



新疆通力房地产开发有限公司
2021 年度
审计报告

济拓达会审字第 M20240705 号



新疆通力房地产开发有限公司

2021 年度审计报告

济拓达会审字第 M20240705 号

目 录

一、审计报告	1-2
二、审计报告附件	
1、资产负债表	3
2、利润表	4
3、现金流量表	5
4、所有者权益变动表	6
5、财务报表附注	7
三、会计师事务所营业执照及相关资质	

济南拓达会计师事务所（普通合伙）



审计报告

济拓达会审字第 M20240705 号

新疆通力房地产开发有限公司：

一、 审计意见

我们审计了新疆通力房地产开发有限公司的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 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，公允反映了新疆通力房地产开发有限公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于新疆通力房地产开发有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新疆通力房地产开发有限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新疆通力房地产开发有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新疆通力房地产开发有限公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同



时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新疆通力房地产开发有限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新疆通力房地产开发有限公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

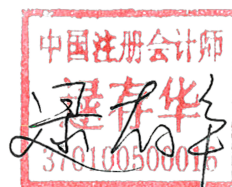
济南拓达会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年8月26日



新疆通力房地产开发有限公司

2021 年度财务报表附注

一、企业简介

新疆通力房地产开发有限公司成立于 2002 年 6 月 25 日，经乌鲁木齐市经济技术开发区（头屯河区）市场监督管理局登记注册成立，取得营业执照（统一社会信用代码：916501007383776567）

注册资本：10000 万人民币

法定代表人：余晓川

注册地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区泰山街 100 号

经营范围：房地产开发经营；房屋租赁、场地租赁；承接总公司工程建设业务；节能建筑、绿色建筑、装配式建筑技术、产品的研发与推广。（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）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本企业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”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本企业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、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、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、完整地反映了本企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本企业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、营业周期



资产负 债 表

会企01表

单位：人民币元

2021年12月31日

编制单位：新疆通力房地产开发有限公司

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	205,103,266.74	90,400,942.86	短期借款	38		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	39		
衍生金融资产	3			衍生金融负债	40		
应收票据	4			应付票据	41		
应收账款	5	1,118,472.00	1,947,678.80	应付账款	42	20,760,152.05	84,431,085.50
应收款项融资	6			预收款项	43	282,085,799.63	158,272,525.20
预付款项	7	15,449,791.10	87,734,123.83	合同负债	44		
其他应收款	8	44,883,332.77	52,366,784.54	应付职工薪酬	45	10,808,020.39	503,492.46
存货	9	316,283,385.04	155,095,952.68	应交税费	46	-43,324,732.84	-29,725,132.43
合同资产	10			其他应付款	47	187,270,046.27	40,519,956.38
持有待售资产	11			持有待售负债	48		
一年内到期的非流动资产	12			一年内到期的非流动负债	49		
其他流动资产	13			其他流动负债	50		
流动资产合计	14	582,838,247.65	387,545,482.71	流动负债合计	51	457,599,285.50	254,001,927.11
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	15			长期借款	52	55,000,000.00	70,000,000.00
其他债权投资	16			应付债券	53		
长期应收款	17			其中：优先股	54		
长期股权投资	18			永续债	55		
其他权益工具投资	19			租赁负债	56		
其他非流动金融资产	20			长期应付款	57	22,040,000.00	20,000,000.00
投资性房地产	21			预计负债	58		
固定资产	22	3,065,986.81	3,324,237.23	递延收益	59		
其中：固定资产原价	23			递延所得税负债	60		
累计折旧	24			其他非流动负债	61		
固定资产清理	25			非流动负债合计	62	77,040,000.00	90,000,000.00
在建工程	26			负债合计	63	534,639,285.50	344,001,927.11
生产性生物资产	27			所有者权益：			
油气资产	28			实收资本	64	100,000,000.00	100,000,000.00
使用权资产	29	58,187,908.22	58,187,908.22	其他权益工具	65		
无形资产	30			其中：优先股	66		
开发支出	31			永续债	67		
商誉	32			资本公积	68		
长期待摊费用	33			减：库存股	69		
递延所得税资产	34			其他综合收益	70		
其他非流动资产	35			专项储备	71		
非流动资产合计	36	61,253,895.03	61,512,145.45	盈余公积	72	610,021.14	
				未分配利润	73	8,842,836.04	5,055,701.05
				所有者权益（或股东权益）合计	74	109,452,857.18	105,055,701.05
资产总计	37	644,092,142.68	449,057,628.16	负债和所有者权益（或股东权益）总计	75	644,092,142.68	449,057,628.16

