

上海英迈吉东影图像设备有限公司

审计报告

勤信豫审字【2015】第 1221 号



目 录

内 容	页 次
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
三、财务报表附注	9-49

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

地址：河南省郑州市纬四路东段未来商务公寓 12 楼

验证码：d98e 9cce 96fa 4519

电话：0371-65618067

传真：0371-65618067

邮编：450008

审 计 报 告

勤信豫审字【2015】第 1221 号

上海英迈吉东影图像设备有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海英迈吉东影图像设备有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日的资产负债表，2015 年 1-6 月份的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是上海英迈吉东影图像设备有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。

验证码: d98e 9cce 96fa 4519

三、 审计意见

我们认为,上海英迈吉东影图像设备有限公司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,公允反映了上海英迈吉东影图像设备有限公司 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年 1-6 月份的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



资产负债表

编制单位：上海英迈吉东影图像设备有限公司

币种及单位：人民币元

资 产	行次	2015年6月30日	2014年12月31日
流动资产：	1		
货币资金	2	8,442,170.15	11,898,646.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益	3	-	-
衍生金融资产	4	-	-
应收票据	5	-	150,000.00
应收账款	6	21,192,419.09	22,672,871.38
预付款项	7	1,267,825.64	1,066,168.55
应收利息	8	-	-
应收股利	9	-	-
其他应收款	10	1,826,974.54	11,638,169.08
存货	11	38,651,276.32	36,382,156.91
划分为持有待售的资产	12	-	-
一年内到期的非流动资产	13	-	-
其他流动资产	14	370,515.82	9,002.58
流动资产合计	15	71,751,181.56	83,817,014.55
非流动资产：	16	-	-
可供出售金融资产	17	-	-
持有至到期投资	18	-	-
长期应收款	19	-	-
长期股权投资	20	-	-
投资性房地产	21	48,475,595.78	49,868,142.41
固定资产	22	34,536,033.38	35,742,440.86
在建工程	23	-	-
工程物资	24	-	-
固定资产清理	25	-	-
生产性生物资产	26	-	-
油气资产	27	-	-
无形资产	28	34,430,863.41	34,841,711.09
开发支出	29	-	-
商誉	30	-	-
长期待摊费用	31	-	-
递延所得税资产	32	-	-
其他非流动资产	33	-	-
非流动资产合计	34	117,442,492.57	120,452,294.36
资 产 总 计	35	189,193,674.13	204,269,308.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：上海英迈吉东影图像设备有限公司

币种及单位：人民币元

负债和所有者权益	行次	2015年6月30日	2014年12月31日
流动负债：	36		
短期借款	37	28,000,000.00	34,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	38	-	-
衍生金融负债	39	-	-
应付票据	40	-	-
应付账款	41	25,162,428.10	24,311,962.27
预收款项	42	5,156,361.32	3,150,076.23
应付职工薪酬	43	234,654.35	303,261.59
应交税费	44	575,590.16	53,809.95
应付利息	45	83,696.79	88,030.99
应付股利	46	-	-
其他应付款	47	102,732,757.85	99,192,049.37
划分为持有待售的负债	48	-	-
一年内到期的非流动负债	49	-	-
其他流动负债	50	473,465.00	419,771.89
流动负债合计	51	162,418,953.57	162,418,962.29
非流动负债：	52		
长期借款	53	13,250,000.00	14,000,000.00
应付债券	54	-	-
长期应付款	55	-	-
长期应付职工薪酬	56	-	-
专项应付款	57	-	-
预计负债	58	-	-
递延收益	59	5,700,000.00	6,520,000.00
递延所得税负债	60	-	-
其他非流动负债	61	-	-
非流动负债合计	62	18,950,000.00	20,520,000.00
负债合计	63	181,368,953.57	182,938,962.29
所有者权益：	64		
实收资本	65	35,200,000.00	35,200,000.00
其他权益工具	66	-	-
资本公积	67	523,201.15	523,201.15
减：库存股	68	-	-
其他综合收益	69	-	-
专项储备	70	-	-
盈余公积	71	13,970,724.49	13,970,724.49
未分配利润	72	-41,869,205.08	-28,363,579.02
所有者权益合计	73	7,824,720.56	21,330,346.62
负债和所有者权益合计	74	189,193,674.13	204,269,308.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海英迈吉东影图像设备有限公司

