

海美格磁石技术（深圳）有限公司

# 审计报告

中天运[2018]审字第 90175 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 目 录

1、 审计报告 .....	1-3
2、 资产负债表 .....	4-5
3、 利润表 .....	6
4、 现金流量表 .....	7
5、 所有者权益变动表 .....	8-9
6、 资产减值准备情况表.....	10
7、 财务报表附注 .....	11-46
8、 事务所营业执照复印件	

# 审计报告

中天运[2018]审字第 90175 号

海美格磁石技术（深圳）有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了海美格磁石技术（深圳）有限公司（以下简称海美格磁石公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海美格磁石公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海美格磁石公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 其他信息

海美格磁石公司管理层对其他信息负责。其他信息包括随同审计报告一同上报的其他报告及资料中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

海美格磁石公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海美格磁石公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海美格磁石公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海美格磁石公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海美格磁石公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海美格磁石公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一八年三月二十七日



# 资产负债表

编制单位:海美格磁石技术(深圳)有限公司

2017年12月31日

单位:人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	七、(一)	27,004,091.04	34,148,969.23
△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、(二)	10,102,802.34	19,137,651.71
预付款项	七、(三)	99,674.40	406,434.85
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保准备金			
应收利息			
应收股利	七、(四)	12,911,250.70	12,911,250.70
其他应收款	七、(五)	10,893,502.91	1,014,379.08
△买入返售金融资产			
存货	七、(六)	7,098,189.72	4,595,706.12
其中:原材料		3,051,425.18	1,162,882.33
库存商品(产成品)		2,601,995.29	1,221,471.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、(七)	1,253,008.27	1,011,462.24
<b>流动资产合计</b>		<b>69,362,519.38</b>	<b>73,225,853.93</b>
<b>非流动资产:</b>			
△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	七、(八)	34,500,000.00	34,500,000.00
投资性房地产			
固定资产原价	七、(九)	24,649,023.69	23,573,322.85
减:累计折旧		18,822,702.57	18,052,380.21
固定资产净值		5,826,321.12	5,520,942.64
减:固定资产减值准备			
固定资产净额		5,826,321.12	5,520,942.64
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(十)	3,741,190.48	4,145,513.50
递延所得税资产	七、(十一)	96,251.23	162,092.94
其他非流动资产			
其中:特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,163,762.83</b>	<b>44,328,549.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>113,526,282.21</b>	<b>117,554,403.01</b>

法定代表人:张晋华

主管会计工作负责人:车向前

会计机构负责人:游国辉

## 资产负债表（续）

编制单位：海美格磁石技术（深圳）有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
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、（十二）	5,705,549.97	11,767,435.48
预收款项	七、（十三）		202,000.00
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、（十四）	1,361,897.88	2,210,673.38
其中：应付工资		1,361,897.88	2,210,673.38
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、（十五）	128,804.51	902,302.78
其中：应交税金		128,804.51	901,596.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、（十六）	125,174.25	377,697.83
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,321,426.61</b>	<b>15,460,109.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
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：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,321,426.61</b>	<b>15,460,109.47</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、（十七）	73,849,792.87	73,849,792.87
国有资本		44,309,875.72	44,309,875.72
其中：国有法人资本		44,309,875.72	44,309,875.72
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本		29,539,917.15	29,539,917.15
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		73,849,792.87	73,849,792.87
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（十八）	379,800.00	379,800.00
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、（十九）	14,535,154.36	13,713,041.94
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金		7,267,577.18	6,856,520.97
#企业发展基金		7,267,577.18	6,856,520.97
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七、（二十）	17,440,108.37	14,151,658.73
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>106,204,855.60</b>	<b>102,094,293.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>113,526,282.21</b>	<b>117,554,403.01</b>

法定代表人：张晋华

主管会计工作负责人：车向前

会计机构负责人：游国辉

# 利润表

编制单位:海美格磁石技术(深圳)有限公司

2017年度

单位:人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		35,723,115.33	41,456,625.53
其中:营业收入	七、(二十一)	35,723,115.33	41,456,625.53
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		31,534,355.92	30,244,208.90
其中:营业成本	七、(二十一)	24,795,655.59	27,675,856.58
△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		326,878.86	307,589.34
销售费用	七、(二十二)	1,779,690.21	1,498,474.74
管理费用	七、(二十二)	4,119,899.75	2,460,797.75
其中:研究与开发费		2,267,599.10	
党建工作经费			
财务费用	七、(二十二)	951,176.28	-2,128,370.40
其中:利息支出			
利息收入		423,820.94	165,530.89
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		1,359,732.51	-1,978,035.36
资产减值损失	七、(二十三)	-438,944.77	429,860.89
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)	七、(二十四)	553,004.60	477,475.61
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)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
其他收益			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		4,741,764.01	11,689,892.24
加:营业外收入	七、(二十五)	100,000.00	
其中:政府补助			
减:营业外支出			
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		4,841,764.01	11,689,892.24
减:所得税费用	七、(二十六)	731,201.95	1,821,563.13
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		4,110,562.06	9,868,329.11
持续经营损益		4,110,562.06	9,868,329.11
终止经营损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		4,110,562.06	9,868,329.11
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:张晋华

