

1. 营业执照

					
统一社会信用代码 91611105MAD5A97920		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	陕西星亚安全装备有限公司	注册资本	伍拾万元人民币	成立日期	2023年11月23日
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)	住所	陕西省西安市未央区张家堡街道办事处办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401		
法定代表人	田亚龙	登记机关	西安市未央区行政审批服务局		
经营范围	一般项目：安防设备销售；消防器材销售；特种劳动防护用品生产；电子设备销售；通讯设备销售；服装服饰零售；箱包销售；办公用品销售；照相器材及器材销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；体育用品及器材零售；工业控制计算机及系统销售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造；计算机软硬件及辅助设备零售；光学仪器销售；橡胶制品销售；金属制品销售；塑料制品销售。（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）				

2. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺书

致（采购人名称）：镇平县公安局

我公司在此承诺：在参与贵单位组织的 项目名称：镇平县公安局2024年计划内装备采购项目，项目编号：镇财采购GK-2026-3 的投标活动中，我公司具有履行本次投标项目所必需的设备和专业技术能力，如有虚假，我公司愿承担一切法律相关责任。

特此承诺。

承诺供应商（全称并加盖公章）：陕西星宇双亚安全装备有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子签章）：



日期：2026 年 02 月 04 日

3. 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证

3. 12025年8月-2025年12月依法纳税证明

中 华 人 民 共 和 国
税 收 完 税 证 明

税务机关		26(0122)61 证明 00003623	
国家税务总局西安市未央区税务局		填发日期	2026-01-22
纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司	纳税人识别号	91611105MAD5A97920
税种	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
印花税	2025-08-05 至 2025-08-05	2025-08-06	¥5.87
印花税	2025-09-09 至 2025-09-09	2025-09-10	¥3.42
印花税	2025-12-11 至 2025-12-11	2025-12-12	¥6.96

妥善保管

手写无效

金额合计(大写)	壹拾陆元贰角伍分	¥16.25
备 注		
填票人 电子税务局		



第 1 页, 总共 1 页

本凭证不作纳税人记账、抵扣凭证

3.2 2025年1月-2026年1月职工医疗保险缴费证明

未央区城镇职工基本医疗保险单位缴费证明



单位名称： 陕西星宇双亚安全装备有限公司

单位编号： 61000000000000236467

缴费年度	缴费月份	缴费年度	缴费月份	缴费年度	缴费月份
2001	0（月）	2011	0（月）	2021	0（月）
2002	0（月）	2012	0（月）	2022	0（月）
2003	0（月）	2013	0（月）	2023	0（月）
2004	0（月）	2014	0（月）	2024	8（月）
2005	0（月）	2015	0（月）	2025	12（月）
2006	0（月）	2016	0（月）	2026	1（月）
2007	0（月）	2017	0（月）	2027	0（月）
2008	0（月）	2018	0（月）	2028	0（月）
2009	0（月）	2019	0（月）	2029	0（月）
2010	0（月）	2020	0（月）	2030	0（月）
参保状态： 参保缴费			总缴费月数： 21		



备注：

中断信息明细：

经办机构：

3.3 2025年11月-2026年1月企业养老、医疗、工伤、失业保险完税证明

中华人民共和国 税收完税证明						No. 461015260110255067
填发日期: 2026 年 1 月 23 日 税务机关: 国家税务总局西安市未央区税务局						
纳税人识别号	91611105MAD5A97920	纳税人名称		陕西星宇双亚安全装备有限公司		
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	
461016251112997338	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	744.00	
461016251112997338	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	372.00	
金额合计	(大写) 壹仟壹佰壹拾陆元整				¥1,116.00	
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局): 国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所			

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国 税收完税证明						No. 461015260110255473
填发日期: 2026 年 1 月 23 日 税务机关: 国家税务总局西安市未央区税务局						
纳税人识别号	91611105MAD5A97920	纳税人名称		陕西星宇双亚安全装备有限公司		
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	
461016251112997340	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	798.40	
461016251112997340	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	199.60	
461016251112997340	基本医疗保险费	职工大额医疗补助保险(单位缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	12.80	
461016251112997340	基本医疗保险费	职工大额医疗补助保险(个人缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	3.20	
金额合计	(大写) 壹仟零壹拾肆元整				¥1,014.00	
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局): 国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所			

