



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

靖江三英焊业发展有限公司

审 计 报 告

2017年8月31日

中

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表	1
2、利润表	3
3、所有者权益变动表	4
4、财务报表附注	6



审计报告

众环专字(2017)022718号

安泰科技股份有限公司、天津三英焊业股份有限公司、靖江三英焊业发展有限公司:

我们审计了后附的靖江三英焊业发展有限公司(以下简称“靖江三英公司”)财务报表,包括2017年8月31日的资产负债表,2017年1-8月份的利润表、所有者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靖江三英公司管理层的责任,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中国注册会计师职业道德守则,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。

三、审计意见

我们认为,靖江三英公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了靖江三英公司2017年8月31日的财务状况以及2017年1-8月的经营成果。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年十月十七日

资产负债表

2017年8月31日

编制单位：靖江三英焊业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	32,905.77	198,216.63
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	2,680,512.59	4,968,677.13
预付款项	七、3	299,542.29	311,790.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	78,160.22	617,091.81
买入返售金融资产			
存货	七、5	527,979.41	1,804,535.93
其中：原材料	七、5	401,822.49	696,136.76
库存商品(产成品)	七、5	-	871,281.06
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	9,246.84	-
流动资产合计		3,628,347.12	7,900,311.76
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	七、7	11,221,694.03	11,221,694.03
减：累计折旧	七、7	7,318,366.17	6,720,451.32
固定资产净值	七、7	3,903,327.86	4,501,242.71
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	七、7	3,903,327.86	4,501,242.71
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、8	1,767,666.76	1,872,251.16
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			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		5,670,994.62	6,373,493.87
资产总计		9,299,341.74	14,273,805.63

资产负债表(续)

2017年8月31日

编制单位：靖江三英焊业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动负债：		—	—
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、9	13,006,338.09	13,953,471.24
预收款项	七、10	37,800.00	37,800.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、11	62,500.00	62,500.00
其中：应付工资	七、11	62,500.00	62,500.00
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、12	39,504.37	22,499.07
其中：应交税金	七、12	39,504.37	22,499.07
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、13	526,737.51	515,553.48
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		13,672,879.97	14,591,823.79
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特种储备基金			
非流动负债合计		-	-
负债合计		13,672,879.97	14,591,823.79
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（股本）	七、14	12,000,000.00	12,000,000.00
国有资本	七、14	6,600,000.00	6,600,000.00
其中：国有法人资本	七、14	6,600,000.00	6,600,000.00
集体资本			
私营资本	七、14	2,400,000.00	2,400,000.00
其中：个人资本			
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	七、14	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、15	551,839.73	551,839.73
其中：法定公积金	七、15	551,839.73	551,839.73
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	七、16	-16,925,377.96	-12,869,857.89
归属于母公司所有者权益合计		-4,373,538.23	-318,018.16
少数股东权益			
所有者权益合计		-4,373,538.23	-318,018.16
负债和股东权益总计		9,299,341.74	14,273,805.63

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年8月

编制单位：靖江三英焊业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		813,016.38	2,127,973.06
其中：营业收入	七、17	813,016.38	2,127,973.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,868,536.45	4,891,727.22
其中：营业成本	七、17	1,228,387.47	2,489,525.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、18	81,330.74	74,117.66
销售费用	七、19	310,919.27	9,405.41
管理费用	七、19	1,180,369.48	1,741,935.35
其中：研究与开发费			
财务费用	七、19	1,644.57	5,287.13
其中：利息支出	七、19	-	2,822.13
利息收入	七、19	107.43	677.87
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	七、20	2,065,884.92	571,455.92
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,055,520.07	-2,763,754.16
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
减：营业外支出	七、21	-	2.35
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,055,520.07	-2,763,756.51
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,055,520.07	-2,763,756.51
归属于母公司所有者的净利润		-4,055,520.07	-2,763,756.51
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：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中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		-4,055,520.07	-2,763,756.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,055,520.07	-2,763,756.51
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年8月