主管会计工作负责人:车向前

会计机构负责人:游国辉

# 现金流量表

编制单位:海美格磁石技术(深圳)有限公司

2017年度

单位:人民币元

项 目	注 释	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,287,695.46	34,095,045.87
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		3,440,555.61	3,903,173.01
收到其他与经营活动有关的现金		523,820.94	2,470,655.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,252,072.01</b>	<b>40,468,874.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		34,375,909.95	23,243,702.80
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,901,606.22	6,458,756.05
支付的各项税费		1,974,076.36	1,478,164.77
支付其他与经营活动有关的现金		11,730,201.59	3,175,411.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>54,981,794.12</b>	<b>34,356,034.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,729,722.11</b>	<b>6,112,839.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		81,278,640.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		553,004.60	477,475.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>81,831,644.60</b>	<b>33,477,475.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		968,160.68	889,096.49
投资支付的现金		81,278,640.00	28,000,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>82,246,800.68</b>	<b>28,889,096.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-415,156.08</b>	<b>4,588,379.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>833,635.16</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,144,878.19</b>	<b>11,534,854.20</b>
加:期初现金及现金等价物余额		34,148,969.23	22,614,115.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,004,091.04</b>	<b>34,148,969.23</b>

法定代表人:张晋华

主管会计工作负责人:车向前

会计机构负责人:游国辉

# 所有者权益变动表

编制单位：海美格磁石技术（深圳）有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	注释	本金额									
		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	所有者权益合计
一、上年年末余额		73,849,792.87		379,800.00				13,713,041.94		14,151,658.73	102,094,293.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		73,849,792.87		379,800.00				13,713,041.94		14,151,658.73	102,094,293.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								822,112.42		3,288,449.64	4,110,562.06
（一）综合收益总额										4,110,562.06	4,110,562.06
（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								822,112.42		-822,112.42	
1.提取盈余公积								822,112.42		-822,112.42	
其中：法定公积金											
任意公积金											
#储备基金								411,056.21		-411,056.21	
#企业发展基金								411,056.21		-411,056.21	
#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		73,849,792.87		379,800.00				14,535,154.36		17,440,108.37	106,204,855.60

法定代表人：张晋华

主管会计工作负责人：车向前

会计机构负责人：游国辉

# 所有者权益变动表

编制单位：海美格磁石技术（深圳）有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	注 释	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	Δ一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额		73,849,792.87		379,800.00				11,739,376.12		6,256,995.44	92,225,964.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		73,849,792.87		379,800.00				11,739,376.12		6,256,995.44	92,225,964.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,973,665.82		7,894,663.29	9,868,329.11
（一）综合收益总额										9,868,329.11	9,868,329.11
（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								1,973,665.82		-1,973,665.82	
1.提取盈余公积								1,973,665.82		-1,973,665.82	
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		73,849,792.87		379,800.00				13,713,041.94		14,151,658.73	102,094,293.54

法定代表人：张晋华

主管会计工作负责人：车向前

会计机构负责人：游国辉

## 资产减值准备情况表

2017年12月31日

编制单位：海美格磁石技术（深圳）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	期初账面余额	本年增加额				本年减少额				期末账面余额	项 目	金 额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额			
一、坏账准备	1,080,619.61	-438,944.77			-438,944.77					641,674.84	补充资料：	
二、存货跌价准备											一、待处理资产净损失	
三、可供出售金融资产减值准备											(一)流动资产净损失	
四、持有至到期投资减值准备											其中：坏账损失	
五、长期股权投资减值准备											存货损失	
六、投资性房地产减值准备											短期投资损失	
七、固定资产减值准备											(二)固定资产净损失	
八、工程物资减值准备											其中：固定资产盘亏	
九、在建工程减值准备											固定资产毁损、报废	
十、生产性生物资产减值准备											固定资产盘盈	
十一、油气资产减值准备											(三)长期投资损失	
十二、无形资产减值准备											(四)无形资产损失	
十三、商誉减值准备											(五)在建工程损失	
十四、其他减值准备											(六)委托贷款损失	
											二、政策性挂账	
											三、当年处理以前年度损失和挂账	
											其中：在当年损益中处理以前年度	
合 计	1,080,619.61	-438,944.77			-438,944.77					641,674.84	损失挂账	

