00				1,474,360.12				522,898.84		-5,680,861.29		7,116,397.67
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	10,800,000.00				1,474,360.12				522,898.84		-5,680,861.29		7,116,397.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-110,581.03		-110,581.03
（一）综合收益总额											-110,581.03		-110,581.03
（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													
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													
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	10,800,000.00				1,474,360.12				522,898.84	-5,791,442.32		7,005,816.64	

法定代表人：刘秀英

主管会计工作负责人：董伟峰 会计机构负责人：柳绿贤

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	10,800,000.00				1,599,752.34				523,572.44		-2,786,508.32	10,136,816.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,800,000.00				1,599,752.34				523,572.44		-2,786,508.32	10,136,816.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											780,192.91	780,192.91
（一）综合收益总额											780,192.91	780,192.91
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
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	10,800,000.00				1,599,752.34				523,572.44		-2,006,315.41	10,917,009.37

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	10,800,000.00				1,599,752.34				523,572.44		-2,547,458.83	10,375,865.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,800,000.00				1,599,752.34				523,572.44		-2,547,458.83	10,375,865.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-239,049.49	-239,049.49
（一）综合收益总额											-239,049.49	-239,049.49
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

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	10,800,000.00				1,599,752.34				523,572.44		-2,786,508.32	10,136,816.46

深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司

2025 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、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2000 年 11 月 03 日, 经深圳市市场监督管理局批准设立。注册地址: 深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路 3006 号佳和華强大厦 B 座 28 层 01-03 房, 总部地址与注册地址相同。法定代表人: 刘秀英, 注册资本为人民币 1080.00 万元。企业统一社会信用代码: 914403007247356197。

2、经营范围

公司经营范围: 财务顾问、经济信息咨询、财务管理咨询、税务信息咨询、商务信息咨询、投资咨询(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营); 代理记账、税务代理、企业登记代理(不含限制项目); 企业形象策划、文化活动策划; 投资兴办实业(具体项目另行申报); 国内贸易(不含专营、专卖、专控商品); 计算机软硬件的技术开发及转让; 商标代理、知识产权代理(不含专利代理); 互联网软件产品的研发及销售。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营)。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)第二类增值电信业务。网络文化经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

公司主要从事财务顾问、经济信息咨询、财务管理咨询、税务信息咨询、商务信息咨询、投资咨询等专业服务等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本报告期纳入合并范围的子公司包括 4 家, 具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及各项具体会计准则、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(以下简称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“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）。

6、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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、14、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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

在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、确认和计量

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;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 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。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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的判断标准

当对金融资产预期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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

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：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
组合 2: 特定项目组合	关联方交易往来款

a. 不同组合计算预期信用损失的方法:

项 目	计提方法
组合 1: 账龄组合	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。
组合 2: 特定项目组合	有信用损失迹象时进行损失测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提损失准备。没有证据表明应收款项存在信用风险的, 不计提损失准备

b. 单项计算预期信用损失的应收款项

单项计算预期信用损失的理由	有客观证据表明其发生了预期信用损失
预期信用损失的计算方法	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项, 单独进行预期信用损失测试, 确定预期信用损失, 计提损失准备

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	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
组合 2: 特定项目组合	关联方交易往来款

a. 不同组合计算预期信用损失的方法:

项 目	计提方法
组合 1: 账龄组合	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
组合 2: 特定项目组合	有信用损失迹象时进行损失测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提损失准备。没有证据表明应收款项存在信用风险的, 不计提损失准备

b. 单项计算预期信用损失的其他应收款、长期应收款:

单项计算预期信用损失的理由	有客观证据表明其发生了预期信用损失
---------------	-------------------

预期信用损失的计算方法	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的其他应收款、长期应收款，单独进行预期信用损失测试，确定预期信用损失，计提损失准备
-------------	---

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用；

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。。

（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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性

的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（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。

15、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：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本

