

4. 2. 1 营业执照

统一社会信用代码

91110106051449457N

营业执照

(副本)(5-1)

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

北京七兆科技有限公司

类型

有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人

张

经营范围

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；水污染治理；环境保护监测；计算机系统服务；社会经济咨询服务；资源管理；水土流失防治服务；水利相关咨询服务；环境影响评价服务；环保咨询服务；信息系统集成服务。（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）许可项目：建设工程施工；建设工程设计；建筑智能化系统设计；测绘服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本

840 万元

成立日期

2012 年 07 月 18 日

住所

北京市丰台区樊羊路 51 号院 2 号楼 1 至 11 层 101 内 4 层 401

登记机关

丰台区市场监督管理局

2025 年 04 月 07 日

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

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。

国家市场监督管理总局监制

4.2.2 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证



中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

No: 9633

转账日期: 2025年07月03日

凭证字号: 30012025070308629557

纳税人全称及 北京七兆科技有限公司		咨询(投诉)电话: 12366
纳税人识别号(信用代码): 91110106051449457N		
付款人全称: 北京七兆科技有限公司		征收机关名称(委托方): 国家税务总局北京市丰台区税务局
付款人账号: 11001019501052503832		收款国库(银行)名称: 国家金库北京市丰台区支库
付款人开户银行: 建行北京木樨地支行		缴款书交易流水号: 20250703150048318000009582593459
小写(合计)金额: ¥37,033.91		税票号码: 625070311521137072
大写(合计)金额: 人民币叁万柒仟零叁拾叁元玖角壹分		
税(费)种名称	所属时期	实缴金额
个人所得税	20250601 20250630	37033.91




补打次数: 1

此回单以客户真实交易为依据, 可通过建行网站(www.ccb.com)校验真伪。电子回单可重复打印, 请勿重复记账。



中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

No: 9653

转账日期: 2025年07月11日

凭证字号: 30012025071106698744

纳税人全称及 北京七兆科技有限公司		咨询(投诉)电话: 12366
纳税人识别号(信用代码): 91110106051449457N		
付款人全称: 北京七兆科技有限公司		征收机关名称(委托方): 国家税务总局北京市丰台区税务局
付款人账号: 11001019501052503832		收款国库(银行)名称: 国家金库北京市丰台区支库
付款人开户银行: 建行北京木樨地支行		缴款书交易流水号: 20250711153916089000009581225344
小写(合计)金额: ¥216.79		税票号码: 311016250700578353
大写(合计)金额: 人民币贰佰壹拾陆元柒角玖分		
税(费)种名称	所属时期	实缴金额
地方教育附加	20250601 20250630	3.87
城市维护建设税	20250601 20250630	13.55
增值税	20250601 20250630	193.56
教育费附加	20250601 20250630	5.81




补打次数: 1

此回单以客户真实交易为依据, 可通过建行网站(www.ccb.com)校验真伪。电子回单可重复打印, 请勿重复记账。

电子缴税付款凭证

转账日期：2025年07月11日

凭证序号：30012025071105993443

纳税人名称及纳税人识别号（统一社会信用代码）：北京七兆科技有限公司91110100051449457N		
付款人全称：北京七兆科技有限公司	咨询电话（投诉）电话：12366	
付款人账号：11001019501052503832	征收机关名称（委托方）：国家税务总局北京市丰台区税务局	
付款人开户银行：建行北京本埠地支行	收款国库（银行）名称：国库金库北京市丰台区支库	
小写（合计）金额：¥295,968.52	缴款书交易流水号：2025071109060394000009500440143	
大写（合计）金额：人民币贰拾玖万伍仟玖佰捌拾捌元伍角贰分	税票号码：411016250700208146	
税（费）种名称	所属时期	实缴金额
企业职工基本养老保险费	20250601-20250630	191805.36
失业保险费	20250601-20250630	7992.48
工伤保险费	20250601-20250630	1598.26
基本医疗保险费	20250601-20250630	70328.75
生育保险费	20250601-20250630	8279.89
合计	20250601-20250630	15983.78



补打次数：1

北京市税务局业务受理处：北京市税务局网站（www.etax.com.cn）提供电子缴税凭证，请妥善保管。

4.2.3 审计报告

4.2.3.1 2022 年度审计报告



北京七兆科技有限公司

2022 年度财务报表审计报告

目 录

审计报告	1-2
附件 1 合并及公司资产负债表	3-4
附件 2 合并及公司利润表	5
附件 3 合并及公司现金流量表	6
附件 4 合并及公司所有者权益变动表	7-10
附件 5 财务报表附注	11-50

北京华则会计师事务所(普通合伙)

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
联系电话：400-100-8821
办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

审计报告

华则审字[2023]第 063 号

北京七兆科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京七兆科技有限公司（以下简称“七兆科技公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了七兆科技公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于七兆科技公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

七兆科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估七兆科技公司的持续经营能力，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七兆科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七兆科技公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
联系电话：400-100-8821
办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

1

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

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。

北京华则会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十一日

资产负债表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	29,738,896.79	29,738,526.93	7,562,452.51	7,524,917.87
交易性金融资产	五、2	17,340,422.45	17,340,422.45	3,913,545.54	3,913,545.54
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	16,325,274.64	16,325,274.64	21,584,299.84	21,584,299.84
应收款项融资					
预付款项	五、4	141,780.42	141,780.42	5,698,588.18	5,698,588.18
其他应收款	五、5	1,197,744.61	1,197,744.61	1,336,325.38	1,495,331.63
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	3,240,685.94	3,240,685.94	3,127,624.67	3,127,624.67
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					
流动资产合计		78,184,804.85	78,184,434.99	43,222,836.12	43,344,307.73
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					
其他权益工具投资				-	-
其他非流动金融资产				-	-
投资性房地产				-	-
固定资产	五、7	465,047.35	465,047.35	307,492.95	307,492.95
在建工程				-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产					
开发支出				-	-
商誉					
长期待摊费用	五、8	57,339.32	57,339.32	126,146.72	126,146.72
递延所得税资产	五、9	1,228,908.88	1,228,908.88		
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,751,295.55	1,751,295.55	433,639.67	433,639.67
资产总计		79,936,100.40	79,935,730.54	43,656,475.79	43,777,947.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、10	18,650,000.00	18,650,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债				-	-
衍生金融负债				-	-
应付票据				-	-
应付账款	五、11	4,037,137.95	4,037,137.95	2,271,748.61	2,271,748.61
预收款项				-	-
合同负债	五、12	22,107,213.33	22,107,213.33	4,049,635.66	4,049,635.66
应付职工薪酬	五、13	7,666,917.71	7,666,917.71	1,455,152.82	1,451,402.82
应交税费	五、14	2,262,716.84	2,262,716.84	941,943.83	941,943.83
其他应付款	五、15	2,246,558.58	2,246,558.58	3,773,350.61	3,773,350.61
其中：应付利息		36,736.40	36,736.40	-	-
应付股利				-	-
持有待售负债				-	-
一年内到期的非流动负债				-	-
其他流动负债	五、16	603,773.79	603,773.79	-	-
流动负债合计		55,586,267.20	55,584,267.20	27,491,831.53	27,488,081.53
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				-	-
长期应付款				-	-
长期应付职工薪酬				-	-
预计负债				-	-
递延收益				-	-
递延所得税负债	五、9	10,968.60	10,968.60	-	-
其他非流动负债				-	-
非流动负债合计		10,968.60	10,968.60	-	-
负债合计		55,597,235.80	55,595,235.80	27,491,831.53	27,488,081.53
所有者权益：					
实收资本	五、17	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				-	-
其中：优先股				-	-
永续债				-	-
资本公积				-	-
减：库存股				-	-
其他综合收益				-	-
专项储备				-	-
盈余公积	五、18	1,934,049.48	1,934,049.48	1,128,986.59	1,128,986.59
未分配利润	五、19	17,404,815.12	17,406,445.26	10,035,657.67	10,160,879.28
归属于母公司所有者权益合计		24,338,864.60	24,340,494.74	16,164,644.26	16,289,865.87
少数股东权益				-	-
股东权益合计		24,338,864.60	24,340,494.74	16,164,644.26	16,289,865.87
负债和所有者权益总计		79,936,100.40	79,935,730.54	43,656,475.79	43,777,947.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、20	58,981,501.30	58,981,501.30	30,964,579.72	30,964,579.72
减：营业成本	五、20	22,158,592.80	22,150,744.05	14,494,717.03	14,430,671.58
税金及附加	五、21	279,719.43	279,719.43	190,976.46	190,976.46
销售费用	五、22	3,900,893.42	3,900,893.42	2,824,787.42	2,819,287.42
管理费用	五、23	8,184,076.74	8,180,576.74	6,765,466.34	6,754,623.06
研发费用	五、24	7,982,507.74	7,982,507.74	3,445,267.34	3,445,267.34
财务费用	五、25	821,050.24	820,216.01	612,363.17	611,902.77
其中：利息费用		674,947.46	674,947.46	612,293.65	612,293.65
利息收入		11,531.94	31,510.89	30,747.06	30,669.78
加：其他收益	五、26	620,518.15	620,368.15	108,003.75	107,936.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	-28,976.33	-28,976.33	67,498.26	67,498.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、28	73,124.04	73,124.04		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-8,192,725.87	-8,192,725.87	-63,551.12	-63,551.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、30	-	-	-8,657.55	-8,657.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,263,287.16	8,138,633.90	2,734,295.30	2,815,077.23
加：营业外收入	五、31	5,000.00	5,000.00	-	-
减：营业外支出	五、32	20,000.00	20,000.00	11,794.88	11,794.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,248,287.16	8,123,633.90	2,722,500.42	2,803,282.35
减：所得税费用	五、33	73,005.03	73,005.03	9,098.40	9,098.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,175,282.13	8,050,628.87	2,713,402.02	2,794,183.95
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,175,282.13	8,050,628.87	2,713,402.02	2,794,183.95
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,175,282.13		2,713,402.02	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于母公司股东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					
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					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		8,175,282.13	8,050,628.87	2,713,402.02	2,794,183.95
归属于母公司股东的综合收益总额		8,175,282.13		2,713,402.02	-
归属于少数股东的综合收益总额				-	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		79,097,663.78	79,097,663.78	28,955,058.87	28,955,058.87
收到的税费返还		303,046.34	303,046.34	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	3,447,304.82	3,447,283.77	4,959,260.10	4,959,115.62
经营活动现金流入小计		82,848,014.94	82,847,993.89	33,914,318.97	33,914,174.49
购买商品、接受劳务支付的现金		13,727,036.30	13,127,036.30	7,828,198.21	7,828,198.21
支付给职工以及为职工支付的现金		23,696,764.14	23,685,165.39	19,957,498.66	19,882,721.93
支付的各项税费		3,749,048.17	3,740,048.17	1,514,354.69	1,514,354.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	9,713,517.93	9,710,156.40	7,619,149.76	7,613,000.08
经营活动现金流出小计		50,277,366.54	50,262,406.26	36,919,201.32	36,838,274.91
经营活动产生的现金流量净额		32,570,648.40	32,585,587.63	-3,004,882.35	-2,924,100.42
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		20,746,247.13	20,746,247.13	11,386,454.46	11,386,454.46
取得投资收益收到的现金		107,859.71	107,859.71	67,498.26	67,498.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	10,500.00	10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	23,163.76	-	-
投资活动现金流入小计		20,854,106.84	20,877,270.60	11,464,452.72	11,464,452.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		326,341.96	326,341.96	254,845.30	254,845.30
投资支付的现金		34,100,000.00	34,100,000.00	15,300,000.00	15,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-938.21	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	100,000.00
投资活动现金流出小计		34,425,403.75	34,426,341.96	15,554,845.30	15,654,845.30
投资活动产生的现金流量净额		-13,571,296.91	-13,549,071.36	-4,090,392.58	-4,190,392.58
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		29,650,000.00	29,650,000.00	11,129,543.00	11,129,543.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	-	-	500,000.00	500,000.00
筹资活动现金流入小计		29,650,000.00	29,650,000.00	11,629,543.00	11,629,543.00
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	26,000,000.00	9,197,943.00	9,197,943.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		638,211.06	638,211.06	612,293.65	612,293.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	3,666,000.00	3,666,000.00	590,000.00	590,000.00
筹资活动现金流出小计		30,304,211.06	30,304,211.06	10,400,236.65	10,400,236.65
筹资活动产生的现金流量净额		-654,211.06	-654,211.06	1,229,306.35	1,229,306.35
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		18,345,140.43	18,382,305.21	-5,865,968.58	-5,885,186.65
加：期初现金及现金等价物余额		6,119,061.11	6,081,526.47	11,985,029.69	11,966,713.12
六、期末现金及现金等价物余额		24,464,201.54	24,463,831.68	6,119,061.11	6,081,526.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2022年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,128,986.59	10,035,657.57	16,164,644.26	-	16,164,644.26
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	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,128,986.59	10,035,657.57	16,164,644.26	-	16,164,644.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							805,062.89	7,369,157.45	8,174,220.34	-	8,174,220.34
（一）综合收益总额							805,062.89	8,175,282.13	8,175,282.13	-	8,175,282.13
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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								-805,062.89	-805,062.89		
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,934,049.48	17,404,815.12	24,338,864.60	-	24,338,864.60



