



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

广西锆业科技有限公司
2025 年 1-5 月、2024 年度
财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA





目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者（股东）权益变动表	5-6
5. 财务报表附注	7-46





审计报告

中审亚太审字（2025）008922 号

广西铅业科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西铅业科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2025 年 5 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-5 月及 2024 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 2025 年 5 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-5 月、2024 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

贵公司管理层（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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、本报告的适用范围

本报告仅供贵公司在股权转让时参考使用，不作其他用途。未经本所同意，不得提供其他单位或个人使用，因使用不当造成的一切后果，与执行本业务的注



册会计师及会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：欧阳鑫
(盖章) (签名并盖章)

中国注册会计师：王晓林
(签名并盖章)

中国·北京 二〇二五年六月二十六日





资产负债表

编制单位：广西铝业科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年5月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	195,920.96	45,255,364.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2		3,000,000.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	5.3	3,131,559.16	19,264,289.91
其他应收款	5.4	899,497.19	342,465.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	191,735.06	
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	5.6	18,216,621.91	13,121,732.51
流动资产合计		22,635,334.28	80,983,852.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.7	219,519,956.06	89,899,897.03
在建工程	5.8	6,724,960.55	92,637,893.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.9	22,184,957.25	22,422,349.37
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	5.10	809,274.46	
其他非流动资产			
非流动资产合计		249,239,148.32	204,960,139.43
资产总计		271,874,482.60	285,943,991.87



资产负债表（续）

编制单位：广西铝业科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年5月31日	2024年12月31日
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	5.11	20,154,482.09	6,624,430.09
预收款项	5.12		108,775.00
合同负债	5.13	9,852.00	
应付职工薪酬	5.14	2,584,329.75	398,476.96
应交税费	5.15	38,725.88	7,826.25
其他应付款	5.16	1,121,612.83	681,529.83
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		23,909,002.55	7,821,038.13
非流动负债：			
长期借款	5.17	142,860,000.00	164,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		142,860,000.00	164,000,000.00
负债合计		166,769,002.55	171,821,038.13
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.18	150,000,000.00	133,950,000.00
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			
未分配利润	5.19	-44,894,519.95	-19,827,046.26
所有者权益（或股东权益）合计		105,105,480.05	114,122,953.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		271,874,482.60	285,943,991.87

载于第7页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

黄彩红

会计机构负责人：

郑量浩



利润表

编制单位：广西铝业科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-5月	2024年度
一、营业收入	5.20	128,896,725.66	
减：营业成本	5.20	140,793,685.05	
税金及附加	5.21	59,769.90	65,986.18
销售费用			
管理费用	5.22	6,538,883.92	10,042,056.19
研发费用	5.23	278,123.62	
财务费用	5.24	3,545,624.37	2,552,546.89
其中：利息费用	5.24	3,559,757.48	2,612,199.23
利息收入	5.24	14,153.11	60,172.37
加：其他收益	5.25	209.56	211,364.71
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.26	-3,237,097.83	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,556,249.47	-12,449,224.55
加：营业外收入	5.27	231,198.67	56,515.84
减：营业外支出	5.28	551,697.35	2,753.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,876,748.15	-12,395,462.01
减：所得税费用	5.29	-809,274.46	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,067,473.69	-12,395,462.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,067,473.69	-12,395,462.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-25,067,473.69	-12,395,462.01

