

(五) 营业执照副本或其他资格证明文件

1. 营业执照

统一社会信用代码		营业执照		扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息	
9144190077624036X2		(副本)(2-1)		登记机关	
名称	广东省润杰服饰有限公司	注册资本	人民币壹亿零捌拾万元	2024 年 06 月 08 日	
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)	成立日期	2005年06月17日	国家市场监督管理总局	
法定代表人	薛孝众	住所	广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号楼	请于每年6月30日前报送年度报告。逾期将受到信用惩戒处罚。	
经营范围	一般项目：服装制造；服饰制造；服装服饰批发；服装服饰零售；金属制品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；皮革制品制造；皮革制品销售；眼镜制造；眼镜销售（不含隐形眼镜）；鞋制造；箱包制造；箱包销售；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；有色金属铸造；银件及粉末冶金制品；针纺织品销售；针纺织品制造；家用纺织制成品制造；家用纺织制成品销售；工业用纺织制成品销售；安防设备制造；安防设备销售；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；金属链条及其他金属制品销售；金属工具销售；电子元器件制造；电子元器件销售；橡胶制品销售；电子产品销售；日用杂品销售；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（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）				

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

薛孝众

2. 营业执照变更记录

更改内容具体如下：

证件名称	原内容		变更内容	变更时间	
营业执照	公司名称：东莞市润杰金属制品有限公司		公司名称：广东省润杰服饰有限公司	2013.6.8	
组织机构代码证	组织信息：		组织信息：	2013.7.4	
	备案事项	备案内容	备案事项		备案内容
	工商登记发照日期	20121109	工商登记发照日期		20130608
	税号	19110099996	税号		4419020000030
	组织名称	东莞市润杰金属制品有限公司	组织名称 广东省润杰服饰有限公司		
营业执照	经营范围及住所/经营场所：		经营范围及住所/经营场所：	2020.8.21	
	登记事项	变更前内容	登记事项		变更前内容
	经营范围	产销：服装、服饰、金属制品、电子产品、政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	经营范围		产销：服饰、金属制品、皮具制品、型胶制工艺品《象牙及其制品除外》、鞋、箱包：货物或技术进出口《国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外》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。）
	住所/经营场所	东莞市长安镇乌沙建安路62号	住所/经营场所		广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号
营业执照	法定代表人：薛迪伟		法定代表人：薛孝众	2021.9.1	

薛孝众

			8																														
/	<div>股东：<table><tr><td>股东名称</td><td>证件（证照）号码</td></tr><tr><td>薛孝众</td><td>330***** *4013</td></tr><tr><td>薛迪伟</td><td>330***** *4016</td></tr><tr><td>夏春雷</td><td>330***** *0016</td></tr></table></div> <div>备案事项：<table><tr><td>备案事项</td><td>备案内容</td></tr><tr><td>公司章程</td><td></td></tr><tr><td>联络员信息</td><td>薛迪伟</td></tr><tr><td>董事、经理、监事</td><td>薛迪伟（执行董事）；薛迪伟（总经理）；薛孝众（监事）；</td></tr></table></div>	股东名称	证件（证照）号码	薛孝众	330***** *4013	薛迪伟	330***** *4016	夏春雷	330***** *0016	备案事项	备案内容	公司章程		联络员信息	薛迪伟	董事、经理、监事	薛迪伟（执行董事）；薛迪伟（总经理）；薛孝众（监事）；	<div>股东：<table><tr><td>股东名称</td><td>证件（证照）号码</td></tr><tr><td>薛孝众</td><td>330*****4 013</td></tr><tr><td>夏春雷</td><td>330*****0 016</td></tr></table></div> <div>备案事项：<table><tr><td>备案事项</td><td>备案内容</td></tr><tr><td>公司章程</td><td>章程</td></tr><tr><td>联络员信息</td><td>薛孝众</td></tr><tr><td>董事、经理、监事</td><td>夏春雷（监事）；薛孝众（总经理，执行董事）；</td></tr></table></div>	股东名称	证件（证照）号码	薛孝众	330*****4 013	夏春雷	330*****0 016	备案事项	备案内容	公司章程	章程	联络员信息	薛孝众	董事、经理、监事	夏春雷（监事）；薛孝众（总经理，执行董事）；	2021 .9.1 8
股东名称	证件（证照）号码																																
薛孝众	330***** *4013																																
薛迪伟	330***** *4016																																
夏春雷	330***** *0016																																
备案事项	备案内容																																
公司章程																																	
联络员信息	薛迪伟																																
董事、经理、监事	薛迪伟（执行董事）；薛迪伟（总经理）；薛孝众（监事）；																																
股东名称	证件（证照）号码																																
薛孝众	330*****4 013																																
夏春雷	330*****0 016																																
备案事项	备案内容																																
公司章程	章程																																
联络员信息	薛孝众																																
董事、经理、监事	夏春雷（监事）；薛孝众（总经理，执行董事）；																																
营业执照	注册资本：人民币伍仟万元	注册资本：人民币壹亿零捌拾万元	2023 .8.8																														
营业执照	经营范围： 产销：服饰、金属制品、皮具制品、塑胶制品、工艺品（象牙及其制品除外）、鞋、帽、箱包；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。	经营范围： 一般项目：服装制造；服饰制造；服装服饰批发；服装服饰零售；金属制品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；皮革制品制造；皮革制品销售；眼镜制造；眼镜销售（不含隐形眼镜）；鞋制造；箱包制造；箱包销售；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及	2024 .6.6																														

薛孝众

		<p>其制品除外)；有色金属铸造；锻件及粉末冶金制品制造；针织或钩针编织物及其制品制造；家用纺织制成品制造；针纺织品销售；产业用纺织制成品销售；安防设备制造；安防设备销售；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；金属链条及其他金属制品制造；金属链条及其他金属制品销售；金属工具制造；金属工具销售；电子元器件制造；电子元器件批发；橡胶制品销售；电子产品销售；日用杂品销售；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口。（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）</p>	
--	--	--	--

东莞市工商局核准变更登记通知书

核准变更登记通知书

粤莞核变通内字【2013】第1300471412号

名称：广东省润杰服饰有限公司

注册号：441900000569174

以上公司于二〇一三年六月八日经我局核准变更登记，经核准的变更登记事项如下：

登记事项	变更前内容	变更后内容
企业名称	东莞市润杰金属制品有限公司	广东省润杰服饰有限公司

特此通知。

东莞市社保管理中心核准的组织信息变更情况表

组织信息变更情况表

组织编号：07250625

联系电话：81888372

专管员姓名：卓丛英

组织名称（盖章）：广东省润杰服饰有限公司

专管员手机号码：13527910500

信息变更详情：

变更字段	变更前值	变更后值
工商登记发照日期	20121109	20130608
税号	19110099996	4419020000030
组织名称	东莞市润杰金属制品有限公司	广东省润杰服饰有限公司

社保经办人：文金华 经办日期：2013年07月04日

社保机构（盖章）：东莞市长安社会保险基金管理中心

（本表一式两份，由社保机构和业务申办组织各存一份）

业务申办人确认：卓丛英

确认日期：2013年07月04日

薛孝众

法人及股东核准变更登记通知书

核准变更登记通知书

粤东核变通内字〔2021〕第44190012100546068号

名称：广东省润杰服饰有限公司

统一社会信用代码：9144190077624036X2

以上企业于二〇二一年九月十八日经我局核准变更登记，经核准的变更登记事项如下：

登记事项	变更前内容	变更后内容
法定代表人	薛迪伟	薛孝众

变更前 股东：

股东名称	证件(证照)号码
薛孝众	330*****4013
薛迪伟	330*****4016
夏春雷	330*****0016

变更后 股东：

股东名称	证件(证照)号码
薛孝众	330*****4013
夏春雷	330*****0016

经核准的备案事项如下：

备案事项	备案前内容	备案后内容
公司章程		章程
联络员信息	薛迪伟	薛孝众
董事、经理、监事	薛迪伟(执行董事)；薛迪伟(经理)；薛孝众(监事)；	夏春雷(监事)；薛孝众(经理，执行董事)；

特此通知。



薛孝众

经营范围及注册/经营地址核准变更登记通知书

核准变更登记通知书

粤莞核变通内字【2020】第2000641466号

名称：广东省润杰服饰有限公司

统一社会信用代码：9144190077624036X2

以上企业于二〇二〇年八月二十一日经我局核准变更登记，经核准的变更登记事项如下：

登记事项	变更前内容	变更后内容
经营范围	产销：服装、服饰、金属制品、电子产品、皮具制品、塑胶制品、工艺品、鞋、帽、箱包；货物或技术进出口（国家禁止或限制进出口的货物和技术进出口除外）。（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。） 	产销：服饰、金属制品、皮具制品、塑胶制品、工艺品（象牙及其制品除外）、鞋、箱包；货物或技术进出口（国家禁止或限制进出口的货物和技术进出口除外）。（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。）
住所/经营场所	东莞市长安镇乌沙建安路50号	广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号

经核准的备案事项如下：

备案事项	备案前内容	备案后内容
章程备案	章程	章程

特此通知。



二〇二〇年八月二十一日

薛孝众

注册资本（万元）核准变更登记通知书

统一社会信用代码
9144190077624036X2

登记通知书

（粤东）登字（2023）第44190002300892503号

广东省润杰服饰有限公司：

你单位提交的变更登记申请材料齐全，符合法定形式，我局予以登记。

经核准的变更登记事项如下：

登记事项	变更前内容	变更后内容
注册资本(万元)	5000.000000	10080.000000

特此通知。



薛孝众

经营范围核准变更登记通知书

统一社会信用代码
9144190077624036X2

登记通知书

(粤东)登字〔2024〕第44190002400715602号

广东省润杰服饰有限公司：

你单位提交的变更 登记申请材料齐全，符合法定形式，我局予以登记。

经核准的变更登记事项如下：

登记事项	变更前内容	变更后内容
经营范围	产销：服饰、金属制品、皮具制品、塑胶制品、工艺品（象牙及其制品除外）、鞋、帽、箱包；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。	一般项目：服装制造；服饰制造；服装服饰批发；服装服饰零售；金属制品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；皮革制品制造；皮革制品销售；眼镜制造；眼镜销售（不含隐形眼镜）；鞋制造；箱包制造；箱包销售；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；有色金属铸造；锻件及粉末冶金制品制造；针织或钩针编织物及其制品制造；家用纺织制成品制造；针纺织品销售；工业用纺织制成品销售；安防设备制造；安防设备销售；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；金属链条及其他金属制品制造；金属链条及其他金属制品销售；金属工具制造；金属工具销售；电子元器件制造；电子元器件批发；橡胶制品销售；电子产品销售；日用杂品销售；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口。（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）

特此通知。

(登记机关盖章)
二〇二四年六月六日

薛孝众

3. 法定代表人身份证明



薛孝众

（六）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

承诺函

致：南阳市公安局、河南圣诚工程管理有限公司

很荣幸能参与项目编号为南阳政采公开-2025-6项目的投标，我公司作为本项目的合格投标人，在此郑重承诺：

我公司具有履行本项目合同所必需的设备和专业技术能力。

特此承诺！

投标人（公章）：河南省润杰服饰有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2025年02月12日



薛孝众

薛孝众

(七) 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证(提供近半年内任意三个月的有效凭证)

1. 依法缴纳税收的缴费凭证

2024年10月依法缴纳税收的凭证

中国农业银行 AGRICULTURAL BANK OF CHINA 业务凭证

电子缴税付款凭证

转账日期: 20241106
纳税人全称及纳税人识别号: 广东省润杰服饰有限公司 44190077624036X
付款人账号: 44284301040012030 付款人开户银行: 103602028434
付款人全称: 广东省润杰服饰有限公司
征收机关代码: 14419110000 征收机关名称: 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局
收款国库(银行)名称: 国家金库东莞市中心支库191500000003278001
小写(合计)金额: 104530.93 缴款书交易流水号: 81553655
大写(合计)金额: 壹拾万零肆仟伍佰叁拾玖元玖角叁 税票号码: 344196241100076312

