

东莞市宏源复合材料有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 5-00378 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24V6E5FQQU





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 5-00378 号

东莞市宏源复合材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东莞市宏源复合材料有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的资产负债表，2024 年 1-6 月的利润表、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 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月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。





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

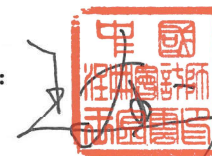
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年八月八日





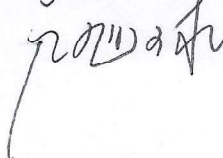
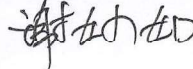
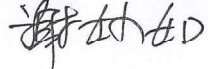
资产负债表

编制单位：东莞市宏源复合材料有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七（一）	9,523,304.57	3,055,873.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七（二）	385,995.03	
应收账款	七（三）	6,303,475.78	1,768,765.90
应收款项融资	七（四）	96,210.46	
预付款项	七（五）	50,000.00	
其他应收款	七（六）	36,839.19	484,490.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（七）	3,025,416.20	2,531,396.21
流动资产合计		19,421,241.23	7,840,526.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七（八）	279,271,098.35	282,257,993.35
固定资产	七（九）	51,594,875.95	52,307,430.81
在建工程		0.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七（十）	46,793,209.71	47,321,462.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十一）	541,516.03	
递延所得税资产	七（十二）	4,865,234.04	4,584,459.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		383,065,934.08	386,471,345.52
资产总计		402,487,175.31	394,311,871.76

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



资产负债表（续）

编制单位：东莞市宏源复合材料有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十三）	10,300,234.52	17,454,749.64
预收款项	七（十四）	94,008.19	37,780.00
合同负债			
应付职工薪酬	七（十五）	110,939.38	175,771.00
应交税费	七（十六）	1,227,016.79	58,750.84
其他应付款	七（十七）	141,333,399.83	141,778,125.75
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七（十八）	16,136,673.32	13,198,438.90
其他流动负债	七（十九）	612,306.23	196,421.43
流动负债合计		169,814,578.26	172,900,037.56
非流动负债：			
长期借款	七（二十）	223,445,720.00	225,395,140.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七（二十一）	1,572,122.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		225,017,842.00	225,395,140.00
负债合计		394,832,420.26	398,295,177.56
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七（二十二）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十三）	12,500,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十四）	184,103.64	184,103.64
未分配利润	七（二十五）	-15,029,348.59	-14,167,409.44
所有者权益（或股东权益）合计		7,654,755.05	-3,983,305.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		402,487,175.31	394,311,871.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：东莞市宏源复合材料有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	七（二十六）	11,716,055.84	6,872,458.79
减：营业成本	七（二十六）	2,971,753.40	5,943,469.09
税金及附加	七（二十七）	1,747,380.59	2,332,713.84
销售费用	七（二十八）	831,789.05	
管理费用	七（二十九）	3,682,017.88	4,774,045.27
研发费用			
财务费用	七（三十）	5,121,991.96	10,743,714.89
其中：利息费用		5,125,367.75	10,745,460.88
利息收入		5,169.36	4,202.01
加：其他收益	七（三十一）	79.54	115.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十二）	-139,512.10	345,406.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,778,309.60	-16,575,962.36
加：营业外收入	七（三十三）	1,635,595.71	1,058,400.03
减：营业外支出	七（三十四）	0.01	594.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,142,713.90	-15,518,157.16
减：所得税费用	七（三十五）	-280,774.75	-3,878,480.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-861,939.15	-11,639,676.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-861,939.15	-11,639,676.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-861,939.15	-11,639,676.35
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（手写签名）

（手写签名）

（手写签名）





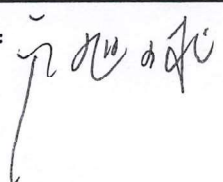
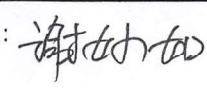
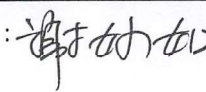
现金流量表

