

苏州丰鑫源新材料科技有限公司  
审计报告  
天职业字[2025]14507号

目 录

|                      |   |
|----------------------|---|
| 审计报告                 | 1 |
| 2024年12月31日合并资产负债表   | 4 |
| 2024年12月31日合并资产负债表附注 | 6 |



苏州丰鑫源新材料科技有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了苏州丰鑫源新材料科技有限公司（以下简称“丰鑫源”、“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债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附注二编制基础编制。

## 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、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注，贵公司编制财务报表是为了丰鑫源增资使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供丰鑫源用于增资目的使用，未经本所书面同意，不得用做其他用途。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

丰鑫源管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二的规定编制财务报表，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，管理层负责评估丰鑫源的持续经营能力，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丰鑫源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰鑫源的财务报告过程。



## 六、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。

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。

[以下无正文]





[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：







合并资产负债表

编制单位：苏州丰源新材料科技有限公司

金额单位：元

| 项 目         | 2024年12月31日    | 附注编号  |
|-------------|----------------|-------|
| 流动资产        |                |       |
| 货币资金        | 42,969,006.22  | 六、（一） |
| △结算备付金      |                |       |
| △拆出资金       |                |       |
| 交易性金融资产     |                |       |
| 衍生金融资产      |                |       |
| 应收票据        | 62,290,838.06  | 六、（二） |
| 应收账款        | 168,450,361.22 | 六、（三） |
| 应收款项融资      | 2,564,855.18   | 六、（四） |
| 预付款项        | 16,031,051.94  | 六、（五） |
| △应收保费       |                |       |
| △应收分保账款     |                |       |
| △应收分保合同准备金  |                |       |
| 其他应收款       | 3,329,173.18   | 六、（六） |
| 其中：应收利息     |                |       |
| 应收股利        |                |       |
| △买入返售金融资产   |                |       |
| 存货          |                |       |
| 其中：数据资源     |                |       |
| 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      | 2,096,526.39   | 六、（七） |
| 流动资产合计      | 297,731,812.19 |       |
| 非流动资产       |                |       |
| △发放贷款和垫款    |                |       |
| 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      |                |       |
| 固定资产        | 44,883.19      | 六、（八） |
| 在建工程        |                |       |
| 生产性生物资产     |                |       |
| 油气资产        |                |       |
| 使用权资产       |                |       |
| 无形资产        | 71,557.60      | 六、（九） |
| 其中：数据资源     |                |       |
| 开发支出        |                |       |
| 其中：数据资源     |                |       |
| 商誉          |                |       |
| 长期待摊费用      |                |       |
| 递延所得税资产     | 3,876,171.17   | 六、（十） |
| 其他非流动资产     |                |       |
| 非流动资产合计     | 3,992,611.96   |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
|             |                |       |
| 资 产 总 计     | 301,724,424.15 |       |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：林宗平 主管会计工作负责人：朱莉莉 会计机构负责人：殷保永







合并资产负债表（续）

| 编制单位：苏州丰源新材料科技有限公司 |                | 金额单位：元  |  |
|--------------------|----------------|---------|--|
| 项 目                | 2024年12月31日    | 附注编号    |  |
| 流动资产               |                |         |  |
| 短期借款               | 58,934,585.87  | 六、（十一）  |  |
| △向中央银行借款           |                |         |  |
| △拆入资金              |                |         |  |
| 交易性金融负债            |                |         |  |
| 衍生金融负债             |                |         |  |
| 应付票据               | 30,900,000.00  | 六、（十二）  |  |
| 应付账款               | 1,530,845.89   | 六、（十三）  |  |
| 预收款项               |                |         |  |
| 合同负债               | 13,761,356.00  | 六、（十四）  |  |
| △卖出回购金融资产款         |                |         |  |
| △吸收存款及同业存放         |                |         |  |
| △代理买卖证券款           |                |         |  |
| △代理承销证券款           |                |         |  |
| 应付职工薪酬             | 813,896.63     | 六、（十五）  |  |
| 应交税费               | 1,993,085.68   | 六、（十六）  |  |
| 其他应付款              | 45,133,033.26  | 六、（十七）  |  |
| 其中：应付利息            |                |         |  |
| 应付股利               |                |         |  |
| △应付手续费及佣金          |                |         |  |
| △应付分保账款            |                |         |  |
| 持有待售负债             |                |         |  |
| 一年内到期的非流动负债        |                |         |  |
| 其他流动负债             | 35,646,646.66  | 六、（十八）  |  |
| 流动负债合计             | 188,713,449.99 |         |  |
| 非流动负债              |                |         |  |
| △保险合同准备金           |                |         |  |
| 长期借款               |                |         |  |
| 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               |                |         |  |
| 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            |                |         |  |
| 负债合计               | 188,713,449.99 |         |  |
| 所有者权益              |                |         |  |
| 实收资本               | 100,000,000.00 | 六、（十九）  |  |
| 其他权益工具             |                |         |  |
| 其中：优先股             |                |         |  |
| 永续债                |                |         |  |
| 资本公积               |                |         |  |
| 减：库存股              |                |         |  |
| 其他综合收益             |                |         |  |
| 专项储备               |                |         |  |
| 盈余公积               | 1,657,095.29   | 六、（二十）  |  |
| △一般风险准备            |                |         |  |
| 未分配利润              | 11,353,878.87  | 六、（二十一） |  |
| 归属于母公司所有者权益合计      | 113,010,974.16 |         |  |
| 少数股东权益             |                |         |  |
| 所有者权益合计            | 113,010,974.16 |         |  |
| 负债及所有者权益合计         | 301,724,424.15 |         |  |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