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255483

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91644105MAD5897341	纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司		
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
461016251112997341	工伤保险费	工伤保险	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	26.04
金额合计 (大写) 贰拾陆元零肆分					¥26.04
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所（科、分局）：国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255471

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91611105MAD5A97920	纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司		
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
461016251112997339	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	32.55
461016251112997339	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-11-01至2025-11-30	2025-11-21	13.95
金额合计 (大写) 肆拾陆元伍角					¥46.50
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所（科、分局）：国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255127

填发日期: 2026 年 1 月 23 日 税务机关: 国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	9461125MAD5A97920		纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司	
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
461016251210927874	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	744.00
461016251210927874	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	372.00
金额合计	(大写) 壹仟壹佰壹拾陆元整				¥1,116.00
<div>国家税务总局西安市未央区税务局 税务机关 税收业务专用章</div>		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局): 国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255147

填发日期: 2026 年 1 月 23 日 税务机关: 国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91611105MAD5A97920		纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司	
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
461016251210927876	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	698.60
461016251210927876	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	199.60
461016251210927876	基本医疗保险费	职工大额医疗补助保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	12.80
461016251210927876	基本医疗保险费	职工大额医疗补助保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	3.20
金额合计	(大写) 玖佰壹拾肆元贰角				¥914.20
<div>国家税务总局西安市未央区税务局 税务机关 税收业务专用章</div>		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局): 国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255504

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号 91611105MAD5A97920		纳税人名称 陕西星宇双亚安全装备有限公司			
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
461016251210927877	工伤保险费	工伤保险	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	26.04
金额合计 (大写) 贰拾陆元零肆分					¥26.04
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所（科、分局）：国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255497

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号 91611105MAD5A97920		纳税人名称 陕西星宇双亚安全装备有限公司			
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
461016251210927875	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	32.55
461016251210927875	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-12-01至2025-12-31	2025-12-22	13.95
金额合计 (大写) 肆拾陆元伍角					¥46.50
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端	备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所（科、分局）：国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所		

第 1 次打印 妥善保存

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255200

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91611105MAD5A97920	纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司		
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
461016260110566822	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	744.00
461016260110566822	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	372.00
金额合计	(大写) 壹仟壹佰壹拾陆元整				¥1,116.00
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区 中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局)：国家税务总局西 安市未央区税务局张家堡税务所			

第 1 次打印

中华人民共和国
税收完税证明

No. 461015260110255522

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91611105MAD5A97920	纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司		
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
461016260110566939	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	698.60
461016260110566939	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	199.60
461016260110566939	基本医疗保险费	职工大额医疗补助保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	12.80
461016260110566939	基本医疗保险费	职工大额医疗补助保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	3.20
金额合计	(大写) 玖佰壹拾肆元贰角				¥914.20
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端		备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区 中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局)：国家税务总局西 安市未央区税务局张家堡税务所	

第 1 次打印

妥善保存

中华人民共和国 税收完税证明

No. 461015260110255485

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91611105MAD5A97920		纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司	
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
461016260110566940	工伤保险费	工伤保险	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	26.04
金额合计 (大写) 贰拾陆元零肆分					¥26.04
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端		备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局)：国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所	

第 1 次打印 妥善保管

中华人民共和国 税收完税证明

No. 461015260110255514

填发日期：2026 年 1 月 23 日 税务机关：国家税务总局西安市未央区税务局

纳税人识别号	91611105MAD5A97920		纳税人名称	陕西星宇双亚安全装备有限公司	
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
461016260110566823	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	32.55
461016260110566823	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-21	13.95
金额合计 (大写) 肆拾陆元伍角					¥46.50
税务机关 国家税务总局西安市未央区税务局 税收业务专用章		填票人 单位社保费管理客户端		备注 正常申报一般申报正税自行申报陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院3单元3号楼401主管税务所(科、分局)：国家税务总局西安市未央区税务局张家堡税务所	

第 1 次打印 妥善保管

4. 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

4.1 2025年度经审计的财务审计报告



目 录

- 一、审计报告
- 二、审计报告附件
 - 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相关资质

北京欣谊会计师事务所(普通合伙)

审计报告

欣谊审字【2026】第 N034 号

陕西星宇双亚安全装备有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西星宇双亚安全装备有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 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

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：

(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、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。

