

关于上海飞乐音响股份有限公司 2023 年年度报告的
信息披露监管工作函的回复

天职业字[2024] 34531 号

上海证券交易所上市公司管理二部：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职”或“我们”或“会计师”）接受委托，审计了上海飞乐音响股份有限公司（以下简称“飞乐音响”、“公司”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2023 年度合并及母公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并出具了天职业字[2024]15288 号无保留意见的审计报告。我们对飞乐音响 2023 年度的财务报表执行审计程序的目的，是对飞乐音响的财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，是否公允反映飞乐音响 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量发表审计意见。

根据贵部于 2024 年 4 月 16 日出具的《关于上海飞乐音响股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函（上证公函【2024】0307 号）》（以下简称“年报监管工作函”）的要求，我们对下述问题进行了认真核查，现回复如下：

1. 关于应收账款及坏账准备计提。年报显示，截至 2023 年末，公司应收账款账面价值 6.34 亿元，占当期营业收入的比例为 59.82%，较上年度增加 17.52 个百分点。同时，公司区分账龄、逾期账龄两种信用风险特征分别按照组合计提坏账准备。其中，账龄组合应收账款余额为 7.10 亿元，1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上的计提比例分别为 2.98%、13.06%、52.45%、95.06%；逾期账龄组合应收账款余额为 1976.89 万元，未逾期、逾期 1 年以内、逾期 1 至 2 年、逾期 2 至 3 年、逾期 3 年以上的计提比例分别为 0%、50%、100%和 100%，两者差异较大。

请公司：(1)结合各项业务的销售及结算政策、对主要客户的信用期是否发生变化等情况，定量分析应收账款占收入比例明显上升的具体原因及合理性；(2)结合应收账款主要客户余额及信用状况等，说明相关应收账款是否存在无法收回风险，相关坏账准备计提是否充分、审慎；(3)结合账龄及逾期账龄两种组合计提方式对应的客户具体情况，包括主要欠款方名称及偿债能力、金额、回款进度、历史回款等说明相关分类的原因及合理性，以及两种方式下不同账龄计提比例存在较大差异的原因。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(1)结合各项业务的销售及结算政策、对主要客户的信用期是否发生变化等情况，定量分析应收账款占收入比例明显上升的具体原因及合理性。

2023 年度末和 2022 年度末应收账款占当期营业收入比例情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动比例
应收账款-账面价值 (1)	63,385.17	62,757.86	1.00%
营业收入 (2)	197,319.36	333,394.37	-40.82%
应收账款-账面价值 (1) /营业收入 (2)	32.12%	18.82%	增加 13.30 个百分点
剥离的照明板块营业收入 (3)	/	122,166.28	/
调整后营业收入 (4) = (2) - (3)	197,319.36	211,228.09	-6.58%
应收账款-账面价值 (1) /调整后营业收入 (4)	32.12%	29.71%	增加 2.41 个百分点

由上表可知，2023 年末应收账款占当期营业收入比例较 2022 年上升 13.30 个百分点，其变动原因系为：2022 年，公司在上海联交所以公开挂牌方式转让持有的上海飞乐投资有限公司 100%股权和上海飞乐电子商务有限公司 70%股权，两项股权转让事宜已分别于 2022 年 6 月 28 日和 2022 年 12 月 30 日完成，因此 2022 年的营业收入中包含了上述两家公司截至处置日前的当年收入金额且 2022

上海飞乐投资有限公司

年末的应收账款余额中未包含上述两家公司的应收账款余额。剔除上述收入影响额后，2022年应收账款占当期营业收入（调整后）比例为29.71%。2023年应收账款占当期营业收入比例较2022年度（调整后）上升幅度为2.41个百分点。

综上所述，2023年应收账款占当期营业收入比例较上年度有所提高的原因主要受合并报表范围变化影响所致。本公司主要客户的销售及结算政策、信用期2023年度较上年度未发生明显改变。