载于第7页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

黄彩钦

会计机构负责人：

郭景涛



现金流量表

编制单位：广西铝业科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-5月	2024年度
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		143,801,267.25	-
收到的税费返还		243.10	4,937.35
收到其他与经营活动有关的现金		2,354,203.44	9,677,169.59
经营活动现金流入小计		146,155,713.79	9,682,106.94
购买商品、接受劳务支付的现金		132,566,320.64	15,014,935.73
支付给职工以及为职工支付的现金		4,043,103.03	2,548,376.07
支付的各项税费		41,739.17	79,188.94
支付其他与经营活动有关的现金		9,556,096.75	4,536,392.20
经营活动现金流出小计		146,207,259.59	22,178,892.94
经营活动产生的现金流量净额	5.30	-51,545.80	-12,496,786.00
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			
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		39,007,786.90	148,959,387.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,007,786.90	148,959,387.43
投资活动产生的现金流量净额		-39,007,786.90	-148,959,387.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,050,000.00	45,120,571.69
取得借款收到的现金		120,000,000.00	164,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	15,000,000.00
筹资活动现金流入小计		139,450,000.00	224,120,571.69
偿还债务支付的现金		141,140,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,310,111.14	3,137,444.46
支付其他与筹资活动有关的现金			15,000,000.00
筹资活动现金流出小计		145,450,111.14	18,137,444.46
筹资活动产生的现金流量净额		-6,000,111.14	205,983,127.23
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	5.30	-45,059,443.84	44,526,953.80
加：期初现金及现金等价物余额	5.30	45,255,364.80	728,411.00
六、期末现金及现金等价物余额	5.30	195,920.96	45,255,364.80

载于第7页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



黄彩钦

郑星浩



所有者权益变动表

编制单位：广西铭业科技有限公司

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	133,950,000.00								-19,827,046.26	114,122,953.74
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	133,950,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-19,827,046.26	114,122,953.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,050,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-25,067,473.69	-9,017,473.69
（一）综合收益总额									-25,067,473.69	-25,067,473.69
（二）股东权益投入和减少资本	16,050,000.00	-	-	-	-	-	-	-		16,050,000.00
1. 股东投入的普通股	16,050,000.00									16,050,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
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）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-		-
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	150,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-44,894,519.95	105,105,480.05

载于第7页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

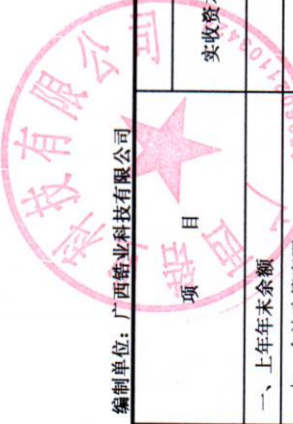
第1页至第6页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：广西铅业科技有限公司 金额单位：人民币元

项 目	2024年度						
	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
		优先股	永续债	其他			盈余公积
一、上年年末余额	71,340,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	71,340,000.00	-	-	-	-	-	63,908,415.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,610,000.00	-	-	-	-	-	50,214,537.99
（一）综合收益总额							-12,395,462.01
（二）股东权益投入和减少资本	62,610,000.00	-	-	-	-	-	-12,395,462.01
1. 股东投入的普通股	62,610,000.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
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）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	
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	133,950,000.00	-	-	-	-	-	114,122,953.74

载于第7页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄彩欣

李景华



广西锆业科技有限公司

2025 年 5 月 31 日财务报表附注

1、 公司的基本情况

广西锆业科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2021 年 12 月 8 日成立，登记机关：钦州市行政审批局；统一社会信用代码：91450600MAA7DD0N61；注册资本：人民币壹亿伍仟万圆整；法定代表人：董文；注册地址：广西钦州市钦南区大番坡镇秀英大道 1 号；经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属材料制造；有色金属合金销售；稀土功能材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；金属制品销售；金属材料销售；贸易经纪；国内贸易代理；企业管理；以自有资金从事投资活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；进出口代理；技术进出口；货物进出口（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）。

2024 年法定代表人为董文，2025 年 1 月 9 日法定代表人变更为帅春发。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 6 月 26 日决议批准报出。

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、 重要会计政策和会计估计**3.1 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司于 2025 年 5 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-5 月、2024 年度的经营成果、所有



者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 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。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 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。

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.6.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的



外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.7 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.7.1 金融资产的分类和计量

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

3.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.7.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。



3.7.1.2.2 指定为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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

3.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应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；②对于租赁应收款项，信用损失应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；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资



成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.8 应收票据、3.9 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.8 应收票据、3.9 应收账款。本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.7.2.1 信用风险显著增加

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：

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

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：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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.7.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.7.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债情况。

3.7.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

3.7.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:本公司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;本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.8 应收票据

应收票据项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行



组合名称	组合内容
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

3.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.9 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：应收关联方客户组合	关联方客户销售款
组合 2：应收外部客户组合	非关联客户销售款

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.10 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

3.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著



增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合1：关联方组合	关联方往来款项。
组合2：其他往来组合	保证金、备用金、押金及其他往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.12.3 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。存货跌价准备通常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。

