

五、资格证明文件

1、营业执照

| | | | | | |
|--------------------------------|---|-------------------------------|-------------|--|--|
| 统一社会信用代码 91410182MA9LD0QW0Q | | 营业执照 (副本) ₍₁₋₁₎ | | 扫描二维码登录 “国家企业信用 信息公示系统”， 了解更多登记、 备案、许可、监 管信息。 | |
| 名称 | 郑州研迪达病虫害防治有限公司 | 注册资本 | 壹佰万圆整 | 河南省郑州市荥阳市京城路与蒙运路交汇处五 洲城二期首二层D9-3030 | |
| 类型 | 有限责任公司(自然人独资) | 成立日期 | 2022年06月10日 | | |
| 法定代表人 | 孙万傲 | 营业期限 | 长期 | | |
| 经营范围 | 一般项目：农作物病虫害防治服务；农业专业及辅助性活动；技术服务、技 术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物农药技术研发 ；生物化工产品技术研发；生物有机肥研发；农业机械服务；肥料销售 ；化肥销售；饲料添加剂销售；饲料原料销售；化工产品销售（不含许可类 化工产品）；机械设备销售；农牧渔业机械配件销售；智能农机装备销售 ；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）（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：农作物仓储、农药零售（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） | | | | |
| 登记机关 | | 2022年06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

2、农药经营许可证

| 农药经营许可证 | |
|-------------|-------------------------------------|
| 编号: | 农药经营(豫)41018220235 |
| 经营者名称: | 郑州牙迪达病虫害防治有限公司 |
| 统一社会信用代码: | 91410182MA9LD0QW0Q |
| 法定代表人(负责人): | 孙万傲 |
| 住所: | 河南省郑州市荥阳市京城路与荥运路交汇处五洲城二期首二层 D9-3030 |
| 营业场所: | 河南省郑州市荥阳市京城路与荥运路交汇处五洲城二期首二层 D9-3030 |
| 仓库: | 河南省郑州市荥阳市京城路与荥运路交汇处五洲城二期首二层 D8-3052 |
| 经营范围: | 农药(限制性使用农药除外) |
| 分支机构: | 无 |
| 有效期: | 2023年9月28日至2028年9月27日 |



2023年9月28日

3、农药产品三证

农 药 登 记 证

登 记 证 号: PD20230156 总有效成分含量: 25%

登记证持有人: 南阳市新丰达生物有限公司 有效成分及含量: 己唑醇/hexaconazole 25%

农 药 名 称: 己唑醇

剂 型: 悬浮剂

农 药 类 别: 杀菌剂 毒 性: 低毒

使用范围和使用方法:

| 作物/场所 | 防治对象 | 用药量(制剂量/亩) | 施用方式 |
|-------|------|------------|------|
| 小麦 | 赤霉病 | 5-15克/亩 | 喷雾 |