(2) 结合应收账款主要客户余额及信用状况等，说明相关应收账款是否存在无法收回风险，相关坏账准备计提是否充分、审慎；

2023年末应收账款前五客户的期末余额、减值准备、期后回款及信用状况如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款余额	账龄	坏账准备金额	坏账准备计提比例	期后回款(注)	期后回款占比	信用状况
1	客户一	4,859.55	1年以内	58.80	1.21%	3,078.86	63.36%	良好
2	客户二	4,241.96	1年以内	51.33	1.21%	1,954.07	46.07%	良好
3	客户三	3,604.27	1年以内	43.61	1.21%	845.02	23.44%	良好
4	客户四	3,472.44	1年以内	42.02	1.21%	1,154.00	33.23%	良好
5	客户五	3,074.95	2-3年及3年以上	3,043.62	98.98%	/	/	较差

注：截止2024年3月28日的期后回款金额。

本报告期末应收账款前四客户为汽车零部件知名集团企业。其中，客户一、二所属集团是一家在汽车工业领域，从事汽车零件、系统和组件的研发、设计与生产的跨国集团公司，经营情况良好、资金实力雄厚；客户三、四所属集团系一家拥有全球布局的零部件供应商，主要包括车灯，电子，金属，聚合物四大业务板块，在行业内具有一定的信誉度。这四家客户应收款账龄均在一年以内且期后回款正常。因此，公司认为这些客户信用情况良好，应收账款不存在无法回收的重大风险。对于上述客户的应收账款，公司采用迁徙模型测算了历史损失率，结

合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，并据此计提相应坏账准备。客户五截至 2023 年末应收账款余额为 3,074.95 万元，坏账准备 3,043.62 万元，计提比例为 98.98%。鉴于该企业经营状况恶化，经反复催讨仅收回了部分款项，剩余款项收回风险较大，因此认为其信用风险与账龄组合明显不同，故作为单项计提。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司根据该企业财务状况结合以前年度货款的回收情况，预估未来可收回现金流的折现值作为可回收金额，按差额计提坏账准备。

综上所述，公司已基于客户信用特征及历史年度回款情况等做出合理估计并计提坏账准备，计提准备金额充分、审慎。

(3) 结合账龄及逾期账龄两种组合计提方式对应的客户具体情况，包括主要欠款方名称及偿债能力、金额、回款进度、历史回款等说明相关分类的原因及合理性，以及两种方式下不同账龄计提比例存在较大差异的原因。

① 按照账龄组合计提坏账准备的主要客户情况：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款余额	坏账准备金额	坏账准备计提比例	账龄情况	期后回款金额(注)	回款比例
1	客户一	4,859.55	58.80	1.21%	1年以内	3,078.86	63.36%
2	客户二	4,241.96	51.33	1.21%	1年以内	1,954.07	46.07%
3	客户三	3,604.27	43.61	1.21%	1年以内	845.02	23.44%
4	客户四	3,472.44	42.02	1.21%	1年以内	1,154.00	33.23%
5	客户五	2,640.86	31.95	1.21%	1年以内	750.00	28.40%

注：截止 2024 年 3 月 28 日的期后回款金额。

上述客户均为知名企业，信用情况良好，应收款账龄均在一年以内且期后回款正常。

② 按照逾期账龄组合计提坏账准备的主要客户情况：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款余额	坏账准备金额	坏账准备计提比例	逾期账龄情况	期后回款金额(注)	回款比例
1	客户一	224.27	微小	微小	未逾期； 逾期1年以内	224.27	100.00%
2	客户二	182.79	0.00	0.00%	未逾期	118.04	64.58%
3	客户三	164.33	1.64	1%	逾期1年以内	164.33	100.00%
4	客户四	159.21	1.43	0.90%	未逾期； 逾期1年以内	11.57	7.27%
5	客户五	118.76	0.40	0.34%	未逾期； 逾期1年以内	118.76	100.00%

注：截止 2024 年 3 月 28 日的期后回款金额。

上述客户信用情况良好，应收款逾期账龄均在一年以内且期后回款正常。

公司划分两种信用风险特征组合的原因为：

针对账龄组合的应收账款，采用迁徙模型测算历史损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，并据此计提相应坏账准备。

采用逾期账龄组合计提坏账准备的客户，主要集中在下属子公司上海亚尔精密零件制造有限公司（以下简称“亚尔公司”）。亚尔公司原隶属于公司照明业务板块，在执行新金融工具准则时，选择采用与其他照明业务板块一致的坏账准备计提方法，即以逾期账龄作为信用风险特征，根据客户历史回款情况确定各个逾期账龄段的预期损失率，并据此计提相应坏账准备。

