

鲁商福瑞达健康投资有限公司

审计报告

上会济报字（2023）第 0050 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

中国 山东



审计报告

上会济报字(2023)第0050号

鲁商福瑞达健康投资有限公司:

一、审计意见

我们审计了鲁商福瑞达健康投资有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2022年12月31日的财务状况以及2022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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)
Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

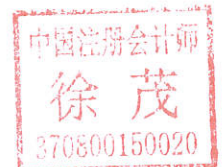
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所



中国 山东

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年三月三十一日

资产负债表

会企01表
货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	117,286.44	1,219,296.33	短期借款	五、12	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				应付票据			
应收账款	五、2	95,477.16	-	应付账款	五、13	2,938,615.59	2,401,771.62
应收票据				预收款项			
预付款项	五、3	994,522.48	58,926.49	合同负债	五、14	1,548,993.62	2,450,802.32
其他应收款	五、4	92,579,766.37	36,534,964.04	应付职工薪酬	五、15	530,127.77	452,040.88
其中：应收利息				应交税费	五、16	17,523.68	134,947.30
应收股利	五、5			其他应付款	五、17	78,049,407.87	23,582,425.49
存货			71.25	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、18		5,400,000.00
其他流动资产	五、6	38,906.59	9,668.54	其他流动负债			
流动资产合计		93,825,959.04	37,822,926.65	流动负债合计		93,084,668.53	44,421,987.61
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、7	7,157,673.92	7,100,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、8	80,560.35	133,148.63	预计负债			
在建工程	五、9	805,050.47	805,050.47	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产	五、10	155,263.31	165,789.59	负债合计		93,084,668.53	44,421,987.61
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	五、19	50,000,000.00	50,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、11	12,785,742.93	17,635,819.17	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		20,984,290.98	25,839,807.86	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（或股东权益）合计	五、20	-28,274,418.51	-30,759,253.10
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,725,581.49	19,240,746.90
						114,810,250.02	63,662,734.51



编制单位：博康投资有限公司
37010000000000000000

会计机构负责人：**吴亚**

主管会计工作负责人：**吴亚**

法定代表人：**尹炜**

尹炜

利润表

2022年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、21	17,570,275.18	8,032,310.20	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,484,834.59	207,229.17
减：营业成本		7,432,983.32	894,494.62	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
税金及附加	五、22	61,239.30	62,173.82	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	五、23	87,949.17	273,894.53	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	五、24	7,529,450.19	7,768,851.10	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	五、25	135,428.34	277,015.57	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		127,890.00	516,133.33	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		5,380.26	248,457.81	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	五、26	105,361.43	38,456.24	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	56,658.92		（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-310.80	1,413,756.80	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,484,934.41	208,093.60	六、综合收益总额		2,484,834.59	207,229.17
加：营业外收入	五、29	0.18	-1.93	七、每股收益：			
减：营业外支出	五、30	100.00	862.50	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,484,834.59	207,229.17	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元



编制单位：大康健康产业投资有限公司

项目	本期金额	上期金额	附注	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：						三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	18,785,316.34	11,961,631.56		18,785,316.34	11,961,631.56	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还	-	-		-	-	取得借款收到的现金	10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	25,284,016.87	12,270,197.18		25,284,016.87	12,270,197.18	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	44,069,333.21	24,231,828.74		44,069,333.21	24,231,828.74	筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	10,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	4,127,463.21	1,011,635.88		4,127,463.21	1,011,635.88	偿还债务支付的现金	15,400,000.00	7,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,645,437.19	2,910,811.44		1,645,437.19	2,910,811.44	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127,890.00	516,133.33
支付的各项税费	777,873.77	1,030,020.01		777,873.77	1,030,020.01	支付其他与筹资活动有关的现金	31,612,405.75	18,436,193.85
支付其他与经营活动有关的现金	1,479,268.18	2,677,224.81		1,479,268.18	2,677,224.81	筹资活动现金流出小计	47,140,295.75	25,952,327.18
经营活动现金流出小计	8,030,032.35	7,629,692.14		8,030,032.35	7,629,692.14	筹资活动产生的现金流量净额	-37,140,295.75	-15,952,327.18
经营活动产生的现金流量净额	36,039,300.86	16,602,136.60		36,039,300.86	16,602,136.60	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：						五、现金及现金等价物净增加额	-1,102,009.89	642,071.93
收回投资收到的现金						加：期初现金及现金等价物余额	1,219,296.33	577,224.40
取得投资收益收到的现金						六、期末现金及现金等价物余额	117,286.44	1,219,296.33
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		7,737.49			7,737.49			
投资支付的现金	1,015.00			1,015.00				
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	1,015.00			1,015.00				
投资活动产生的现金流量净额	-1,015.00	-7,737.49		-1,015.00	-7,737.49			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴亚男