3.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制



3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13 固定资产

3.13.1 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。

3.13.2 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	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子设备及其他	直线法	3	5	31.67

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。

3.13.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.16 长期资产减值”。

3.13.4 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。

3.14 在建工程

3.14.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。



3.14.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.16 长期资产减值”。

3.15 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。

3.15.1 计价方法、使用寿命

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。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	产证记载可使用年限
软件	2

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。

3.15.2 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。

3.15.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.16 长期资产减值”。

3.16 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,本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。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.17 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。



3.18 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

3.19 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.19.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.19.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

3.19.3 辞退福利的会计处理方法

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）。

3.19.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.20 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。

3.21 收入

3.21.1 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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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，本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，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

3.21.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于销售商品收入。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司销售商品的合同中通常附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预



计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

3.22 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。



3.23 递延所得税资产/递延所得税负债

3.23.1 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。

3.23.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

3.23.3 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。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.24 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.24.1 本公司作为承租人

3.24.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.24.1.2 后续计量

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（详见附注“3.13 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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，本公司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。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.24.1.3 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，本公司采取简化处理方法，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。

3.24.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

3.24.2.1 经营租赁

本公司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。

3.24.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司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。本公司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。

3.25 重要会计政策、会计估计的变更

3.25.1 会计政策变更

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”、“关于售后租回交易的会计处理”规定。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。上述会计政策变更对公司财务报表无影响，不涉及以前年度的追溯调整。

3.25.2 会计估计变更

无。

3.26 其他

无。

4、税项



4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 税收优惠及批文

无。

4.3 其他说明

无。

5、 财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	195,920.96	45,255,364.80
合 计	195,920.96	45,255,364.80
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		3,000,000.00
小计		3,000,000.00
减：坏账准备		
合计		3,000,000.00

按坏账计提方法分类披露

类别	2025年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	



类别	2025年5月31日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：组合-银行承兑汇票					
合计					

(续)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00
其中：组合-银行承兑汇票	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00
合计	3,000,000.00	/		/	3,000,000.00

确定该组合依据见会计政策 3.9 应收票据。

5.2.2 期末已质押的应收票据

截至 2025 年 5 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

5.2.3 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

截至 2025 年 5 月 31 日，本公司已背书且尚未到期的应收票据共 74,484.75 元。

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3,131,559.16	100.00	19,252,377.81	99.94
1-2 年（含 2 年）				
2-3 年（含 3 年）			11,912.10	0.06
合 计	3,131,559.16	100.00	19,264,289.91	100.00

5.3.2 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 5 月 31 日	占预付账款期末余额合 计数的比例（%）
湖南港建输送设备有限公司	955,470.10	30.51
清远瑞崎工业材料有限公司	228,950.00	7.31
广西电网有限责任公司钦州供电局	220,701.85	7.05
唐山陆凯科技有限公司	217,065.49	6.93



单位名称	2025年5月31日	占预付账款期末余额合 计数的比例（%）
广东科劲家具集团有限公司	176,544.00	5.64
合 计	1,798,731.44	57.44

5.4 其他应收款

项 目	2025年5月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	899,497.19	342,465.22
合 计	899,497.19	342,465.22

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账 龄	2025年5月31日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	4,115,551.31	342,465.22
1-2年（含2年）	21,043.71	
小 计	4,136,595.02	342,465.22
减：坏账准备	3,237,097.83	
合 计	899,497.19	342,465.22

5.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	2025年5月31日	2024年12月31日
往来款	4,075,312.19	308,775.39
代扣代缴款	61,282.83	33,689.83
小 计	4,136,595.02	342,465.22
减：坏账准备	3,237,097.83	
合 计	899,497.19	342,465.22

5.4.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,042,795.92	97.73	3,237,097.83	80.07	805,698.09
按组合计提坏账准备	93,799.10	2.27			93,799.10
其中：关联方组合					
其他往来组合	93,799.10	2.27			93,799.10
合计	4,136,595.02	/	3,237,097.83	/	899,497.19

（续）



类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		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	342,465.22	100.00			342,465.22
其中：关联方组合					
其他往来组合	342,465.22	100.00			342,465.22
合计	342,465.22	/		/	342,465.22

