

安泰科技股份有限公司
拟出资净资产模拟财务报表
审 计 报 告

2017年9月30日

目 录

	页次
一、 审计报告	1-2
二、 模拟资产负债表	3-4
三、 模拟财务报表附注	5-23

委托单位：安泰科技股份有限公司

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）88395676

传真号码：（010）88395200

网 址：<http://www.Jonten.com>

审计报告

中天运[2017]普字第 00653 号

安泰科技股份有限公司：

我们审计了后附的安泰科技股份有限公司（以下简称安泰科技）拟出资净资产模拟财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 9 月 30 日的模拟资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-9 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制模拟财务报表是安泰科技管理层的责任，这种责任包括：（1）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

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模拟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模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制相关的内部控制，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，安泰科技拟出资净资产模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制，公允反映了安泰科技拟投资资产模拟财务报表 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 9 月 30 日的财务状况以及 2016 年度和 2017 年 1-9 月的经营成果。

四、报告用途

本审计报告仅供安泰科技用拟出资净资产出资事宜使用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

会计师事务所 (特殊普通合伙)
中国·北京
二〇一七年十二月五日

中国·北京

二〇一七年十二月五日

中国注册会计师
吴劲松
100000460302

中国注册会计师
110002040103

安泰科技股份有限公司拟出资净资产 模拟资产负债表

编制单位：安泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金			
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	六、（一）	43,700,066.69	27,860,989.22
预付款项	六、（二）	3,634,436.01	2,662,216.75
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（三）	4,750.00	4,229,048.69
买入返售金融资产			
存货	六、（四）	59,335,635.28	36,353,556.58
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			
流动资产合计		106,674,887.98	71,105,811.24
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	六、（五）	38,524,714.84	35,897,520.34
减：累计折旧		12,698,958.49	9,874,013.14
固定资产净值		25,825,756.35	26,023,507.20
减：固定资产减值准备		154,059.95	154,059.95
固定资产净额		25,671,696.40	25,869,447.25
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	六、（六）	7,853,107.68	2,176,569.53
开发支出	六、（七）		6,572,678.64
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,524,804.08	34,618,695.42
资产总计		140,199,692.06	105,724,506.66

安泰科技股份有限公司拟出资净资产 模拟资产负债表（续）

编制单位：安泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日
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	六、（八）	107,254,872.77	70,541,969.31
预收款项	六、（九）	2,118,666.26	1,905,721.93
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十）	1,999,441.71	1,655,621.43
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（十一）	6,914,085.70	9,768,472.11
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		118,287,066.44	83,871,784.78
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			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		118,287,066.44	83,871,784.78
净资产：			
上级拨入资金	六、（十二）	21,912,625.62	21,852,721.88
所有者权益（或股东权益）合计		21,912,625.62	21,852,721.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		140,199,692.06	105,724,506.66

单位负责人：才让

主管会计工作的负责人：毕林生

会计机构负责人：刘劲松

安泰科技股份有限公司拟出资资产 模拟利润表

编制单位：安泰科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度
一、营业收入	六、（十三）	112,015,697.43	100,754,361.72
减：营业成本	六、（十三）	108,897,850.78	92,521,922.89
税金及附加	六、（十四）	140,479.15	542,800.80
销售费用	六、（十五）	4,274,177.30	3,982,380.01
管理费用	六、（十五）	4,522,249.66	4,235,705.19
财务费用	六、（十五）	676,527.69	871,817.60
资产减值损失	六、（十六）	930,732.37	612,565.69
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,426,319.52	-2,012,830.46
加：营业外收入	六、（十七）	81,196.60	
其中：非流动资产处置利得		81,196.60	
减：营业外支出	六、（十八）		4,667.50
其中：非流动资产处置损失			4,667.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,345,122.92	-2,017,497.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,345,122.92	-2,017,497.96
五、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			
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			
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			
6、其他			
六、综合收益总额		-7,345,122.92	-2,017,497.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：才让

主管会计工作负责人：毕林生

会计机构负责人：刘劲松

安泰科技股份有限公司拟出资净资产 模拟财务报表附注

2017 年 9 月 30 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、基本情况

安泰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）拟以涿州非晶制品分公司及永丰纳米晶制品分公司磁粉芯生产线的经营性资产拨离后的净资产出资。

