



(三) 审计或财务报告

1. 2024年财务报告

审计报告

鄂春会【2025】审字 B7-016 号

湖北锐帆检验检测科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖北锐帆检验检测科技有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(本页无正文)

附件：1、2024 年 12 月 31 日的资产负债表；

2、2024 年度利润表；

3、2024 年现金流量表；

4、财务报表附注；

5、财务情况说明书；

6、审计机构营业执照复印件；

7、审计机构执业证书复印件；

8、注册会计师执业资格证复印件。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年七月十日



资产负债表
2024年12月31日

会小企 01 表
单位：元

资产	附注 六	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	附注 六	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、(一)	1,590,536.21	1,771,018.95	短期借款	六、(十一)	2,367,000.00	2,515,018.00
短期投资	六、(二)	1,862,550.00		应付票据			
应收票据				应付账款	六、(十二)	524,430.76	693,785.47
应收账款	六、(三)	3,562,845.23	1,756,832.00	预收账款			
预付账款	六、(四)	635,879.00	113,746.00	应付职工薪酬	六、(十三)	233,590.00	145,399.40
应收股利				应交税费	六、(十四)	18,883.81	45,297.78
应收利息				应付利息			
其他应收款	六、(五)	138,300.00	45,800.00	应付利润			
存货	六、(六)	1,273,783.00		其他应付款			
其中：原材料				其他流动负债			
在产品				流动负债合计		3,143,904.57	3,399,500.65
库存商品							
周转材料				非流动负债：			
其他流动资产				长期借款			
流动资产合计		9,063,893.44	3,687,396.95	长期应付款			
非流动资产：				递延收益			
长期债券投资				其他非流动负债			
长期股权投资	六、(七)		2,215,000.00	非流动负债合计			
固定资产原价		8,056,904.32	6,258,024.97	负债合计		3,143,904.57	3,399,500.65
减：累计折旧		4,025,639.74	3,762,962.20				
固定资产账面价值	六、(八)	4,031,264.58	2,495,062.77				
在建工程	六、(九)		1,625,012.67				
工程物资							
固定资产清理							
生产性生物资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	六、(十)	354,880.98	330,535.98	实收资本（或股本）	六、(十五)	10,000,000.00	7,490,000.00
开发支出				资本公积	六、(十六)	7,990,000.00	9,800,000.00
长期待摊费用				盈余公积			
其他非流动资产				未分配利润	六、(十七)	-7,683,865.57	-10,336,492.28
非流动资产合计		4,386,145.56	6,665,611.42	所有者权益（或股东权益）合计		10,306,134.43	6,953,507.72
资产总计		13,450,039.00	10,353,008.37	负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,450,039.00	10,353,008.37

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：



利润表

2024年度

会小企 02 表

单位：元

编制单位：湖北锐源检验检测科技有限公司

项 目	附注 六	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、（十八）	3,487,904.09	5,536,181.77
减：营业成本	六、（十八）	4,753,600.56	2,186,888.32
税金及附加	六、（十九）	44,605.44	230,107.23
其中：消费税			
营业税		42,057.76	217,143.81
城市维护建设税		1,472.01	7,601.21
资源税			
土地增值税			
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税			
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费		1,050.47	5,362.21
销售费用	六、（二十）	1,205,460.24	1,087,534.67
其中：商品维修费			
广告费和业务宣传费			
管理费用	六、（二十一）	1,490,499.57	995,691.20
其中：开办费			
业务招待费			18,650.00
研发费用		1,015,463.68	825,064.95
财务费用	六、（二十二）	88,575.49	72,650.24
其中：利息费用（收入以“-”号填列）		88,575.49	
加：投资收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,094,837.21	963,310.11
加：营业外收入	六、（二十三）		300,000.00
其中：政府补助			300,000.00
减：营业外支出			
其中：坏账损失			
无法收回的长期债券投资损失			
无法收回的长期股权投资损失			
自然灾害等不可抗力因素造成的损失			
税收滞纳金			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,094,837.21	1,263,310.11
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,094,837.21	1,263,310.11