能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	依据	摊销方法
易订货软件	10 年	预计使用年限	直线法
计算机软件著作权	10 年	预计使用年限	直线法
Accbiz 系统（阿帕奇系统）	10 年	预计使用年限	直线法
金蝶友商网	10 年	预计使用年限	直线法
移动客户端 APP 软件	10 年	预计使用年限	直线法
Accbiz 个性化需求开发	10 年	预计使用年限	直线法
Accbiz 系统手机 APP	10 年	预计使用年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

当研发项目在很大程度具备了形成一项新品的或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段，是指在进行商业性生产或使用之前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等；开发阶段的主要工作为进行中试和批量生产。本公司以小试完成并经内部研发部门的综合评估作为研发阶段和开发阶段的划分依据。只有开发支出在同时满足具有技术上的可行性、具有明确的使用或出售意图、具有明确的产生经济利益的方式、具有足够的资源支持和使用能力以及能够可靠地计量等五个条件下，才可以进行资本化处理。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；判断无形资产的开发在技术上是否具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性。企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必需的活动，或经过专家鉴定等。

研发项目的预期成果以专利、专有技术、样机、软件等形式体现。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图：经过公司总经理审批已立项的项目，即根据公司《新产品项目开发管理办法》的要求具有明确的形成无形资产的意图并制定了详细的开发计划。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括该无形资产能够生产出具有市场销售前景的产品，为公司带来经济效益，或者是形成的无形资产直接出售从而实现经济效益。有效提升了公司经营业绩、有效提升了公司技术实力，主要包括取得专利技术，发明专利、实用新型、软著、非专利技术；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；研发项目在开发阶段，均有专门的项目组，配齐符合项目所需的专业技术人员，并进行合理的资金预算，以保证项目的技术和财务资源。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。各个研发项目开发支出，包括人工费用、材料费用、试制和试验费用等，在项目执行过程中均能够单独、准确核算。

不满足前述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。其他项目在开发阶段发生的支出，于发生时计入当期损益

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、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、使用权资产、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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、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。

22、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。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及设定受益计划。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。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的

情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、收入

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。

公司收入确认的具体方法如下：

① 记账报税业务收入

本公司记账报税业务根据合同约定将服务成果交予客户或者服务完成后获得客户签收单等客户验收凭证后按时段确认收入。

② 财务咨询业务收入

本公司财务咨询业务根据合同约定及具体的执行情况，在服务成果获得客户确认后按时点确认收入。

③ 工商代理业务收入

本公司工商代理业务在完成代理业务并将相关资料移交给客户，获得客户签收单等客户验收凭证后按时点确认收入。

④BPO 业务收入

本公司 BPO 业务根据每月底与客户核对并签字确认的结算单据后按时点确认收入。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有

相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，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。

28、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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（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。

③ 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理:

•假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

•假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人:

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	总部为一般纳税人，其余分公司、子公司为小规模纳税人。一般纳税人按应税收入6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。小规模纳税人按应税收入3%的税率计算销项税。
城建税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25.00

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局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 号的规定，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。分公司和子公司满足小型微利企业标准，2024 年度按照 20% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,878.79	28,178.79
银行存款	909,213.33	682,372.85
其他货币资金		9,889.64
合 计	915,092.12	720,441.28
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		9,889.64

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,290,082.34	14,676,821.38

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	4,892,375.88	3,807,331.87
2 至 3 年	379,313.37	315,950.00
3 年以上	781,607.00	837,354.00
小 计	19,343,378.59	19,637,457.25
减：坏账准备	1,680,002.91	2,233,171.85
合 计	17,663,375.68	17,404,285.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,343,378.59	100%	1,680,002.91	8.69	17,663,375.68
其中：组合一	19,343,378.59	100%	1,680,002.91	8.69	17,663,375.68
合 计	19,343,378.59		1,680,002.91		17,663,375.68

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,637,457.25	100.00	2,233,171.85	11.37	17,404,285.40
其中：组合一	19,637,457.25	100.00	2,233,171.85	11.37	17,404,285.40
合 计	19,637,457.25	——	2,233,171.85	——	17,404,285.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	13,290,082.34	335,581.13	2.53
1 至 2 年	4,892,375.88	456,821.11	9.34
2 至 3 年	379,313.37	105,993.67	27.94
3 年以上	781,607.00	781,607.00	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	19,343,378.59	1,680,002.91	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,233,171.85		553,168.94		1,680,002.91
合 计	2,233,171.85		553,168.94		1,680,002.91