二、模拟财务报表编制假设及方法

（一）模拟财务报表编制假设

本模拟财务报表基于本公司拟出资净资产作为独立会计主体存在及持续经营的基本会计假设编制。

（二）模拟财务报表编制方法

本模拟财务报表以 2017 年 9 月 30 日安泰科技股份有限公司涿州非晶制品分公司及永丰纳米晶制品分公司磁粉芯生产线的历史财务报表为基础，结合拟出资净资产范围对相关资产、负债进行拨离后编制而成。

三、遵循企业会计准则的声明

由于存在本模拟财务报表附注二所述调整，编制模拟财务报表时只编制了有关时点的模拟资产负债表、利润表。本公司管理层确认，除未编制现金流量表和所有者权益变动表外，基于上述编制基础编制的本模拟财务报表及附注符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了拟出资净资产财务状况。

四、公司的主要会计政策、会计估计

（一）会计准则和会计制度

除未编制现金流量表和所有者权益变动表外，基于上述编制基础编制的本模拟财务报表及附注，执行中华人民共和国财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》、2014 年新颁布及修订的《企业会计准则》其后颁布的企业会计准则、应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

（二）会计年度

本模拟会计报表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期间。拟出资净资产会计报表采用的会计年度为公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

本模拟财务报表采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本模拟财务报表会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（五）金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本模拟财务报表及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包

括交易性金融负债和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) 以及其他金融负债。

本模拟财务报表成为金融工具合同的一方时, 确认为一项金融资产或金融负债。

本模拟财务报表金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量; 持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本模拟财务报表金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失, 除与套期保值有关外, 按照如下方法处理: ①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公允价值变动形成的利得或损失, 计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利, 确认为投资收益; 处置时, 将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益; 持有期间按实际利率法计算的利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益; 处置时, 将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本模拟财务报表金融资产转移的确认依据: 金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时, 或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, 但放弃了对该金融资产控制的, 应当终止确认该项金融资产。

本模拟财务报表金融资产转移的计量: 金融资产满足终止确认条件, 应进行金融资产转移的计量, 即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分, 计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分, 计入当期损益。

(3) 金融负债终止确认条件

本模拟财务报表金融负债终止确认条件: 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本模拟财务报表对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如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；如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。

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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本模拟财务报表特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本模拟财务报表在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本模拟财务报表对应收款项减值详见“本附注四之六应收款项”部分。

本模拟财务报表持有至到期投资发生减值时，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。可供出售金融资产发生减值时，将原直接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。

本模拟财务报表各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（六）应收款项

本模拟财务报表应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本模拟财务报表根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单项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	单项金额为1,000万元及以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按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：

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄分析法	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：无风险组合	余额百分比法	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括备用金、保证金、押金等应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	8	8
2 至 3 年	15	15
3 至 4 年	25	25
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备情况如下：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
无风险组合	0	0

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到 1,000 万元，且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

（七）存货

1、存货的分类

存货是指本模拟财务报表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、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

材料入库按实际成本法，材料发出采用月末一次加权平均法；产成品入库采用实际成本法，发出存货采用月末一次加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本模拟财务报表的存货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

低值易耗品采用一次转销法摊销。包装物采用分次转销法摊销。

（八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

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。

2、固定资产分类和折旧方法

本模拟财务报表固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本模拟财务报表对所有固定资产计提折旧。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（九）在建工程

1、在建工程的类别

本模拟财务报表在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本模拟财务报表在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①.固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②.已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③.该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④.所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本模拟财务报表发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

本模拟财务报表无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本模拟财务报表无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限无形资产，具体使用年限如下：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10 年	

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本模拟财务报表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。

3、使用寿命不确定的判断依据

本模拟财务报表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确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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；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。

本模拟财务报表将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十二）长期资产减值

本模拟财务报表长期资产主要指长期股权投资、固定资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本模拟财务报表对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本模拟财务报表在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本模拟财务报表在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同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、长期资产减值的会计处理方法

本模拟财务报表对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收

回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本模拟财务报表每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

（十三）长期待摊费用

本模拟财务报表长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（十四）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本模拟财务报表将为获取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

偿确定为职工薪酬。

本模拟财务报表对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本模拟财务报表与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本模拟财务报表将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(十五) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

五、税项

(一) 本模拟财务报表适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	产品、服务销售收入	6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税	5%

