

7. 中小企业声明函。(必须提供)

### 中小企业声明函（格式）

本公司郑重声明，根据《政府采购促进中小企业发展管理办法》（财库[2020]46号）的规定，本公司（联合体）参加 防城港市港口区交通运输局（单位名称）的 2026 年港口区光坡镇潭油村山东组至风流岭对虾养殖基地道路硬化工程（项目名称）采购活动，工程的施工单位全部为符合政策要求的中小企业。相关企业（含联合体中的中小企业、签订分包意向协议的中小企业）的具体情况如下：

1. 2026 年港口区光坡镇潭油村山东组至风流岭对虾养殖基地道路硬化工程（标的名称），属于 **建筑业**；承建（承接）企业为 广西双雄建设工程有限公司（企业名称），从业人员 30 人，营业收入为 2244.62 万元，资产总额为 4891.1732 万元，属于 小型企业（中型企业、小型企业、微型企业）；

2. （标的名称），属于 **建筑业**；承建（承接）企业为 （企业名称），从业人员 人，营业收入为 万元，资产总额为 万元，属于 （中型企业、小型企业、微型企业）；

.....

以上企业，不属于大企业的分支机构，不存在控股股东为大企业的情形，也不存在与大企业的负责人为同一人的情形。

本企业对上述声明的真实性负责。如有虚假，将依法承担相应责任。

企业名称（盖章）：广西双雄建设工程有限公司

日期：2026 年 4 月 21 日



备注： 从业人员、营业收入、资产总额填报上一年度数据，无上一年度数据的新成立企业可不填报

## 中小微企业划型标准

行业名称	指标名称	计量单位	中型	小型	微型
农、林、牧、渔	营业收入 (Y)	万元	$500 \leq Y < 20000$	$50 \leq Y < 500$	$Y < 50$
	从业人员 (X)	人	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
工业	营业收入 (Y)	万元	$2000 \leq Y < 40000$	$300 \leq Y < 2000$	$Y < 300$
	营业收入 (Y)	万元	$6000 \leq Y < 80000$	$300 \leq Y < 6000$	$Y < 300$
建筑业	营业收入 (Y)	万元	$5000 \leq Z < 80000$	$300 \leq Z < 5000$	$Z < 300$
	资产总额 (Z)	万元			
批发业	从业人员 (X)	人	$20 \leq X < 200$	$5 \leq X < 20$	$X < 5$
	营业收入 (Y)	万元	$5000 \leq Y < 40000$	$1000 \leq Y < 5000$	$Y < 1000$
零售业	从业人员 (X)	人	$50 \leq X < 300$	$10 \leq X < 50$	$X < 10$
	营业收入 (Y)	万元	$500 \leq Y < 20000$	$100 \leq Y < 500$	$Y < 100$
交通运输业	从业人员 (X)	人	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
	营业收入 (Y)	万元	$3000 \leq Y < 30000$	$200 \leq Y < 3000$	$Y < 200$
仓储业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 200$	$20 \leq X < 100$	$X < 20$
	营业收入 (Y)	万元	$1000 \leq Y < 30000$	$100 \leq Y < 1000$	$Y < 100$
邮政业	从业人员 (X)	人	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
	营业收入 (Y)	万元	$2000 \leq Y < 30000$	$100 \leq Y < 2000$	$Y < 100$
住宿业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入 (Y)	万元	$2000 \leq Y < 10000$	$100 \leq Y < 2000$	$Y < 100$
餐饮业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入 (Y)	万元	$2000 \leq Y < 10000$	$100 \leq Y < 2000$	$Y < 100$
信息传输业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 2000$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入 (Y)	万元	$1000 \leq Y < 100000$	$100 \leq Y < 1000$	$Y < 100$
软件和信息技术服务业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入 (Y)	万元	$1000 \leq Y < 10000$	$50 \leq Y < 1000$	$Y < 50$
房地产开发经营	营业收入 (Y)	万元	$1000 \leq Y < 200000$	$100 \leq X < 1000$	$X < 100$
	资产总额 (Z)	万元	$5000 \leq Z < 10000$	$2000 \leq Y < 5000$	$Y < 2000$
物业管理	从业人员 (X)	人	$300 \leq X < 1000$	$100 \leq X < 300$	$X < 100$
	营业收入 (Y)	万元	$1000 \leq Y < 5000$	$500 \leq Y < 1000$	$Y < 500$
租赁和商务服务业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	资产总额 (Z)	万元	$8000 \leq Z < 120000$	$100 \leq Z < 8000$	$Y < 100$
其他未列明行业	从业人员 (X)	人	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$