币种及单位：人民币元

项 目	行次	2015年1-6月份	2014年度
一、营业收入	1	20,071,528.71	64,701,591.31
减：营业成本	2	12,386,993.19	47,981,404.86
营业税金及附加	3	216,942.21	690,664.02
销售费用	4	9,738,806.10	13,463,922.08
管理费用	5	8,267,752.34	20,052,077.23
财务费用	6	2,802,986.08	5,558,614.12
资产减值损失	7	999,390.15	18,186,865.19
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	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	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	-14,341,341.36	-41,231,956.19
加：营业外收入	12	841,215.30	2,205,334.44
其中：非流动资产处置利得	13	-	-
减：营业外支出	14	5,500.00	458,977.62
其中：非流动资产处置损失	15	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	-13,505,626.06	-39,485,599.37
减：所得税费用	17	-	3,521,972.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18	-13,505,626.06	-43,007,571.64
五、其他综合收益的税后净额	19	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	20	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	21	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益	22	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	23	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益	24	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	25	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	26	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	27	-	-
5.外币财务报表折算差额	28	-	-
6.其他	29	-	-
六、综合收益总额	30	-13,505,626.06	-43,007,571.64
七、每股收益：	31		
（一）基本每股收益	32		
（二）稀释每股收益	33		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海英迈吉东影图像设备有限公司

币种及单位：人民币元

项 目	行次	2015年1-6月份	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	29,315,135.10	64,591,538.37
收到的税费返还	3	372,912.73	728,059.38
收到其他与经营活动有关的现金	4	12,091,624.20	223,644,996.46
经营活动现金流入小计	5	41,779,672.03	288,964,594.21
购买商品、接受劳务支付的现金	6	11,283,929.13	72,563,295.08
支付给职工以及为职工支付的现金	7	6,460,021.53	12,788,845.11
支付的各项税费	8	924,421.22	4,303,200.93
支付其他与经营活动有关的现金	9	15,338,473.66	177,031,020.32
经营活动现金流出小计	10	34,006,845.54	266,686,361.44
经营活动产生的现金流量净额	11	7,772,826.49	22,278,232.77
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	-	-
取得投资收益收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	35,513.00	86,357.00
投资支付的现金	20	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	22	-	
投资活动现金流出小计	23	35,513.00	86,357.00
投资活动产生的现金流量净额	24	-35,513.00	-86,357.00
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	-	-
取得借款收到的现金	27	28,000,000.00	34,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28	3,948,805.00	28,035,684.44
筹资活动现金流入小计	29	31,948,805.00	62,935,684.44
偿还债务支付的现金	30	35,650,000.00	74,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	1,609,553.67	5,864,554.77
支付其他与筹资活动有关的现金	32	3,577,502.25	16,600,000.00
筹资活动现金流出小计	33	40,837,055.92	96,464,554.77
筹资活动产生的现金流量净额	34	- 8,888,250.92	-33,528,870.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	65,764.28	38,972.75
五、现金及现金等价物净增加额	36	-1,085,173.15	-11,298,021.81
加：期初现金及现金等价物余额	37	5,930,341.05	17,228,362.86
六、期末现金及现金等价物余额	38	4,845,167.90	5,930,341.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海英迈吉东影像设备有限公司

币种及单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	35,200,000.00	-	-	-	523,201.15	-	-	-	13,970,724.49	-28,363,579.02	6,836,420.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	35,200,000.00	-	-	-	523,201.15	-	-	-	13,970,724.49	-28,363,579.02	21,330,346.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,505,626.06	-13,505,626.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,505,626.06	-13,505,626.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	35,200,000.00	-	-	-	523,201.15	-	-	-	13,970,724.49	-41,869,205.08	7,824,720.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海英迈吉东影像设备有限公司

币种及单位：人民币元

项目	2014年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他							
一、上年年末余额	35,200,000.00	-	-	-	523,201.15	-	-	-	13,970,724.49	14,643,992.62	49,843,992.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	35,200,000.00	-	-	-	523,201.15	-	-	-	13,970,724.49	14,643,992.62	64,337,918.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”填	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-43,007,571.64	-43,007,571.64
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-43,007,571.64	-43,007,571.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	35,200,000.00	-	-	-	523,201.15	-	-	-	13,970,724.49	-28,363,579.02	21,330,346.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海英迈吉东影图像设备有限公司

2015 年 6 月 30 日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

上海英迈吉东影图像设备有限公司（以下简称本公司）是由河南思达高科技股份有限公司、王国岭、罗立民于 2003 年 2 月出资组建的有限公司，出资额分别为 2,464.00 万元、915.20 万元、140.80 万元。上海市工商行政管理局浦东新区分局核发的 310115000740628 号企业法人营业执照，注册资本 3,520.00 万元，法定代表人：孙谦。

2014 年 12 月 29 日，河南思达高科技股份有限公司原控股股东河南正弘置业有限公司与北京智度德普股权投资中心（有限合伙）签订了《股权转让协议》，北京智度德普股权投资中心（有限合伙）受让河南正弘置业有限公司持有的本公司 20.03% 的股权，合计 6300 万股，并于 2014 年 12 月 31 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成了登记和交割变更，河南思达高科技股份有限公司的控股股东变更为北京智度德普股权投资中心（有限合伙），实际控制人变更为吴红心。2015 年 1 月 28 日召开第一次股东大会临时大会，大会决议公司名称变更为智度投资股份有限公司。