六、模拟财务报表重要项目的说明

（一）应收账款

1、应收账款按种类列示如下

种类	2017年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,080,544.94	100.00	2,380,478.25	5.17
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	46,080,544.94	——	2,380,478.25	——

种类	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,307,508.70	100.00	1,446,519.48	4.94
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	29,307,508.70	——	1,446,519.48	——

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2017年9月30日		
	账面余额	坏账准备	比例%
1年以内	45,131,187.10	2,256,559.36	5.00
1至2年	403,817.86	32,305.43	8.00
2至3年	447,715.38	67,157.31	15.00
3至4年	97,824.60	24,456.15	25.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	46,080,544.94	2,380,478.25	

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	比例%
1年以内	23,722,148.43	1,186,107.42	5.00
1至2年	474,675.82	37,974.07	8.00

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	比例%
2 至 3 年	1,319,878.97	197,981.84	15.00
3 至 4 年	97,824.60	24,456.15	25.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	25,614,527.82	1,446,519.48	

2、应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

本模拟财务报表应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

（二）预付款项

1、预付款项按账龄列示如下

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	2,781,672.80	1,868,698.06
1 至 2 年	852,763.21	206,599.65
2 至 3 年		386,394.19
3 年以上		200,524.85
合计	3,634,436.01	2,662,216.75

2、预付款项中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

本模拟财务报表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。

（三）其他应收款

1、其他应收账按种类列示如下

种类	2017 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,000.00	100.00	250.00	5.00
3. 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	5,000.00	—	250.00	—

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,232,525.09	100.00	3,476.40	0.08
3. 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	4,232,525.09	—	3,476.40	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	比例%
1 年以内	5,000.00	250.00	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	5,000.00	250.00	

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	比例%
1 年以内	15,000.00	750.00	5.00
1 至 2 年	34,080.00	2,726.40	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	49,080.00	3,476.40	

2、他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

（四）存货

存货项目	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,114,192.30		7,114,192.30
库存商品	29,219,053.25	20,272.80	29,198,780.45
在产品	3,755,444.51		3,755,444.51
发出商品	18,941,486.26	220,177.90	18,721,308.36
委托加工物资	545,909.66		545,909.66
合计	59,576,085.98	240,450.70	59,335,635.28

存货项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,651,142.55		3,651,142.55
库存商品	8,601,113.05	20,272.80	8,580,840.25
在产品	3,277,345.20		3,277,345.20
发出商品	19,840,871.47	220,177.90	19,620,693.57
委托加工物资	1,223,535.01		1,223,535.01

存货项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	36,594,007.28	240,450.70	36,353,556.58

（五）固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目如下：

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一、原价合计	38,524,714.84	35,897,520.34
二、累计折旧合计	12,698,958.49	9,874,013.14
三、固定资产减值准备累计金额合计	154,059.95	154,059.95
四、固定资产账面价值合计	25,671,696.40	25,869,447.25

（六）无形资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值	9,188,743.13	2,977,432.03
二、累计摊销	1,335,635.45	800,862.50
三、减值准备		
四、账面价值	7,853,107.68	2,176,569.53

（七）开发支出

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
低损耗纳米晶粉末及磁粉芯开发		3,803,306.03
非晶纳米晶粉末及磁粉芯产品开发		2,769,372.61
合计		6,572,678.64

（八）应付账款

1、应付账款按账龄列示如下

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	77,503,433.46	53,940,583.85
1 至 2 年	29,436,994.13	16,315,551.17
2 至 3 年	60,862.69	32,251.80
3 年以上	253,582.49	253,582.49
合计	107,254,872.77	70,541,969.31

2、本报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

（九）预收款项

1、预收款项按账龄列示如下

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	1,563,114.27	1,457,443.73
1 至 2 年	555,551.99	448,278.20

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
2至3年		
3年以上		
合计	2,118,666.26	1,905,721.93

2、预收款项中预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方情况：

预收账款中无预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位。

（十）应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年9月30日余额
一、短期薪酬	933,842.75	8,744,738.30	8,581,365.77	1,097,215.28
二、离职后福利-设定提存计划	721,778.68	1,407,295.96	1,226,848.21	902,226.43
三、辞退福利		100,915.00	100,915.00	
合计	1,655,621.43	10,252,949.26	9,909,128.98	1,999,441.71