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位: 上海捷安科技股份有限公司		2024年度		金额单位: 人民币元	
项 目	序号	金额	补 充 资 料	序号	金额
一、经营活动产生的现金流量:	1		1. 将净利润调节为经营活动现金流量	35	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,786,527.98	净利润	36	-4,094,837.21
收到的税费返还	3	-	加: 信用减值损失	37	
收到的其他与经营活动有关的现金	4	8,435,727.47	资产减值准备	38	
经营活动现金流入小计	5	8,222,255.45	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39	262,677.54
购买商品、接受劳务支付的现金	6	6,899,692.78	无形资产摊销	40	
支付给职工以及为职工支付的现金	7	88,190.60	长期待摊费用摊销	41	
支付的各项税费	8	-	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)	42	
支付的其他与经营活动有关的现金	9	2,330,417.40	固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	43	
经营活动现金流出小计	10	9,318,300.84	净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	44	
经营活动产生的现金流量净额	11	-1,096,035.39	公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	45	
二、投资活动产生的现金流量:	12	-	财务费用(收益以“-”号填列)	46	
收回投资收到的现金	13	352,450.00	投资损失(收益以“-”号填列)	47	
取得投资收益收到的现金	14		递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	48	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	15		递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	49	
收到的其他与投资活动有关的现金	16		存货的减少(增加以“-”号填列)	50	-1,273,763.00
投资活动现金流入小计	17	352,450.00	经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	51	-2,420,546.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18	1,798,879.35	经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	52	6,430,553.51
投资支付的现金	19		其他	53	
支付的其他与投资活动有关的现金	20		投资活动产生的现金流量净额	54	-1,096,035.39
投资活动现金流出小计	21	1,798,879.35			
投资活动产生的现金流量净额	22	-1,446,429.35			
三、筹资活动产生的现金流量:	23		2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:	55	
吸收投资收到的现金	24	2,510,000.00	债务转为资本	56	
取得借款收到的现金	25		一年内到期的可转换公司债券	57	
收到其他与筹资活动有关的现金	26		融资租入固定资产	58	
筹资活动现金流入小计	27	2,510,000.00			
偿还债务支付的现金	28	148,018.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29		3. 现金及现金等价物净增加情况:	59	
支付的其他与筹资活动有关的现金	30		现金的期末余额	60	1,995,536.21
筹资活动现金流出小计	31	148,018.00	减: 现金的期初余额	61	1,771,018.05
筹资活动产生的现金流量净额	32	2,361,982.00	加: 现金等价物的期末余额	62	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	33		减: 现金等价物的期初余额	63	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-180,482.74	现金及现金等价物净增加额	64	-180,482.74

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

7



湖北锐帆检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

湖北锐帆检验检测科技有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

湖北锐帆检验检测科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系成立于2017年03月03日, 经随州市市场监督管理局登记设立。

统一社会信用代码: 91421303MA48W0FG23;

注册资本: 1000 万元人民币;

营业期限: 2017-03-03 至 无固定期限;

类型: 有限责任公司(自然人独资);

公司地址: 随州高新技术产业园区望城岗村2幢1-6层;

法定代表人: 彭国喜;

公司经营范围: 许可项目: 检验检测服务, 认证服务, 农产品质量安全检测, 室内环境检测, 司法鉴定服务, 林业产品质量检验检测, 医疗服务。(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)一般项目: 环境保护监
测, 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训), 软件开发, 信息技术咨询
服务, 环境监测专用仪器仪表销售, 实验分析仪器销售, 专用化学产品销售(不含危险化学品),
环境应急治理服务, 专业保洁、清洗、消毒服务, 林草种子质量检验。(除许可业务外, 可自主
依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

二、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了小企业的财
务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础和持续经营

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照中华人民共和国财政部颁布的
《企业会计准则》及相关规定编制财务报表。

本公司已评价自报告期末起至少12个月的持续经营能力, 本公司管理层相信本公司能自本
财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此, 本公司以持续经营为基



湖北锐凯检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

础编制截至 2024 年 12 月 31 日止的财务报表。

四、 主要会计政策、会计估计

（一）会计年度

自公历 1 月 1 日至当年 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（四）外币业务的计量方法

- 1、小企业对于发生的外币交易，应当将外币金额折算为记账本位币金额。
- 2、外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用交易当期平均汇率折算。
- 3、小企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和交易当期平均汇率折算。

对各种外币账户的外币期末余额，按即期汇率（中间价）进行调整，发生的差额，作为汇兑损益，计入当期损益。其中：汇兑损失记入财务费用，汇兑收益记入营业外收入。

（五）短期投资的计量方法

1、定义：

短期投资，是指本公司购入的能随时变现并且持有时间不准备超过 1 年（含 1 年，下同）的投资，如以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）以支付现金取得的短期投资，按照购买价款和相关税费作为成本；（2）实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息，不计入短期投资的成本。

后续计量：（1）持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或在债务人应付利息日按照分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入，计入投资收益。（2）出售时，以出售价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，计入投资收益。

（六）应收及预付款项的计量方法

1、定义：

应收及预付款项，是指本公司在日常生产经营活动中发生的各项债权。包括：应收票据、应





湖北锐帆检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

收账款、应收股利、应收利息、其他应收款等应收款项和预付账款。

2、计量方法：

取得时计量：应收及预付款项按照发生额入账。

后续计量：确定无法全部或部分收回的应收及预付款项，在减除可收回的金额后作为坏账损失；坏账损失于实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项。

（七）存货的计量方法

1、定义：

存货，是指本公司在日常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。（以及为出售而持有的、或在将来收获为农产品的消耗性生物资产。）包括：原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料、委托加工物资、消耗性生物资产。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）外购存货的成本包括：购买价款、相关税费，但不含按照税法规定可以抵扣的增值税进项税额；（2）通过进一步加工取得存货的成本包括：直接材料、直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；（3）经过1年期以上的制造才能达到预定可销售状态的存货发生的借款费用，也计入存货的成本；（4）投资者投入存货的成本，应当按照评估价值确定；（5）通过非货币性资产交换取得的存货，按照换出非货币性资产的评估价值和相关税费作为成本进行计量；（6）盘盈存货的成本，应当按照同类或类似存货的市场价格或评估价值确定。

发出计量：采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。对于周转材料，采用一次摊销法进行会计处理，在领用时按其成本计入生产成本或当期损益；（金额较大的周转材料，也可以采用分次摊销法进行会计处理）。