备 注: 质量浓度27克/升。

首次批准日期: 2023年5月8日

有 效 期 至: 2028年5月7日

中华人民共和国农业农村部
2023年5月8日
农药审批专用章

农 药 生 产 许 可 证

编 号: 农药生许(豫)0069

生 产 企 业 名 称: 南阳市新丰达生物有限公司

统一社会信用代码: 914113303416311506

法定代表人(负责人): 刘兰云

住 所: 桐柏县安棚化工专业园区

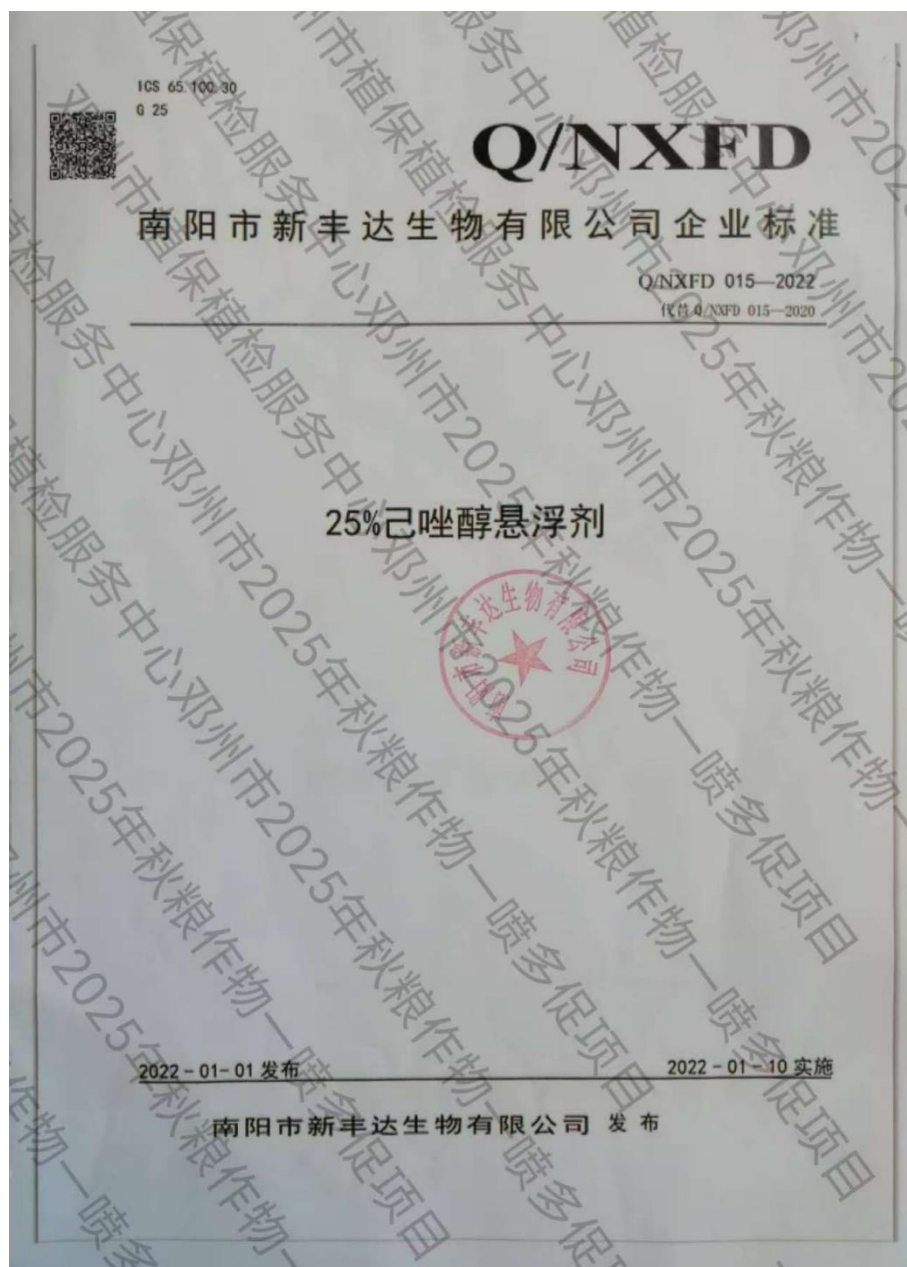
生 产 地 址: 桐柏县安棚化工专业园区

生 产 范 围: 乳油、悬浮剂、微乳剂

首次批准日期: 2019年2月1日

有 效 期 至: 2029年1月31日

发证机关(盖章):
2024年2月1日



4、财务制度及24年度审计报告

财务管理制度

1、为加强财务管理、规范公司日常财务行为，发挥财务在公司经营管理和提高经济效益中的作用，便于公司各部门及员工对财务部工作进行有效地监督，维护公司及员工相关的合法权益，根据国家有关法律、法规及财务制度，结合公司具体情况，制定本制度。

2、公司财务部门的职能是：

(1)认真贯彻执行国家有关的财务管理制度。

(2)建立健全财务管理的各种规章制度，编制财务计划，加强经营核算管理，反映、分析财务计划的执行情况，检查监督财务纪律。

- (3)积极为经营管理服务，促进公司取得较好的经济效益。
 - (4)厉行节约，合理使用资金。
 - (5)合理分配公司收入，及时完成需要上交的税收及管理费用。
 - (6)对有关机构及财政、税务、银行部门了解，检查财务工作，主动提供有关资料，如实反映情况。
 - (7)完成公司交给的其他工作。
- 3、公司各部门和职员必须遵守本规定。