法定代表人：张晋华

主管会计工作负责人：车向前

会计机构负责人：游国辉

# 海美格磁石技术（深圳）有限公司

## 财务报表附注

2017 年 1 月 1 日——2017 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

海美格磁石技术（深圳）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原是由海恩科技股份有限公司投资设立，于 2001 年 1 月 9 日注册成立的外商独资企业，注册资金 300 万美元。2003 年海恩科技股份有限公司将其持有的股份分别转让给安泰科技股份有限公司和郭秉承。转让后安泰科技股份有限公司出资 180 万美元，占注册资金 60%；郭秉承出资 120 万美元，占注册资金 40%。2003 年 8 月 18 日经深圳市人民政府外经贸深合资证[2003]0179 号批准证书批准，公司变更为中外合资企业，并领取企合粤深总字第 110389 号营业执照。2006 年公司进行增资，安泰科技增加现金投资 150 万美元，郭秉承增加现金投资 100 万美元，投资比例不变。2013 年 5 月，安泰科技股份有限公司和郭秉承分别按原有持股比例分别增资 282 万美元和 188 万美元。

法定代表人：张晋华；公司下属 1 家控股子公司；统一社会信用代码：91440300724736304W。

公司经营范围：生产钕铁硼磁石。

本公司的母公司为安泰科技股份有限公司，最终控制方为中国钢研科技集团有限公司。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### （一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

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

### （四）企业合并

#### 1、企业合并的处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。

##### （1）同一控制下企业合并的会计处理

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并的会计处理

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### 2、企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### 3、购买日或出售日的确定方法

（1）对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会等权利机构批准通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，以获得批准；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的 50%以上，且有能力、有计划支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的相关活动，并享有可变回报。

(2) 对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的，以获得批准；③与购买方已办理必要的财产交接手续；④已取得购买价款超过 50%以上，且剩余款项很可能收回；⑤企业已不能再从所持的股权中获得利益和承担风险等。

#### 4、合并日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值一般根据资产或负债的属性，分别考虑未来经济利益流入（或流出）等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

#### （五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分

损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照上述规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### （七）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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，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，计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

#### （八）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公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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资本公积；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资本公积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和计量

本公司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。

本公司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资本公积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资本公积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

本公司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

本公司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或活跃市场中类似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，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

具体金融资产的公允价值确认方法见“附注四（二十九）公允价值计量”。

#### 5、金融资产减值

本公司在资产负债表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，根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值时，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。

金融资产发生事实损失，应当对金融资产按照本公司的审批程序进行核销处理。

#### 6、金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵消。但同时满足下列条件的，应当以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- （1）企业具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）企业计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

#### 7、金融负债和权益工具的区分及相关处理

金融负债，是指企业符合下列条件之一的负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。企业对全部现有同类非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证应当分类为权益工具。其中，企业自身权益工具不包括应按照本准则第三章分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收润交付企业自身权益工具的合同。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，企业应当将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括应按照本准则第三章分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收润交付企业自身权益工具的合同。

如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定企业须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除企业自身权益工具的市场价格以外变量例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格的变动而变动，该合同应当分类为金融负债。

#### (九) 套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

1、在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关

于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

#### (十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、预付账款、其他应收款和长期应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司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1000万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 关联方组合	余额百分比法	应收关联方的款项
组合3 无风险组合	余额百分比法	单项金额不重大且风险不大的款项

##### 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

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
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（%）
组合 1	0	0
组合 2	0	0

3、单项金额虽不重大但应单项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 1000 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

（十一）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

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

本公司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

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1)对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2)以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3)以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4)非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算；具有控制的采用成本法核算。

## 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

(1)确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；

其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；

其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；

其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；

其五、其他合同安排产生的权利。

(2)确定对被投资单位具有共同控制的依据：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

(3)确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

② 参与被投资单位的政策制定过程；

③ 向被投资单位派出管理人员；

- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资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，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

#### 5、长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十三）投资性房地产

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 1、采用成本模式核算政策

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，具体核算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。

资产负债表日，本公司对投资性房地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，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （十四）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、计价方法和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；固定资产应当按照成本进行初始计量；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，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
机械设备	10-14	5%	6.79-9.50
动力设备	10-16	5%	5.94-9.50
传导设备	12-20	5%	4.75-7.92
运输设备	7-10	5%	9.50-13.57
自动化控制及仪器仪表	4-8	5%	11.88-23.75
工业炉窑	7-12	5%	7.92-13.57
工具及其他生产用具	9-18	5%	5.28-10.56
专用设备	10-12	5%	7.92-9.50
其他机器设备	10	5%	9.50
房屋及建筑物	15-50	5%	1.90-6.33