北京欣宜会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年01月14日

资产负债表

编制单位：陕西星宇双亚安全装备有限公司

2025年12月31日

单位：元

资 产	期末余额	期初余额	负债及所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	447,853.18	200,000.00	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	497,296.00		应付账款	543,504.00	
预付款项	256,320.00		预收款项	254,059.00	
其他应收款			合同负债		
存货			应付职工薪酬	23,000.00	
合同资产			应交税费	7,752.60	
持有待售资产			其他应付款	293,750.00	293,750.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	1,201,469.18	200,000.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1,122,065.60	293,750.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			预计负债		
其他非流动金融资产			递延收益		
投资性房地产			递延所得税负债		
固定资产	26,250.00	35,000.00	其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计	-	-
生产性生物资产			负债合计	1,122,065.60	293,750.00
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
使用权资产			实收资本（或股本）		
无形资产			其他权益工具		
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			专项储备		
其他非流动资产			盈余公积		
非流动资产合计	26,250.00	35,000.00	未分配利润	105,653.58	-58,750.00
资产总计	1,227,719.18	235,000.00	所有者权益（或股东权益）合计	105,653.58	-58,750.00
单位负责人：		财务负责人：	负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,227,719.18	235,000.00
			制表人：		

利润表

编制单位：陕西星宇双亚安全装备有限公司

2025年度

单位：元

项 目	本年累计数	审定数
一、营业收入	2,136,000.00	2,136,000.00
减：营业成本	1,634,040.00	1,634,040.00
税金及附加	1,281.60	1,281.60
销售费用	179,424.00	179,424.00
管理费用	148,198.00	148,198.00
研发费用		
财务费用		
资产减值损失		
信用减值损失		
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		
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）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	173,056.40	173,056.40
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	173,056.40	173,056.40
减：所得税费用	8,652.82	8,652.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	164,403.58	164,403.58
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
单位负责人：	财务负责人：	制表人：

2025年10月

单位: 元

制表人:

2025年度

单位: 元

制表人：

陕西星宇双亚安全装备有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司简介

陕西星宇双亚安全装备有限公司(以下简称本公司)于 2023 年 11 月 23 日经西安市未央区市场监督管理局登记注册成立,取得企业法人营业执照(统一社会信用代码:91611105MAD5A97920),注册资本人民币 50 万元;法定代表人:田亚龙;住所:陕西省西安市未央区张家堡街道办南岭社区中心医院家属院 3 单元 3 号楼 401。

经营范围:一般项目:安防设备销售;消防器材销售;特种劳动防护用品生产;电子专用设备销售;通讯设备销售;服装服饰零售;箱包销售;办公设备销售;办公用品销售;照相机及器材销售;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;体育用品及器材零售;工业控制计算机及系统销售;导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造;计算机软硬件及辅助设备零售;光学仪器销售;橡胶制品销售;金属制品销售;塑料制品销售(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)。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括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。

6、金融工具（不包括减值）

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按

照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②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、财务担保合同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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法

计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

8、存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

（3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

9、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

10、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合

收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

11、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	5	5	19
电子设备	3	5	31.67
运输工具	5	5	19
其他设备	5	5	19

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核

算,按实际成本入账,其中包括直接建筑及安装成本,以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时,暂估转为固定资产,停止利息资本化,并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧;待工程竣工决算后,按竣工决算的金额调整原暂估金额,但不调整原已计提的折旧额。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的,在同时满足下列条件时予以资本化,计入相关资产成本。

- 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。

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,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断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,借款费用的资本化继续进行。

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,借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态,并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的成本或确定的价值入账。

(1) 购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。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。

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。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：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	30
软件	5
其他	5

15、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、职工薪酬

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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

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时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认

(1) 销售商品收入的确认

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入的确认

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同收入的确认

a、建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

b、建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

① 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；

② 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。

19、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （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，合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计

提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿

该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

22、租赁

(1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

23、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回

金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

四、税项

（一）主要税种及税率

公司报告期内适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	税率	备注
增值税	按税法规定执行	应税收入
城市维护建设税	按税法规定执行	应纳流转税额
教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额
企业所得税	25%	应纳税所得额

五、会计报表有关项目注释（单位：人民币元）

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
货币资金	447,853.18	200,000.00
合 计	447,853.18	200,000.00

2. 应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	497,296.00	
合 计	497,296.00	

3. 预付款项

项 目	期末余额	期初余额
预付款项	256,320.00	
合 计	256,320.00	

4. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	26,250.00	35,000.00
合 计	26,250.00	35,000.00

5. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	543,504.00	
合 计	543,504.00	

6. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	254,059.00	
合 计	254,059.00	

7. 应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
应付职工薪酬	23,000.00	
合 计	23,000.00	

8. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交税费	7,752.60	
合 计	7,752.60	

9. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额

其他应付款	293,750.00	293,750.00
合 计	293,750.00	293,750.00

10. 未分配利润

项 目	本年累计数
本年净利润	164,403.58
加：年初未分配利润	-58,750.00
年末未分配利润	105,653.58

11. 营业收入

项 目	本年累计数
主营业务收入	2,136,000.00
其他业务收入	
合 计	2,136,000.00

12. 营业成本

项 目	本年累计数
主营业务成本	1,634,040.00
其他业务成本	
合 计	1,634,040.00

13. 税金及附加

项 目	本年累计数
税金及附加	1,281.60
合 计	1,281.60

14. 销售费用

项 目	本年累计数
销售费用	179,424.00
合 计	179,424.00

15. 管理费用

项 目	本年累计数
管理费用	148,198.00
合 计	148,198.00

16. 所得税费用

项 目	本年累计数
所得税费用	8,652.82
合 计	8,652.82

六、关联方及关联交易

无。

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在的对外重要承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，公司不存在的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截止本审计报告报出日，本公司无其他重要事项。

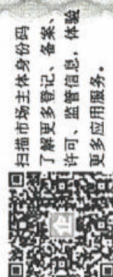




统一社会信用代码
91110105057358740M

营业执照

(副本) (1-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 北京康道会计师事务所（普通合伙）
类型 普通合伙企业
法定代表人 林晓凤
经营范围

出资额 100万元
成立日期 2012年11月14日
主要经营场所 北京市朝阳区惠新东街12号1层1003室

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具
验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业
务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记
账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、
法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项
目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准
准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产
业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年08月02日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京欣谊会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：林晓凤
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区惠新东街12号1层1003室
组织形式：普通合伙
执业证书编号：11010171
批准执业文号：京财会许可[2012]0087号
批准执业日期：2012年10月26日

证书序号：0022577

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



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



10284449



湖北双亚安全设备有限公司



湖北兴道会计师事务所(普通合伙)
11010510049685



姓名 Full name 林晓风

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973-02-04

工作单位 Working unit 湖北源信会计师事务所有限公司

身份证号 Identity card No. 420106197302042817

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

陕西协代管

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 2 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

陕西岳然会计师事务所
注册会计师
转所专用章
协会盖章
2023 年 2 月 23 日
/y /m /d

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

陕西岳然会计师事务所(已注销)

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024 年 8 月 16 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

欣谊
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024-08-21 日
/y /m /d



刘庆祥 410900070009



中国注册会计师协会



姓 名 刘庆祥
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1952-06-15
Date of birth
工 作 单 位 北京欣谊会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身 份 证 号 码 410928195206150157
Identity card No.

4.2财务会计制度

陕西星宇双亚安全装备有限公司

财务会计管理制度

第一章 出纳管理制度

一、库存现金管理

- 1、出纳现金须日清月结、每天盘点，做到账实核对，每月会计参与的不定期盘点及月末盘点不少于两次，并且出具《现金盘点表》；
- 2、超过库存限额的现金（2000元）应及时存入银行；
- 3、携带现金或支票往返银行办理业务需乘公司车辆或打车；
- 4、出纳保险柜中，禁止存放任何私人财物，避免公私混淆，不得私设“小金库”，取得的货币资金必须及时入账，不得账外设账，严禁收款不入账；不准挪用现金，不准白条抵库，不准坐支现金，不准保存账外公款，严禁未经授权的部门或人员办理资金业务或直接接触资金；

二、支票管理

- 1、须建立《支票购买登记簿》并制作《支票领用登记簿》，新购支票由出纳分类按支票号码顺序登记，使用完毕后需由会计或财务负责人进行签字确认；
- 2、支票签发应在《支票领用登记簿》中登记支票号码、支票用途、票面金额、内部经办人、领取人、领取人电话等相关信息，领取人需亲自签字确认；
- 3、出纳负责及时跟进收取支票进账后的正式回单；