说明：上述标准参照《关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业[2011]300号），大型、中型和小型企业须同时满足所列指标的下限，否则下划一档；微型企业只须满足所列指标中的一项即可。

# 广西双雄建设工程有限公司

## 2025 年度财务审计报告



北京众赐会计师事务所（普通合伙）

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、已审财务报表
  - 1、资产负债表
  - 2、利润表
  - 3、现金流量表
  - 4、所有者权益变动表
  - 5、财务报表附注
- 三、会计师事务所营业执照及执业证书复印件



# 审计报告

众赐审字[2026]第 ZCM-XJ1F404 号

广西双雄建设工程有限公司：

我们审计了后附的广西双雄建设工程有限公司财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是广西双雄建设工程有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，广西双雄建设工程有限公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了广西双雄建设工程有限公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师



北京众阳会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师



报告日期：2026 年 03 月 02 日



# 资产负债表

编制单位:广西双雄建设工程有限公司

2025年12月31日

金额单位:元

项 目	期末余额	年初余额	项 目	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			<b>流动负债:</b>		
货币资金	1,686,687.84	4,140,139.91	短期借款	2,870,000.00	1,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	7,847,735.60	4,523,898.41	应付账款	1,725,274.63	4,276,663.72
预付款项	450,384.41	434,988.41	预收款项	3,650,438.33	3,066,963.04
应收利息			应付职工薪酬	56,180.24	38,504.53
应收股利			应交税费	168,844.52	201,572.51
其他应收款	1,583,695.56	1,239,539.28	应付利息		
存货			应付股利		
持有待售资产			其他应付款	991,304.45	1,981,367.40
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	11,568,503.41	10,338,566.01	其他流动负债		
<b>非流动资产:</b>			<b>流动负债合计</b>	<b>9,462,042.17</b>	<b>11,165,071.20</b>
可供出售金融资产			<b>非流动负债:</b>		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	53,228.90	77,761.84	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			<b>非流动负债合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
生产性生物资产			<b>负债合计</b>	<b>9,462,042.17</b>	<b>11,165,071.20</b>
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产	290,000.00		实收资本(或股本)	39,600,000.00	-
开发支出			资本公积		
商誉			减:库存股		
长期待摊费用			专项储备		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			一般风险准备		
非流动资产合计	37,343,228.90	77,761.84	未分配利润	-150,309.86	-748,743.35
<b>资产总计</b>	<b>48,911,732.31</b>	<b>10,416,327.85</b>	<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>	<b>39,449,690.14</b>	<b>-748,743.35</b>
			<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	<b>48,911,732.31</b>	<b>10,416,327.85</b>



法定代表人:

财务负责人:

制表人:

# 利润表

2025年12月31日

编制单位：广西双雄建设工程有限公司

金额单位：元

项 目	本年累计金额
一、营业收入	22,446,276.24
减：营业成本	18,406,907.02
税金及附加	78,042.39
销售费用	3,427.80
管理费用	2,753,867.05
财务费用	85,256.40
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
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	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	
其他收益	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,118,775.58
加：营业外收入	14.28
减：营业外支出	520,000.00
三、利润总额（亏损总额“-”号填列）	598,789.86
减：所得税费用	356.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	598,433.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	598,433.49
（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）以后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净负债或净资产的变动	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-
5. 外币财务报表折算差额	-
六、综合收益总额	598,433.49
七、每股收益	-
（一）基本每股收益	-
（二）稀释每股收益	-