### 3、固定资产后续支出的会计处理方法

#### （1）资本化的后续支出

资本化应同时满足以下条件：1）具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2）能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

#### （2）费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出,不符合固定资产确认条件的,应当在发生时计入当期损益。

### 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定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，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

## 5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

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及减值准备。

### （十五）在建工程

#### 1、在建工程的初始计量

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本公司在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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。

#### 3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程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，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

### （十六）借款费用

#### 1、借款费用资本化和费用化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

## 2、借款费用资本化的条件

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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 3、资本化金额的确定方法

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。

## (十七) 无形资产

### 1、无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价方法、摊销方法和摊销年限

本公司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。

本公司无形资产后续计量，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。

### 3、无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形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，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### 4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；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。

划分内部研究开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。

#### (十八) 长期待摊费用

本公司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，主要包括车位使用费、房屋装修费等。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。

#### (十九) 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。

### 1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

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

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

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两种类型。

本公司设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

本公司设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利

辞退福利，是指企业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给予职工的补偿。

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（1）本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）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。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；辞退福利预期在年度报告结束后十二个月内不能完全支付的，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

#### （二十）股份支付

公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予职工的股票期权，如果存在条款和条件类似的交易期权，则以该交易期权的价格进行调整。如果不存在条款和条件相似的交易期权，则通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 2、实施股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，应当以授予职工权益工具的公允价值计量：

（1）授予后可立即行权的以权益结算的股份支付，按授予日权益工具的公允价值计入相关成本费用，同时增加资本公积；

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，等待期内的每个资产负债表日，以可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本费用和资本公积；

以现金结算的股份支付，按公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

（1）授予后可立即行权的以现金结算的股份支付，按授予日企业承担负债的公允价值计入相关成本费用，同时增加负债；

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### 3、修改股份支付计划的相关会计处理

（1）修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；

（2）修改增加了所授予的权益工具的数量，企业应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；

（3）如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件；

（4）如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值，企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额；

(5) 如果修改减少了授予的权益工具的数量，企业应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；

(6) 如果企业以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，不应当考虑修改后的可行权条件。

#### 4、终止股份支付计划的相关会计处理

如果企业在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），企业应当：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用；

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，企业应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### （二十一）应付债券

本公司将发行的金融工具划分为金融负债，初始计量按照实际收到金额确定。发行债券发生的手续费、佣金等交易费用计入应付债券的初始计量成本。

应付债券存续期间，计提利息并对账面利息调整按照实际利率法采用摊余成本进行后续计量。除符合资本化条件的利息费用计入相关资产成本以外，其他计入当期损益。

#### （二十二）收入

##### 1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

##### 2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳

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；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

#### （二十三）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

##### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

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。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

##### 2、政府补助会计处理

###### （1）取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

###### （2）政府补助的后续计量及终止确认

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。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业已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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

###### （3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②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；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、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的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联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。对与子公司及联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。

#### （二十五）租赁

##### 1、租赁的分类

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

##### 2、融资租赁的判断标准

符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

- （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。

#### （二十六）持有待售

##### 1、划分持有待售资产的依据

同时满足下列条件：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出

售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

## 2、持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

### (二十七) 公允价值计量

本公司公允价值的初始计量采用取得资产或承担负债的交易中的交易价格进行计量，相关准则有规定的除外。

公允价值的估值技术是指在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或转移一项负债的价格。一般估值技术采用市场法、收益法和成本法。相关资产或负债公允价值计量所采用的估值技术一经确定，不得随意变更。

本公司将公允价值层次划分为三个层次，公允价值计量优先考虑输入值所属的最低层次。三个层次具体为：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；其次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；最后为相关资产或负债的不可观察输入值。

## 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

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

财政部于 2017 年 5 月 10 日修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，根据本准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行新的政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），要求执行企业会计准则的企业按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，重述了2017年度比较财务报表。

本公司执行上述三项会计政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。调整可比期间的比较数据。	董事会审议通过	在利润表中分别列示持续经营损益 4,110,562.06 元，终止经营损益 0.00 元。 在利润表比较数据中分别列示持续经营损益 9,868,329.11 元，终止经营损益 0.00 元。
与日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。不调整可比期间的比较数据。	董事会审议通过	
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”和“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。调整可比期间的比较数据。	董事会审议通过	

## 2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更。

## 3、重要前期差错更正

本公司在报告期内无重要前期差错更正。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
1. 增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	17%
2. 城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
3. 企业所得税	应纳税所得额	15%
4. 教育费附加	缴纳流转税税额	3%
5. 地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
6. 个人所得税	应纳税所得	七级累进
7. 房产税	房屋租赁收入或房产原值	12%、1.2%