三、记账管理

- 1、出纳每日完成收付款业务后，即时登记现金和银行存款日记账（手工账或电子账）；
- 2、根据审核后盖有“现金/银行收讫”、“现金/银行付讫”的现金/银行收款凭证、现金/银行付款凭证，逐日逐笔顺序登记；
- 3、记账内容必须与会计凭证一致，每一笔账都要记明记账凭证的日期、编号、摘要、金额和对应科目等；经济业务的摘要以能够清楚表述业务内容为度；
- 4、应逐笔分行记录，得将收款凭证或付款凭证合并登记，也不得将收款付款相抵后以差额登记；
- 5、每笔业务登记后均须结出账面余额，并登记每日收入和支出的合计数。



第二章 费用报销流程

一、取得发票要求

- 1、收取的各类非定额发票，必须字迹清楚，不得涂改，项目填写齐全，各项目内容准确无误，否则一律退还给开票方，不得作为结算、抵扣凭证；
- 2、收取的各类发票应加盖发票专用章，且发票专用章应清晰可见，同时印章的公司名称及税号须与发票抬头处写有开票公司信息的公司名称及税号一致；
- 3、收取的各类发票，应根据发票上的批注进行网上或其它方式的验真；
- 4、取得各类非定额发票时，发票抬头的公司名称必须完整且与所在公司保持一致，所取得发票种类及开具内容必须与业务内容保持一致。

二、费用报销单的填列

- 1、报销的项目类型需与后附发票保持一致；
- 2、报销人、领款人、复核人、领导确认等需签字齐全方可报销；
- 3、发票项目为一批的需附发票清单；
- 4、当月费用需当月报销，尤其不可出现费用报销跨年现象（12月21后发生业务不在此范围内）。

三、费用的分类

- 1、管理费用：包括不限于管理员工资、办公费、车辆费用、电话网络通讯费、差旅费、业务招待费、交通费等；
- 2、销售费用：包括不限于销售（前勤）员工工资、与销售相关的其他费用。
- 3、财务费用：银行收取的各项费用，包括账户维护费，电汇手续费，支票费用，利息费用等。

四、费用报销流程

- 1、各项费用发生前需提报费用申请单（OA形式或纸质单据均可，需终审领导签字同意方可发生该项费用）；
- 2、费用发生完成后，需凭领导签字的费用申请单（或OA），费用报销单，正规发票履行报销手续，由会计审核，领导签字确认，出纳复合无误后报销（如网银支付报销单后需付网银支付回单）。

五、差旅费审核要点

- 1、差旅费申请单的出差往返日期与机票或火车票往返日期是否一致，机票或火车票的出差人与申请是否为同一人。



2、住宿费发票日期及天数是否与机票或火车票相符，住宿费及餐费发票是否为出差当地发票。

3、如在出差地发生业务招待费需单独提报，不可与差旅费一起提报。

六、业务招待费审核要点

1、费用报销单需列明招待时间、地点及相关人员；

2、如发票为定额发票且报销金额为整数（如伍佰元整），需提供相应水单。

七、借支或备用金的管理

1、如因业务需要需借支，填报借支单，经终审领导签字同意，给予借支。

2、相应费用业务完成后一周内，履行报销手续，归还借支。

3、如借支三个月后仍未归还或履行报销手续，则从当事人工资中扣减借支金额，当月工资不足部分，下月继续扣减。如该员工离职，则扣减直属领导工资。

4、部门的经常性、常规性业务支出可申请备用金。备用金申请单需终审领导签字同意。

5、财务部出纳需每月对部门备用金进行盘点，盘点表签字确认无误后归档留存。

6、每季末需归还备用金，下季初重新走备用金申请流程。

第三章 税、票管理制度

一、发票管理

1、发票领购、保管

a) 领购发票时，必须由发票管理员向税务机关办理发票领购。

b) 增值税专用发票和普通发票必须按规定存放至财务人员专用文件柜中。

c) 需开具时必须将已开具好的发票妥善保管，未开具的增值税专用发票和普通发票及时放到财务人员专用文件柜中。

d) 对于开具的增值税专用发票和普通发票存根及作废的，月末必须按规定装订成册，并按增值税专用发票和普通发票存放时限存放，确保完整无损。

e) 严禁将公司领购的增值税专用发票和普通发票向他人提供使用。

f) 发票管理员必须按规定及时到税务机关办理发票核销手续。

g) 发票管理员因工作变动或调离必须按税法和企业管理制度规定办理移交手续。

2、按增值税专用发票和普通发票的开具范围，开具发票。



公司销售货物，应税劳务，根据增值税细则规定，应当征收增值税的应税劳务，必须向购买方开具专用发票。向小规模纳税人销售应税项目，应开具普通发票，未经税务机关批准，不开具专用发票。

