

6、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

邓州市供销社合作社联合社（采购人）：

我公司参加贵单位组织的：邓州市供销社为农服务中心设备采购项目现承诺：

我公司在完全理解本项目的技术要求、商务条款及其他内容后，决定参与该项目的投标活动。并承诺，我公司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力保证本合同履行且，并具有完善的售后服务措施。

本公司对上述承诺的真实性负责。如有虚假，我公司同意按我方合同违约处理，并依法承担相应法律责任。

特此承诺！

投标人（公章）  河南老黄牛农业发展有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：



日期：2025 年 4 月 29 日

7、依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证(提供近
一年内任意一个月的有效凭证)



中华人民共和国

税收完税证明

No.441005250400551955

国家税务总局郑州市税务局

豫税局发：郑州税务分局

填发日期：2025年4月3日

纳税人识别号		91411381MA47HKUY7H		纳税人名称		河南老黄牛农业发展有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(进)库日期	实缴(进)金额			
441136250400550464	企业职工基本养老保险费(单位缴纳)	企业职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-03	1,201.92		数据 关联 支付 人作 完税 证明	
441136250400550464	企业职工基本养老保险费(个人缴纳)	企业职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-03	600.96			
441136250400550464	失业保险费(单位缴纳)	失业保险(单位缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-03	52.58			
441136250400550464	失业保险费(个人缴纳)	失业保险(个人缴纳)	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-03	22.54			
441136250400550464	工伤保险费	工伤保险	2025-04-01至2025-04-30	2025-04-03	54.08			
金额合计		(大写)人民币壹仟玖佰叁拾贰元零捌分						
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主票退税(科、分局)：国家税务总局郑州市税务局第二税务分局；412002352861社保经办机构：郑州市社会保险管理中心				

安 善 保 管





中华人民共和国

税收完税证明

No. 341135250400096732

国家税务总局郑州市税务局

豫税局发：郑州税务分局

填发日期：2025年4月17日

纳税人识别号		91411381MA47HKUY7H		纳税人名称		河南老黄牛农业发展有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(进)库日期	实缴(进)金额			
341136250100043585	增值税	其他行业	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-07	29.59		数据 关联 支付 人作 完税 证明	
341136250100043585	地方教育附加	增值税地方教育附加	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-07	0.29			
341136250100043585	教育费附加	增值税教育费附加	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-07	0.44			
341136250100043585	城市维护建设税	市区	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-07	1.05			
金额合计		(大写)人民币叁拾壹元叁角伍分						¥31.35
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主票退税所(科、分局)：国家税务总局郑州市税务局第二税务分局				

安 善 保 管

8、2021 年-2023 年度财务审计报告

2021 年审计报告



目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表

2、利润表

3、现金流量表

4、所有者权益变动表

5、财务报表附注

三、会计师事务所营业执照及执业证书复印件

北京信德会计师事务所(普通合伙)



审计报告

欣谊审字【2025】第AU647号

河南老黄牛农业发展有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南老黄牛农业发展有限公司的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了河南老黄牛农业发展有限公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于河南老黄牛农业发展有限公司，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

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，无设计、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，管理层负责评估河南老黄牛农业发展有限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河南老黄牛农业发展有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南老黄牛农业发展有限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：

（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，就可能导致对河南老黄牛农业发展有限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河南老黄牛农业发展有限公司不能持续经营。

(5) 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。

北京欣盛会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025 年 04 月 18 日

资产负债表

编制单位：河南老黄牛农业发展有限公司

2021年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	31,938.30	22,025.90	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	1,412,383.65	1,015,946.81	应付账款	1,270,958.32	1,484,711.58
应收款项融资			预收款项	317,125.26	579,652.43
预付账款	652,803.83	995,316.12	合同负债		
其他应收款	1,167,523.32	1,412,782.93	应付职工薪酬	126,061.34	87,384.86
存货	1,580,859.19	1,022,151.47	应交税费		
合同资产			其他应付款	93,629.66	62,311.93
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	4,845,508.30	4,468,223.23	流动负债合计	1,807,774.57	2,214,060.80
非流动资产：			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
其他权益投资			其中：优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款			租赁负债		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产			预计负债		
投资性房地产			递延收益		
固定资产	1,469,528.47	1,257,392.36	递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
油气资产			负债合计	1,807,774.57	2,214,060.80
使用权资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本	3,000,000.00	3,000,000.00
开发支出	58,388.39	30,840.48	其他权益工具		
商誉			其中：优先股		
长期待摊费用			永续债		
递延所得税资产			资本公积		
其他非流动资产			减：库存股		
非流动资产合计	1,527,916.86	1,288,232.84	其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	161,386.68	54,239.53
			未分配利润	1,404,263.91	488,155.74
			所有者权益合计	4,565,650.59	3,542,395.27
资产总计	6,373,425.16	5,756,456.07	负债和所有者权益总计	6,373,425.16	5,756,456.07

