

江门市碧海银湖房地产有限公司

审计报告

2018年4月30日

F

[

[

[

[

[

[

[

[

[

审计报告

众环审字(2018)012592号

江门市碧海银湖房地产有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江门市碧海银湖房地产有限公司(以下简称“碧海银湖”)财务报表,包括2018年4月30日、2017年12月31日的资产负债表,2018年1-4月、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了碧海银湖2018年4月30日、2017年12月31日的财务状况以及2018年1-4月、2017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,我们独立于碧海银湖,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、 管理层对财务报表的责任

碧海银湖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,管理层负责评估碧海银湖的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算碧海银湖、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对碧海银湖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碧海银湖不能持续经营。

（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）就碧海银湖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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2018年5月23日



资产负债表(资产)

会企01表

编制单位: 江门市碧海银湖房地产有限公司

单位: 人民币元

资产	附注	2018年4月30日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	(六) 1	3,367,910.90	95,601.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	(六) 2	765,000.00	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六) 3	4,882,977.41	29,106.07
存货	(六) 4	3,272,464,734.86	3,258,057,028.88
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 5	20,080.80	7,731.28
流动资产合计		3,281,500,703.97	3,258,189,467.49
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	(六) 6	434,011.03	62,032.63
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六) 7	781,958.53	555,523.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,215,969.56	617,556.40
资产总计		3,282,716,673.53	3,258,807,023.89

法定代表人:

程伟明

主管会计工作负责人:

梁伟国

会计机构负责人:

张世俊



资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 江门市碧海银湖房地产有限公司

负债和所有者权益	附注	2018年4月30日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(六) 9	268,301,797.16	2,598,185,625.16
预收款项			
应付职工薪酬	(六) 10	177,983.16	54,197.96
应交税费	(六) 11	29,522,929.77	24,856,083.77
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(六) 12	801,673,689.36	531,929,334.31
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,099,676,399.45	3,155,025,241.20
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		1,099,676,399.45	3,155,025,241.20
所有者权益:			
实收资本	(六) 13	1,225,000,000.00	120,000,000.00
资本公积	(六) 14	975,000,000.00	
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润	(六) 15	-16,959,725.92	-16,218,217.31
所有者权益合计		2,183,040,274.08	103,781,782.69
负债和所有者权益总计		3,282,716,673.53	3,258,807,023.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

会企02表

编制单位：江门市碧海银湖房地产有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-4月	2017年度
一、营业总收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	(六) 16	714,887.59	1,164,554.28
财务费用	(六) 17	-1,301.27	-74,651.39
资产减值损失	(六) 18	254,357.05	-327.24
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-967,943.37	-1,089,575.65
加：营业外收入	(六) 19		662.42
减：营业外支出	(六) 20		6,335.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-967,943.37	-1,095,248.28
减：所得税费用	(六) 21	-226,434.76	-265,018.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-741,508.61	-830,229.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-741,508.61	-830,229.54
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-741,508.61	-830,229.54

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

编制单位：江门市碧海银湖房地产有限公司

会企03表
单位：人民币元

项目	附注	2018年1-4月	2017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			
收到的税费返还		0.00	
收到的其他与经营活动有关的现金	(六) 22	67,947.39	101,627.17
经营活动现金流入小计		67,947.39	101,627.17
购买商品、接受劳务支付的现金		2,331,268,475.40	59,688,197.85
支付给职工以及为职工支付的现金		450,720.93	691,322.51
支付的各项税费		46,314.31	8,036,747.25
支付的其他与经营活动有关的现金	(六) 22	5,206,039.01	501,963.28
经营活动现金流出小计		2,336,971,549.65	68,918,230.89
经营活动产生的现金流量净额		-2,336,903,602.26	-68,816,603.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		377,177.60	34,832.52
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		377,177.60	34,832.52
投资活动产生的现金流量净额		-377,177.60	-34,832.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		2,080,000,000.00	
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	(六) 22	264,537,089.50	675,860,347.00
筹资活动现金流入小计		2,344,537,089.50	675,860,347.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金	(六) 22	3,984,000.00	625,860,346.66
筹资活动现金流出小计		3,984,000.00	625,860,346.66
筹资活动产生的现金流量净额		2,340,553,089.50	50,000,000.34
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			
加：期初现金及现金等价物余额		3,272,309.64	-18,851,435.90
六、期末现金及现金等价物余额			
		95,601.26	18,947,037.16
		3,367,910.90	95,601.26