本公司属电子行业。

注册地址：浦东新区置业路 111 号。

经营范围主要包括：生物医学工程、医疗器械、图像设备、安全检查检测装置（除专项审批外）、自动化设备以及电子通讯产品的研究、开发、生产、销售及相关技术转让、技术咨询、计算机软硬件的开发、设计、生产、销售、系统集成及相关技术咨询服务，自有机械设备的租赁，从事货物与技术的进出口业务（涉及许可经营的凭许可证经营）。

本公司的主要产品包括：医疗器械、图像设备、安全检查检测装置等，主要应用于医疗、铁路、航空等领域。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明，本公司编制的财务报表已按《企业会计准则》及相关规定编制，符合《企业会计准则》及相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，金额单位均以人民币元表示。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本公司的外币交易按业务发生日的即期汇率折算成人民币折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

（七）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 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，本公司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，本公司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。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公

司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的

本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3.金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损

失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.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。

本公司对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。

5.金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

6.金融负债的终止确认

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

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

7.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

8.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（八）应收款项坏账准备的核算

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：金额 200.00 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计	对于单项金额重大的应收款项，于资产负债表日

提方法	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。
-----	---

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法: 账龄分析法、其他方法

确定组合的依据

组合名称	依据
账龄组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项, 采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合, 再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。
其他组合	合并范围内关联方及其他不计提坏账的应收款项, 不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	预付账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	2	2	2
1-2 年	5	5	5
2-3 年	10	10	10
3-4 年	20	20	20
4-5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

4. 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 存在减值迹象的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九) 存货的核算方法

1. 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。

2. 存货发出的计价方法：原材料、半成品、产成品采用实际成本核算。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度：永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次转销法。

（十一）划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内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主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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股东权益/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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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

股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资

本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十二）投资性房地产的核算方法

1. 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产包括：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2. 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，其折旧政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十三）固定资产的核算方法

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、电子设备、交通运输工具、其他等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

项 目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	30-50	5	3.17-1.90
机器设备	10	5	9.50
运输设备	10	5	9.50
办公设备及其他	5-10	5	19.00-9.50

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

（3）融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程的核算方法

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用的核算

1. 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产的核算方法

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产包括土地使用权、非专利技术等，按成本进行初始计量。

（2）本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产使用寿命的估计方法

1）本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2）使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

序号	类别	使用寿命	摊销方法	备注
1	土地使用权	以土地使用证为限	直线法	
2	专有技术	10 年	直线法	
3	非专利技术	10 年	直线法	
4	技术软件	10 年	直线法	
5	财务软件	5 年	直线法	

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 内部研究开发支出会计政策

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：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试。长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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。

长期待摊费用摊销方法：

序号	类别	摊销方法	使用寿命	备注
1	模具	直线法	5 年	
2	房屋装修	直线法	2-5 年	

（十九）职工薪酬

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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关

规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。。

（二十）预计负债的核算方法

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入确认核算

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、

离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十二）政府补助的核算

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，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，直接计入当期损益。

3. 政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

4. 政府补助的核算方法

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。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5. 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。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本期未发生会计政策变更的事项。

2. 重要会计估计变更

本期未发生会计估计变更的事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	1%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

上海英迈吉东影图像设备有限公司 2014 年获得上海市高新技术企业认定，有效期三年，2015 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2015 年 6 月 30 日	2015 年 1 月 1 日
库存现金	11,090.53	7,663.27
银行存款	4,834,077.37	5,922,677.78
其他货币资金	3,597,002.25	5,968,305.00
合计	8,442,170.15	11,898,646.05

2. 截止 2015 年 6 月 30 日，公司因质押或保函保证金等受限制的资金合计金额为 3,597,002.25 元，其中保函保证金 3,597,002.25 元。

(二) 应收票据

票据种类	2015 年 6 月 30 日	2015 年 1 月 1 日
银行承兑汇票	-	150,000.00
商业承兑汇票	-	-

票据种类	2015年6月30日	2015年1月1日
合计	-	150,000.00

(三) 应收账款

1. 按类别列示

类别	2015年6月30日				2015年1月1日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,375,226.00	15.04	6,375,226.00	100.00	6,375,226.00	14.56	6,375,226.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
账龄组合	26,142,659.52	61.67	4,950,240.43	18.94	27,230,318.01	62.20	4,557,446.63	16.74
其他组合	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	26,142,659.52	61.67	4,950,240.43	18.94	27,230,318.01	62.20	4,557,446.63	16.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,872,934.14	23.29	9,872,934.14	100.00	10,176,834.14	23.24	10,176,834.14	100.00
合计	42,390,819.66	100.00	21,198,400.57	-	43,782,378.15	100.00	21,109,506.77	-

2. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款为应收中康伟业南京科技发展有限公司的款项，2014年审计时发函两次，公司均未回函，同时账龄时间较长，收回的可能性较小，2014年度对其进行个别认定，全额计提坏账准备。

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,314,896.19	266,297.92	2.00
1-2年(含2年)	4,342,573.18	217,128.66	5.00
2-3年(含3年)	4,023,725.80	402,372.58	10.00
3-4年(含4年)	260,179.87	52,035.97	20.00
4-5年(含5年)	377,758.36	188,879.18	50.00
5年以上	3,823,526.12	3,823,526.12	100.00
合计	26,142,659.52	4,950,240.43	-

4. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款有抚宁县人民医院等83家公司账龄在3年以上，且与企业无业务往来，预计将来收回的可能性较小，单独考虑个别认定全额计提坏账准备，合计金额为9,872,934.14元。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

(1) 本期计提坏账准备金额392,793.80元;

(2) 本期收回坏账准备303,900.00元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
江西监狱管理局	133,600.00	追偿款
江西景德镇市第三人民医院	100,000.00	追偿款

6. 本报告期无实际核销的应收账款情况。

7. 本报告期应收账款中无应收持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(四) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	2015 年 6 月 30 日	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	888,702.14	10.24	17,774.04	2.00
1-2 年 (含 2 年)	111,640.47	1.29	5,582.02	5.00
2-3 年 (含 3 年)	79,856.05	0.92	70,730.05	88.57
3-4 年 (含 4 年)	780,807.59	9.00	636,641.52	81.54
4-5 年 (含 5 年)	605,905.53	6.98	468,358.51	77.30
5 年以上	6,211,444.23	71.57	6,211,444.23	100.00
合计	8,678,356.01	100.00	7,410,530.37	-

账龄	2015-1-1	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	649,163.23	7.73	14,300.32	2.20
1-2 年 (含 2 年)	79,856.05	0.95	70,223.05	87.94
2-3 年 (含 3 年)	780,807.59	9.30	618,620.76	79.23
3-4 年 (含 4 年)	605,905.53	7.22	412,230.29	68.04
4-5 年 (含 5 年)	155,604.47	1.85	89,793.90	57.71
5 年以上	6,126,506.68	72.95	6,126,506.68	100.00
合计	8,397,843.55	100.00	7,331,675.00	-

2. 本报告期预付款项中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(五) 其他应收款

1. 按类别列示

类别	2015年6月30日				2015年1月1日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	2,448,936.29	28.36	628,344.22	25.66	3,941,755.23	21.68	294,603.66	7.47
其他组合	6,382.47	0.07	-	-	7,991,017.51	43.96	-	-
组合小计	2,455,318.76	28.43	628,344.22	25.59	11,932,772.74	65.64	294,603.66	2.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,182,386.95	71.57	6,182,386.95	100.00	6,246,487.22	34.36	6,246,487.22	100.00
合计	8,637,705.71	100.00	6,810,731.17	-	18,179,259.96	100.00	6,541,090.88	-

2. 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	943,249.26	18,864.99	2.00
1-2年(含2年)	258,720.96	12,936.05	5.00
2-3年(含3年)	231.05	23.10	10.00
3-4年(含4年)	89,763.96	17,952.79	20.00
4-5年(含5年)	1,156,807.54	578,403.77	50.00
5年以上	163.52	163.52	100.00
合计	2,448,936.29	628,344.22	-

4. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

经测试发现河南浩博贸易有限公司、陈爱群、王晓虎等 206 家公司往来款项，金额合计为 6,182,386.95 元，此类其他应收款系单位往来款或者个人暂借款，账龄大多为 5 年以上，收回的可能性较低，故全额计提坏账准备。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

- (1) 本期计提坏账准备金额 333,740.56 元;
- (2) 本期原单独计提坏账本期收回 64,100.27 元。

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

单位名称	收回或转回金额	收回方式
秦福斌	50,020.77	追偿款
合计	50,020.77	/

6.本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(六) 存货

项目	2015年6月30日			2015年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,568,900.76	1,187,183.85	12,381,716.91	11,120,541.22	420,000.00	10,700,541.22
在产品	3,199,773.55	-	3,199,773.55	2,655,148.36	-	2,655,148.36
自制半成品	538,724.62	-	538,724.62	505,002.67	-	505,002.67
委托加工物资	848,480.01	-	848,480.01	671,676.08	-	671,676.08
库存商品	19,250,176.69	367,015.61	18,883,161.08	18,318,845.42	-	18,318,845.42
发出商品	4,000,049.46	1,695,883.34	2,304,166.12	6,394,214.92	3,359,959.70	3,034,255.22
在途物资	495,254.03	-	495,254.03	496,687.94	-	496,687.94
合计	41,901,359.12	3,250,082.80	38,651,276.32	40,162,116.61	3,779,959.70	36,382,156.91