主管会计工作负责人：3

会计机构负责人：T



利 润 表

会企02表

编制单位：新疆通力房地产开发有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	审定金额
一、营业收入	1	175,939,472.86	175,939,472.86
减：营业成本	2	117,843,629.04	117,843,629.04
税金及附加	3	13,279,006.90	13,279,006.90
销售费用	4	14,395,609.09	14,395,609.09
管理费用	5	15,123,531.24	15,123,531.24
研发费用	6		-
财务费用	7	27,604,073.22	27,604,073.22
加：其他收益	8		-
投资收益（损失以“-”号填列）	9		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	11		-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	12		-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	13		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	14		-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	15		-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16		-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	17	-12,306,376.63	-12,306,376.63
加：营业外收入	18	19,802,279.43	19,802,279.43
减：营业外支出	19	88,224.72	88,224.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20	7,407,678.08	7,407,678.08
减：所得税费用	21	3,620,543.09	3,620,543.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22	3,787,134.99	3,787,134.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23	3,787,134.99	3,787,134.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24		
五、其他综合收益	25	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	26		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	27		
六、综合收益总额	28	3,787,134.99	3,787,134.99

公司负责人：张路

主管会计工作负责人：张文峰

会计机构负责人：王淑芳



现金流量表

会企03表

编制单位：新疆通力房地产开发有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	审定金额
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	352,872,612.77	352,872,612.77
收到的税费返还	2	168,702.23	168,702.23
收到其他与经营活动有关的现金	3	67,897,809.57	67,897,809.57
经营活动现金流入小计		420,939,124.57	420,939,124.57
购买商品、接受劳务支付的现金	4	235,835,478.58	235,835,478.58
支付给职工以及为职工支付的现金	5	7,928,768.36	7,928,768.36
支付的各项税费	6	35,747,072.23	35,747,072.23
支付其他与经营活动有关的现金	7	26,725,481.52	26,725,481.52
经营活动现金流出小计		306,236,800.69	306,236,800.69
经营活动产生的现金流量净额		114,702,323.88	114,702,323.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	8	-	-
取得投资收益所收到的现金	9	-	-
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	10	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	12	-	-
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	13	-	-
投资支付的现金	14	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	15	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	16	-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	15	-	-
取得借款收到的现金	16	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	17	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金	18	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	20	-	-
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		114,702,323.88	114,702,323.88
加：期初现金及现金等价物余额		90,400,942.86	90,400,942.86
六、期末现金及现金等价物余额		205,103,266.74	205,103,266.74

公司负责人：张瑞强

主管会计工作负责人：徐红艳

会计机构负责人：王淑华





所有者权益变动表

编制单位：新嘉通力房地产开发有限公司 2021年度 单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	实收资本（或股本）	优先股	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
				永续债							
一、上年年末余额	100,000,000.00	-		-	-	-	-	-	-	5,055,701.05	105,055,701.05
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00	-		-	-	-	-	-	-	5,055,701.05	105,055,701.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	610,021.14	3,787,134.99	4,397,156.13
（一）综合收益总额										3,787,134.99	3,787,134.99
（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	-	-		-	-	-	-	-	610,021.14	-	610,021.14
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他									610,021.14	-	610,021.14
（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.设定收益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-		-	-	-	-	-	610,021.14	8,842,836.04	109,452,857.18

公司负责人：张瑞林 主管会计工作负责人：陈文林 会计机构负责人：Toby



正常营业周期是指本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。本企业以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、 记账本位币

本企业以人民币为记账本位币。

5、 现金及现金等价物的确定标准

本企业现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本企业持有的期限短（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。

6、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本企业外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本企业对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

7、 金融工具

在本企业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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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



金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本企业管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本企业对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本企业管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本企业对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本企业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。本企业将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本企业将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。此外，在初始确认时，本企业为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本企业采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。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。