2023 年末，亚尔公司按逾期账龄组合划分应收账款及坏账准备余额如下：

单位：万元

逾期账龄组合	应收账款账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	883.38	0.00	0%
逾期1年以内	754.55	7.55	1%
逾期1-2年	3.62	1.81	50%

逾期账龄组合	应收账款账面余额	坏账准备	计提比例
逾期 2-3 年	0.93	0.93	100%
逾期 3 年以上	110.86	110.86	100%
合计	1,753.34	121.14	

2023 年末，亚尔公司若按账龄组合划分应收账款及应计提坏账准备计算如下：

单位：万元

账龄组合	应收账款账面余额	按账龄迁徙率 应计提坏账准备	预期损失率
1 年以内	1,637.93	6.06	0.37%
1-2 年	3.62	0.16	4.48%
2-3 年	0.93	0.11	12.12%
3 年以上	110.86	97.92	88.33%
合计	1,753.34	104.25	

根据上表可知，按照账龄组合得出应计提的坏账准备金额比目前账面实际计提坏账准备金额减少约 16.89 万元，因此出于谨慎性和一贯性原则，2023 年维持亚尔公司原有坏账准备的计提方式。

【会计师回复】

1、核查程序

在对飞乐音响 2023 年度的财务报表审计中，我们对 2023 年应收账款主要执行了以下审计程序：

（1）了解应收账款坏账准备相关的内部控制制度，对应收账款坏账准备相关的内部控制的设计及执行的有效性进行了测试；

（2）检查主要客户的销售合同，检查主要交易条款，分析主要客户的销售回款情况；

（3）执行函证程序，选取公司重要客户，执行应收账款余额函证程序，结合应收账款询证函回函情况，评估客户信用风险；

（4）获取并检查公司应收账款账龄分析表，复核账龄划分的准确性；

（5）复核了管理层计算应收账款坏账准备计提的过程，并对管理层的计算结果进行复算，评价管理层本期坏账政策是否与上期保持一致；

(6) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，了解历史信用损失率，复核预期信用损失模型是否恰当，测试管理层坏账准备计算的准确性和完整性。

2、核查意见

(1) 报告期内公司因合并范围变动导致应收账款占收入比例上升合理；

(2) 报告期内公司应收账款账龄结构总体良好，基于客户信用特征及历史年度回款情况对应收账款余额计提坏账，坏账计提政策谨慎、坏账准备计提充分；

(3) 报告期内应收账款采用账龄及逾期账龄两种组合计提坏账具备合理性，公司确认的计提组合依据合理，计提准备金额充分、审慎。

2. 关于货币资金与有息负债。年报显示，2022 年及 2023 年末，公司货币资金余额分别为 15.17 亿元及 10.76 亿元，占总资产的比例为 33%及 25%，短期借款、长期借款及一年内到期的非流动负债余额合计分别为 12.18 亿元、8.92 亿元。2022 年及 2023 年，公司利息收入分别为 2263.96 万元、1698.09 万元，占各期末货币资金余额的比例分别为 1.49%及 1.58%；利息支出分别为 7918.82 万元、4260.34 万元，占上述负债的余额比例分别为 6.50%及 4.78%。

请公司：（1）结合报告期日均货币资金余额、有息负债规模、存贷款利率等，分析报告期内利息费用、利息收入，与有息负债规模、货币资金余额规模是否匹配；（2）结合业务模式、日常营运资金需求、财务管理策略等，说明公司维持较大货币资金余额，并承担大规模有息负债的原因及合理性，有关资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

（1）结合报告期日均货币资金余额、有息负债规模、存贷款利率等，分析报告期内利息费用、利息收入，与有息负债规模、货币资金余额规模是否匹配；

① 货币资金余额与利息收入的匹配性

2023年初公司货币资金余额为15.17亿元，2023年末为10.76亿元，公司货币资金以活期、通知存款及定期存款等形式存放在银行账户。报告期公司货币资金日均余额约为12.01亿元，全年利息收入0.17亿元，利息收入占货币资金平均余额比例为1.42%。