### （二）税收优惠及批文

经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合复审，公司于2016年11月21日获得“高新技术企业”资格，证书编号GR201644202398，执行15%的企业所得税税率，有效期三年。

## 七、财务报表重要项目的说明

### （一）货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	620.10	38,651.59
银行存款	27,003,470.94	34,110,317.64

项目	期末余额	年初余额
其他货币资金		
合计	27,004,091.04	34,148,969.23
其中：存放在境外的款项总额		

## (二) 应收账款

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	10,634,528.78	100.00	531,726.44	5.00	20,144,896.54	100.00	1,007,244.83	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	10,634,528.78	—	531,726.44	—	20,144,896.54	—	1,007,244.83	—

## 1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	10,634,528.78	100.00	531,726.44	20,144,896.54	100.00	1,007,244.83
1至2年						
合计	10,634,528.78	100.00	531,726.44	20,144,896.54	100.00	1,007,244.83

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
日本电产(韶关)有限公司	3,605,629.26	33.90	180,281.46
日本电产(东莞)有限公司	2,054,002.44	19.31	102,700.12
东莞冲美亿电子有限公司	1,728,621.24	16.25	86,431.06
NIDEC VIERNAM CORPORATION	1,675,175.60	15.75	83,758.78
GUANGXIN(H.K.) CO., LIMITED	394,103.74	3.71	19,705.19
合计	9,457,532.28	88.92	472,876.61

## (三) 预付款项

## 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	87,194.40	87.48		401,744.85	98.84	
1至2年	10,190.00	10.22		2,400.00	0.59	
2至3年				2,100.00	0.52	
3年以上	2,290.00	2.30		190.00	0.05	

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
合计	99,674.40	100.00		406,434.85	100.00	

## 2、账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
海美格磁石技术（深圳）有限公司	上海共蕊实业有限公司	2,100.00	3年以上	业务未完成
海美格磁石技术（深圳）有限公司	广州盈度信息科技有限公司	700.00	1-2年	业务未完成
海美格磁石技术（深圳）有限公司	广州耀泰信息技术有限公司	2,880.00	1-2年	业务未完成
海美格磁石技术（深圳）有限公司	深圳市精钻诚超声波设备有限公司	6,240.00	1-2年	业务未完成
合计		11,920.00	—	—

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京易和万通国际科技有限公司	66,000.00	66.21	尚未结算
深圳市精钻诚超声波设备有限公司	6,240.00	6.26	尚未结算
中国石油化工股份有限公司深圳石油分公司	6,080.61	6.10	尚未结算
广州耀泰信息技术有限公司	2,880.00	2.89	尚未结算
上海共蕊实业有限公司	2,100.00	2.11	尚未结算
合计	83,300.61	83.57	

## (四) 应收股利

项目	期末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利				
其中：深圳市安泰海美格金属有限公司	12,911,250.70	12,911,250.70	暂留	合并范围内
合计	12,911,250.70	12,911,250.70		

## (五) 其他应收款

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	11,003,451.31	100.00	109,948.40	1.00	1,087,753.86	100.00	73,374.78	6.75
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	11,003,451.31	—	109,948.40	—	1,087,753.86	—	73,374.78	—

## 1、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	114,012.01	11.36	5,700.60	534,000.00	49.09	26,700.00
1至2年	455,800.08	45.42	36,464.01	524,832.80	48.25	41,986.62
2至3年	413,760.16	41.24	62,064.02	27,921.06	2.57	4,188.16
3年以上	19,879.06	1.98	5,719.77	1,000.00	0.09	500.00
合计	1,003,451.31	100.00	109,948.40	1,087,753.86	100.00	73,374.78

## (2) 采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	10,000,000.00					
合计	10,000,000.00					

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山安泰美科金属材料有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	90.88	
合计		10,000,000.00		90.88	

## (六) 存货

## 1、存货分类

项目	期末数			年初数		
	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	3,051,425.18		3,051,425.18	1,162,882.33		1,162,882.33
自制半成品及在产品	1,444,769.25		1,444,769.25	2,211,351.88		2,211,351.88
库存商品(产成品)	2,601,995.29		2,601,995.29	1,221,471.91		1,221,471.91
周转材料(包装物、低值易耗品等)						
其他						
合计	7,098,189.72		7,098,189.72	4,595,706.12		4,595,706.12

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,253,008.27	1,011,462.24
预缴税费		
其他		
合计	1,253,008.27	1,011,462.24

## （八）长期股权投资

### 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	34,500,000.00			34,500,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	34,500,000.00			34,500,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	34,500,000.00			34,500,000.00