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。



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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本企业自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本企业将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本企业采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。



（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本企业终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本企业（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本企业对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本企业将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本企业具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本企业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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本企业采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本企业采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本企业发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本企业不确认权益工具的公允价值变动。

本企业权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。



8、金融工具减值

本企业需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本企业以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本企业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，对于本企业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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本企业在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，本企业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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本企业按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本企业在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本企业采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本企业对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本企业基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法



期末，本企业计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本企业选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本企业对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本企业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账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

9、合同资产和合同负债



在本企业与客户的合同中，本企业有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本企业与客户的合同中，本企业有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本企业履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本企业对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

10、 长期股权投资

（1）初始计量

本企业分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本企业区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：



A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本企业不一致的，按照本企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。



计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本企业的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本企业与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本企业对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本企业都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本企业处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本企业和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

11、 固定资产

本企业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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本企业且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本企业固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本企业根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：



类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10	5%	9.5
机器设备	5	5%	19.00
电子设备	3	5%	31.66
运输工具	4	5%	23.75

（3）融资租入固定资产

本企业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。

12、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本企业发生的借款费用，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。

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。

（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。

13、 无形资产

本企业将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本企业的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本企业内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本企业使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	5
软件	5



14、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

15、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、 职工薪酬

职工薪酬，是指本企业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。本企业提供给职工配偶、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

本企业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

本企业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，是指本企业与职工就离职后福利达成的协议，或者本企业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，本企业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。

（3）辞退福利

本企业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：本企业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；本企业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



本企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

17、收入

收入，是指本企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

由《企业会计准则-长期股权投资》、《企业会计准则-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第-金融资产转移》、《企业会计准则-套期会计》、《企业会计准则-合并财务报表》、《企业会计准则-租赁》以及《企业会计准则-合营安排》规范的金融工具及其他合同权利和义务，分别适用相应准则。

合同中包含两项或多项履约义务的，本企业在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本企业因向客户转让商品或提供劳务或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本企业确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本企业按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，本企业属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本企业履约的同时即取得并消耗本企业履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本企业履约过程中在建的商品；
- ③本企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本企业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。



对于在某一时段内履行的履约义务，本企业在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本企业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。

对于在某一时点履行的履约义务，本企业在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本企业会考虑下列迹象：

- ①本企业就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本企业已将该商品的实物转移给客户；
- ③本企业已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本企业已向客户转让商品或提供劳务或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本企业拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供劳务或服务的义务作为合同负债列示。

（1）商品销售收入

本企业按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收或验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本企业给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）房地产销售收入

本企业商品房销售业务在物业控制权转移给客户时确认收入。

基于销售合同条款及适用的法律法规，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。满足在某一时段内履行履约义务条件的房地产销售，本企业在该时段内按照履约进度确认收入；其他的房地产销售，在达到合同约定的交付条件、客户取得相关控制权时点确认销售收入。

（3）提供劳务收入

本企业对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本企业对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本企业按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本企业已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本企业对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（4）工程建造收入



本企业对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本企业对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本企业按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本企业已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本企业对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

18、 政府补助

政府补助是指本企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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。

当本企业能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本企业对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

本企业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。

20、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损



失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本企业因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本企业停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本企业处置或被本企业划分为持有待售类别的、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计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本企业在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本企业在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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。



对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

21、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本企业在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本企业通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。



本企业对于因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、 股份支付

（1）股份支付的种类

本企业股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本企业对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本企业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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本企业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，在授予日以本企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本企业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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本企业对于股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加



的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本企业对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本企业将其作为授予权益工具的取消处理。

23、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本企业以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本企业假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本企业在计量日能够进入的交易市场。本企业采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本企业采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本企业对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

四、税项

涉税基本情况



税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
增值税	按税法规定计算的增值税应税收入	13%、6%、3%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

五、会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
货币资金	205,103,266.74	90,400,942.86
合计	205,103,266.74	90,400,942.86

2、应收账款

以下是与应收账款有关的附注：

应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	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应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,118,472.00	100.00%	0.00	0.00%	1,118,472.00
合计	1,118,472.00		0.00		1,118,472.00

（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	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00