(七) 投资性房地产

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30
原价	57,492,308.70	-	-	57,492,308.70
房屋、建筑物	57,492,308.70	-	-	57,492,308.70
土地使用权	-	-	-	-
累计折旧和累计摊销	7,624,166.29	1,392,546.63	-	9,016,712.92
房屋、建筑物	7,624,166.29	1,392,546.63	-	9,016,712.92
土地使用权	-	-	-	-
账面净值	49,868,142.41	-	-	48,475,595.78
房屋、建筑物	49,868,142.41	-	-	48,475,595.78
土地使用权	-	-	-	-
减值准备	-	-	-	-
房屋、建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
账面价值	49,868,142.41	-	-	48,475,595.78
房屋、建筑物	49,868,142.41	-	-	48,475,595.78
土地使用权	-	-	-	-

(八) 固定资产

项目	2015-1-1	本期增加		本期减少	2015-6-30
一、原价合计	53,461,266.22	81,165.53		-	53,542,431.75
房屋、建筑物	41,584,954.31	-		-	41,584,954.31
机器设备	4,460,371.98	16,752.14		-	4,477,124.12
运输工具	2,949,003.19	-		-	2,949,003.19
办公设备及其他	4,466,936.74	64,413.39		-	4,531,350.13
		本期 新增	本期计提		
二、累计折旧合计	17,549,408.08	-	1,287,573.01	-	18,836,981.09
房屋建筑物	7,425,046.84	-	1,024,820.57	-	8,449,867.41
机器设备	4,314,129.23	-	12,792.55	-	4,326,921.78
运输工具	1,577,036.17	-	123,856.76	-	1,700,892.93
办公设备及其他	4,233,195.84	-	126,103.13	-	4,359,298.97
三、固定资产减值准备 合计	169,417.28	-		-	169,417.28
房屋建筑物		-		-	
机器设备		-		-	
运输工具		-		-	
办公设备及其他	169,417.28	-		-	169,417.28
四、固定资产账面价值 合计	35,742,440.86	-		-	34,536,033.38
房屋建筑物	34,159,907.47	-		-	33,135,086.90
机器设备	146,242.75	-		-	150,202.34
运输工具	1,371,967.02	-		-	1,248,110.26
办公设备及其他	64,323.62	-		-	2,633.88

(九) 无形资产

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30
一、原价合计	54,387,804.27	-	-	54,399,770.08
财务软件	315,236.31	11,965.81	-	327,202.12
专有技术 1	785,865.96	-	-	785,865.96
医学影像	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00
EIS	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00
数字化医院系统	3,300,000.00	-	-	3,300,000.00
土地使用权-川沙王桥镇土地	39,866,702.00	-	-	39,866,702.00
二、累计摊销额合计	18,745,593.05	422,813.49	-	19,168,406.54
财务软件	224,000.47	24,146.49	-	248,146.92

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30
专有技术 1	785,865.96		-	785,865.96
医学影像	9,000,000.00		-	9,000,000.00
EIS	951,999.87		-	951,999.87
数字化医院系统	2,667,500.00		-	2,667,500.00
土地使用权-川沙王桥镇土地	5,116,226.75	398,667.00	-	5,514,893.79
三、无形资产减值准备累计金额合计	800,500.13	-	-	800,500.13
财务软件	-	-	-	
专有技术 1	-	-	-	
医学影像	-	-	-	
EIS	168,000.13	-	-	168,000.13
数字化医院系统	632,500.00	-	-	632,500.00
土地使用权-川沙王桥镇土地 0	-	-	-	-
四、无形资产账面价值合计	34,841,711.09		-	34,430,863.41
财务软件	91,235.88		-	79,055.20
专有技术 1			-	
医学影像			-	
EIS	-		-	-
数字化医院系统	-		-	-
土地使用权-川沙王桥镇土地	34,750,475.21		-	34,351,808.21

(十) 短期借款

1. 借款类别

借款类别	2015-6-30	2015-1-1
信用借款	-	-
保证借款	-	-
抵押借款	28,000,000.00	33,000,000.00
质押借款	-	1,900,000.00
合计	28,000,000.00	34,900,000.00

2. 截止 2015 年 6 月 30 日，公司无已到期尚未归还的短期借款。

(十一) 应付账款

1. 应付账款情况

项目	2015-6-30	2015-1-1
----	-----------	----------

1年以内	14,727,500.36	17,381,618.28
1—2年	5,397,922.95	3,152,115.43
2—3年	2,147,353.49	413,198.41
3年以上	2,889,651.30	3,365,030.15
合计	25,162,428.10	24,311,962.27

2.截止2015年6月30日应付账款余额中无欠持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(十二)预收款项

1.预收款项情况

项目	2015-6-30	2015-1-1
1年以内	2,891,380.76	957,893.25
1—2年	281,278.69	47,108.83
2—3年	46,611.90	99.00
3年以上	1,937,089.97	2,144,975.15
合计	5,156,361.32	3,150,076.23