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

利润表

编制单位：河南老黄牛农业发展有限公司

2021 年度

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	11,205,516.45	11,205,516.45
其中：营业收入	11,205,516.45	11,205,516.45
二、营业总成本	10,134,044.91	10,134,044.91
其中：营业成本	8,938,714.46	8,938,714.46
税金及附加		
销售费用	521,305.39	521,305.39
管理费用	471,889.85	471,889.85
研发费用	153,826.60	153,826.60
财务费用	48,308.60	48,308.60
其中：利息费用		
利息收入		
三、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（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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
四、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,071,471.54	
加：营业外收入		
减：营业外支出		
五、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,071,471.54	1,071,471.54
减：所得税费用	53,573.58	53,573.58
六、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,017,897.96	
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,017,897.96	1,017,897.96
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）	1,017,897.96	1,017,897.96
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
七、其他综合收益的税后净额		
八、综合收益总额	1,017,897.96	1,017,897.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
九、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

现金流量表

编制单位：湖南星源生态农业发展有限公司		2021 年度	金额	行次	项目	补充资料	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量				1	销售商品、提供劳务收到的现金		21	1,017,897.96
收到的税费返还				2			22	
收到其他与经营活动有关的现金				3			23	
经营活动现金流入合计			12,033,260.57					
二、投资活动产生的现金流量				4	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24	
取得投资收益收到的现金				5			25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				6			26	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				7			27	
收到其他与投资活动有关的现金				8			28	
投资活动现金流入合计			12,393,584.76				29	48,308.66
三、筹资活动产生的现金流量				9	吸收投资收到的现金		30	
取得借款收到的现金				10			31	
发行债券收到的现金				11			32	
收到其他与筹资活动有关的现金				12			33	
筹资活动现金流入合计			212,136.11				34	-558,797.72
四、利润分配产生的现金流量				13	提取盈余公积		35	-53,924.56
提取一般风险准备				14			36	-406,286.22
提取专项储备				15			37	174,769.46
支付股利、利润或偿付利息支付的现金				16			38	222,048.51
支付其他与筹资活动有关的现金				17			39	
筹资活动现金流出合计			212,136.11				40	
五、其他综合收益产生的现金流量				18	权益法下被投资单位其他综合收益变动		41	31,938.30
其他综合收益				19			42	22,025.90
六、现金流量表补充资料				20			43	
1. 现金流量表补充资料								
2. 现金流量表补充资料								
3. 现金流量表补充资料								
4. 现金流量表补充资料								
5. 现金流量表补充资料								
6. 现金流量表补充资料								
7. 现金流量表补充资料								
8. 现金流量表补充资料								
9. 现金流量表补充资料								
10. 现金流量表补充资料								
11. 现金流量表补充资料								
12. 现金流量表补充资料								
13. 现金流量表补充资料								
14. 现金流量表补充资料								
15. 现金流量表补充资料								
16. 现金流量表补充资料								
17. 现金流量表补充资料								
18. 现金流量表补充资料								
19. 现金流量表补充资料								
20. 现金流量表补充资料								
21. 现金流量表补充资料								
22. 现金流量表补充资料								
23. 现金流量表补充资料								
24. 现金流量表补充资料								
25. 现金流量表补充资料								
26. 现金流量表补充资料								
27. 现金流量表补充资料								
28. 现金流量表补充资料								
29. 现金流量表补充资料								
30. 现金流量表补充资料								
31. 现金流量表补充资料								
32. 现金流量表补充资料								
33. 现金流量表补充资料								
34. 现金流量表补充资料								
35. 现金流量表补充资料								
36. 现金流量表补充资料								
37. 现金流量表补充资料								
38. 现金流量表补充资料								
39. 现金流量表补充资料								
40. 现金流量表补充资料								
41. 现金流量表补充资料								
42. 现金流量表补充资料								
43. 现金流量表补充资料								
44. 现金流量表补充资料								
45. 现金流量表补充资料								
46. 现金流量表补充资料								
47. 现金流量表补充资料								
48. 现金流量表补充资料								
49. 现金流量表补充资料								
50. 现金流量表补充资料								
51. 现金流量表补充资料								
52. 现金流量表补充资料								
53. 现金流量表补充资料								
54. 现金流量表补充资料								
55. 现金流量表补充资料								
56. 现金流量表补充资料								
57. 现金流量表补充资料								
58. 现金流量表补充资料								
59. 现金流量表补充资料								
60. 现金流量表补充资料								
61. 现金流量表补充资料								
62. 现金流量表补充资料								
63. 现金流量表补充资料								
64. 现金流量表补充资料								
65. 现金流量表补充资料								
66. 现金流量表补充资料								
67. 现金流量表补充资料								
68. 现金流量表补充资料								
69. 现金流量表补充资料								
70. 现金流量表补充资料								
71. 现金流量表补充资料								
72. 现金流量表补充资料								
73. 现金流量表补充资料								
74. 现金流量表补充资料								
75. 现金流量表补充资料								
76. 现金流量表补充资料								
77. 现金流量表补充资料								
78. 现金流量表补充资料								
79. 现金流量表补充资料								
80. 现金流量表补充资料								
81. 现金流量表补充资料								
82. 现金流量表补充资料								
83. 现金流量表补充资料								
84. 现金流量表补充资料								
85. 现金流量表补充资料								
86. 现金流量表补充资料								
87. 现金流量表补充资料								
88. 现金流量表补充资料								
89. 现金流量表补充资料								
90. 现金流量表补充资料								
91. 现金流量表补充资料								
92. 现金流量表补充资料								
93. 现金流量表补充资料								
94. 现金流量表补充资料								
95. 现金流量表补充资料								
96. 现金流量表补充资料								
97. 现金流量表补充资料								
98. 现金流量表补充资料								
99. 现金流量表补充资料								
100. 现金流量表补充资料								