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司	7,431,345.00	38.42	431,141.02
深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	7,049,183.34	36.44	222,985.22
深圳东海会计师事务所（特殊普通合伙）	1,417,229.00	7.33	62,702.70
深圳佳和会计师事务所（普通合伙）	732,926.25	3.79	96,514.87
深圳市海云天投资控股有限公司	504,100.00	2.61	504,100.00
合 计	17,134,783.59	88.59	1,317,443.81

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,616.83	100.00	6,500.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	13,616.83	—	6,500.00	—

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无。

(2) 按预付对象归集的期末余额主要的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市恒茂兴信息科技有限公司	7,116.83	52.26
史春	6,500.00	47.74

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
合 计	13,616.83	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	338,950.19	368,941.18
合 计	338,950.19	368,941.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	169,295.12	297,242.16
1 至 2 年	142,874.64	32,781.89
2 至 3 年	32,769.99	49,439.60
3 年以上	264,524.27	223,652.41
小 计	609,464.02	603,116.06
减：坏账准备	270,513.83	234,174.88
合 计	338,950.19	368,941.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	527,568.90	463,152.90
代缴社保款	81,895.12	139,963.16
小 计	609,464.02	603,116.06
减：坏账准备	270,513.83	234,174.88
合 计	338,950.19	368,941.18

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	234,174.88			234,174.88
年初其他应收款账面余额在				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	43,754.69			43,754.69
本期转回	7,415.74			7,415.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	270,513.83			270,513.83

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	234,174.88	43,754.69	7,415.74		270,513.83
合计	234,174.88	43,754.69	7,415.74		270,513.83

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市金佳雅投资发展有限公司	押金	50,422.00	1-2 年	8.27	5,042.20
力国企业发展(上海)有限公司	押金	46,665.00	3 年以上	7.66	46,665.00
深圳市星河雅创投资发展有限公司	押金	39,506.32	3 年以上	6.48	39,506.32
郑跃洪	押金	36,919.60	3 年以上	6.06	36,919.60
深圳市聚富产业运营有限公司	押金	33,000.00	1-2 年	5.41	3,300.00
合计		206,512.92		33.88	131,433.12

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	51,188.04	45,986.21

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		1,184.64
合 计	51,188.04	47,170.85

6、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	163,763.59	189,130.18
固定资产清理		
合 计	163,763.59	189,130.18

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,050,575.47	1,034,599.64	1,301,285.15	3,386,460.26
2、本期增加金额		28,346.60		28,346.60
(1) 购置		28,346.60		28,346.60
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	110,919.00	38,950.00		149,869.00
(1) 处置或报废	110,919.00	38,950.00		149,869.00
4、期末余额	939,656.47	1,023,996.24	1,301,285.15	3,264,937.86
二、累计折旧				
1、年初余额	978,672.10	984,425.05	1,234,232.93	3,197,330.08
2、本期增加金额	27,857.29	17,209.22		45,066.51
(1) 计提	27,857.29	17,209.22		45,066.51
3、本期减少金额	104,219.82	37,002.50		141,222.32
(1) 处置或报废	104,219.82	37,002.50		141,222.32
4、期末余额	902,309.57	964,631.77	1,234,232.93	3,101,174.27
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	37,346.90	59,364.47	67,052.22	163,763.59

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
2、年初账面价值	71,903.37	50,174.59	67,052.22	189,130.18

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	5,618,577.33	5,618,577.33
2.本期增加金额	1,238,821.43	1,238,821.43
3.本期减少金额	1,789,240.60	1,789,240.60
4.期末余额	5,068,158.16	5,068,158.16
二、累计折旧		
1.年初余额	1,889,544.55	1,889,544.55
2.本期增加金额	1,937,353.62	1,937,353.62
(1) 计提	1,937,353.62	1,937,353.62
3.本期减少金额	1,758,909.11	1,758,909.11
4.期末余额	2,067,989.06	2,067,989.06
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,000,169.10	3,000,169.10
2.年初账面价值	3,729,032.78	3,729,032.78

