



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

北京河山鸿运物流有限公司
2020 年 1-10 月份财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

北京河山鸿运物流有限公司

审 计 报 告

中审亚太审字（2020）020937 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 利润表	6
3、 现金流量表	7
4、 所有者权益变动	8
5、 财务报表附注	10

审计报告

中审亚太审字（2020）020937 号

北京河山鸿运物流有限公司：

一、审计意见

我们审计了北京河山鸿运物流有限公司（以下简称“鸿运公司”）财务报表，包括 2020 年 10 月 31 日的公司资产负债表，2020 年 1-10 月的公司利润表、公司现金流量表、公司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，公允反映了鸿运公司 2020 年 10 月 31 日公司的财务状况以及 2020 年 1-10 月公司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，我们独立于鸿运公司，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

鸿运公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估鸿运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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿运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所导致，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做出的经济决策，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做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，就可能导致对鸿运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鸿运公司不能持续经营。

（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。

（六）就鸿运公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



（盖章）

中国注册会计师：解乐

（签名并盖章）



中国注册会计师：赵建华

（签名并盖章）



中国·北京

二〇二〇年十一月十五日

资产负债表

2020年10月31日

编制单位：北京河山鸿运物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	6.1	27,126.99	37,391.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	3,271,680.71	2,376,759.09
预付款项	6.3	1,591.35	
其他应收款	6.4	29,100.00	32,495.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.5	14,519,168.48	79,817.13
流动资产合计		17,848,667.53	2,526,463.08
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	6.6	37,028,813.33	1,286,796.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.7	263,036,718.52	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.8	817,997.29	
递延所得税资产	6.9	992,243.32	485,983.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		301,875,772.46	1,772,780.13
资产总计		319,724,439.99	4,299,243.21

资产负债表（续）

2020年10月31日

编制单位：北京河山鸿运物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
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	6.10	59,877.52	487,247.52
预收款项			
应付职工薪酬	6.11	8,081.69	7,499.30
应交税费	6.12	5,839.93	277.70
其他应付款	6.13	1,282,655.90	1,630,489.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,356,455.04	2,125,514.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		1,356,455.04	2,125,514.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.14	80,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.15	238,713,036.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	6.16	-345,051.05	1,173,728.82
所有者权益（或股东权益）合计		318,367,984.95	2,173,728.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		319,724,439.99	4,299,243.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年1-10月

编制单位：北京河山鸿运物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	6.17	996,941.31	1,363,582.80
减：营业成本	6.17	695,798.22	1,622,230.40
税金及附加	6.18	123,666.02	3,097.92
销售费用			
管理费用	6.19	2,370,126.59	182,869.28
研发费用			
财务费用	6.20	-255,904.69	282,546.86
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.21	-48,795.00	-17,205.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,985,539.83	-744,366.66
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.22	39,500.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,025,039.83	-744,366.66
减：所得税费用	6.23	-506,259.96	-209,159.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,518,779.87	-535,207.46
（一）持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		-1,518,779.87	-535,207.46
（二）终止经营损益（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分（现金流量套期损益的有效部分）			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,518,779.87	-535,207.46

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

2020年1-10月

编制单位：北京河山鸿运物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		1,228,001.00	1,651,400.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		63,799.68	10,856.33
经营活动现金流入小计		1,291,800.68	1,662,256.33
购买商品、接受劳务支付的现金		-	1,037,812.07
支付给职工以及为职工支付的现金		78,970.00	111,979.79
支付的各项税费		120,386.78	-588.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,027,528.77	50,104.14
经营活动现金流出小计		1,226,885.55	1,199,307.08
经营活动产生的现金流量净额		64,915.13	462,949.25
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			-
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		75,180.00	627,262.23
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		75,180.00	627,262.23
投资活动产生的现金流量净额		-75,180.00	-627,262.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-10,264.87	-164,312.98
加：期初现金及现金等价物余额		37,391.86	201,704.84
六、期末现金及现金等价物余额		27,126.99	37,391.86

法定代表人：

张子

主管会计工作负责人：

张光峰

会计机构负责人：

鲁佳秀



所有者权益变动表
2020年1-10月

编制单位：北京河山鸿运物流有限公司		本年金额							金额单位：人民币元	
项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,000,000.00								1,173,728.82	2,173,728.82
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,173,728.82	2,173,728.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	79,000,000.00	-	-	-	238,713,036.00	-	-	-	-1,518,779.87	316,194,256.13
（一）综合收益总额						-			-1,518,779.87	-1,518,779.87
（二）所有者投入和减少资本	79,000,000.00	-	-	-	238,713,036.00	-	-	-		317,713,036.00
1.所有者投入的普通股	79,000,000.00				238,713,036.00					317,713,036.00
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（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										-
（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	80,000,000.00	-	-	-	238,713,036.00	-	-	-	-345,051.05	318,367,984.95