2.本报告期预收款项余额中，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(十三)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示：

项目	2015-1-1	本期增加	本期支付	2015-6-30
一、短期薪酬	200,398.69	7,475,853.71	7,441,598.05	234,654.35
二、离职后福利-设定提存计划	102,862.90	803,917.03	906,779.93	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	303,261.59	8,279,770.74	8,348,377.98	234,654.35

2.短期薪酬列示

项目	2015-1-1	本期增加	本期支付	2015-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	6,638,396.65	6,604,140.99	34,255.66
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	371,974.02	371,974.02	-
其中：1. 医疗保险费	-	329,741.10	329,741.10	-
2. 年金缴费	-	-	-	-
3. 失业保险费	-	-	-	-

项 目	2015-1-1	本期增加	本期支付	2015-6-30
4. 工伤保险费	-	18,794.05	18,794.05	-
5. 生育保险费	-	23,438.87	23,438.87	-
四、住房公积金	-	150,408.00	150,408.00	-
五、工会经费和职工教育经费	200,398.69	-	-	200,398.69
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	315,075.04	315,075.04	-
八、其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	200,398.69	7,475,853.71	7,441,598.05	234,654.35

3. 离职后福利-设定提存计划

项目	2015-1-1	本期增加	本期支付	2015-6-30
1、基本养老保险	102,862.90	766,449.00	869,311.90	-
2、失业保险	-	37,468.03	37,468.03	-
合计	102,862.90	803,917.03	906,779.93	-

(十四) 应交税费

税费项目	2015-6-30	2015-1-1
增值税	442,864.71	-
营业税	45,678.45	1,379.50
所得税	-	-
代扣个人所得税	43,545.47	31,723.10
城建税	3,291.96	35.65
教育费附加	9,875.89	106.95
地方教育附加	6,583.92	71.30
印花税	20,457.80	20,457.80
河道税	3,291.96	35.65
合计	575,590.16	53,809.95

(十五) 其他应付款

1. 其他应付款情况

项目	2015-6-30	2015-1-1
1 年以内	31,818,932.63	87,106,104.22
1—2 年	59,006,172.67	864,821.60
2—3 年	712,529.00	10,129,991.92

项目	2015-6-30	2015-1-1
3 年以上	11,195,123.55	1,091,131.63
合计	102,732,757.85	99,192,049.37

2. 本期末应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东单位的款项情况。

债权人名称	期末金额	性质或内容
河南正弘置业有限公司	10,000,000.00	暂借款
合计	10,000,000.00	

(十六) 长期借款

1. 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	-	-
抵押借款	13,250,000.00	14,000,000.00
保证借款	-	-
质押借款	-	-
合计	13,250,000.00	14,000,000.00

2. 截止 2015 年 6 月 30 日，公司无已到期尚未归还的长期借款。

3. 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
上海农村商业银行	13,250,000.00	房屋
合计	13,250,000.00	-

(十七) 递延收益

1. 按项目列示

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30	形成原因
政府补助	6,520,000.00	-	820,000.00	5,700,000.00	与资产相关
合计	6,520,000.00	-	820,000.00	5,700,000.00	-

2. 涉及政府补助的负债项目明细如下：

负债项目	2015-1-1	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015-6-30	与资产相关/与收益相关
CT 式行李安全检查设备	1,620,000.00	-	270,000.00	-	1,350,000.00	与资产相关
大中型系列安检装备技术改造项目	2,400,000.00	-	400,000.00	-	2,000,000.00	与资产相关

负债项目	2015-1-1	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	其他变 动	2015-6-30	与资产相 关/与收 益相关
安全检查设备背散射技 术创新与示范运用	1,600,000.00	-	-	-	1,600,000.00	与资产相关
国家中小企业发展专项 资金	900,000.00	-	150,000.00	-	750,000.00	与资产相关
合计	6,520,000.00	-	820,000.00	-	5,700,000.00	

(十八)实收资本

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30
智度投资股份有限公司	24,640,000.00	-	-	24,640,000.00
王国岭	9,152,000.00	-	-	9,152,000.00
罗立民	1,408,000.00	-	-	1,408,000.00
合计	35,200,000.00	-	-	35,200,000.00

(十九)资本公积

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30
资本溢价	420,897.15	-	-	420,897.15
其他资本公积	102,304.00	-	-	102,304.00
合计	523,201.15	-	-	523,201.15

(二十)盈余公积

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-6-30
法定盈余公积	13,970,724.49	-	-	13,970,724.49
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	13,970,724.49	-	-	13,970,724.49

(二十一) 未分配利润

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
上期期末未分配利润	-28,363,579.02	14,643,992.62
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-28,363,579.02	14,643,992.62
加：本期利润	-13,505,626.06	-43,007,571.64
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
所有者（或股东）的分配	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-41,869,205.08	-28,363,579.02