存货发生毁损，处置收入、可收回的责任人赔偿和保险赔款，扣除其成本、相关税费后的净额，计入营业外支出或营业外收入；盘盈存货实现的收益计入营业外收入；盘亏存货发生的损失计入营业外支出。

（八）长期债券投资计量方法

1、定义：

长期债券投资，是指本公司准备长期（在1年以上）持有的债券投资。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）按照购买价款和相关税费作为成本；（2）实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息，不计入长期债券投资的成本。



后续计量：（1）长期债券投资在持有期间发生的应收利息确认为投资收益；（2）分期付息、一次还本的长期债券投资，在债务人应付利息日按照票面利率计算的应收未收利息收入确认为应收利息，不增加长期债券投资的账面余额；（3）一次还本付息的长期债券投资，在债务人应付利息日按照票面利率计算的应收未收利息收入增加长期债券投资的账面余额；（4）债券的折价或者溢价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法进行摊销（5）处置长期债券投资时，处置价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，计入投资收益。（6）小企业减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券投资，应作为长期债券投资损失，于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券投资账面余额。

（九）长期股权投资的计量方法

1、定义：

长期股权投资，是指本公司准备长期持有的权益性投资。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）以支付现金取得的长期股权投资，按照购买价款和相关税费作为成本进行计量，实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收股利，不计入长期股权投资的成本；（2）通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，按照换出非货币性资产的评估价值和相关税费作为成本进行计量。

后续计量：（1）持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应分得的金额确认为投资收益；（2）处置时，处置价款扣除其成本、相关税费后的净额，计入投资收益；（3）对于确实无法收回的长期股权投资，确认为长期股权投资损失，该项损失于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期股权投资账面余额。

（十）固定资产的计量方法

1、定义：

固定资产，是指本公司为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用寿命超过1年的有形资产，包括：房屋建筑物、机器、机械、运输工具、设备、器具、工具等。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）外购固定资产的成本包括：购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费、安装费等，但不含按照税法规定可以抵扣的增值税进项税额；（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产在竣工决算前发生的支出（含相关的借款费用）构成。在建工程在试运转过程中形成的产品、副产品或试车收入冲减在建工程成本；（3）投资者投入固定资产的成本，按照评估价值和相关税费确定；（4）融资租入的固定资产成本，按照租赁合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定；（5）通过非货币性资产交换取得



湖北锐纪检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

的固定资产，按照换出非货币性资产的评估价值和相关税费作为成本进行计量。（6）以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产或类似资产的市场价格或评估价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

3、固定资产折旧：

（1）固定资产折旧采用直线法计算，并按固定资产类别、估计经济使用年限和预计净残值率确定折旧率，各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20年	4.75%-5.00%
机器设备	1-10年	9.5%-100.00%
运输设备	1-5年	19.00%-100.00%
电子设备	1-5年	19.00%-100.00%
其他设备及工具	1-5年	19.00%-100.00%

（2）对所有固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。（3）已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地不计提折旧；（4）折旧费、日常修理费根据固定资产的受益对象计入相关资产成本或者当期损益；（5）固定资产的改建支出，计入固定资产的成本，但已提足折旧的固定资产和经营租入的固定资产发生的改建支出计入长期待摊费用。（6）盘盈固定资产的成本，按照同类或者类似固定资产的市场价格或评估价值，扣除按照该项固定资产新旧程度估计的折旧后的余额确定；（7）盘亏固定资产发生的损失计入营业外支出；（8）处置固定资产，处置收入扣除其账面价值、相关税费和清理费用后的净额，计入营业外收入或营业外支出。

（十一）生产性生物资产的计量方法

1、定义：

生产性生物资产，是指本公司为生产农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。包括：经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）外购的生产性生物资产的成本，按照购买价款和相关税费确定；（2）自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照下列规定确定：① 自行营造的林木类生产性生物资产的成本包括：达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出；② 自行繁殖的产畜和役畜的成本包括：达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

后续计量：（1）对所有生产性生物资产分类计提折旧，折旧方法采用年限平均法。（2）



湖北锐凯检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

对所有的生产性生物资产按月计提折旧，自投入使用月份的下月起按月计提折旧；停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的下月起停止计提折旧。

（十二）无形资产的计量方法

1、定义：

无形资产，是指本公司为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括：土地使用权、专利权、商标权、著作权、非专利技术等。

2、计量方法：

取得时按成本进行计量：（1）外购无形资产的成本包括：购买价款、相关税费和相关的其他支出（含相关的借款费用）；（2）投资者投入的无形资产成本，按照评估价值和相关税费确定；（3）自行开发的无形资产的成本，由符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出（含相关的借款费用）构成；自行开发无形资产发生的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 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，应当证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；（4）通过非货币性资产交换取得的无形资产，按照换出非货币性资产的评估价值和相关税费作为成本进行计量。

后续计量：（1）对所有的无形资产，在其使用寿命内采用年限平均法进行摊销，根据其受益对象计入相关资产成本或者当期损益；（2）无形资产的摊销期自其可供使用时开始至停止使用或出售时止。有关法律规定或合同约定了使用年限的，可以按照规定或约定的使用年限分期摊销。不能可靠估计无形资产使用寿命的，摊销期按10年计算；（3）自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产；（4）处置无形资产，处置收入扣除其账面价值、相关税费等后的净额，计入营业外收入或营业外支出。