公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2021年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具 优先股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,451,242.24	13,451,242.24	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,451,242.24	13,451,242.24	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,128,986.59	1,584,415.43	2,713,402.02	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,128,986.59	1,584,415.43	2,713,402.02	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,128,986.59	10,035,657.67	16,164,644.26	-



公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	5,000,000.00						16,289,865.87
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	5,000,000.00						16,289,865.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,050,628.87
（一）综合收益总额							8,050,628.87
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
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. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	5,000,000.00					1,934,049.48	24,340,494.74

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京七兆科技有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2021年度			未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年期末余额	5,000,000.00									8,495,681.92	13,495,681.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00									8,495,681.92	13,495,681.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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. 对所有者分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	5,000,000.00								1,128,986.59	10,160,879.28	16,289,865.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

附件 5:

北京七兆科技有限公司

财务报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

北京七兆科技有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2012 年 7 月 18 日, 取得了北京市工商行政管理局丰台分局核发的企业法人营业执照。截至报告日, 公司法定代表人: 孙勃; 注册资本: 500.00 万元; 统一社会信用代码: 91110106051442457N; 注册地址: 北京市丰台区汽车博物馆南路 3 号院 D 座 503。营业期限: 2012 年 07 月 18 日至 2062 年 07 月 17 日。公司性质: 有限责任公司。

经营范围为: 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 计算机软硬件及辅助设备批发; 水污染治理; 环境保护监测; 计算机系统服务; 社会经济咨询服务; 水资源管理; 水土流失防治服务; 水利相关咨询服务; 水环境污染防治服务; 环保咨询服务。(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)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本期公司股权结构未发生变更, 股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	出资金额	股权比例%
1	孙勃	货币	1,575,000.00	31.50
2	贾晓磊	货币	1,225,000.00	24.50
3	天津天创盈鑫创业投资合伙企业(有限合伙)	货币	975,000.00	19.50
4	甘庆喜	货币	700,000.00	14.00
5	史军	货币	500,000.00	10.00
6	天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业(有限合伙)	货币	25,000.00	0.50
合计			5,000,000.00	100.00

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 本公司本年度合并范围较上年增加 1 户, 减少 1 户。

本财务报表业经公司于 2023 年 3 月 21 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

审计机构: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

11

客服热线: 400-100-8821

办公地址: 北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（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三、12“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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
客服热线：400-100-8821
办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

14

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（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，按照本附注三、12（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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

9、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

A. 以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

(2) 权益工具

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

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融

负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

北京华则会计师事务所(普通合伙)

- A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B. 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- C. 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可

获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

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

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

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和合同资产，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。确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2. 账龄分析法组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	

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	计量预期信用损失的方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	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. 低风险组合	押金、备用金、保证金、应收个人社保、公积金	
组合 3. 账龄分析法组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	

(6) 金融资产和金融负债的抵销

北京华则会计师事务所(普通合伙)

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 存货

(1) 存货的分类

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
 客服热线：400-100-8821
 办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

本公司存货为库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。。

(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。项目成本发出时采用个别计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

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) 存货可变现净值的确认方法

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。

11、 长期股权投资

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”

的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益；因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。

12、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
电子办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
 客服热线：400-100-8821
 办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

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

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

26

间。

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

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

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

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

③租赁的变更

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
客服热线：400-100-8821
办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

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

④短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

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

②经营租赁

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

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

15、 无形资产

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

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

16、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

职工内部退休计划采用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。

20、 收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到

补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司提供劳务业务为软件开发，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在取得项目最终验收报告时确认收入的实现。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

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

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

22、 递延所得税资产/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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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。

23、 所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、重要会计政策和会计估计变更

公司本年无重要会计政策和会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

34

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、优惠税负及批文

(1) 根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)规定,公司销售的自行开发生产的软件产品,按16%或13%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(2) 公司于2020年07月31日,获得编号为GR202011000479的高新技术企业证书,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定,公司可于2020-2022年度享受国家高新技术企业的相关优惠政策,即按15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指2022年1月1日,期末指2022年12月31日,本期指2022年度,上期指2021年度。

1、货币资金

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,740.12	1,740.12
银行存款	24,462,461.42	6,117,320.99
其他货币资金	5,274,695.25	1,443,391.40
合 计	29,738,896.79	7,562,452.51

说明:其他货币资金为保函保证金余额,为受限资产。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	17,340,422.45	3,913,545.54
其中:理财投资	17,340,422.45	3,913,545.54
合 计	17,340,422.45	3,913,545.54

3、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	24,718,000.51	21,584,299.84
坏账准备	8,192,725.87	

审计机构:北京华则会计师事务所(普通合伙)

35

客服热线:400-100-8821

办公地址:北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

应收账款净值	16,525,274.64	21,584,299.84
--------	---------------	---------------

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账				
按组合计提坏账准备	24,718,000.51	100	8,192,725.87	33.14
合计	24,718,000.51	100	8,192,725.87	33.14

(2) 计提坏账准备的情况

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

组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,260,723.57	413,036.18	5
1 至 2 年	2,037,399.94	203,739.99	10
2 至 3 年	7,165,194.00	2,149,558.20	30
3 至 4 年	3,094,983.00	1,547,491.50	50
4 至 5 年	1,404,000.00	1,123,200.00	80
5 年以上	2,755,700.00	2,755,700.00	100
合计	24,718,000.51	8,192,725.87	—

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
坏账准备		8,192,725.87			8,192,725.87

(4) 按欠款方归集的应收账款余额前五名的情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
北京金水信息技术发展有限公司	6,379,700.00	25.81
江苏华高软件技术有限公司	4,830,000.00	19.54
中科遥感科技集团有限公司	1,516,000.00	6.13
辽宁江河水利水电新技术设计研究院有限公司	1,430,000.00	5.79
航天宏图信息技术股份有限公司	1,282,382.54	5.19
合计	15,438,082.54	62.46

4、预付账款

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

36

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

(1) 按账龄归集的预付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	141,780.42	98,588.18
1-2 年		3,000,000.00
2-3 年		2,600,000.00
合 计	141,780.42	5,698,588.18

5、其他应收款

(1) 其他应收款明细情况

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,197,744.61	100.00	-	-	1,197,744.61
合计	1,197,744.61	100.00	-	-	1,197,744.61

(续)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,336,325.38	100.00			1,336,325.38
合计	1,336,325.38	100.00			1,336,325.38

(2) 计提坏账准备的情况

2022 年 12 月 31 日采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款均为低风险组合

(3) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	-			-
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期核销				

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

37

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
2022年12月31日余额	—			—

本报告期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金/履约保证金	730,200.20	889,164.50
押金	346,212.56	344,712.56
个人社保、公积金	103,716.29	76,989.32
备用金	15,615.56	25,459.00
合 计	1,197,744.61	1,336,325.38

6、存货

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	723,430.52		723,430.52
合同履约成本	12,517,255.42		12,517,255.42
合 计	13,240,685.94		13,240,685.94

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,823.01		9,823.01
合同履约成本	3,117,801.66		3,117,801.66
合 计	3,127,624.67		3,127,624.67

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	465,047.35	307,492.95
固定资产清理		
合 计	465,047.35	307,492.95

固定资产情况及累计折旧

项目	电子办公设备	合计
----	--------	----

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

38

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

项目	电子办公设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	613,104.44	613,104.44
2、本年增加金额	310,801.89	310,801.89
其中：购置	310,801.89	310,801.89
3、本年减少金额		
4、年末余额	923,906.33	923,906.33
二、累计折旧		
1、年初余额	305,611.49	305,611.49
2、本年增加金额	153,247.49	153,247.49
其中：计提	153,247.49	153,247.49
3、本年减少金额		
4、年末余额	458,858.98	458,858.98
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	北京华则会计师事务所(普通合伙)	
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	465,047.35	465,047.35
2、年初账面价值	307,492.95	307,492.95

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	126,146.72		68,807.40		57,339.32

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,228,908.88	8,192,725.87		
合 计	1,228,908.88	8,192,725.87		

(2) 未经抵销的递延所得税负债

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）
 客服热线：400-100-8821
 办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	10,968.60	73,124.04		
合 计	10,968.60	73,124.04		

10、 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	15,650,000.00	15,000,000.00

11、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,172,610.50	312,221.16
1-2 年		1,815,027.45
2-3 年	1,720,027.45	144,500.00
3-4 年	144,500.00	
合 计	4,037,137.95	2,271,748.61

账龄超过 1 年的重要应付账款

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
航天宏图信息技术股份有限公司	1,692,177.20	合同执行中, 未结算
黑龙江众鼎测绘有限公司	102,500.00	合同执行中, 未结算

12、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,005,326.54	4,049,635.66
1-2 年	101,886.79	
合 计	22,107,213.33	4,049,635.66

13、 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,303,505.93	26,502,068.18	20,322,590.28	7,482,983.83
2、职工福利费		191,401.93	191,401.93	-
3、社会保险费	146,068.00	2,148,789.08	2,116,852.17	178,004.91
4、住房公积金		961,425.00	961,425.00	-
5、工会经费和职工教育经费	5,578.89	66,601.96	66,261.88	5,918.97

审计机构: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

40

客服热线: 400-100-8821

办公地址: 北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、辞退福利		33,000.00	33,000.00	-
合 计	1,455,152.82	29,903,286.15	23,691,531.26	7,666,907.71

14、 应交税费

税项	期末余额	期初余额
所得税	1,290,945.30	9,098.39
增值税	811,220.61	775,800.63
城市维护建设税	34,198.34	31,649.86
教育费附加	22,938.81	22,607.04
代扣代缴个人所得税	165,401.78	102,787.91
合 计	2,262,764.84	941,943.83

15、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	36,736.40	3,576,000.00
应付股利		187,950.70
其他应付款	221,731.18	9,399.91
合 计	258,467.58	3,773,350.61

(1) 应付利息情况

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	36,736.40	
合 计	36,736.40	

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东代垫款		3,576,000.00
待支付报销款	212,331.27	187,950.70
其他	9,399.91	9,399.91
合 计	221,731.18	3,773,350.61

16、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

41

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

待转销项税	603,773.79
合 计	603,773.79

17、 实收资本

股东	期初余额	本期增减			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
孙勃	1,575,000.00				1,575,000.00
贾晓磊	1,225,000.00				1,225,000.00
天津天创盈鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	975,000.00				975,000.00
甘庆喜	700,000.00				700,000.00
史军	500,000.00				500,000.00
天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业（有限合伙）	25,000.00				25,000.00
合 计	5,000,000.00				5,000,000.00

18、 盈余公积

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,128,986.59	805,062.89		1,934,049.48
合 计	1,128,986.59	805,062.89		1,934,049.48

19、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	10,035,657.67	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,035,657.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,175,282.13	
减：提取法定盈余公积	-805,062.89	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他股东权益内部结转对未分配利润的影响		
其他	-1,061.79	
期末未分配利润	17,404,815.12	