税费(种)名称	所属时期	实缴金额
城市维护建设税	20241001-20241031	2442.19
印花税	20241031-20241031	958.84
增值税	20241001-20241031	976.72
地方教育附加	20241001-20241031	95.84
教育费附加	20241001-20241031	1465.31

0100010106 210x148mm

打印时间: 2024-11-18 15:57:40



中华人民共和国
税收完税证明

No. 344195241100044595

填发日期: 2024年 11月 6日 税务机关: 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

纳税人识别号		9144190077624036X2		纳税人名称		广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号		税种	品目名称	税款所属时期		入(退)库日期	实缴(退)金额
344196241100076312		增值税	其他未列明制造业	2024-10-01 至 2024-10-31		2024-11-06	97,687.72
344196241100076312		城市维护建设税	县城、镇	2024-10-01 至 2024-10-31		2024-11-06	2,442.19
344196241100076312		地方教育附加	增值税地方教育附加	2024-10-01 至 2024-10-31		2024-11-06	976.87
344196241100076312		教育费附加	增值税教育费附加	2024-10-01 至 2024-10-31		2024-11-06	1,465.31
金额合计		(大写)人民币壹拾万零贰仟伍佰柒拾玖元零玖分					¥102572.09
<div><div><div>国家税务总局 东莞市税务局长安税务分局</div><div>(盖章)</div><div>红税专用章</div></div></div>		填票人 电子税务局		<div>备注: 本票申报一般申报正税自行申报 广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号税务分局(科、分局): 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局</div>			

妥善保管

薛孝众

2024年10月依法缴纳税收的凭证（续）



中华人民共和国
税收完税证明

No. 344195241100044594

填发日期：2024年11月6日

税务机关：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
344196241100076312	印花税	经济合同	2024-10-31 至 2024-10-31	2024-11-06	1,958.84
金额合计 (大写) 人民币壹仟玖佰伍拾捌元捌角肆分					¥1958.84
备注：正税申报 一般申报 正税 自行申报 广东省东莞市长安镇沙环路306号1号楼 主管税务所(科、分局)：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局			填表人：省润杰服饰有限公司 电话：020-28398188		

收据联
交纳税人作完税证明

2024年11月依法缴纳税收的凭证

中国农业银行
AGRICULTURAL BANK OF CHINA

业务凭证

电子缴税付款凭证

转账日期：20241203

纳税人全称及纳税人识别号：广东省润杰服饰有限公司 44190077624036X

付款人账号：44284301040012030 付款人开户银行：103602028434

付款人全称：广东省润杰服饰有限公司

征收机关代码：14419110000 征收机关名称：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

收款国库(银行)名称：国家金库东莞市中心支库191500000003278001

小写(合计)金额：249047.04 缴款书交易流水号：84997672

大写(合计)金额：贰拾肆万玖仟零肆拾柒元零肆分 税票号码：344196241200021924

税费(种)名称	所属时期	实缴金额
增值税	20241101 20241130	233654.58
印花税	20241130 20241130	3709.74
教育费附加	20241101 20241130	3504.82
城市维护建设税	20241101 20241130	5841.36
地方教育附加	20241101 20241130	2336.54

中国农业银行股份有限公司
东莞长安沙头支行
业务专用章
44FAZNL0EV4C8K2S

省润杰服饰有限公司
时间：2024-12-09 15:56:24 制票人：020-28398188

薛孝众

2024年11月依法缴纳税收的凭证（续1）



中华人民共和国
税收完税证明

No. 344195241200005913

填发日期：2024年12月3日

税务机关：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
344196241200021924	增值税	其他未列明制造业	2024-11-01至 2024-11-30	2024-12-03	233,654.58	
344196241200021924	城市维护建设税	县城、镇	2024-11-01至 2024-11-30	2024-12-03	5,841.36	
344196241200021924	地方教育附加	增值税地方教育附加	2024-11-01至 2024-11-30	2024-12-03	2,336.54	
344196241200021924	教育费附加	增值税教育费附加	2024-11-01至 2024-11-30	2024-12-03	3,504.82	
金额合计	(大写)人民币贰拾肆万伍仟叁佰叁拾柒元叁角				¥245337.30	
填票人 电子税务局		注：查账申报 一般申报 正税 自行申报 广东省东莞市长安镇长安路106号1号楼 主管税务所(科、分局):国家税务总局东莞市税务局长安税务分局 善保信				

收据联
交纳税人作完税证明

2024年12月依法缴纳税收的凭证

	中国农业银行 AGRICULTURAL BANK OF CHINA	业务凭证
电子缴税付款凭证		
转账日期: 20250105		
纳税人全称及纳税人识别号: 广东省润杰服饰有限公司 44190077624036X		
付款人账号: 44284301040012030 付款人开户银行: 103602028434		
付款人全称: 广东省润杰服饰有限公司		
征收机关代码: 14419110000 征收机关名称: 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局		
收款国库(银行)名称: 国家金库东莞市中心支库 191500000003278001		
小写(合计)金额: 1075627.28 缴款书交易流水号: 89599629		
大写(合计)金额: 壹佰零柒万伍仟陆佰贰拾柒元贰 税票号码: 344196250100074662		
税费(种)名称	所属时期	实缴金额
城市维护建设税	20241201 20241231	25349.19
印花税	20241201 20241231	10781.28
增值税	20241201 20241231	1013967.86
地方教育附加	20241201 20241231	10139.68
教育费附加	20241201 20241231	15209.52
环境保护税	20241001 20241231	179.75
广东省润杰服饰有限公司		中国农业银行股份有限公司 东莞长安沙头支行 业务专用章 4419VCGMS4QZ5JPK24
打印时间: 2025-01-09 15:21:20 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局印制 电话: 020-28398188		

薛孝众

2024年12月依法缴纳税收的凭证（续1）



中华人民共和国
税收完税证明

No. 344195250100015911

填发日期：2025年1月5日

税务机关：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局
税服务股

纳税人识别号	9144190077624036X2			纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
344196250100074662	增值税	其他未列明制造业	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-05	1,013,967.86	
344196250100074662	城市维护建设税	县城、镇	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-05	25,349.19	
344196250100074662	地方教育附加	增值税地方教育附加	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-05	10,139.68	
344196250100074662	教育费附加	增值税教育费附加	2024-12-01至 2024-12-31	2025-01-05	15,209.52	
金额合计	(大写)人民币壹佰零陆万肆仟陆佰陆拾陆元贰角伍分					¥1064666.25
		填票人		备注: 正常申报 一般申报 正税 自行申报 广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号楼城镇主管税务所(科、分局):国家税务总局东莞市税务局长安税务分局		
		电子税务局				

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国
税收完税证明

No. 344195250100015910

填发日期：2025年1月5日

税务机关：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局
税服务股

纳税人识别号	9144190077624036X2			纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
344196250100074662	印花税	经济合同	2024-12-31至 2024-12-31	2025-01-05	10,781.28	
金额合计	(大写)人民币壹万零柒佰捌拾壹元贰角捌分					¥10781.28
		填票人		备注: 正常申报 自行申报 正税 自行申报 广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号楼城镇主管税务所(科、分局):国家税务总局东莞市税务局长安税务分局		
		电子税务局				

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管

薛孝众

2024年12月依法缴纳税收的凭证（续2）



中 华 人 民 共 和 国
税 收 完 税 证 明

No. 344195250100015912

填发日期：2025 年 1 月 5 日

税务机关：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局纳
税服务股

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号	税 种	品 目 名 称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
344196250100074662	环境保护税	大气污染物	2024-10-01 至 2024-12-31	2025-01-05	97.97
344196250100074662	环境保护税	大气污染物	2024-10-01 至 2024-12-31	2025-01-05	81.78
金额合计	(大写)人民币壹佰柒拾玖元柒角伍分				¥179.75
		填 票 人 广东省润杰服饰有限公司 电子税务局 备注：正税申报 一般申报 正税 自行申报 广东省东莞市长 镇长安路306号1号楼 主管税务所(科、分局):国 税局东莞市长安税务分局			

收据联
交纳税人作完税证明

薛孝众

2. 依法缴纳社会保障资金的缴费凭证

2024年10月依法缴纳社会保障资金的凭证

中国农业银行 业务凭证 打印日期: 20241023

中国农业银行广东省分行电子缴税付款凭证

凭证号:

转帐日期: 20241023

付款人名称: 广东省润杰服饰有限公司 征收机关名称: 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

付款人帐号: 44284301040012030 收款国库(银行)名称: 国家金库东莞市中心支库

付款人开户银行: 中国农业银行东莞长安沙头支行

缴款书交易流水号: 4196241000489913 小写金额: 82902.16

纳税人编码: 14419112023111441130536 纳税人名称: 广东省润杰服饰有限公司 大写金额: 捌万贰仟玖佰零贰元壹角陆分

税(费)种名称	所属时期	实缴金额
工伤保险	20241001-20241031	2294.4
失业保险(个人缴纳)	20241001-20241031	573.6
失业保险(单位缴纳)	20241001-20241031	2294.4
职工基本养老保险(单位缴纳)	20241001-20241031	43920.9
职工基本养老保险(个人缴纳)	20241001-20241031	23424.48
职工基本医疗保险(单位缴纳)	20241001-20241031	8733.69
职工基本医疗保险(个人缴纳)	20241001-20241031	1455.67
职工基本医疗保险(单位缴纳)	20241001-20241031	168.41
职工基本医疗保险(个人缴纳)	20241001-20241031	36.61

0100010106 210×148mm

广东省润杰服饰有限公司

广州东港安全印刷有限公司印制 电话: 020-28398188



中华人民共和国
税 收 完 税 证 明

No.444195241000077878

国家税务总局东莞市税务局长

填发日期: 2024 年 10 月 23 日

税务机关: 安税务分局

纳税人识别号		9144190077624036X2		纳税人名称		广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号		税 种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444196241000489913		企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(单位缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	43,920.90	
444196241000489913		企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(个人缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	23,424.48	
444196241000489913		失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	573.60	
444196241000489913		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(含生育)(单位缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	8,733.69	
444196241000489913		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(退休)(单位缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	168.41	
444196241000489913		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(含生育)(个人缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	1,455.67	
444196241000489913		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(退休)(个人缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	36.61	
444196241000489913		工伤保险费	工伤保险	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	2,294.40	
金额合计		(大写)捌万零陆佰零柒元柒角陆分				¥80,607.76	
<div>国家税务总局东莞市税务局长安税务分局 税务机关(盖章) 征收专用章</div>			填票人 广东省电子税务局	备注 缴费人社保号: 44190000000000000000 参保机构: 长安社会保险经办机构 主管税务所(科、局): 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局 网报项目ID:			

妥善保管

查验网址: <https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/web-ssw/dzspcontroller/dzsp/dzspCylInit.do>

薛孝众

2024年10月依法缴纳社会保障资金的凭证（续）



中华人民共和国
税收完税证明

No.444195241000077879
国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

填发日期：2024 年 10 月 23 日 税务机关：安税务分局

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号	税 种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
444196241000489913	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-10-01至2024-10-31	2024-10-23	2,294.40
金额合计 (大写) 贰仟贰佰玖拾肆元肆角					¥ 2,294.40
 税务机关 (盖章) 征税专用章		填 票 人 广东省电子税务局 纳税人识别号：111700047431 社保机构：长安社会保 经办机构 主管税务所(科、分局)：国家税务总局 东莞市税务局长安税务分局 网报 工程项目ID：			