（十三）长期待摊费用的计量方法

1、定义：

长期待摊费用包括：已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。

固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；（2）修理后固定资产的使用寿命延长2年以上。

2、计量方法：



湖北锐机检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

长期待摊费用在其摊销期限内采用年限平均法进行摊销，根据其受益对象计入相关资产的成本或者管理费用，并冲减长期待摊费用。

(1) 已提足折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销；(2) 经营租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销；(3) 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销；(4) 其他长期待摊费用，自支出发生月份的下一月起分期摊销，摊销期不低于3年。

(十四) 各项流动负债的计量方法

1、定义：

流动负债，是指本公司预计在1年内或者超过1年的一个正常营业周期内清偿的债务。包括：短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息等。

2、计量方法：

各项流动负债按照其实际发生额入账。对于确实无法偿付的应付款项，计入营业外收入。

(十五) 各项非流动负债的计量方法

1、定义：

非流动负债，是指本公司流动负债以外的负债。包括：长期借款、长期应付款等。

2、计量方法：

各项非流动负债按照其实际发生额入账。长期借款按照借款本金和借款合同利率在应付利息日计提利息费用，计入相关资产成本或财务费用。

(十六) 实收资本的计量方法

1、定义：

实收资本，是指本公司投资者按照合同约定或相关规定投入的、构成公司注册资本的部分。

2、计量方法：

(1) 收到投资者以现金或非货币性资产投入的资本，按照其在本企业注册资本中所占的份额计入实收资本，超出的部分，计入资本公积；(2) 投资者根据有关规定对公司进行增资或减资时，增加或减少实收资本。

(十七) 资本公积的计量方法

1、定义：

资本公积，是指本公司收到的投资者出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分。

2、计量方法：

(1) 用资本公积转增资本时，冲减资本公积；(2) 资本公积不得用于弥补亏损。



(十八) 盈余公积的计量方法

1、定义：

盈余公积，是指本公司按照国家法律规定，在税后利润中按 10%提取的法定公积金和按 5%提取的任意公积金。

2、计量方法：

(1) 用盈余公积弥补亏损或者转增资本时，冲减盈余公积；(2) 盈余公积可以用于扩大生产经营。

(十九) 未分配利润的计量

未分配利润，是指本公司实现的净利润，经过弥补亏损、提取 10%的法定公积金和 5%的任意公积金、并按投资比例向投资者分配利润后，留存在本公司的、历年结存的利润。

(二十) 销售商品收入的计量方法

1、定义：

销售商品收入，是指销售商品（或产成品、材料）取得的收入。

2、计量方法：

本公司在发出商品且收到货款或取得收款权利时，确认销售商品收入；按照从购买方已收或应收的合同或协议价款，确定销售商品收入金额；销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣应当在实际发生时，计入当期损益；销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

(1) 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入；(2) 销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入；(3) 销售商品采用分期收款方式的，在合同约定的收款日期确认收入；(4) 销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。安装程序比较简单的，可在发出商品时确认收入；(5) 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入；(6) 销售商品以旧换新的，销售的商品作为商品销售处理，回收的商品作为购进商品处理；(7) 采取产品分成方式取得的收入，在分得产品之日按照产品的市场价格或评估价值确定销售商品收入金额。

本公司对已经确认销售商品收入的售出商品发生的销售退回（不论属于本年度还是属于以前年度的销售），均在发生时冲减当期销售商品收入。

本公司对已经确认销售商品收入的售出商品发生的销售折让，均在发生时冲减当期销售商品收入。

(二十一) 提供劳务收入的计量方法

1、定义：



湖北锐筑检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

提供劳务的收入，是指本公司从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务服务活动取得的收入。

2、计量方法：

本公司对同一会计年度内开始并完成的劳务，在提供劳务交易完成且收到款项或取得收款权利时，确认提供劳务收入。提供劳务收入的金额为从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款；对于劳务的开始和完成分属不同会计年度的，则按照完工进度确认提供劳务收入。年度资产负债表日，按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计年度累计已确认提供劳务收入后的金额，确认本年度的提供劳务收入；同时，按照估计的提供劳务成本总额乘以完工进度扣除以前会计年度累计已确认营业成本后的金额，结转本年度营业成本。

本公司在与其他企业签订的合同或协议包含销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，则将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理；不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，作为销售商品处理。

（二十二）费用的计量方法

1、定义：

费用，是指本公司在日常生产经营活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。包括：营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。

2、计量方法：

（1）本公司对发生的各项费用，在发生时按其发生额计入当期损益；（2）销售商品收入和提供劳务收入已予确认的，则将已销售商品和已提供劳务的成本作为营业成本结转至当期损益。

（二十三）营业外收入的计量方法

1、定义：

营业外收入，是指本公司在非日常生产经营活动中形成的、计入当期损益、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的净流入。包括：非流动资产处置净收益、政府补助、捐赠收益、盘盈收益、汇兑收益、出租包装物和商品的租金收入、逾期未退包装物押金收益、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、违约金收益等。