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	564,565.74	564,565.74
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	564,565.74	564,565.74
二、累计摊销		

项 目	软件	合计
1、年初余额	541,864.84	541,864.84
2、本期增加金额	12,122.21	12,122.21
(1) 计提	12,122.21	12,122.21
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	553,987.05	553,987.05
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,578.69	10,578.69
2、年初账面价值	22,700.90	22,700.90

9、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修款	45,904.89		25,042.89		20,862.00
合计	45,904.89		25,042.89		20,862.00

10、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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,950,516.74	485,599.50	2,467,346.73	606,815.65
可抵扣亏损	4,495,969.75	763,462.97	6,196,224.88	1,033,617.92
租赁负债	2,913,150.16	728,287.54	3,657,527.88	874,720.66
合 计	9,359,636.65	1,977,350.01	12,321,099.49	2,515,154.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,000,169.10	705,536.36	3,729,032.78	887,710.44

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
合 计	3,000,169.10	705,536.36	3,729,032.78	887,710.44

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	4,400.00	3,000.00
合 计	4,400.00	3,000.00

11、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	700,000.00	1,250,000.00
抵押+保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00
应付利息	3,535.55	12,470.49
合 计	9,703,535.55	10,262,470.49

(2) 无逾期未偿还短期借款。

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	33,303.24	36,633.55
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	33,303.24	36,633.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
无		
合 计		---

13、 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	242,367.00	109,146.00
减: 计入其他流动负债 (待转销项税)	9,230.00	4,209.54
合 计	233,137.00	104,936.46

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,986,955.32	19,616,285.10	19,506,885.17	2,096,355.25
二、离职后福利-设定提存计划	56,316.06	1,592,794.14	1,640,493.95	8,616.25
三、辞退福利	410,749.26	151,150.00	561,899.26	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,454,020.64	21,360,229.24	21,709,278.38	2,104,971.50

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,964,428.77	18,319,734.71	18,194,014.47	2,090,149.01
2、职工福利费	0.00	337,138.39	337,138.39	-
3、社会保险费	13,986.20	628,579.87	637,761.83	4,804.24
其中：医疗保险费	13,528.15	568,153.59	576,981.94	4,699.80
工伤保险费	333.93	27,297.35	27,526.84	104.44
生育保险费	124.12	33,128.93	33,253.05	-
4、住房公积金	8,451.00	292,143.00	299,271.00	1,323.00
5、工会经费和职工教育经费	89.35	38,689.13	38,699.48	79.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,986,955.32	19,616,285.10	19,506,885.17	2,096,355.25

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	55,457.11	1,543,375.85	1,590,477.76	8,355.20
2、失业保险费	858.95	49,418.29	50,016.19	261.05
3、企业年金缴费				
合 计	56,316.06	1,592,794.14	1,640,493.95	8,616.25

(4) 辞退福利

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	410,749.26	151,150.00	561,899.26	
合 计	410,749.26	151,150.00	561,899.26	

15、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	259,569.08	224,984.71

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	8,502.57	7,679.29
教育费附加	3,405.83	3,153.63
地方教育附加	2,270.55	2,102.36
个人所得税	157,504.82	174,207.91
企业所得税	1,310.62	15,427.74
印花税	1,141.94	1,465.94
合 计	433,705.41	429,021.58

16、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	85,049.00	90,571.39
合 计	85,049.00	90,571.39

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	84,153.00	84,153.00
代扣社保公积金		4,912.39
员工报销款		610.00
其他	896.00	896.00
合 计	85,049.00	90,571.39

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、19）	1,382,146.46	1,731,734.95
合 计	1,382,146.46	1,731,734.95

18、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	67,915.84	120,552.62
合 计	67,915.84	120,552.62

19、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,099,066.39	3,929,777.26
减：未确认融资费用	185,916.23	272,249.38

