

常德市中天精密工具有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2017】48400006号

目 录

| | |
|--------------------|----|
| 一、 审计报告 | 1 |
| 二、 已审财务报表 | |
| 1、 合并资产负债表 | 3 |
| 2、 合并利润表 | 5 |
| 3、 合并现金流量表 | 6 |
| 4、 合并股东权益变动表 | 7 |
| 5、 资产负债表 | 8 |
| 6、 利润表 | 10 |
| 7、 现金流量表 | 11 |
| 8、 股东权益变动表 | 12 |
| 9、 财务报表附注 | 13 |



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华专审字【2017】48400006号

常德市中天精密工具有限公司董事会：

我们审计了后附的常德市中天精密工具有限公司（以下简称“常德中天”）的财务报表，包括2017年8月31日及2016年12月31日合并及公司的资产负债表，2017年1-8月份及2016年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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常德中天管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了常德市中天精密工具有限公司 2017 年 8 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年 1-8 月份及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年十一月二十七日

合并资产负债表

编制单位：常德市中天精密工具有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2017.8.31 | 2016.12.31 |
|------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 七、1 | 12,944,303.02 | 1,687,644.99 |
| 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 | 82,346,719.82 | 50,709,255.23 |
| 预付款项 | 七、3 | 572,922.84 | 7,383.60 |
| 应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 其他应收款 | 七、4 | 811,264.18 | 288,896.13 |
| 存货 | 七、5 | 12,848,562.30 | 16,987,444.00 |
| 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 | 6,192,909.39 | - |
| 流动资产合计 | | 115,716,681.55 | 69,680,623.95 |
| 非流动资产： | | | |
| 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 | 七、7 | 6,544,521.77 | 6,484,937.93 |
| 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 | 9,876,048.00 | 10,010,416.00 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | 七、9 | 704,621.80 | 708,717.80 |
| 其他非流动资产 | 七、10 | 98,237.00 | 51,500.00 |
| 非流动资产合计 | | 17,223,428.57 | 17,255,571.73 |
| 资产总计 | | 132,940,110.12 | 86,936,195.68 |

(承上页)

合并资产负债表(续)

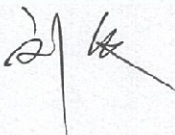
编制单位: 常德市中天精密工具有限公司


金额单位: 人民币元

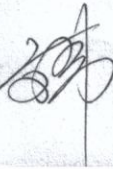
| 项 目 | 注 释 | 2017.8.31 | 2016.12.31 |
|------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | 七、11 | 13,103,338.72 | 11,404,769.14 |
| 预收款项 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | 七、12 | 428,700.00 | 413,300.00 |
| 应交税费 | 七、13 | 4,808,358.67 | 1,931,144.13 |
| 应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 其他应付款 | 七、14 | 321,972.51 | 28,592,141.62 |
| 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 | | 18,662,369.90 | 42,341,354.89 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中: 优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 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 | 七、15 | 4,641,280.04 | 4,704,426.68 |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 4,641,280.04 | 4,704,426.68 |
| 负债合计 | | 23,303,649.94 | 47,045,781.57 |
| 股东权益: | | | |
| 实收资本 | 七、16 | 100,000,000.00 | 34,440,000.00 |
| 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 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | 七、17 | 1,177,051.77 | 544,347.83 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | 七、18 | 8,459,408.41 | 4,906,066.28 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 109,636,460.18 | 39,890,414.11 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 股东权益合计 | | 109,636,460.18 | 39,890,414.11 |
| 负债和股东权益总计 | | 132,940,110.12 | 86,936,195.68 |