法定代表人：

财务负责人：

制表人：

# 现金流量表

2025年12月31日

编制单位：广西双雄建设工程有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期金额
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	1	20,379,302.63
收到的税费返还	2	-
收到其他与经营活动有关的现金	3	2.04
经营活动现金流入小计	4	20,379,304.67
购买商品、接受劳务支付的现金	5	21,525,899.32
支付给职工以及为职工支付的现金	6	550,432.91
支付的各项税费	7	232,307.83
支付其他与经营活动有关的现金	8	4,004,558.11
经营活动现金流出小计	9	26,313,198.17
经营活动产生的现金流量净额	10	-5,933,893.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	12	-
取得投资收益收到的现金	13	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	14	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	15	-
收到其他与投资活动有关的现金	16	-
投资活动现金流入小计	17	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18	37,314,532.94
投资支付的现金	19	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	20	-
支付其他与投资活动有关的现金	21	-
投资活动现金流出小计	22	37,314,532.94
投资活动产生的现金流量净额	23	-37,314,532.94
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	25	39,600,000.00
取得借款收到的现金	26	1,270,000.00
发行债券收到的现金	27	-
收到其他与筹资活动有关的现金	28	-
筹资活动现金流入小计	29	40,870,000.00
偿还债务支付的现金	30	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	75,025.63
支付其他与筹资活动有关的现金	32	-
筹资活动现金流出小计	33	75,025.63
筹资活动产生的现金流量净额	34	40,794,974.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	-
五、现金及现金等价物净增加额	36	-2,453,452.07
加：期初现金及现金等价物余额	37	4,140,139.91
六、期末现金及现金等价物余额	38	1,686,687.84

法定代表人：

财务负责人：

制表人：

# 现金流量表补充资料

2025年12月31日

编制单位:广西双雄建设工程有限公司

金额单位:元

项 目	附注	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:	39	
净利润	40	598,433.49
加: 计提的资产减值准备	41	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42	24,532.94
无形资产摊销	43	
长期待摊费用摊销	44	-
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)	45	297,134.70
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	46	148,567.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	47	-
财务费用(收益以“-”号填列)	48	75,025.63
投资损失(收益以“-”号填列)	49	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	50	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	51	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	52	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	53	-3,683,389.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54	-2,973,029.03
其他	55	-421,169.11
经营活动产生的现金流量净额	56	-5,933,893.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	57	-
债务转为资本	58	-
一年内到期的可转换公司债券	59	-
融资租入固定资产	60	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	61	-
现金的期末余额	62	1,686,687.84
减: 现金的期初余额	63	4,140,139.91
加: 现金等价物的期末余额	64	-
减: 现金等价物的期初余额	65	-
现金及现金等价物净增加额	66	-2,453,452.07

法定代表人:

财务负责人:

制表人:





# 广西双雄建设工程有限公司

## 2025 年度财务报表附注

金额单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

广西双雄建设工程有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2021 年 03 月 03 日经防城港市市场监督管理局批准成立；统一社会信用代码：91450603MA5QB07M4C；法定代表人：何俊谕；注册地址：防城港市港口区西湾广场财苑小区 8 号。

本公司经营范围为：许可项目：各类工程建设活动；建筑劳务分包；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；施工专业作业；建筑智能化工程施工；电力设施承装、承修、承试；消防设施工程施工；住宅室内装饰装修；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；建设工程设计；特种设备安装改造修理；特种设备制造；货物进出口（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：园林绿化工程施工；土石方工程施工；体育场地设施工程施工；电线、电缆经营；建筑装饰材料销售；五金产品批发；五金产品零售；机械设备销售；机械设备租赁；电子产品销售；日用百货销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；橡胶制品销售；金属矿石销售（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）

### 二、财务报表的编制基础

本公司执行财政部颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报表的资产、负债和所有者权益的披露，以及报告期间的收入和费用。

### 三、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、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### 1、公司执行的会计准则和会计制度

本公司执行新企业会计准则。

## 2、会计年度

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、记账基础和计价原则（会计属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

## 5、外币业务的核算方法及折算方法

### （1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

（1）现金为本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；

（2）现金等价物为本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、应收款项

本公司的坏账确认标准为：对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且有明显特征表明无法收回时经公司批准确认为坏账。

期末如有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第20号-企业合并》、《企业会计准则第21号-租赁》的有关规定确定。

### (3) 固定资产的分类

本公司固定资产为电子设备及办公家具。

### (4) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率%	预计使用寿命	年折旧率%
电子设备	5.00	3年	31.82
办公家具	5.00	5年	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

②对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；

预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### (5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

#### (6) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

① 固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

② 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④ 有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤ 固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥ 本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦ 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项固定资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提固定资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

## 9、无形资产

(1) 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义。
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- ③该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(4) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

①无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑤本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑥其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