编制单位：东莞市宏源复合材料有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,680,543.17	13,332,050.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十六）	5,667,425.27	29,596,966.74
经营活动现金流入小计		16,347,968.44	42,929,017.07
购买商品、接受劳务支付的现金		2,853,492.48	1,349,973.69
支付给职工以及为职工支付的现金		690,596.15	600,592.64
支付的各项税费		600,193.69	2,439,743.17
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十六）	7,770,991.84	3,449,795.71
经营活动现金流出小计		11,915,274.16	7,840,105.21
经营活动产生的现金流量净额		4,432,694.28	35,088,911.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,097,592.60	36,088,128.66
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,097,592.60	36,088,128.66
投资活动产生的现金流量净额		-8,097,592.60	-36,088,128.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,500,000.00	
取得借款收到的现金		6,000,000.00	20,810,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,500,000.00	20,810,000.00
偿还债务支付的现金		4,937,000.00	11,777,060.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,199,553.33	10,650,380.54
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,136,553.33	22,427,440.54
筹资活动产生的现金流量净额		8,363,446.67	-1,617,440.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,698,548.35	-2,616,657.34
加：期初现金及现金等价物余额		815,254.46	3,431,911.80
六、期末现金及现金等价物余额		5,513,802.81	815,254.46

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





所有者权益变动表

编制单位：东莞市宏源复合材料有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00								184,103.64	-14,167,409.44	-3,983,305.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00								184,103.64	-14,167,409.44	-3,983,305.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,500,000.00					-861,939.15	11,638,060.85
（一）综合收益总额										-861,939.15	-861,939.15
（二）所有者投入和减少资本					12,500,000.00						12,500,000.00
1.所有者投入的普通股					12,500,000.00						12,500,000.00
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											
2.对所有者的分配											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00				12,500,000.00				184,103.64	-15,029,348.59	7,654,755.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

元旭永

谢如如

谢如如





所有者权益变动表

编制单位：东莞市宏源复合材料有限公司 2023年1-12月 单位：人民币元

项 目	上 期			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00							184,103.64	-2,527,733.09	7,656,370.55
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00							184,103.64	-2,527,733.09	7,656,370.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-11,639,676.35	-11,639,676.35
（一）综合收益总额									-11,639,676.35	-11,639,676.35
（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										
2.对所有者的分配										
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.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	10,000,000.00							184,103.64	-14,167,409.44	-3,983,305.80

法定代表人： 元凡水

主管会计工作负责人：

谢如如

会计机构负责人：

谢如如



东莞市宏源复合材料有限公司

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

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称：东莞市宏源复合材料有限公司

注册及办公地址：广东省东莞市常平镇东平大道常平段 31 号

注册资本：1000 万元

统一社会信用代码：91441900MA52UARA2Q

法定代表人：卢旭球

（二）企业的业务性质和主要经营活动

经营范围：一般项目：通用零部件制造；机械零件、零部件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑装饰材料销售；货物进出口；技术进出口；企业管理咨询；创业空间服务；以自有资金从事投资活动；住房租赁；非居住房地产租赁；房地产咨询；房地产经纪；房地产评估；金属材料销售；建筑材料销售；五金产品批发；五金产品零售；办公用品销售；文具用品批发；文具用品零售；办公设备耗材销售；电工器材销售；园林绿化工程施工；科技中介服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；营销策划；项目策划与公关服务。（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：建设工程设计；建设工程施工；住宅室内装饰装修。（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）。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日，以签字人及其签字日期为准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：自报告期末起至少 12 个月内不存在影响持续经营的风险。

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 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(五) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转

移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，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（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将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。

（2）金融负债

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）。

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。

（六）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
应收票据组合 1：银行承兑汇票	依据票据类型确定
应收票据组合 2：商业承兑汇票	依据票据类型确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
应收账款组合 1：合并范围内关联方款项	依据客户类型确定
应收账款组合 2：饰边条、饰面板境内客户款项	依据客户及业务类型确定
应收账款组合 3：饰边条、饰面板境外客户款项	依据客户及业务类型确定
应收账款组合 4：贸易及其他客户款项	依据客户及业务类型确定

合同资产按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
应收账款组合 1：合并范围内关联方款项	依据客户类型确定
应收账款组合 2：饰边条、饰面板境内客户款项	依据客户及业务类型确定

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未

来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
其他应收款组合 1：合并范围内关联方款项	依据客户类型确定
其他应收款组合 2：单位往来款	依据客户业务类型确定
其他应收款组合 3：备用金	依据客户业务类型确定
其他应收款组合 4：押金	依据客户业务类型确定
其他应收款组合 5：其他	依据客户业务类型确定