3、专用发票按以下要求开具

- a) 字迹清楚；
- b) 项目填写齐全；
- c) 票物相符，票面金额与实际收取的金额相符；
- d) 各项目内容准确无误；
- e) 发票联和抵扣联加盖财务专用章或发票专用章；
- f) 按照规定的时限开具专用发票；
- g) 不得开具票样与国家税务总局统一制定的票样不相符合的专用发票。

4、严格按照公司规定时限开具专用发票，不提前或滞后。

5、销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货或销售折让，应视不同情况分别按以下规定办理：

- a) 购买方在未付货款并且未做帐务处理的情况下，须将原发票联和税款抵扣联退还公司。将该发票各联次注明“作废”字样，作废该份增值税专用发票。
- b) 在购买方已付款，或者货款未付但已作帐务处理发票联及抵扣联无法退还的情况下，购买方必须取得当地主管税务机关开具的进货退出或索取折让证明单送交公司，作为公司开具负数发票的依据。
- c) 公司取得的进货退出或索取折让证明单要装订成册，并依照有关规定进行保管。

6、增值税进项税抵扣联按期装订成册。

7、不丢失、损（撕）毁发票，不得擅自销毁专用发票的基本联次。

8、不符合规定的专用发票，不得抵扣进项税额。

9、丢失专用发票，必须按规定程序及时向当地税务机关、公安机关报告。

10、不代开、虚开增值税专用发票。

二、采购或报销应取得有效发票

1、各公司采购各种商品(含库存商品、固定资产、无形资产、低值易耗品及办公用品等)，以及报销各种费用均应依法取得有效发票。



2、向广告公司支付的广告费应取得广告业发票，其他任何发票均不应作为报销依据。

3、向运输企业支付运输费应取得《公路、内河运输业统一发票》，其他任何发票均不应作为报销依据。

a) 采购库存商品应取得17%增值税专用发票。

b) 购买固定资产、无形资产应取得17%增值税专用发票。

c) 向印刷公司支付的印刷费若 ≥ 2000 元，购买办公用品金额若 ≥ 2000 元，均应依法取得增值税专用发票。

d) 上述业务若因特殊原因无法取得规定的发票，应由财务负责人及公司负责人批准后方能以其他普通发票作为付款(或报销)依据。

e) 取得的增值税专用发票必须合法、有效，不得收取过期发票或无效发票。

f) 取得的所有增值税涉税发票(含增值税专用发票、运输发票等)必须在发票有效期内交给税务人员扫描认证。

g) 移交或接收增值税涉税发票时应如实填写《增值税涉税发票交接表》，由交接双方签字确认。

h) 税务人员当月收到的所有增值税涉税发票应在当月扫描、认证完毕，不应遗漏或丢失。

i) 财务人员进行账务处理时，选用的会计科目及记录的凭证摘要应与取得的发票开票内容保持一致。

三、纳税申报

1、每月计提所有税款都应填写税金计算表，该计算表应打印并由财务负责人签字后作为税金计提凭证的附件。

2、公司应按主管税务机关的要求及时申报所有纳税报表并及时缴纳税款。

四、税务档案管理

1、将各主管税务机关名称及具体管辖的所有局(处或科、室)负责人名称、职务、主管业务及联系方式等进行书面登记。

2、将各年度所有法定纳税申报表及内部税务管理报表按月装订成册，并规范制作文件封面，妥善存档保管。

3、将各年度企业所得税汇算清缴审核报告、财产损失审核报告及其他有关税务审核报告规范装订成册，妥善保管。

- 4、将税务机关出具的各种批复、检查处理决定等文件装订成册，并规范制作文件封面，妥善存档保管。
- 5、建立《税务档案保管清册》，对所有税务证件、申报软件(含软体及IP地址)、IC卡、储存盘、纳税申报表、审计报告、税务批复、税法文件等详细记录在保管清册中。
- 6、若税务人员离职，应规范办理税务档案移交手续，填写移交清单，移交清楚后方可办理其他离职手续。

承诺供应商（全称并加盖公章）：陕西星宇双亚安全装备有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子签章）：



日期：2026 年 02 月 04 日