所有者权益变动表

编制单位：河南老康生态农业发展有限公司 2023年度 单位：元

项目	所有者权益工具					本年金额				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他	库存股	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	3,000,000.00							54,238.53	488,155.74	3,542,395.27
加：公允价值变动										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他									5,357.36	5,357.36
二、本年年初余额	3,000,000.00							54,238.53	493,513.10	3,547,752.03
三、本年年末余额								107,147.15	910,750.81	1,017,897.96
（一）综合收益总额									1,017,897.96	1,017,897.96
（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								107,147.15	-107,147.15	0.00
2.向所有者分配利润								107,147.15	-107,147.15	0.00
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
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										
四、本年年末余额	3,000,000.00							161,386.68	1,404,203.91	4,565,650.59



河南老黄牛农业发展有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况：

(一) 公司简介

公司名称：河南老黄牛农业发展有限公司
统一社会信用代码：91411381MA47HKUY7H
成立日期：2019-10-14
注册地址：河南省南阳市邓州市白牛乡白牛镇九江路人民政府向北 50 米 001 号
注册资本：300 万元
法定代表人：郑闯

(二) 经营范围及主要产品或提供的劳务

一般项目：农作物病虫害防治服务；农业机械服务；农业专业及辅助性活动；生物有机肥研发；塑料制品销售；塑料制品制造；农作物收割服务；智能农机装备销售；食用农产品初加工；粮食收购；农副产品销售；农用薄膜销售；谷物销售；食用农产品批发；豆类及薯类销售；肥料销售；宠物食品及用品批发；机械设备租赁；初级农产品销售；新鲜蔬菜批发；地产中草药（不含中药饮片）购销；第二类医疗器械销售；食用农产品零售；日用品销售；粮油仓储服务；网络技术服务；软件开发；农业机械租赁；饲料生产；中草药种植；中草药收购；日用百货销售；第一类医疗器械销售；农业机械修理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；与农业生产经营活动有关的技术、信息、设施建设运营等服务；非主要农作物种子生产（除中国稀有和特有的珍贵优良品种）；制冷、空调设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：蜂种生产；生物农药生产；饲料生产；肥料生产；蜂种经营；药品批发；农药批发；烟草制品零售；药品零售；农药零售；第二类增值电信业务；互联网直播技术服务；农药生产；药品生产；主要农作物种子生产；农作物种子经营（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、财务报表的编制基础

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 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计年度

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额与现值孰高计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

(四) 外币业务的核算方法及折算方法

本公司对发生的外币业务，按照交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

外币财务报表的折算遵循下列原则：

1. 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；
2. 利润表中的收入和费用项目，按照交易发生日的即期汇率折算；
3. 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；
4. 现金流量表按照交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(五) 现金及现金等价物

本公司现金为公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是持有的期限短（一般是指自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。

(六) 应收款项

1. 坏帐的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能偿付债务，经股东大会或董事会批准列作坏帐的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2. 坏帐损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

3. 应收款项出售、质押、贴现等会计处理方法

按照财政部《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》（财会[2003]14号）的规定会计处理。