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	—	34,500,000.00	34,500,000.00		34,500,000.00	—	—			
一、子企业										
1、深圳市安泰海美格金属有限公司	成本法	34,500,000.00	34,500,000.00		34,500,000.00	87.21	87.21			

## (九) 固定资产

## 1、固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	23,573,322.85	1,075,700.84		24,649,023.69
其中：房屋及建筑物				
机器设备	23,483,565.71	1,075,700.84		24,559,266.55
运输工具	89,757.14			89,757.14
二、累计折旧合计	18,052,380.21	770,322.36		18,822,702.57
其中：房屋及建筑物				
机器设备	18,026,199.45	755,085.00		18,781,284.45
运输工具	26,180.76	15,237.36		41,418.12
三、固定资产账面净值合计	5,520,942.64			5,826,321.12
其中：房屋及建筑物				
机器设备	5,457,366.26			5,777,982.10
运输工具	63,576.38			48,339.02
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
五、固定资产账面价值合计	5,520,942.64			5,826,321.12
其中：房屋及建筑物				
机器设备	5,457,366.26			5,777,982.10
运输工具	63,576.38			48,339.02

## (十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少的原因
租赁房屋使用权	4,135,000.00		393,809.52		3,741,190.48	
租赁房屋改良支出	10,513.50		10,513.50			
合计	4,145,513.50		404,323.02		3,741,190.48	

## (十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	96,251.23	641,674.84	162,092.94	1,080,619.61
资产减值准备	96,251.23	641,674.84	162,092.94	1,080,619.61
开办费				
二、递延所得税负债				

交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

**(十二) 应付账款**

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	5,492,811.46	11,690,870.66
1-2年（含2年）	136,173.69	75,864.82
2-3年（含3年）	75,864.82	
3年以上	700.00	700.00
合 计	5,705,549.97	11,767,435.48

**账龄超过1年的重要应付账款**

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
天津卓昭合金材料有限公司	54,444.44	业务未完成
用友网络科技股份有限公司	37,606.84	业务未完成
深圳市绿思源科技有限公司	30,000.00	业务未完成
东莞市锐耐机械有限公司	12,400.00	业务未完成
深圳市印德好科技有限公司	4,300.00	尾款未结算
深圳市保盈利投资发展有限公司	3,650.00	尾款未结算
合 计	142,401.28	—

**(十三) 预收款项**

项 目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）		202,000.00
1年以上		
合 计		202,000.00

**(十四) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,210,673.38	6,266,687.42	7,115,462.92	1,361,897.88
二、离职后福利-设定提存计划		229,949.99	229,949.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	2,210,673.38	6,496,637.41	7,345,412.91	1,361,897.88

**2、短期薪酬**

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,210,673.38	5,836,080.65	6,684,856.15	1,361,897.88
二、职工福利费		182,310.50	182,310.50	
三、社会保险费		149,793.27	149,793.27	

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：医疗保险费		119,759.14	119,759.14	
工伤保险费		17,196.95	17,196.95	
生育保险费		12,837.18	12,837.18	
其他				
四、住房公积金		98,503.00	98,503.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,210,673.38	6,266,687.42	7,115,462.92	1,361,897.88

### 3、设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		208,396.38	208,396.38	
二、失业保险费		21,553.61	21,553.61	
三、企业年金缴费				
合计		229,949.99	229,949.99	

### (十五) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税				
消费税				
营业税				
资源税				
企业所得税	895,871.74	665,360.24	1,435,255.42	125,976.56
城市维护建设税		184,808.95	184,808.95	
房产税				
土地使用税				
个人所得税	5,724.44	246,084.23	248,980.72	2,827.95
教育费附加		132,006.41	132,006.41	
其他税费	706.60	10,063.50	10,770.10	
合计	902,302.78	1,238,323.33	2,011,821.60	128,804.51

### (十六) 其他应付款

#### 1、按款项性质列示其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
应交水电费	125,174.25	235,631.25
代收代付款		142,066.58
合计	125,174.25	377,697.83

#### 2、账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
水电费押金	90,000.00	
合计	90,000.00	—

**(十七) 实收资本**

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	73,849,792.87	100.00			73,849,792.87	100.00
安泰科技股份有限公司	44,309,875.72	60.00			44,309,875.72	60.00
郭秉承	29,539,917.15	40.00			29,539,917.15	40.00

**(十八) 资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	379,800.00			379,800.00
二、其他资本公积				
合计	379,800.00			379,800.00
其中：国有独享资本公积				

**(十九) 盈余公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金				
任意盈余公积金				
储备基金	6,856,520.97	411,056.21		7,267,577.18
企业发展基金	6,856,520.97	411,056.21		7,267,577.18
其他				
合计	13,713,041.94	822,112.42		14,535,154.36