中国人民银行公布的一年及以下存款基准利率情况如下：

项目	活期存款	三个月存款	半年期存款	一年期存款	二年期存款	三年期存款
存款基准利率	0.35%	1.10%	1.30%	1.50%	2.10%	2.75%

报告期内，公司利息收入与货币资金平均余额的年化利率水平为1.42%，处于中国人民银行公布的存款基准利率区间，且符合公司的货币资金的结构特征，利率水平合理，相关利息收入与货币资金规模相匹配。

② 有息负债规模与利息支出的匹配性

报告期公司有息负债本金规模与利息支出如下所示：

项目	金额（万元）
2022年末有息负债余额合计	120,950.00
其中：短期借款	11,200.00
一年内到期的长期借款	1,750.00
长期借款	108,000.00
2023年末有息负债余额合计	84,575.00
其中：短期借款	24,600.00
一年内到期的长期借款	400.00
长期借款	59,575.00
加权平均后的借款本金（注1）	99,013.79
调整后利息支出（注2）	4,031.56
加权后年化利率	4.07%

注1：加权平均后借款本金系按照实际借款时间占2023年度天数比例的权重乘以实际

本金得出，并包含本期已归还本息借款本金加权数。

注 2：报告期利息支出总额为 4,260.34 万元，扣除租赁负债利息摊销额、设定收益计划利息净额等其他因素影响 228.78 万元，上述有息负债利息支出 4,031.56 万元。

报告期内，公司有息负债实际承担的加权平均后年化利率为 4.07%，处于公司实际与金融机构签订的借款合同利率范围 2.95%-5.96%之间，有息负债规模与利息支出相匹配。

综上所述，公司报告期内货币资金规模与利息收入、有息负债规模与利息支出具有匹配性。

(2) 结合业务模式、日常营运资金需求、财务管理策略等，说明公司维持较大货币资金余额，并承担大规模有息负债的原因及合理性，有关资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况。

① 2022 年公司实施重大资产出售并退出照明业务，目前下属汽车电子、模块封装及芯片测试服务、精密制造及智能制造业务等四个板块分别独立运营，公司本部通过资金池对资金实施统筹管理。鉴于公司主要业务处于竞争性行业，且公司业务规模和盈利能力仍在培育和逐步恢复的过程中，面对市场波动和行业竞争日益加剧，为应对可能出现的风险，公司目前选择采取相对稳健的财务策略。2023 年公司根据实际情况对融资结构进行了调整，适当减少长期借款的占比，对融资规模进行合理压减。2023 年末，公司合并货币资金余额为 10.76 亿元，较 2022 年末减少 4.41 亿元；合并银行借款余额为 8.46 亿元，较 2022 年末减少 3.64 亿元。通过上述调整，公司融资规模有所降低，融资成本得到有效控制，也为后续进一步优化和完善资金管理创造了条件。

② 2023 年公司流动资产平均余额为 27.21 亿元，其中：应收账款、应收票据及应收款项融资平均余额 7.81 亿元、存货及合同资产平均余额 5.85 亿元、预付账款平均余额 0.32 亿元；流动负债平均余额为 10.70 亿元，其中：应付账款、应付票据平均余额 4.37 亿元、预收款项及合同负债 1.36 亿元。根据上述数据计算的 2023 年营运资金平均周转次数约为 2.29 次，结合现有业务规模计算日常流动资金需求约为 9 亿元。同时，考虑到置出照明业务后公司整体经营规模相对较小，盈利能力尚有不足，需通过适当的投入来拓展市场和培育新业务，在维持日常运营资金基础上需要保留一定的自有资金作为投资储备资金。因此，公司维持

现有较高货币资金余额是出于满足日常资金周转及投资性需求和兼顾资金安全性的考虑。

综上所述，2023 年公司维持较高的货币资金余额的同时承担较大规模有息负债的主要原因系为维持日常运营周转和满足公司发展需要，具有必要性和合理性。公司资金不存在潜在限制性用途，亦不存在被其他方实际使用的情况。公司将持续强化资金管理，加强对应收账款及存货的监控，努力改善经营性现金流状况，深化流动性管理提高资金使用效率，在确保公司资金安全的前提下进一步调整融资结构，降低融资费用。