吴亚男

所有者权益变动表

2022年度

会企04表
货币单位：人民币元



项目	本年金额						所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	19,240,746.90	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00									19,240,746.90	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-30,759,253.10	
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											
（二）利润分配										2,484,834.59	
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（三）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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											
（四）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00									-28,274,418.51	21,726,581.49

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(续)

2022年度

会企04表
货币单位:人民币元

	实收资本 (或股本)		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	其他	所有者权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,966,482.27	-	19,033,517.73
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00									-30,966,482.27		19,033,517.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										207,229.17		207,229.17
(一)综合收益总额										207,229.17		207,229.17
(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(或股东)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(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
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	50,000,000.00									-30,759,253.10		19,240,746.90

法定代表人:

尹炜

主管会计工作负责人:

吴亚男

会计机构负责人:

吴亚男



一、公司基本情况

鲁商福瑞达健康投资有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系2015年4月9日经山东省工商行政管理局批准注册登记成立的有限责任公司，注册资本5,000万元，其中：鲁商健康产业发展股份有限公司出资3,500万元，占公司注册资本的70%，山东福瑞达医药集团有限公司出资1,000万元，占公司注册资本的20%，山东文旅酒店管理集团有限公司（又名“山东银座旅游集团有限公司”）出资500万元，占公司注册资本的10%。

统一社会信用代码：91370000334629327E

公司住所：山东省济南市历下区经十路9777号鲁商国奥城5号楼40层4010室

法定代表人：尹炜

经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；养生保健服务（非医疗）；中医养生保健服务（非医疗）；房地产评估；房地产经纪；房地产咨询；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；市场营销策划；养老服务；机构养老服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；日用品销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务（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：房地产开发经营；医疗服务；食品经营（销售预包装食品）；保健食品销售；食品互联网销售（销售预包装食品）；第三类医疗器械经营；住宿服务；旅游业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

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、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、金融工具

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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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。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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

◁2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

◁3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，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。

◎ 减值

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、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发

生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③ 终止确认

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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借

款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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。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。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, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

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

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金

融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

6、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

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）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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：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；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；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。

①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用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。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《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) 本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备；

2) 本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，本公司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，并考虑本年的前瞻性信息，计算期末应收账款预期信用损失率；

3) 本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

2) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的银行承兑汇票，预期不存在信用损失。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑汇票，则将此票据视同为应收账款予以预期信用损失。

③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，本公司按照一般方法，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) 信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；2) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；11) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；12) 本公司对金融工具信用管理方法是否变化等。

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

其他应收款组合分为保证金组合、合并范围内关联方款项组合、备用金组合、其他组合，1) 对于保证金组合、合并范围内关联方款项组合、备用金组合、合营联营企业的项目合作款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提损失准备；2) 其他应收款组合其他组合，本公司逐笔分析判断，若未发现信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征，对此类其他应收账款为组合，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，测算预期信用损失率；3) 经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收账款，按照该其他应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

(2) 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（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

7、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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

8、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。

9、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借

款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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。
- ② 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的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确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公

司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、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。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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值, 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。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。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

11、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

12、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，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项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移

这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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: 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; 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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照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。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

14、租赁负债

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。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, 根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

15、预计负债

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。

预计负债应当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。

16、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商

品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ◁1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ◁4> 企业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。

17、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。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；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为经营办公用房。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 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（详见本附注四、29 “使用权资产”），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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

◎ 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

19、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③公司自2022年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

公司自2022年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在2022年1月1日至2022年11月30日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。

公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对2022年1月1日至2022年11月30日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对2022年1月1日之前发生的交易，按