**(二十) 未分配利润**

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	14,151,658.73	6,256,995.44
本期增加额	4,110,562.06	9,868,329.11
其中：本期净利润转入	4,110,562.06	9,868,329.11
其他调整因素		
本期减少额	822,112.42	1,973,665.82
其中：本期提取盈余公积数	822,112.42	1,973,665.82
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	17,440,108.37	14,151,658.73

**(二十一) 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
1. 主营业务小计	35,723,115.33	24,795,655.59	41,456,625.53	27,675,856.58
金属新材料及制品	35,723,115.33	24,795,655.59	41,456,625.53	27,675,856.58
2. 其他业务小计				
合计	35,723,115.33	24,795,655.59	41,456,625.53	27,675,856.58

## （二十二）销售费用、管理费用、财务费用

### 1、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	385,990.97	425,317.53
办公费	5,829.00	4,679.90
差旅费	144,682.55	83,468.77
交通费	52,923.30	10,977.00
运输费	904,527.78	557,420.87
广告展览费	23,000.00	
业务招待费	81,237.26	50,057.00
邮电通讯费	7,352.00	
其他	174,147.35	366,553.67
合计	1,779,690.21	1,498,474.74

### 2、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,132,446.93	1,044,494.98
固定资产折旧	50,770.95	29,270.33
税费		1,690.69
研究开发费	2,267,599.10	
办公费	8,356.92	29,157.10
差旅费	71,570.82	192,068.27
交通费	36,389.34	33,460.43
业务招待费	1,052.00	
房屋占用费	135,399.40	352,068.95
水电费	187,734.72	231,705.16
修理费	15,235.60	79,552.00
邮电通讯费	39,791.22	23,966.85
中介机构服务费	102,581.96	179,410.13
其他	70,970.79	263,952.86
合计	4,119,899.75	2,460,797.75

### 3、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	423,820.94	165,530.89
手续费支出	15,264.71	15,195.85
汇兑损益	1,359,732.51	-1,978,035.36
合计	951,176.28	-2,128,370.40

**（二十三）资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-438,944.77	429,860.89
二、存货跌价损失		
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		
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	-438,944.77	429,860.89

**（二十四）投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有至到期投资在持有在期间取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	553,004.60	477,475.61
合计	553,004.60	477,475.61

**（二十五）营业外收入**

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

与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00		100,000.00
接受捐赠			
合计	100,000.00		100,000.00

**(二十六) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	665,360.24	1,820,966.39
递延所得税费用	65,841.71	596.74
其他		
合计	731,201.95	1,821,563.13

**(二十七) 现金流量表****1、净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,110,562.06	9,868,329.11
加：资产减值准备	-438,944.77	429,860.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	770,322.36	553,671.10
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	404,323.02	470,784.56
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）		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-553,004.60	-477,475.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	65,841.71	596.74
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）	-2,502,483.60	875,929.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-340,115.27	-8,273,397.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,246,223.02	2,664,541.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,729,722.11	6,112,839.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	27,004,091.04	34,148,969.23
减：现金的年初余额	34,148,969.23	22,614,115.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-7,144,878.19	11,534,854.20

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	年初余额
一、现金	27,004,091.04	34,148,969.23
其中：库存现金	620.10	38,651.59
可随时用于支付的银行存款	27,003,470.94	34,110,317.64
可随时用于支付的其他货币资金		
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	27,004,091.04	34,148,969.23
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		

## (二十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,298,096.17
其中：美元	1,882,111.99	6.5342	12,298,096.17

## 八、或有事项

无。

## 九、资产负债表日后事项

无。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本企业的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
安泰科技股份有限公司	北京	材料生产销售	1,026,008,097.00	60.00	60.00

本公司的最终控制方是中国钢研科技集团有限公司。

### (二) 本企业的子企业有关信息

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
深圳市安泰海美格金属有限公司	控股子公司	有限公司	深圳市	李月	金属功能材料的生产销售	17,937,923.00	87.21	87.21	91440300796628863B

### (三) 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	备注
深圳市安泰海美格金属有限公司	受同一最终控制方控制	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
深圳市安泰海美格金属有限公司	受同一最终控制方控制	
昆山安泰美科金属材料有限公司	受同一最终控制方控制	

#### （四）本公司关联交易情况

##### 1、其他关联交易

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	405,880.08	

##### 2、关联方往来款项

项目名称	关联方	2017-12-31	2016-12-31
其他应收款	深圳市安泰海美格金属有限公司		142,760.72
其他应收款	安泰科技股份有限公司		36,272.30
其他应收款	昆山安泰美科金属材料有限公司	10,000,000.00	
应收股利	深圳市安泰海美格金属有限公司	12,911,250.70	12,911,250.70