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

会企04表
单位：人民币元

编制单位：江门市蓬江区银湾房地产开发有限公司

项目	2017年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00					-15,387,987.77	104,612,012.23
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	120,000,000.00					-15,387,987.77	104,612,012.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-830,229.54	-830,229.54
（一）综合收益总额						-830,229.54	-830,229.54
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
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.提取一般风险准备							
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增实收资本							
2.盈余公积转增实收资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.未分配利润转增实收资本							
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
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	120,000,000.00					-16,218,217.31	103,781,782.69

法定代表人：程政明

主管会计工作负责人：张建新

会计机构负责人：张建新



所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项 目	2018年1-4月						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00					-16,218,217.31	103,781,782.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	120,000,000.00					-16,218,217.31	103,781,782.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额	1,105,000,000.00	975,000,000.00				-741,508.61	2,079,258,491.39
（二）所有者投入和减少资本						-741,508.61	-741,508.61
1.所有者投入普通股	1,105,000,000.00	975,000,000.00					2,080,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	1,105,000,000.00	975,000,000.00					2,080,000,000.00
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.提取一般风险准备							
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增实收资本							
2.盈余公积转增实收资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.未分配利润转增实收资本							
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
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	1,225,000,000.00	975,000,000.00				-16,959,725.92	2,183,040,274.08

法定代表人：

程明

主管会计工作负责人：

张永明

会计机构负责人：

张永明

财务报表附注

(2018年4月30日)

(一) 公司的基本情况

江门市碧海银湖房地产有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名江门市和记黄埔地产有限公司,系由和记黄埔地产(珠海)有限公司和江门市乐活企业策划有限公司共同出资组建的有限责任公司(外商投资企业投资),于2017年2月2日取得江门市新会区工商行政管理局核发的440700000002234号企业法人营业执照。

公司成立时,注册资本120,000,000.00元,实收资本24,000,000.00元,其中:和记黄埔地产(珠海)有限公司认缴108,000,000.00元,占注册资本的90%,以货币资金实缴21,600,000.00元;江门市乐活企业策划有限公司认缴12,000,000.00元,占注册资本的10%,以货币资金实缴2,400,000.00元。出资情况由江门市永泰会计师事务所进行验证,并出具了永泰会所验字【2007】023号验资报告。

2007年8月2日,根据修正后的章程规定,和记黄埔地产(珠海)有限公司以货币资金实缴5,114,178.60元;江门市乐活企业策划有限公司以货币资金实缴1,901,575.40元,出资情况由江门市永泰会计师事务所进行验证,并出具了永泰会所验字【2007】054号验资报告。经上述出资后,公司实收资本增至31,015,754.00元,于2007年8月9日完成工商变更登记。

2008年2月25日,根据修正后的章程规定,和记黄埔地产(珠海)有限公司以货币资金实缴10,000,000.00元,出资情况由江门市永泰会计师事务所进行验证,并出具了永泰会所验字【2008】027号验资报告。公司实收资本增至41,015,754.00元,于2008年3月17日完成工商变更登记。

2008年5月6日,根据修正后的章程规定,和记黄埔地产(珠海)有限公司以货币资金实缴71,285,821.40元,出资情况由江门市永泰会计师事务所进行验证,并出具了永泰会所验字【2008】112号验资报告。公司实收资本增至112,301,575.40元。

2009年1月5日,根据修正后的章程规定,江门市乐活企业策划有限公司以货币资金实缴7,698,424.60元,出资情况由江门市永泰会计师事务所进行验证,并出具了永泰会所验字【2008】268号验资报告。公司实收资本增至120,000,000.00元,于2009年2月24日完成工商变更登记。

2016年8月2日,根据公司股东会决议及修正后的章程规定,公司由“江门市和记黄埔地产有限公司”更名为“江门市碧海银湖房地产有限公司”。公司于2016年8月2日完成工商变更登记。

2017年6月30日，经公司股东会决议及修正后的章程规定，和记黄埔地产（珠海）有限公司与乐活企业策划有限公司持有公司签定股权转让协议，将其持有公司90%的股权转让给江门市乐活企业策划有限公司。公司于2017年7月7日完成工商变更登记。