编制单位：靖江三美药业发展有限公司

项 目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00						551,839.73		-12,869,857.89	-	-318,018.16	-	-318,018.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	12,000,000.00						551,839.73		-12,869,857.89	-	-318,018.16	-	-318,018.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-4,055,520.07	-	-4,055,520.07	-	-4,055,520.07
（一）综合收益总额									-4,055,520.07	-	-4,055,520.07	-	-4,055,520.07
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	12,000,000.00						551,839.73		-16,925,377.96	-	-4,373,538.23	-	-4,373,538.23

所有者权益变动表 (续)

2017年8月

编制单位: 靖江三英果业发展有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												
	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00						551,839.73		-10,106,101.38		2,445,738.35		2,445,738.35
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	12,000,000.00						551,839.73		-10,106,101.38		2,445,738.35		2,445,738.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-2,763,756.51		-2,763,756.51		-2,763,756.51
(一) 综合收益总额									-2,763,756.51		-2,763,756.51		-2,763,756.51
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四) 利润分配													
1.提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(五) 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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	12,000,000.00						551,839.73		-12,869,857.89		-318,018.16		-318,018.16

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

靖江三英焊业发展有限公司

2017年1-8月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

靖江三英焊业发展有限公司(以下简称本公司)是于2006年8月25日成立的有限责任公司,统一社会信用代码为913212827910946476。公司成立时注册资本为人民币1,200.00万元,母公司为天津三英焊业股份有限公司。

法定代表人: 袁峰

营业期限: 2006年8月25日至2056年8月25日

注册地: 江苏靖江市江平路18号

经营范围: 生产焊接材料、焊接设备、船用配套设备;从事货物、技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外,不含进口商品的分销业务);普通货物道路运输。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司2017年8月财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2017年8月31日的公司财务状况以及2017年8月的公司经营成果等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币,本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

6、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。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。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以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；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

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

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过12个月但自资产负债表日起12个月(含12个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在12个月之内(含12个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

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

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

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。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

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

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

（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。

（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。

③ 财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 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。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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：①债务人发生严重的财务困难；②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）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 200 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联单位	内部往来、关联单位还款存在保障，风险非常小
非关联单位	剔除上述部分的余额，存在一定还款不确定性，风险较大

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项 目	计提方法
关联单位	不计提坏账准备
非关联单位	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5.00	5.00
1-2年	8.00	8.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	25.00	25.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、固定资产

(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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-40	2.38-6.33
机械设备	10-14	6.79-9.50
运输设备	8-10	9.50-11.88
动力设备	10-16	5.94-9.50
传导设备	12-20	4.75-7.92
自动化控制及仪器仪表	5-8	11.88-19.00
工业炉窑	8-12	7.92-11.88
工具及其他生产用具	18	5.28
专用设备	10-12	7.92-9.50
其他机械设备	10	9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、14“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地

计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、14“非流动非金融资产减值”。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支

出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

(2) 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：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、14“非流动非金融资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

14、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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

的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

职工薪酬是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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。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

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。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

① 基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 企业年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本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。

内退福利：本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本公司其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

17、收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。。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，应当将尚未分配的相关递延收益余额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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；也可以以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

20、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、重要会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

3、重大前期差错更正

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%、6%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7%

税种	计税依据	具体税率情况
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税税额	2%

2、税收优惠及批文

无。

七、财务报表重要项目的说明

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指2017年1月1日，期末指2017年8月31日，上期指2016年度，本期指2017年1-8月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,056.70	7,360.30
银行存款	28,849.07	190,856.33
其他货币资金		
合计	32,905.77	198,216.63
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,213,901.08	80.01	1,533,388.49	36.39
账龄组合	4,213,901.08	80.01	1,533,388.49	36.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,052,809.25	19.99	1,052,809.25	100.00
合计	5,266,710.33		2,586,197.74	

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,184,230.33	100.00	1,215,553.20	19.66
账龄组合	6,184,230.33	100.00	1,215,553.20	19.66