2、计量方法：

本公司的营业外收入在实现时，按照其实现金额计入当期损益。

（二十四）营业外支出的计量方法

1、定义：



湖北锐机检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

营业外支出，是指本公司在非日常生产经营活动中发生的、应当计入当期损益、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的净流出。包括：存货的盘亏、毁损、报废损失，非流动资产处置净损失，坏账损失，无法收回的长期债券投资损失，无法收回的长期股权投资损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失，税收滞纳金，罚金，罚款，被没收财物的损失，捐赠支出，赞助支出等。

2、计量方法：

本公司的营业外支出在发生时，按照其发生额计入当期损益。

（二十五）政府补助的计量方法

1、定义：

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（不含政府作为所有者投入的资本）。

2、计量方法：

（1）本公司在收到与资产相关的政府补助时，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配，计入营业外收入；收到的其他政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或亏损的，确认为递延收益，并在确认相关费用或发生亏损的期间，计入营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或亏损的，直接计入营业外收入；（2）政府补助为货币性资产的，按照收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，政府提供了有关凭据的，则按照凭据上标明的金额计量，政府没有提供有关凭据的，则按照同类或类似资产的市场价格或评估价值计量；（3）本公司按照规定（实行企业所得税、增值税、消费税、营业税等先征后返），在实际收到返还的（企业所得税、增值税（不含出口退税）、消费税、营业税）时，计入营业外收入。

（二十六）所得税的计量方法

本公司采用应付税款法，以按税法规定调整后的应纳税所得额乘以适用的所得税率计量所得税。

五、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%
城市维护建设税	按应缴流转税计征	7%
教育附加	按应缴流转税计征	3%
地方教育附加	按应缴流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%



湖北锐帆检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

税 种	计税依据	税率
其他税项	按国家、省（自治区、直辖市）的有关具体规定计缴	

附加税根据税务机关优惠税率进行实际调整。

六、 财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明外，金额单位为人民币元；“期初”指 2024 年 1 月 1 日。“期末”指 2024 年 12 月 31 日。“本期数”指 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，“上期数”指 2023 年 1 月至 2023 年 12 月。

（一）货币资金

类 别	期末余额	期初余额
货币资金	1,590,536.21	1,771,018.95
合 计	1,590,536.21	1,771,018.95

（二）短期投资

项 目	期末余额	期初余额
短期投资	1,862,550.00	
合 计	1,862,550.00	

（三）应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	3,562,845.23	1,756,832.00
合 计	3,562,845.23	1,756,832.00

（四）预付款项

项 目	期末余额	期初余额
预付账款	635,879.00	113,746.00
合 计	635,879.00	113,746.00

（五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	138,300.00	45,800.00
合 计	138,300.00	45,800.00



（六）存货



湖北锐帆检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

项 目	期末余额	期初余额
存货	1,273,783.00	
合 计	1,273,783.00	

(七) 长期股权投资

项 目	期末余额	期初余额
长期股权投资		2,215,000.00
合 计		2,215,000.00

(八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	8,056,904.32	6,258,024.97
二、累计折旧合计	4,025,639.74	3,762,962.20
三、账面净值合计	4,031,264.58	2,495,062.77
四、减值准备合计		
五、账面价值合计	4,031,264.58	2,495,062.77

(九) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		1,625,012.67
合 计		1,625,012.67

(十) 无形资产

项 目	期末余额	期初余额
无形资产	354,880.98	330,535.98
合 计	354,880.98	330,535.98

(十一) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
短期借款	2,367,000.00	2,515,018.00
合 计	2,367,000.00	2,515,018.00

(十二) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	524,430.76	693,785.47
合 计	524,430.76	693,785.47





湖北锐筑检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

(十三) 应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
应付职工薪酬	233,590.00	145,399.40
合 计	233,590.00	145,399.40

(十四) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交税费	18,883.81	45,297.78
合 计	18,883.81	45,297.78

(十五) 实收资本

项 目	期末余额	期初余额
实收资本	10,000,000.00	7,490,000.00
合 计	10,000,000.00	7,490,000.00

(十六) 资本公积

项 目	期末余额	期初余额
资本公积	7,990,000.00	9,800,000.00
合 计	7,990,000.00	9,800,000.00

(十七) 未分配利润

项 目	本年金额
调整前上期末未分配利润	-10,336,492.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	6,747,453.92
调整后期初未分配利润	-3,589,028.36
本年增加额：净利润转入	-4,094,837.21
本年减少额：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	-7,683,865.57

(十八) 营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	3,487,904.09	4,753,600.56	5,536,186.77	2,186,888.32
合 计	3,487,904.09	4,753,600.56	5,536,186.77	2,186,888.32

(十九) 税金及附加



湖北锐机检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

项 目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	44,605.44	230,107.23
合 计	44,605.44	230,107.23

(二十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	1,205,460.24	1,087,534.67
合 计	1,205,460.24	1,087,534.67

(二十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,490,499.57	995,691.20
其中：研发费用	1,015,463.68	825,064.95

(二十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	88,575.49	72,650.24
合 计	88,575.49	72,650.24

(二十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入		300,000.00
合 计		300,000.00