20、 营业收入和营业成本

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

42

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,981,501.30	22,158,592.80	30,964,579.72	14,494,717.03
合 计	58,981,501.30	22,158,592.80	30,964,579.72	14,494,717.03

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发及服务	58,443,117.29	21,878,504.91	30,010,818.66	13,940,850.58
硬件产品	538,384.01	280,088.49	953,761.06	553,866.45
合 计	58,981,501.30	22,158,592.80	30,964,579.72	14,494,717.03

21、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	152,489.91	99,904.94
教育费附加、地方教育费附加	108,921.34	71,352.02
印花税	18,308.18	19,719.50
合 计	279,719.43	190,976.46

22、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,884,961.02	2,120,329.49
服务费	497,215.89	259,823.71
房租	162,507.27	152,671.92
差旅费	159,659.10	114,450.74
折旧费	49,006.17	31,644.45
业务招待费	42,333.40	59,418.48
办公费	39,423.57	19,783.13
交通费	30,230.63	36,757.39
劳务费	12,000.00	-
快递费	9,807.29	7,181.21
业务宣传费		12,000.00
会议费		9,284.90
其他	13,749.08	1,442.00
合 计	3,900,893.42	2,824,787.42

审计机构: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

43

客服热线: 400-100-8821

办公地址: 北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

23、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,437,047.96	4,658,067.77
服务费	963,955.54	879,149.03
租赁费	196,531.56	303,398.97
残保金	117,157.40	194,475.48
办公费	83,457.28	152,309.69
差旅费	73,686.18	36,275.73
业务招待费	67,413.89	75,180.00
折旧费	32,746.29	38,603.02
交通费	51,646.99	23,732.03
网络宽带服务费	35,501.89	28,301.89
物业费	28,350.02	159,644.80
诉讼费	24,411.00	
快递费	11,648.82	8,393.57
装修费	9,901.71	128,807.70
空调能源费	8,766.33	7,303.67
水电费	3,944.59	13,798.81
通讯费	2,986.74	9,361.96
劳务费		20,000.00
制作费		19,846.20
其他	15,422.55	8,816.02
合 计	8,184,076.74	6,765,466.34

24、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,716,375.26	3,298,962.24
房租物业费	233,671.29	
其他费用	32,461.19	146,305.10
合 计	7,982,507.74	3,445,267.34

25、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	674,947.46	612,293.65
减：利息收入	31,531.94	30,747.06
减：贷款贴息补助		90,233.30

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

44

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

融资费用	90,000.00	90,000.00
手续费	87,634.72	31,049.88
合 计	821,050.24	612,363.17

26、 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税加计抵减	180,651.36	103,941.23
收个税手续费返还	16,170.45	4,061.85
小微企业增值税减免		0.67
政府补助	423,546.34	
合 计	620,368.15	108,003.75

计入当期其他收益的政府补助:

项目	2022 年度	2021 年度
与收益相关		
软件产品即征即退补贴款	303,046.34	23,300.00
人社部职工技能培训补贴费	120,500.00	5,000.00
合 计	423,546.34	10,514,785.58

27、 投资收益

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	107,859.91	67,498.26
合 计	107,859.91	67,498.26

28、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	73,124.04	
合 计	73,124.04	-

29、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-8,192,725.87	-63,551.12

30、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

审计机构: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

45

客服热线: 400-100-8821

办公地址: 北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

非流动资产处置损失		-8,657.55
合 计		-8,657.55

31、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	5,000.00	
合 计	5,000.00	

32、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
社保补偿款	20,000.00	
固定资产报废损失		11,744.88
罚款		50.00
合 计	20,000.00	11,794.88

33、 所得税费用

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,290,945.31	9,098.40
递延所得税费用	-1,217,940.28	
合 计	73,005.03	9,098.40

34、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金	3,273,417.50	4,833,977.50
政府补助	120,500.00	90,233.30
利息收入	31,531.94	30,747.06
收个税手续费返还	16,855.38	4,302.24
其他	5,000.00	
合 计	3,447,304.82	4,959,260.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金	3,274,078.20	4,691,270.00
付现费用	2,588,135.88	2,793,240.86
受限资金支付	3,831,303.85	134,638.90

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

46

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

其他	20,000.00	
合 计	9,713,517.93	7,619,149.76

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
大股东借款		500,000.00
合 计		500,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
还股东借款及利息	3,576,000.00	500,000.00
融资费用	90,000.00	90,000.00
合 计	3,666,000.00	590,000.00

35、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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	8,175,282.13	2,713,402.02
加：信用减值准备	8,192,725.87	63,551.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,247.49	77,045.41
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	68,807.40	129,163.35
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	8,657.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	11,744.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-73,124.04	-
财务费用（收益以“-”号填列）	764,947.46	702,293.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-107,859.91	-67,498.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,228,908.88	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,968.60	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,113,061.27	-3,100,397.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,295,153.80	-7,587,528.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,263,773.60	4,179,322.24
其他	-3,831,303.85	-134,638.90
经营活动产生的现金流量净额	32,570,648.40	-3,004,882.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

47

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

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	24,464,201.54	6,119,061.11
减：现金的期初余额	6,119,061.11	11,985,029.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,345,140.43	-5,865,968.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金		6,119,061.11
其中：库存现金	1,740.12	1,740.12
可随时用于支付的银行存款	24,462,461.42	6,117,320.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	24,464,201.54	6,119,061.11

36、 报告期无所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	5,274,695.25	保证金

六、 合并范围的变更

本期注销福州七兆尚水科技有限公司，导致合并范围内减少 1 家公司；非同一控制下企业合并购入江苏云科智图科技有限公司，导致合并范围内增加 1 家公司。

七、 在其他主体中的权益：

在子公司中的权益

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	
江苏云科智图科技有限公司	南京	南京	信息技术服务	100		非同一控制下企业合并

八、 关联方

1、 本公司的实际控制人

本企业的实际控制人为孙勃，控股 31.50%。

2、本公司的子公司情况：

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营、联营企业。

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
天津天创盈鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	非控股股东，持股比例 19.50%
甘庆喜	董事、非控股股东，持股比例 14.00%
贾晓磊	非控股股东，持股比例 24.50%
史军	非控股股东，持股比例 10%
王彬	董事
张广民	财务总监
徐璐	孙勃配偶

九、承诺及或有事项

北京华则会计师事务所(普通合伙)

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

参见本附注五、3

2、其他应收款

参见本附注五、5

3、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

审计机构：北京华则会计师事务所（普通合伙）

客服热线：400-100-8821

办公地址：北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 4 层 406

49

主营业务	58,981,501.30	22,150,744.05	30,964,579.72	14,430,671.58
合 计	58,981,501.30	22,150,744.05	30,964,579.72	14,430,671.58

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发及服务	58,443,147.29	21,870,655.56	30,010,818.66	13,876,805.13
硬件产品	538,354.01	280,088.49	953,761.06	553,866.45
合 计	58,981,501.30	22,150,744.05	30,964,579.72	14,430,671.58

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	107,859.31	67,498.26
处置长期股权投资产生的投资损失	-136,836.24	
合 计	-28,976.33	67,498.26

北京华则会计师事务所(普通合伙)

北京七兆科技有限公司

2023年3月21日



营业执照

统一社会信用代码
91110105MA01APY668



(副本) (1-1)

名称 北京华则会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

经营范围 从事会计师事务所业务。(下期出资时间为2019年03月01日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;会计师事务所业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2018年03月12日

合伙期限 2018年03月12日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406



登记机关

2021年05月10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

证书序号: 0014661

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 刘根吉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11010303

批准执业文号: 京财会许可【2018】0027号

批准执业日期: 2018年11月28日

发证机关: 北京市财政局

二〇二一年五月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘根吉

性别 男

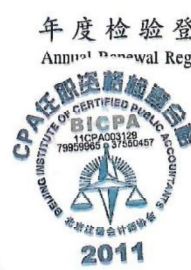
出生日期 1957年12月15日

工作单位 信诚会计师事务所

Working unit

身份证号码 231027571215701

Identity card No.



姓名: 刘根吉
证书编号: 100000961374

2017

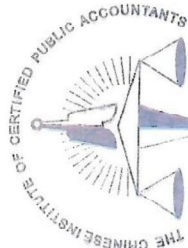
2006 年 3 月 10 日



姓名: 刘根吉
证书编号: 100000961374

2012 年 3 月 10 日





姓名 刘淑芹

性别 女

出生日期 1988-03-20

工作单位 黑龙江亚中会计师事务所有限公司

身份证号码 230718198803200220

Identify card No.



年度检验 Annual Renewal



姓名: 刘淑芹

证书编号: 230000070260

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

年度检验登记 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.



姓名: 刘淑芹

证书编号: 230000070260



2017年3月20日



2018年3月20日

4.2.3. 2023 年度审计报告



华则审字[2024]第 067 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京242XUND4H1



北京七兆科技有限公司

2023 年度财务报表审计报告

目 录

审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并及公司所有者权益变动表	7-10
财务报表附注	11-51



北京华则会计师事务所(普通合伙)



审 计 报 告

华则审字[2024]第 067 号

北京七兆科技有限公司全体股东：

一. 审计意见

我们审计了北京七兆科技有限公司（以下简称“七兆科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了七兆科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二. 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于七兆科技公司，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. 管理层和治理层对财务报表的责任

七兆科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

在编制财务报表时，管理层负责评估七兆科技公司的持续经营能力，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七兆科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七兆科技公司的财务报告过程。

