|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

上海畅帆投资管理咨询服务有限公司

财务报表及审计报告

2023年12月31日止年度

财务报表及审计报告

2023年12月31日止年度

目录 页数

审计报告 1 - 2

资产负债表 3

利润表 4

现金流量表 5

所有者权益变动表 6

财务报表附注 7 - 28

审计报告

德师报(审)字(24)第P04364号

(第1页，共2页)

上海畅帆投资管理咨询服务有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海畅帆投资管理咨询服务有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023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2023年12月31日的财务状况以及2023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。

审计报告(续)

德师报(审)字(24)第P04364号

(第2页，共2页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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：

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

(5)评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)中 国 注 册 会 计 师

中国•上海

2024年4月18日

# 资产负债表

2023年12月31日

附注八 本年年末数 上年年末数

资产 人民币元 人民币元

流动资产：

货币资金 1 37,613,684.51 37,031,144.03

应收账款 2 932,223.00 800,745.00

其他应收款 210,000.00 183,990.50

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

流动资产合计 38,755,907.51 38,015,879.53

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

非流动资产：

其他非流动资产 3 234,537.31 1,327,804.04

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

非流动资产合计 234,537.31 1,327,804.04

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

资产总计 38,990,444.82 39,343,683.57

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

负债及所有者权益

流动负债：

应付账款 4 5,459,918.58 6,091,201.89

应付职工薪酬 5 - 88.00

应交税费 6 41,976.78 6,150.75

其他应付款 7 1,616,520.90 2,494,366.30

一年内到期的非流动负债 8 355,790.00 827,969.60

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

流动负债合计 7,474,206.26 9,419,776.54

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

负债合计 7,474,206.26 9,419,776.54

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

所有者权益：

实收资本 9 25,000,000.00 25,000,000.00

盈余公积 10 476,395.82 -

未分配利润 10 6,039,842.74 4,923,907.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

所有者权益合计 31,516,238.56 29,923,907.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

负债及所有者权益总计 38,990,444.82 39,343,683.57

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

附注为财务报表的组成部分。

第3页至第28页的财务报表由下列负责人签署：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

法定代表人 主管会计工作负责人 会计机构负责人

# 利润表

2023年12月31日止年度

附注八 本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

一、营业收入 11 16,531,399.92 43,076,156.12

减：营业成本 12 14,360,056.31 32,576,613.35

税金及附加 13 374.05 49.60

管理费用 14 1,524,803.36 5,849,983.77

财务费用 15 (914,637.73) (1,728,442.01)

其中：利息费用 - 11,955.89

利息收入 (917,610.73) (1,753,057.82)

加：其他收益 16 95,655.66 2,534.37

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

二、营业利润 1,656,459.59 6,380,485.78

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

三、利润总额 1,656,459.59 6,380,485.78

减：所得税费用 17 64,128.06 1,616,527.62

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

四、净利润 1,592,331.53 4,763,958.16

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

按经营持续性分类：

持续经营净利润 1,592,331.53 4,763,958.16

终止经营净利润 - -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

五、其他综合收益的税后净额 - -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

六、综合收益总额 1,592,331.53 4,763,958.16

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

附注为财务报表的组成部分。

# 现金流量表

2023年12月31日止年度

附注八 本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

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 17,392,122.07 48,264,482.38

收到其他与经营活动有关的现金 2,074,838.91 2,147,789.82

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

经营活动现金流入小计 19,466,960.98 50,412,272.20

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

支付给职工以及为职工支付的现金 1,490,228.89 1,771,037.65

购买商品、接受劳务支付的现金 15,768,597.26 33,863,075.76

支付的各项税费 64,502.11 2,734,517.03

支付其他与经营活动有关的现金 2,408,832.32 4,833,066.43

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

经营活动现金流出小计 19,732,160.58 43,201,696.87

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

经营活动产生的现金流量净额 18 (265,199.60) 7,210,575.33

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

二、现金及现金等价物净(减少)增加额 (265,199.60) 7,210,575.33

加：年初现金及现金等价物余额 19 37,031,144.03 29,820,568.70

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

三、年末现金及现金等价物余额 19 36,765,944.43 37,031,144.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

附注为财务报表的组成部分。

# 所有者权益变动表

2023年12月31日止年度

本年度

实收资本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 所有者权益合计

人民币元 人民币元 人民币元 人民币元 人民币元 人民币元

一、2023年1月1日余额 25,000,000.00 - - - 4,923,907.03 29,923,907.03

二、本年增减变动金额 - - - 476,395.82 1,115,935.71 1,592,331.53

(一) 综合收益总额 - - - - 1,592,331.53 1,592,331.53

(二) 利润分配 - - - 476,395.82 (476,395.82) -

1.提取盈余公积 - - - 476,395.82 (476,395.82) -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