妥善保管 查验网址 <https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/web-ssws/dzspController/dzsp/dzspCylnit.do>

收 据 联
交 纳 税 人 作 完 税 证 明

2024年11月依法缴纳社会保障资金的凭证

 中国农业银行
AGRICULTURAL BANK OF CHINA

业务凭证

打印日期： 20241121

中国农业银行广东省分行电子缴税付款凭证

凭证号：

转帐日期：20241121

付款人名称：广东省润杰服饰有限公司 征收机关名称：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

付款人帐号：44284301040012030 收款国库(银行)名称： 国家金库东莞市中心支库

付款人开户银行： 中国农业银行东莞长安沙头支行

小写金额：77411.96

缴款书交易流水号： 4196241100543957 大写金额：柒万柒仟肆佰壹拾壹元玖角陆分

纳税人编码： 14419112023111441130536 纳税人名称： 广东省润杰服饰有限公司

税(费)种名称	所属时期	实缴金额
工伤保险	20241101-20241130	213.19
失业保险(单位缴纳)	20241101-20241130	413.19
失业保险(个人缴纳)	20241101-20241130	534.8
职工基本养老保险(单位缴纳)	20241101-20241130	41010.9
职工基本养老保险(个人缴纳)	20241101-20241130	213.19
职工基本医疗保险(单位缴纳)	20241101-20241130	368.41
职工基本医疗保险(个人缴纳)	20241101-20241130	168.41
职工基本医疗保险(单位缴纳)	20241101-20241130	1358.67
职工基本医疗保险(个人缴纳)	20241101-20241130	8151.69



01001601GC 210×148mm

薛孝众

2024年11月依法缴纳社会保障资金的凭证（续）



中华人民共和国
税收完税证明

No.444195241100074454
国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

填发日期：2024 年 11 月 21 日 税务机关：安税务分局

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司		
原凭证号	税 种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444196241100543957	企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(单位缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	41,010.90	
444196241100543957	企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(个人缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	21,872.48	
444196241100543957	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	2,139.20	
444196241100543957	基本医疗保险费	单建统筹职工医保(含生育)(单位缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	8,151.69	
444196241100543957	基本医疗保险费	单建统筹职工医保(退休)(单位缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	168.41	
444196241100543957	基本医疗保险费	单建统筹职工医保(含生育)(个人缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	1,358.67	
444196241100543957	基本医疗保险费	单建统筹职工医保(退休)(个人缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	36.61	
444196241100543957	工伤保险费	工伤保险	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	2,139.20	
金额合计	(大写)柒万陆仟捌佰柒拾柒元壹角陆分					¥76,877.16
		填票人 广东省电子税务局		备注 缴费人社保号：111700047431 社保机构：长安社会保险经办机构 主管税务所(科、分局)：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局 网报 工程项目ID：		

妥善保管 查验网址：<https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/web-ssws/dzspController/dzsp/dzspCylInit.do>

收据联 交纳税人作完税证明



中华人民共和国
税收完税证明

No.444195241100074455
国家税务总局东莞市税务局长安税务分局

填发日期：2024 年 11 月 21 日 税务机关：安税务分局

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司		
原凭证号	税 种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444196241100543957	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-21	534.80	
金额合计	(大写)伍佰叁拾肆元捌角					¥534.80
		填票人 广东省电子税务局		备注 缴费人社保号：111700047431 社保机构：长安社会保险经办机构 主管税务所(科、分局)：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局 网报 工程项目ID：		

妥善保管 查验网址：<https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/web-ssws/dzspController/dzsp/dzspCylInit.do>

收据联 交纳税人作完税证明

薛孝众

2024年12月依法缴纳社会保障资金的凭证

中国农业银行
AGRICULTURAL BANK OF CHINA

业务凭证

中国农业银行广东省分行电子缴税付款凭证

凭证号:

转帐日期: 20241223

付款人名称: 广东省润杰服饰有限公司 征收机关名称: 国家税务总局东莞市税务局长安税务分局
付款人帐号: 44284301040012030 收款国库(银行)名称: 国家金库东莞市中心支库
付款人开户银行: 中国农业银行东莞长安沙头支行

缴款书交易流水号: 4196241200703536 小写金额: 79349.86
纳税人编码: 14419112023111441130536 大写金额: 柒万玖仟叁佰肆拾玖元捌角陆分
纳税人名称: 广东省润杰服饰有限公司

税(费)种名称	所属时期	实缴金额
工伤保险	20241201-20241231	2172.8
职工基本养老保险(个人缴纳)	20241201-20241231	194.48
职工基本养老保险(单位缴纳)	20241201-20241231	364.65
职工基本养老保险(个人缴纳)	20241201-20241231	22269.84
职工基本养老保险(单位缴纳)	20241201-20241231	41755.95
职工基本医疗保险(单位缴纳)	20241201-20241231	8289.48
职工基本医疗保险(个人缴纳)	20241201-20241231	1381.64
职工基本医疗保险(单位缴纳)	20241201-20241231	168.41
职工基本医疗保险(个人缴纳)	20241201-20241231	36.61

其他明细税(费)品目

广州东港安全印刷有限公司印制·电话: 020-28398188 2716



中华人民共和国
税收完税证明

No.444195241200115887
国家税务总局东莞市税务局长

填发日期: 2024 年 12 月 23 日 税务机关: 安税务分局

纳税人识别号		9144190077624036X2		纳税人名称		广东省润杰服饰有限公司	
原凭证号		税 种	品目名称	税款所属时期		入(退)库日期	实缴(退)金额
444196241200703536		企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(单位缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	364.65
444196241200703536		企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(单位缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	41,755.95
444196241200703536		企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(个人缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	194.48
444196241200703536		企业职工基本养老保险费	企业基本养老保险(个人缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	22,269.84
444196241200703536		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(含生育)(单位缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	8,289.48
444196241200703536		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(退休)(单位缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	168.41
444196241200703536		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(含生育)(个人缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	1,381.64
444196241200703536		基本医疗保险费	单建统筹职工医保(退休)(个人缴纳)	2024-12-01至2024-12-31		2024-12-23	36.61
金额合计		(大写)柒万肆仟肆佰陆拾壹元零陆分					¥74,461.06
<div><div><div>国家税务总局东莞市税务局</div><div>税务机关</div><div>(盖章)</div><div>征税专用章</div></div></div>			填票人 广东省电子税务局		备注 缴费人社保号: 111730047451 社保机构: 长安社会保险经办机构 主管税务所: 分局: 国家税务总局东莞市税务局长安分局 工程项目ID:		

妥善保管

查验网址: <https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/etax/etax/dzsp/dzspCylInit.do>

薛孝众

2024年12月依法缴纳社会保障资金的凭证（续）



中华人民共和国
税收完税证明

No.444195241200115888

国家税务总局东莞市税务局长

填发日期：2024 年 12 月 23 日

税务机关：安税务分局

纳税人识别号	9144190077624036X2		纳税人名称	广东省润杰服饰有限公司		
原凭证号	税 种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
444196241200703536	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-12-01至2024-12-31	2024-12-23	2,172.80	
444196241200703536	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-12-01至2024-12-31	2024-12-23	543.20	
444196241200703536	工伤保险费	工伤保险	2024-12-01至2024-12-31	2024-12-23	2,172.80	
金额合计	(大写) 肆仟捌佰捌拾捌元捌角					¥4,888.80
		填票人 广东省电子税务局	缴费人社会信用代码：111700047431 社保机构：长安社会保险经办机构 主管税务所(科、分局)：国家税务总局东莞市税务局长安税务分局 网报 工程项目ID：			

数据联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管

查验网址：<https://etax.guangdong.cn/tax.gov.cn/web-ssws/dzspController/dzsp/dzspCyInit.do>

薛孝众

良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

1. 提供本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告





目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表.....	3-4
2、 利润表.....	5
3、 现金流量表.....	6
4、 所有者权益变动表.....	7-8
5、 财务报表附注.....	9-40
6、 事务所营业执照及执业证书复印件	
7、 注册会计师证书复印件	





广东真广会计师事务所（普通合伙）
Guangdong TJCC Certified Public Accountants

东莞市南城街道鸿福路102号汇成大厦1404室、1405室
0769-22820712

审计报告

真广审字(2024)0143号



广东省润杰服饰有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东省润杰服饰有限公司（以下简称润杰公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023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，公允反映了润杰公司2023年12月31日的财务状况以及2023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，我们独立于润杰公司，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

润杰公司管理层（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，管理层负责评估润杰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润杰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润杰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：

（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。

此报告于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://ncc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编号：粤24CNP08253



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，就可能导致对润杰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润杰公司不能持续经营。

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

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。

广东真广会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师: 叶新贵



中国注册会计师: 曾爱华



二〇二四年四月二十八日



资产负债表

编制单位:广东省润杰服饰有限公司

单位:人民币元

资	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、(1)	028,856.46	9,904.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、(2)	930,000.00	0,000.00
应收账款	六、(3)	826,732.27	5,957.16
应收款项融资			
预付款项	六、(4)	608,259.49	3,879.30
其他应收款	六、(5)	170,978.80	7,744.69
存货	六、(6)	976,483.60	0,186.59
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			
流动资产合计		310.62	72.68
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	六、(7)	3,668.69	011.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,668.69	36,011.01
资产总计		3,979.31	33,683.69



资产负债表(续表)



编制单位: 广东省润杰服饰有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2023年12月31日	2022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	六、(8)	185,079.49	42,919.67
预收款项	六、(9)	380,410.88	67,687.07
合同负债			
应付职工薪酬	六、(10)	165,233.61	77,436.44
应交税费	六、(11)	102,981.93	38,316.78
其他应付款	六、(12)	581,818.18	624,522.90
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		515,524.09	890,882.86
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
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		515,524.09	890,882.86
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	六、(13)	600,000.00	600,000.00
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	六、(14)	7,619.50	57,280.08
未分配利润	六、(15)	1,835.72	15,520.75
所有者权益(或股东权益)合计		9,455.22	72,800.83
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,979.31	63,683.69



利 润 表

编制单位:广东省润杰服饰有限公司

单位:人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	六、(16)	32,737.06	621.27
减: 营业成本	六、(17)	16,825.83	377.01
税金及附加	六、(18)	58,162.35	585.62
销售费用	六、(19)	17,731.50	689.23
管理费用	六、(20)	82,233.19	543.14
研发费用	六、(21)	19,316.70	412.10
财务费用	六、(22)	-5,978.77	288.72
其中: 利息费用			
利息收入		11,455.94	523.11
加: 其他收益	六、(23)	84,921.40	
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			
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)			
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)		367.66	102.89
加: 营业外收入	六、(24)		317.21
减: 营业外支出	六、(25)		215.77
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		367.66	204.33
减: 所得税费用	六、(26)	973.42	563.42
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		394.24	140.91
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		394.24	140.91
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		394.24	340.91



现金流量表

编制单位:广东省润杰服饰有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度	2022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	1,937.91	162.93
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,221.83	102.48
经营活动现金流入小计	1,159.74	165.41
购买商品、接受劳务支付的现金	1,726.97	178.02
支付给职工以及为职工支付的现金	1,722.38	395.96
支付的各项税费	1,440.75	139.44
支付其他与经营活动有关的现金	1,886.29	791.04
经营活动现金流出小计	1,776.39	1,004.46
经营活动产生的现金流量净额	1,383.35	139.05
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00
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		300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,431.83	791.23
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	1,431.83	791.23
投资活动产生的现金流量净额	1,431.83	791.23
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	1,51.52	230.28
加:期初现金及现金等价物余额	1,904.94	1,135.22
六、期末现金及现金等价物余额	1,956.46	1,365.50





所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度						
实收资本（或股本）	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（或股东权益）合计
30,000.00				380.08	3,520.75	3,800.83
90,000.00				380.08	5,214.97	5,654.39
				339.42	3,394.24	3,394.24
				339.42	0.339.42	3,390.15
				339.42	0.339.42	3,390.15
					3,260.15	3,260.15
90,000.00				619.50	3,260.15	9,455.22

2023年度

所有者权益变动表

续

一、本年年初余额

二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）

三、本年年末余额

（一）综合收益总额

（二）所有者（或股东）投入和减少资本（或股本）

1、所有者（或股东）投入的普通股（或股本）

2、其他权益工具持有者投入资本

3、股份支付计入所有者权益的金额

4、其他

（三）利润分配

1、提取盈余公积

2、对所有者（或股东）的分配

3、其他

（四）所有者权益（或股东权益）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



所有者权益变动表

中江 2012 年 12 月 16 日

Source: *Author's calculations*.