四. 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年五月九日



资产负债表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	14,844,434.42	14,026,311.29	29,738,896.79	29,738,526.93
交易性金融资产	五、2	26,027,710.39	25,586,460.18	17,340,422.45	17,340,422.45
衍生金融资产					
应收票据	五、3	550,000.00	550,000.00		
应收账款	五、4	26,993,158.21	26,993,158.21	16,525,274.64	16,525,274.64
应收款项融资					
预付款项	五、5	141,780.42	141,780.42	141,780.42	141,780.42
其他应收款	五、	879,199.84	867,599.84	1,197,744.61	1,197,744.61
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、	23,623,833.85	23,623,833.85	13,240,685.94	13,240,685.94
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	247,172.46	247,172.46		
流动资产合计		93,331,636.27	92,060,662.93	78,184,804.85	78,184,434.99
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			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	五、9	753,284.72	753,284.72	465,047.35	465,047.35
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、10	70,498.63	70,498.63		
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、11			57,339.32	57,339.32
递延所得税资产	五、12	1,755,795.69	1,755,795.69	1,228,908.88	1,228,908.88
其他非流动资产					
非流动资产合计		2,579,579.04	3,579,579.04	1,751,295.55	1,751,295.55
资产总计		95,911,215.31	95,640,241.97	79,936,100.40	79,935,730.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：北京七嘉科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、13	31,683,586.28	31,683,586.28	18,650,000.00	18,650,000.00
交易性金融负债				-	-
衍生金融负债				-	-
应付票据				-	-
应付账款	五、14	7,279,954.02	7,279,954.02	4,037,137.95	4,037,137.95
预收款项				-	-
合同负债	五、15	22,107,213.33	22,107,213.33	22,107,213.33	22,107,213.33
应付职工薪酬	五、16	10,544,963.79	10,544,963.79	7,666,907.71	7,666,907.71
应交税费	五、17	823,617.56	791,310.93	2,262,766.84	2,262,766.84
其他应付款	五、18	258,467.58	258,467.58	258,467.58	258,467.58
其中：应付利息				36,736.40	36,736.40
应付股利				-	-
持有待售负债				-	-
一年内到期的非流动负债				-	-
其他流动负债	五、16	1,073,850.65	1,073,850.65	603,773.79	603,773.79
流动负债合计		68,920,494.65	68,920,494.65	55,586,267.20	55,586,267.20
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				-	-
长期应付款				-	-
长期应付职工薪酬				-	-
预计负债				-	-
递延收益				-	-
递延所得税负债	五、12	48,054.04	47,874.28	10,968.60	10,968.60
其他非流动负债				-	-
非流动负债合计		48,054.04	47,874.28	10,968.60	10,968.60
负债合计		69,184,816.67	68,968,368.94	55,597,235.80	55,595,235.80
所有者权益：					
实收资本	五、20	4,950,000.00	4,950,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				-	-
其中：优先股				-	-
永续债				-	-
资本公积	五、21	8,550,000.00	8,550,000.00	-	-
减：库存股				-	-
其他综合收益				-	-
专项储备				-	-
盈余公积	五、22	2,475,000.00	2,475,000.00	1,934,049.48	1,934,049.48
未分配利润	五、23	10,751,398.64	10,696,873.03	17,404,815.12	17,406,445.26
归属于母公司所有者权益合计		26,726,398.64	26,671,873.03	24,338,864.60	24,340,494.74
少数股东权益				-	-
股东权益合计		26,726,398.64	26,671,873.03	24,338,864.60	24,340,494.74
负债和所有者权益总计		95,911,215.31	95,640,241.97	79,936,100.40	79,935,730.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、24	72,095,551.11	72,095,551.11	58,981,501.30	58,981,501.30
减：营业成本	五、24	36,590,711.71	36,590,711.71	22,158,592.80	22,150,744.05
税金及附加	五、25	177,017.20	174,753.93	279,719.43	279,719.43
销售费用	五、26	3,951,694.84	3,951,694.84	3,900,893.42	3,900,893.42
管理费用	五、27	9,194,877.89	9,249,071.34	8,184,076.74	8,180,576.74
研发费用	五、28	9,562,715.02	9,562,715.02	7,982,507.74	7,982,507.74
财务费用	五、29	897,871.81	897,300.94	821,050.24	820,216.01
其中：利息费用		897,871.81	897,300.94	821,050.24	820,216.01
利息收入		-	-	-	-
加：其他收益	五、30	41,285.67	41,183.37	31,531.94	31,510.89
投资收益(损失以“-”号填列)	五、31	260,247.52	96,234.92	107,869.61	-28,976.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、32	75,116.66	301,721.45	73,124.04	73,124.04
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、33	-3,512,578.74	-3,512,578.74	-8,192,725.87	-8,192,725.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		9,245,301.57	9,175,931.56	8,263,287.16	8,138,633.90
加：营业外收入	五、34	10,202.20	10,202.19	5,000.00	5,000.00
减：营业外支出	五、35	-	-	20,000.00	20,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		9,245,301.57	9,186,133.75	8,248,287.16	8,123,633.90
减：所得税费用	五、36	7,767.53	4,755.46	73,005.03	73,005.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,237,534.04	9,181,378.29	8,175,282.13	8,050,628.87
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,237,534.04	9,181,378.29	8,175,282.13	8,050,628.87
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		9,237,534.04	-	8,175,282.13	-
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东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		-	-	-	-
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		-	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		9,237,534.04	9,181,378.29	8,175,282.13	8,050,628.87
归属于母公司股东的综合收益总额		9,237,534.04	-	8,175,282.13	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		58,107,240.28	56,660,853.40	79,097,663.78	79,097,663.78
收到的税费返还		322,612.54	322,612.54	303,046.34	303,046.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	6,430,915.56	6,430,716.44	3,447,304.82	3,447,283.77
经营活动现金流入小计		64,860,768.38	63,414,182.38	82,848,014.94	82,847,993.89
购买商品、接受劳务支付的现金		23,915,978.76	22,352,765.32	13,127,036.30	13,127,036.30
支付给职工以及为职工支付的现金		33,273,039.83	32,824,850.66	23,696,764.14	23,685,165.39
支付的各项税费		3,776,697.42	760,299.79	3,740,048.17	3,740,048.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	11,698,051.37	11,590,639.67	9,713,517.93	9,710,156.40
经营活动现金流出小计		50,663,767.38	46,528,575.44	50,277,366.54	50,282,406.25
经营活动产生的现金流量净额		14,196,999.00	16,885,606.94	32,570,648.40	32,565,587.63
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		26,852,345.00	26,300,000.00	20,746,247.13	20,746,247.13
取得投资收益收到的现金		315,261.34	311,718.64	107,859.71	107,859.71
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		-	-	-	23,163.76
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		27,167,606.34	26,611,718.64	20,854,106.84	20,877,270.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		660,811.98	660,811.98	326,341.96	326,341.96
投资支付的现金		35,290,000.00	35,300,000.00	34,100,000.00	34,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-938.21	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		35,950,811.98	35,960,811.98	34,425,403.75	34,426,341.96
投资活动产生的现金流量净额		-8,782,735.64	-9,349,093.34	-13,571,296.91	-13,549,071.36
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		9,000,000.00	9,000,000.00	-	-
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		25,390,000.00	25,390,000.00	29,650,000.00	29,650,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	41,257.20	41,257.20	-	-
筹资活动现金流入小计		34,431,257.20	34,431,257.20	29,650,000.00	29,650,000.00
偿还债务支付的现金		12,390,000.00	12,390,000.00	26,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,361,199.76	1,361,199.76	638,211.06	638,211.06
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	五、37	15,400,000.00	15,400,000.00	3,666,000.00	3,666,000.00
筹资活动现金流出小计		29,151,199.76	29,151,199.76	30,304,211.06	30,304,211.06
筹资活动产生的现金流量净额		5,280,057.44	5,280,057.44	-654,211.06	-654,211.06
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		-10,365,675.69	-11,183,428.96	18,345,140.43	18,382,305.21
加：期初现金及现金等价物余额		24,464,201.54	24,463,831.68	6,119,061.11	6,081,526.47
六、期末现金及现金等价物余额		14,098,525.85	13,280,402.72	24,464,201.54	24,463,831.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度									
项	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	5,000,000.00					1,934,049.48	17,404,815.12	24,338,864.60	24,338,864.60
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	5,000,000.00					1,934,049.48	17,404,815.12	24,338,864.60	24,338,864.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-50,000.00		8,550,000.00			540,550.52	-6,653,416.48	2,387,534.04	2,387,534.04
（一）综合收益总额							9,237,534.04	9,237,534.04	9,237,534.04
（二）所有者投入和减少资本	-50,000.00		8,550,000.00				8,500,000.00	8,500,000.00	8,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	-50,000.00		8,550,000.00						
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						540,550.52	-540,980.52	450,000.00	-450,000.00
2. 对所有者的分配							-450,000.00	-450,000.00	-450,000.00
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	4,950,000.00		8,550,000.00			2,475,000.00	-14,900,000.00	-14,900,000.00	-14,900,000.00

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

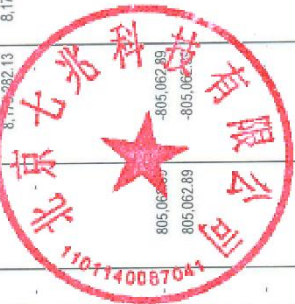




合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度										
项 目	归属于母公司所有者权益						少数股 东权益	所有者权益合 计		
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备				
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,123,986.59	10,035,657.67	16,164,644.26	16,164,644.26
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	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,123,986.59	10,035,657.67	16,164,644.26	16,164,644.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							805,062.89	7,369,157.45	8,174,220.34	8,174,220.34
（一）综合收益总额							805,062.89	8,175,282.13	8,175,282.13	8,175,282.13
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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								-805,062.89		
2. 对所有者的分配								-805,062.89		
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他								(1,061.79)	-1,061.79	
四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,934,049.48	17,404,815.12	24,338,864.60	24,338,864.60



公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]





所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	5,000,000.00						24,340,494.74
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	5,000,000.00						24,340,494.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-50,000.00		8,550,000.00				2,331,378.29
（一）综合收益总额							9,181,378.29
（二）所有者投入和减少资本	-50,000.00		8,550,000.00				8,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	-50,000.00		8,550,000.00				8,500,000.00
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							450,000.00
1. 提取盈余公积							540,950.52
2. 对所有者分配的分配							-540,950.52
3. 其他							-450,000.00
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	4,950,000.00		8,550,000.00				-14,900,000.00
							26,671,873.03

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他				
一、上年期末余额	5,000,000.00						16,289,865.87
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	5,000,000.00						16,289,865.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							8,050,628.87
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
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. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	5,000,000.00						24,340,494.74



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



附件 5:

北京七兆科技有限公司

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

北京七兆科技有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2012 年 7 月 18 日,取得了北京市工商行政管理局丰台分局核发的企业法人营业执照。截至报告日,公司法定代表人:孙勃;注册资本:500.00 万元;统一社会信用代码:91110106051449457N;注册地址:北京市丰台区汽车博物馆南路 3 号院 D 座 503。营业期限:2012 年 07 月 18 日至 2062 年 01 月 17 日。公司性质:有限责任公司。

经营范围为:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;计算机软硬件及辅助设备批发;水污染治理;环境保护监测;计算机系统服务;社会经济咨询服务;水资源管理;水土流失防治服务;水利相关咨询服务;水环境污染防治服务;环保咨询服务。(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)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

北京华则会计师事务所(普通合伙)

截至 2023 年 12 月 31 日,公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	出资金额	股权比例%
1	孙勃	货币	1,575,000.00	31.82
2	贾晓磊	货币	1,225,000.00	24.75
3	天津天创盈鑫创业投资合伙企业(有限合伙)	货币	487,500.00	9.85
4	甘庆喜	货币	700,000.00	14.14
5	史军	货币	500,000.00	10.10
6	天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业(有限合伙)	货币	12,500.00	0.25
7	北京荃兴瑞盈投资中心(有限合伙)	货币	450,000.00	9.09
合计			4,950,000.00	100.00

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 本公司本年度合并范围较上年增加 1 户。

本财务报表业经公司于 2023 年 5 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（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三、12“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 北京华则会计师事务所(普通合伙)

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（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，按照本附注三、12（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而产生的收入；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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

9、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

A. 以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

(2) 权益工具

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

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融

负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B. 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- C. 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可

获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

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

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

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和合同资产，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。确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2. 账龄分析法组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	

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	计量预期信用损失的方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	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. 低风险组合	押金、备用金、保证金、应收个人社保、公积金	
组合 3. 账龄分析法组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	

(6) 金融资产和金融负债的抵销

北京华则会计师事务所(普通合伙)

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。。

(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。项目成本发出时采用个别计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

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) 存货可变现净值的确认方法

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。

11、 长期股权投资

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”

的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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。

12、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
电子办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

13、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

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

间。

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

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

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

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤售后租回交易

对于售后租回交易,本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售,属于销售的,按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;不属于销售的,继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

北京华则会计师事务所(普通合伙)

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁,实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁,此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

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

②经营租赁

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

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

15、 无形资产

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

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

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

16、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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）。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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。

20、 收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到

补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司提供劳务业务为软件开发，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在取得项目最终验收报告时确认收入的实现。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

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

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

22、递延所得税资产/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。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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。

23、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、重要会计政策和会计估计变更

公司本年无重要会计政策和会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3

北京七兆科技有限公司		财务报表附注
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、优惠税负及批文

(1) 根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)规定,公司销售的自行开发生产的软件产品,按 16%或 13%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 公司于 2023 年 10 月 16 日 获得编号为 GR202311000399 的高新技术企业证书,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定,公司于 2023-2025 年度享受国家高新技术企业的相关优惠政策,即按 15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

1、货币资金

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,740.12	1,740.12
银行存款	14,096,785.73	24,462,461.42
其他货币资金	745,908.57	5,274,695.25
合 计	14,844,434.42	29,738,896.79

说明:其他货币资金为保函保证金余额,为受限资产。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	26,027,710.39	17,340,422.45
其中:理财投资	26,027,710.39	17,340,422.45
合 计	26,027,710.39	17,340,422.45

3、应收票据

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
银行承兑汇票产	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	550,000.00		550,000.00			
合 计	550,000.00		550,000.00			

4、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	38,698,462.82	24,718,000.51
坏账准备	11,705,304.61	8,192,725.87
应收账款净值	26,993,158.21	16,525,274.64