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	6,184,230.33		1,215,553.20	

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	125,403.00	2.38	6,270.16
1至2年	1,724,360.50	32.74	137,948.84
2至3年	404,468.00	7.68	60,670.20
3至4年	535,182.00	10.16	133,795.50
4至5年	459,567.58	8.73	229,783.79
5年以上	964,920.00	18.32	964,920.00
合计	4,213,901.08	80.01	1,533,388.49

(续)

项目	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	2,238,573.50	36.20	111,928.68
1至2年	968,033.00	15.65	77,442.64
2至3年	784,590.00	12.69	117,688.50
3至4年	985,931.93	15.94	246,482.98
4至5年	1,090,183.00	17.63	545,091.50
5年以上	116,918.90	1.89	116,918.90
合计	6,184,230.33	100.00	1,215,553.20

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
格菱动力设备(中国)有限公司	410,580.00	410,580.00	3-4年、4-5年、5年以上	100.00	收回可能性很小
南通成世重工发展有限公司	97,996.00	97,996.00	3-4年、5年以上	100.00	收回可能性很小
江阴丰亨物资有限公司	77,176.50	77,176.50	5年以上	100.00	债务人死亡，无法收回
靖江市鼎晟机械制造有限公司	70,442.00	70,442.00	3-4年，5年以上	100.00	收回可能性很小

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
南通蒲鑫船舶配套工程有限公司	60,480.00	60,480.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
南通大洋船务有限公司	57,818.00	57,818.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
浙江恒信船舶设备有限公司	56,100.00	56,100.00	1-2年	100.00	收回可能性很小
南通润溢经贸有限公司	51,678.00	51,678.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
靖江市长海船务工程有限公司	35,394.00	35,394.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
靖江市金秋实业有限公司	26,760.00	26,760.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
南通中冶船舶配套有限公司	25,720.35	25,720.35	5年以上	100.00	收回可能性很小
靖江三杰无纺织物制造厂	22,679.00	22,679.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
张家港国源机械厂	21,844.00	21,844.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
扬州新长江机电有限公司	13,814.00	13,814.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
靖江力达起重机械制造有限公司	12,348.00	12,348.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
江苏广宇建设集团钢结构公司	5,160.00	5,160.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
江苏新韩通船舶重工有限公司	5,019.40	5,019.40	4-5年	100.00	收回可能性很小
常州瑞辉机械设备有限公司	1,800.00	1,800.00	5年以上	100.00	收回可能性很小
合计	1,052,809.25	1,052,809.25			

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			284,103.35	91.12
1至2年	284,103.35	94.85	447.65	0.14
2至3年	447.65	0.15		
3年以上	14,991.29	5.00	27,239.26	8.74
合计	299,542.29	100.00	311,790.26	100.00

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
靖江三英焊业发展有限公司	上海腾冶钢铁有限公司	251,841.50	1-2年	暂未到结算期
靖江三英焊业发展有限公司	靖江市华胜机电设备有限公司	26,742.09	1-2年	暂未到结算期
合计		278,583.59		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
上海腾冶钢铁有限公司	251,841.50	84.08

靖江市华胜机电设备有限公司	26,742.09	8.93
靖江供电公司西来供电所	16,412.55	5.48
南京麒麟分析仪器有限公司	2,500.00	0.83
张家港万怡贸易有限公司	1,598.00	0.53
合计	299,094.14	99.85

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	105,617.65	100.00	27,457.43	26.00
账龄组合	105,617.65	100.00	27,457.43	26.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	105,617.65		27,457.43	

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	944,050.23	100.00	326,958.42	34.63
账龄组合	944,050.23	100.00	326,958.42	34.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	944,050.23		326,958.42	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	14,828.19	14.04	741.41
1至2年	24,034.30	22.76	1,922.74
2至3年	13,955.16	13.21	2,093.28
3至4年	38,800.00	36.74	9,700.00
4至5年	2,000.00	1.89	1,000.00

项目	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
5年以上	12,000.00	11.36	12,000.00
合计	105,617.65	100.00	27,457.43