(二十二) 营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-6 月份		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,164,122.47	9,241,166.28	57,467,942.11	42,528,648.31
其他业务	4,907,406.24	3,145,826.91	7,233,649.20	5,452,756.55
合计	20,071,528.71	12,386,993.19	64,701,591.31	47,981,404.86

(二十三) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度	计缴标准
营业税	171,576.87	456,040.29	5%
城市维护建设税	6,479.91	34,430.38	1%
教育费附加	32,404.52	166,972.09	2%3%
河道管理费	6,480.91	33,221.26	
合计	216,942.21	690,664.02	-

(二十四) 销售费用

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
工资	2,204,119.99	3,820,375.02
社会保险	490,837.08	928,445.28
运杂费	405,345.51	1,069,110.85
报关商检费	1,770,130.20	173,531.70
差旅费	1,050,967.08	1,621,524.44
广告费	268,942.64	1,494,002.41
办公费	492,872.70	813,279.91
业务招待费	892,069.55	537,044.90
业务宣传费	350,211.80	-
投标费用	152,638.79	115,163.05
质保费用暂估	1,099,266.98	-
其他费用	561,403.78	2,891,444.52
合计	9,738,806.10	13,463,922.08

(二十五) 管理费用

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
研发支出	2,253,226.29	5,543,809.75
工资、福利费等	1,710,066.91	1,941,108.70
工会经费、职工教育经费	45,000.00	7,400.00

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
社会保险费	303,808.94	668,269.61
折旧费	846,503.22	1,768,453.51
租赁费	20,400.00	70,024.75
无形资产摊销	24,146.49	46,150.91
低值易耗品摊销 (含物料消耗等)	-727.08	-1,131.69
水电物业管理费	83,575.36	904,573.10
办公费	111,860.28	146,716.00
房产税、土地使用税	96,294.00	192,588.00
其他税费	-	-83,053.96
审计咨询费	1,240,725.94	5,365,322.83
汽车费用	100,388.00	203,364.65
差旅费	201,301.87	896,465.47
业务招待费	144,243.79	302,896.37
通讯费用	88,573.46	179,471.39
其他费用	420,053.18	545,243.60
离职补偿金	369,503.21	350,961.16
会议费	2,600.00	450,325.42
修理费	206,208.48	553,117.66
合计	8,267,752.34	20,052,077.23

(二十六) 财务费用

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
利息支出	2,925,386.15	6,215,226.34
减：利息收入	89,984.73	412,893.36
汇兑损益	-75,008.31	-273,822.30
银行手续费及其他	42,592.97	30,103.44
合计	2,802,986.08	5,558,614.12

(二十七) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
1. 坏账损失	437,389.46	8,914,820.38
2. 存货跌价损失	562,000.69	9,102,627.53
3. 可供出售金融资产减值损失	-	-
4. 持有至到期投资减值损失	-	-

项 目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
5. 长期股权投资减值损失	-	-
6. 投资性房地产减值损失	-	-
7. 固定资产减值损失	-	169,417.28
8. 工程物资减值损失	-	-
9. 在建工程减值损失	-	-
10. 生产性生物资产减值损失	-	-
11. 油气资产减值损失	-	-
12. 无形资产减值损失	-	-
13. 商誉减值损失	-	-
14. 其他	-	-
合计	999,390.15	18,186,865.19

(二十八) 营业外收入

1. 按项目列示

项 目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
1. 非流动资产处置利得小计	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
无形资产处置利得	-	-
2. 非货币性资产交换利得	-	-
3. 债务重组利得	-	-
4. 政府补助	820,652.50	2,095,934.44
5. 罚款收入	-	1,000.00
6. 保险赔偿款	-	-
8. 其他	20,562.80	108,400.00
合计	841,215.30	2,205,334.44

2. 政府补助明细

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度	说明
中小企业国际市场开拓资金	-	32,800.00	与收益相关
专利资助	-	8,949.00	与收益相关
浦东新区职业职工培训财政补贴	-	19,520.00	与收益相关
国家中小企业发展专项资金	150,000.00	300,000.00	与资产相关
大中型系列安检装备技术改造	400,000.00	1,040,000.00	与资产相关
CT 式行李安全检查设备	270,000.00	540,000.00	与资产相关

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度	说明
高新技术成果转化	-	57,000.00	与收益相关
补贴	-	760.00	与收益相关
增值税软件产品即征即退	-	96,905.44	与收益相关
上海市国库收付中心零余额专户专利资助费	652.50	-	与收益相关
合计	820,652.50	2,095,934.44	