【会计师回复】

年审会计师对上述问题发表意见如下：

1. 核查程序

针对公司货币现金与有息负债，执行了以下核查程序：

- (1) 了解、测试与货币资金管理相关的关键内部控制。
- (2) 获取已开立银行结算账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性。
- (3) 取得银行对账单及银行存款余额调节表，对银行账户实施函证，并对函证过程保持控制。
- (4) 获取企业信用报告，检查期末货币资金的质押、冻结等受限情况。
- (5) 对重要银行账户实施资金流水双向测试，并检查大额收付交易。
- (6) 期末监盘定期存款凭据原件。
- (7) 期后对重要账户进行划转测试，验证资金余额是否受限。
- (8) 对于重要账户银行对账单由企业审计人员前往银行亲自拉取原件。
- (9) 结合公司货币资金的构成情况、存储地、存储主体及其主要生产经营活动、存储金额、存储方式分析货币资金余额合理性。
- (10) 获取公司银行借款及抵押、担保合同，并与公司账面记录进行核对。
- (11) 向银行函证公司期末银行借款情况及抵押、担保情况。
- (12) 检查与货币资金相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(13)对银行借款执行函证程序,获取标的公司存单、借款合同、还款凭证、银行回单等资料,复核检查账面利息收入、借款利息费用是否发生、准确、完整。。

2. 核查意见

经核查,会计师认为,货币资金规模与利息收入、有息负债规模与利息支出具有匹配性。公司维持较高的货币资金余额的同时承担较大规模有息负债主要是为确保资金流动性安全和满足公司业务发展需求,具有合理性。公司资金不存在潜在限制性用途,亦不存在被其他方实际使用的情况。

3、关于经营活动现金净流量。年报显示,公司经营活动产生的现金流量净额为-387.75万元,2022年为-4072.55万元,连续两年为负,较同期净利润差异较大,具体为2022年和2023年归母净利润分别为3.12亿元、3785.12万元。同时,2022年、2023年公司经营性应付项目分别减少1.79亿元、9534.61万元。

请公司:(1)结合产销信用政策、经营收付现情况等因素,说明公司经营活动产生的现金流量净额连续两年为负的具体原因及合理性;(2)补充披露经营性应付项目的明细情况,说明经营性应付项目连续两年大额减少的原因,并结合经营性应付项目变动情况,说明经营活动现金净流量小于归母净利润的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(1)结合产销信用政策、经营收付现情况等因素,说明公司经营活动产生的现金流量净额连续两年为负的具体原因及合理性;

2023年和2022年经营活动产生的现金流量净额分业务板块情况如下:

单位:万元

所属板块	2023年度经营活动产生的现金流量净额(注)	2022年度经营活动产生的现金流量净额(注)
汽车电子	6,806.44	4,790.12
自仪院	4,057.05	10,670.08
智能电子	2,234.99	3,401.63
亚尔	1,730.45	1,612.17
公司本部	-15,216.68	-13,132.97

所属板块	2023 年度经营活动产生的 现金流量净额（注）	2022 年度经营活动产生的 现金流量净额（注）
当年处置企业		-11,413.58
合计	-387.75	-4,072.55

注：上述数据已剔除通过公司资金池上收及下拨资金等内部抵消因素的影响。

由上表可知，公司目前四个业务板块 2023 年和 2022 年经营活动现金净流量均为正值，两年合并经营活动现金净流量为负主要由于公司本部和剥离的照明业务板块呈现经营性现金净流出。

2023 年，公司本部经营活动产生的现金流量净额为-15,216.68 万元，其中因公司证券虚假陈述责任纠纷案支付的赔偿款及诉讼费用 11,577.55 万元。剔除该影响因素后，公司本部经营活动产生的现金流量净额为-3,639.13 万元，合并经营活动产生的现金流量净额为 11,189.80 万元。2022 年，公司本部经营活动产生的现金流量净额为-13,132.97 万元，其中因公司证券虚假陈述责任纠纷案支付的赔偿款及诉讼费用 8,717.06 万元，剔除该影响因素后，公司本部经营活动产生的现金流量净额为-4,415.91 万元。此外，2022 年被剥离的照明业务板块经营活动产生的现金流量净额为-11,413.58 万元。剔除上述两项影响因素后，2022 年公司合并经营活动产生的现金流量净额为 16,058.09 万元。

综上所述，剔除剥离的照明业务板块经营活动现金流量净额及因证券虚假陈述责任纠纷案支付赔偿款和诉讼费用影响后，2022 年度和 2023 年度实际经营性现金净流量均为正数。