林永平

主管会计工作负责人：

朱莉莉

会计机构负责人：

张祥永



# 苏州丰鑫源新材料科技有限公司

2024 年 12 月 31 日

## 合并资产负债表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

公司名称：苏州丰鑫源新材料科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

统一社会信用代码：91320508MA1UR3RX3Q

公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

公司住所：苏州市相城区黄埭镇潘阳工业园春申路 988 号 A8 楼 301 室

法定代表人：林家齐

注册资本：10,000.00 万元人民币

实收资本：10,000.00 万元人民币

成立日期：2017 年 12 月 20 日

营业期限：2017 年 12 月 20 日至无固定期限

公司经营范围：一般项目：新材料技术推广服务；新材料技术研发；有色金属合金销售；金属材料销售；金属制品销售；门窗销售；建筑装饰材料销售；建筑用金属配件销售；五金产品批发；五金产品零售；橡胶制品销售；塑料制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备租赁；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；劳动保护用品销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理（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）

截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本 10,000.00 万元已全部实缴到位，公司股权结构如下：

| 投资者名称              | 注册资本<br>(万元)     | 认缴出资比例 (%) | 实缴出资 (万<br>元)    | 实缴出资比例<br>(%) |
|--------------------|------------------|------------|------------------|---------------|
| 中亿丰罗普斯金属材料科技股份有限公司 | 10,000.00        | 100.00     | 10,000.00        | 100.00        |
| 合计                 | <u>10,000.00</u> | <u>100</u> | <u>10,000.00</u> | <u>100</u>    |

本公司最终控制方为中亿丰控股集团有限公司。



实际控制人为宫长义。

## （二）财务报告的批准报出

本财务报告于 2025 年 4 月 2 日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本合并资产负债表仅作为本公司增资事项参考而编制，故仅按上述编制基础编制了合并资产负债表，未列报母公司资产负债表、合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表和合并及母公司现金流量表及其相关附注。

### （二）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、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循财务报表编制基础的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定要求，真实完整地反映了公司的财务状况。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司营业周期为 12 个月。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。





## （五）外币业务

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （六）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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，均计入当期损益。

## （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

## （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。



第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。



### （七）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

### （八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

### （九）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### （十）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（六）金融工具进行处理。





## （十一）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对合同资产预期信用损失进行估计。

## （十二）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。



## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对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。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有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, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的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, 归入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。

采用权益法时, 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的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 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。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。



5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 净残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|------|-------|---------|---------|------------|
| 办公设备 | 年限平均法 | 3-10    | 5       | 9.50-31.67 |

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产





的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （十六）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。



## （十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项目       | 摊销年限   |
|----------|--------|
| 土地使用权    | 50 年   |
| 软件       | 5-10 年 |
| 商标       | 5 年    |
| 专利和软件著作权 | 5 年    |

公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

3. 公司无使用寿命不确定的无形资产。

4. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

5. 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：（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，能证明其有用性；（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司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。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列各项时，确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；



E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

#### （十八）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。





## （十九）长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。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。

## （二十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。

## （二十一）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的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。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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

### 2. 离职后福利

#### （1）设定提存计划

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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。



## （2）设定受益计划

本公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

## 3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

①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；

②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

## 4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。



## （二十二）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，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：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

## （二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十四）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。





### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。



## （二十五）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入等。

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控制权时确认收入。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易



价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

## （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

## （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

## （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## （二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。





5. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（2）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。

#### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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，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，转回减记的金额。

4. 本公司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，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十八）租赁

##### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。



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，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当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，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据        | 税率 (%)  |
|---------|-------------|---------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务 | 13.00   |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税额   | 7.00    |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税额   | 3.00    |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的流转税额   | 2.00    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额      | 25.00   |
| 印花税     | 实行从价计征和从量计征 | 按照税目表执行 |



## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 2. 会计估计的变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

### 3. 前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

## 六、资产负债表主要项目注释

说明：期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1 至 12 月。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

| 项目     | 期末余额                 |
|--------|----------------------|
| 库存现金   |                      |
| 银行存款   | 11,895,242.91        |
| 其他货币资金 | 31,073,763.31        |
| 合计     | <u>42,969,006.22</u> |

注：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 30,900,000.18 元。

### （二）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额                 |
|--------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 42,283,878.07        |
| 商业承兑汇票 | 20,625,731.95        |
| 合计     | <u>62,909,610.02</u> |





## 2. 期末质押的应收票据

| 项目     | 期末已质押金额           |
|--------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 737,369.10        |
| 合计     | <u>737,369.10</u> |

## 3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末未终止确认金额            |
|--------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 40,979,937.41        |
| 商业承兑汇票 | 19,888,362.85        |
| 合计     | <u>60,868,300.26</u> |

## 4. 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 账面余额                 |               | 期末余额              |       | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|-------|----------------------|
|           | 金额                   | 比例(%)         | 金额                | 比例(%) |                      |
| 按单项计提坏账准备 |                      |               |                   |       |                      |
| 按组合计提坏账准备 | <u>62,909,610.02</u> | <u>100.00</u> | <u>618,771.96</u> |       | <u>62,290,838.06</u> |
| 银行承兑汇票    | 42,283,878.07        | 67.21         |                   |       | 42,283,878.07        |
| 商业承兑汇票    | 20,625,731.95        | 32.79         | 618,771.96        | 3.00  | 20,006,959.99        |
| 合 计       | <u>62,909,610.02</u> | <u>100</u>    | <u>618,771.96</u> |       | <u>62,290,838.06</u> |

## 5. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

### （三） 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄           | 期末账面余额                |
|--------------|-----------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 125,661,787.41        |
| 1-2 年（含 2 年） | 46,066,093.62         |
| 2-3 年（含 3 年） | 6,373,678.97          |
| 合计           | <u>178,101,560.00</u> |



## 2. 按坏账计提方法分类披露

### (1) 分类列示

| 类别        | 账面余额           |        | 期末余额         |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |              |          |                |
| 按组合计提坏账准备 | 178,101,560.00 | 100    | 9,651,198.78 |          | 168,450,361.22 |
| 其中：账龄组合   | 178,101,560.00 | 100    | 9,651,198.78 | 5.42     | 168,450,361.22 |
| 合计        | 178,101,560.00 | 100.00 | 9,651,198.78 |          | 168,450,361.22 |

### (2) 按账龄分析组合计提坏账准备：

| 名称   | 期末余额           |              |          |
|------|----------------|--------------|----------|
|      | 应收账款           | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 账龄组合 | 178,101,560.00 | 9,651,198.78 | 5.42     |
| 合计   | 178,101,560.00 | 9,651,198.78 |          |

### (四) 应收款项融资

| 项目   | 账面价值         |
|------|--------------|
| 应收票据 | 2,564,855.18 |
| 合计   | 2,564,855.18 |

### (五) 预付款项

#### 1. 按账龄列示

| 账龄            | 期末余额          | 比例 (%) |
|---------------|---------------|--------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 16,031,051.94 | 100.00 |
| 1 年以上         |               |        |
| 合计            | 16,031,051.94 | 100    |



(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目    | 期末价值                |
|-------|---------------------|
| 其他应收款 | 3,329,173.18        |
| 合计    | <u>3,329,173.18</u> |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄            | 期末余额                 |
|---------------|----------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 3,828,794.60         |
| 1-2 年 (含 2 年) | 7,688,213.52         |
| 合计            | <u>11,517,008.12</u> |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末金额                 |
|--------|----------------------|
| 往来款    | 11,192,148.11        |
| 押金及保证金 | 300,000.00           |
| 代垫款    | 9,860.01             |
| 其他     | 15,000.00            |
| 合计     | <u>11,517,008.12</u> |