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	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					
按组合计提坏账准备	38,698,462.82	100.00	11,705,304.61	30.25	26,993,158.21
合计	38,698,462.82	100.00	11,705,304.61	30.25	26,993,158.21

(2) 计提坏账准备的情况

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

北京华则会计师事务所(普通合伙)

组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,182,714.72	1,009,135.72	5
1 至 2 年	2,783,300.16	276,330.02	10
2 至 3 年	1,989,399.94	596,819.98	30
3 至 4 年	6,659,865.00	3,329,932.50	50
4 至 5 年	3,050,483.00	2,440,386.40	80
5 年以上	4,052,700.00	4,052,700.00	100
合计	38,698,462.82	11,705,304.61	—

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
坏账准备	8,192,725.87	3,512,578.74			11,705,304.61

(4) 按欠款方归集的应收账款余额前五名的情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
江苏华高软件技术有限公司	4,830,000.00	12.48
太原尚水测控科技有限公司	4,399,912.00	11.37

北京金水信息技术发展有限公司	3,982,450.00	10.29
北京捷翔天地信息技术有限公司	3,519,000.00	9.09
中国水利水电科学研究院	3,420,850.00	8.84
合 计	20,152,212.00	52.07

5、预付账款

(1) 按账龄归集的预付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	161,127.10	141,780.42
合 计	161,127.10	141,780.42

6、其他应收款

(1) 其他应收款明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	879,199.84	100.00			879,199.84
合计	879,199.84	100.00			879,199.84

(续)

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,197,744.61	100.00	-	-	1,197,744.61
合计	1,197,744.61	100.00	-	-	1,197,744.61

(2) 计提坏账准备的情况

2023 年 12 月 31 日采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款均为低风险组合。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金/履约保证金	383,515.00	730,200.20
押金	345,212.56	346,212.56
个人社保、公积金	132,094.78	105,716.29
备用金	18,377.50	15,615.56
合 计	879,199.84	1,197,744.61

7、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-
合同履约成本	23,623,833.85	-	23,623,833.85
合 计	23,623,833.85	-	23,623,833.85

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	723,430.52	-	723,430.52
合同履约成本	12,517,255.42	-	12,517,255.42
合 计	13,240,685.94	-	13,240,685.94

8、其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	247,172.46	-
合 计	247,172.46	-

9、固定资产

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	753,284.72	465,047.35
固定资产清理	-	-
合 计	753,284.72	465,047.35

固定资产情况及累计折旧

项目	电子办公设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	923,906.33	923,906.33
2、本年增加金额	523,309.35	523,309.35
其中：购置	523,309.35	523,309.35
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,447,215.68	1,447,215.68
二、累计折旧		
1、年初余额	458,858.98	458,858.98
2、本年增加金额	235,071.98	235,071.98
其中：计提	235,071.98	235,071.98

项目	电子办公设备	合计
3、本年减少金额		
4、年末余额	693,930.96	693,930.96
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	753,284.72	753,284.72
2、年初账面价值	465,047.35	465,047.35

10、 无形资产

项 目	合 计
一、账面原值	
1、期初余额	
2、本期增加额	77,613.21
其中：购置	77,613.21
3、本期减少额	
4、期末余额	77,613.21
二、累计摊销	
1、期初余额	
2、本期增加额	7,114.58
其中：摊销	7,114.58
3、本期减少额	
4、期末余额	7,114.58
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本期增加额	
3、本期减少额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	70,498.63
2、期初账面价值	

11、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	57,339.32	-	57,339.32	-	-

12、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,755,795.69	11,705,304.60	1,228,908.88	8,192,725.87
合 计	1,755,795.69	11,705,304.60	1,228,908.88	8,192,725.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	48,054.04	320,360.27	10,968.60	73,124.04
合 计	48,054.04	320,360.27	10,968.60	73,124.04

13、 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	31,683,586.28	18,650,000.00

14、 应付账款

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,117,778.57	2,172,610.50
1-2 年	297,648.00	
2-3 年	-	1,720,027.45
3-4 年	1,720,027.45	144,500.00
4-5 年	144,500.00	
合 计	7,279,954.02	4,037,137.95

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
航天宏图信息技术股份有限公司	1,692,177.20	合同执行中, 未结算
黑龙江众鼎测绘有限公司	102,500.00	合同执行中, 未结算

15、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	12,742,070.02	22,005,326.54
1-2年	4,717,720.18	101,886.79
合 计	17,459,790.20	22,107,213.33

16、 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	182,983.63	31,833,578.46	29,017,145.37	10,299,416.92
2、职工福利费	-	167,606.64	167,606.64	-
3、社会保险费	178,004.91	2,545,380.12	2,774,200.78	239,284.25
4、住房公积金	-	1,252,913.00	1,252,913.00	-
5、工会经费和职工教育经费	5,918.97	77,823.12	77,479.47	6,262.62
6、辞退福利	-	-	-	-
合 计	7,666,327.71	36,167,401.34	33,289,345.26	10,544,963.79

17、 应交税费

税项	期末余额	期初余额
所得税	497,568.88	1,290,945.30
增值税	171,841.09	811,220.61
城市维护建设税	11,114.35	32,198.34
教育费附加	7,745.89	22,998.81
代扣代缴个人所得税	135,647.35	105,403.78
合 计	823,917.56	2,262,766.84

18、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		36,736.40
应付股利		
其他应付款	270,700.13	221,731.18
合 计	270,700.13	258,467.58

(1) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		36,736.40
合 计	-	36,736.40

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待支付报销款	258,130.07	212,331.27
其他	12,570.06	9,399.91
合 计	270,700.13	221,731.18

19、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,073,850.65	603,773.79
合 计	1,073,850.65	603,773.79

20、 实收资本

股东	期初余额	本期增减			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
孙勃	1,575,000.00				1,575,000.00
贾晓磊	1,225,000.00				1,225,000.00
天津天创盈鑫创业投资合伙企业(有限合伙)	975,000.00		487,500.00	-487,500.00	487,500.00
甘庆喜	700,000.00				700,000.00
史军	500,000.00				500,000.00
天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业(有限合伙)	25,000.00		12,500.00	-12,500.00	12,500.00
北京莖兴瑞盈投资中心(有限合伙)		450,000.00		450,000.00	450,000.00
合 计	5,000,000.00	450,000.00	500,000.00	-50,000.00	4,950,000.00

21、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	-	8,550,000.00	-	8,550,000.00
合 计	-	8,550,000.00	-	8,550,000.00

22、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,934,049.48	540,950.52		2,475,000.00
合 计	1,934,049.48	540,950.52		2,475,000.00

23、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	17,404,815.12	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	17,404,815.12	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,237,534.04	
减：提取法定盈余公积	540,950.52	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	450,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他股东权益内部结转对未分配利润的影响		
其他	1,900,000.00	
期末未分配利润	10,751,398.64	

24、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,095,551.11	36,590,711.71	58,981,501.30	22,158,592.80
合 计	72,095,551.11	36,590,711.71	58,981,501.30	22,158,592.80

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

北京华则会计师事务所(普通合伙)

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发及服务	70,543,073.22	35,401,471.44	58,443,147.29	21,878,504.31
硬件产品	1,552,477.89	1,189,240.27	538,354.01	280,088.49
合 计	72,095,551.11	36,590,711.71	58,981,501.30	22,158,592.80

25、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	87,743.70	152,489.91
教育费附加、地方教育费附加	62,182.80	108,921.34
印花税	27,090.70	18,308.18
合 计	177,017.20	279,719.43

26、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,860,644.93	2,884,961.02
服务费	359,038.81	497,215.89
差旅费	204,869.02	159,659.10
办公费	176,964.73	39,423.57
房租	142,632.96	162,507.27
业务招待费	85,220.81	42,333.40
折旧费	86,398.34	49,006.17
交通费	30,580.97	30,230.63
会议费	17,280.09	
快递费	10,996.80	9,807.29
劳务费	800.00	12,000.00
其他	26,066.42	13,749.08
合 计	3,951,694.84	3,900,893.42

27、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,732,297.55	6,437,047.96
服务费	1,444,653.18	963,955.54
租赁费	285,790.39	196,531.56
差旅费	165,192.06	73,686.18
办公费	154,305.25	83,457.28
残保金	130,769.95	117,157.40
折旧费	70,135.80	52,246.29
业务招待费	64,286.86	67,413.89
物业费	41,685.87	28,350.02
交通费	32,528.62	51,646.99
车辆费	19,439.80	
快递费	14,991.17	11,648.82
装修费	6,857.26	9,901.71
水电费	6,670.80	3,944.59
网络宽带服务费	4,800.00	35,501.89
通讯费	412.92	2,986.74
诉讼费		24,411.00
空调能源费		8,766.33
无形资产摊销费	7,114.58	

其他	12,745.83	15,422.55
合 计	9,194,677.89	8,184,076.74

28、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,214,840.11	7,716,375.26
房租物业费	302,895.97	233,671.29
其他费用	4,978.94	32,461.19
合 计	9,562,715.02	7,982,507.74

29、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	608,049.24	674,947.46
减：利息收入	41,696.67	31,531.94
减：贷款贴息补助	41,257.20	
融资费用	-	90,000.00
手续费	72,476.04	87,634.72
合 计	897,871.81	821,050.24

30、 其他收益

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	本期金额	上期金额
增值税加计抵减	115,011.13	180,651.36
个税手续费返还	16,751.77	16,170.45
政府补助	329,688.29	423,546.34
合 计	461,451.19	620,368.15

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
与收益相关		
软件产品即征即退补贴款	322,612.54	303,046.34
人社部职工技能培训补贴费		120,500.00
扩岗补助	2,000.00	
稳岗返还	5,075.75	120,500.00
合 计	329,688.29	423,546.34

31、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	260,247.62	107,859.91
合 计	260,247.62	107,859.91

32、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	305,116.66	73,124.04
合 计	305,116.66	73,124.04

33、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-3,512,578.74	-8,192,725.87
合 计	-3,512,578.74	-8,192,725.87

34、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	10,202.20	5,000.00
合 计	10,202.20	5,000.00

35、 营业外支出

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	本期金额	上期金额
其他	-	20,000.00
合 计	-	20,000.00

36、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	497,568.90	1,290,945.31
递延所得税费用	-489,801.37	-1,217,940.28
合 计	7,767.53	73,005.03

37、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金	1,878,533.70	3,273,417.50
收回受限资金	3,779,442.83	
政府补助	20,148.65	120,500.00

利息收入	41,396.67	31,531.94
个税手续费返还	4,683.85	16,855.38
员工备用金	605,751.46	
其他	100,958.40	5,000.00
合 计	6,430,915.56	3,447,304.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金	1,569,190.50	3,274,078.20
付现费用	735,263.95	2,588,135.88
受限资金支付		3,831,303.85
代收代付	121,000.49	
借备用金	2,141,368.00	
其他	31,228.43	20,000.00
合 计	11,598,051.37	9,713,517.93

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项 目	本期金额	上期金额
贷款贴息	41,257.20	-
合 计	41,257.20	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
还股东借款及利息	-	3,576,000.00
融资费用	-	90,000.00
其他	15,400,000.00	-
合 计	15,400,000.00	3,666,000.00

38、 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	9,237,534.03	8,175,282.13
加：信用减值准备	3,512,578.74	8,192,725.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	235,071.98	153,247.49

无形资产摊销	7,114.58	-
长期待摊费用摊销	57,339.32	68,807.40
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-305,116.66	-73,124.04
财务费用（收益以“-”号填列）	908,049.64	764,947.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-260,247.62	-107,859.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-526,886.81	-1,228,908.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	37,085.44	10,968.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,383,147.91	-10,113,061.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,560,125.10	3,295,153.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,652,401.47	27,263,773.60
其他	4,525,351.40	-3,831,303.85
经营活动产生的现金流量净额	-6,862,997.49	32,570,648.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,098,525.85	24,464,201.54
减：现金的期初余额	24,464,201.54	6,119,061.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,365,675.69	18,345,140.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	1,740.12	1,740.12
可随时用于支付的银行存款	14,096,785.73	24,462,461.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	14,098,525.85	24,464,201.54