郑州研迪达病虫害防治有限公司

2024 年度审计报告

起胜审字【2025】第 QA14-36 号

北京起胜会计师事务所(普通合伙)



| 项目内容 | 序号 |
|---------------------------|----|
| 审计报告 | 1 |
| 资产负债表 | 2 |
| 利润表 | 3 |
| 现金流量表 | 4 |
| 所有者权益变动表 | 5 |
| 财务报表附注 | 6 |
| 北京起胜会计师事务所（普通合伙）营业执照副本复印件 | 7 |
| 北京起胜会计师事务所（普通合伙）执业资格证书复印件 | 8 |

审计报告

起胜审字【2025】第 QA14-36 号

郑州研迪达病虫害防治有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州研迪达病虫害防治有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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。

北京起胜会计师事务所（普通合伙）



2025年7月21日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表
2024年12月31日

| 单位名称：郑州研迪达病虫害防治有限公司 | | 金额单位：人民币元 | |
|---------------------|-----|--------------|--------------|
| 项 目 | 注释四 | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 145,641.21 | 486,585.76 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | | 399,200.00 | 41,700.79 |
| 预付款项 | | - | - |
| 其他应收款 | | - | - |
| 存货 | | - | - |
| 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 | | 544,841.21 | 528,286.55 |
| 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 | | 475,300.00 | 475,300.00 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | | - | - |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 475,300.00 | 475,300.00 |
| 资产总计 | | 1,020,141.21 | 1,003,586.55 |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

资产负债表（续）

2024年12月31日

单位名称：郑州研迪达病虫害防治有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释四 | 期末余额 | 年初余额 |
|-------------|-----|--------------|--------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | - | - |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | | - | - |
| 应交税费 | | 1,020.30 | 235.64 |
| 其他应付款 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | - | - |
| 其他流动负债 | | - | - |
| 流动负债合计 | | 1,020.30 | 235.64 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | - | - |
| 负债合计 | | 1,020.30 | 235.64 |
| 股东权益： | | | |
| 实收资本（股本） | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 资本公积 | | - | - |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 盈余公积 | | - | - |
| 未分配利润 | | 19,120.91 | 3,350.91 |
| 股东权益合计 | | 1,019,120.91 | 1,003,350.91 |
| 负债和股东权益总计 | | 1,020,141.21 | 1,003,586.55 |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表
2024年度

单位名称：郑州研迪达病虫害防治有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释四 | 本期金额 | 审定金额 |
|------------------------|-----|------------|------------|
| 一、营业收入 | | 550,320.00 | 550,320.00 |
| 减：营业成本 | | 429,200.00 | 429,200.00 |
| 税金及附加 | | - | - |
| 销售费用 | | - | - |
| 管理费用 | | 105,350.00 | 105,350.00 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | | - | - |
| 加：其他收益 | | - | - |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 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） | | 15,770.00 | 15,770.00 |
| 加：营业外收入 | | - | - |
| 减：营业外支出 | | - | - |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 15,770.00 | 15,770.00 |
| 减：所得税费用 | | - | - |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 15,770.00 | 15,770.00 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 15,770.00 | 15,770.00 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 15,770.00 | 15,770.00 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | - | - |
| （二）稀释每股收益 | | - | - |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

单位名称：郑州研迪达病虫害防治有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本期金额 | 审定金额 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 225,839.99 | 225,839.99 |
| 收到的税费返还 | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | - | - |
| 经营活动现金流入小计 | 225,839.99 | 225,839.99 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 429,200.00 | 429,200.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 42,140.00 | 42,140.00 |
| 支付的各项税费 | - | - |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 95,444.54 | 95,444.54 |
| 经营活动现金流出小计 | 566,784.54 | 566,784.54 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -340,944.55 | -340,944.55 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | - | - |
| 投资支付的现金 | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | - | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | - |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | - | - |
| 取得借款收到的现金 | - | - |
| 发行债券收到的现金 | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | - | - |
| 偿还债务支付的现金 | - | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | - | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | - | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - | - |
| 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 | -340,944.55 | -340,944.55 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 486,585.76 | 486,585.76 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 145,641.21 | 145,641.21 |