项 目	期末余额	期初余额
小 计	2,913,150.16	3,657,527.88
减：一年内到期的租赁负债	1,382,146.46	1,731,734.95
合 计	1,531,003.70	1,925,792.93

20、 股本

项 目	年初余额 (股数)	本期增减变动 (+、-)					期末余额 (股数)
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	10,800,000.00						10,800,000.00

21、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,474,360.12			1,474,360.12
其他资本公积				
合 计	1,474,360.12			1,474,360.12

22、 盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	522,898.84	522,898.84			522,898.84
任意盈余公积					
合 计	522,898.84	522,898.84			522,898.84

23、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-5,791,442.32	-5,680,861.29
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	-5,791,442.32	-5,680,861.29
加：本期归属于母公司股东的净利润	868,825.55	-110,581.03
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,922,616.77	-5,791,442.32

24、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,028,380.15	16,884,062.26	33,578,256.52	21,537,156.43
其他业务				
合 计	28,028,380.15	16,884,062.26	33,578,256.52	21,537,156.43

(3) 本期合同产生的收入产品分类情况

合同分类	营业收入	营业成本
财务咨询	1,188,222.82	699,296.50
记账报税	4,377,286.04	1,749,290.16
工商代理	1,479,422.55	947,049.45
业务流程外包 (BPO) 服务费	20,983,448.74	13,488,426.15
合 计	28,028,380.15	16,884,062.26

(3) 本期收入前 5 名的客户

单位名称	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
深圳皇嘉会计师事务所 (普通合伙)	10,179,486.39	36.32	否
深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司	5,290,580.14	18.88	否
华健会计师事务所 (深圳) 有限责任公司	1,047,013.68	3.74	否
深圳东海会计师事务所 (特殊普通合伙)	964,622.65	3.44	否
深圳兰祥会计师事务所 (普通合伙)	614,428.29	2.19	否
合 计	18,096,131.15	64.57	

25、 税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	53,396.57	68,437.87
教育费附加	23,205.84	29,684.84
地方教育附加	15,470.59	19,789.71
印花税	2,297.18	2,833.01
地方水利建设基金	756.34	883.02
合 计	95,126.52	121,628.45

26、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,292,374.44	1,648,222.97
办公费	75,700.99	125,129.19

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	22,132.88	41,169.77
租金及使用权资产折旧	168,315.31	241,444.68
广告宣传费	231,881.96	351,126.74
水电物业费	89,536.02	157,645.18
通讯费	44,539.63	3,363.08
业务招待费	9,463.15	5,460.00
其他	5,814.27	23,031.45
合 计	1,939,758.65	2,596,593.06

27、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,707,513.98	3,983,633.87
中介机构服务费	341,014.18	536,145.04
差旅交通费	235,004.69	171,907.20
办公费、网络费	336,127.13	573,399.00
资产折旧摊销	89,634.93	62,136.91
房租物业水电费	790,150.31	945,825.82
业务招待费	249,614.61	251,447.15
快递、运杂费	235,495.58	313,335.32
通讯费	158,601.08	224,169.22
其他	49,818.76	115,074.19
合 计	6,192,975.25	7,177,073.72

28、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,561,566.35	1,825,491.88
使用权资产折旧	130,396.97	149,171.84
水电、物业管理费	0.00	79,690.79
服务费	13,117.56	39,038.75
其他	232.00	57,665.12
合 计	1,705,312.88	2,151,058.38

29、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	517,944.31	593,631.89

项 目	本期金额	上期金额
其中：未确认融资费用	158,926.73	178,596.22
减：利息收入	262.32	1,609.18
手续费支出	12,304.72	13,379.37
合 计	529,986.71	605,402.08

30、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	17,875.40	18,709.40	17,875.40
税金减免及退还	38,770.02	49,046.91	
手续费返还	17,302.11	30,673.47	
合 计	73,947.53	98,429.78	17,875.40

31、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	553,168.94	406,954.70
其他应收款坏账损失	-36,338.95	255,107.94
合 计	516,829.99	662,062.64