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

所有者权益变动表 (续)

2020年1-10月

金额单位: 人民币元

编制单位: 北京河山鸿运物流有限公司

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00									1,708,936.28	2,708,936.28
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年年初余额	1,000,000.00									1,708,936.28	2,708,936.28
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-535,207.46	-535,207.46
(一) 综合收益总额										-535,207.46	-535,207.46
(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 (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											-
(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	1,000,000.00									1,173,728.82	2,173,728.82



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京河山鸿运物流有限公司

2020 年 1-10 月份财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

北京河山鸿运物流有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是依照中华人民共和国法律于 2013 年 06 月 04 日成立的公司。公司现持有北京市房山区市场监督管理局核发的《营业执照》(统一社会信用代码为 91110111069565026R), 法定代表人为田玉永, 注册地址: 北京市房山区韩村河镇韩村河大自然新城雅苑商业楼 C 座 1 层三号。注册资本为 8,000.00 万元, 公司类型为有限责任公司(法人独资), 营业期限为 2013 年 06 月 04 日至 2043 年 06 月 03 日。

经营范围: 普通货运(道路运输经营许可证有效期至 2021 年 04 月 24 日); 货运代理、仓储保管、分批包装、配送服务。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主营业务: 普通货运。道路运输经营许可证号为京交运管许可货字 110111012122

本公司控股股东为北京韩建河山管业股份有限公司。

1.2 公司历史沿革

北京河山鸿运物流有限公司(以下简称“本公司”), 成立于 2013 年 06 月 04 日, 由北京韩建河山管业股份有限公司出资组建, 初始注册资本 100 万元, 出资方式为人民币。该出资业经北京中永焱会计师事务所(普通合伙)审验, 并出具(2013)中永焱验字 41760 号验资报告。

2019 年 10 月 15 日, 经股东会决议, 同意注册资本变更为 8000 万元, 变更后股东北京韩建河山管业股份有限公司出资 8000 万元; 其中: 人民币出资 100 万, 实物出资 1975 万元, 土地使用权出资 5925 万元。此次增资未经验资程序, 2019 年 10 月 21 日, 北京市房山区市场监督管理局核准此次增资并核发新的营业执照。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制财务报表。

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

2.2 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。

3、遵循企业会计准则的声明

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 2020 年 11 月 30 日财务状况及 2020 年 1-11 月经营成果和现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司不适用。

4.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司不适用。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.7 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4.7.1 信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

--信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

--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；

--债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

--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；、

--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。

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

--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；

--借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

--债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

--合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

4.7.2 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

--发行方或债务人发生重大财务困难；

--债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

--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；

--债务人很可能破产或进行其他财务重组；

--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；

--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。

4.7.3 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

--对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间

差额的现值；

--对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

--对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4.7.4 减记金融资产

当本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的，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。

4.8 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。

4.8.1 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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

4.8.2 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企业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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年

内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动

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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 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。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。此类金融资产列报为交易性金融资产，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报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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，该指定一经作出不得撤销。

4.8.3 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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他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。

4.8.4 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。

4.8.5 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

4.8.6 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。

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货分类为：生产成本等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10 长期股权投资

本公司不适用。

4.11 固定资产

4.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.11.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子设备及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.11.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.12 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.13 无形资产

4.13.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产主要为土地使用权。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资

产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.13.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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,能够证明其有用性;
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.13.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按相关权证中登记的使得年限

4.14 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要包括排水管储存场地。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.15 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、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物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

4.16 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为设定提存计划。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理

4.17 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

4.18 收入

4.18.1 收入确认和计量所采用的会计政策

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业

实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司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，则公司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，公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

对于依据合同为客户提供的服务，收入确认需同时满足以下条件：

- ①本公司已按合同规定的质量标准提供服务；
- ②客户已对服务进行确认

4.18.2 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

公司不适用。

4.19 政府补助

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

4.19.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并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，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。

4.19.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4.19.3 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

4.20 递延所得税资产/递延所得税负债

4.20.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.20.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

4.20.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.21 其他重要的会计政策和会计估计

4.21.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.22 重要会计政策、会计估计的变更

4.22.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
执行财政部于 2017 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”）	经公司第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议审议通过	无重要影响