（2）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

（七）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(八) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、酒店业家具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30~50 年	5	3.17~1.9
机器设备	10 年	5	9.5
运输设备	5 年	5	19
其他设备	5~10 年	5	19-9.5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(十) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十一)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十二)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	5 年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十四) 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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工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。

2. 离职后福利与辞退福利

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

本公司向职工提供辞退福利时，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。

3. 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，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十七)收入

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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(十八)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2. 出租人的会计处理

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十一）公允价值计量

1. 公允价值初始计量及会计核算

根据相关会计准则要求以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2. 估值技术

以公允价值计量相关资产或负债，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，主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

以交易价格作为初始确认时的公允价值，在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。在公允价值后续计量中使用估值技术的，尤其是涉及不可观察输入值的，将确保该估值技术反映了计量日可观察的市场数据。公允价值计量使用的估值技术一经确定，不得随意变更。

3. 公允价值层次划分

将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最

低层次决定。在考虑相关资产或负债特征的基础上判断所使用的输入值是否重要。

如能够获得相同资产或负债在活跃市场上的报价，将该报价不加调整地应用于该资产或负债的公允价值计量，则优先使用第一层次输入值作为公允价值提供了最可靠的证据。在使用第二层次输入值对相关资产或负债进行公允价值计量时，根据该资产或负债的特征，对第二层次输入值进行调整。这些特征包括资产状况或所在位置、输入值与类似资产或负债的相关程度、可观察输入值所在市场的交易量和活跃程度等。只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才能使用第三层次输入值，即不可观察输入值。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一)主要会计政策变更说明

本期无重要会计政策变更。

(二)主要会计估计变更说明

本期无重要会计估计变更。

(三)前期会计差错更正

本期无重要会计差错更正。

六、税项

(一)主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	6%/9%/13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	5%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	9,523,304.57	3,055,873.17
其他货币资金		
合 计	9,523,304.57	3,055,873.17

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	4,009,501.76	2,240,618.71
合 计	4,009,501.76	2,240,618.71

(二) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	385,995.03	
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计	385,995.03	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	6,613,073.98	330,653.70	1,839,695.16	91,984.76
1 至 2 年	23,395.00	2,339.50	23,395.00	2,339.50
小 计	6,636,468.98	332,993.20	1,863,090.16	94,324.26
合 计	6,303,475.78		1,768,765.90	

2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备的应收账款	94,324.26	238,668.94				332,993.20
合 计	94,324.26	238,668.94				332,993.20

3. 本期无核销的应收账款情况

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	1,592,017.80	23.99	79,600.89
第二名	849,102.51	12.79	42,455.13
第三名	665,650.26	10.03	33,282.51
第四名	449,183.66	6.77	22,459.18
第五名	379,013.87	5.71	18,950.69
合计	3,934,968.10	59.29	196,748.40

(四) 应收款项融资

账 龄	期末余额	期初余额
应收票据	96,210.46	
合 计	96,210.46	

(五) 预付款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,000.00	
合 计	50,000.00	

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	45,905.47	592,714.08
减：坏账准备	9,066.28	108,223.12
合 计	36,839.19	484,490.96

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,265.47	9,823.40
1 至 2 年		218,247.73
2 至 3 年	40,640.00	317,694.90
3 至 4 年		46,948.05
小计	45,905.47	592,714.08
减：坏账准备	9,066.28	108,223.12
合计	36,839.19	484,490.96

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款		546,387.96
押金/保证金	40,640.00	40,640.00
其他	5,265.47	5,686.12
小计	45,905.47	592,714.08
减：坏账准备	9,066.28	108,223.12
合计	36,839.19	484,490.96

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	108,223.12			108,223.12
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-99,156.84			-99,156.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,066.28			9,066.28

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	108,223.12	-99,156.84				9,066.28
合计	108,223.12	-99,156.84				9,066.28

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,025,416.20	2,531,396.21
合 计	3,025,416.20	2,531,396.21