（2）补充披露经营性应付项目的明细情况，说明经营性应付项目连续两年大额减少的原因，并结合经营性应付项目变动情况，说明经营活动现金净流量小于归母净利润的原因及合理性。

① 经营性应付项目的明细情况及连续两年大额减少的原因

2023 年度经营性应付项目的明细情况如下：

单位：万元

会计科目	期末金额	期初金额	对经营性活动现金流 的影响金额
应付票据	2,701.36	1,919.53	781.83
应付账款	42,707.52	40,166.42	2,541.10

注：该数据剔除了 2022 年合并报表范围变动所涉公司相关期初金额的影响。

导致 2023 年度经营性应付项目大额减少的主要原因：

因证券虚假陈述责任纠纷案件在当期支付了大额诉讼赔偿款 1.16 亿元，当年新增预计赔偿款 0.07 亿元，期末针对证券虚假陈述责任纠纷案事项的预计诉讼赔偿款较期初净减少 1.09 亿元。

导致 2022 年度经营性应付项目大额减少的主要原因：

1) 2022 年，公司在上海联交所以公开挂牌方式转让持有的上海飞乐投资有限公司 100%股权和上海飞乐电子商务有限公司 70%股权，两项股权转让事宜已分别于 2022 年 6 月 28 日和 2022 年 12 月 30 日完成。上述剥离业务板块报告期经营性应付变动影响额为-0.53 亿元；

2) 因证券虚假陈述案件在当期支付了大额诉讼赔偿款 0.87 亿元，当年新增预计赔偿款 0.49 亿元，期末针对证券虚假陈述案事项的预计诉讼赔偿款较期初净减少 0.38 亿元；

3) 受当年业务规模减少的影响，应付账款及应付票据余额较期初减少 0.76 亿元。

② 经营活动现金净流量小于归母净利润的原因及合理性

由于 2023 年和 2022 年均存在因证券虚假陈述责任纠纷案在当期支付大额诉讼赔偿款的情况，而相关预计负债计提发生在以前年度，导致现金流支出与归母净利润不匹配。此外，2022 年度公司因处置上海飞乐投资有限公司 100%股权而取得投资收益 4.66 亿元，该笔处置款收回与经营活动现金流量无关。

因此，2023 年度和 2022 年度经营活动现金净流量小于归母净利润的结果具有合理性。

【会计师回复】

年审会计师对上述问题发表意见如下：

1、核查程序

我们复核了公司现金流量表的编制过程，同时对公司按照间接法编制的现金流量表所分开列示的项目进行逐一复核，并检查项目的收款、供应商的付款，对公司收付款的真实性、及时性进行复核，结合分析性程序，分析判断公司现金流量变动的合理性。

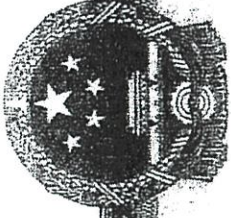
2、核查意见

经核查，我们未发现公司 2023 年度净利润与经营活动现金流量净额之间的差异调节因素存在重大不合理之处。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 5 月 29 日





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身
份码于微信、手
机、电脑、电视、
触屏等信息，体验
更多应用服务。



名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱焱之

经营范围

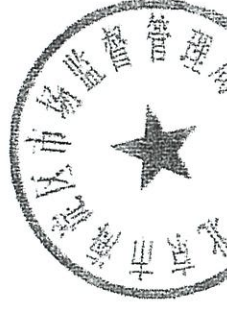
出具审计报告；验资；清算；审计；代理记账；税务咨询；资产评估；工程造价；法律、法规、规章、规范性文件规定的所有其他业务；软件开发；计算机系统服务；数据处理；互联网信息服务；基础软件服务；应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



登记机关

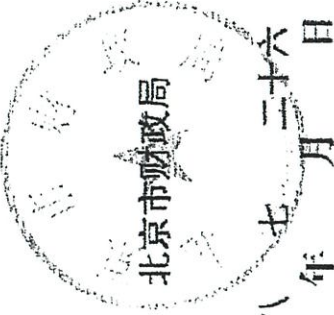
2023年07月13日

证书序号: 0000175



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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010150
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业日期: 2011年11月14日