4.22.2 会计估计变更

本报告期末发生主要会计估计变更。

4.23 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.23.1 非金融长期资产减值准备

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损

失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

4.23.2 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.23.3 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	按应税收入 10.00%，9.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7.00%计缴。
教育费附加	按应缴纳流转税额的 3.00%计缴。
地方教育费附加	按应缴纳流转税额的 2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25.00%计缴

5.2 税收优惠及批文

本公司无税收优惠政策

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期末指 2020 年 10 月 31 日，期初指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2020 年 1-10 月，上期指 2019 年度。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	4,747.90	5,747.90
银行存款	22,379.09	31,643.96
合 计	27,126.99	37,391.86

注：截至 2020 年 10 月 31 日，不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,336,780.71	100.00	65,100.00	1.95	3,271,680.71
组合 1：关联方组合	2,426,780.71	72.73		-	2,426,780.71
组合 2：按账龄组合	910,000.00	27.27	65,100.00	7.15	844,900.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	3,336,780.71	100.00	65,100.00	1.95	3,271,680.71

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,392,959.09	100.00	16,200.00	0.68	2,376,759.09
组合 1：关联方组合	1,852,959.09	77.43			1,852,959.09
组合 2：按账龄组合	540,000.00	22.57	16,200.00	7.15	523,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,392,959.09	100.00	16,200.00	0.68	2,376,759.09

6.2.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	370,000.00	11,100.00	3.00
1 至 2 年	540,000.00	54,000.00	10.00

合 计	910,000.00	65,100.00	7.15
-----	------------	-----------	------

6.2.3 本期计提应收账款坏账准备 48900 元。

6.2.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
北京韩建河山管业股份有限公司	2,131,470.13	63.88	
扬州中意水泥制品有限公司	910,000.00	27.27	65,100.00
河北合众建材有限公司	295,310.58	8.85	
合 计	3,336,780.71	100.00	65,100.00

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,591.35	100.00		
合 计	1,591.35	100.00		

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄
中国石油化工集团有限公司	非关联方	1,591.35	100.00	1 年以内
合 计		1,591.35	100.00	

6.4 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	29,100.00	32,495.00
合 计	29,100.00	32,495.00

6.4.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收	30,000.00	100.00	900.00	3.00	29,100.00

款					
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 按账龄组合	30,000.00	100.00	900.00	3.00	29,100.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	30,000.00	100.00	900.00	3.00	29,100.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,500.00	100.00	1,005.00	3.00	32,495.00
组合 1：关联方组合					
组合 2：按账龄组合	33,500.00	100.00	1,005.00	3.00	32,495.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	33,500.00	100.00	1,005.00	3.00	32,495.00

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	30,000.00	900.00	3.00
合 计	30,000.00	900.00	3.00

6.4.2 本期计提其他应收款坏账准备-105 元。

6.4.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
应收交通事故款		33,500.00
借款	30,000.00	
合 计	30,000.00	33,500.00

6.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余
------	------	----	-----------

			额合计数的比例(%)
魏玉哲	30,000.00	1 年以内	100.00
合 计	30,000.00		100.00

6.5 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	14,519,168.48	79,817.13
合 计	14,519,168.48	79,817.13

6.6 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	37,028,813.33	1,286,796.77
合 计	37,028,813.33	1,286,796.77

6.6.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额		8,500.00	3,653,661.52	19,930.77	3,682,092.29
2、本期增加金额	23,379,230.39			14,430,274.36	37,809,504.75
3、本期减少金额			3,653,661.52		3,653,661.52
4、期末余额	23,379,230.39	8,500.00		14,450,205.13	37,837,935.52
二、累计折旧					
1、期初余额		8,075.00	2,369,721.62	17,498.90	2,395,295.52
2、本期增加金额	322,682.66		237,700.05	460,865.63	1,021,248.34
3、本期减少金额			2,607,421.67		2,607,421.67
4、期末余额	322,682.66	8,075.00		478,364.53	809,122.19
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	23,056,547.73	425.00		13,971,840.60	37,028,813.33
2、期初账面价值		425.00	1,283,939.90	2,431.87	1,286,796.77