项	实收资本（或股本）	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	100,000.00				1,345.90	19,213.93	122,559.83
二、会计政策变更							
三、前期差错更正							
四、其他							
五、本年年初余额	100,000.00				1,345.90	19,213.93	120,559.83
六、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者（或股东）投入和减少资本（或股本）							
1. 所有者（或股东）投入的普通股（或股本）							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
七、本年年末余额	100,000.00				1,345.90	19,213.93	120,559.83



广东省润杰服饰有限公司

财务报表附注

二〇二三年度



一、公司的基本情况

广东省润杰服饰有限公司(以下简称“本公司”)是由薛孝众和夏春雷共同出资设立的有限责任公司,成立于2005年6月17日,统一社会信用代码为“9144190077624036X2”;注册资本:人民币10080万元;法定代表人:薛孝众。

公司的经营范围:产销:服饰、金属制品、皮具制品、塑胶制品、工艺品(象牙及其制品除外)、鞋、帽、箱包;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(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)■

公司的经营期限:自2005年06月17日至无固定期限。

公司的注册地址:广东省东莞市长安镇乌沙环东路306号1号楼

二、财务报表的编制基础

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《企业会计准则-基本准则》及其他各项具体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、完整地反映了报告期本公司的财务状况、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,自公历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。本公司正常营业周期短于一年。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、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

5、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。

6、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，本公司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：

A、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；

B、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；

C、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；

D、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

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

A、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；

B、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，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

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- A、该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- B、根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- C、该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

A、以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

B、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）

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）包括应收款项融资、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。

C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

D、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、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。

E、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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

F、以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：



- 一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 一 金融资产已转移，且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；

方：

- 一 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

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：

A、终止确认部分的账面价值；

B、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果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；如果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。由此形成的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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》（2017）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，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

8、应收款项融资

本公司在日常资金管理中将既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标的应收票据和应收账款，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注7（1）“金融工具”及7（6）“金融资产减值”。

9、坏账准备核算方法

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。

- A、债务人发生严重的财务困难；
- B、债务人违反合同条款，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、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

（3）坏账准备的计提方法

在资产负债表日，本公司对单项金额重大和风险较大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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，计提坏账准备。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据账龄组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

10、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。具体划分为材料采购、原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货的确认

本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- A、与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

B、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。

A、可变现净值的确定方法

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。

B、存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制。

11、合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的、无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注7(6)“金融资产减值”。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

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，购买方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、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、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。

D、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公司不一致的，按照本公司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，本公司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，本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司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。

③本公司处置长期股权投资，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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值会计政策执行。



13、投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- A、已出租的土地使用权；
- B、持有并准备增值后转让的土地使用权；
- C、已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- A、与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- B、该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

A、外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和直接归属于该资产的其他支出；

B、自行建造投资性房地产的成本，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；

C、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。



14、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：

- A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- B、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。

各类固定资产的预计可使用年限、预计净残值率、年折旧率列示如下：

资产类别	预计可使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	10	10.00%	9.00%
电子设备	5	5.00%	19.00%
交通工具	5-10	5-10%	9.00-18.00%

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) 减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产减值测试及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、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：

- A、资产支出已经发生；
- B、借款费用已经发生；
- C、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。

(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。

17、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减



累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

18、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- A、与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- B、该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

A、本公司无形资产按照成本进行初始计量。

B、无形资产的后续计量

a) 对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

b) 无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 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。本公司研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

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：

- A、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；
 - B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - C、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；
 - D、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；
 - E、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。

19、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法摊销。

20、资产减值的核算方法

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本公司经营所处的经济、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，从而对本公司产生不利影响。
- 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本公司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。

本公司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，本公司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。

资产组是本公司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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，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。

21、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，确认为合同负债。

22、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。

23、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：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、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：

- A、或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- B、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。



24、收入

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在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；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司收入确认的具体原则为：国内销售，以产品发出并经客户对账确认后确认收入；国外销售，以产品发出后，完成出口报关手续并取得报关单据时确认收入。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供技术服务合同，由于公司履约过程中所提供的服务不具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收入款项，公司将其作为在某一时点履行的履约义务在服务提供完成后确认收入。

公司收入确认的具体方法为：服务提供完成后，确认收入。

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助的确认和计量

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- A、能够满足政府补助所附条件；
- B、能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

A、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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

B、与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

C、已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- a) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- b) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(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。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如

果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣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) 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。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

① 本公司作为承租人

A、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“20. 资产减值的核算方法”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

D、租赁变更



租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司租赁均为经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

A、经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（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、主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	按货物销售和提供应税劳务的收入	13%
城市维护建设税	按应缴流转税税额和免抵税额计算缴纳	5%
教育费附加	按应缴流转税税额和免抵税额计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应缴流转税税额和免抵税额计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%



六、财务报表主要项目附注

(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	期末余额	期初余额
现金	233.00	225.31
银行存款	623.46	579.63
合 计	856.46	804.94

2、应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	000.00	00.00
合 计	00.00	00.00

3、应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	650.63		550.63
1年以上	081.64		381.64
合 计	732.27		732.27
账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	236.48		236.48
1年以上	720.68		720.68
合 计	957.16		957.16

4、预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面价值	比例	账面价值	比例
1年以内(含1年)	57.49	99.05%	82.72	92.10%
1年以上	32.00	0.95%	96.58	7.90%
合 计	59.49	100.00%	79.30	100.00%



5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	978.80	744.69
合 计	978.80	744.69

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	558.80		558.80
1年以上	420.00		420.00
合 计	978.80		978.80
账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	837.04		837.04
1年以上	907.65		907.65
合 计	744.69		744.69

6、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22.07		22.07
包装物			
低值易耗品			
库存商品	61.53		61.53
合 计	83.60		83.60
项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34.80		34.80
包装物	24.88		24.88
低值易耗品	27.32		27.32
库存商品	29.59		29.59
合 计	186.59		186.59



7、固定资产

原值	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	031.69	884.94		916.63
电子设备	716.12	856.63		572.75
交通工具	226.93	690.26		917.19
其他设备	700.00			700.00
合 计	6,674.74	5,431.83		3,106.57
累计折旧	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	455.45	044.36		499.81
电子设备	710.02	267.35		377.37
交通工具	383.26	462.44		345.70
其他设备	515.00			515.00
合 计	,663.73	,774.15		,437.88
账面价值	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	76.24	884.94	344.36	416.82
电子设备	06.10	856.63	267.35	595.38
交通工具	43.67	690.26	462.44	571.49
其他设备	15.00			1085.00
合 计	141.01	431.83	774.15	,668.69

8、应付账款

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面价值	比例	账面价值	比例
1年以内（含1年）	,186.59	72.57%	458.51	84.37%
1年以上	,892.90	27.43%	461.16	15.63%
合 计	079.49	100.00%	,919.67	100.00%



9、预收款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面价值	比例	账面价值	比例
1年以内（含1年）	975.68	83.97%	810.99	75.94%
1年以上	435.20	16.03%	876.08	24.06%
合 计	410.88	100.00%	687.07	100.00%

10、应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
应付工资	233.61	436.44
合 计	233.61	436.44

11、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
企业所得税		25.75
增值税	85.57	36.67
环保税	79.75	79.97
城市维护建设税	13.79	23.33
教育费附加	28.27	94.05
地方教育费附加	85.52	29.36
印花税	89.03	57.65
合 计	981.93	316.78

12、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	818.18	522.90
合 计	818.18	522.90

(1) 其他应付款明细

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面价值	比例	账面价值	比例
1年以内（含1年）	315.18	2.82%	439.48	59.59%
1年以上	503.00	97.18%	083.42	40.41%
合 计	818.18	100.00%	522.90	100.00%

13、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增减额		期末余额	
	人民币	折合人民币	人民币	折合人民币	人民币	折合人民币
薛孝众	000.00	000.00			000.00	000.00
夏春雷	300.00	000.00			000.00	000.00
合 计	000.00	000.00			000.00	000.00

14、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	280.08	339.42		619.50
合 计	280.08	339.42		619.50

15、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	520.75	213.93
加：净利润	394.24	340.91
减：提取法定盈余公积	339.42	034.09
其他	260.15	
期末未分配利润	835.72	520.75



16、营业收入

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	737.06	621.27
合 计	737.06	621.27

17、营业成本

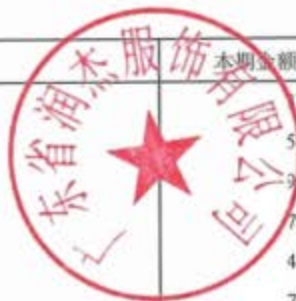
项 目	本期金额	上期金额
主营业务成本	825.83	377.01
合 计	825.83	377.01

18、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	990.52	206.71
印花税	162.89	460.68
环保税		711.52
教育费附加	269.69	324.02
地方教育费附加	065.03	882.69
合 计	1,623.5	585.62

19、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	71.12	534.04
咨询顾问费	542.73	358.49
业务招待费	954.78	755.98
广告费和业务宣传费	799.25	
资产折旧摊销费	416.45	289.04
办公费	750.35	592.09
租赁费		305.12
差旅费	805.86	709.36
保险费	412.32	186.29
运输、仓储费	968.57	464.01
其他	690.07	494.81
合 计	7,731.50	9,689.23



20、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	317.34	308.74
福利费	386.35	
咨询顾问费	607.22	290.52
资产折旧摊销费	103.90	610.37
办公费	490.97	681.10
租赁费	187.83	
差旅费	334.60	988.91
伙食费	709.82	
专业服务费	143.30	216.06
残疾人保障金	392.04	
其他	75.82	447.44
合 计	2,233.19	1,543.14

21、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	383.51	159.44
直接投入费用	324.17	462.15
折旧费用与长期待摊费用	320.85	337.51
其他相关费用	388.17	453.00
合 计	9,316.70	3,412.10

22、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息净支出	55.94	2,523.11
其中：利息收入	55.94	23.11
金融机构手续费	77.17	34.39
合 计	978.77	288.72

23、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
增值税加计抵减	921.40	
合 计	921.40	

24、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		25.00
其他		92.21
合 计		17.21

25、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
处置非流动资产损失		15.77
合 计		15.77

26、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	73.42	63.42
合 计	73.42	63.42

七、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	340.24	340.91
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	774.15	341.30
无形资产摊销		
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（减：收益）		
固定资产报废损失（减：收益）		



项 目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用		
投资损失（减：收益）		
递延税款资产减少（减：增加）		
递延税款负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	702.99	599.61
经营性应收项目的减少（减：增加）	510.59	364.51
经营性应付项目的增加（减：减少）	301.38	356.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	383.35	439.05
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	856.46	304.94
减：现金的期初余额	904.94	233.22
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	856.46	230.28



八、或有事项

本公司截止财务报表报出日无需要反映的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司截至财务报表报出日无需要披露的重大资产负债表日后事项。



统一社会信用代码
91441900091772857H

营业执照

(副本)
(1-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”，了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 广东真广会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
经营范围 曾受华
审计企业会计报表，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、法律、行政法规规定的其他审计业务；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 人民币伍佰万元

成立日期 2014年01月28日

主要经营场所 广东省东莞市南城街道鸿福路102号1栋1404室、1405室

室、1405室

登记机关



登记机关

2023 年 02 月 10 日

请于每年6月30日前报送年度报告，逾期将受到信用惩戒和处罚。
途径：登录企业信用信息公示系统，或“东莞市市场监管”微信公众号。

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称： 广东真广会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人： 曾爱华
主任会计师：
经营场所： 广东省东莞市南城街道鸿福路102号1栋1404室、1405室

组织形式： 普通合伙
执业证书编号： 441900076
批准执业文号： 粤财会[2014]4号
批准执业日期： 2014年1月16日

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：广东省财政厅
委托事项专用章
(11)

2014年1月16日

中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 叶伟强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-04-26
工作单位 Working unit 东莞市润杰服饰有限公司
身份证号码 Identity card No. 440223198704265415



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.