(3) 坏账准备的情况

| 类别          | 账面余额                 |             | 期末余额                |          | 计提比例 (%) | 账面价值                |
|-------------|----------------------|-------------|---------------------|----------|----------|---------------------|
|             | 金额                   | 比例 (%)      | 金额                  | 计提比例 (%) |          |                     |
| 按单项计提坏账准备   | 11,183,306.56        | 97.10       | 8,177,823.89        | 73.13    |          | 3,005,482.67        |
| 按组合计提坏账准备   | <u>333,701.56</u>    | <u>2.90</u> | <u>10,011.05</u>    |          |          | <u>323,690.51</u>   |
| 其中：押金及保证金组合 | 300,000.00           | 2.60        | 9,000.00            | 3.00     |          | 291,000.00          |
| 账龄组合        | 33,701.56            | 0.30        | 1,011.05            | 3.00     |          | 32,690.51           |
| 合计          | <u>11,517,008.12</u> | <u>100</u>  | <u>8,187,834.94</u> |          |          | <u>3,329,173.18</u> |





按单项计提坏账准备:

| 名称              | 期末余额          |              |          | 计提理由   |
|-----------------|---------------|--------------|----------|--------|
|                 | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |        |
| 海安九锦瑞商贸有限公司     | 7,688,213.52  | 5,381,749.46 | 70.00    | 预计难以收回 |
| 巩义市金石冶金材料科技有限公司 | 3,495,093.04  | 2,796,074.43 | 80.00    | 预计难以收回 |
| 合计              | 11,183,306.56 | 8,177,823.89 |          |        |

按组合计提坏账准备

| 名称       | 期末余额       |           |          |
|----------|------------|-----------|----------|
|          | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 押金及保证金组合 | 300,000.00 | 9,000.00  | 3.00     |
| 账龄组合     | 33,701.56  | 1,011.05  | 3.00     |
| 合计       | 333,701.56 | 10,011.05 |          |

(七) 其他流动资产

| 项 目     | 期末余额         |
|---------|--------------|
| 预缴企业所得税 | 1,359,634.02 |
| 待抵扣进项税  | 736,892.37   |
| 合 计     | 2,096,526.39 |

(八) 固定资产

1. 分类列示

| 项目       | 期末余额       |
|----------|------------|
| 一、原价合计   | 150,954.23 |
| 其中：办公设备  | 150,954.23 |
| 二、累计折旧合计 | 106,071.04 |
| 其中：办公设备  | 106,071.04 |
| 三、减值准备   |            |
| 其中：办公设备  |            |
| 四、账面价值合计 | 44,883.19  |
| 其中：办公设备  | 44,883.19  |

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

4. 期末固定资产未出现减值迹象，无需计提减值准备。



(九) 无形资产

1. 分类列示

| 项目       | 期末余额       |
|----------|------------|
| 一、原价合计   | 112,389.38 |
| 其中：软件    | 112,389.38 |
| 二、累计摊销合计 | 40,831.78  |
| 其中：软件    | 40,831.78  |
| 三、账面价值合计 | 71,557.60  |
| 其中：软件    | 71,557.60  |

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 期末余额          |              |
|--------|---------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备 | 15,504,684.64 | 3,876,171.17 |
| 合计     | 15,504,684.64 | 3,876,171.17 |

2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额         |
|----------|--------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 2,953,121.04 |
| 可抵扣亏损    | 2,461,623.71 |
| 合计       | 5,414,744.75 |

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份     | 期末余额         | 备注         |
|--------|--------------|------------|
| 2029 年 | 2,461,623.71 | 尚未经税务局审核认证 |
| 合计     | 2,461,623.71 |            |

(十一) 短期借款

| 项目            | 账面价值          |
|---------------|---------------|
| 已贴现未终止确认的应收票据 | 26,987,126.20 |
| 未终止确认的应收账款保理  | 26,207,374.13 |
| 信用借款          | 5,004,166.67  |
| 质押贷款          | 735,918.87    |
| 合计            | 58,934,585.87 |



(十二) 应付票据

| 项目     | 账面价值                 |
|--------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 30,900,000.00        |
| 合计     | <u>30,900,000.00</u> |

(十三) 应付账款

| 项目       | 期末余额                |
|----------|---------------------|
| 应付账款     | <u>1,530,845.89</u> |
| 其中：1 年以上 |                     |
| 合计       | <u>1,530,845.89</u> |

(十四) 合同负债

1. 合同负债列示

| 项目     | 期末余额                 |
|--------|----------------------|
| 预收合同货款 | 13,761,356.00        |
| 合计     | <u>13,761,356.00</u> |

(十五) 应付职工薪酬

1. 分类列示

| 项目   | 期末余额              |
|------|-------------------|
| 短期薪酬 | 813,896.63        |
| 合计   | <u>813,896.63</u> |

2. 短期薪酬

| 项目            | 期末余额              |
|---------------|-------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 813,896.63        |
| 合计            | <u>813,896.63</u> |