七、其他重要事项说明

1、用于对外担保的资产名称、账面余额及形成的原因：未决诉讼、未决仲裁以及对外提供担保所涉及的金额。

本公司无重大未决诉讼或仲裁事项，未为任何单位提供对外担保，未将本公司任何资产予以抵押或质押借款，无任何应披露而未披露的或有负债。

2、发生严重亏损及持续经营的计划、未来经营的方案

本公司未发生严重亏损。

3、对已在资产负债表和利润表中列示项目与企业所得税法规定存在差异的纳税调整过程
具体调整内容可参见《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》

4、其他需要在附注中说明的事项



湖北锐帆检验检测科技有限公司
财务报表附注
2024年1月1日-2024年12月31日

本公司未发生其他需要在附注中说明的事项



湖北锐帆检验检测科技有限公司
二〇二五年七月十日





湖北锐帆检验检测科技有限公司 2024 年度财务情况说明书

一、企业基本情况

湖北锐帆检验检测科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系成立于 2017 年 03 月 03 日，经随州市市场监督管理局登记设立。

统一社会信用代码：91421303MA48W0FG23；

注册资本：1000 万元人民币；

营业期限：2017-03-03 至 无固定期限；

类型：有限责任公司（自然人独资）；

公司地址：随州高新技术产业园区望城岗村 2 幢 1-6 层；

法定代表人：彭国喜；

公司经营范围：许可项目：检验检测服务，认证服务，农产品质量安全检测，室内环境检测，司法鉴定服务，林业产品质量检验检测，医疗服务。（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）一般项目：环境保护监测，业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训），软件开发，信息技术咨询服务，环境监测专用仪器仪表销售，实验分析仪器销售，专用化学产品销售（不含危险化学品），环境应急治理服务，专业保洁、清洗、消毒服务，林草种子质量检验。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

二、资产状况

2024 年 12 月 31 日公司账面资产总额为 13,450,039.00 元，其中：账面流动资产为 9,063,893.44 元，占资产总额的比例为 67.39%。



三、负债状况

2024 年 12 月 31 日公司账面负债总额为 3,143,904.57 元，其中：账面流动负债为 3,143,904.57 元，占负债总额的 100.00%。



四、所有者权益

2024 年 12 月 31 日公司账面所有者权益 10,306,134.43 元，其中：账面实收资本为 10,000,000.00 元，资本公积 7,990,000.00 元，累计未分配利润 -7,683,865.57 元，累计未分配利润占所有者权益的-74.56%。

五、本年度经营情况

（一）收入与成本

本年度账面实现营业收入 3,487,904.09 元；营业成本为 4,753,600.56 元。

（二）税金及附加

本年度账面发生税金及附加 44,605.44 元。

（三）销售费用

本年度账面发生销售费用为 1,205,460.24 元。

（四）管理费用

本年度账面发生管理费用为 1,490,499.57 元，其中研发费用为 1,015,463.68 元。

（五）财务费用

本年度账面发生财务费用为 88,575.49 元。

（六）利润总额

本年度实现利润总额-4,094,837.21 元，缴纳所得税 0 元。

六、所有者权益变动

公司年末所有者权益总额为 10,306,134.43 元，其中本年度实现利润总额 -4,094,837.21 元。

七、各项财务指标（根据公式计算，×100%，填写）

序号	财务指标名称	计算公式	比率
1	流动比率	流动资产/流动负债*100%	288.30%
2	资产负债率	负债总额/资产总额*100%	23.37%



序号	财务指标名称	计算公式	比率
3	应收账款周转率	销售收入/（期初应收账款余额 + 期末应收账款余额）/2*100%	32.78%
4	流动资产周转率	销售收入/（期初流动资产+ 期末流动资产）/2*100%	13.68%
5	主营业务利润率	（主营业务收入-主营业务成本- 主营业务税金）/主营业务收入 *100%	-37.57%
6	成本费用利润率	利润总额 / 成本费用总额 *100%	-54.00%
7	净资产收益率	净利润/平均净资产*100%	-47.45%
8	销售增长率	（本年销售额-上年销售额）/上年 销售额*100%	-37.00%
9	总资产增长率	（年末资产总额-年初资产总额）/ 年初资产总额*100%	29.91%





国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局公告2022/11



证书序号: 0017688



会计师事务所 执业证书

名称: 湖北崇山中会会计师事务所有限公司
首席合伙人: 毛岸峰
主任会计师: 毛岸峰
经营场所: 武昌区中南路2-6号工行广场
B、C栋C座12层A2室
组织形式: 有限责任
执业证书编号: 42000339
批准执业文号: 鄂财会发〔2006〕23号
批准执业日期: 2006年7月7日

说明

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

发证机关



二〇〇六年九月九日

中华人民共和国财政部制



年度注册登记表
Annual Registration Form

姓名 (Name):
身份证号 (ID No.):
注册证号 (Registration No.):

扫描二维码 (Scan QR Code)



姓名 (Name): 王 强
性别 (Sex): 男
出生日期 (Date of Birth): 1978-09-28
工作单位 (Work Unit): 湖北中财联合会计师事务所
身份证号 (ID No.): 420111230908509
注册证号 (Registration No.):

注册会计师 (Certified Public Accountant)

姓名 (Name): 王 强
身份证号 (ID No.): 420111230908509
注册证号 (Registration No.):

扫描二维码 (Scan QR Code)



年度注册登记表
Annual Registration Form

姓名 (Name):
身份证号 (ID No.):
注册证号 (Registration No.):