2018年1月，经公司股东会决议及修正后的章程规定，公司增加注册资本580,000,000.00元，由乐活企业策划有限公司认缴。公司于2018年1月4日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为700,000,000.00元。截至2018年4月19日，公司收到乐活企业策划有限公司缴纳的580,000,000.00元增资款。

2018年4月16日，经公司股东会决议及修正后的章程规定，增加注册资本525,000,000.00元，由西藏粤丰源企业管理服务有限公司、西藏众汇盈实业有限公司及广州市誉坤投资有限公司分别认缴175,000,000.00元。公司于2018年4月17日完成工商变更登记，变更后公司注册资本为1,225,000,000.00元，其中江门市乐活企业策划有限公司持有公司57.142%股权，西藏粤丰源企业管理服务有限公司、西藏众汇盈实业有限公司及广州市誉坤投资有限公司各持有公司14.286%股权。截至2018年4月27日，公司收到西藏粤丰源企业管理服务有限公司、西藏众汇盈实业有限公司及广州市誉坤投资有限公司缴纳的增资款共计1,500,000,000.00元，实际缴纳款项与认缴注册资本差额计入资本公积。公司统一社会信用代码9144070579777562X3。

截至2018年4月30日，本公司注册资本为1,225,000,000.00元，实收资本为1,225,000,000.00元，实收资本情况详见附注（六）13。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：其他有限责任公司。

本公司注册地址：江门市新会区崖门镇银湖湾中兴路19号1座204室。

本公司总部办公地址：江门市新会区崖门镇银湖湾中兴路19号1座204室

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营旅游项目投资；酒店项目投资；房地产及其配套开发；物业管理和相关业务。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为江门市乐活企业策划有限公司，实际控制人为杨树坪。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司的主要业务为开发用于出售及出租的房地产产品，其营业周期通常从购买土地起到建成开发产品并出售或出租且收回现金或现金等价物为止的期间，该营业周期通常大于 12 个月。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

5、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达3个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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资产。

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。

（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。

（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。

6、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过1,000万元（包含1,000万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	应收关联方款项、对有确凿证据证明可收回的其他应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1年至2年（含2年）	7	7
2年至3年（含3年）	10	10
3年以上	30	30

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

7、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、库存商品、开发成本、工程施工等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

8、 固定资产的确认和计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	8	5	11.875
办公及其他设备	5	5	19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

9、 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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。

10、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本

公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本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。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

11、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定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。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。

货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

12、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益工具结算的股份支付

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

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费

用和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

13、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

14、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

15、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

16、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新

作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

17、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

经本公司董事会决议，本公司分别自2017年5月28日、6月12日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本公司相应重要会计政策变更，具体内容如下：

①在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

②与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

③取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求，本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；上述会计政策

变更并未影响本公司本报告期的净利润。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(五) 税项

- 1、增值税征收率为 5%。
- 2、城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。
- 3、教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- 4、地方教育附加为应纳流转税额的 2%。
- 7、企业所得税税率为 25%。

(六) 会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	2018年4月30日	2017年12月31日
现金	2,911.50	2,911.50
银行存款	3,364,999.40	92,689.76
合 计	3,367,910.90	95,601.26

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	2018年4月30日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	765,000.00	100.00		
合 计	765,000.00	100.00		

截止 2018 年 4 月 30 日余额系预付南京同道建筑设计有限公司设计费定金。

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2018年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	5,095,820.26	99.17	255,481.01	5.01	4,840,339.25
组合2	42,638.16	0.83			42,638.16
组合小计	5,138,458.42	100.00	255,481.01	4.97	4,882,977.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,138,458.42	100.00	255,481.01	4.97	4,882,977.41

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1	8,679.17	28.71	1,123.96	12.95	7,555.21
组合2	21,550.86	71.29			21,550.86
组合小计	30,230.03	100.00	1,123.96	3.72	29,106.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,230.03	100.00	1,123.96	3.72	29,106.07

确定上述组合的依据详见附注(四)6。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,093,060.26	254,653.01	5.00
3年以上	2,760.00	828.00	30.00
合计	5,095,820.26	255,481.01	5.01

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,919.17	295.96	5.00
3年以上	2,760.00	828.00	30.00
合计	8,679.17	1,123.96	12.95