(八) 投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	291,870,315.40	56,028.11		291,926,343.51
其中：房屋、建筑物	291,870,315.40	56,028.11		291,926,343.51
二、累计折旧和累计摊销合计	9,612,322.05	3,042,923.11		12,655,245.16
其中：房屋、建筑物	9,612,322.05	3,042,923.11		12,655,245.16
三、投资性房地产账面净值合计	282,257,993.35			279,271,098.35
其中：房屋、建筑物	282,257,993.35			279,271,098.35
四、投资性房地产减值准备累计合计				
其中：房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	282,257,993.35			279,271,098.35
其中：房屋、建筑物	282,257,993.35			279,271,098.35

注：公司投资性房地产 5#、6#、7#厂房房产证用于中国农业银行股份有限公司东莞常平支行抵押借款，三栋厂房抵押原值合计为 71,897,172.45 元；1-4#、8#、10#宿舍楼正在办理产权证。

(九) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	51,594,875.95	52,307,430.81
固定资产清理		
合 计	51,594,875.95	52,307,430.81

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	55,042,595.61	5,605.00		55,048,200.61
其中：房屋及建筑物	50,829,900.10			50,829,900.10
其他设备	4,212,695.51	5,605.00		4,218,300.51
二、累计折旧合计	2,735,164.80	718,159.86		3,453,324.66
其中：房屋及建筑物	2,202,363.00	453,843.31		2,656,206.31
其他设备	532,801.80	264,316.55		797,118.35
三、固定资产账面净值合计	52,307,430.81			51,594,875.95
其中：房屋及建筑物	48,627,537.10			48,173,693.79
其他设备	3,679,893.71			3,421,182.16
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	52,307,430.81			51,594,875.95

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：房屋及建筑物	48,627,537.10			48,173,693.79
其他设备	3,679,893.71			3,421,182.16

注：固定资产园区 12 号变电站粤（2022）东莞不动产权第 0075766 号产权证用于农业银行抵押借款。

(十) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	52,144,926.61			52,144,926.61
其中：土地使用权	52,118,000.00			52,118,000.00
软件	26,926.61			26,926.61
二、累计摊销额合计	4,823,464.54	528,252.36		5,351,716.90
其中：土地使用权	4,817,630.40	525,559.68		5,343,190.08
软件	5,834.14	2,692.68		8,526.82
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
四、无形资产账面价值合计	47,321,462.07			46,793,209.71
其中：土地使用权	47,300,369.60			46,774,809.92
软件	21,092.47			18,399.79

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
房屋维修工程		550,888.89	9,372.86		541,516.03	
合 计		550,888.89	9,372.86		541,516.03	

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项 目	报告期末互抵后的 递延所得税资产或 负债	报告期末互抵后的 可抵扣或应纳税暂 时性差异	报告期初互抵后的 递延所得税资产或 负债	报告期初互抵后的 可抵扣或应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产：				
资产减值准备	85,514.87	342,059.48	50,636.85	202,547.38
可抵扣亏损	4,779,719.17	19,118,876.67	4,533,822.44	18,135,289.79
小 计	4,865,234.04	19,460,936.15	4,584,459.29	18,337,837.17
二、递延所得税负债：				
小 计	--	--	--	--

(十三)应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,201,535.58	478,219.93
1 年以上	2,098,698.94	16,976,529.71
合 计	10,300,234.52	17,454,749.64

(十四)预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	94,008.19	37,780.00
合 计	94,008.19	37,780.00

(十五)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	175,771.00	577,319.04	642,150.66	110,939.38
二、离职后福利-设定提存计划		24,227.19	24,227.19	
三、辞退福利		45,718.00	45,718.00	
合 计	175,771.00	647,264.23	712,095.85	110,939.38

2. 短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	175,771.00	558,989.72	623,821.34	110,939.38
二、职工福利费		300.00	300.00	
三、社会保险费		5,257.32	5,257.32	
四、住房公积金		12,772.00	12,772.00	
合 计	175,771.00	577,319.04	642,150.66	110,939.38

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		23,093.68	23,093.68	
二、失业保险费		1,133.51	1,133.51	
合 计		24,227.19	24,227.19	

(十六)应交税费

税 种	期末余额	期初余额
土地使用税	77,792.88	
印花税	1,237.49	
房产税	1,126,800.08	58,643.55
个人所得税	21,186.34	107.29
合 计	1,227,016.79	58,750.84