载于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并利润表

编制单位：常德市中天精密工具有限公司

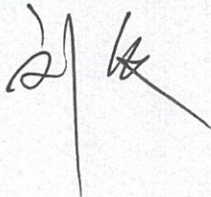
金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2017年1-8月 | 2016年度 |
|-----------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 43,736,103.34 | 28,239,519.13 |
| 其中：营业收入 | 七、19 | 43,736,103.34 | 28,239,519.13 |
| 二、营业总成本 | | 38,544,941.26 | 26,611,116.80 |
| 其中：营业成本 | 七、19 | 29,315,340.54 | 18,777,234.82 |
| 税金及附加 | 七、20 | 256,396.20 | 402,619.95 |
| 销售费用 | 七、21 | 5,215,581.52 | 4,195,543.01 |
| 管理费用 | 七、22 | 3,719,057.65 | 3,237,624.21 |
| 财务费用 | 七、23 | 2,725.37 | -1,044.29 |
| 资产减值损失 | 七、24 | 35,839.98 | -860.90 |
| 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 | | - | - |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 5,191,162.08 | 1,628,402.33 |
| 加：营业外收入 | 七、25 | 265,146.75 | 612,898.89 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | - | - |
| 减：营业外支出 | 七、26 | 53,779.02 | 53,073.10 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | - | - |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 5,402,529.81 | 2,188,228.12 |
| 减：所得税费用 | 七、27 | 1,216,483.74 | 342,910.69 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 4,186,046.07 | 1,845,317.43 |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 4,186,046.07 | 1,845,317.43 |
| 少数股东损益 | | - | - |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 七、综合收益总额 | | 4,186,046.07 | 1,845,317.43 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 4,186,046.07 | 1,845,317.43 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |

载于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：严丽慧

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：常德市中天精密工具有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注 释 | 2017年1-8月 | 2016年度 |
|---------------------------|-----|----------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 8,077,340.00 | 8,962,498.36 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,616,318.30 | 9,877,660.48 |
| 经营活动现金流入小计 | | 15,693,658.30 | 18,840,158.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 4,278,838.93 | 4,468,656.87 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,385,309.57 | 4,450,887.35 |
| 支付的各项税费 | | 2,247,590.48 | 2,816,190.56 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 52,190,559.58 | 4,598,962.90 |
| 经营活动现金流出小计 | | 63,102,298.56 | 16,334,697.68 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -47,408,640.26 | 2,505,461.16 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 894,701.71 | 6,793,936.17 |
| 投资支付的现金 | | 6,000,000.00 | - |
| 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 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 6,894,701.71 | 6,793,936.17 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -6,894,701.71 | -6,793,936.17 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 65,560,000.00 | 7,990,000.00 |
| 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 | | - | 4,736,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 65,560,000.00 | 12,726,000.00 |
| 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 | | - | 6,900,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | - | 6,900,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 65,560,000.00 | 5,826,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| | | 11,256,658.03 | 1,537,524.99 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,687,644.99 | 150,120.00 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 12,944,303.02 | 1,687,644.99 |

载于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

刘女

主管会计工作负责人：

平丽慧

会计机构负责人：

刘

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2017年1-9月

| | 2017年1-9月 | | | | | | | | | | | 2016年度 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|-----|----------------|-------|--------|------|---------------|--------------|-------|----------------|---------------|---------------|-----|-----|----|------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|--------|---------------|
| | 归属于母公司股东的股东权益 | | | | | | 归属于母公司股东的股东权益 | | | | | 归属于母公司股东的股东权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 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 | 少数股东权益 | 股东权益合计 | 股本 | 优先股 | 永续债 | 其他 | 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 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | - | - | 34,440,000.00 | - | - | - | 544,347.83 | 4,906,096.28 | - | 39,890,414.11 | 33,350,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 247,982.27 | - | 3,357,114.41 | - | 38,955,096.68 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本年年初余额 | - | - | 34,440,000.00 | - | - | - | 544,347.83 | 4,906,096.28 | - | 39,890,414.11 | 33,350,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 247,982.27 | - | 3,357,114.41 | - | 38,955,096.68 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | 65,560,000.00 | - | - | - | 632,703.94 | 3,553,342.13 | - | 69,746,046.07 | 1,090,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 296,365.56 | - | 1,546,951.87 | - | 2,835,317.43 |
| （一）综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | 4,186,046.07 | - | 4,186,046.07 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | 65,560,000.00 | - | - | - | - | - | - | 65,560,000.00 | 1,090,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、股东投入的普通股 | - | - | 65,560,000.00 | - | - | - | - | - | - | 65,560,000.00 | 1,090,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4、其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | -632,703.94 | - | -632,703.94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | 632,703.94 | -632,703.94 | - | -632,703.94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2、提取一般风险准备 | - | - | - | - | - | - | 632,703.94 | -632,703.94 | - | -632,703.94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3、对股东的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4、其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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、其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2、本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （六）其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期末余额 | - | - | 100,000,000.00 | - | - | - | 1,177,051.77 | 8,459,408.41 | - | 109,636,460.18 | 34,440,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 544,347.83 | - | 4,906,096.28 | - | 39,890,414.11 |