企业负责人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

(转下页)

现金流量表(续)

2024年度

单位名称：郑州研迪达病虫害防治有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本期金额 | 审定金额 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 补 充 资 料 | | |
| 1、将净利润调节为经营活动的现金流量： | | |
| 净利润 | 15,770.00 | 15,770.00 |
| 加：计提的资产减值准备 | - | - |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | - | - |
| 无形资产摊销 | - | - |
| 长期待摊费用摊销 | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | - | - |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | - | - |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | - | - |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | - | - |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | - | - |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -357,499.21 | -357,499.21 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 784.66 | 784.66 |
| 其 他 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -340,944.55 | -340,944.55 |
| 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动： | | |
| 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增加情况： | | |
| 现金的期末余额 | 145,641.21 | 145,641.21 |
| 减：现金的期初余额 | 486,585.76 | 486,585.76 |
| 加：现金等价物的期末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的期初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物的净增加额 | -340,944.55 | -340,944.55 |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者（股东）权益变动表

2024年度

单位名称：郑州研迪达南虫害防治有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本期金额 | | | | | |
|-----------------------|--------------|------|--------|------|-----------|--------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,000,000.00 | - | - | - | 3,350.91 | 1,003,350.91 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - |
| 二、本年初余额 | 1,000,000.00 | - | - | - | 3,350.91 | 1,003,350.91 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | 15,770.00 | 15,770.00 |
| （一）综合收益总额 | - | - | - | - | 15,770.00 | 15,770.00 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - |
| 1、股东投入的普通股 | - | - | - | - | - | - |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - |
| 4、其他 | - | - | - | - | - | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - |
| 1、提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - |
| 2、提取一般风险准备 | - | - | - | - | - | - |
| 3、对股东的分配 | - | - | - | - | - | - |
| 4、其他 | - | - | - | - | - | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | - | - | - | - | - | - |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | - | - | - | - | - | - |
| 3、盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - |
| 6、其他 | - | - | - | - | - | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - |
| 1、本期提取 | - | - | - | - | - | - |
| 2、本期使用 | - | - | - | - | - | - |
| （六）其他 | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年年末余额 | 1,000,000.00 | - | - | - | 19,120.91 | 1,019,120.91 |

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京德盛会计师事务所(普通合伙)

附送：5

郑州研迪达病虫害防治有限公司

会计报表附注

2024 年 12 月 31 日

(除特别说明，以人民币元表述)

一、 公司简介

郑州研迪达病虫害防治有限公司（以下简称“公司”）为 2022 年 06 月 10 日登记注册的有限责任公司（自然人独资），并取得了荥阳市市场监督管理局核发的加载统一社会信用代码的营业执照，统一社会信用代码：91410182MA9LD0QW0Q。

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 100.00 万元（人民币），经营期限 2022-06-10 至无固定期限。

公司法定代表人：孙万傲。

公司住所：河南省郑州市荥阳市京城路与荥运路交汇处五洲城二期首二层 D9-3030。

公司经营范围：一般项目：农作物病虫害防治服务；农业专业及辅助性活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物农药技术研发；生物化工产品技术研发；生物有机肥料研发；农业机械服务；肥料销售；化肥销售；饲料添加剂销售；饲料原料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备销售；农林牧渔机械配件销售；智能农机装备销售；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）（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：农药批发；农药零售（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）。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明。

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

本公司在对财务报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（六）现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务核算方法

外币业务采用业务发生当月的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户年末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（八）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

（九）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中

相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试（账龄分析）相结合的方法。

1. 单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试

对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司无法按照应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值，应当确认减值损失。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独测试未发生减值的应收款项，应当包括在有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：本公司将金额为人民币 100 万元（含）及其以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及计提坏账准备的计提方法