按单项计提坏账准备：

名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
钦南区政府			4,028,490.43	3,222,792.34	80.00	预计无法收回
黄伟烁			14,305.49	14,305.49	100.00	预计无法收回
合 计			4,042,795.92	3,237,097.83	80.07	/

按组合计提坏账准备类别数：2 类。

按组合计提坏账准备：

名称	2025 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合			
其他往来组合	93,799.10		
合计	93,799.10		

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额				
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		3,237,097.83		3,237,097.83
本年转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 5 月 31 日余额		3,237,097.83		3,237,097.83

5.4.1.4 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
钦南区政府	代付无法收回	4,028,490.43	1 年以内	97.39	3,222,792.34
养老保险	代扣代缴	49,960.83	1 年以内	1.21	
李银	借支住院费	16,692.27	1-2 年	0.40	
黄伟烁	借款无法收回	14,305.49	1-2 年	0.35	14,305.49
吴雄发	借支住院费	12,195.72	1 年以内	0.29	
合 计		4,121,644.74		99.64	3,237,097.83

5.5 存货

项 目	2025 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	191,735.06		191,735.06
合 计	191,735.06		191,735.06

（续）

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
合 计			

5.6 其他流动资产

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	18,216,621.91	12,912,364.67
预缴增值税		209,367.84
合 计	18,216,621.91	13,121,732.51



5.7 固定资产

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	219,519,956.06	89,899,897.03
合 计	219,519,956.06	89,899,897.03

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输工具	办公家具	合计
一、账面原值						
1.2024 年 12 月 31 日	84,566,693.55	199,622.85	4,572,533.33	1,547,813.50	26,571.57	90,913,234.80
2.本期增加金额	40,938,911.41	209,752.20	96,307,016.56	311,621.03	256,318.59	138,023,619.79
（1）购置		209,752.20	67,407,645.14	311,621.03	256,318.59	68,185,336.96
（2）在建工程转入	40,938,911.41		28,899,371.42			69,838,282.83
3.本期减少金额	4,028,490.43		208,400.50			4,236,890.93
（1）处置或报废						
（2）转出	4,028,490.43		208,400.50			4,236,890.93
4.2025 年 5 月 31 日	121,477,114.53	409,375.05	100,671,149.39	1,859,434.53	282,890.16	224,699,963.66
二、累计折旧						
1.2024 年 12 月 31 日	563,958.21	49,024.80	55,284.98	341,735.94	3,333.84	1,013,337.77
2.本期增加金额	1,951,079.34	37,409.39	2,098,380.75	157,220.91	6,161.96	4,250,252.35
（1）计提	1,951,079.34	37,409.39	2,098,380.75	157,220.91	6,161.96	4,250,252.35



项 目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输工具	办公家具	合计
(2) 其他						
3.本期减少金额	63,784.44		19,798.08			83,582.52
(1) 处置或报废						
(2) 转出	63,784.44		19,798.08			83,582.52
4.2025 年 5 月 31 日	2,451,253.11	86,434.19	2,133,867.65	498,956.85	9,495.80	5,180,007.60
三、减值准备						
1.2024 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2025 年 5 月 31 日						
四、账面价值						
1.2025 年 5 月 31 日账面价值	119,025,861.42	322,940.86	98,537,281.74	1,360,477.68	273,394.36	219,519,956.06
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	84,002,735.34	150,598.05	4,517,248.35	1,206,077.56	23,237.73	89,899,897.03

注：截至报告日，房屋及建筑物尚未办理产权证明。

5.8 在建工程



项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	5,653,464.02	39,703,888.89
工程物资	1,071,496.53	52,934,004.14
合 计	6,724,960.55	92,637,893.03

5.8.1 在建工程

5.8.1.1 在建工程情况

项 目	2025 年 5 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
60 万吨/年铅钛稀有金属复合资源综合加工项目	5,653,464.02		5,653,464.02	39,703,888.89		39,703,888.89
合 计	5,653,464.02		5,653,464.02	39,703,888.89		39,703,888.89