39、 报告期无所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	745,908.57	保证金

六、合并范围的变更

本期注册成立北京云河志图科技有限公司，导致合并范围内增加 1 家公司。

七、在其他主体中的权益：

在子公司中的权益

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	
江苏云科智图科技有限公司	南京	南京	信息技术服务	100		非同一控制下企业合并
北京云河志图科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	100		注册成立

八、关联方

1、本公司的实际控制人

本企业的实际控制人为孙勃，控股 31.82%。

2、本公司的子公司情况：

本公司所属的子公司详见附注七“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营、联营企业。

北京华则会计师事务所(普通合伙)

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
天津天创盈鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	非控股股东，持股比例 9.85%
甘庆喜	董事、非控股股东，持股比例 14.14%
贾晓磊	监事、非控股股东，持股比例 24.75%
史军	非控股股东，持股比例 10.10%
北京茎兴瑞盈投资中心（有限合伙）	非控股股东，持股比例 9.09%
王彬	董事
张广民	财务总监
徐璐	孙勃配偶

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

参见本附注五、4

2、其他应收款

(1) 其他应收款明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	867,599.84	100.00			867,599.84
合计	867,599.84	100.00			867,599.84

(续)

北京华则会计师事务所(普通合伙)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,197,744.61	100.00	-	-	1,197,744.61
合计	1,197,744.61	100.00	-	-	1,197,744.61

(2) 计提坏账准备的情况

2023 年 12 月 31 日采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款均为低风险组合

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金/履约保证金	383,515.00	730,200.20
押金	345,212.56	346,212.56
个人社保、公积金	132,094.78	105,716.29
备用金	18,377.50	15,615.56
往来款	1,000.00	
合 计	867,599.84	1,197,744.61

3、营业收入及成本

参见本附注五、24

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	256,234.92	107,859.91
处置长期股权投资产生的投资损失		-136,836.24
合 计	256,234.92	-28,976.33



北京七兆科技有限公司

2024 年 5 月 9 日

北京华则会计师事务所(普通合伙)



营业执照

统一社会信用代码
91110105MA01APY668



(副本) (1-1)

名称 北京华则会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

经营范围 从事会计师事务所业务。(下期出资时间为2019年03月01日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;会计师事务所业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2018年03月12日

合伙期限 2018年03月12日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区北苑东路1号院2号楼4层406



登记机关

2021年05月10日

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

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014661

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 刘根吉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11010303

批准执业文号: 京财会许可【2018】0027号

批准执业日期: 2018年11月28日

发证机关: 北京市财政局

二〇二一年五月二十五日

中华人民共和国财政部制



刘根吉

男

1957年12月15日

信诚会计师事务所

231027571215701

Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Register



姓名: 刘根吉
证书编号: 100000961374

2017

2006 年 /y 3 月 /m 10 日 /d



姓名: 刘根吉
证书编号: 100000961374

2012 年 /y 3 月 /m 10 日 /d



姓名	刘淑芹
Full name	刘淑芹
性别	女
Sex	女
出生日期	1988-03-20
Date of birth	1988-03-20
工作单位	黑龙江亚中会计师事务所有限责任公司
Working unit	黑龙江亚中会计师事务所有限责任公司
身份证号码	230716198803200220
Identity card No.	230716198803200220



年度检验

Annual Renewal



姓名：刘淑芹
证书编号：230000070260

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

年度检验登记

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.



姓名：刘淑芹
证书编号：230000070260



4.2.3. 32024 年度审计报告



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2592PPK40U



北京七兆科技有限公司

2024 年度财务报表审计报告

目 录

审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并及公司所有者权益变动表	7-10
财务报表附注	11-51



审计报告

华则审字[2025]第 029 号

北京七兆科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京七兆科技有限公司（以下简称“七兆科技公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了七兆科技公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于七兆科技公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

七兆科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估七兆科技公司的持续经营能力，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七兆科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七兆科技公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

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。

北京华则会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月九日



资产负债表

编制单位：北京七亮科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、2	31,795,490.97	30,635,483.19	14,844,434.42	14,026,311.29
交易性金融资产		3,185,971.98	2,734,897.63	26,027,710.39	25,586,460.18
衍生金融资产					
应收票据	五、3	716,800.00	716,800.00	550,000.00	550,000.00
应收账款	五、4	28,664,464.18	28,664,464.18	26,993,158.21	26,993,158.21
应收款项融资					
预付款项	五、5	767,641.51	767,641.51	166,127.10	166,127.10
其他应收款	五、6	1,937,965.51	1,918,525.51	879,199.84	867,599.84
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	23,017,584.06	23,017,584.06	23,623,833.85	23,623,833.85
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	17,068.74	17,068.74	247,172.46	247,172.46
流动资产合计		90,102,986.95	88,472,464.82	93,331,636.27	92,060,662.93
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			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	五、9	1,034,423.59	1,034,423.59	753,284.72	753,284.72
在建工程				-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、10	62,737.27	62,737.27	70,498.63	70,498.63
开发支出				-	-
商誉					
长期待摊费用				-	-
递延所得税资产	五、11	2,190,253.55	2,190,253.55	1,755,795.69	1,755,795.69
其他非流动资产					
非流动资产合计		3,287,414.41	4,287,414.41	2,579,579.04	3,579,579.04
资产总计		93,390,401.36	92,759,879.23	95,911,215.31	95,640,241.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
短期借款	五、12	34,504,800.22	34,504,800.22	31,683,586.28
交易性金融负债				
衍生金融负债			-	-
应付票据			-	-
应付账款	五、13	11,352,572.70	11,352,572.70	7,279,954.02
预收款项		36,697.25		
合同负债	五、14	9,444,402.10	9,444,402.10	17,459,790.20
应付职工薪酬	五、15	2,629,520.31	2,357,091.31	10,544,963.79
应交税费	五、16	2,349,639.63	2,284,711.77	823,917.56
其他应付款	五、17	2,053,461.46	2,053,461.46	270,700.13
其中：应付利息			-	-
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、18	1,312,239.27	1,073,850.65	1,073,850.65
流动负债合计		61,852,588.08	69,136,762.63	68,920,494.66
非流动负债：				
长期借款	五、19	5,000,000.00	5,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益			-	-
递延所得税负债	五、11	4,742.74	4,071.77	48,054.04
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,004,742.74	5,004,071.77	48,054.04
负债合计		67,159,770.43	66,856,659.85	69,184,816.67
所有者权益：				
实收资本	五、20	4,450,000.00	4,450,000.00	4,950,000.00
其他权益工具			-	-
其中：优先股			-	-
永续债			-	-
资本公积	五、21	8,550,000.00	8,550,000.00	8,550,000.00
减：库存股			-	-
其他综合收益			-	-
专项储备			-	-
盈余公积	五、22	2,475,000.00	2,475,000.00	2,475,000.00
未分配利润	五、23	10,755,630.93	10,428,219.38	10,696,873.03
归属于母公司所有者权益合计		26,230,630.93	25,903,219.38	26,726,398.64
少数股东权益			-	-
股东权益合计		26,230,630.93	25,903,219.38	26,726,398.64
负债和所有者权益总计		93,390,401.36	92,759,879.23	95,911,215.31

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：北京七海科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、24	83,453,277.43	83,471,828.05	72,095,551.11	72,095,551.11
减：营业成本	五、24	47,290,746.52	47,290,746.52	36,590,711.71	36,590,711.71
税金及附加	五、25	363,711.39	351,231.41	177,017.20	174,753.93
销售费用	五、26	4,757,809.97	4,757,809.97	3,951,694.84	3,951,694.84
管理费用	五、27	8,224,145.47	8,531,649.32	9,194,677.89	9,249,071.34
研发费用	五、28	8,492,425.01	8,492,425.01	9,562,715.02	9,562,715.02
财务费用	五、29	1,284,258.68	1,284,966.02	897,871.81	897,300.94
其中：利息费用		709,975.56	1,309,975.56	908,049.64	908,049.64
利息收入		23,112.53	37,835.93	41,396.67	41,183.37
加：其他收益	五、30	28,173.67	28,102.15	461,451.19	461,450.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	201,358.65	201,358.06	260,247.62	256,234.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32	36,969.22	27,145.09	305,116.66	301,521.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-2,896,385.74	2,896,385.74	-3,512,578.74	-3,512,578.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,123,015.36	10,123,015.36	9,235,099.37	9,175,931.56
加：营业外收入	五、34	22.68	22.68	10,202.20	10,202.19
减：营业外支出	五、35	21,703.50	21,703.50	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,348,812.79	10,101,334.54	9,245,301.57	9,186,133.75
减：所得税费用	五、36	330,819.00	316,426.69	7,767.53	4,755.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,057,793.79	9,784,907.85	9,237,534.04	9,181,378.29
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,057,793.79	9,784,907.85	9,237,534.04	9,181,378.29
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,057,793.79		9,237,534.04	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于母公司股东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					
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					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		10,057,793.79	9,784,907.85	9,237,534.04	9,181,378.29
归属于母公司股东的综合收益总额		10,057,793.79		9,237,534.04	-
归属于少数股东的综合收益总额				-	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：北京七兆科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		75,688,419.83	75,748,419.83	58,107,240.28	56,660,853.40
收到的税费返还		-	-	322,612.54	322,612.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	2,865,740.57	2,864,387.42	6,430,915.56	6,430,716.44
经营活动现金流入小计		78,554,160.40	78,612,807.25	64,860,768.38	63,414,182.38
购买商品、接受劳务支付的现金		21,700,541.00	25,296,194.66	23,075,978.76	22,352,785.32
支付给职工以及为职工支付的现金		41,490,284.76	41,510,652.39	33,273,038.32	32,824,850.66
支付的各项税费		2,307,685.04	2,108,845.27	3,776,697.42	3,760,299.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	1,350,593.28	1,342,003.28	11,598,051.37	11,590,639.67
经营活动现金流出小计		66,849,064.08	70,257,695.60	71,723,765.87	70,528,575.44
经营活动产生的现金流量净额		-11,294,903.68	-11,644,888.35	-6,862,997.49	-7,114,393.06
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		39,557,641.25	39,557,641.25	26,852,345.00	26,300,000.00
取得投资收益收到的现金		520,517.53	520,517.83	315,731.34	311,718.64
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		40,078,158.78	40,078,159.08	27,168,076.34	26,611,718.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		702,106.15	702,106.15	660,811.98	660,811.98
投资支付的现金		16,998,095.38	16,998,095.38	35,290,000.00	35,300,000.00
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		17,700,201.53	17,700,201.53	35,950,811.98	35,960,811.98
投资活动产生的现金流量净额		22,377,957.25	22,377,957.55	-8,782,735.64	-9,349,093.34
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	9,000,000.00	9,000,000.00
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		34,463,974.80	34,463,974.80	25,390,000.00	25,390,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	-	-	41,257.20	41,257.20
筹资活动现金流入小计		34,463,974.80	34,463,974.80	34,431,257.20	34,431,257.20
偿还债务支付的现金		26,650,000.00	26,650,000.00	12,390,000.00	12,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,856,297.92	1,856,297.92	1,361,199.76	1,361,199.76
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	五、37	10,000,000.00	10,000,000.00	15,400,000.00	15,400,000.00
筹资活动现金流出小计		38,506,297.92	38,506,297.92	29,151,199.76	29,151,199.76
筹资活动产生的现金流量净额		-4,042,323.12	-4,042,323.12	5,280,057.44	5,280,057.44
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		17,032,630.73	16,690,746.08	-10,365,675.69	-11,183,428.96
加：期初现金及现金等价物余额		14,098,525.85	13,280,402.72	24,464,201.54	24,463,831.68
六、期末现金及现金等价物余额		31,131,156.58	29,971,148.80	14,098,525.85	13,280,402.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	2024年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	4,950,000.00	-	-	8,550,000.00	-	-	-	2,475,000.00	10,751,398.64	26,726,398.64
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	4,950,000.00	-	-	8,550,000.00	-	-	-	2,475,000.00	10,751,398.64	26,726,398.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	4,450,000.00	-	-	8,550,000.00	-	-	-	2,475,000.00	10,755,630.93	26,230,630.93
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具 优先股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,934,049.48	17,404,815.12	24,338,864.60	24,338,864.60
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	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,934,049.48	17,404,815.12	24,338,864.60	24,338,864.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-50,000.00	-	8,550,000.00	-	-	-	540,950.52	(6,653,416.48)	2,387,534.04	2,387,534.04
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	9,237,534.04	9,237,534.04	9,237,534.04
（二）所有者投入和减少资本	-50,000.00	-	8,550,000.00	-	-	-	-	-	8,500,000.00	8,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	-50,000.00	-	8,550,000.00	-	-	-	-	-	8,500,000.00	8,500,000.00
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	-	-	-	-	-	-	540,950.52	-990,950.52	-450,000.00	-450,000.00
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	540,950.52	-540,950.52	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	(450,970.00)	-450,000.00	-450,000.00
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	4,550,000.00	-	8,550,000.00	-	-	-	2,475,000.00	-14,900,000.00	-14,900,000.00	-14,900,000.00