如下表所示：

| 确定组合的依据（账龄状态） | |
|-----------------------------------|------------------------|
| 账龄组合 | 除下述以外的所有应收款项 |
| 不计提坏账准备的组合 | 应收关联方款项、备用金、保证金、押金 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法） | |
| 组合名称 | 计提方法说明 |
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
| 不计提坏账准备的组合 | 款项回收不存在风险，个别认定后不计提坏账准备 |

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的减值准备。

4. 坏账损失的确认标准

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

(1) 债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失。

(2) 债务人死亡或者被依法宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失。

(3) 涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失。

(4) 逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录的，并且能够确认 3 年内没有任何往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失。

(5) 逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且 3 年内没有任何往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人死亡、破产证明后，作为坏账损失。

(6) 债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

(十一) 存货核算方法

1. 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品等，主要包括产品研发过程中所发生的各项费用。

2. 发出存货的计价方法

存货取得和发出的计价方法：本公司取得的原材料按实际成本核算，发出时采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 固定资产的计价和折旧方法

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产的分类

固定资产分类：房屋及建筑物、机械设备、运输工具、办公家具和电子设备等。

3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

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

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

4. 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|--------|--------|------|
|--------|--------|--------|------|

| | | | |
|--------|------|----|--------|
| 房屋及建筑物 | 20 年 | 5% | 4.75% |
| 机械设备 | 10 年 | 5% | 9.50% |
| 运输设备 | 4 年 | 5% | 23.75% |
| 办公设备 | 5 年 | 5% | 19.00% |
| 电子设备 | 3 年 | 5% | 31.67% |

(十三) 借款费用

1. 确认原则

本公司的借款费用是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2. 借款费用资本化的条件

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3. 借款费用资本化期间

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

4. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。该项中断如是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化应当继续进行。

在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

5. 借款费用资本化金额的确定

(1) 专门借款费用的资本化金额

专门借款，是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定借款费用的资本化金额。

(2) 一般借款费用的资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款折价或者溢价的处理方法

借款存在折价或者溢价的，应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十四) 职工薪酬

本公司的职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

(1) 设定提存计划

本公司按照当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益

或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期间和币种相匹配的国债或相关资产成本或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产所产生的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（十五） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已

取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(十六) 租赁

1. 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。与原准则相比，承租人会计处理不再区分经营租赁和融资租赁，而是采用单一的会计处理模型，也就是说，除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，参照固定资产准则对使用权资产计提折旧，采用固定的周期性利率确认每期利息费用。准则仍将出租人租赁分为融资租赁和经营租赁两大类，并分别规定了不同的会计处理方法。

2. 适用范围：适用于所有租赁，但下列各项除外：一是承租人通过许可使用协议取得的电影、录像、剧本、文稿等版权、专利等项目的权利，以及以出让、划拨或转让方式取得的土地使用权，适用无形资产准则；二是出租人授予的知识产权许可，适用收入准则；三是勘探或使用矿产、石油、天然气及类似不可再生资源的租赁，适用其他相关准则；四是承租人承租生物资产，适用其他相关准则；五是采用建设经营移交等方式参与公共基础设施建设、运营的特许经营权合同，适用其他相关准则和规定。

3. 承租人使用的相关会计科目

(1) “使用权资产”

- ①本科目核算承租人持有的使用权资产的原价。
- ②本科目可按租赁资产的类别和项目进行明细核算。
- ③本科目期末借方余额，反映承租人使用权资产的原价。
- ④承租人应当在资产负债表中单独列示“使用权资产”项目。

(2) “使用权资产累计折旧”

- ①本科目核算使用权资产的累计折旧。
- ②本科目可按租赁资产的类别和项目进行明细核算。
- ③本科目期末贷方余额，反映使用权资产的累计折旧额。

(3) “使用权资产减值准备”