确定该组合的依据详见附注(四)6。

(2) 本期计提的坏账准备情况

项目	2018年1-4月	2017年度
计提的坏账准备	254,357.05	-327.24
合计	254,357.05	-327.24

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年4月30日	2017年12月31日
保证金	5,008,700.00	6,500.00
备用金借支	85,050.00	
对关联公司的应收款项	42,638.16	21,550.86
对非关联公司的应收款项	2,070.26	2,179.17
合计	5,138,458.42	30,230.03

(5) 按欠款方归集的2018年4月30日余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京云乐方建设管理有限公司	合同保证金	5,000,000.00	1年以内	97.31	250,000.00
合计		5,000,000.00		97.31	250,000.00

4、 存货

(1) 存货分类:

项目	2018年4月30日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	3,272,464,734.86		3,272,464,734.86	3,258,057,028.88		3,258,057,028.88
合计	3,272,464,734.86		3,272,464,734.86	3,258,057,028.88		3,258,057,028.88

(2) 存货具体明细如下:

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2018年4月30日 余额	2017年12月31日 余额
江门市银湖湾游艇度假村项目	2007年	分期竣工，第一期2020年12月；最后一期2026年4月。	812,592.96 万元	3,272,464,734.86	3,258,057,028.88

(3) 存货跌价准备

截止2018年4月30日，未发现存货存在减值的迹象。

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截止2018年4月30日，存货余额中，含有借款费用资本化金额合计数为132,771,748.46元。

5、 其他流动资产

项 目	2018年4月30日	2017年12月31日
待摊费用	20,080.80	7,731.28
合 计	20,080.80	7,731.28

6、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日	382,723.00	126,957.06	509,680.06
2. 本期增加金额	358,197.60	18,980.00	377,177.60
(1) 购置	358,197.60	18,980.00	377,177.60
3. 本期减少金额			

项目	运输工具	其他设备	合计
(1) 处置或报废			
4. 2018年4月30日	740,920.60	145,937.06	886,857.66
二、累计折旧			
1. 2017年12月31日	363,586.85	84,060.58	447,647.43
2. 本期增加金额	3,544.66	1,654.54	5,199.20
(1) 计提	3,544.66	1,654.54	5,199.20
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2018年4月30日	367,131.51	85,715.12	452,846.63
三、减值准备			
1. 2017年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2018年4月30日			
四、账面价值			
1. 2018年4月30日	373,789.09	60,221.94	434,011.03
2. 2017年12月31日	19,136.15	42,896.48	62,032.63

(2) 截止2018年4月30日，公司不存在暂时闲置、融资租入的固定资产。

(3) 截止2018年4月30日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

7、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项目	2018年4月30日		2017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
资产减值准备	255,481.01	63,870.25	1,123.96	280.99

项 目	2018年4月30日		2017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
可抵扣亏损	2,872,353.12	718,088.28	2,220,971.10	555,242.78
合 计	3,127,834.13	781,958.53	2,222,095.06	555,523.77

8、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018年4月30日	受限原因
存货-开发成本-土地	134,214,245.00	详见附注（八）5（2）
合 计	134,214,245.00	

9、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2018年4月30日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	21,098,158.11	30,895,033.00
1年至2年（含2年）	243,774,897.45	370,514,599.96
2年至3年（含3年）		471,929,000.00
3年以上	3,428,741.60	1,724,846,992.20
合 计	268,301,797.16	2,598,185,625.16

（2）账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	2018年4月30日余额	未偿还或结转的原因
广东永和建设工程有限公司	243,025,957.45	尚未办理决算
巴马丹拿建筑设计咨询（上海）有限公司	2,146,112.40	拟修改设计方案
迈进土木工程结构工程顾问有限公司	1,089,889.72	拟修改设计方案
深圳市陈世民建筑设计事务所有限公司	759,100.00	拟修改设计方案
合 计	247,021,059.57	

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 4月30日
一、短期薪酬	54,197.96	552,195.87	428,410.67	177,983.16
二、离职后福利—设定提存计划		22,310.26	22,310.26	
合 计	54,197.96	574,506.13	450,720.93	177,983.16

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年 4月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	54,197.96	506,850.75	383,065.55	177,983.16
2、职工福利费		28,890.00	28,890.00	
3、社会保险费		4,781.12	4,781.12	
其中：医疗保险费		4,781.12	4,781.12	
4、住房公积金		11,674.00	11,674.00	
合 计	54,197.96	552,195.87	428,410.67	177,983.16