(续)

项目	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	27,818.20	2.95	1,390.91
1至2年	58,285.16	6.17	4,662.82
2至3年	57,956.00	6.14	8,693.40
3至4年	351,136.57	37.19	87,784.14
4至5年	448,854.30	47.55	224,427.15
5年以上			
合计	944,050.23	100.00	326,958.42

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
林刚	律师费	38,800.00	3-4年	36.74	9,700.00
印林芬	职工欠款	13,384.24	1年以内, 1-2年	12.67	1,010.74
挪威船级社(中国)有限公司	船检费用	10,150.06	1-2年	9.61	812.00
刘唯	职工欠款	6,455.16	1年以内、1-2年	6.11	441.41
江运	律师费	5,000.00	1-2年	4.73	400.00
合计		73,789.46		69.86	12,364.15

5、存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	575,559.44	173,736.95	401,822.49
自制半成品及在产品			
库存商品(产成品)			
周转材料(包装物、低值易耗品等)	126,156.92		126,156.92
合计	701,716.36	173,736.95	527,979.41

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	696,136.76		696,136.76
自制半成品及在产品	144,267.87	57,733.94	86,533.93
库存商品(产成品)	871,281.06		871,281.06
周转材料(包装物、低值易耗品等)	150,584.18		150,584.18
合计	1,862,269.87	57,733.94	1,804,535.93

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴房产税	3,691.84	
预缴土地使用税	5,555.00	
合计	9,246.84	

7、固定资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	11,221,694.03			11,221,694.03
其中：土地资产				
房屋及建筑物	4,239,294.94			4,239,294.94
机器设备	6,347,754.55			6,347,754.55
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	634,644.54			634,644.54
二、累计折旧合计	6,720,451.32	597,914.85		7,318,366.17
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	1,016,032.93	72,807.44		1,088,840.37
机器设备	5,156,973.69	515,090.43		5,672,064.12
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	547,444.70	10,016.98		557,461.68

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三、固定资产账面净值合计	4,501,242.71	—	—	3,903,327.86
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	3,223,262.01	—	—	3,150,454.57
机器设备	1,190,780.86	—	—	675,690.43
运输工具		—	—	
电子设备		—	—	
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他	87,199.84	—	—	77,182.86
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	4,501,242.71	—	—	3,903,327.86
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	3,223,262.01	—	—	3,150,454.57
机器设备	1,190,780.86	—	—	675,690.43
运输工具		—	—	
电子设备		—	—	
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他	87,199.84	—	—	77,182.86

8、无形资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	4,117,101.60			4,117,101.60
其中：土地使用权	2,317,101.60			2,317,101.60
非专利技术	1,800,000.00			1,800,000.00

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
二、累计摊销合计	2,244,850.44	104,584.40		2,349,434.84
其中：土地使用权	519,850.44	29,584.40		549,434.84
非专利技术	1,725,000.00	75,000.00		1,800,000.00
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
非专利技术				
四、账面价值合计	1,872,251.16	—	—	1,767,666.76
其中：土地使用权	1,797,251.16	—	—	1,767,666.76
非专利技术	75,000.00	—	—	

9、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	530,485.01	1,567,041.79
1-2年（含2年）	1,445,073.79	3,575,687.08
2-3年（含3年）	3,545,863.08	8,810,742.37
3年以上	7,484,916.21	
合 计	13,006,338.09	13,953,471.24

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款

项目	期末余额	未偿还原因
天津市三英焊业有限责任公司	11,266,818.54	对方暂未催收
天津冶金集团中兴盛达钢业有限公司	767,199.71	对方暂未催收
合 计	12,034,018.25	

10、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		37,800.00
1年以上	37,800.00	
合 计	37,800.00	37,800.00

账龄超过1年的重要预收账款

债权单位名称	期末金额	未结转的原因
靖江市江海船舶有限公司	37,800.00	暂未支付
合 计	37,800.00	暂未支付

11、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付短期薪酬	62,500.00	113,277.55	113,277.55	62,500.00
应付设定提存计划		13,815.75	13,815.75	
应付辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	62,500.00	127,093.30	127,093.30	62,500.00