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]





所有者权益变动表

单位：人民币元

	2024年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年期末余额	4,950,000.00		8,550,000.00				2,475,000.00	26,671,873.03
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年期初余额	4,950,000.00	-	8,550,000.00	-	-	-	2,475,000.00	26,671,873.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-500,000.00	-	-	-	-	-	-258,653.55	-768,653.55
（一）综合收益总额							9,784,907.35	9,784,907.35
（二）所有者投入和减少资本	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-500,000.00
1. 所有者投入的普通股	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-500,000.00
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							-553,561.50	-553,561.50
2. 对所有者的分配								
3. 其他							-553,561.50	-553,561.50
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年期末余额	4,450,000.00	-	8,550,000.00	-	-	-	2,475,000.00	25,903,219.38

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





所有者权益变动表
单位：人民币元

	2023年度						未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
	优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	5,000,000.00						17,406,445.26	24,340,494.74
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	5,000,000.00						17,406,445.26	24,340,494.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-50,000.00		8,550,000.00				-6,709,572.23	2,331,378.29
（一）综合收益总额							9,181,378.29	9,181,378.29
（二）所有者投入和减少资本	-50,000.00		8,550,000.00					8,500,000.00
1.所有者投入的普通股	-50,000.00		8,550,000.00					8,500,000.00
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							-990,950.52	-450,000.00
1.提取盈余公积							-540,950.52	-450,000.00
2.对所有者分配							-450,000.00	
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本年期末余额	4,950,000.00		8,550,000.00				-14,900,000.00	-14,900,000.00

公司法定代表人：_____
主管会计工作的公司负责人：_____
公司会计机构负责人：_____
10



附件 5:

北京七兆科技有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

北京七兆科技有限公司(以下简称“本公司”)成立于2012年7月18日,取得了北京市工商行政管理局丰台分局核发的企业营业执照。截至报告日,公司法定代表人:孙勃;注册资本:435.00 万元;统一社会信用代码:92110106051449457N;注册地址:北京市丰台区樊羊路 51 号院 2 号楼 1 至 11 层 101 内 4 层 401。营业期限:2012 年 07 月 18 日至 2062 年 07 月 17 日。公司性质:有限责任公司。

经营范围为:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;计算机软硬件及辅助设备批发;水污染治理;环境保护监测;计算机系统服务;社会经济咨询服务;水资源管理;水土流失防治服务;水利相关咨询服务;水环境污染防治服务;环保咨询服务;信息系统集成服务。(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)许可项目:建设工程施工;建设工程设计;建筑智能化系统设计;测绘服务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

截至 2024 年 12 月 31 日,公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	出资金额	股权比例%
1	孙勃	货币	1,575,000.00	35.39
2	贾晓磊	货币	1,225,000.00	27.53
4	甘庆喜	货币	700,000.00	15.73
5	史军	货币	500,000.00	11.24
7	北京荟兴瑞盈投资中心(有限合伙)	货币	450,000.00	10.11
合计			4,450,000.00	100.00

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 本公司本年度合并范围较上年无变化。

本财务报表业经公司于 2025 年 4 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础



1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并



分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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



通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（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三、12“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，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，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（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，按照本附注三、12（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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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

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

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

（1）债务工具



债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

A. 以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

(2) 权益工具

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

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融



负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B. 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- C. 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可



获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

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

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

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和合同资产，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。确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2. 账龄分析法组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	

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	计量预期信用损失的方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项	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末 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. 低风险组合	押金、备用金、保证金、应收个人社保、公积金	
组合 3. 账龄分析法组合	除已单独计提减值准备及组合 1 以外的应收款项	

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 存货

(1) 存货的分类



本公司存货为库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。。

(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。项目成本发出时采用个别计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

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) 存货可变现净值的确定方法

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。

11、 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”



的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。



②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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



④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入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。

12、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
电子办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00
交通工具	4	5.00	23.75

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法



本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中



同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

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

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

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

②租赁负债

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

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

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

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付



款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

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

④短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使



该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

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

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

15、 无形资产

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

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

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

16、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。



开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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



占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

20、 收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务



对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司提供劳务业务为软件开发，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在取得项目最终验收报告时确认收入的实现。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

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

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处



理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

22、 递延所得税资产/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。

23、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者



权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、重要会计政策和会计估计变更

公司本年无重要会计政策和会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率



税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、优惠税负及批文

(1) 根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，公司销售的自行开发生产的软件产品，按 16%或 15%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 公司于 2023 年 10 月 16 日，获得编号为 GR20231000399 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司于 2023-2025 年度享受国家高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,740.12	1,740.12
银行存款	31,129,416.46	14,096,785.73
其他货币资金	664,334.39	745,908.57
合 计	31,795,490.97	14,844,434.42

说明：其他货币资金为保函保证金余额，为受限资产。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	3,185,971.98	26,027,710.39
其中：理财投资	3,185,971.98	26,027,710.39
合 计	3,185,971.98	26,027,710.39

3、应收票据



项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	716,800.00		716,800.00	550,000.00		550,000.00
合 计	716,800.00	-	716,800.00	550,000.00		550,000.00

4、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	43,266,154.53	38,698,462.82
坏账准备	14,601,690.35	11,705,304.61
应收账款净值	28,664,464.18	26,993,158.21

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	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					
按组合计提坏账准备	43,266,154.53	100.00	14,601,690.35	33.75	28,664,464.18
合计	43,266,154.53	100.00	14,601,690.35	33.75	28,664,464.18

(2) 计提坏账准备的情况

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

组合计提坏账准备：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,539,306.28	826,965.31	5
1至2年	11,125,050.15	1,112,505.02	10
2至3年	1,010,900.16	303,270.05	30
3至4年	1,815,749.94	907,874.97	50
4至5年	6,620,365.00	5,296,292.00	80
5年以上	6,154,783.00	6,154,783.00	100
合计	43,266,154.53	14,601,690.35	—

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
坏账准备	11,705,304.61	2,896,385.74			14,601,690.35

(4) 按欠款方归集的应收账款余额前五名的情况



单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)
北京捷翔天地信息技术有限公司	6,278,775.00	14.51
江苏华高软件技术有限公司	4,830,000.00	11.16
中国水利水电科学研究院	4,675,850.00	10.81
河南省水利厅	2,720,200.00	6.29
太原尚水测控科技有限公司	2,140,667.20	4.95
合计	20,645,492.20	47.72

5、预付账款

(1) 按账龄归集的预付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	767,641.51	166,127.10
合 计	767,641.51	166,127.10

6、其他应收款

(1) 其他应收款明细情况

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,937,965.51	100.00	-	-	1,937,965.51
合计	1,937,965.51	100.00	-	-	1,937,965.51

(续)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	879,199.84	100.00			879,199.84
合计	879,199.84	100.00			879,199.84

(2) 计提坏账准备的情况

2024 年 12 月 31 日采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款均为低风险组合。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金/履约保证金	1,214,761.00	383,515.00
押金	561,814.42	345,212.56



个人社保、公积金	151,548.01	132,094.78
备用金	9,842.08	18,377.50
合 计	1,937,965.51	879,199.84

7、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品		-	-
合同履约成本	23,017,584.06		23,017,584.06
合 计	23,017,584.06		23,017,584.06
(续)			
项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
合同履约成本	23,623,833.85	-	23,623,833.85
合 计	23,623,833.85	-	23,623,833.85

8、其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
预缴所得税	7,038.69	
待抵扣进项税	10,030.05	247,172.46
合 计	17,068.74	247,172.46

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,034,423.59	753,284.72
固定资产清理		-
合 计	1,034,423.59	753,284.72

固定资产情况及累计折旧

项目	交通工具	电子办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	284,867.26	1,162,348.42	1,447,215.68
2、本年增加金额	-	778,553.81	778,553.81
其中：购置		778,553.81	778,553.81
3、本年减少金额		576,548.04	576,548.04
4、年末余额	284,867.26	1,364,354.19	1,649,221.45



项目	交通工具	电子办公设备及其他	合计
二、累计折旧			-
1、年初余额	28,190.00	665,740.96	693,930.96
2、本年增加金额	67,656.00	265,577.56	333,233.56
其中：计提	67,656.00	265,577.56	333,233.56
3、本年减少金额	-	412,366.66	412,366.66
4、年末余额	95,846.00	518,951.86	614,797.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	169,021.26	845,402.33	1,034,423.59
2、年初账面价值	256,677.26	753,284.72	753,284.72

10、 无形资产

项 目	专利	合计
一、账面原值		-
1、期初余额	77,613.21	77,613.21
2、本期增加额		
其中：购置		
3、本期减少额		
4、期末余额	77,613.21	77,613.21
二、累计摊销		-
1、期初余额	7,114.58	7,114.58
2、本期增加额	7,761.36	7,761.36
其中：摊销	7,761.36	7,761.36
3、本期减少额		-
4、期末余额	7,761.36	7,761.36
三、减值准备		-
1、期初余额		-
2、本期增加额		-
3、本期减少额		-
4、期末余额		-
四、账面价值		-



1、期末账面价值	62,737.27	62,737.27
2、期初账面价值	70,498.63	70,498.63

11、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,190,253.55	14,601,690.33	1,755,795.69	11,705,304.60
合 计	2,190,253.55	14,601,690.33	1,755,795.69	11,705,304.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	4,742.74	31,618.27	48,054.04	320,360.27
合 计	4,742.74	31,618.27	48,054.04	320,360.27

12、 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	34,504,800.22	31,683,586.28

13、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,739,611.93	5,117,778.57
1-2 年	483,433.32	297,648.00
2-3 年	2,129,527.45	-
3-4 年	-	1,720,027.45
4-5 年	-	144,500.00
合 计	11,352,572.70	7,279,954.02

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
航天宏图信息技术股份有限公司	1,692,177.20	合同执行中，未结算
内蒙古环遥信息技术有限公司	225,000.00	合同执行中，未结算
北京中测蓝景科技有限公司	165,631.07	合同执行中，未结算

14、 合同负债



项目	期末余额	期初余额
1年以内	8,086,150.23	12,742,070.02
1-2年	861,817.92	4,717,720.18
2-3年	696,433.95	
合 计	9,644,402.10	17,459,790.20

15、 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,299,416.92	28,267,180.63	36,225,290.75	2,361,306.80
2、职工福利费		256,457.07	256,457.07	-
3、社会保险费	239,284.25	3,453,010.58	3,435,195.83	262,099.00
4、住房公积金	-	1,444,640.00	1,444,640.00	-
5、工会经费和职工教育经费	110,116,263.64	122,055.53	122,203.64	6,114.51
6、辞退福利	-	30,000.00	30,000.00	-
合 计	10,544,963.79	33,598,343.81	41,513,787.29	2,629,520.31

16、 应交税费

税项	期末余额	期初余额
所得税	808,588.14	497,568.88
增值税	1,236,099.20	171,841.09
城市维护建设税	85,160.52	11,114.35
教育费附加	60,641.91	7,745.89
代扣代缴个人所得税	159,149.86	135,647.35
合 计	2,349,639.63	823,917.56