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
1、基本养老保险费		21,766.11	21,766.11	
2、失业保险费		544.15	544.15	
合计		22,310.26	22,310.26	

11、应交税费

税费项目	2018年4月30日	2017年12月31日
个人所得税	180.00	
土地使用税	28,666,664.50	23,999,998.50
印花税	856,085.27	856,085.27

税费项目	2018年4月30日	2017年12月31日
合 计	29,522,929.77	24,856,083.77

12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018年4月30日	2017年12月31日
保证金	60,000.00	
对关联方的应付款项	801,594,188.90	531,919,706.82
对非关联方的应付款项	19,500.46	9,627.49
合 计	801,673,689.36	531,929,334.31

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2018年4月30日余额	未偿还或结转的原因
对关联方的应付款项	798,578,698.04	尚未结算
合 计	798,578,698.04	

13、实收资本

(1) 2018年1-4月变动情况

股东名称	2017年12月31日	2018年1-4月增加	2018年1-4月减少	2018年4月30日	出资比例(%)
江门市乐活企业策划有限公司	120,000,000.00	580,000,000.00		700,000,000.00	57.142
西藏粤丰源企业管理服务有限公司		175,000,000.00		175,000,000.00	14.286
西藏众汇盈实业有限公司		175,000,000.00		175,000,000.00	14.286
广州市誉坤投资有限公司		175,000,000.00		175,000,000.00	14.286
合 计	120,000,000.00	1,105,000,000.00		1,225,000,000.00	100.00

(2) 2017年度变动情况

股东名称	2016年12月 31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月 31日	出资比 例(%)
和记黄埔地产(珠海)有限公司	108,000,000.00		108,000,000.00		
江门市乐活企业策划有限公司	12,000,000.00	108,000,000.00		120,000,000.00	100.00
合计	120,000,000.00	108,000,000.00	108,000,000.00	120,000,000.00	100.00

注：公司实收资本变化，详见附注（一）公司的基本情况。

14、资本公积

(1) 2018年1-4月变动情况

项目	2017年12月31日	2018年1-4月增加	2018年1-4月减少	2018年4月30日
资本溢价		975,000,000.00		975,000,000.00
合计		975,000,000.00		975,000,000.00

注：公司资本公积变化，详见附注（一）公司的基本情况。

15、未分配利润

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
调整前年初未分配利润	-16,218,217.31	-15,387,987.77
加：年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润	-16,218,217.31	-15,387,987.77
加：本年净利润转入	-741,508.61	-830,229.54
期末未分配利润	-16,959,725.92	-16,218,217.31

16、管理费用

项目	2018年1-4月	2017年度
职工薪酬	574,506.13	691,599.88
汽车费用	34,904.30	196,968.21
折旧及摊销	5,199.20	2,027.17

项 目	2018年1-4月	2017年度
办公费	25,388.35	150,163.39
差旅交通费	11,932.43	36,174.03
业务招待费	62,204.30	27,313.30
水电费	752.88	4,184.55
咨询费		56,123.75
合 计	714,887.59	1,164,554.28

17、财务费用

项 目	2018年1-4月	2017年度
减：利息收入	7,631.47	79,876.70
手续费	6,330.20	5,237.21
汇兑损益		-11.90
合 计	-1,301.27	-74,651.39

18、资产减值损失

项目	2018年1-4月	2017年度
坏账损失	254,357.05	-327.24
合计	254,357.05	-327.24

19、营业外收入

项目	2018年1-4月		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他			662.42	662.42
合计			662.42	662.42

20、营业外支出

项目	2018年1-4月		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			6,335.05	6,335.05
合计			6,335.05	6,335.05

21、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-4月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-226,434.76	-265,018.74
所得税费用	-226,434.76	-265,018.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-4月	2017年度
利润总额	-967,943.37	-1,095,248.28
按适用税率计算的所得税费用	-241,985.84	-273,812.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,551.08	8,793.33
所得税费用	-226,434.76	-265,018.74