注册号 441900760005

证书编号: 441900760005
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 04 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日



姓名 曾爱华
Full name 曾
性别 女
Sex 女
出生日期 1970-07-20
Date of birth 1970-07-20
工作单位 广东正合会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 520103197007071010
Identity card No.



证书编号: 441900090048
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006 年 07 月 26 日
Date of Issuance
2020 年 8 月换发

已通过广东省注册会计师协会2020
文号: 粤注协(2020)132号。

曾爱华 441900090048

曾爱华(441900090048), 已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



广东真广会计师事务所（普通合伙）
GUANGDONG TJCC CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2. 投标人提供企业有关财务会计制度

广东省润杰服饰有限公司

财 务 管 理 制 度



二〇一九年八月一日制定

批准：张总

抄送： 总经办

目 录

第一章：总则	3
第三章：财务管理规定	3
第一节：财务工作管理	3
第二节：现金管理	4
第三节：银行存款管理	4
第四节：会计档案	5
第五节：财务单证的管理	6
第六节：产品定价管理	9
第七节：备用金管理	10
第八节：办公用品、劳保用品的管理	10
第九节：处罚办法	10
第四章：工资管理办法	11
第五章：出差管理规定	12
第六章：财务审核、审批手续及报销流程	13
第七章：固定资产管理	15
第八章：流动资产（负债）管理	16
第一节：应收账款	16
第二节：其它应收款	17
第三节：应付账款	18
第四节：其它应付款	18
第九章：存货管理	18
第一节：原辅材料	18
第二节：低值易耗品	19
第三节：产成品	20
第四节：在产品	20
第十章：清查盘存制度	21
第十一章：合同管理	22
第十二章：公司内部审计工作规定	22
第十三章：财务报表	23



广东省润杰服饰有限公司

财务管理制度

第一章：总则

第一条： 为了加强公司财务管理工作，发挥财务在公司生产、经营管理中的作用，提升公司管理效益，根据公司有关管理章程，特制定本制度。本制度适用于本公司各部门财务管理工作。

第二条： 公司财务部职能

- 1、 认真贯彻执行国家有关会计法律法规和财务会计准则。
- 2、 结合本公司实际，建立健全财务管理的各项管理制度，制定财务控制计划，加强生产经营核算管理，如实反映分析财务计划的执行情况，检查监督财务纪律。
- 3、 积极为生产、经营管理服务，加强内部控制，开源节流，提高公司的经济效益。
- 4、 对公司的费用、成本进行有效的监督、控制、反映。
- 5、 按时提交财务报表，做到数据真实、准确、完整，如实反映公司经营状况。
- 6、 完成公司交给的其它相关工作。

第三条： 公司各部门和全体员工办理财会事务，必须遵循本规定。

第二章：财务管理规定

第一节：财务工作管理

第四条： 会计年度自元月一日起至十二月三十一日止。

第五条： 会计凭证、会计账簿、会计报表和其它会计资料必须真实、准确、完整、并符合会计准则的规定（见会计准则）。

第六条： 财务工作人员办理会计事项必须填制或取得原始凭证，并根据审核的原始凭证编制记账凭证。会计、记账、审核等人都必须在记账凭证上签字，对原始凭证的合规性、真实性负责。

第七条： 财务工作人员根据账簿记录按会计期限定期编制会计报表，上报相关负责人，并报送有关部门。

第八条： 财务工作人员对本公司实行会计监督，对不真实、不合法、不合理的原始凭证不予受理，对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，要求更正、补充完整。

第九条：财务工作人员发现账簿记录与实物、款项不符合时，及时向主管财务的负责人报告，并及时查明原因，作出处理。

第十条：财务工作应建立内部稽核制度，并做好内部审计。出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权和债务账目的登记工作。

第十一条：财务人员工作调动或离职，必须与接管人员办清交接手续。财务工作人员办理交接手续时，必须有主管负责人监交并签字。

第二节：现金管理

第十二条：现金使用范围：

- (一)、员工工资，奖金、津贴。
- (二)、个人劳动报酬。
- (三)、出差人员必须携带的差旅费。
- (四)、结算起点以下的零星开支。
- (五)、总经理或主管领导批准的其它开支。

第十三条：除上述规定外，财务人员支付款项超过使用限额的，应当以支票或转帐支付，确需支付现金的，应由财务负责人审核、公司主管领导或总经理特批后方可支付。

第十四条：公司员工因工作需要借用现金，需填写“借款单”3000 元以下的由财务负责人审核批准，3000 元以上的由总经理批准。个人借款在当月工资中扣还（借款不得超过本人当月工资额），因工借款回公司三天内结清，前次借款未结清的下次不予借款。

第十五条：出纳人员从银行提取现金，应当填写“现金领用单”，并写明用途和金额，由财务负责人签字后提取。

第十六条：出纳现金库存限额原则上每天余额不超过 10000 元。

第十七条：出纳工作人员应当建立健全现金日记账，逐笔记载现金收付事项，账目日清月结，每日结算，账款相符。

第十八条：其它款项支付，按以上条款结合审核、审批权限规定进行实际操作，坚决杜绝不规范地操作程序。

第十九条：其它收入，包括：赔款、退款、罚款收入、合同定金、废品、废料收入，押金等，并出具原始单据，然后交出出纳开收款收据。

第二十条：现金、周报表，根据公司实际运作情况，出纳每周星期六向财务负责人及总经理提报现金周报表，内容包括现金收入、现金支出、余额结存及事项说明。

第三节：银行存款管理

第二十一条：为了加强银行存款的管理工作，依据《银行账户管理办法》和《银行结算方法》的规定并结合我公司的实际，特制定本规定

第二十二条：本规定适用于公司在银行开立的账户和银行卡。

- 第二十三条：公司在银行开立的存款账户和银行卡，只能办理公司的业务活动，不得私用和转让账户。
- 第二十四条：财务部门要设置“银行存款”科目进行银行存款和总分类核算，并设立订本式“银行存款日记账”，对银行存款的收付结存进行序时登记，出纳人员根据银行收付凭证，按业务发生的顺序逐笔登记“银行存款日记账”。
- 第二十五条：每月终了“银行存款日记账”应与“银行对账单”进行核对，编制“银行存款余额调节表”。
- 第二十六条：在办理付款业务时，必须提供对方单位的名称、开户银行、账号及汇款用途、金额、并按程序履行各级签批手续及付款申请财务部门方可付款。
- 第二十七条：财务部门不得签发空白支票，空白支票由专人保管，签发支票时由财务负责人在支票存根上签字，且必须凭审签手续齐备。审核无误的原始单据作为依据。支票由专人保管，支票整本用完后应填制“支票使用详情表”，并经财务负责人和总经理签批后备查，并交会计存档。
- 第二十八条：财务部门要定期或不定期对“银行存款”、“银行日记账”、“银行存款余额调节表”，进行审查核实。
- 第二十九条：银行存款日记账，银行存款余额调节表、银行对账单、凭证及账目由会计保管，按时归档，不得丢失或损坏。
- 第三十条：外埠存款，银行汇款存款、银行支票存款任何情况下，不得以个人名义支取。
- 第三十一条：对支票、印鉴、银行卡或存折不得由一人管理，统一由公司安排分开管理。即：出纳保管现金支票和法人私章，财务负责人保管财务专用章（指银行留印鉴）。

第四节：会计档案

- 第三十二条：公司所有的会计凭证、会计账簿、会计报表、财务文件和其它有保存价值的资料，均应归档，不得流失。
- 第三十三条：会计凭证应按月、按编号顺序装订成册，标明起止日期、月份、号数、单据张数，由会计及财务负责人签名盖章（包括制单、审核、记账、主管签名）指定专人归档保存，归档前应加以装订。
- 第三十四条：会计报表应分月、季、年度按时归档，分专人保管、并分类填制目录。
- 第三十五条：会计档案查阅、复制、摘录、携带外出须经总经理和财务负责人批准。
- 第三十六条：所有会计档案，应建立汇总档案造册记录，逐月、逐年进行逐笔登记，以便清理查阅。

第三十七条：各部门的原始依据存根应分别由本部门、办公室进行严格管理，做到有凭有据，以备查核。

- 1、“产品销售单”必须做到每笔都有原始的“合同”、“合约”或“订货清单”以及“销售发货单”等有效依据。
(原件存根)
- 2、仓库仓管员依据相关部门签发的“产品销售单”开出“产成品出库单”。
- 3、采购部门材料采购的“物料请购单”或“物料订购单”“采购合同”等手续齐备的原始依据。
- 4、相关部门应对每笔业务发生的原因、过程及结果有原始记录，交财务部存档备案。
- 5、生产部门各工序，各车间有关产品产量、质量的原始记录及领料、发料的原始记录，交生产部跟单文员存档，以便备查。

第五节：财务单证的管理

第三十八条：生产经营原始有效依据的管理及传递

1、生产计划单

- (1)、生产计划单下发时必须具有主管领导签名，生产部门接到PMC部门下达的生产计划后，并由采购部门制定材料采购计划。财务部、生产部、仓库分别签收，凡套联的填制，必须是一个号码一次性的复写填制，不能分开填制。
- (2)、套联的使用：第一联生产部存，第二联车间领料存，第三联仓库存，第四联交财务备查。

2、材料入库单：

- (1)、填制及签署：由仓库、品检共同验收货物，确认其质量及数量后分别签字。
- (2)、套联的使用：第一联仓库存根，第二联交财务（包括送货单），第三联交供应商，第四联交采购部。
- (3)、月结材料（供应商），入库单等同一报账单交财务时要注明“月结”字样，结款时凭供应商手中的入库单和送货单（包括对账单）与财务会计核对无误后在规定的时间内予以结款。

3、领料单

- (1)、填制及签署：由车间填制，并由车间组长或主管审核及经办人签名方可到仓库领料，签批手续不健全仓库有权拒绝发料。
- (2)、套联的使用：
第一联仓管记账，第二联交财务部门成本核算，第三联车间备查

4、领料记录表

(1)、领料及签署：由生产主管根据《生产计划单》将所用材料下达到生产车间，由车间组长签字确认，经办人签字领料后登记“领料记录表”。

(2)、记录表的使用

生产记录表由生产组长月终统计交财务，由财务与领料单核对。

5、材料退库单

(1)、填制及签署

由生产部门填制，并由品检或组长确认退货原因，仓管核对退货数量并签收。

(2)、套联的使用

第一联仓库存查，第二联交财务，第三联生产部门存查。

6、仓库材料、成品、半成品盘点表

(1)、填制及签署

存货盘点后的填制，由盘点人填写材料、产品名称、规格、数量，仓管员复核签字，仓库主管签字。

(2)、套联的使用

第一份交财务成本会计记账，成本会计按账面数和盘点数计算金额和盘盈盘亏金额，进行账面差异调整并签章，第二份仓库记账用。

7、车间在产品、完工产品、余料月终盘点表

由车间组长按盘点表的统一要求填写，车间主管负责人复核签字，交财务会计核算在产产品和完工产品的成本。

8、半成品（在产品）移交表

由第一道工序移交到第二道工序时，移交和接交组长签字。并注明产品名称、规格、数量，依次类推直到最后一道工序组长汇总交财务，由财务与生产加工单核对并分别计算完工产品和月末在产品的成本。