5.8.1.2 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 5 月 31 日
二期工程项目-办公楼主体	3,371,242.89	632,378.01	1,519,382.06			2,151,760.07
水池水处理	680,000.00	445,739.12	209,771.17	655,510.29		
设备基础压预制混凝土管桩工程	23,146,788.99	16,313,037.99	7,541,325.51	23,854,363.50		
燃气设施建设	831,192.66	225,969.49	498,090.93	687,576.40		36,484.02
接矿斗	10,000.00	9,293.85		9,293.85		
10KV 配电工程	3,449,541.28	2,424,799.01	892,464.56	3,317,263.57		



项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2025 年 5 月 31 日
摇床车间护栏	70,000.00	67,442.95		67,442.95		
料仓	19,000,000.00	11,549,898.93	10,224,215.17	21,774,114.10		
螺旋溜槽外围栏	80,000.00	78,534.85		78,534.85		
烘干炉安装	786,213.59	22,222.02	813,636.02	835,858.04		
办公楼装修	3,168,807.34	405,361.53	1,473,868.76			1,879,230.29
电气安装工程	5,100,000.00	481,912.86	4,525,042.01	3,420,965.23		1,585,989.64
摇床管道安装	70,000.00	1,228.43	68,994.76	70,223.19		
重选车间设备安装	2,000,000.00		1,058,810.65	1,058,810.65		
钛矿车间设备安装	1,500,000.00		1,264,345.26	1,264,345.26		
钛矿车间管道安装	450,000.00		421,084.86	421,084.86		
重选车间管道安装	300,000.00		271,451.29	271,451.29		
钛矿车间成品仓轨道	60,000.00		58,751.53	58,751.53		
自建工程	11,981,346.75	7,046,069.85	4,946,623.42	11,992,693.27		
合 计	76,055,133.50	39,703,888.89	35,787,857.96	69,838,282.83		5,653,464.02

(续)

项目名称	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	其中：本期利息资本 化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
二期工程项目-办公楼主体	63.83	70.00	54,744.67	51,208.59	3	自筹+贷款
水池水处理	96.4	100.00	8,930.37	7,070.04	3	自筹+贷款



项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
设备基础压预制混凝土管桩工程	103.06	100.00	322,253.41	254,169.55	3	自筹+贷款
燃气设施建设	87.11	85.00	17,730.54	16,787.44	3	自筹+贷款
接矿斗	92.94	100.00	38.79		3	自筹+贷款
10KV 配电工程	96.17	100.00	40,199.35	30,079.24	3	自筹+贷款
摇床车间护栏	96.35	100.00	281.48		3	自筹+贷款
料仓	114.6	100.00	392,796.98	344,592.49	3	自筹+贷款
螺旋溜槽外围栏	98.17	100.00	327.77		3	自筹+贷款
烘干炉安装	106.31	100.00	27,515.18	27,422.43	3	自筹+贷款
办公楼装修	59.30	60.00	51,366.44	49,674.63	3	自筹+贷款
电气安装工程	98.18	100.00	154,521.34	152,510.04	3	自筹+贷款
摇床管道安装	100.32	100.00	2,330.50	2,325.37	3	自筹+贷款
重选车间设备安装	52.94	60.00	35,685.69	35,685.69	3	自筹+贷款
钛矿车间设备安装	84.29	85.00	42,612.94	42,612.94	3	自筹+贷款
钛矿车间管道安装	93.57	100.00	14,192.06	14,192.06	3	自筹+贷款
重选车间管道安装	90.48	100.00	9,148.88	9,148.88	3	自筹+贷款
钛矿车间成品仓轨道	97.92	100.00	1,980.14	1,980.14	3	自筹+贷款
自建工程	100.09	100.00	189,538.38	161,283.02	3	自筹+贷款
合 计	/	/	1,366,194.91	1,200,742.55	/	



5.9 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	23,965,714.29	59,437.33	24,025,151.62
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.2025 年 5 月 31 日	23,965,714.29	59,437.33	24,025,151.62
二、累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日	1,580,156.99	22,645.26	1,602,802.25
2.本期增加金额	226,570.92	10,821.20	237,392.12
(1) 计提	226,570.92	10,821.20	237,392.12
(2) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他			
4.2025 年 5 月 31 日	1,806,727.91	33,466.46	1,840,194.37
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.2025 年 5 月 31 日			
四、账面价值			
1.2025 年 5 月 31 日账面价值	22,158,986.38	25,970.87	22,184,957.25
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	22,385,557.30	36,792.07	22,422,349.37