22、现金流量表相关信息

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-4月	2017年度
收到的其他与经营活动有关的现金	67,947.39	101,627.17
其中：往来款项	60,315.92	21,088.05
利息收入	7,631.47	79,876.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-4月	2017年度
支付的其他与经营活动有关的现金	5,206,039.01	501,963.28
其中：付现期间费用	147,531.78	457,118.53
保证金	5,000,000.00	

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-4月	2017年度
收到其他与筹资活动有关的现金	264,537,089.50	675,860,347.00
其中：收到拆借资金	264,537,089.50	675,860,347.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-4月	2017年度
支付其他与筹资活动有关的现金	3,984,000.00	625,860,346.66
其中：归还拆借资金及利息	3,984,000.00	625,860,346.66

23、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等信息

项目	2018年1-4月	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-741,508.61	-830,229.54
加：资产减值准备	254,357.05	-327.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,199.20	2,027.17
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

项目	2018年1-4月	2017年度
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）		6,335.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	-226,434.76	-265,018.74
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）	-5,286,313.40	-66,804,009.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,120,577.91	-1,197.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,325,788,323.83	-924,183.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,336,903,602.26	-68,816,603.72
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		

项目	2018年1-4月	2017年度
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	3,367,910.90	95,601.26
减：现金的年初余额	95,601.26	18,947,037.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,272,309.64	-18,851,435.90

（七） 关联方关系及其交易

1、 本公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
江门市乐活企业策划有限公司	广东省江门市	房地产项目投资	700,000,000.00	57.142	57.142

截至 2018 年 4 月 30 日止，本公司实际控制人系杨树坪。

2、 本公司的子公司

报告期内无子公司。

3、 本公司的合营和联营企业

报告期内无合营和联营企业。

4、其他关联方

其他关联方名称	简称	其他关联方与本企业的关系
和记黄埔地产管理有限公司深圳分公司	和黄深圳分公司	同受原实际控制人控制的公司
和记黄埔地产（成都）有限公司	和黄成都公司	同受原实际控制人控制的公司
深圳和记黄埔中航地产有限公司	和黄中航公司	同受原实际控制人控制的公司
深圳和记黄埔龙岗地产有限公司	和黄龙岗公司	同受原实际控制人控制的公司
广州粤泰控股集团有限公司	粤泰控股	同受现实际控制人控制的公司
广州城启集团有限公司	城启集团	同受现实际控制人控制的公司
江门市粤泰物业服务有限公司	粤泰物业	同受现实际控制人控制的公司
广州鼎泓投资有限公司	鼎泓投资	同受现实际控制人控制的公司
CHEAN CHHOENG TMAI GRORP CO., LTD.	柬埔寨柬城泰	同受现实际控制人控制的公司
浙商金汇信托股份有限公司	金汇信托	同受现实际控制人控制的公司

5、关联方交易

(1) 关联方劳务

接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1-4月	2017年度
和黄深圳分公司	咨询、顾问		56,123.75

2009年12月22日，公司与和黄深圳分公司签定《结构和园林设计及专业技术咨询顾问服务合同》，和黄深圳分公司向公司提供咨询、顾问服务，自2010年1月1日开始，每季度按服务内容发生的费用总额之106%收取服务费。

2017年7月7日，和记黄埔地产（珠海）有限公司股权转让后，和黄深圳分公司停止上述咨询、顾问服务。

(2) 关联担保

A、为确保粤泰控股履行其与金汇信托签订的编号为浙金信（贷）字 ZJT20172044 号《信托借款合同》项下本金 820,000,000.00 元债务的履行，2017年8月23日，公司与金汇信托签定《土地使用权抵押合同》，将位于江门市新会区银湖湾湿地公园新洲围（土名）的土地使用权（粤

(2016) 江门市不动产权第 2014626 号) 抵押给金汇信托。

B、2018 年 4 月 12 日, 中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司 (以下简称“债权人”) 与城启集团及粤泰控股 (以下简称“债务人”) 签订编号为【信粤-A-2018-008-01】的《债务重组合同》, 共同确认尚未偿还到期债务为人民币 2,068,888,029.66 元, 债务重组宽限期为 24 个月, 自债务重组之日起算。同日, 债权人与本公司签订编号为【信粤-A-2018-008-05】的《债务重组保证合同》, 为保障债权人在主合同项下债权的实现, 公司为债务人应承担的全部义务及责任提供连带责任保证, 保证期间为债务重组宽限期终止日后两年止。