公司于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：刘斌

主管会计工作负责人：平丽慧

会计机构负责人：[Signature]

资产负债表

编制单位：常德市中天精密工具有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2017.8.31 | 2016.12.31 |
|------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 12,666,055.96 | 1,687,644.99 |
| 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 | 十一、1 | 82,291,609.82 | 50,709,255.23 |
| 预付款项 | | 572,922.84 | 7,383.60 |
| 应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 其他应收款 | 十一、2 | 3,176,133.82 | 288,896.13 |
| 存货 | | 12,848,562.30 | 16,987,444.00 |
| 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 | | 6,192,909.39 | - |
| 流动资产合计 | | 117,748,194.13 | 69,680,623.95 |
| 非流动资产： | | | |
| 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 | | 6,544,521.77 | 6,484,937.93 |
| 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 | | 9,876,048.00 | 10,010,416.00 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | | 704,621.80 | 708,717.80 |
| 其他非流动资产 | | 98,237.00 | 51,500.00 |
| 非流动资产合计 | | 17,223,428.57 | 17,255,571.73 |
| 资产总计 | | 134,971,622.70 | 86,936,195.68 |

(承上页)

资产负债表(续)

编制单位: 常德市中天精密工具有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 注 释 | 2017.8.31 | 2016.12.31 |
|------------------------|-----|-----------------------|----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 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 | | 13,103,338.72 | 11,404,769.14 |
| 预收款项 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | | 428,700.00 | 413,300.00 |
| 应交税费 | | 4,808,877.94 | 1,931,144.13 |
| 应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 其他应付款 | | 211,972.51 | 28,592,141.62 |
| 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 | | 18,552,889.17 | 42,341,354.89 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中: 优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 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 | | 4,641,280.04 | 4,704,426.68 |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 4,641,280.04 | 4,704,426.68 |
| 负债合计 | | 23,194,169.21 | 47,045,781.57 |
| 股东权益: | | | |
| 实收资本 | | 100,000,000.00 | 34,440,000.00 |
| 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 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 1,177,051.77 | 544,347.83 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | | 10,600,401.72 | 4,906,066.28 |
| 股东权益合计 | | 111,777,453.49 | 39,890,414.11 |
| 负债和股东权益总计 | | 134,971,622.70 | 86,936,195.68 |

载于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

刘女

主管会计工作负责人:

尹丽慧

会计机构负责人:

[Signature]



利润表

编制单位：常德市中天精密工具有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2017年1-8月 | 2016年度 |
|-----------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十一、3 | 40,700,641.79 | 28,239,519.13 |
| 减：营业成本 | 十一、3 | 26,356,212.36 | 18,777,234.82 |
| 税金及附加 | | 256,396.20 | 402,619.95 |
| 销售费用 | | 3,004,250.70 | 4,195,543.01 |
| 管理费用 | | 3,713,817.50 | 3,237,624.21 |
| 财务费用 | | 1,969.66 | -1,044.29 |
| 资产减值损失 | | 35,839.98 | -860.90 |
| 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） | | 7,332,155.39 | 1,628,402.33 |
| 加：营业外收入 | | 265,146.75 | 612,898.89 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | - | - |
| 减：营业外支出 | | 53,779.02 | 53,073.10 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | - | - |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 7,543,523.12 | 2,188,228.12 |
| 减：所得税费用 | | 1,216,483.74 | 342,910.69 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 6,327,039.38 | 1,845,317.43 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 6,327,039.38 | 1,845,317.43 |

载于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

严丽慧

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：常德市中天精密工具有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2017年1-8月 | 2016年度 |
|---------------------------|----|-----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 8,043,140.00 | 8,962,498.36 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,516,537.41 | 9,877,660.48 |
| 经营活动现金流入小计 | | 15,559,677.41 | 18,840,158.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 4,278,838.93 | 4,468,656.87 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,589,585.87 | 4,450,887.35 |
| 支付的各项税费 | | 2,247,590.48 | 2,816,190.56 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 53,130,549.45 | 4,598,962.90 |
| 经营活动现金流出小计 | | 63,246,564.73 | 16,334,697.68 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -47,686,887.32 | 2,505,461.16 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 894,701.71 | 6,793,936.17 |
| 投资支付的现金 | | 6,000,000.00 | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 6,894,701.71 | 6,793,936.17 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -6,894,701.71 | -6,793,936.17 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 65,560,000.00 | 7,990,000.00 |
| 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 | | - | 4,736,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 65,560,000.00 | 12,726,000.00 |
| 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 | | - | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | 6,900,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | - | 6,900,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 65,560,000.00 | 5,826,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 10,978,410.97 | 1,537,524.99 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,687,644.99 | 150,120.00 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 12,666,055.96 | 1,687,644.99 |