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债



5.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	3,237,097.83	809,274.46		
合 计	3,237,097.83	809,274.46		

5.10.2 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

5.10.3 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	30,899,735.14	9,116,984.28
合 计	30,899,735.14	9,116,984.28

5.10.4 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
2026 年度	22.44	22.44	
2027 年度	2,171,938.30	2,171,938.30	
2028 年度	2,096,302.56	2,096,302.56	
2029 年度	4,848,720.98	4,848,720.98	
2030 年度	21,782,750.86		未经审定
合计	30,899,735.14	9,116,984.28	/

5.11 应付账款

5.11.1 应付账款列示

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	20,154,482.09	6,624,430.09
合 计	20,154,482.09	6,624,430.09

5.11.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	2025年5月31日	占期末余额合计数的比例%
1	湖南艾米格智慧互联科技有限公司	91430121MA4Q56RB3U	否	否	否	4,317,256.64	21.42
2	长沙矿冶研究院有限责任公司	914300004448853809	否	否	否	3,580,658.61	17.77
3	钦州市文明选矿机械设备制造厂	91450702322650364G	否	否	否	3,162,168.77	15.69



序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	2025年5月31日	占期末余额合计数的比例%
4	广西新耀建筑工程有限公司	91450703MA5NQXU18U	否	否	否	2,613,211.17	12.97
5	连云港市建通建设工程有限公司	91320700696726204L	否	否	否	2,163,302.75	10.73
合计						15,836,597.94	78.58

5.12 预收款项

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
加工费		108,775.00
合 计		108,775.00

5.13 合同负债

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	9,852.00	
合 计	9,852.00	

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	398,476.96	6,509,250.22	4,323,397.43	2,584,329.75
二、离职后福利-设定提存计划		325,060.80	325,060.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	398,476.96	6,834,311.02	4,648,458.23	2,584,329.75

5.14.2 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	398,476.96	5,959,256.02	3,773,403.23	2,584,329.75
2、职工福利费		304,742.38	304,742.38	
3、社会保险费		197,241.82	197,241.82	
其中：医疗保险费		178,525.96	178,525.96	
工伤保险费		18,715.86	18,715.86	
生育保险费				



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
4、住房公积金		48,010.00	48,010.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	398,476.96	6,509,250.22	4,323,397.43	2,584,329.75

5.14.3 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
1、基本养老保险		315,209.68	315,209.68	
2、失业保险费		9,851.12	9,851.12	
合 计		325,060.80	325,060.80	

5.15 应交税费

税费项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
印花税	38,725.88	7,826.25
合 计	38,725.88	7,826.25

5.16 其他应付款

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,121,612.83	681,529.83
合 计	1,121,612.83	681,529.83

5.16.1 其他应付款

5.16.1.1 按款项性质列示

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合同担保金	701,612.83	681,529.83
借款	400,000.00	
保证金	20,000.00	
合 计	1,121,612.83	681,529.83

5.16.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2025 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
高安市灰埠镇志良铁件加工店	600,000.00	合同担保金
合 计	600,000.00	



5.17 长期借款

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	142,860,000.00	164,000,000.00
合 计	142,860,000.00	164,000,000.00

注：抵押资产为无形资产-土地使用权，金额详见 5.32 所有权或使用权受限制的资产。

5.18 实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
海南铝钛资源控股集团有限公司	60,450,000.00	16,050,000.00		76,500,000.00
海南鑫诺达投资合伙企业（有限合伙）	21,800,000.00			21,800,000.00
海南德壹投资有限公司	9,700,000.00			9,700,000.00
海南金诺达投资合伙企业（有限合伙）	42,000,000.00			42,000,000.00
合 计	133,950,000.00	16,050,000.00		150,000,000.00

注 1：上述出资未经会计师事务所核验并出具验资报告。

注 2：上述金额为股东实际出资金额，与章程及工商登记有差异，根据章程及工商登记信息，海南鑫诺达投资合伙企业（有限合伙）、海南德壹投资有限公司认缴出资额分别为 21,799,500.00 元和 9,700,500.00 元。