- ①本科目核算使用权资产的减值准备。
- ②本科目可按租赁资产的类别和项目进行明细核算。
- ③使用权资产减值准备一旦计提，不得转回。
- ④本科目期末贷方余额，反映使用权资产的累计减值准备金额。

(4) “租赁负债”

- ①本科目核算承租人尚未支付的租赁付款额的现值。
- ②本科目可分别设置“租赁付款额”“未确认融资费用”等进行明细核算。
- ③本科目的期末贷方余额，反映承租人尚未支付的租赁付款额的现值。

4. 出租人使用的相关会计科目

(1) “融资租赁资产”

①本科目核算租赁企业作为出租人为开展融资租赁业务取得资产的成本。租赁业务不多的企业，也可通过“固定资产”等科目核算。租赁企业和其他企业对于融资租赁资产在未融资租赁期间的会计处理遵循固定资产准则或其他适用的会计准则。

- ②本科目可按租赁资产类别和项目进行明细核算。
- ③本科目期末借方余额，反映企业融资租赁资产的成本。

(2) “应收融资租赁款”

- ①本科目核算出租人融资租赁产生的租赁投资净额。
- ②本科目可分别设置“租赁收款额”“未实现融资收益”“未担保余值”等进行明细核算。租赁业务较多的，出租人还可以在“租赁收款额”明细科目下进一步设置明细科目核算。
- ③本科目的期末借方余额，反映未担保余值和尚未收到的租赁收款额的现值之和。
- ④本科目余额在“长期应收款”项目中填列，其中，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，在“一年内到期的非流动资产”中填列。出租业务较多的出租人，也可在“长期应收款”项目下单独列示为“其中：应收融资租赁款”。

(3) “应收融资租赁款减值准备”

- ①本科目核算应收融资租赁款的减值准备。
- ②本科目期末贷方余额，反映应收融资租赁款的累计减值准备金额。

(4) “租赁收入”

- ①本科目核算租赁企业作为出租人确认的融资租赁和经营租赁的租赁收入。一般企业根据自身业务特点确定租赁收入的核算科目，例如“其他业务收入”等。
- ②本科目可按租赁资产类别和项目进行明细核算。

③期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

对于日常经营活动为租赁的企业，其利息收入和租赁收入可以作为营业收入列报。

(十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

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。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十八) 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况，包括：商誉的初始确认；除企业合并

以外的、发生时既不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(十九) 本年主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正及其影响

公司本年无主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税 种 | 计税依据 | 适用税率 |
|---------|-----------------------------------|------|
| 增值税 | 销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产等应税销售行为取得的营业收入 | 3% |
| 城市维护建设税 | 应纳增值税 | 7% |
| 教育费附加 | 应纳增值税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应纳增值税 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |

(二) 税负减免

无。

四、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

| (一) 货币资金 | | |
|----------|------------|------------|
| 项 目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 货币资金 | 145,641.21 | 486,585.76 |
| 合 计 | 145,641.21 | 486,585.76 |

公司不存在抵押、冻结等限制变现或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

| (二) 应收款项 | | | | |
|---------------------------|------------|------|-----------|------|
| 项 目 | 期末 | | 年初 | |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款 | 399,200.00 | — | 41,700.79 | — |
| 采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的其他应收款 | — | — | — | — |
| 合 计 | 399,200.00 | — | 41,700.79 | — |

| (三) 固定资产 | | |
|----------|------------|------------|
| 项 目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 固定资产 | 475,300.00 | 475,300.00 |
| 合 计 | 475,300.00 | 475,300.00 |

| (四) 应交税费 | | |
|----------|----------|--------|
| 税项 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 应交税费 | 1,020.30 | 235.64 |
| 合计 | 1,020.30 | 235.64 |

| (五) 实收资本 | | | | |
|----------|--------------|---------|--------------|---------|
| 投资者名称 | 期末账面余额 | | 年初账面余额 | |
| | 投资金额 | 占实收比例 | 投资金额 | 占实收比例 |
| 孙万傲 | 1,000,000.00 | 100.00% | 1,000,000.00 | 100.00% |
| 合计 | 1,000,000.00 | 100.00% | 1,000,000.00 | 100.00% |