照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、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 过程中产生的增值额	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应付流转税额	按公司所在地政策缴纳
教育费附加	应付流转税额	按公司所在地政策缴纳

2、税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
货币资金		2,969.04
银行存款	117,286.44	1,216,327.29
合计	117,286.44	1,219,296.33

2、应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	95,477.16	
合计	95,477.16	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	945,395.99	95.06%	36,095.49	61.26%

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 至 2 年	31,095.49	3.13%		
2 至 3 年			22,831.00	38.74%
3 年以上	18,031.00	1.81%		
合计	994,522.48	100.00%	58,926.49	100.00%

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	92,581,820.37	36,536,707.24
减：坏账准备	2,054.00	1,743.20
合计	92,579,766.37	36,534,964.04

(1) 其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	92,579,766.37	36,534,653.24
其他	2,054.00	2,054.00
减：坏账准备	2,054.00	1,743.20
合计	92,579,766.37	36,534,964.04

② 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
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			1,743.20	1,743.20
本期计提			310.80	310.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			2,054.00	2,054.00

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、存货

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面价值
库存商品				<u>71.25</u>
合计				<u>71.25</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	<u>38,906.59</u>	<u>9,668.54</u>
合计	<u>38,906.59</u>	<u>9,668.54</u>

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额
		增加投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润 其他	
济南鲁商福瑞达护理院有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00
临沂福瑞达健康投资建设有限公司	5,100,000.00				5,100,000.00
山东鲁推健康科技有限公司		<u>1,015.00</u>	<u>56,658.92</u>		<u>57,673.92</u>
合计	<u>7,100,000.00</u>	<u>1,015.00</u>	<u>56,658.92</u>		<u>7,157,673.92</u>

8、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	<u>80,560.35</u>	<u>133,148.63</u>
合计	<u>80,560.35</u>	<u>133,148.63</u>

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值			
期初余额	<u>206,100.00</u>	<u>1,254,970.61</u>	<u>1,461,070.61</u>
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额	<u>206,100.00</u>	<u>1,254,970.61</u>	<u>1,461,070.61</u>
累计折旧			

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
期初余额	<u>195,795.00</u>	<u>1,132,126.98</u>	<u>1,327,921.98</u>
本期增加金额		52,588.28	52,588.28
其中：计提		52,588.28	52,588.28
本期减少金额			
期末余额	<u>195,795.00</u>	<u>1,184,715.26</u>	<u>1,380,510.26</u>
账面价值			
期末账面价值	<u>10,305.00</u>	<u>70,255.35</u>	<u>80,560.35</u>
期初账面价值	<u>10,305.00</u>	<u>122,843.63</u>	<u>133,148.63</u>

9、在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	<u>805,050.47</u>	<u>805,050.47</u>
合计	<u>805,050.47</u>	<u>805,050.47</u>

10、无形资产

项目	计算机软件	合计
账面原值		
期初余额	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>
累计摊销		
期初余额	<u>34,210.41</u>	<u>34,210.41</u>
本期增加金额	10,526.28	10,526.28
其中：计提	10,526.28	10,526.28
本期减少金额		
期末余额	<u>44,736.69</u>	<u>44,736.69</u>
账面价值		
期末账面价值	<u>155,263.31</u>	<u>155,263.31</u>
期初账面价值	<u>165,789.59</u>	<u>165,789.59</u>

11、长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
福瑞达颐养中心装修费	17,635,819.17		4,850,076.24	12,785,742.93
合计	<u>17,635,819.17</u>		<u>4,850,076.24</u>	<u>12,785,742.93</u>

12、短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

13、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,157,277.75	
1年以上	<u>1,781,337.84</u>	<u>2,401,771.62</u>
合计	<u>2,938,615.59</u>	<u>2,401,771.62</u>

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收中标服务费	<u>1,548,993.62</u>	<u>2,450,802.32</u>
合计	<u>1,548,993.62</u>	<u>2,450,802.32</u>