9、现金收支周报表

由出纳根据当日的现金收支情况填写签章，会计复核签章，财务负责人审核签章，汇总交主办会计备查。

10、请购单：

由相关部门填制，部门主管签字，分别报送主管部门汇总申报有关领导审批认购。

11、采购合同：

由采购部门根据《PMC计划单》填制此单具体的数量及相关内容，传真给供应商并签字。确定后的报价单呈送一份至财务部，以便付款时价格核对。

12、产品入（出）库单：第一联仓库存根，第二联交财务，第三联生产部门，第四联随货同行（产品出库单）。

第三十九条：原始记录的管理

1、由填制部门管理，存档备查。

- 2、 由套联使用部门保管，存档核对。
- 3、 各保管使用部门必须按月装订成册，并妥善保管。

第四十条：记账单据

1、自制单据：

- (1)、借款单：必须注明借款原因及用途，由借款人签章，交由部门主管审核，签署意见，相关领导审批，到出纳处取款。
- (2)、费用报销单：必须注明品名及支付原因并签名，由会计填写，部门主管或实物验收人证明，由财务负责人和公司负责人审批，出纳支付款项。
- (3)、材料入（出）库单：交财务会计编制凭证。
- (4)、产品入（出）库单：交财务会计编制凭证。
- (5)、原材料消耗汇总表：月终仓库根据部门“领料登记表”或“领料单”对相同品名、相同规格的原辅材料进行数量的归集汇总签名、仓库主管签名，交会计复核后，根据账面加权平均后的价格进行计算，并进行汇总，编制凭证。
- (6)、产品入库汇总表，月终仓库根据“产成品入库”汇总编制”由生产部门复核后，交财务结转生产成本总额，在各产品品种之间进行分配、计算后，填制并编制会计凭证。
- (7)、材料价格汇总表：月终由采购部门根据材料“送货单”或入库单的单价，对相同材料名称及规格，对不同时期的材料平均价格进行汇总，报财务负责人审核，以便正确计算材料成本。
- (8)、产品出库单：出库单由仓管员根据发货后的《产品销售单》填制，并由经办人签名、仓库主管签字后，传递到财务部门。
- (9)、退货单：（红字冲单）因产品质量问题或特殊原因退回后，必须由经办人填制产品名称、数量、退回原因并签字，由主管部门负责人审核签名，方可有效，然后退货单连同红字冲单传递到财务部门，由财务部门冲其往来账户，缺一不可否则视同无效单据处理。
- (10)、补料单：经相关领导批准签字后，视同“领料单”的传递序，并注明补料原因及用途。
- (11)、销售发货单：一式四联，经批准填制全后，第一联市场部门存根（具备客户签收），第二联交财务，第三联交仓库发货；第四联随货同行。
- (12)、工资汇总表：根据计时工资和出勤天数，由行政人事部门汇总统计，交财务进行工资核算，并由财务负责人审核，主管负责人和总经理签批，然后交出她发放。

2、外购单据：

- (1) 差旅费报销单：由出差人详细地填制每一天行程起止地点及费用额度，部门主管确认合理并签字，财务经理审核费用标准签字，总经理审批后报销。
- (2) 收款收据：由会计填制收款收据，出纳收款，出纳收到款项后签

名，报废联不得丢失，此收据一式三联，第一联存根；第二联交款人；第三联由会计记账，领用时登记起止号码并由领据人签名。

(3) 财政、税务等国家机关规定采用的发票、收据等视国家的有关规定由专人妥善保管，如有丢失或徇私舞弊要追究当事人责任。

第四十一条：空白单据的管理

1、单据的管理登记

(1)、送货单、发货单、出库单、入库单、收款收据印制后，统一由财务会计清点、登记、保管。商业零售发票，增值税专票的管理，按国家统一制度执行。

(2)、银行支票、电汇单进账的管理见本制度《支票管理》章节。

2、空白单据领用及核销：

(1)、使用人领用单据，原则上一次只能领用一本，特殊情况经主管部门批准可适当多领。

(2)、单据使用完毕，即到财务部门进行核销《存根联》并领换新的单据。

(3)、作废的单据，套联必须完整，并签字或盖上“作废”印章。

(4)、当月领用的单据，未能使用完毕，须将已使用的单据进行核销。核销内容为（单据号码是否齐全、当月开出的单据总额与记账总额是否一致、作废的单据套联是否齐全、一个单号套联的数量是否一致）。

(5)、相关部门不得携带空白收款收据，如有特殊情况需要携带空白收款收据必须经财务负责人批准后，到财务办理借据手续，回公司后将所有收据联交回财务并办理相关手续。

第四十二条：相关单证的传递

1、材料入库单（附送货单）在第二天10点前由仓管交财务部。

2、产品出库单（附产品销货单），在发货当天传递到财务部。

3、其它各种财务单据，在月终的三天内必须传递到财务。

4、当天的领料单、产品入库单在第二天10点前由仓管交财务部。

第六节：产品定价管理制度

第四十三条：公司产品成本核算由财务部全权负责，所有产品的各类成本和费用，严格依照权责发生制原则，确定当期生产产品的实际成本。

第四十四条：按照实际成本确定产品的销售价格，具体如下：

产品销售价格=产品实际成本+利润+税金

第四十五条：任何产品销售价格的执行、调整及其它变动一律需营销负责人、总经理审批，财务部门审核认定，审批签字后方可执行。

第四十六条：价格审核、审批流程：

(一)、财务部门核算成本及报价。（附成本明细表）

(二)、财务负责人审核。

(三)、总工程师定价意见。

(四)、市场部负责人签署意见。

(五)、总经理确认并签署意见。

(六)、董事长审批执行。

第四十七条：产品销售价格属公司商业机密，知晓的相关人员不得外泄。

第七节：备用金的管理

第四十八条：根据工作的需要及公司的规定，对有关部门或个人实行备用金管理。

第四十九条：备用金的使用范围：针对有关个人或部门的工作需要确定备用金的安排及金额的确定，金额确定由公司主要负责人决定。

第五十条：备用金按个人往来处理，分部门及个人姓名登记入账，人员调整或岗位变动应及时重新办理备用金手续，并登记有关往来明细账。岗位调离应及时退回，没有退回备用金的在工资里面扣除。

第八节：办公、劳保用品的管理

第五十一条：由行政部根据各部门申报进行统计，统一编制“办公用品申购表”，每月五号之前整理申请，行政经理审核后，报主管副总及总经理审批，方可实施采购。此表一式三份。第一联经办人留存、第二联交财务部、第三联采购。

第五十二条：办公、劳保用品采购统一由采购部安排采购。

第五十三条：办公用品、劳保用品的保管和领用。

- 1、采购回公司后，交行政部（人事）经管人验收，填制“办公、劳保用品验收单”，并建立登记台账，台账采用数量金额明细账簿进行每笔记录出入库的数量、金额。
- 2、领用时，由各部门根据使用需要分别办理领用手续。
- 3、月终结算，分部门公布，并上报财务部核算各部门公用品、劳保用品的使用情况并分别计入各部门的办公费用。

第九节

第五十四条：未经总经理和财务负责人批准，出现下列情况之一的，对财务人员予以警告并处以100—300元罚款。

- 1、用不符合财务会计制度规定的凭证顶替银行存款或库存现金。
- 2、擅自挪用或借给他人资金（包括现金）或支付款项。
- 3、利用账户替其他单位或个人套取现金的。
- 4、保留账外款项或将公司款项以财务人员个人储蓄方式存入银行的。
- 5、按规定应扣款项不扣的，应收款项不收的。
- 6、不履行报销审批手续及报销手续不全，给予报销的。

- 7、违反本规定条款认定应予以处罚的。
- 第五十五条：出现下列情况之一的，财务人员应予解聘，给公司造成损失的，依法承担赔偿责任。
- 1、违反财务制度，给公司造成重大经济损失，造成财务工作严重混乱的。
 - 2、提供虚假的会计凭证、账表、文件资料。
 - 3、伪造、变改、谎报、毁灭、隐匿会计凭证、会计账簿。
 - 4、利用职务之便，非法占有或虚报、冒领、骗取公司财物。
 - 5、弄虚作假、营私舞弊、非法谋私、泄露企业秘密及贪污挪用款项。
 - 6、在工作范围内发生严重失误或因玩忽职守，致使公司利益损失的。
 - 7、有其它渎职行为和严重错误，应予辞退的。

第三章：工资管理办法

第五十六条：工资标准：本公司员工工资总括划分三类

- 1、月薪工资：按月计发月薪员工工资，每月按24天计算，以考勤卡为计算依据。缺勤、迟到、早退、各种休假按有关考勤休假规定计算。
- 2、计时工资：按工时定额完成标准计算发放。
- 3、提成工资：实行提成工资的业务人员，具体操作计算方法按营销部佣金提成管理规定提成计发。

第五十七条：基本工资的构成，本公司员工工资基本由以下项目构成：

- (一)、基本工资：本部分工资属基本保底工资。
- (二)、绩效工资：本部分工资属奖金类，与自己的工作成绩及工作效益挂钩。
- (三)、加班工资：按实际有关加班条例规定计算工资。
- (四)、年终双薪工资：根据企业年度经济效益及各方面有关情况由总经理决定计发。效益好，主管级以上人员，享受双薪待遇（年工资收入/12=双薪奖励工资）。
- (五)、特殊奖励：年终根据企业效益及个人表现情况，给予经理级以下，主管以上人员不同奖励。
- (六)、所得工资中应扣除以下项目
 - 1、社保费：按国家规定的扣除标准。
 - 2、罚金：因违反规章制度而按章扣罚的金额。
 - 3、赔款：因损坏公物等赔款。
 - 4、培训费、员工工录用、试用期的岗位培训费。
 - 5、水电费、房租及公司规定的其它费用。
 - 6、缺勤、迟到、早退、事假、病假、旷工等。
 - 7、个人所得税，其它。

第五十八条：工资审核、审批及发放

- 1、 工资发放的时间，工资发放时间为每月 25 号至 30 号发放，特殊情况及节假日顺延。
- 2、 工资的审核、审批手续，参照费用开支管理规定及审批权限执行。

第五十九条：加薪条件

- 1、 适用对象：公司内所有工人、管理人员。
- 2、 薪金调整条件：
 - A、 试用人员通过试用转正的。
 - B、 上次薪金调整已超过 12 个月的。
 - C、 工作表现出色或对公司有突出贡献的。
 - D、 根据工作需要职务变动的。
- 3、 加薪程序
 - A、 由部门负责人提交员工薪金调整单报主管部门、人事部门负责人核实。薪金调整申请单要注明工资水平、上次调整日期及调整原因。
 - B、 人事部门和行政办公室，由专人负责调查核实，签署核实意见，交财务负责人审核签署意见，报总经理批准后生效。
 - C、 薪金调整批准后由人事部书面通知财务部门，作相应薪金调整和资料变更并按调整后的工资发放，存档备案。

第四章：出差管理规定

第六十条： 为了加强出差费用管理，特制定本规定。

第六十一条： 公司各级出差人员出差依下列程序办理：

- (一)、 出差前填写“出差申请单”并由部门主管书面上报出差理由报请主管负责人或总经理批复。员工出差由部门主管批准，出差期限由派出负责人视情况需要予以核定，并依程序审批。
- (二)、 出差人凭审核批准的“出差申请表”到财务部暂支相当数额的差旅费，返回后三天内填写“差旅费报销单”，并结清暂支款。未于三天内报销的，费用自理。