(3) 关联方资金拆借

2018 年 1-4 月向关联方拆入资金的情况如下:

关联方	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年 1-4 月增加	2018 年 1-4 月减少	2018 年 4 月 30 日余额	2018 年 1-4 月确认利息	利率
粤泰控股	520,860,347.00	258,500,000.00	900,000.00	778,460,347.00	9,058,991.22	5.22%
柬埔寨		3,037,089.50	84,000.00	2,953,089.50	28,936.15	5.22%
柬城泰						
鼎泓投资		3,000,000.00	3,000,000.00		33,465.21	5.22%

2017 年度向关联方拆入资金的情况如下:

关联方	2016 年 12 月 31 日余额	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日余额	2017 年确认利息	利率
和黄成都公司	310,000,000.00		310,000,000.00		9,664,249.97	5.22%
和黄中航公司	120,000,000.00		120,000,000.00		765,600.02	5.22%
和黄龙岗公司		154,000,000.00	154,000,000.00		3,458,830.00	5.22%
粤泰控股		521,860,347.00	1,000,000.00	520,860,347.00	11,059,359.82	5.22%

(4) 关键管理人员报酬

项目	2018年1-4月	2017年度
关键管理人员报酬	82,630.21	104,876.88

6、 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	2018年4月30日账面余额	2017年12月31日账面余额
其他应收款	乐活策划	41,000.00	21,000.00
其他应收款	粤泰物业	1,638.16	550.86
其他应付款	粤泰控股	798,578,698.04	531,919,706.82
其他应付款	柬埔寨柬城泰	2,982,025.65	
其他应付款	鼎泓投资	33,465.21	

(八) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2018年4月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至2018年4月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

5-3
(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



2018年 03 月 02 日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

证书序号: NO. 026571

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一三年十月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中南众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 合伙)
 主任会计师: 石文先
 办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号
 2-5层
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 42010005
 注册资本(出资额):
 批准设立文号: 鄂财会发[2013]26号
 批准设立日期: 2013年10月28日

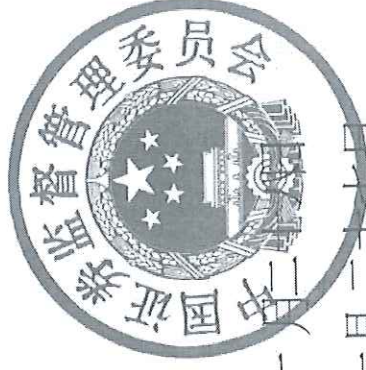
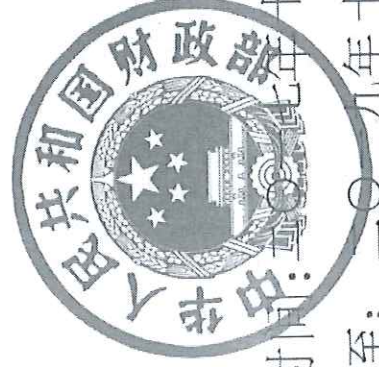


证书序号: 000112

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日



姓名 Full name 陈刚
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-04-04
 工作单位 Working unit 众环海华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 420111750404401



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100059958
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇三年九月二十五日
 Date of Issuance

2012年05月03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



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

陈刚 420100059958
 2017年已通过
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号: 420100059958
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇三年九月二十五日
 Date of Issuance



姓名 付平
 Full name 付平
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1974-03-07
 Date of birth 1974-03-07
 工作单位 武汉众环会计师事务所有限责任公司
 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 430102197403072024
 Identity card No. 430102197403072024



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，自2009年5月8日起生效。
 This certificate is valid for 400 days after this renewal.



2009年 5月 8日

证书编号: 420100050679
 No. of Certificate

执业注册会计师: 付平
 Authorized Institute of CPAs

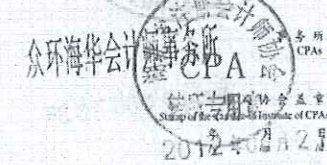
发证日期: 2009年 5月 8日
 Date of issuance

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

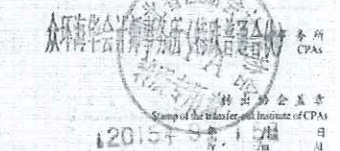


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.



2011年 10月 4日

付平420100050679

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