载于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：严丽慧

会计机构负责人：

股东权益变动表

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2017年1-8月 | | | | | | | | | | 2016年度 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|----|--------|-----|------|-------|--------|--------------|------|---------------|--------------|----------------|---------------|-----|-----|----|------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|---------------|
| | 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 | 股东权益合计 | 股本 | 优先股 | 永续债 | 其他 | 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 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 其他 | 优先股 | 永续债 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 | 其他 | 股本 |
| 一、上年年末余额 | 34,440,000.00 | - | - | - | - | - | - | 544,347.83 | - | - | 4,906,066.28 | 39,890,414.11 | 33,350,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | 247,982.27 | - | 3,357,114.41 | 36,955,096.68 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本年初余额 | 34,440,000.00 | - | - | - | - | - | - | 544,347.83 | - | - | 4,906,066.28 | 39,890,414.11 | 33,350,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | 247,982.27 | - | 3,357,114.41 | 36,955,096.68 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 65,560,000.00 | - | - | - | - | - | - | 632,703.94 | - | 5,694,335.44 | - | 71,887,039.38 | 1,090,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | 296,365.56 | - | 1,548,951.87 | 2,935,317.43 |
| （一）综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,327,039.38 | - | 6,327,039.38 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,845,317.43 | 1,845,317.43 |
| （二）股东投入和减少资本 | 65,560,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 65,560,000.00 | 1,090,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,090,000.00 |
| 1、股东投入的普通股 | 65,560,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 65,560,000.00 | 1,090,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,090,000.00 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3、股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4、其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | 632,703.94 | - | -632,703.94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -296,365.56 | - |
| 1、提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | 632,703.94 | - | -632,703.94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -296,365.56 | - |
| 2、提取一般风险准备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3、对股东的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4、其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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、其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1、本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2、本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| （六）其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期期末余额 | 100,000,000.00 | - | - | - | - | - | - | 1,177,051.77 | - | 10,600,401.72 | - | 111,777,453.49 | 34,440,000.00 | - | - | - | - | - | - | - | 544,347.83 | - | 4,906,066.28 | 39,890,414.11 |

公司于第13页至第49页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

常德市中天精密工具有限公司

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

(一) 公司简介

公司名称: 常德市中天精密工具有限公司

经营场所: 湖南省常德经济技术开发区龙梅街 22 号 (中小企业园 A 区 4 栋 1 层)

注册资本: 10,000 万元

统一社会信用代码: 9143070057656807XH

法定代表人: 刘敏

公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股)

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品

经营范围: 盾构工程工具、矿用工程工具、机械工程工具、聚晶金刚石工具、立方氮化硼工具、硬质合金工具、天然金刚石工具的生产、加工与销售、维修和售后服务及相关软件的技术开发; 国内贸易; 货物及技术进出口业务; 普通货物道路运输。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的披露规定编制。

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。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。

资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

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 2016 年 12 月 31 日、2017 年 8 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1 至 8 月合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所

有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或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。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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价

价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4、合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下

的被合并方,其自合并当年期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、9、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、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。

6、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

① 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。

(3) 金融资产减值

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

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

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。

(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的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,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) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

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坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的的应收账款是指对单个客户的应收账款已超过 100 万元且占应收账款账面余额 10%以上的款项、单项金额重大的的其他应收款是指对单个客户的其他应收款已超过 100 万元且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项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的确定依据、坏账准备计提方法

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。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|--|
| 账龄信用组合 | 根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合 |
| 无风险组合 | 按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合计提坏账准备的计提方法:

| 项目 | 计提方法 |
|--------|---------------|
| 账龄信用组合 | 采用账龄分析法计提坏账准备 |
| 无风险组合 | 不计提坏账准备 |