32、 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置损失	1,599.23	94,618.07	1,599.23
合 计	1,599.23	94,618.07	1,599.23

33、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	300.00	19,011.07	300.00
合 计	300.00	19,011.07	300.00

34、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,646.68		8,646.68
其中：固定资产	8,646.68		8,646.68
对外捐赠支出		18,700.00	
滞纳金	22,856.87	6,743.27	22,856.87
违约金	11,384.00	154,315.79	11,384.00

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的 金额
其他		5,892.12	
合 计	42,887.55	185,651.18	42,887.55

35、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,224.95	24,108.50
递延所得税费用	355,896.58	164,287.31
合 计	362,121.53	188,395.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,230,947.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	307,736.77
子公司适用不同税率的影响	-25,295.16
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	79,609.92
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	70.00
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	
所得税费用	362,121.53

36、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金、备用金、保证金等	106,877.21	1,120,453.02
利息收入	262.32	1,609.18
政府补助	17,875.40	18,709.40
个税手续费返还	17,302.11	30,673.47
营业外收入	300.00	12,303.00
合 计	142,617.04	1,183,748.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金、备用金、保证金等	86,300.00	1,045,343.79
费用支出	2,447,654.61	3,387,994.79
银行手续费	12,304.72	13,379.37
营业外支出	22,856.87	151,361.83
合 计	2,569,116.20	4,598,079.78

(3) 收到其他与筹资活动有关现金：无

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁费	2,122,528.62	2,811,260.73
资金拆借款		1,500,000.00
合 计	2,122,528.62	4,311,260.73

37、 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	868,825.55	-110,581.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	-516,829.99	-662,062.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,066.51	86,377.03
使用权资产折旧	1,937,353.62	2,633,065.90
无形资产摊销	12,122.21	40,186.94
长期待摊费用摊销	25,042.89	21,709.45
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）	-1,599.23	-94,618.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,646.68	
存货报废损失（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）	517,944.31	593,631.89
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）	537,804.22	241,336.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-182,174.08	-77,049.21
存货的减少（增加以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-903,511.85	-5,654,481.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	924,677.38	-1,775,177.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,273,368.22	-4,757,662.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	915,092.12	710,551.64
减：现金的年初余额	710,551.64	1,673,239.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	204,540.48	-962,688.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	915,092.12	710,551.64
其中：库存现金	5,878.79	28,178.79
可随时用于支付的银行存款	909,213.33	682,372.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	915,092.12	710,551.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
失业保险援企稳岗政策补贴	17,875.40	其他收益	17,875.40
合 计	17,875.40		17,875.40

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	1,705,312.88	2,151,058.38
资本化研发支出		
合 计	1,705,312.88	2,151,058.38

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,561,566.35	1,825,491.88
使用权资产折旧	130,396.97	149,171.84
水电、物业管理费	0.00	79,690.79
服务费	13,117.56	39,038.75
其他	232.00	57,665.12
合 计	1,705,312.88	2,151,058.38

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	
武汉皇嘉财润财务顾问有限公司	湖北	湖北	咨询	100.00		投资设立
深圳嘉瑞银科技有限公司	深圳	深圳	咨询	100.00		投资设立
重庆皇嘉会计服务有限公司	重庆	重庆	咨询	100.00		投资设立
海南财瑞财务顾问有限公司	海南	海南	咨询	100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会主要面临的金融风险为信用风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

九、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

截至 2025 年 12 月 31 日止，刘秀英，控股股东、实际控制人，担任公司董事长、总经理，直接持有公司 69.1246%的股份，是姚闻天之妻。

姚闻天，控股股东、实际控制人，担任公司董事，直接持有公司 1.8519%的股份，是刘秀英之夫。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

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
李迎春	报告期内持股 5%以上股东
深圳皇嘉伟业投资企业（有限合伙）	报告期内持股 5%以上股东
深圳真如文化传播有限公司	控股股东、实际控制人控制的企业
深圳市善仁文化产业有限公司	控股股东、实际控制人姚闻天之妹姚雪芹控制的企业
深圳皇嘉恒润投资企业（有限合伙）	股东
刘群英	股东、董事
何水源	监事会主席
谢志萍	职工代表监事
李学明	监事
姚荣桓	董事、副总经理
方艳华	职工代表监事
董伟峰	董事、董事会秘书、财务负责人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
刘秀英	房屋	222,000.00	222,000.00