(十六) 应交税费

| 项目      | 期末余额         |
|---------|--------------|
| 增值税     | 1,570,340.59 |
| 印花税     | 259,095.16   |
| 城市维护建设税 | 78,544.36    |
| 教育费附加   | 47,110.22    |
| 地方教育附加  | 31,406.81    |





| 项目    | 期末余额                |
|-------|---------------------|
| 个人所得税 | 6,588.54            |
| 合 计   | <u>1,993,085.68</u> |

(十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目    | 期末余额                 |
|-------|----------------------|
| 其他应付款 | 45,133,033.26        |
| 合 计   | <u>45,133,033.26</u> |

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质  | 期末余额                 |
|-------|----------------------|
| 关联方款项 | 45,001,887.18        |
| 押金保证金 | 104,000.00           |
| 往来款   | 27,146.08            |
| 合 计   | <u>45,133,033.26</u> |

(十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

| 项 目          | 期末余额                 |
|--------------|----------------------|
| 应收票据（已背书未到期） | 33,857,670.38        |
| 待转销项税额       | 1,788,976.28         |
| 合 计          | <u>35,646,646.66</u> |

(十九) 实收资本

| 投资者名称             | 期末余额                  |
|-------------------|-----------------------|
| 中亿丰罗普斯金材料科技股份有限公司 | 100,000,000.00        |
| 合 计               | <u>100,000,000.00</u> |

(二十) 盈余公积

| 项目      | 期末余额                |
|---------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | 1,657,095.29        |
| 合 计     | <u>1,657,095.29</u> |





(二十一) 未分配利润

| 项目      | 期末余额                 |
|---------|----------------------|
| 期末未分配利润 | <u>11,353,878.87</u> |

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末余额          | 受限原因  |
|------|---------------|-------|
| 货币资金 | 30,900,000.18 | 票据保证金 |
| 应收票据 | 737,369.10    | 质押贷款  |

## 七、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 九、其他重要事项

无。

苏州丰鑫源新材料科技有限公司

2025年4月2日







统一社会信用代码

911101085923425568

# 营业执照

(副本) (15-15)



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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 14000 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼  
A-1 和 A-5 区域

登记机关



2025 年 02 月 18 日





会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

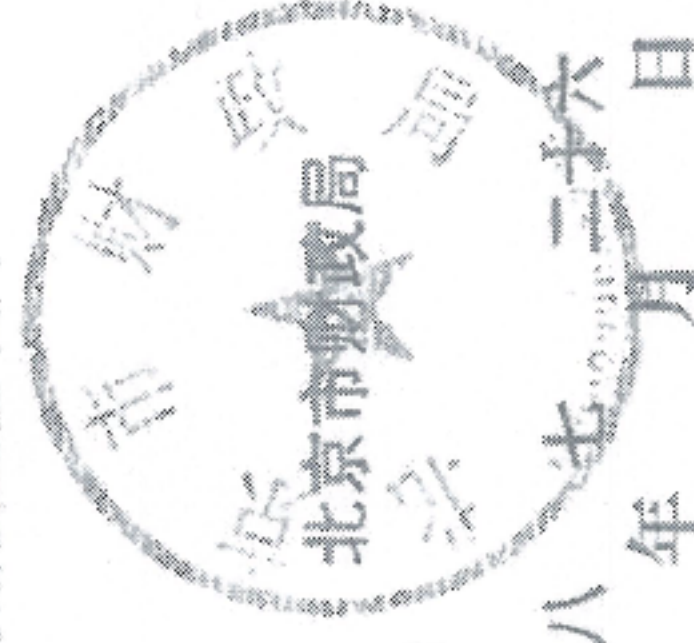
2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

## 说明

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



发证机关：

二〇一八年十一月十六日

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

姓名 党小安  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1975-12-01  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 612132197512014435  
Identity card No.

2019年 4月 30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.

党小安(110002400097)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

党小安(110002400097)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

党小安  
2020.8

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.

证书编号: 110002400097  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2005 年 09 月 22 日  
Date of Issuance

2019年 4月 30日

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 同意  
Agree the holder to be transferred to  
同意 同意  
Agree the holder to be transferred to

注册会计师协会  
CPA Association

注册会计师协会  
CPA Association

注册会计师协会  
CPA Association

注册会计师协会  
CPA Association





姓名 杨霖  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1988-01-11  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 321281198801113074  
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.



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: 110101500151  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2018年04月28日  
Date of Issuance



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.



该资质仅用于... 报告相关资料，与原件一致





姓名 夏坤  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1997-10-16  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)上海自贸试验  
区分所  
身份证号码 34083619971016105X  
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.

证书编号: 110101501156  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 06 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d



夏坤 110101501156

年 月 日  
/y /m /d