按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,947,678.80	100.00%	0.00	0.00%	1,947,678.80
合计	1,947,678.80		0.00		1,947,678.80

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	1,118,472.00	100.00%	0.00	1,266,155.55	65.01%	0.00
1 至 2 年	0.00	0.00%	0.00	681,523.25	34.99%	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
3 年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	1,118,472.00	100.00%	0.00	1,947,678.80	100.00%	0.00

按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

项目	用途	期末余额	比例
新疆佳晟置业有限公司	房款	800,000.00	71.53%
合计		800,000.00	71.53%

3、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,023,469.10	13.10%	3,065,446.10	3.49%
1 至 2 年	1,822,656.82	11.80%	18,052,162.56	20.58%
2 至 3 年	3,102,512.50	20.08%	25,601,252.31	29.18%
3 年以上	8,501,152.68	55.02%	41,015,262.86	46.75%
合计	15,449,791.10	100.00%	87,734,123.83	100.00%

(2) 预付款项金额单位情况

项目	用途	期末余额	比例
新疆南天城建（集团）股份有限公司	工程款	2,063,809.57	13.36%
刘品全	工程款	1,524,214.00	9.87%
郑长银	工程款	536,000.00	3.47%
乌鲁木齐鑫林隆装饰材料有限公司	工程款	397,983.60	2.58%
巴州水木堂建筑装饰有限公司	工程款	397,150.00	2.57%
合计		4,919,157.17	31.85%



4、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	44,883,332.77	52,366,784.54
合计	44,883,332.77	52,366,784.54

以下是与其他应收款有关的附注：

其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	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	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	44,883,332.77	100.00%	0.00	0.00%	44,883,332.77
合计	44,883,332.77		0.00		44,883,332.77

(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	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	52,366,784.54	100.00%	0.00	0.00%	52,366,784.54
合计	52,366,784.54		0.00		52,366,784.54

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	6,745,021.36	15.03%	0.00	4,228,450.11	8.07%	0.00
1至2年	4,015,268.57	8.95%	0.00	6,015,282.60	11.49%	0.00
2至3年	5,621,521.58	12.52%	0.00	10,621,523.18	20.28%	0.00



3 年以上	28,501,521.26	63.50%	0.00	31,501,528.65	60.16%	0.00
合计	44,883,332.77	100.00%	0.00	52,366,784.54	100.00%	0.00

按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

项目	用途	期末余额	比例
乌鲁木齐县水西沟镇农业经营管理服务站	往来款	30,000,000.00	66.84%
新疆通力建设集团股份有限公司	往来款	5,000,000.00	11.14%
许兴德	往来款	1,756,504.38	3.91%
李倩	往来款	1,601,613.99	3.57%
阿克苏市住房和城乡建设局	押金	1,483,504.97	3.31%
合计		39,841,623.34	88.77%

5、存货

项目	期末余额	期初余额
存货	316,283,385.04	155,095,952.68
合计	316,283,385.04	155,095,952.68

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,065,986.81	3,324,237.23
合计	3,065,986.81	3,324,237.23

7、无形资产

项目	期末余额	期初余额
无形资产	58,187,908.22	58,187,908.22
合计	58,187,908.22	58,187,908.22

8、应付账款

以下是与应付账款有关的附注：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,922,148.49	9.26%	19,040,617.32	22.55%
1 至 2 年	2,621,521.28	12.63%	15,122,516.26	17.91%



2至3年	5,201,213.76	25.05%	20,152,683.42	23.87%
3年以上	11,015,268.52	53.06%	30,115,268.50	35.67%
合计	20,760,152.05	100.00%	84,431,085.50	100.00%

应付账款期末余额情况

项目	用途	期末余额	比例
深圳市维泰建筑装饰有限公司	工程款	4,501,371.90	21.68%
新疆华诚水泥有限公司	水泥款	1,999,858.00	9.63%
新疆通力建设集团股份有限公司	工程款	6,860,000.00	33.04%
新疆安达机电设备有限公司	设备款	1,200,498.00	5.78%
新疆正杰建筑集团有限公司	工程款	309,796.93	1.49%
合计		14,871,524.83	71.62%