注 3：2024 年 4 月 10 日，海南铝钛资源控股集团有限公司、海南德壹投资有限公司分别与桂林银行钦州分行签订编号为 101006202405820-02、101006202405820-03 的《最高额质押合同》，将其所持有的 7,650.00 万股（51%股权）和 970.05 万股（6.467%股权）出质给桂林银行钦州分行，为广西铝业科技有限公司提供债务担保，担保最高本金金额为 23,000.00 万元。

5.19 未分配利润

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
调整前上年末未分配利润	-19,827,046.26	-7,431,584.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-19,827,046.26	-7,431,584.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	-25,067,473.69	-12,395,462.01
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		



项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
年末未分配利润	-44,894,519.95	-19,827,046.26

5.20 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,314,955.76	139,238,464.00		
其中：锆英砂	29,394,778.76	36,370,984.13		
钛精矿	68,745,132.75	77,335,386.23		
独居石	23,424,601.77	19,277,701.00		
金红石	5,750,442.48	6,254,392.64		
其他业务	1,581,769.90	1,555,221.05		
其中：出售设备	1,581,769.90	1,555,221.05		
合 计	128,896,725.66	140,793,685.05		

5.21 税金及附加

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
土地使用税		38,682.33
车船使用税		452.64
印花税	59,769.90	26,851.21
合 计	59,769.90	65,986.18

5.22 管理费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
技术服务费	1,000,000.00	3,000,000.00
职工薪酬	3,859,186.05	3,276,051.89
无形资产摊销	237,392.12	654,708.05
折旧费	492,072.62	906,206.92
电费	121,575.71	272,617.86
劳务费	162,806.44	140,917.00
业务招待费	119,062.50	465,267.16
车辆使用费	116,902.78	144,934.63
低值易耗品摊销	78,248.41	302,697.18
厂区维护管理费	48,191.66	260,721.52
差旅费	46,067.44	83,799.66
保险费	42,660.50	59,953.46



项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
办公费	26,589.31	36,146.20
水土保持补偿费		109,703.00
其他费用	188,128.38	328,331.66
合 计	6,538,883.92	10,042,056.19

5.23 研发费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
工薪支出	278,123.62	
合 计	278,123.62	

5.24 财务费用

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利息支出	3,559,757.48	2,612,199.23
减：利息收入	14,153.11	60,172.37
银行手续费	20.00	520.03
合 计	3,545,624.37	2,552,546.89

5.25 其他收益

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助		210,000.00	
个税手续费返还	209.56	39.50	209.56
稳岗补贴		1,325.21	
合 计	209.56	211,364.71	209.56

5.26 信用减值损失

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
其他应收款减值损失	-3,237,097.83	
合 计	-3,237,097.83	

5.27 营业外收入

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
废品处理	122,423.65	53,585.84	122,423.65
违约赔偿收入	108,775.00		108,775.00



项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.02	2,930.00	0.02
合 计	231,198.67	56,515.84	231,198.67

5.28 营业外支出

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
土地红线外设施拆除	551,557.36		551,557.36
其他	139.99	2,753.30	139.99
合 计	551,697.35	2,753.30	551,697.35

5.29 所得税费用

5.29.1 所得税费用表

项 目	2025 年 1-5 月	2024 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-809,274.46	
合 计	-809,274.46	

5.30 现金流量表补充资料

5.30.1 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-5 月	2024 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,067,473.69	-12,395,462.01
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,237,097.83	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,250,252.35	906,206.92
使用权资产折旧		
无形资产摊销	237,392.12	654,708.05
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,559,757.48	2,612,199.23
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-809,274.46	



补充资料	2025 年 1-5 月	2024 年度
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-191,735.06	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	11,988,319.90	-8,867,545.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,744,117.73	4,593,107.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-51,545.80	-12,496,786.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	195,920.96	45,255,364.80
减：现金的期初余额	45,255,364.80	728,411.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,059,443.84	44,526,953.80

5.30.2 现金及现金等价物的构成

项 目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	195,920.96	45,255,364.80
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	195,920.96	45,255,364.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	195,920.96	45,255,364.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.31 所有权或使用权受限制的资产