第六十二条： 出差的审核决定权限如下：

- (一)、 国内出差：三天内由部门负责人批准，三天至七天一律由主管负责人批准，七天以上由总经理批准。
- (二)、 国外出差：一律董事长批准。
- (三)、 部门经理、副总出差一律由总经理或董事长批准。

第六十三条： 出差途中除因病或意外灾害，或因工作实际需要应电话联系主管负责人经请示批准延时外，不得因私事或借故延长出差时间，否则除不予报销差旅费外，并依情节轻重论处。

第六十四条： 出差开支标准（见公司“差旅费及招待费报销标准规定”）一览表。

第六十五条：出差费用的报销规定：

- 1、交通费、住宿费按标准报销，超标自付，欠标不补。
- 2、伙食费补贴按标准领取，请客不报伙食补贴。
- 3、出差通讯费按规定报销。
- 4、交际费由主管领导核定，凭票报销。
- 5、客户提供食宿，不予报销住宿费和伙食补贴。
- 6、市内交通费不得报销的士费，如特殊情况需要坐的士或超标住宿必须电话请示相关负责人，经同意后方可开支，否则，超标费用不予报销。
- 7、出差人员回公司后事先整理好报销单据，由财务人员对手据按规定予以审查，然后由财务负责人审核、总经理审批签字后方可报销。

第五章：单据审核、审批流程及报销规定

第六十六条：生产材料采购审核、审批程序：

- 1、原始单据内容齐全，数量、单价、金额相符，涂改无效。
- 2、供应商用“送货单”不能直接收款（只能作为附依据），收款时必须出具收款收据或发票。
- 3、生产用物料现金采购费用报销规定：
 - A、具有供应商开具的收款收据或发票，送货单作发票附件。
 - B、仓库根据送货单开具入库单，入库单具备 IQC、仓库收货人、经办人签名后附在送货单后面。
 - C、上面手续齐全后，由采购人员（报销人），将所有凭证交财务人员按规定审核，填写“费用报销单”并签名。
 - D、“费用报销单”填写好后，由报销人传递至财务负责人审核，然后主管副总或总经理审批签字。
 - E、主管副总或总经理审批签字后报销人签名到出纳处报销。

4、月结付款的结算流程：

（一）收货

- 供应商送货到仓库后，收货员按数量、品名、规格与《送货单》核对，核对无误后开出《IQC 检验报告》并与《送货单》一并交给 IQC 检验员。
- 仓管员收到《IQC 检验报告》后，手核《送货单》与采购合同、请购单》是否有误差，如有误差立即通知采购部门，直到确认无误为止。
- 仓管员按《IQC 检验报告》的实际合格数量，填写《材料入库单》相关人员签字确认后，在当天分别记入电脑账及手工账。

（二）单据传递

- ◎ 仓库单据入好账后，按单联要求分别传递到相关部门。第一联（存根）仓库留存记账；第二联传财务；第三联交供应商（结

款依据)；第四联传采购部。

◎当天入库单(包括送货单)，在次日上午10点之前交财务部，并履行签收手续，财务按此单登记“应付账款”明细账。

◎交财务的“材料入库单”必须附有“送货单”，入库单数量、单价、金额要与送货单相符，如单价有变动，要在入库单上注明原因。

(三) 对账

◇每月5日至10日为供应商对账时间，在此期间并由财务应付会计与供应商对账。

◇对账依据为供应商“对账单”和已签收的“入库单和送货单”。

◇对账无误，单据整理完毕后，由应付会计填写“付款申请单”交财务负责人复核确认。

(四) 审核、审批

◆财务部将单据对账、整理、审核完毕后，于13、28日上午传递至总经理审核、审批并确认签字。

◆总经理审核、审批签字完毕后，于14日、29日上午传递至出纳准备付款。

(五) 付款时间

◆每月15日、30日为供应商月结付款时间。

◆出纳付款时并要在“费用报销单”上盖上“现金付讫”或“银行付讫”印章。

◆付款完毕后于每月16日、次月1日将已付款的单据传递至财务应付会计作“应付账款”减少的账务处理。

第六十七条：非生产费用开支审核、审批程序。

各种费用开支范围：包括工资、劳保、福利、医药、卫生、饮水、差旅费、电话费、邮递、书报、文印、水电、办公用品购置、汽车、运杂、修理、租赁、业务费用等。

1、 发票和收款收据内容齐全、无涂改。

2、 经办人签名，收货人签名，并注明用途。

3、 由经办人送财务会计填写“费用报销单”。

4、 “费用报销单”填写好后，由经办人传至财务审核、主管副总和总经理审批。

5、 上述程序完成后经主管副总和总经理审批后，由出纳处报销。

第六十八条：特殊费用开支的审核、审批：

包括招待费、员工福利费、赠送客户回赠金、广告费、低值易耗品的添置、固定资产购置以及其它日常正常开支范围以外的支出，建筑工程费用、维修费用、装修费用等。

1、 建筑工程、维修、装修类的费用支付，必须具备甲、乙双方签立的施工合同，工程竣工后验收人的签名，授款人必

须出具收款收据或发票，审批手续健全，具备上述条件后方可支付款项。

- 2、 其它特殊费用按正常程序审批报销（同上面报销程序）。

第六十九条：费用审批权限及报销期限

- 1、 所有费用在回公司三天内办理全部手续后，交财务报销。
- 2、 费用审批权限见“费用审批权限及报销程序”。
- 3、 生产用物料没有仓库开的“入仓单”不能报销，非生产用物料要有收货人签字方可报销。

第六章：固定资产管理

第七十条：固定资产的标准及折旧

- 1、 固定资产的标准：单位价值在 2000 元以上，使用年限在 1 年以上的机器、设备、工具、用具等。
- 2、 固定资产的折旧年限：公司的固定资产使用年限分为 3 年、5 年、8 年、10 年。
- 3、 固定资产残值率：根据国家规定，残值率为 5%。
- 4、 固定资产折旧：
 - (1)、采用直线折旧法：月折旧额=（固定资产原-预计残值）/（使用年限*12）
 - (2)、当月购入固定资产当月不提折旧。

第七十一条：固定资产的采购程序

- 1、 立项申请报告
 - 1、1、 机器、设备、工具、用具的用途。
 - 1、2、 需求增加机器、设备、工具、用具的目的（产量、质量、环境、成本、销售、效益的论述）
 - 1、3、 购买设备的品名、品种、型号规格及数量。
 - 1、4、 需求投入资金及资金来源。
- 2、项目的审批：
 - 2、1、公司总经理和主管副总接到立项申请报告后，对报告的内容进行审核。
 - 2、2、经总经理和主管副总审批同意后，责人落实到人，制定实施方案。
- 3、固定资产的进账程序
 - 3、1、固定资产购置的原始发票。
 - 3、2、运杂费发票和其它税票。
 - 3、3、安装调试的费用开支。
 - 3、4、使用部门验收货物的收货证明。

第七十二条：固定资产的管理

- 1、 保管责任：采取谁使用谁保管的原则，财务会计按固定资产编号、部门、存放地点进行账簿登记的方法。

- 2、 内部调配：公司发出调拨通知书，经总经理批准，凭调拨通知书到财务部门办理移交清单，一份保管人存查，一份交财务转账用。
- 3、 转 让：由各使用部门列报不使用或报废的固定资产目录报总经理和主管副总审核批准，确认后才能变价销售，销售依据交财务部账务处理。

第七章：流动资产（负债）管理

第一节：应收账款

第七十三条：应收账款的管理

1、 应收账款成立的条件

1. 1、 有签定购销经济合同的单位。
1. 2、 实际产品的发出。
1. 3、 增值税发票或收据的开出。

2、 客户签认送货清单：

产品送至客户后由客户将收货清单签字、盖章后传货仓部，由货仓部传递到财务部核对记账。

第七十四条：坏账准备

1、 坏账损失的确认及审批。

1. 1、 经营部门根据法院宣布的破产通告，债务登记及财产清算偿还的各种原始依据和负债单位的名称，呈交财务室审核，报总经理和主管副总审批后确认。
1. 2、 业务往来单位按约定付款日期超过三个月还不能按时偿还债务，采取逃避方式，而业务部门通过各种方式都无法收回货款的，由业务部门呈报总经理或主管经理审批后确认。

2、 问题客户的处理

2. 1、 业务人员于访问客户或退票接收时，如发现客户有异常现象时，应写“问题账款报告书”并建议采取的措施，或视情况填写“坏账申请书”，呈请总经理和副总经理处理。
2. 2、 业务人员因疏忽访问，未能了解客户的状况变化，致使公司蒙受损失时，业务人员应负责赔偿该项损失的5%以上的金额。
- 3、 为掌握公司全体客户的信用状况及来往情况，业务人员对于所有的逾期应收帐款，均应将未收款的理由及账龄分析详细陈述于公司，以供参考，否则此类账款将因故无法收回形成呆账时，追究业务人员。

- 4、货物的抵扣：业务部门根据业务单位的经营情况，发现并证实再无经营和偿还债务能力的，采取以物易物吸取货款的方式，其变现后的差额确认坏账。

第七十五条：应收账款的回收

当月发生的货款当月收回，没有协议条件的按期收回，财务部门根据货款回收情况做到每月核对，对三个月以上未收回的货款责令经办人采取相应的处理措施，每月货款回收率要达到95%以上，每月由财务与往来单位核对，业务员未经允许不得收现金。

第七十六条：账簿的设置、登记

1、应收账款明细账的设置与登记

- 1.1、会计根据客户名称设置应收账款明细账（系统格式帐务处理）。
- 1.2、会计根据开出的增值税发票、普通发票、收款收据又没有收款的情况下，根据记账凭证的顺序进行应收款明细登记，做到发生一笔登记一笔，随时反映真实情况。如果在财务开出的发票及收款收据没有收款，经办人在回公司后应当将所有票据交回财务部，否则，视同收到款项处理并记入经办人往来。

第七十七条：账款移交及对账

- 1、业务人员应收账款移交时，应填写“账款移交表”一式四份，移交人、接收人及核对人均应签名以示负责，其中二份交财务会计及财务负责人，接收人接收时，除对账单金额外，并注意是否经过客户确认，杜绝账单私下移交。
- 2、财务会计应定期对客户进行对账，确认欠款金额的真实性。
- 3、业务部及财务负责人有督促收款工作的责任。
禁止事项：对账的结果，如果发现有下列情况者，限令业务人员即日内予以补正，并按公司的规定处理。
 - (1)、收款不报或积压收款
 - (2)、退货不报或积压退货
 - (3)、转销不依规定或转售图利
 - (4)、抬高产品价格从中牟取利润

第二节：其他应收款

- 1、严格审查、控制，财务部负责人要严格审查，并根据发生的备用金、保证金、员工借支、预付押金、垫付款等记入其他应收款账户。
- 2、及时登记反映，会计根据业务发生的时间顺序及时登记，反映其他应收款的增减变化情况，为加强管理提供依据。
- 3、积极催收扣回其它应收款，加速流动资金的周转。

第三节：应付帐款

第七十八条：应付账款的内容：为本公司供应原辅材料、其它物质，提供劳务的应付未付的款项。

第七十九条：应付账款的确认：根据物料采购、按 IQC、仓管员签名认可的入仓单及送货单与审批程序确定。

第四节：其他应付款

第八十条：其他应付款的内容：应付账款以外的其他应付款项，如暂收保证金、押金、投资者利润、应付短期债券、上交未交的其它费用。

第八十一条：其它应付款的确认：根据合同规定的内容收到的款项，以及其它应付未付的费用来确定。

第八章：存货管理

第一节：原辅材料

第八十二条：原辅材料的采购程序：

- 1、根据 PMC 部门下达的生产计划单，由采购部门安排材料采购，备用材料的采购必需由总经理批准方可。
- 2、必须将采购合同报公司主管负责人审核后，再予正式签订“采购合同”。
- 3、合同买卖关系成立后，其执行合同的监管权属公司财务部门，采购部根据合同下购货订单。
- 4、本着先填制申购单，再下订单主管审批的原则，无订单、无审核私自采购，材料费用和采购费用由经办人负责。