三、2023年12月31日余额 25,000,000.00 - - 476,395.82 6,039,842.74 31,516,238.56

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

上年度

实收资本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 所有者权益合计

人民币元 人民币元 人民币元 人民币元 人民币元 人民币元

一、2022年1月1日余额 25,000,000.00 - - - 159,948.87 25,159,948.87

二、本年增减变动金额 - - - - 4,763,958.16 4,763,958.16

(一) 综合收益总额 - - - - 4,763,958.16 4,763,958.16

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

三、2022年12月31日余额 25,000,000.00 - - - 4,923,907.03 29,923,907.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

附注为财务报表的组成部分。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

# 基本情况

上海畅帆投资管理咨询服务有限公司(以下简称“本公司”)是一家于2017年7月11日在上海注册成立的有限责任公司(法人独资)。本公司主要从事投资管理、投资咨询、实业投资、企业管理咨询、市场营销策划、汽车租赁、销售汽车、汽车配件、电子产品、保险专业代理、企业登记代理、商务信息咨询。本公司的经营期限为2017年7月11日至2067年7月10日。

本公司持有统一社会信用代码为91310107MA1G0G1H2R的企业法人营业执照，注册地址为上海市普陀区云岭东路89号2115-A室。

本公司的母公司为安吉租赁有限公司(以下简称“母公司”)，本公司最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

# 财务报表编制基础

本公司执行中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)。

本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

# 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

# 重要会计政策和会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度，即每年1月1日至12月31日止。

1. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司采用人民币为记账本位币。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

1. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

* 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。
* 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 现金及现金等价物

现金是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

1. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

*5.1 金融资产的分类、确认及计量*

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

*5.1.1分类为以摊余成本计量的金融资产*

金融资产的合同条款规定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，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司的此类金融资产主要包括包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

* 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
* 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

*5.2 金融工具减值*

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

*5.2 金融工具减值* - 续

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

*5.2.1信用风险显著增加*

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
2. 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
3. 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
4. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
5. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
6. 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
7. 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
8. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
9. 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
10. 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
11. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
12. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

*5.2 金融工具减值* - 续

*5.2.2 已发生信用减值的金融资产*

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1. 发行方或债务人发生重大财务困难；
2. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
3. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
4. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
5. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
6. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

*5.2.3 预期信用损失的确定*

本公司对应收账款和其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

* 对于金融资产，信用损失应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。
* 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

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。

*5.2.4 减记金融资产*

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

*5.3 金融资产的转移*

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然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控制。

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

* 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

* 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

*5.4 金融负债的分类、确认和计量*

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

本公司的金融负债主要为其他金融负债。

*其他金融负债*

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

*5.5 金融负债的终止确认*

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

*5.6 金融资产与金融负债的抵销*

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。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

1. 非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

1. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司职工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，以及本公司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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

1. 收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益 ；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

取得合同的成本：本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

履行合同的成本：本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

1. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

1. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

*10.1 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。

*10.2 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。

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。

除与直接计入其他综合收益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

*10.3 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、清偿负债同时进行时，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。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

1. 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，本公司评估该合同是否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。

*11.1 本公司作为承租人*

*11.1.1 使用权资产*

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

• 租赁负债的初始计量金额；

• 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；

• 本公司发生的初始直接费用；

• 本公司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。

本公司参照《企业会计准则第4号 - 固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

*11.1.2 租赁负债*

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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：

• 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；

• 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

• 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

• 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

• 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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，并记入当期损益或相关资产成本。

四、 重要会计政策和会计估计 - 续

11. 租赁 - 续

*11.1 本公司作为承租人* - 续

*11.1.2 租赁负债* - *续*

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

• 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

• 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

*11.1.3 短期租赁和低价值资产租赁*

本公司对机器设备的短期租赁以及低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

# 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用[附注](file:///R:\DTTHK\TECH\INFOBASE\CH_NET\fs\casfs\note1-6.html#R04)四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

*- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素*

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，部分项目是否能够在税前列支需要政府主管机关的认定。如果这些税务事项的最终认定结果同最初入账的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素 - 续

递延所得税资产及负债

递延所得税资产及负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣可抵扣暂时性差异的限度内，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。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产和负债的金额。

本公司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。由于盈利预测建立在一定的假设之上，具有不确定性，实际结果可能与预测结果存在差异。

# 会计政策变更

企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)，规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。解释 16 号对《企业会计准则第 18 号—所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏 损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，可以提前执行。本公司认为采用该规定对本公司财务报表并无重大影响。

# 税项

增值税

增值税计税依据系以销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后差额部分为增值税应纳税额，销项税额按根据相关税法规定计算的销售额的6%或13%计算。