注：房屋建筑物为北京韩建河山管业股份有限公司投入，2020 年 8 月根据中瑞评报字[2020]第 000706 号评估值入账。

6.6.2 截至 2020 年 10 月 31 日，本公司无暂时闲置固定资产。

6.6.3 截止 2020 年 10 月 31 日，无通过融资租赁租入的固定资产。

6.7 无形资产

6.7.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本期增加金额	264,154,637.98	264,154,637.98
3、本期减少金额		
4、期末余额	264,154,637.98	264,154,637.98
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本期增加金额	1,117,919.46	1,117,919.46
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,117,919.46	1,117,919.46
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值	263,036,718.52	263,036,718.52
1、期末账面价值	263,036,718.52	263,036,718.52
2、年初账面价值		

注：土地使用权为北京韩建河山管业股份有限公司投入，2020 年 8 月根据中瑞评报字[2020]第 000706 号评估值入账。

6.8 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
排水管储存场地		1,145,196.19	327,198.90		817,997.29
合 计		1,145,196.19	327,198.90		817,997.29

注：排水管储存场地为北京韩建河山管业股份有限公司投入，2020 年 8 月根据中瑞评报字[2020]第 000706 号评估值入账。

6.9 递延所得税资产

6.9.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	66,000.00	16,500.00	17,205.00	4,301.25
可抵扣亏损	3,902,973.26	975,743.32	1,926,728.43	481,682.11
合 计	3,968,973.26	992,243.32	1,943,933.43	485,983.36

6.9.2 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	期初余额	备注
2021			
2022	684,984.38	684,984.38	
2023	514,582.39	514,582.39	
2024	727,161.66	727,161.66	
2025	1,976,244.83		
合 计	3,902,973.26	1,926,728.43	

6.10 应付账款

6.10.1 应付账款列式

项 目	期末余额	期初余额
车贷		75,180.00
运费	264.21	378,264.21
维修费	53,478.81	27,668.81
汽油费	6,134.50	6,134.50
合 计	59,877.52	487,247.52

6.11 应付职工薪酬

6.11.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,499.30	109,474.90	108,892.51	8,081.69
二、离职后福利-设定提存计划		9,880.00	9,880.00	
合 计	7,499.30	119,354.90	118,772.51	8,081.69

6.11.2 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,499.30	78,488.90	77,906.51	8,081.69
2、社会保险费		10,186.00	10,186.00	
其中：医疗保险费		10,130.00	10,130.00	
工伤保险费		56.00	56.00	
3、住房公积金		20,800.00	20,800.00	
合 计	7,499.30	109,474.90	108,892.51	8,081.69

6.11.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,600.00	9,600.00	
2、失业保险费		280.00	280.00	

合 计		9,880.00	9,880.00	
-----	--	----------	----------	--

6.12 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	5,744.62	
个人所得税	95.31	277.70
合 计	5,839.93	277.70

6.13 其他应付款

6.13.1 分类

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,282,655.90	1,630,489.87
合 计	1,282,655.90	1,630,489.87

6.13.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
运费	1,282,040.90	1,629,874.87
合 计	1,282,040.90	1,629,874.87

6.14 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	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
北京韩建河山管业股份有限公司	1,000,000.00	100.00	79,000,000.00		80,000,000.00	100.00
合 计	1,000,000.00	100.00	79,000,000.00		80,000,000.00	100.00

注：2019 年 10 月 15 日，经股东会决议，同意注册资本变更为 8000 万元，变更后股东北京韩建河山管业股份有限公司出资 8000 万元：其中：人民币出资 100 万，实物出资 1975 万元，土地使用权出资 5925 万元。此次增资未经验资程序，2019 年 10 月 21 日，北京市房山区市场监督管理局核准此次增资并核发新的营业执照。2020 年 8 月根据中瑞评报字[2020]第 000706 号评估值 317,713,036.00 元入账，其中：实收资本增加 79,000,000.00 元，资本公积增加 238,713,036.00 元。

6.15 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价		238,713,036.00		238,713,036.00

合 计		238,713,036.00		238,713,036.00
-----	--	----------------	--	----------------

6.16 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	1,173,728.82	1,708,936.28
调整后年初未分配利润	1,173,728.82	1,708,936.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,518,779.87	-535,207.46
期末未分配利润	-345,051.05	1,173,728.82

6.17 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	996,941.31	695,798.22	1,363,582.80	1,622,230.40
合 计	996,941.31	695,798.22	1,363,582.80	1,622,230.40

6.18 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	65,461.85	
土地使用税	51,827.01	
车船使用税	6,377.16	3,097.92
合 计	123,666.02	3,097.92