15、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
短期薪酬	452,040.88	1,195,437.58	1,207,327.65	440,150.81
离职后福利-设定提存计划		386,045.45	296,068.49	89,976.96
辞退福利		<u>143,462.04</u>	<u>143,462.04</u>	
合计	<u>452,040.88</u>	<u>1,724,945.07</u>	<u>1,646,858.18</u>	<u>530,127.77</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,200.00	906,546.46	906,546.46	19,200.00
职工福利费		46,800.28	46,800.28	
社会保险费		111,337.03	111,337.03	
其中：医疗保险费		107,027.82	107,027.82	
工伤保险费		4,309.21	4,309.21	
住房公积金		112,622.88	112,622.88	
工会经费和职工教育经费	<u>432,840.88</u>	<u>18,130.93</u>	<u>30,021.00</u>	<u>420,950.81</u>
合计	<u>452,040.88</u>	<u>1,195,437.58</u>	<u>1,207,327.65</u>	<u>440,150.81</u>

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
基本养老保险		218,608.16	218,608.16	
失业保险费		9,564.33	9,564.33	
企业年金缴费		157,872.96	67,896.00	89,976.96
合计		386,045.45	296,068.49	89,976.96

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	457.79	109,087.37
城市维护建设税	2,910.65	7,529.73
教育费附加	1,247.43	3,227.03
地方教育费附加	831.62	2,151.36
地方水利建设基金	43.69	43.69
个人所得税	12,032.50	10,611.51
印花税		2,296.61
合计	17,523.68	134,947.30

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	78,049,407.87	23,582,425.49
合计	78,049,407.87	23,582,425.49

(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
往来款	66,358,998.05	2,143,269.65
投标保证金	11,660,000.00	18,380,000.00
质保金及押金		3,043,670.00
其他	30,409.82	15,485.84
合计	78,049,407.87	23,582,425.49

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		5,400,000.00
合计		5,400,000.00

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、实收资本

投资者名称	年初余额		本期		期末余额	
	投资金额	所占比例	增加	减少	投资金额	所占比例
鲁商健康产业发展股份有限公司	35,000,000.00	70.00%			35,000,000.00	70.00%
山东福瑞达医药集团有限公司	10,000,000.00	20.00%			10,000,000.00	20.00%
山东文旅酒店管理集团有限公司	5,000,000.00	10.00%			5,000,000.00	10.00%
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>			<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-30,759,253.10	-30,966,482.27
调整后期初未分配利润	-30,759,253.10	-30,966,482.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	<u>2,484,834.59</u>	<u>207,229.17</u>
期末未分配利润	<u>-28,274,418.51</u>	<u>-30,759,253.10</u>

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>11,168,372.18</u>	<u>1,630,144.64</u>	<u>1,392,192.27</u>	<u>563,667.58</u>
养老服务	11,168,372.18	1,630,144.64	1,392,192.27	563,667.58
其他业务	<u>6,401,903.00</u>	<u>5,802,838.68</u>	<u>6,640,117.93</u>	<u>330,827.04</u>
合计	<u>17,570,275.18</u>	<u>7,432,983.32</u>	<u>8,032,310.20</u>	<u>894,494.62</u>

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	35,097.31	34,761.65
教育费附加	15,041.70	14,897.85
地方教育费附加	10,027.80	9,931.91
印花税	<u>1,072.49</u>	<u>2,582.41</u>
合计	<u>61,239.30</u>	<u>62,173.82</u>

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	87,949.17	273,894.53
合计	87,949.17	273,894.53

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,564,311.27	2,196,020.25
办公费	46,509.50	34,089.88
招待应酬费	8,393.00	41,193.70
折旧费	52,588.28	65,207.99
无形资产摊销	10,526.28	10,526.28
长期待摊费用摊销	4,850,076.24	4,850,076.24
差旅费	24,946.57	98,262.98
聘请中介机构费用	504,832.62	260,188.68
其他	467,266.43	213,285.10
合计	7,529,450.19	7,768,851.10

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	127,890.00	516,133.33
减：利息收入	5,380.26	248,457.81
手续费支出	12,918.60	9,340.05
合计	135,428.34	277,015.57

26、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	105,361.43	38,456.24
合计	105,361.43	38,456.24

27、投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	56,658.92	
合计	56,658.92	

鲁商福瑞达健康投资有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-310.80	1,413,756.80
合计	-310.80	1,413,756.80

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.18	-1.93	0.18
合计	0.18	-1.93	0.18