项目	2025 年 5 月 31 日				2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	23,965,714.29	22,158,986.38	抵押	注 1	23,965,714.29	22,385,557.30	抵押	注 1
合计	23,965,714.29	22,158,986.38			23,965,714.29	22,385,557.30		



注 1：根据 2024 年 4 月 26 日桂(2024)钦州市不动产证明第 0012065 号记载，公司将桂（2022）钦州市不动产权第 0109988 号资产抵押给桂林银行钦州分行，建设工程规划许可证：建字第 450702202300099 号一并设为本次抵押。该抵押最高债权数额为 23,000.00 万元，债权期间为 2024 年 4 月 10 日至 2029 年 4 月 9 日。

6、 在其他主体中的权益

无。

7、 关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海南锆钛资源控股集团有限公司	海南省海口市	矿产资源投资、锆钛生产与深加工、矿产勘查和矿权开发等	50,000 万元	51.00	51.00

截至 2025 年 5 月 31 日，公司实际控制人为董文。

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南鑫诺达投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
海南德壹投资有限公司	本公司股东
海南金诺达投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
海南地质铝业有限公司	本公司股东的子公司

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

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	获批的交易额度	是否超过交易额度	2024 年度
海南锆钛资源控股集团有限公司	采购原料	128,376,238.34	128,376,238.34	否	
海南锆钛资源控股集团有限公司	管理咨询服务	6,000,000.00	6,000,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	获批的交易额度	是否超过交易额度	2024 年度
海南地质铝业有限公司	销售设备	1,307,400.00	1,307,400.00	否	



7.3.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

7.3.3 关联租赁情况

无。

7.3.4 关联担保情况

无。

7.3.5 关联方资金拆借

无。

7.3.6 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.3.7 其他关联交易

无。

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	关联方	2025年5月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:					
原料采购	海南锆钛资源控股集团有限公司			15,014,935.73	
合计				15,014,935.73	

7.4.2 应付项目

项目名称	关联方	2025年5月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款:					
往来款	海南锆钛资源控股集团有限公司	400,000.00			
合计		400,000.00			

7.5 关联方承诺

无。

7.6 其他

无。

8、 承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

无。



8.2 或有事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

10、 其他重要事项

无。



第 7 页至第 46 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： <u>帅春发</u>	签名： <u>黄彩钦</u>	签名： <u>郑显浩</u>
日期： <u>2025-6-26</u>	日期： <u>2025-6-26</u>	日期： <u>2025-6-26</u>





照
执
业
证

(副本)(6-1)

统一社会信用
91110108061301173X



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	类型
金	类

中审亚太会计师事务所
特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

围
筑
墙
基

出口客货总额 3410万元

成立日期 2013年01月18日

、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

登记机关



2024年12月10日

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书



名称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 王增明
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区复兴路17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

证书序号 0014490

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： 北京市财政局
二〇二〇年 十二月 四 日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业会计师事务所备案名单

繁体版 | English

站内搜索: 请输入关键词

Q 搜索 高级



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

敬畏专业、敬畏风险

首页 HOME

政务

信息公开
信息披露

政策法规
统计数据

新闻发布
人事招聘

服务

办事指南
业务资格

在线申报
人员资格

监管对象
投资者保护

互动

公众留言
在线访谈

信访专栏
征求意见

举报专栏
廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监会 公告 2020 年第 11 号 时间: 2020-11-02 来源:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截止2020年10月10日\)](#)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020-11-02

12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏业金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085016285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020-11-02

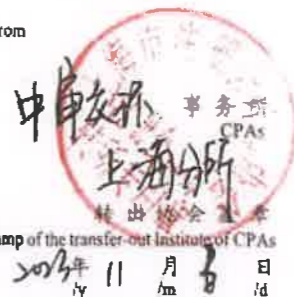
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振肯会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	911201166688390414	12010011	2020-11-02

38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010108553078X1	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02
注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。 按照会计师事务所首字母排序，排名不分先后。				



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓 名 欧阳鑫
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1988-10-28
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 360731198810287615
Identity card No.



12

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: 420100050388
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: 2019 年 03 月 14 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d

欧阳鑫



姓名 王晓林
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1975-04-30
Date of birth
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 区分所
Identity card No. 412901197504302025



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: 110101700218
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: 2023 年 09 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d