17、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	361,853.46	270,700.13
合 计	361,853.46	270,700.13

其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



待支付报销款	349,744.31	258,130.07
其他	12,109.15	12,570.06
合 计	361,853.46	270,700.13

18、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,312,239.27	1,073,850.65
合 计	1,312,239.27	1,073,850.65

19、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

20、 实收资本

股东	期初余额	本期增减			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
孙勃	1,575,000.00				1,575,000.00
贾晓磊	1,225,000.00				1,225,000.00
天津天创盈鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	487,500.00		487,500.00	-487,500.00	
甘庆喜	700,000.00				700,000.00
史军	500,000.00				500,000.00
天津天创鼎鑫创业投资管理合伙企业（有限合伙）	12,500.00		12,500.00	-12,500.00	
北京荃兴瑞盈投资中心（有限合伙）	450,000.00				450,000.00
合 计	4,950,000.00		500,000.00	-500,000.00	4,450,000.00

21、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	8,550,000.00		-	8,550,000.00
合 计	8,550,000.00		-	8,550,000.00

22、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,475,000.00			2,475,000.00
合 计	2,475,000.00			2,475,000.00

23、 未分配利润



项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	10,751,398.64	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,751,398.64	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,057,793.79	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	-553,561.50	
转作股本的普通股股利		
其他股东权益内部结转对未分配利润的影响		
其他	-9,500,000.00	
期末未分配利润	10,755,630.93	

24、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,453,277.43	47,290,746.52	72,095,551.11	36,590,711.71
合 计	83,453,277.43	47,290,746.52	72,095,551.11	36,590,711.71

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发及服务	74,927,264.13	39,756,687.12	70,543,073.22	35,401,471.44
硬件产品	8,526,013.30	7,534,059.40	1,552,477.89	1,189,240.27
合 计	83,453,277.43	47,290,746.52	72,095,551.11	36,590,711.71

25、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	179,413.03	87,743.70
教育费附加、地方教育费附加	127,782.06	62,182.80
印花税	56,481.30	27,090.70
车船税	35.00	
合 计	363,711.39	177,017.20

26、 销售费用



项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,169,204.62	2,860,644.93
服务费	588,591.98	359,038.81
差旅费	343,763.34	204,869.02
租赁费	162,497.18	
业务招待费	116,147.77	85,220.81
房租	115,982.67	142,632.96
宣传费	94,339.62	
办公费	14,413.06	176,964.73
折旧费	21,585.82	36,398.34
交通费	23,765.55	30,550.97
快递费	9,217.89	10,996.86
会议费	1,500.00	17,380.99
劳务费		900
其他	30,489.47	26,096.42
合 计	4,757,809.97	3,951,694.84

27、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,230,657.94	6,732,297.55
服务费	1,540,491.08	1,444,653.18
租赁费	412,336.19	285,790.39
办公费	245,870.91	154,305.25
差旅费	175,492.75	165,192.06
残保金	158,450.16	130,769.95
业务招待费	101,294.87	64,286.86
折旧费	100,786.42	70,135.80
网络宽带服务费	56,560.03	4,800.00
物业费	57,068.28	41,685.87
交通费	50,657.83	32,528.62
快递费	15,479.54	14,991.17
水电费	10,113.24	6,670.80
无形资产摊销费	7,761.36	7,114.58
车辆费	4,288.21	19,439.80
通讯费	900.75	412.92
装修费	-	6,857.26



其他	55,935.91	12,745.83
合 计	8,224,145.47	9,194,677.89

28、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,119,900.27	9,214,840.11
房租物业费	305,972.15	302,895.97
其他费用	66,552.59	44,978.94
合 计	8,492,425.01	9,562,715.02

29、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	1,301,975.56	908,049.64
减：利息收入	39,113.27	41,396.67
减：贷款贴息补助	-	41,257.20
手续费	13,396.39	72,476.04
合 计	1,284,258.68	897,871.81

30、 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税加计抵减		115,011.13
个税手续费返还	27,884.81	16,751.77
政府补助	288.86	329,688.29
合 计	28,173.67	461,451.19

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额
与收益相关		
软件产品即征即退补贴款		322,612.54
扩岗补助		2,000.00
稳岗返还	288.86	5,075.75
合 计	288.86	329,688.29

31、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	201,356.06	260,247.62



合 计	201,356.06	260,247.62
-----	------------	------------

32、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	36,969.23	305,116.66
合 计	36,969.23	305,116.66

33、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-2,896,385.74	-3,512,578.74
合 计	-2,896,385.74	-3,512,578.74

34、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	22.68	10,202.20
合 计	22.68	10,202.20

35、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失	21,703.50	-
合 计	21,703.50	-

36、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	808,588.16	497,568.90
递延所得税费用	-477,769.16	-489,801.37
合 计	330,819.00	7,767.53

37、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金	1,510,560.56	1,878,533.70
收回受限资金	132,534.00	3,779,442.83
政府补助	288.86	20,148.65
利息收入	39,113.27	41,396.67
个税手续费返还	29,557.90	4,683.85



北京七兆科技有限公司	财务报表附注	
员工备用金	1,058,185.03	605,751.46
其他	95,500.95	100,958.40
合 计	2,865,740.57	6,430,915.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金	2,543,297.42	1,569,190.50
付现费用	8,436,241.71	7,735,263.95
受限资金支付	50,000.00	
代收代付	-	121,000.49
借备用金	3,321,054.15	2,141,368.00
其他		31,228.43
合 计	14,350,593.28	11,598,051.37

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
贷款贴息		41,257.20
合 计	---	41,257.20

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
其他	10,000,000.00	15,400,000.00
合 计	10,000,000.00	15,400,000.00

38、 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	10,057,793.79	9,237,534.03
加：信用减值准备	2,896,385.74	3,512,578.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	333,233.56	235,071.98
无形资产摊销	7,761.36	7,114.58
长期待摊费用摊销	-	57,339.32
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	21,703.50	



公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-36,969.23	-305,116.66
财务费用（收益以“-”号填列）	1,309,975.56	908,049.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-201,356.06	-260,247.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-434,457.86	-526,886.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-43,311.30	37,085.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	606,249.79	-10,383,147.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,164,668.07	-18,560,125.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,736,918.66	4,652,401.47
其他	81,574.18	4,525,351.40
经营活动产生的现金流量净额	-1,303,003.70	-6,862,997.49
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	31,131,156.58	14,098,525.85
减：现金的期初余额	14,098,525.85	24,464,201.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,032,630.73	-10,365,675.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	1,740.12	1,740.12
可随时用于支付的银行存款	31,129,416.46	14,096,785.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	31,131,156.58	14,098,525.85

39、 报告期所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	664,334.39	保证金

六、 合并范围的变更

本期未发生范围变更。

七、 在其他主体中的权益：



在子公司中的权益

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	
江苏云科智图科技有限公司	南京	南京	信息技术服务	100		非同一控制下企业合并
北京云河志图科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	100		注册成立

八、关联方

1、本公司的实际控制人

本企业的实际控制人为孙勃，控股 35.39%。

2、本公司的子公司情况：

本公司所属的子公司详见附注七“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营、联营企业。

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
甘庆喜	董事、非控股股东，持股比例 15.73%
贾晓磊	监事、非控股股东，持股比例 27.53%
史军	非控股股东，持股比例 11.24%
北京荃兴瑞盈投资中心（有限合伙）	非控股股东，持股比例 10.11%
王彬	董事
张广民	财务总监
徐璐	孙勃配偶

九、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

2025 年 3 月 22 日工商变更登记完成，公司注册资本由 445 万元减至 435 万元。

2025 年 4 月 7 日工商变更登记完成，公司注册资本由 435 万增资至 840 万元。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。



十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

参见本附注五、4

2、 其他应收款

(1) 其他应收款明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,918,525.51	100.00			1,918,525.51
合计	1,918,525.51	100.00			1,918,525.51

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	867,599.84	100.00			867,599.84
合计	867,599.84	100.00			867,599.84

(2) 计提坏账准备的情况

2024 年 12 月 31 日采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款均为低风险组合

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金/履约保证金	1,214,761.00	383,515.00
押金	561,814.42	345,212.56
个人社保、公积金	129,108.01	132,094.78
备用金	9,842.08	18,377.50
关联方往来款	3,000.00	1,000.00
合 计	1,918,525.51	867,599.84

3、 营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本



北京七兆科技有限公司		财务报表附注		
主营业务收入	83,453,277.43	47,290,746.52	72,095,551.11	36,590,711.71
其他业务收入	18,348.62			
合 计	83,471,626.05	47,290,746.52	72,095,551.11	36,590,711.71

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
技术开发及服务	74,927,284.43	29,756,687.12	70,543,073.22	35,401,471.44
硬件产品	8,556,013.30	7,534,069.40	1,552,477.89	1,189,240.27
合 计	83,483,277.43	47,290,746.52	72,095,551.11	36,590,711.71

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	201,356.06	256,234.92
合 计	201,356.06	256,234.92

北京七兆科技有限公司

2025 年 4 月 9 日





统一社会信用代码
91110105MA01APY668

营业执照

(副本) (1-1)



名称 北京华则会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

投资人 刘根吉

成立日期 2018年03月12日
合伙期限 2018年03月12日至长期
经营范围 从事会计师事务所业务。(下期出资时间为2019年03月01日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;从事会计师事务所业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2021年05月10日

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

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014661

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 北京华则会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 刘根吉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区北苑东路19号院2号楼4层406

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11010303

批准执业文号: 京财会许可【2018】0027号

批准执业日期: 2018年11月28日



刘根吉

姓 名
Full name

性 别
Sex

出 生 日 期
Date of birth

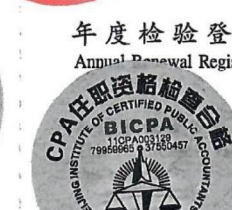
工 作 单 位
Working unit

身 份 证 号 码
Identity card No.

1957 年 12 月 15 日

信诚会计师事务所

231027571215701



姓名: 刘根吉
证书编号: 100000961374

姓名: 刘根吉
证书编号: 100000961374

2006 年 10 月 10 日

2012 年 10 月 10 日



刘淑芹

姓 Full name 刘淑芹
性 Sex 女
出生 Date of birth 1988-03-20
工作 Working unit 黑龙江亚中会计师事务所有限责任公司
身份 Identity card No. 230716196803200220



年度检验 Annual Renewal



姓名: 刘淑芹

证书编号: 230000070260

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



年度检验登记 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.



姓名: 刘淑芹

证书编号: 230000070260



4.2.4具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

具有履行合同所必需的设备和专业技术能力承诺函

致：桐柏县水利局（采购人或采购代理机构）

我单位（公司）参与桐柏县水利局桐柏县 2025 年山洪灾害防治项目（桐财磋商采购-2025-84）竞争性磋商项目的采购活动，现承诺，我单位具有履行合同所必需的设备和专业技术能力，否则产生不利后果由我单位承担责任。

特此承诺！

供应商(盖章)：北京七兆科技有限公司

法定代表人或其授权代表(签字)：贾博超

日期：2025 年 7 月 28 日



4.2.5近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明

声明函

授权代表贾梦梦（法定代表人或其授权代表）代表 北京七兆科技有限公司（公司全称）向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。

供应商(盖章)：北京七兆科技有限公司

法定代表人或其授权代表(签字)：贾梦梦

日期：2025 年 7 月 28 日



7.6 遵守国家有关法律、法规、规章承诺函

遵守国家有关法律、法规、规章承诺函

致：桐柏县水利局（采购人或采购代理机构）

我单位（公司）参与桐柏县水利局桐柏县 2025 年山洪灾害防治项目（桐财磋商采购-2025-84）竞争性磋商项目的采购活动，我单位严格遵守国家有关法律、法规、规章规定的条件，否则，我单位愿承担因虚假承诺引起的一切后果和相应的法律责任。

特此承诺！

单位名称(盖章)：北七兆科技有限公司

日期：2025 年 7 月 28 日