#### 10、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

#### 11、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。



②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 12、预计负债

### (1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 13、递延收益

递延收益指本公司确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助。公司收到或应收的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分配递延收益。公司收到或应收与收益相关的政府补助，其中用于补偿公司以后期间相关费用或损失的，在发生相关费用或损失的未来期间，按应补偿金额结转递延收益。

## 14、收入确认原则

### (1) 销售商品收入的确认方法



销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③收入的金额能够可靠计量。
- ④相关经济利益很可能流入本公司。
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司。
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

- A. 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

**15、所得税的会计处理方法**

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照《企业会计准则第18号-所得税》的有关规定，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司所得税分季预缴，由主管税务机关具体核定。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。本公司所得税采取独立纳税方式缴纳。

**五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明**

**1、会计政策变更**

无

## 2、会计估计变更

无

## 3、重大前期差错更正

无

## 六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
货币资金	1,686,687.84	4,140,139.91
合 计	1,686,687.84	4,140,139.91

## 2、应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	7,847,735.60	4,523,898.41
合 计	7,847,735.60	4,523,898.41

## 3、预付账款

项 目	期末余额	期初余额
预付账款	450,384.41	434,988.41
合 计	450,384.41	434,988.41

## 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,583,695.56	1,239,539.28
合 计	1,583,695.56	1,239,539.28

## 5、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产原值	143,959.00	143,959.00
累计折旧	90,721.10	66,188.16
固定资产净值	53,228.90	77,761.84

## 6、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付账款	1,725,274.63	4,276,663.72
合计	1,725,274.63	4,276,663.72

## 7、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
工资	56,180.24	38,504.53
合计	56,180.24	38,504.53

## 8、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交税费	168,844.52	201,572.51
合计	168,844.52	201,572.51

## 9、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	991,304.45	1,981,367.40
合计	991,304.45	1,981,367.40

## 10、实收资本

项目	期末余额	期初余额
实收资本	39,600,000.00	0.00
合计	39,600,000.00	0.00

## 11、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
未分配利润	-150,309.86	748,743.35
合计	-150,309.86	748,743.35

## 12、营业收入

项目	本年金额
营业收入	22,446,276.24
合计	22,446,276.24

## 13、营业成本

项目	本年金额
营业成本	18,406,907.02

合 计	18,406,907.02
-----	---------------

## 14、营业税金及附加

项 目	本年金额
营业税金及附加	78,042.39
合 计	78,042.39

## 15、销售费用

项 目	本年金额
销售费用	3,427.80
合 计	3,427.80

## 16、管理费用

项 目	本年金额
管理费用	2,753,867.05
合 计	2,753,867.05

## 17、财务费用

项 目	本年金额
财务费用	85,256.40
合 计	85,256.40

## 18、所得税费用

项 目	本年金额
所得税费用	356.37
合 计	356.37

## 七、或有事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项，本公司无需要披露的承诺事项。

## 八、财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会批准报出。





# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110108306612974T



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

名称 北京众赐会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王晓波

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：资产评估；企业管理咨询；除国家法律法规规定须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 30 万元

成立日期 2014 年 08 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区畅茜园雪芳里 6 号楼 1 层  
102-A814



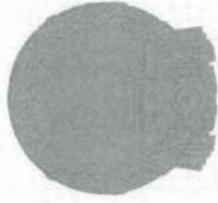
登记机关

2025 年 09 月 30 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京众赐会计师事务所（普通合伙）  
首席合伙人：王晓波  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区畅茜园雪芳里6号楼1层102-1027

组织形式：普通合伙  
执业证书编号：11100207  
批准执业文号：京财会许可[2014]0056号  
批准执业日期：2014年7月17日



## 说明

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



发证机关：北京市财政局  
行政审批服务专用章  
2025年11月21日

中华人民共和国财政部制





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 140401180001  
Authorized Institute of CPAs 山西省  
发证日期: 1997.03  
Date of Issuance

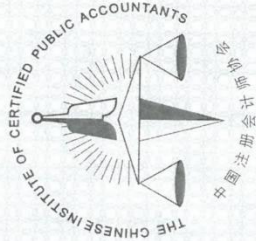
日  
/d

月  
/m

年  
/y

(四)

4



李晓玲  
Full name  
李 女  
Sex  
1964-09-08  
Date of birth  
高平永光会计师事务所有限公司  
Working unit  
14040219640908002X  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

13

注册会计师工作单位变更登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

12