(七) 委托贷款核算方法

1. 委托贷款的计价和利息确认方法

委托贷款按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息，计入投资收益。如计提的利息到期不能收回，则停止计提利息并冲回已计提利息。

2. 委托贷款减值准备的确认标准和计提方法

本公司于每年年度终了，对委托贷款进行全面检查，如有迹象表明委托贷款本金难以收回金额的，按其差额计提减值准备。

(八) 存货

本公司的存货主要包括原材料、在途材料、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、在产品、产成品。存货中原材料、自制半成品按计划成本进行日常核算，期末按照规定计算并结转成本差异，将计划成本调整为实际成本。库存商品按实际成本计价，发出时按加权平均法进行核算。低值易耗品及包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额提取；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

计提存货跌价准备时产成品按单个存货项目计提，原材料按类别计提。

存货盘存制度采用永续盘存制法。

(九) 固定资产

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认

1. 固定资产计价

购建的固定资产，按购建时实际成本计价；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则——非货币性资产交换》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——企业合并》和《企业会计准则——租赁》确定。

2. 固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出，仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，否则发生时计入当期损益。

3. 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）市价持续下跌；（2）技术陈旧；（3）损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值；（5）产生大量不合格品。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十） 在建工程

1. 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十一） 无形资产

1. 无形资产的确认和初始计价

本公司无形资产的确认标准：（1）拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；（3）该资产的成本能够可靠计量；

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的账面余额高于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）已被其他新技术等所替代；（2）市价在当期大幅下跌，且预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限；（4）其他足以证明实质上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

研究是指为获取新技术和知识等进行有计划的调查，具有计划性和探索性；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，具有针对性、形成成果的可能性比较大等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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）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，可证明其有用性；

（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。

（十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括长期预付租金、长期预付租赁费等。长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

（十三）借款费用

借款费用是指本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。

1. 借款费用资本化与费用化的原则

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

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，暂停借款费用的资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

2. 资本化金额的确定

专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十四）职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬是指企业为获取职工提供的服务而给予各种形式的报酬及其他相关支出，主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费等社保费用。

2. 职工薪酬的确认原则、标准与计量方法及会计处理

在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并按照职工提供服务的受益对象分别进行处理：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬计入产品成本或劳务成本；应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬计入固定资产或无形资产成本；除直接生产人员、直接提供劳务人员、建造固定资产人员、开发无形资产人员以外的职工，均于发生时确认为当期损益。

（十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照清偿该负债所需支出的最佳估计数计量。如果所需支出存在一个金额区间，按该区间的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额区间，预计负债只涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；预计负债涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

（十六）收入确认原则

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

（十七）建造合同

1. 建造合同收入、费用的确认原则

建造合同收入以收到或应收的工程合同总金额或总造价确认；合同费用确认时包括从合同签订开始至合同完成为止所发生的、与执行合同有关的直接和间接费用。

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

建造合同在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：（1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；（2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

（3）固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

2. 合同完工进度的确认方法

本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3. 预计损失的处理

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（十八）租赁

本公司将满足以下一条或数条标准的租赁，认定为融资租赁。（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所支付的购价预计低于行使选择权时租赁资产的公允价值的5%（含5%）；（3）租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分。对于不满足上述条件的租赁，认定为经营租赁。

本公司租赁业务的会计处理按照《企业会计准则—租赁》的规定进行处理。

（十九）政府补助

1. 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附条件；（2）公司能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量

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，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（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确

认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：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。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），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；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

（一）报告期会计政策变更

本公司本年度未发生会计政策变更。

（二）报告期会计估计变更

本公司报告期会计无估计变更。

（三）重大前期差错更正

本公司本年度无重大前期差错更正。

（四）其他事项调整

本公司本年度无其他事项调整。

（五）涉税基本情况

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
增值税	按税法规定计算的增值税应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%/5%
教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

六、财务报表重要项目的说明

1:货币资金

项目	期末数	期初数
货币资金	31,938.30	22,025.90
合计	31,938.30	22,025.90

2:应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	1,412,383.65	1,015,946.81
合计	1,412,383.65	1,015,946.81

3:预付款项

项目	期末数	期初数
预付款项	652,803.83	995,316.12
合计	652,803.83	995,316.12

4:其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	1,167,523.32	1,412,383.65
合计	1,167,523.32	1,412,383.65

5:存货

项目	期末数	期初数
存货	1,580,859.19	1,022,151.47
合计	1,580,859.19	1,022,151.47

6:固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,469,528.47	1,257,392.36
合计	1,469,528.47	1,257,392.36

7:开发支出

项目	期末数	期初数
开发支出	58,388.39	30,840.48
合计	58,388.39	30,840.48

8:应付账款