6.19 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	120,236.00	168,247.89
办公费用	480.00	540.00
邮电通信费	873.57	2,746.92
交通费	13,047.72	116.00
招待费		532.00
中介费	4,950.50	4,854.37
折旧摊销	2,228,538.80	3,506.00
税金		2,326.10
劳保费用	2,000.00	
合 计	2,370,126.59	182,869.28

6.20 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	258,436.19	856.33
手续费支出	2,531.50	1,577.12
承兑汇票贴息		281,826.07
合 计	-255,904.69	282,546.86

6.21 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-48,795.00	-17,205.00
合 计	-48,795.00	-17,205.00

6.22 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
交通罚款	6,000.00	
交通事故支出	33,500.00	
合 计	39,500.00	

6.23 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-23,067.53
递延所得税费用	-506,259.96	-186,091.67
合 计	-506,259.96	-209,159.20

6.24 现金流量表项目注释

6.24.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	856.33	700.35
单位往来	62,943.35	10,155.98
合 计	63,799.68	10,856.33

6.24.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用手续费	2,531.50	1,577.12
管理费用付现	21,351.79	11,115.39
单位往来	1,003,645.48	37,411.63
合 计	1,027,528.77	50,104.14

6.25 现金流量表补充资料

6.25.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,518,779.87	-535,207.46
加：资产减值准备	48,795.00	17,205.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,021,248.34	293,348.93
无形资产摊销	1,117,919.46	
长期待摊费用摊销	327,198.90	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-506,259.96	-186,091.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	170,001.49	288,586.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-595,208.23	585,108.00
经营活动产生的现金流量净额	64,915.13	462,949.25
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	27,126.99	37,391.86
减：现金的年初余额	37,391.86	201,704.84
现金及现金等价物净增加额	-10,264.87	-164,312.98

6.25.2 现金及现金等价物

项 目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	4,747.90	5,747.90
可随时用于支付的银行存款	22,379.09	31,643.96
二、期末现金及现金等价物余额	27,126.99	37,391.86

7、关联方及关联交易

7.1 母公司及最终控制方情况

单位名称	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	注册地	经济性质或类型
北京韩建河山管业股份有限公司	293,360,000.00	100.00	北京市房山区韩村河镇韩村河大自然新城雅苑商业楼 C 座 3 号	其他股份有限公司（上市）

7.2 其他关联方情况

无

7.3 关联方交易情况

7.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京韩建河山管业股份有限公司	转让车辆	1,046,239.85	

7.3.2 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京韩建河山管业股份有限公司	车辆	568,807.35	641,927.22
河北合众建材有限公司	车辆	88,684.41	182,242.73

7.3.3 关联担保情况

无

7.3.4 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款：			
	北京河山管业股份有限公司	2,131,470.13	1,654,314.51
	河北合众建材有限公司	295,310.58	198,644.58
合 计		2,426,780.71	1,852,959.09

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款：			
	北京河山管业股份有限公司	1,282,040.90	1,555,240.90
	北京韩建集团有限公司		74,633.97
合 计		1,282,040.90	1,629,874.87

8、或有事项

本报告期公司无对外提供担保等或有事项。

9、承诺事项

本期无需要披露的承诺事项。

10、资产负债表日后事项

本期无需要披露的资产负债表日后事项

11、其他重要事项

本报告期公司没有需要披露的其他重要事项

北京河山鸿运物流有限公司

2020 年 11 月 15 日



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

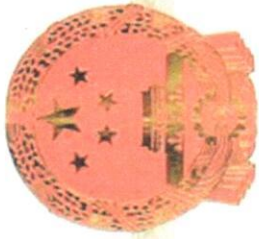
日期：2020.11.15

签名：

日期：2020.11.15

签名：

日期：2020.11.15



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至长期

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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；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。）



仅供报告使用

登记机关

2020年10月22日



证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇一九年一月二十日



证书有效期至: 二〇二一年一月二十日

证书序号: 0011854



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》。

会计师事务所
执业证书

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：郝树平

主任会计师：

经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



仅供报告使用

发证机关：北京市财政局

二〇一二年五月八日

中华人民共和国财政部制



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华闻会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110108721021421
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2014年6月6日

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
2014年8月28日



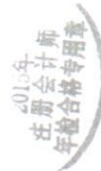
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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
2014年9月21日

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
2014年9月21日



姓名 赵建华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-01-30
Date of birth
工作单位 山东博华有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 370303197301303517
Identity card No.



2015年 3月 17日



注册日期: 2014年 11月 11日
发证日期: 2014年 11月 11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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东博华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 5月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 5月 17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
年 月 日
/y /m /d

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
年 月 日
/y /m /d