（2）短期薪酬列示

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年9月30日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,985,468.18	6,985,468.18	
2、职工福利费		738,632.97	738,632.97	
3、社会保险费	81,974.86	443,657.06	443,466.26	82,165.66
其中：医疗保险费	81,974.86	372,117.42	371,926.62	82,165.66
工伤保险费		42,269.42	42,269.42	
生育保险费		29,270.22	29,270.22	
4、住房公积金		182,788.00	182,788.00	
5、工会经费和职工教育经费	851,867.89	394,192.09	231,010.36	1,015,049.62
合计	933,842.75	8,744,738.30	8,581,365.77	1,097,215.28

（3）设定提存计划列示

项目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年9月30日余额
1、基本养老保险		1,185,774.80	1,185,774.80	
2、失业保险费		41,073.41	41,073.41	
3、企业年金缴费	721,778.68	180,447.75		902,226.43
合计	721,778.68	1,407,295.96	1,226,848.21	902,226.43

（十一）其他应付款

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
1年以内	6,914,085.70	9,768,472.11
1至2年		
2至3年		
3年以上		

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
合计	6,914,085.70	9,768,472.11

(十二) 净资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
上级拨入资金	21,912,625.62	21,852,721.88
合计	21,912,625.62	21,852,721.88

(十三) 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-9 月发生额		2016 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,738,426.77	103,983,359.48	95,947,335.29	90,403,950.94
其他业务	5,277,270.66	4,914,491.30	4,807,026.43	2,117,971.95
合计	112,015,697.43	108,897,850.78	100,754,361.72	92,521,922.89

(十四) 税金及附加

项目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年度发生额
城市维护建设税	16,132.82	244,194.45
教育费附加	6,914.07	104,654.77
地方教育费附加	4,609.38	69,769.85
车船使用税	1,150.00	
房产税	44,946.34	59,928.62
土地使用税	24,786.00	33,048.00
印花税	41,940.54	31,205.11
合计	140,479.15	542,800.80

(十五) 销售费用、管理费用、财务费用

项目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年度发生额
销售费用	4,274,177.30	3,982,380.01
其中：运输费	3,063,051.66	2,489,343.53
职工薪酬	586,585.48	675,676.39
商业维修费	314,826.41	387,040.44
差旅费	128,847.81	174,658.48
业务招待费	94,114.18	80,799.50
办公费	2,469.04	82,193.76
低值易耗品	1,289.38	
通讯费	23,586.79	18,757.43
交通费	16,424.57	16,176.50
展览费	24,400.00	
折旧费	3,142.29	3,020.54
修理费	1,699.35	
其他	13,740.34	54,713.44

项目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年度发生额
管理费用	4,522,249.66	4,235,705.19
其中：职工薪酬	1,317,955.20	1,507,421.64
固定资产折旧	1,106,560.90	573,349.81
无形资产摊销	67,500.00	90,000.00
研究开发费	1,346,982.20	117,834.88
交通费	40,591.23	27,335.00
修理费	22,650.78	34,345.94
通讯费	17,235.71	30,366.59
差旅费	30,914.66	9,935.50
中介机构服务费	20,586.90	19,148.03
办公费	6,811.60	19,310.29
业务招待费	2,036.78	20,948.40
会议费	13,443.40	8,352.00
房屋租赁费	10,800.00	4,800.00
其他	518,180.30	1,772,557.11
财务费用	676,527.69	871,817.60
其中：利息支出	614,990.45	824,492.70
减：利息收入	29,684.92	13,863.01
手续费支出	91,222.16	61,187.91

(十六) 资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年度发生额
一、坏账损失	930,732.37	134,589.62
二、存货跌价损失		240,453.13
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		237,522.94
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合计	930,732.37	612,565.69

(十七) 营业外收入

项目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年度发生额
非流动资产处置利得合计	81,196.60	
其中：固定资产处置利得	81,196.60	
政府补助		
其他		
合计	81,196.60	

（十八）营业外支出

项目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年度发生额
非流动资产处置损失合计		4,667.50
其中：固定资产处置损失		4,667.50
其他		
合计		4,667.50

七、财务报表的批准

本模拟财务报表于 2017 年 12 月 5 日由董事会通过。

安泰科技股份有限公司

2017 年 12 月 5 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704
执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 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、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017