账龄组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------|-------------|--------------|
| 6个月以内 | 0 | 0 |
| 6个月至1年 | 5 | 5 |
| 1至2年 | 10 | 10 |
| 2至3年 | 30 | 30 |
| 3至4年 | 50 | 50 |
| 4至5年 | 80 | 80 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

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具备以下特征的应收款项,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。有客观证据表明其发生了减值的情形包括:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;对方发生财务困难,已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(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

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、产成品等。

(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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例

计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

10、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|------|-------|---------|--------|-------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5.00 | 9.50-19.00 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 | 5.00 | 23.75 |

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四、13“长期资产减值”。

(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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

11、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,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四、13“长期资产减值”。

12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

13、长期资产减值

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在

销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

15、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。

16、收入

（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。

本集团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。

17、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。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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为

递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

19、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司第三届董事会第二次会议于2017年8月21日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行该项会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原

先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务

亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的15%计缴 |

2、税收优惠及批文

2014年10月15日，常德中天公司获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合批准颁发的编号为GR201443000343的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，常德中天公司2014年-2016年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。2017年该证书已过期，企业已重新申请并复核通过且已处于公示阶段，尚未获得新证书。

六、合并报表范围变动情况

1、合并报表范围发生变更的说明

2016年10月25日，本公司在广东省深圳市设立深圳市中天超硬盾构工具有限公司（以下简称“中天盾构”），持有其100%的股权，自中天盾构成立后，将其纳入合并范围。

2、报告期新纳入合并范围的主体和报告期不再纳入合并范围的主体

2017年新纳入合并范围的子公司

| 名称 | 2017年8月31日净资产 | 2017年3-8月净利润 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 深圳市中天超硬盾构工具有限公司 | -2,217,326.68 | -2,217,326.68 |
| 合计 | -2,217,326.68 | -2,217,326.68 |

注：中天盾构公司2016年注册后并未立即开始运营，直至2017年3月方才开始运营，故2016年无需合并数据。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指2016年12月31日，期末指2017年8月31日，本期指2017年1-8月，上期指2016年全年。

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|--------------|
| 库存现金 | 31,018.73 | 675.49 |
| 银行存款 | 12,913,284.29 | 1,686,969.50 |
| 其他货币资金 | -- | -- |
| 合 计 | 12,944,303.02 | 1,687,644.99 |

2、应收账款

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按账龄组合计提坏账准备的应收款项 | 1,930,400.00 | 2.34 | 43,260.00 | 2.24 | 1,887,140.00 |
| 无风险组合 | 80,459,579.82 | 97.66 | -- | -- | 80,459,579.82 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 82,389,979.82 | 100.00 | 43,260.00 | 0.05 | 82,346,719.82 |

(续)

| 类 别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|---------------------------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按账龄组合计提坏账准备的 应收款项 | 144,200.00 | 0.28 | 14,420.00 | 10.00 | 129,780.00 |
| 无风险组合 | 50,579,475.23 | 99.72 | -- | -- | 50,579,475.23 |
| 单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 50,723,675.23 | 100.00 | 14,420.00 | 0.03 | 50,709,255.23 |

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------|--------------|-----------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 6个月以内 | 1,786,200.00 | -- | -- |
| 6个月至1年 | -- | -- | -- |
| 1至2年 | -- | -- | -- |
| 2至3年 | 144,200.00 | 43,260.00 | 30.00 |
| 3至4年 | -- | -- | -- |
| 4至5年 | -- | -- | -- |
| 5年以上 | -- | -- | -- |
| 合计 | 1,930,400.00 | 43,260.00 | 2.34 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,840.00 元。

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 | 572,922.84 | 100.00 | 7,383.60 | 100.00 |
| 1至2年 | -- | -- | -- | -- |
| 2至3年 | -- | -- | -- | -- |
| 3年以上 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 572,922.84 | 100.00 | 7,383.60 | 100.00 |

4、其他应收款

| 类 别 | 期末余额 | | | | |
|------------------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独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 | 824,202.82 | 100.00 | 12,938.64 | 1.57 | 811,264.18 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 824,202.82 | 100.00 | 12,938.64 | 1.57 | 811,264.18 |