(十七)其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	141,333,399.83	141,778,125.75
合 计	141,333,399.83	141,778,125.75

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	133,625,969.01	133,625,969.01
应付保证金及押金	7,707,430.82	8,152,156.74
合 计	141,333,399.83	141,778,125.75

(十八)一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	16,136,673.32	13,198,438.90
合 计	16,136,673.32	13,198,438.90

(十九)其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	612,306.23	196,421.43
合 计	612,306.23	196,421.43

(二十)长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	223,445,720.00	225,395,140.00	5 年期以上 LPR 加 10bp
合 计	223,445,720.00	225,395,140.00	—

(二十一) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
应付保证金押金	1,572,122.00	
合 计	1,572,122.00	

(二十二) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
东莞市华立实业股份有限公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价		12,500,000.00		12,500,000.00
二、其他资本公积				
合 计		12,500,000.00		12,500,000.00

注：本期新增资本公积系资本溢价形成。

(二十四) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	184,103.64			184,103.64
合 计	184,103.64			184,103.64

(二十五) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-14,167,409.44	-2,527,733.09
期初调整金额		
本期期初余额	-14,167,409.44	-2,527,733.09
本期增加额	-861,939.15	-11,639,676.35
其中：本期净利润转入	-861,939.15	-11,639,676.35
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期期末余额	-15,029,348.59	-14,167,409.44

(二十六) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	11,716,055.84	2,971,753.40	6,872,458.79	5,943,469.09
合 计	11,716,055.84	2,971,753.40	6,872,458.79	5,943,469.09

(二十七)税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	8,413.75	1,186.64
房产税	1,661,173.96	2,176,021.30
土地使用税	77,792.88	155,505.90
合 计	1,747,380.59	2,332,713.84

(二十八)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告展览促销费	831,789.05	
合 计	831,789.05	

(二十九)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	647,264.23	671,276.29
长期资产折旧及摊销	1,326,954.79	2,635,216.21
其他	1,707,798.86	1,467,552.77
合 计	3,682,017.88	4,774,045.27

(三十)财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,125,367.75	10,745,460.88
减：利息收入	5,169.36	4,202.01
手续费支出	1,793.57	2,456.02
合 计	5,121,991.96	10,743,714.89

(三十一)其他收益

项 目	种类	本期发生额	上期发生额
政府补助	与收益相关	79.54	115.61
合 计		79.54	115.61

(三十二)信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-139,512.10	345,406.33
合 计	-139,512.10	345,406.33

(三十三)营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1,635,595.71	1,058,400.03
合 计	1,635,595.71	1,058,400.03

(三十四)营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款、滞纳金		593.91
其他	0.01	0.92
合 计	0.01	594.83

(三十五)所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-280,774.75	-3,878,480.81
合 计	-280,774.75	-3,878,480.81

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	-1,142,713.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-285,678.48
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,903.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	-280,774.75

(三十六)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	870,172.89	28,999,759.53
收到的银行利息	5,169.36	4,202.01
收到的政府补助	84.31	122.55
保证金押金	2,551,380.00	592,882.65
收回冻结资金	2,240,618.71	
合计	5,667,425.27	29,596,966.74

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	2,688,023.62	1,206,430.62
支付的往来款项	920,547.89	
营业外支出		290.36
银行手续费	1,793.57	2,456.02
冻结资金	4,009,501.76	2,240,618.71
保证金押金	151,125.00	
合计	7,770,991.84	3,449,795.71

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-861,939.15	-11,639,676.35
加：资产减值准备		
信用减值损失	139,512.10	-345,406.33
固定资产折旧、投资性房地产折旧	3,761,082.97	7,522,180.58
使用权资产折旧		-
无形资产摊销	528,252.36	1,056,504.72
长期待摊费用摊销	9,372.86	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,125,367.75	10,745,460.88
投资损失（收益以“-”号填列）		-

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-280,774.75	-3,878,480.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-
存货的减少（增加以“－”号填列）		-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,421,430.56	4,687,926.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,433,250.70	26,940,403.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,432,694.28	35,088,911.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,513,802.81	815,254.46
减：现金的期初余额	815,254.46	3,431,911.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,698,548.35	-2,616,657.34