所得税

本公司为符合条件的小型微利企业，按其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。 (上年度不属于符合条件的小型微利企业，所得税税率为25%)

其他税项

本公司按增值税的7%计缴城市维护建设税。

本公司按增值税的3%计缴教育费附加，按增值税的2%计缴地方教育费附加。

# 财务报表项目附注

# 货币资金

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

银行存款 5,169,342.14 7,458,547.99

其他货币资金 31,596,602.29 29,572,596.04

应计利息 847,740.08 -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 37,613,684.51 37,031,144.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 应收账款

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

应收服务费 932,223.00 800,745.00

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 其他非流动资产

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

增值税留抵税额 234,537.31 211,884.78

待退所得税费用 - 1,115,919.26

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 234,537.31 1,327,804.04

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 应付账款

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

应付佣金 5,459,918.58 6,091,201.89

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

八、 财务报表项目附注 - 续

# 应付职工薪酬

上年年末数 本年计提 本年支付 本年年末数

人民币元 人民币元 人民币元 人民币元

工资、奖金、津贴和补贴 - 1,156,551.45 1,156,551.45 -

社会保险费 - 82,340.93 82,340.93 -

其中：医疗保险费 - 79,269.69 79,269.69 -

生育保险 - 1,015.97 1,015.97 -

工伤保险费 - 2,055.27 2,055.27 -

住房公积金 - 96,330.00 96,330.00 -

设定提存计划(注) - 132,471.24 132,471.24 -

工会经费和职工教育经费 88.00 22,447.27 22,535.27 -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 88.00 1,490,140.89 1,490,228.89 -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该等计划，本公司分别以员工上年度月平均工资总额且不超过上年度当地平均工资的三倍为缴费基础，分别按缴费基础的一定比例向该等计划缴纳费用。本公司本年应向该等计划缴存费用合计人民币132,471.24元(2022年为人民币182,426.50元)。截至2023年12月31日止，本公司已全部缴存上述费用。

# 应交税费

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

企业所得税 38,121.31 -

个人所得税 3,855.47 6,150.75

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 41,976.78 6,150.75

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 其他应付款

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

押金 1,113,750.00 1,113,750.00

其他 502,770.90 1,380,616.30

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 1,616,520.90 2,494,366.30

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

八、 财务报表项目附注 - 续

# 一年内到期的非流动负债

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

一年内到期的渠道服务商保证金 355,790.00 369,254.00

一年内到期的租赁负债 - 458,715.60

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 355,790.00 827,969.60

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 实收资本

年末数 年初数

注册币种 出资比例 人民币元 注册币种 出资比例 人民币元

安吉租赁有限公司 人民币 100% 25,000,000.00 人民币 100% 25,000,000.00

\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 未分配利润

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

年初未分配利润 4,923,907.03 159,948.87

加：本年净利润 1,592,331.53 4,763,958.16

减：提取法定盈余公积 476,395.82 -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

年末未分配利润 6,039,842.74 4,923,907.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 营业收入

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

服务费收入 16,531,399.92 43,076,156.12

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 营业成本

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

经销商佣金 14,360,056.31 32,576,613.35

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

八、 财务报表项目附注 - 续

# 税金及附加

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

印花税 374.05 49.60

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 管理费用

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

职工薪酬 1,490,140.89 1,764,994.55

使用权资产折旧 - 527,581.68

无形资产摊销 - 3,318.52

信息系统管理费 34,662.47 2,328,512.60

其他 - 1,225,576.42

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 1,524,803.36 5,849,983.77

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 财务费用

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

利息收入 (917,610.73) (1,753,057.82)

手续费 2,973.00 12,659.92

租赁负债利息支出 - 11,955.89

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 (914,637.73) (1,728,442.01)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 其他收益

政府补助项目 与资产相关/ 列报项目 本年累计数 上年累计数

与收益相关 人民币元 人民币元

增值税加计扣除 与收益相关 其他收益 92,355.05 -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

政府补助小计 92,355.05 -

个税返还收入 与收益相关 其他收益 3,300.61 2,534.37

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 95,655.66 2,534.37

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

本公司政府补助计入当期损益。

八、 财务报表项目附注 - 续

# 所得税费用

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

当期所得税费用 64,128.06 1,618,548.17

递延所得税费用 - (2,020.55)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 64,128.06 1,616,527.62

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

所得税费用与会计利润调节表如下：

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

会计利润 1,656,459.59 6,380,485.78

按适用所得税税率计算的所得税费用 82,822.98 1,595,121.45

不可抵扣费用的纳税影响 - 4,421.91

汇算清缴差异 (18,694.92) (1,200.68)