扫描二维码 (Scan QR Code)



姓名 (Name): 王 强
性别 (Sex): 男
出生日期 (Date of Birth): 1978-09-28
工作单位 (Work Unit): 湖北中财联合会计师事务所
身份证号 (ID No.): 420111230908509
注册证号 (Registration No.):

注册会计师 (Certified Public Accountant)

姓名 (Name): 王 强
身份证号 (ID No.): 420111230908509
注册证号 (Registration No.):

扫描二维码 (Scan QR Code)



2. 公司财务管理制度

总 则

第一条 为加强公司的财务工作，发挥财务在公司经营管理和提高经济效益中的作用，特制定本规定。

第二条 公司财务部门的职能是：

- (一)认真贯彻执行国家有关的财务管理制度。
- (二)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。
- (三)积极为经营管理服务，促进公司取得较好的经济效益。
- (四)厉行节约，合理使用资金。
- (五)合理分配公司收入，及时完成需要上交的税收及管理费用。
- (六)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。

(七)完成公司交给的其他工作。

第三条 公司财务部由总会计师、会计、出纳和审计工作人员组成。

在没有专职总会计师之前，总会计师职责由会计兼任承担。

第四条 公司各部门和职员办理财会事务，必须遵守本规定。

财务工作岗位职责

第五条 总会计师负责组织本公司的下列工作：

- (一)编制和执行预算、财务收支计划、信贷计划，拟订资金筹措和使用方案，开辟财源，有效地使用资金；
- (二)进行成本费用预测、计划、控制、核算、分析和考核，督促本公司有关部门降低消耗、节约费用、提高经济效益；
- (三)建立健全经济核算制度，利用财务会计资料进行经济活动分析；
- (四)承办公司领导交办的其他工作。

第六条 会计的主要工作职责是：

- (一)按照国家会计制度的规定、记账、复账、报账做到手续完备，数字准确，账目清楚，按期报账。
- (二)按照经济核算原则，定期检查，分析公司财务、成本和利润的执行情况，挖掘增收节支潜力，考核资金使用效果，及时向总经理提出合理化建议，当好公司参谋。
- (三)妥善保管会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料。



(四)完成总经理或主管副总经理交付的其他工作。

第七条 出纳的主要工作职责是：

(一)认真执行现金管理制度。

(二)严格执行库存现金限额，超过部分必须及时送存银行，不坐支现金，不认白条抵压现金。

(三)建立健全现金出纳各种账目，严格审核现金收付凭证。

(四)严格支票管理制度，编制支票使用手续，使用支票须经总经理签字后，方可生效。

(五)积极配合银行做好对账、报账工作。

(六)配合会计做好各种账务处理。

(七)完成总经理或主管副总经理交付的其他工作。

第八条 审计的主要工作职责是：

(一)认真贯彻执行有关审计管理制度。

(二)监督公司财务计划的执行、决算、预算外资金收支与财务收支有关的各项经济活动及其经济效益。

(三)详细核对公司的各项与财务有关的数字、金额、期限、手续等是否准确无误。

(四)审阅公司的计划资料、合同和其他有关经济资料，以便掌握情况，发现问题，积累证据。

(五)纠正财务工作中的差错弊端，规范公司的经济行为。

(六)针对公司财务工作中出现问题产生的原因提出改进建议和措施。

(七)完成总经理或主管副总经理交付的其他工作。

财务工作管理

第九条 会计年度自一月一日起至十二月三十一日止。

第十条 会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料必须真实、准确、完整，并符合会计制度的规定。

第十一条 财务工作人员办理会计事项必须填制或取得原始凭证，并根据审核的原始凭证编制记账凭证。会计、出纳员记账，都必须在记账凭证上签字。

第十二条 财务工作人员应当会同总经理办公室专人定期进行财务清查，保证账簿记录与实物、款项相符。

第十三条 财务工作人员应根据账簿记录编制会计报表上报总经理，并报送有关部门。会计报表每月由会计编制并上报一次。会计报表须会计签名或盖章。

第十四条 财务工作人员对本公司实行会计监督。



财务工作人员对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求更正、补充。

第十五条 财务工作人员发现账簿记录与实物、款项不符时,应及时向总经理或主管副总经理书面报告,并请求查明原因,作出处理。

财务工作人员对上述事项无权自行作出处理。

第十六条 财务工作应当建立内部稽核制度,并做好内部审计。

出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权和债务账目的登记工作。

第十七条 财务审计每季一次。审计人员根据审计事项实行审计,并做出审计报告,报送总经理。

第十八条 财务工作人员调动工作或者离职,必须与接管人员办清交接手续。

财务工作人员办理交接手续,由总经理办公室主任、主管副总经理监交。

支票管理

第十九条 支票由出纳员或总经理指定专人保管。支票使用时须有支票领用单,经总经理批准签字,然后将支票按批准金额封头,加盖印章、填写日期、用途、登记号码,领用人在支票领用簿上签字备查。

第二十条 支票付款后凭支票存根,发票由经手人签字、会计核对(购置物品由保管员签字)、总经理审批。填写金额要无误,完成后交出纳人员。出纳员统一编制凭证号,按规定登记银行账号,原支票领用人在支票领用单及登记簿上注销。