第八十三条：原辅材料进仓的程序：

- 1、按《第六十六条》“生产材料审核、审批程序”的第四条收货流程执行。
- 2、根据合同或订单的要求，供应商材料因质量问题，影响到工厂的正常生产、出货、仓储和使用部门第一时间书面报告公司和采购部门，如发现质量问题未报告的由相关部门负责。

第八十四条：原辅材料的退货、退仓程序：

- 1、退货程序：
 - 1.1、进仓的原材料由于包装的特殊性，不能当场检验的情况下，在“入仓单”特别是来料“送货单”上和 IQC 的检验报告单上签上“待检验”字样后再签章。在以后检验中出现了质量问题，仓管有权要求供应商退货。
 - 1.2、由仓管开出“退货单”并注明材料名称、数量、退货原因，经 IQC 及仓管员签字，供货方收货人签字后方可生效。

2、 退仓程序：

2. 1、生产车间根据生产任务，领用的材料已不使用，要求退货的，由车间填制“红字”领料单退回仓库，退货人收货人分别签字。
2. 2、生产车间根据产品的质量要求，发现材料不符合质量标准，注明“质量不合格”用“红字”领料单退回仓库并分别签字。
2. 3、生产车间未使用完的材料，还需要继续使用的，由车间组长填制月末“在产品及余料盘点表”交财务，也可办理假退料手续。

第八十五条：原辅料的领料程序

- 1、 仓库根据《生产计划单》填制的耗料定额发料，不准多发，由用料人填制“领料单”组长核准签字后，仓管员签字确认发货，并根据“领料单”填制《原材料发出登记表》。
- 2、 超定额领料，由车间组长说明超定额原因，主管负责人签字仓库方可发货，仓管员私自发料的罚款处理。
- 3、 外发加工的材料发放，由经办人办理领料手续，加工完成后，仓管要按发出时的数量收货，外发加工材料由仓管设立专门台账，财务监管。

第二节 低值易耗品及废品

第八十六条：低值易耗品的购进、发出与登记

- 1、 低值易耗品的采购：由使用部门申请，采购部门安排采购，采购到厂后由质检、仓管按照采购清单验收入库，分别由质检、仓管签字后开具“入库单”。
- 2、 低值易耗品的登记：入库时，仓管根据入库时间按使用部门登记台账。
- 3、 低值易耗品的发出：发出时视同材料领用，但必须有主管领导批准，并由仓管填制“低值易耗品领用登记表”，领用人在登记表上签字，领用低值易耗品时原则上必须以旧换新。
- 4、 低值易耗品的核算，在领用低值易耗品时，根据其使用期限的长短，将其价值转作待摊费用（使用期限在一年以内的）或递延资产（使用期限在一年以上的），然后计算平均摊销额，分月摊入成本。如果低值易耗品采用计划成本核算，领用时也在领用月份的月末分摊，报废时若有残值，应冲减有关成本费用，计算方式采用“分期摊销法”。

第八十七条：废料出售处理程序

报废、报损的物料、废旧包装物，只要是能变现的，都属公司所有，变卖外运时，要通过相关部门核准，总经理和主管副总批准，并将变现收入交财务后方可出厂，其它部门或个人无权处理。

第三节：产成品

第八十八条：产成品进仓的程序

- 1、 根据《生产计划单》完工后的产品数量、时间办理入库手续填写“入库单”，由生产车间组长、品检、仓库分别签字。
- 2、 产品入库必须填制“入库单”，一式三联，一联生产部门留底，一联交仓库，一联交财务。月末会计根据入库单整理汇总表，并同生产部门和仓管员核对，再由会计核算完工产品成本，列表报财务负责人。

第八十九条：产成品退库程序

由经办人写出书面申请并说明退货原因，产品退库根据部门经理及主管负责人签批的意见，财务负责人审核，仓管按照“签批的意见”收货，办理退库手续（没有负责人签批意见不予收货），并将退货单传递一联到财务部会计进行账务处理。

第九十条：产成品发出的程序

- 1、 由销售部门开出“产品销售单”，仓管员接到“产品销售单”后按单发货，没有销售部门的产品销售单仓库不准发货。
- 2、 仓管员要填写“产品出库单”，财务联交财务部会计。
- 3、 产品发出的核对程序，销售部门每月月终将“产品销售单”按时间顺序、单号、同类产品编制汇总表，交财务部；由仓管员在月终按“产品出库单”汇总后交财务部，财务部会计按“产品销售单”与“产品出库单”予以核对，核对无误后进行账务处理，是系统操作的以系统数据为准。

第四节：在产品

第九十一条：在产品的管理

在产品与完工产品要严格分开，车间在产品要建立台账，台账登记在产品的完工程度及数量，月终，由车间填制在产品盘点表，交财务会计核算在产品和完工产品的成本。

第九十二条：在产品的核算

按所耗原材料成本计价法，将月末在产品数量按其加工程度，折算为相当于完工产品的数量，结转成本时：

$$\text{期初在产品} + \text{本期费用} = \text{本期完工产品} + \text{期末在产品}。$$

第九章：清查盘存制度

第九十三条：现金的清查盘存制

- 1、 盘存方式

- A、定期盘存制度，每月终了，由会计根据会计现金账簿余额，对出纳现金进行定期盘存。
- B、不定期的盘存制度，根据现金使用的额度大小和使用频率，采取突然盘存的方式。
- C、盘点时间，仓库盘点为每月终最后一天止，每月2号将盘点表电子档传递至财务部成本会计；车间盘点为每月最后一天，每月1号将盘点表电子档传递至财务部成本会计。

2、盘存后处理

盘存后如有盈余或短缺，要限期查明原因，根据实际情况写出调查报告，报批准后进行处理。

第九十四条：财产、物资清查盘存制度

1、固定资产的盘存

A、定期盘存

每个年度决算前，进行一资全面的清查盘点，如存在差异，应查明原因，进行处理。

B、盘存方法

实行实地盘存制，使用部门与管理部门进行账实核对的清查盘点方法。

C、盘点的分类

分为：在用、未使用、需用、报废、盘盈、盘亏。

2、原辅材料的盘存

A、永续盘存：平时采取仓管与物账与账簿相核对的方法。

B、定期盘存：第一季度末应进行实地盘存，账实相对，账账相对，如有差异应查明原因，进行处理。

D、不定期盘存：根据需要，随时进行抽查盘存。

3、在产品盘存

A、每月终，生产车间将实物盘存数量进行申报

B、每季度末，进行有财务人员参加的实地盘存

C、每月在产品盘点表交财务

4、产成品的盘存（与原材料盘存相同）

5、低值易耗品的盘存，采取实物使用人保管，主管部门登记管理的办法，盘点采取半年定期实地盘存制。

6、往来账户的清查

A、定期清查核对：月终，财务部门根据会计账簿反映的余额，填制往来账核对表与往来单位进行核对、清查，总帐与明细帐相符，往来依据要有连续性，确保余额的准确性。

B、不定期的清查、核对：就是不按一定的规律时间进行核对、清查、如有疑问，要及时与往来单位核对，并进行处理。

第十章：合同管理

合同是具有合作关系的各方以文字形式明确各方责权关系的契约，具有法律的约束力。合同管理的好坏，直接影响到企业的经济效益，因此必须加强对合同的管理。

第九十五条：公司合同办理人员必须要提高对合同重要性的认识，组织下属学习合同法规，建立本公司的合同管理制度。

第九十六条：财务部为公司经济合同的监管部门，由行政部对所有经济合同进行审核管理。具体合同按不同的种类由归口部门管理执行，所有合同全部留存原件，复印件同时交一份财务部存档，并作收款及付款依据和监控依据。

第九十七条：签订经济合同必须采用书面形式，格式必须规范，条款必须清晰。签订的合同包括：销售（招标）合同、采购合同、货物运输合同、建筑装饰工程承包合同、加工承揽合同等。

第九十八条：合同经双方签字认可后，一定要保证合同的严肃性，公司经办部门不得违反合同规定的条款，如不按合同条款操作必须经公司主管负责人批准同意，否则，因违反合同条款所造成的经济损失由经办人承担。

第九十九条：合同的“付款方式”、“违约金”、“客户余款额度”的条款，业务部门在与客户签订时，必须事先向公司主管负责人汇报，经得同意后方可签署，否则，由此而造成的坏账损失由经办人承担。

第一00条：合同的条款及语句不得有错，要注重法律效力，合同格式分为：正本和附件，合同总额在5万元以上的必须经总经理或董事长审核后方可签订。

第十一章：公司内部审计工作规定

成立临时审计组，在公司总经理和主管副总的直接领导下，定期对公司各部门的财务收支和经济效益等进行监督、独立行使审计职权，对公司负责并报告工作。

第一0一条：对公司的资金、财产的完整安全进行监督审计。

第一0二条：对公司财务收支计划、投资和经营的预算、经济合同的执行及经济效益进行审计监督。

第一0三条：对公司的会计凭证、账簿及报表进行审计。

第一0四条：对公司主要领导离任经济责任进行审计。

第一0五条：对公司的基建项目、经济合同、采购合同进行审计。

第一0六条：对公司内部控制制度的健全、有效及执行情况进行监督检查。

第十二章：财务报表

第一〇七条：公司财务部在每月12号前向主管领导呈交以下财务报表

- 1、 资产负债表、损益表。
- 2、 管理费用明细表。
- 3、 销售费用明细表。
- 4、 制造费用明细表。
- 5、 成本状况说明书。
- 6、 销售明细表。
- 7、 应收、应付明细表。
- 8、 存货进销存月报表。
- 9、 每月终应附简要的财务状况说明书，季度、半年度、年度应附财务分析报告。

第一〇八条：公司财务室必须在每月的15日以前上交税务部门以下财务报表：

- 1、资产负债表、损益表（季报）
- 2、纳税申报表《税务部门要求的各种报表》：附：抵扣税、发票存根明细表、发票使用情况表。

第一〇九条：各种原始凭证收集、复核、整理主要具体工作事项如下：

- 1、负责收集各种有关付款凭证及原始依据，如：进料发票及清单，费用支出发票及清单等，并予以全面的复核、整理、核对。
- 2、负责收集各部门、各程序之间操作的财务资料及原始依据，包括原材料入库单、领料单、成品入库单、出库单送货单、超额领料单、并负责全面复核，整理。
- 3、负责各种收款凭证及原始凭证的复核、核对，包括：往来账及各部门上缴款项及原始凭证的核对等。
- 4、凭证与凭证核对，包括进货发票、清单与入库单的核对，审核费用开支真伪。

说明：在实际生产经营过程中本制度未作制度规定的，另制定补充规定视同本制度有效。

批准：

开始执行时间：

制定：广东省润杰服饰有限公司/财务部

2019年8月1日

(九) 投标人出具参加政府采购活动前三年内,在经营活动中没有重大违法记录的书面声明(加盖单位公章)

声明

致: 南阳市公安局、河南圣诚工程管理有限公司

很荣幸能参与项目编号为南阳政采公开-2025-6项目的投标, 我公司作为本项目的合格投标人, 在此郑重声明:

我公司参加政府采购活动前三年内, 在经营活动中没有重大违法记录。

特此声明!

投标人(公章): 广东省润杰服饰有限公司

法定代表人(负责人)或授权代表(签字):

日期: 2025年02月12日



薛孝众

薛孝众