(六) 未分配利润

| 项 目 | 金 额 |
|---------------------|-----------|
| 调整前 年初未分配利润 | 3,350.91 |
| 调整 年初未分配利润（调增+，调减-） | -- |
| 调整后 年初未分配利润 | 3,350.91 |
| 加：本期的净利润 | 15,770.00 |
| 可供分配的利润 | 19,120.91 |
| 减：提取法定盈余公积 | -- |
| 提取法定公益金 | -- |
| 提取任意盈余公积 | -- |
| 已分配普通股股利 | -- |
| 转作股本的普通股股利 | -- |
| 提取职工福利基金 | -- |
| 年末未分配利润 | 19,120.91 |

(七) 营业收入及营业成本

| 项 目 | 本期发生额 |
|-----------|------------|
| 1、营业收入 | |
| （1）主营业务收入 | 550,320.00 |
| （2）其他业务收入 | -- |
| 合 计 | 550,320.00 |
| 2、营业成本 | |
| （1）主营业务成本 | 429,200.00 |
| （2）其他业务成本 | -- |
| 合 计 | 429,200.00 |

(八) 管理费用

| 项 目 | 本期发生额 |
|------|------------|
| 管理费用 | 105,350.00 |

| | |
|-----|------------|
| 合 计 | 105,350.00 |
|-----|------------|

五、 关联方关系及其交易

本公司截止 2024 年 12 月 31 日无关联方关系及其交易。

六、 或有事项

本公司截止 2024 年 12 月 31 日无或有事项。

七、 承诺事项

本公司截止 2024 年 12 月 31 日无承诺事项。

八、 资产负债表日后事项

本公司截止报告日无日后事项。

九、 其他事项说明

本公司截止 2024 年 12 月 31 日无其他事项说明。

十、 会计报表之编制

上述二〇二四年度公司会计报表和会计报表有关附注，系我们按企业会计准则和有关规定及补充规定编制。

企业名称：郑州研迪达病虫害防治有限公司

日期：2024 年 12 月 31 日

北京建通会计师事务所(普通合伙)



统一—社会信用代码

91110108MACH88E46



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更全方位服务。

(副本)₍₁₋₁₎

名称 北京起胜会计师事务所(普通合伙)

有限公司 企业信用报告

执行事务合伙人 刘双玉

范围

出资额 100万元

成立日期 2023年05月06日

主要经营场所 北京市海淀区阜石路甲69号院2号楼3层二单元303



登记机关



2024年05月31日

国家企业信用信息公示系统网址：
<https://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

证书序号:0020110

说明

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

发证机关北京市财政局
2023年12月4日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称：北京起胜会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘双玉

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区阜石路甲69号院2号楼3层二单元303

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11013292

批准执业文号：京财会许可[2023]0043号

批准执业日期：2023年12月4日





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.



刘双玉
女
1957年10月25日
沈阳艺隆会计师事务所(普通合伙)
211202195710251047

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



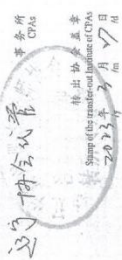
2014.5.10

年 月 日
/m /m /m

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name 张 雪

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-04-01

工作单位 Working unit 黑龙江恒良会计师事务所 (普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 230104197004014211

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2023-3

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

同意调出
Agree to be transferred from

同意调入
Agree to be transferred to

2023-12-2

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

同意调出
Agree to be transferred from

同意调入
Agree to be transferred to

注意事项

一、注册会计师执行业务，必须严格按照本规范执行。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执业期间业务，应将本证书交还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall follow the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. If a CPA is suspended from practicing, he/she shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.