(二十九) 营业外支出

项 目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
1. 非流动资产处置损失合计	-	410,107.62
其中：固定资产处置损失	-	410,107.62
无形资产处置损失	-	-
2. 非货币性资产交换损失	-	-
3. 债务重组损失	-	-
4. 盘亏损失	-	-
5. 诉讼相关	-	-
6. 罚款支出及违约金支出	-	48,870.00
7. 其他	5,500.00	-
合计	5,500.00	458,977.62

(三十)现金流量表补充资料

1.净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-13,505,626.06	-43,007,571.64
加：资产减值准备	999,390.15	18,186,865.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,680,119.64	6,835,191.99
无形资产摊销	422,813.49	914,229.10
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	410,107.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,605,219.47	5,836,423.87
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	3,706,963.86

项目	2015 年 1-6 月份	2014 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,739,242.51	13,225,704.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,283,136.97	-26,324,097.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,413,289.28	44,374,415.41
其他	-820,000.00	-1,880,000.00
经营活动产生的现金流量净额	7,772,826.49	22,278,232.77
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-
其他	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：	-	-
现金的期末余额	4,845,167.90	5,930,341.05
减：现金的期初余额	5,930,341.05	17,228,362.86
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	-1,085,173.15	-11,298,021.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015-6-30	2015-1-1
一、现金	4,845,167.90	5,930,341.05
其中：1. 库存现金	11,090.53	7,663.27
2. 可随时用于支付地银行存款	4,834,077.37	5,922,677.78
3. 可随时用于支付的其他货币资金	-	-
4. 可用于支付的存放中央银行款项	-	-
5. 存放同业款项	-	-
6. 拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,845,167.90	5,930,341.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、关联方及关联交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或

两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
智度投资股份有限公司	股份有限公司	河南郑州	赵立仁	仪器、仪表、工业自动化设备、电子计算机软硬件及网络设计	314,586,699.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	组织机构代码
70.00	70.00	17000038-8

3. 本公司的子公司情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
北京智度德普股权投资中心（有限合伙）	实际控制人	31837675-3
深圳市思达仪表有限公司	同一母公司	61881584-2
深圳思达光电通信技术有限公司	同一母公司	77410473-5
河南思达软件工程有限公司	同一母公司	72512750-0

5. 关联方应收应付款项

（1）其他应收款项目

项目名称	关联方	2015-6-30		2015-1-1	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	智度投资股份有限公司	6,382.47	-	-	7,991,017.51

（2）其他应付款项目

项目名称	关联方	2015-6-30	2015-1-1
其他应付款	深圳市思达仪表有限公司	87,274,833.35	86,071,666.67
其他应付款	河南思达软件工程有限公司	1,026,000.00	26,000.00
其他应付款	河南正弘置业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

七、或有事项

本公司无应披露未披露的或有事项。

八、承诺事项

本公司无应披露未披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无应披露未披露的其他重要事项

上海英迈吉东影图像设备有限公司

2015年8月25日



营业执照

(副本)

注册号 410125116(1-1)

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
类型 非公司私营企业
营业场所 郑州市金水区纬四路东段17号11层1113号
负责人 苏子轩
成立日期 2014年03月27日
营业期限 长期
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本金, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 会计咨询、会计服务。(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)



登记机关

2014年03月27日

证书序号: NO.503517



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

负责人: 苏子轩

办公场所: 郑州市金水区纬四路政东段1113号11层

分所编号: 110001624101

批准设立文号: 豫财会(2004)45号

批准设立日期: 2004-6-15



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 河南省财政厅



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须换领。
This certificate is valid for another year after this renewal.



20150330

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

请在此处粘贴新单位的照片
Paste the photo in the new unit here



请在此处粘贴新单位的照片
Paste the photo in the new unit here



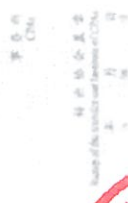
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须换领。
This certificate is valid for another year after this renewal.

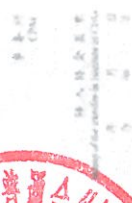
20150330

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

请在此处粘贴新单位的照片
Paste the photo in the new unit here



请在此处粘贴新单位的照片
Paste the photo in the new unit here



姓名: 张宏斌
Full name: 张宏斌
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1972-01-28
Date of birth: 1972-01-28
工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分所
Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司河南分所
身份证号码: 4101057207282177
Identity card No: 4101057207282177

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须换领。
This certificate is valid for another year after this renewal.



20150330

4101057207282177

中勤万信会计师事务所有限公司河南分所
Zhongqin Wanxin CPA Firm Henan Branch

2015-03-30

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 03 23日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree to the change of working unit



同意变更
Agree to the change of working unit



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 03 20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree to the change of working unit



姓名: 陈静
Sex: 女
出生日期: 1985-04-24
工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit: 河南分公司
身份证号码: 410002198504240021
Identity card No.

姓名: 110001429103
工作单位: 河南省注册会计师协会
Working unit: 河南省注册会计师协会
Identity card No: 3605 00 月 14 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 03 25 日