9、预收款项

(1) 预收款项按账龄结构列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	145,765,450.58	51.67%	19,798,439.16	12.51%
1至2年	15,015,216.67	5.32%	25,115,286.50	15.87%
2至3年	21,152,448.82	7.50%	32,106,015.86	20.29%
3年以上	100,152,683.56	35.51%	81,252,783.68	51.33%
合计	282,085,799.63	100.00%	158,272,525.20	100.00%

(2) 预收款项金额单位情况

项目	用途	期末余额	比例
高凯	预收房款	8,118,240.00	2.88%
多浪小镇廉租房	预收房款	7,665,143.00	2.72%
国红彬、孟召雪	预收房款	3,262,550.00	1.16%
李秉元	预收房款	2,225,375.00	0.79%
陈长科（林轩）	预收房款	2,157,582.49	0.76%
合计		23,428,890.49	8.31%



10、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
应付职工薪酬	10,808,020.39	503,492.46
合计	10,808,020.39	503,492.46

11、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交税费	-43,324,732.84	-29,725,132.43
合计	-43,324,732.84	-29,725,132.43

12、其他应付款

科目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	187,270,046.27	40,519,956.38
合计	187,270,046.27	40,519,956.38

以下是与其他应付款有关的附注：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	154,703,005.20	82.61%	3,223,787.97	7.96%
1 至 2 年	2,251,625.85	1.20%	8,161,521.58	20.14%
2 至 3 年	7,210,152.26	3.85%	12,612,523.27	31.13%
3 年以上	23,105,262.96	12.34%	16,522,123.56	40.77%
合计	187,270,046.27	100.00%	40,519,956.38	100.00%

按欠款方归集的期末余额的其他应付款情况

项目	用途	期末余额	比例
新疆通力建设集团股份有限公司	往来款	15,216,550.00	8.13%
新疆圣科房地产开发有限公司	往来款	31,118,274.15	16.62%
严明华	往来款	20,490,331.00	10.94%
新疆七星房地产开发有限公司	往来款	30,000,000.00	16.02%
许翠玲	往来款	20,590,423.14	11.00%
合计		117,415,578.29	62.70%



13、长期借款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	55,000,000.00	70,000,000.00
合计	55,000,000.00	70,000,000.00

14、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	22,040,000.00	20,000,000.00
合计	22,040,000.00	20,000,000.00

15、实收资本

投资者名称	实收资本额(元)	出资比例(%)
许翠玲	5,060,000.00	5.06%
许敏	5,060,000.00	5.06%
张璐燕	10,000,000.00	10.00%
许宗奎	79,880,000.00	79.88%
合计	100,000,000.00	100.00%

16、盈余公积

项目	期末余额	期初余额
盈余公积	610,021.14	0.00
合计	610,021.14	0.00

17、未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	5,055,701.05
加：期初未分配利润调整	0.00
调整后期初未分配利润	5,055,701.05
加：本期净利润	3,787,134.99
减：提取法定盈余公积	0.00
提取法定公益金	0.00
分配普通股股利	0.00
其他	0.00



期末未分配利润	8,842,836.04
---------	--------------

18、营业收入

项 目	金 额
营业收入	175,939,472.86
合计	175,939,472.86

19、营业成本

项 目	金 额
营业成本	117,843,629.04
合计	117,843,629.04

20、税金及附加

项 目	金 额
税金及附加	13,279,006.90
合计	13,279,006.90

21、销售费用

项 目	金 额
销售费用	14,395,609.09
合计	14,395,609.09

22、管理费用

项 目	金 额
管理费用	15,123,531.24
合计	15,123,531.24

23、财务费用

项 目	金 额
财务费用	27,604,073.22
合计	27,604,073.22



24、营业外收入

项 目	金 额
营业外收入	19,802,279.43
合计	19,802,279.43

25、营业外支出

项 目	金 额
营业外支出	88,224.72
合计	88,224.72

26、所得税

项 目	金 额
所得税	3,620,543.09
合计	3,620,543.09

六、关联方

1、 本公司的投资人

投资人名称	投入资本	投资人对本企业的持股比例(%)	投资人对本企业的表决权比例(%)
许翠玲	5,060,000.00	5.06%	5.06%
许敏	5,060,000.00	5.06%	5.06%
张璐燕	10,000,000.00	10.00%	10.00%
许宗奎	79,880,000.00	79.88%	79.88%