(1) 应付短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	62,500.00	79,724.00	79,724.00	62,500.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		7,580.95	7,580.95	
其中：				
1. 医疗保险		6,346.80	6,346.80	
2. 工伤保险		991.9	991.9	
3. 生育保险		242.25	242.25	
4. 其他				
四、住房公积金		2,530.06	2,530.06	
五、工会经费和职工教育经费		12,986.30	12,986.30	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		10,456.24	10,456.24	
合计	62,500.00	113,277.55	113,277.55	62,500.00

(2) 应付设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		13,461.50	13,461.50	
失业保险费		354.25	354.25	
合计		13,815.75	13,815.75	

12、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	22,499.07	119,372.08	106,599.38	35,271.77
城市维护建设税		4,043.95	1,574.93	2,469.02
房产税		33,226.50	33,226.50	

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
土地使用税		49,995.00	49,995.00	
教育费附加		2,888.53	1,124.95	1,763.58
印花税		423.60	423.60	
其他税费				
合计	22,499.07	209,949.66	192,944.36	39,504.37

13、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	18,727.03	7,543.00
1至2年		
2至3年		
3年以上	508,010.48	508,010.48
合计	526,737.51	515,553.48

(2) 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
靖江市国土资源局	480,958.48	对方未催收
合计	480,958.48	

14、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
合计	12,000,000.00	100.00			12,000,000.00	100.00
天津三英焊业股份有限公司	6,600,000.00	55.00			6,600,000.00	55.00
江苏江美制衣有限公司	2,400,000.00	20.00			2,400,000.00	20.00
中国香港颖升有限公司	3,000,000.00	25.00			3,000,000.00	25.00

15、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	551,839.73			551,839.73
合计	551,839.73			551,839.73

16、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-12,869,857.89	-10,106,101.38

项目	本期金额	上期金额
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-12,869,857.89	-10,106,101.38
本期增加额	-4,055,520.07	-2,763,756.51
其中：本期净利润转入	-4,055,520.07	-2,763,756.51
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-16,925,377.96	-12,869,857.89

17、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	159,575.90	574,946.99	2,099,511.52	2,461,064.21
其他业务小计	653,440.48	653,440.48	28,461.54	28,461.54
合 计	813,016.38	1,228,387.47	2,127,973.06	2,489,525.75

18、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	423.60	143.00
土地使用税	44,440.00	44,440.00
房产税	29,534.66	29,534.66
城市维护建设税	4,043.95	
教育费附加	1,733.12	
地方教育费附加	1,155.41	
合 计	81,330.74	74,117.66

19、销售费用、管理费用、财务费用

(1) 销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
运费	1,528.40	9,405.41
工资	309,390.87	

项目	本期发生数	上期发生数
合计	310,919.27	9,405.41

(2) 管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
折旧费	597,914.85	411,228.51
业务招待费	574,627.99	176,615.79
工资	114,717.00	293,453.00
无形资产摊销	104,584.40	224,376.60
修理费	37,780.16	23,909.66
差旅费	25,298.93	88,786.90
保险费	16,502.55	17,349.25
通讯费	15,656.00	25,862.00
水电费	5,321.86	157,021.75
存货盘盈	-393,535.58	
其他	81,501.32	323,331.89
合计	1,180,369.48	1,741,935.35

(3) 财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出		2,822.13
减：利息收入	107.43	677.87
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	1,752.00	3,142.87
合计	1,644.57	5,287.13

20、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,071,143.55	513,721.98
存货跌价损失	994,741.37	57,733.94
合计	2,065,884.92	571,455.92

21、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		2.35	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计		2.35	

八、或有事项

截止 2017 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
天津三英焊业股份有限公司	天津市	第四代焊接新材料研发、生产和销售	8,500.00	55.00	55.00