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经行完毕
刘秀英	2,000,000.00	2025-01-13	2026-01-13	否
刘秀英	7,000,000.00	2025-01-06	2026-01-06	否
刘秀英、姚闻天	700,000.00	2023-11-28	2026-11-28	否

(4) 关联方资金拆借：无

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	910,000.00	874,800.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
刘秀英	18,000.00		18,000.00	
合 计	18,000.00		18,000.00	

(2) 应付项目：无

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至报告期末，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,684,974.50	14,221,899.38
1 至 2 年	4,841,775.88	3,748,531.87
2 至 3 年	377,513.37	315,950.00
3 年以上	781,607.00	837,354.00
小计	18,685,870.75	19,123,735.25
减：坏账准备	1,659,826.13	2,203,814.49
合 计	17,026,044.62	16,919,920.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,685,870.75	100.00	1,659,826.13	8.88	17,026,044.62
其中：组合一	18,685,870.75	100.00	1,659,826.13	8.88	17,026,044.62
合 计	18,685,870.75		1,659,826.13		17,026,044.62

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,123,735.25	100.00	2,203,814.49	11.52	16,919,920.76
其中：组合一	19,123,735.25	100.00	2,203,814.49	11.52	16,919,920.76
合 计	19,123,735.25	—	2,203,814.49	—	16,919,920.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内	12,684,974.50	320,627.41	2.53

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1 至 2 年	4,841,775.88	452,100.98	9.34
2 至 3 年	377,513.37	105,490.74	27.94
3 年以上	781,607.00	781,607.00	100.00
合 计	18,685,870.75	1,659,826.13	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,203,814.49		543,988.36		1,659,826.13
合 计	2,203,814.49		543,988.36		1,659,826.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司	7,308,940.00	39.11	406,987.09
深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	6,604,580.50	35.35	202,873.17
深圳东海会计师事务所（特殊普通合伙）	1,417,229.00	7.58	62,702.70
深圳佳和会计师事务所（普通合伙）	732,926.25	3.92	96,514.87
深圳市海云天投资控股有限公司	504,100.00	2.70	504,100.00
合 计	16,567,775.75	88.66	1,273,177.83

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,796,450.29	3,809,478.27
合 计	3,796,450.29	3,809,478.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	179,088.80	389,213.99

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	242,049.73	103,210.89
2 至 3 年	103,192.22	657,524.84
3 年以上	3,520,919.49	2,872,955.62
小 计	4,045,250.24	4,022,905.34
减：坏账准备	248,799.95	213,427.07
合 计	3,796,450.29	3,809,478.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金、备用金和往来款	3,969,586.44	3,890,770.44
代扣代缴款项	75,663.80	132,134.90
其他		
小 计	4,045,250.24	4,022,905.34
减：坏账准备	248,799.95	213,427.07
合 计	3,796,450.29	3,809,478.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	213,427.07			213,427.07
年初其他应收款账面余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,372.88			35,372.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	248,799.95			248,799.95

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	213,427.07	35,372.88			248,799.95
合计	213,427.07	35,372.88			248,799.95

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳嘉瑞银科技有限公司	400,000.00			400,000.00		
武汉皇嘉财润财务顾问有限公司	300,000.00			300,000.00		
重庆皇嘉会计服务有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,950,553.33	15,555,343.88	31,386,449.96	20,237,285.92
其他业务				
合计	25,950,553.33	15,555,343.88	31,386,449.96	20,237,285.92

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,599.23	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,875.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-42,587.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-23,112.92	
所得税影响额	-5,778.23	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-17,334.69	

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	11.68	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.91	0.08	0.08

深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司

2026年4月27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

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	1,599.23
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,875.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,587.55
非经常性损益合计	-23,112.92
减：所得税影响数	-5,778.23
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-17,334.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用