2、本公司的子公司及分公司情况

名称	类型	注册地	负责人	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
巴州福宇房地产开发有限公司	境内子公司	库尔勒市	李倩	100%	100%	91652801MA77MY2G2Y
巴州展鹏房地产开发有限公司	境内子公司	库尔勒市	余晓川	100%	100%	91652801MA77MTNX1X



阿克苏通力房地产开发有限公司	境内子公司	阿克苏市	徐惠蓉	100%	100%	91652901556480812B
新疆元盛美华房地产开发有限公司	境内子公司	乌鲁木齐市	李倩	100%	100%	91650100MA78JCYH9J
新疆通力房地产开发有限公司库尔勒分公司	境内分公司	库尔勒市	余晓川	100%	100%	91652801576209018D
新疆通力房地产开发有限公司库尔勒二分公司	境内分公司	库尔勒市	余晓川	100%	100%	91652801MA792NP510
新疆通力房地产开发有限公司拜城县分公司	境内分公司	拜城县	余晓川	100%	100%	91652926568876494N
新疆通力房地产开发有限公司阿克苏分公司	境内分公司	阿克苏市	余晓川	100%	100%	91652901676303757X

3、本公司合并范围：

母公司：新疆通力房地产开发有限公司

子公司：巴州福宇房地产开发有限公司、巴州展鹏房地产开发有限公司、阿克苏通力房地产开发有限公司、新疆元盛美华房地产开发有限公司

分公司：新疆通力房地产开发有限公司库尔勒分公司、新疆通力房地产开发有限公司库尔勒二分公司、新疆通力房地产开发有限公司拜城县分公司、新疆通力房地产开发有限公司阿克苏分公司

七、或有事项的说明

截止 2021 年 12 月 31 日企业无重大或有事项。

八、资产负债表日后事项的说明

企业在报告期内无重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

截止 2021 年 12 月 31 日企业无需要披露的重大承诺事项。

新疆通力房地产开发有限公司

2021 年 12 月 31 日





营业执照

(副本) 2-1

统一社会信用代码
91370102MA3C5F8022

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、监
管信息



名称 济南拓达会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合
伙经营范围

刘朋林

一般项目：税务服务；财务咨询；工商登记代理代办；企业信用修复服务；市场调查（不含涉外调查）；社会经济咨询；服务；破产清算服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：从事会计师事务所业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

成立日期 2016年 01 月 12 日

合伙期限 2016年 01 月 12 日至2035年12 月31 日

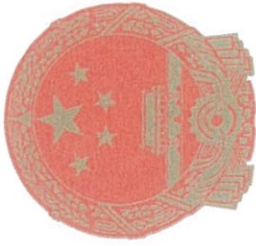
主要经营场所 山东省济南市历下区经十路9999号黄金时代广场GH座裙房3层317室

登记机关



2021年 08月 26日





会计师事务所 执业证书

名称： 济南拓达会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人： 刘朋林

主任会计师：

经营场所： 山东省济南市历下区经十路9999号
黄金时代广场GH座裙房3层317室

组织形式： 普通合伙

执业证书编号： 37010084

批准执业文号： 鲁财会（2016）26号

批准执业日期： 2016-09-02



证书序号： 0011568

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： 山东省财政厅

中华人民共和国财政部制

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



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

2016 年 12 月 14 日
/y /m /d

12

刘朋林

男

1951-10-23

江苏中瑞华会计师事务所有限公司

370102195110232610

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

2019 年 注册会计师 年检合格专用章

2020 年 注册会计师 年检合格专用章

2021 年 注册会计师 年检合格专用章

2022 年 注册会计师 年检合格专用章

2023 年 注册会计师 年检合格专用章



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

江苏公证天业会计师事务所
山东分所 转所专用章

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 3 月 20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

济南振达会计师事务所
转所专用章

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 3 月 20 日

10

姓名 逯存华

Sex 男

出生日期 1982-02-25

工作单位 江苏公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所

身份证号码 372523198202252315



2022年度检验登记
Annual Renewal Registration
年检合格专用章

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:
No. of Certificate

370100500016

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 06 月 07 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



5