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产清理净损失		862.50	
其他	100.00		100.00
合计	100.00	862.50	100.00

31、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,484,834.59	207,229.17
加：资产减值准备		
信用减值准备	310.80	-1,413,756.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,588.28	66,597.47
无形资产摊销	10,526.28	-22,140.51
长期待摊费用摊销	4,850,076.24	4,887,318.05
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）		862.50
财务费用（收益以“－”号填列）	127,890.00	516,133.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-56,658.92	
存货的减少（增加以“－”号填列）	71.25	732.75
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	3,829,926.85	-1,497,726.39
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	24,739,735.49	13,856,887.03
经营活动产生的现金流量净额	36,039,300.86	16,602,136.60
现金的期末余额	117,286.44	1,219,296.33
减：现金的年初余额	1,219,296.33	577,224.40
现金及现金等价物净增加额	-1,102,009.89	642,071.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	117,286.44	1,219,296.33
其中：库存现金		2,969.04
可随时用于支付的银行存款	<u>117,286.44</u>	<u>1,216,327.29</u>
② 期末现金及现金等价物余额	<u>117,286.44</u>	<u>1,219,296.33</u>

六、承诺及或有事项

1、承诺事项

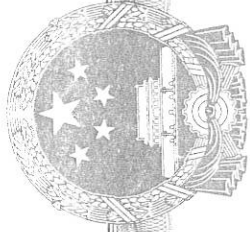
截至财务报表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至财务报表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。



营业执照

(副本)

2-1

统一社会信用代码

91370100MA3R6P152H

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 上会会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所

负责人 张晓荣

类型 特殊普通合伙分支机构

成立日期 2019年12月11日

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。(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)

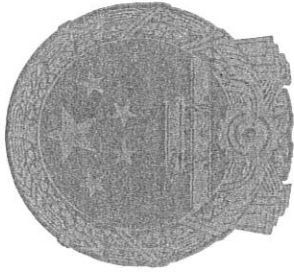
经营场所 中国(山东)自由贸易试验区济南片区经
十路7000号汉峪金融商务中心2区3号楼
1801

登记机关



2023年01月09日

证书序号: 5004514



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所

负责人: 张晓荣

经营场所: 中国(山东)自由贸易试验区济南片区经十路7000号汉峪金融商务中心2区3号楼1801

分所执业证书编号: 310000083703

批准执业文号: 鲁财会〔2019〕52号

批准执业日期: 2019年12月30日



发证机关:

二〇一九年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名	徐茂
性别	男
出生日期	1975-08-30
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370922197508300518
Identity card No.	



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



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



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: 370800150020
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

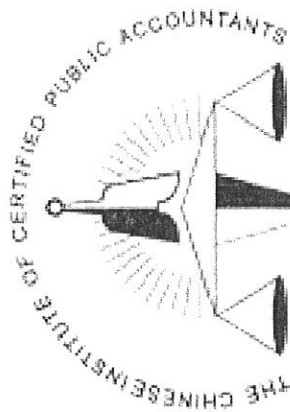
发证日期: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance

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



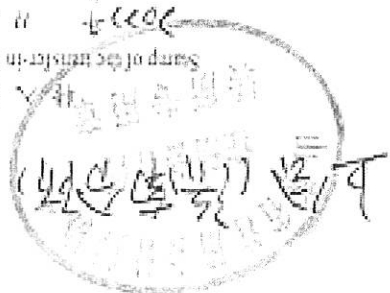
中国注册会计师协会



姓名: 胡鹏
 Full name: 胡鹏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-07-26
 Date of birth: 1972-07-26
 工作单位: 中兴华会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 中兴华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 420122197207260015
 Identity card No.: 420122197207260015

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

本事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2007年 11月 15日



证书编号: 110001670125
 No. of certificate
 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007年 11月 15日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Registration/Registration
 2007年 11月 15日
 This certificate is valid for another year after this renewal
 年度检验登记
 Annual Registration/Registration
 2007年 11月 15日
 This certificate is valid for another year after this renewal



年度检验登记
 Annual Registration/Registration
 2007年 11月 15日
 This certificate is valid for another year after this renewal
 年度检验登记
 Annual Registration/Registration
 2007年 11月 15日
 This certificate is valid for another year after this renewal