#### 十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

#### 十二、财务报表的批准

本年度财务报表经本公司董事会于 2018 年 3 月 27 日批准情况。

海美格磁石技术（深圳）有限公司

2018 年 3 月 27 日



# 营业执照

(11-3)

(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

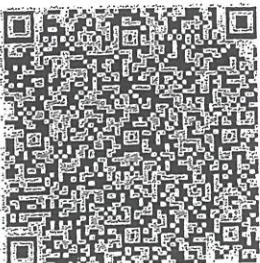
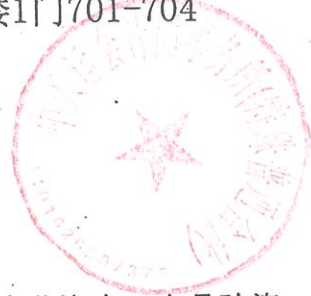
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

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

2018



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。



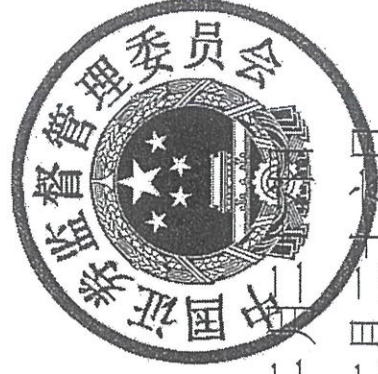
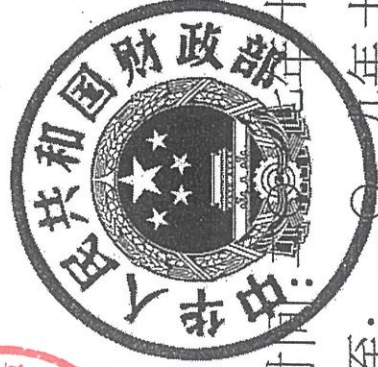
证书序号: 000410

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

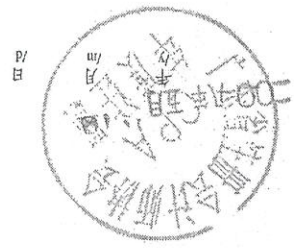
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

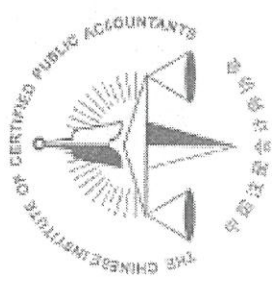
本证书经验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 10000460302  
No. of Certificate

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

发证日期: 1997年06月24日  
Date of Issuance

2008年4月30日换发



姓名: 吴劲松  
Full name

性别: 女  
Sex

出生日期: 1968-05-10  
Date of birth

工作单位: 中天会计师事务所  
Working unit: 中天会计师事务所

身份证号码: 10108880510374  
Identity card No.



年度检验登记  
Registration



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

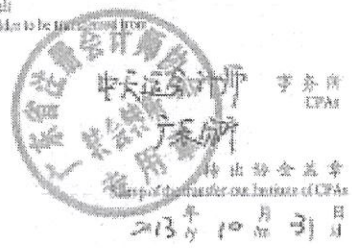
本证书自检验合格之日起有效一年，  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

2011年10月



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

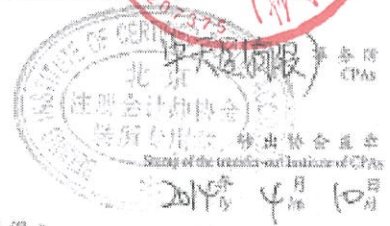


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

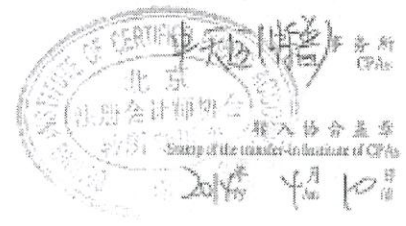


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



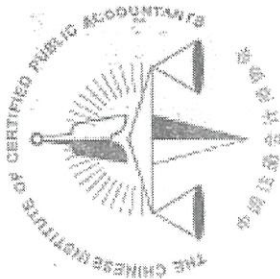
5

年 月 日  
/m /d



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



4

发证日期: 二〇〇九年 七月 廿日  
Date of Issuance

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 110002040103  
No. of Certificate



姓名: 石磊  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1978-11-12  
Date of birth  
工作单位: 中天运会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码: 33001197811121519  
Identity card No.

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.



年 月 日  
年 月 日

96

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
年 月 日

11