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
天津三英焊业股份有限公司	本公司母公司

3、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交 易内容	本期发生额		
		金额	占同类销货的比例	定价政策及决策程序
天津三英焊业股份有限公司	销售	705,834.33	86.82%	市场价格

4、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
天津三英焊业股份有限公司	11,266,818.54	12,092,644.70
合计	11,266,818.54	12,092,644.70

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本期无需要披露的其他内容。

十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2017 年 10 月 17 日经本公司总经理办公会批准。

靖江三英焊业发展有限公司

二〇一七年十月十七日



营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路109号2-9层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关

年 月 日

2016 12 16

证书序号·NO 023399



说明

- 1 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证
- 2 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
 主任会计师：张立文
 办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本和出资额：

批准设立文号：鄂财会发[2014]25号

批准设立日期：2014年10月28日



发证机关：

二〇一五年八月三十日

中华人民共和国财政部制

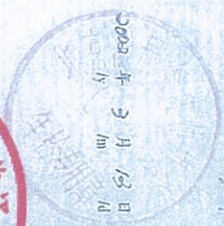


注册编号: 410000320002
 No. of Certificate: 410000320002
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Henan Province Institute of CPAs
 发证日期: 2000年01月17日
 Date of Issuance: 2000年01月17日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2009年度年检



姓名: 闫丙成
 Full name: 闫丙成
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968年12月20日
 Date of birth: 1968年12月20日
 工作单位: 河南豫鑫会计师事务所
 Working unit: 河南豫鑫会计师事务所
 身份证号码: 410305681220001
 Identity card No. 410305681220001



转入: 众环海华(特普)北京分所

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

同意转出

转出协会盖章
 CPAs

2008年12月12日
 12月12日

同意转入

转入协会盖章
 CPAs

2008年12月5日
 12月5日



年度检验
 Annual Renewal R

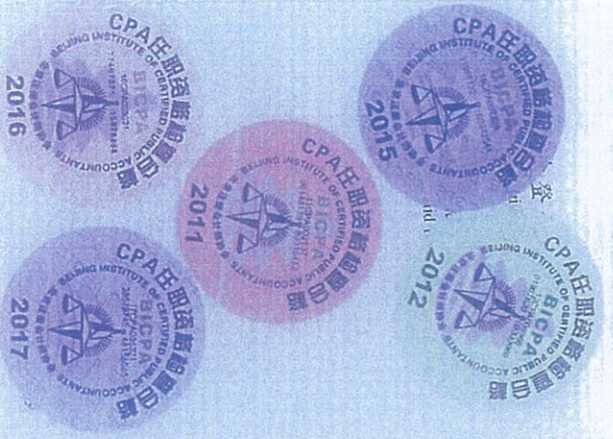
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项: 注册会计师年检须知 2010/1/1

1. 注册会计师年检时，应持有效身份证件，并携带注册会计师证书原件。
2. 注册会计师证书遗失的，应持有效身份证件，向原注册地注册会计师协会申请补办。
3. 注册会计师证书有效期满前，应持有效身份证件，向原注册地注册会计师协会申请换证。
4. 注册会计师证书有效期满后，应持有效身份证件，向原注册地注册会计师协会申请续证。

1. When practicing, the CPA shall show his/her certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The certificate shall be renewed to the competent Institute of CPAs before the CPA stop practicing.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the new paper.





证书编号: 410000090046
 No. of Certificate
 批准注册单位: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2003 年 4 月 28 日
 Date of Issue

年度检验章
 Annual Renewal Rec
 本证书持续有效
 This certificate is valid
 (Internationall)
 2013



2011 年 12 月 7 日

姓名: 李玉平
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1978-02-04
 Date of Birth
 工作单位: 河南中达信会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 4105237802010101010
 Identity card No.



2010 年 3 月 23 日



2011 年 3 月 23 日

同意调入
 Agree to be transferred to
 同意调出
 Agree to be transferred to
 2012.9.16



NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the clean this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

北京注册会计师协会
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 2011.9.16