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,513,802.81	815,254.46
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,513,802.81	815,254.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,513,802.81	815,254.46
其中：公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

与广东骏荣建设工程有限公司工程款纠纷

2024 年 4 月 18 日，公司收到东莞市第三人民法院送达的《应诉通知书》【（2024）粤 1973 民诉前调 5672 号】等相关材料；广东骏荣建设工程有限公司作为原告将东莞市华立实业股份有限公司和东莞市宏源复合材料有限公司因建设工程合同纠纷将其上诉法庭，诉求支付原告工程建设款 3,833,542.17 元及截至 2023 年 12 月 31 日资金占用期间的利息 175,959.59 元，合计金额 4,009,501.76 元。

2024 年 5 月 30 日已开庭，暂未判决。

截止至本报告日，公司无应披露未披露的其他重要承诺事项及重要的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

（一）与公司相关尚未完结的诉讼事项

1、房屋租赁合同纠纷

①与东莞市宝商科技有限公司房屋租赁合同纠纷

2021 年 12 月 27 日，东莞市宏源复合材料有限公司（以下简称“东莞宏源”），与东莞市宝商科技有限公司（以下简称“宝商科技”）签订《房屋租赁合同一》，东莞宏源将位于东莞市常平镇宏源智造园园区 1、2、3、4、8 栋的厂房出租给宝商科技。因宝商科技自 2023 年 9 月起再无支付租金，其拖欠租金已构成违约，东莞宏源诉请依法判决《房屋租赁合同一》已于 2023 年 10 月 23 日解除，由宝商科技支付逾期支付租金以及违约金、履约保证金、律师费、保全担保费，并由其母公司深圳市少年阿宝实业有限公司承担连带责任，并由深圳市少年阿宝实业有限公司、宝商科技承担本案诉讼费。

目前该案件一审已判决，法院支持原告大部分诉请，目前仍在上诉期内。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
东莞市华立实业股份有限公司	广东	装修装饰	206,674,697.00	100	100

（二）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华立（亚洲）实业有限公司	母公司的子公司
浙江华富立复合材料有限公司	母公司的子公司
四川华富立复合材料有限公司	母公司的子公司
天津市华富立复合材料有限公司	母公司的子公司
佛山市华富立装饰材料有限公司	母公司的子公司
湖北华富立装饰材料有限公司	母公司的子公司
东莞市华富立装饰建材有限公司	母公司的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
虹湾家居科技有限公司	母公司的子公司
深圳市领维股权投资管理有限公司	母公司的子公司
福建尚润投资管理有限公司	母公司的控股子公司
淄博尚润投资管理有限公司	母公司的控股子公司
淄博福诚投资管理有限公司	母公司的控股子公司
东莞市康茂电子有限公司	母公司的控股子公司
芜湖市通源住产科技有限公司	母公司的控股子公司
芜湖上源住产科技有限公司	母公司的控股子公司
芜湖基源住产科技有限公司	母公司的控股子公司
芜湖同源住产科技有限公司	母公司的控股子公司
浙江虹湾供应链管理有限公司	母公司的子公司
安徽华富立装饰材料有限公司	母公司的子公司
华立数字科技（郑州）有限公司	母公司的子公司

（三）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	东莞市华富立装饰建材有限公司		11,833.07
其他应付款	东莞市华立实业股份有限公司	133,625,969.01	133,625,969.01



第 10 页至第 39 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： 江旭东
日期： 2024.8.8

签名： 谢妙如
日期： 2024.8.8

签名： 谢妙如
日期： 2024.8.8



统一社会信用代码
91110108590611484C

营业执照



扫描二维码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息、体验
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 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，出具相关报告；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。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关

2024年01月10日





会计师事务所

执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



仅限报告附件使用!

证书序号:0017384

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。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二二年十二月二日

中华人民共和国财政部制

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

众环会计师事务所有限公司

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所有限公司

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 凡章
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-08-08
Date of birth
工作单位 众环会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420102800808081
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011年08月24日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2008年

月

日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



凡章 420003204793

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
110101410153
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
2014 年 10 月 22 日
发证日期:
Date of Issuance

仅限报告附件使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王金云
110101410153
深圳市注册会计师协会



姓名 王金云
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-05-11
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 430322197305114137
Identity card No.