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 - 18,184.94

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

所得税费用 64,128.06 1,616,527.62

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 现金流量表补充资料

本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

将净利润调节为经营活动产生的现金流量

净利润 1,592,331.53 4,763,958.16

加：使用权资产的折旧 - 527,581.68

无形资产的摊销 - 3,318.52

租赁负债的利息支出 - 11,955.89

递延所得税费用 - (2,020.55)

经营性应收项目的(增加)/减少 (1,027,880.11) 2,995,953.84

经营性应付项目的减少 (829,651.02) (1,090,172.21)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

经营活动产生的现金流量净额 (265,199.60) 7,210,575.33

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

八、 财务报表项目附注 - 续

18. 现金流量表补充资料 - 续

本年度 上年度

人民币元 人民币元

现金及现金等价物变动情况

现金及现金等价物的年末余额 36,765,944.43 37,031,144.03

减：现金及现金等价物的年初余额 37,031,144.03 29,820,568.70

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

现金及现金等价物净(减少)/增加额 (265,199.60) 7,210,575.33

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 现金及现金等价物

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

银行存款 5,169,342.14 7,458,547.99

其他货币资金 31,596,602.29 29,572,596.04

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

现金及现金等价物余额 36,765,944.43 37,031,144.03

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营管理以公司作为一个整体进行，因此将公司作为一个报告分部，这个报告分部是以本公司的内部组织结构为基础确定的。本公司的管理层定期评价公司的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

# 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

公司名称 注册地点 业务性质 注册资本 持股比例 经济性质或类型

安吉租赁有限公司 上海 租赁 人民币26.64亿元 100% 有限责任公司

(2) 其他关联方

与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下

名称 关联方关系

上海汽车集团财务有限责任公司 同一最终控制方

上海赢科信息技术有限公司 同一最终控制方

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下关联交易

关联方交易 本年累计数 上年累计数

人民币元 人民币元

服务费收入

母公司 4,195,499.93 24,716,070.70

其他关联方 12,334,013.19 18,219,670.25

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

合计 16,529,513.12 42,935,740.95

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

利息收入

其他关联方 886,862.75 1,723,300.78

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

手续费支出

其他关联方 1,074.00 9,202.02

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

关联方未结算金额

本年年末数 上年年末数

人民币元 人民币元

货币资金

其他关联方 31,596,602.29 29,572,596.04

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

应收账款

其他关联方 932,223.00 800,745.00

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

应付租赁费

其他关联方 458,715.60 458,715.60

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# 风险管理

1. 风险管理概述

本公司的经营活动面临各种金融风险，本公司分析、评估、接受和管理某种程度的风险，或风险组合。管理风险对于本公司至关重要，同时商业运营也必然会带来经营风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使公司的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司董事会制定本公司的风险管理战略。本公司管理层根据已制定的风险管理战略，制定相应的风险管理政策及程序，包括利率风险和信用风险等专项风险管理政策。这些风险管理政策及程序经董事会批准后由管理层负责具体执行。本公司面临的主要经营风险为信用风险、市场风险和流动性风险，其中市场风险主要包括利率风险和汇率风险。

1. 信用风险

截至2023年12月31日止，可能引起本公司财务损失的信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。本公司于每个资产负债表日审核每一项应收账款及其他应收款的回收情况，以确保无法回收的款项计提充分的坏账准备。

1. 市场风险

3.1 外汇风险

本行以人民币作为记账本位币。截至2023年12月31日止，外汇风险敞口为零，故外汇风险较小。

3.2 利率风险

利率风险指市场利率变动对资产负债表上资产及负债之公允价值以及损益表中之年度利息收入及支出之潜在影响。本公司人民币业务存款利率按中国人民银行所规定的利率并在允许的范围内浮动。

1. 流动性风险

流动性是指资产在不受价值损失的条件下，具有迅速变现的能力。流动性风险是指负债到期时没有足够资金偿付负债的风险。流动性风险是因资产和负债的金额和到期日错配而产生。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要并降低现金流量波动的影响。截至2023年12月31日止，本公司流动资产余额远高于流动负债余额，流动性风险较低。

# 十一、资本管理

本公司通过优化负债与所有者权益的结构来管理资本，以确保公司内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加所有者回报。本公司的资本结构由所有者权益(实收资本、盈余公积和未分配利润)组成。本公司依相关法规设立经营，并未受制于其他外部强制性资本管理要求。

# 十二、公允价值

1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债

公允价值进行后续计量的金融资产及金融负债，其公允价值计量中的三个层次分析如下：

* 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。
* 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司本年末和上年末均没有以公允价值计量的金融资产和金融负债。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

截至2023年12月31日止，未以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等，其账面价值与公允价值相若。

# 十三、财务报表之批准

本财务报表已经本公司管理层于2024年4月18日批准。

\* \* \*财务报表结束\* \* \*