第二十一条 财务人员月底清账时凭支票领用单转应收款,发工资时从领用工资内扣还,当月工资扣还不足,逐月延扣以后的工资,领用人完善报账手续后再作补发工资处理。

第二十二条 对于报销时短缺的金额,财务人员要及时催办,到月底按第二十一条规定处理。

凡一周内收入款项累计超过10000元或现金收入超过5000元时,会计或出纳人员应文字性报告总经理。凡与公司业务无关款项,不分金额大小由承办人文字性报告总经理。

第二十三条 凡1000元以上的款项进入银行账户两日内,会计或出纳人员应文字性报告总经理。

第二十四条 公司财务人员支付(包括公私借用)每一笔款项,不论金额大小均须总经理签字。总经理外出应由财务人员设法通知,同意后可先付款后补签。

现金管理

第二十五条 公司可以在下列范围内使用现金:

(一)职员工资、津贴、奖金;



(二)个人劳务报酬;

(三)出差人员必须携带的差旅费;

(四)结算起点以下的零星支出;

(五)总经理批准的其他开支。

前款结算起点定为100元, 结算规定的调整, 由总经理确定。

第二十六条 除本规定第二十五条外, 财务人员支付个人款项, 超过使用现金限额的部分, 应当以支票支付; 确需全额支付现金的, 经会计审核, 总经理批准后支付现金。

第二十七条 公司固定资产、办公用品、劳保、福利及其他工作用品必须采取转账结算方式, 不得使用现金。

第二十八条 日常零星开支所需库存现金限额为2000元。超额部分应存入银行。

第二十九条 财务人员支付现金, 可以从公司库存现金限额中支付或从银行存款中提取, 不得从现金收入中直接支付(即坐支)。

因特殊情况确需坐支的, 应事先报经总经理批准。

第三十条 财务人员从银行提取现金, 应当填写《现金领用单》, 并写明用途和金额, 由总经理批准后提取。

第三十一条 公司职员因工作需要借用现金, 需填写《借款单》, 经会计审核; 交总经理批准签字后方可借用。超过还款期限即转应收款, 在当月工资中扣还。

第三十二条 符合本规定第二十五条的, 凭发票、工资单、差旅费单及公司认可的有效报销或领款凭证, 经手人签字, 会计审核, 总经理批准后由出纳支付现金。

第三十三条 发票及报销单经总经理批准后, 由会计审核, 经手人签字, 金额数量无误, 填制记账凭证。

第三十四条 工资由财务人员依据总经理办公室及各部门每月提供的核发工资资料代理编制职员工资表, 交主管副总经理审核, 总经理签字, 财务人员按时提款, 当月发放工资, 填制记账凭证, 进行账务处理。

第三十五条 差旅费及各种补助单(包括领款单), 由部主任签字, 会计审核时间、天数无误并报主管副总经理复核后, 送总经理签字, 填制凭证, 交出纳员付款, 办理会计核算手续。

第三十六条 无论何种汇款, 财务人员都须审核《汇款通知单》, 分别由经手人、部主任、总经理签字。会计审核有关凭证。

第三十七条 出纳人员应当建立健全现金账目, 逐笔记载现金支付。账目应当日清月结, 每日结算, 账款相符。



会计档案管理

第三十八条 凡是本公司的会计凭证、会计账簿、会计报表、会计文件和其他有保存价值的资料，均应归档。

第三十九条 会计凭证应按月、按编号顺序每月装订成册，标明月份、季度、年起止、号数、单据张数，由会计及有关人员签名盖章(包括制单、审核、记账、主管)，由总经理指定专人归档保存，归档前应加以装订。

第四十条 会计报表应分月、季、年报、按时归档，由总经理指定专人保管，并分类编制目录。

第四十一条 会计档案不得携带外出，凡查阅、复制、摘录会计档案，须经总经理批准。

处罚办法

第四十二条 出现下列情况之一的，对财务人员予以警告并扣发本人月薪1-3倍：

- (一)超出规定范围、限额使用现金的或超出核定的库存现金金额留存现金的；
- (二)用不符合财务会计制度规定的凭证顶替银行存款或库存现金的；
- (三)未经批准，擅自挪用或借用他人资金(包括现金)或支付款项的；
- (四)利用账户替其他单位和个人套取现金的；
- (五)未经批准坐支或未按批准的坐支范围和限额坐支现金的；
- (六)保留账外款项或将公司款项以财务人员个人储蓄方式存入银行的；
- (七)违反本规定条款认定应予处罚的。

第四十三条 出现下列情况之一的，财务人员应予解聘。

- (一)违反财务制度，造成财务工作严重混乱的；
- (二)拒绝提供或提供虚假的会计凭证、账表、文件资料的；
- (三)伪造、变造、谎报、毁灭、隐匿会计凭证、会计账簿的；
- (四)利用职务便利，非法占有或虚报冒领、骗取公司财物的；
- (五)弄虚作假、营私舞弊，非法谋私，泄露秘密及贪污挪用公司款项的；
- (六)在工作范围内发生严重失误或者由于玩忽职守致使公司利益遭受损失的；
- (七)有其他渎职行为和严重错误，应当予以辞退的。

湖北锐帆检验检测科技有限公司

2017年3月1日