5、具有履行合同所必须的设备和专业技术能力承诺书

我公司具备履行合同所必须的设备和专业技术能力。

特此承诺

供应商（电子签章）： 郑州研迪达病虫害防治有限公司

法定代表人或授权代表（电子签章）： 孙万傲

日期： 二零二五 年 十月 十一 日

6、近半年中任意一个月依法缴纳税收和社会保障资金的记录



中华人民共和国

税收完税证明

No. 341015250700323665

填发日期：2025 年 7 月 17 日 税务机关：国家税务总局蒙阴市税务局

| | | | | | |
|----------------------|--------------------|--------------|---|----------------|---------|
| 纳税人识别号 | 91410182MA9LD0QW0Q | | 纳税人名称 | 郑州研迪达病虫害防治有限公司 | |
| 原凭证号 | 税种 | 品目名称 | 税款所属时期 | 入(退)库日期 | 实缴(退)金额 |
| 341016250400001954 | 企业所得税 | 应纳税所得额 | 2025-01-01 至 2025-03-31 | 2025-04-03 | 132.50 |
| 金额合计 | (大写) 人民币壹佰叁拾贰元伍角 | | | | ¥132.50 |
| 国家税务总局蒙阴市税务局 (盖章) | | 填票人 电子税务局 | 备注：一般申报 正税自行申报 主管税务所(科、分局)： 国家税务总局蒙阴市税务局豫龙税务分局 | | |

国家税务总局
征税专用章

安善保管

收据联
文纳税人作完税证明

电子缴款凭证

打印日期: 2025年09月28日

| 纳税人识别号 | | 91410182M49L0QW0Q | | 税务征收机关 | | 国家税务总局郑州市税务局豫龙税务分局 | |
|---|-------------|-------------------|------------|------------|------------|------------------------|---------|
| 纳税人全称 | | 郑州研迪达南虫密防治有限公司 | | 开户银行 | | 上海浦东发展银行股份有限公司郑州郑东新区支行 | |
| | | | | 银行账号 | | 76190078801300002419 | |
| 系统税票号 | 税(费)种 | 税(品)目 | 所属时期起 | 所属时期止 | 实缴金额 | 缴款日期 | 备注 |
| 441016250800156162 | 企业职工基本养老保险费 | 职工基本养老保险(单位缴纳) | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 1120 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156162 | 企业职工基本养老保险费 | 职工基本养老保险(个人缴纳) | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 580 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156161 | 基本医疗保险费 | 职工基本医疗保险(单位缴纳) | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 490 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156162 | 失业保险费 | 失业保险(单位缴纳) | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 49 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156162 | 失业保险费 | 失业保险(个人缴纳) | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 21 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156161 | 基本医疗保险费 | 职工基本医疗保险(个人缴纳) | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 140 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156162 | 工伤保险费 | 工伤保险 | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 22.4 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 441016250800156161 | 生育保险费 | 生育保险 | 2025-08-01 | 2025-08-31 | 70 | 2025-08-07 14:05:44 | |
| 合计金额 | | | | | 贰仟肆佰柒拾贰元肆角 | | ¥2472.4 |
| <p>本缴款凭证仅作为纳税人记账核算凭证使用,电子缴税的,需与银行对账单电子划缴记录核对一致方有效。纳税人如需汇总开具正式完税证明,请凭税务登记证或身份证明到主管税务机关开具。</p> <p>税务机关(电子章)</p>  | | | | | | | |

7、参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录承诺
函

孙万傲（法定代表人或其授权代表）代表郑州研迪达病虫害防治有限公司（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：

我公司参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

特此承诺。

供应商（盖章）：郑州研迪达病虫害防治有限公司

法定代表人或授权代表（电子签章）：孙万傲

日期：二零二五年十月十一

8、承诺书

单位负责人为同一人或者存在直接控股、管理关系的不同投标人，不得参加同一合同项下的政府采购活动。

特此承诺

供应商（盖章）：郑州研迪达病虫害防治有限公司

法定代表人或授权代表（电子签章）：孙万傲

日期：二零二五年十月十一日

9、没有联合体投标承诺书

此次投标活动我公司承诺如下：没有联合体投标、保证绝不分包和转包。

本公司对上述声明的真实性负责、如有虚假，将依法承担相应责任。

特此承诺。

供应商（电子签章）：郑州研迪达病虫害防治有限公司

法定代表人或授权代表（电子签章）：孙万傲

日期：二零二五年十月十一