(续)

| 类 别 | 期初余额 | | | | |
|------------------------|------------|--------|----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独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 | 294,834.79 | 100.00 | 5,938.66 | 2.01 | 288,896.13 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 294,834.79 | 100.00 | 5,938.66 | 2.01 | 288,896.13 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 期末余额 | | |
|--------|------------|-----------|-------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 6个月以内 | 569,873.98 | -- | -- |
| 6个月至1年 | 9,810.28 | 490.51 | 5.00 |
| 1至2年 | 57,287.48 | 5,728.75 | 10.00 |
| 2至3年 | 78,491.08 | 6,719.38 | 8.56 |
| 3至4年 | 60,440.00 | -- | -- |
| 4至5年 | -- | -- | -- |
| 5年以上 | 48,300.00 | -- | -- |
| 合 计 | 824,202.82 | 12,938.64 | 1.57 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,999.98 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|------------|------------|
| 押金 | 164,833.15 | 166,666.30 |
| 备用金 | 566,232.69 | 110,669.45 |
| 代缴五险一金 | 20,507.62 | 16,000.04 |
| 其他 | 72,629.36 | 1,499.00 |
| 合计 | 824,202.82 | 294,834.79 |

5、存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 期末余额 | | |
|--------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,313,569.71 | -- | 7,313,569.71 |
| 产成品 | 4,634,837.30 | -- | 4,634,837.30 |
| 发出商品 | -- | -- | -- |
| 委托加工物资 | 20,656.67 | -- | 20,656.67 |
| 低值易耗品 | 98,437.96 | -- | 98,437.96 |
| 生产成本 | 781,060.66 | -- | 781,060.66 |
| 合计 | 12,848,562.30 | -- | 12,848,562.30 |

(续)

| 项 目 | 期初余额 | | |
|--------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 5,788,642.73 | -- | 5,788,642.73 |
| 产成品 | 10,307,479.98 | -- | 10,307,479.98 |
| 发出商品 | -- | -- | -- |
| 委托加工物资 | 26,006.67 | -- | 26,006.67 |
| 低值易耗品 | 58,099.57 | -- | 58,099.57 |
| 生产成本 | 807,215.05 | -- | 807,215.05 |
| 合计 | 16,987,444.00 | -- | 16,987,444.00 |

6、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------------|------|
| 银行理财（注①） | 6,000,000.00 | -- |
| 待抵扣进项税 | 192,909.39 | -- |
| 合 计 | 6,192,909.39 | -- |

注①：该理财产品系本公司使用自有资金于工商银行常德城东支行购买的保本浮动盈亏型理财产品。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|---------------------|-------------------|------|----------------------|
| 一、账面原值合计 | 9,627,950.31 | 766,695.70 | -- | 10,394,646.01 |
| 其中： 机器设备 | 8,275,270.84 | 656,353.82 | -- | 8,931,624.66 |
| 运输设备 | 484,353.03 | 103,418.80 | -- | 587,771.83 |
| 电子设备 | 868,326.44 | 6,923.08 | -- | 875,249.52 |
| 二、累计折旧合计 | 3,143,012.38 | 707,111.86 | -- | 3,850,124.24 |
| 其中： 机器设备 | 2,479,483.78 | 557,740.01 | -- | 3,037,223.79 |
| 运输工具 | 174,106.69 | 35,365.26 | -- | 209,471.95 |
| 电子设备 | 489,421.91 | 114,006.59 | -- | 603,428.50 |
| 三、账面净值合计 | 6,484,937.93 | -- | -- | 6,544,521.77 |
| 其中： 机器设备 | 5,795,787.06 | -- | -- | 5,894,400.87 |
| 运输工具 | 310,246.34 | -- | -- | 378,299.88 |
| 电子设备 | 378,904.53 | -- | -- | 271,821.02 |
| 四、减值准备合计 | -- | -- | -- | -- |
| 其中： 机器设备 | -- | -- | -- | -- |
| 运输工具 | -- | -- | -- | -- |
| 电子设备 | -- | -- | -- | -- |
| 五、账面价值合计 | 6,484,937.93 | -- | -- | 6,544,521.77 |
| 其中： 机器设备 | 5,795,787.06 | -- | -- | 5,894,400.87 |
| 运输工具 | 310,246.34 | -- | -- | 378,299.88 |
| 电子设备 | 378,904.53 | -- | -- | 271,821.02 |

注：本期折旧额为 707,111.86 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 0 元。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|---------------|------------|------|---------------|
| 一、账面原值合计 | 10,077,600.00 | -- | -- | 10,077,600.00 |
| 土地使用权 | 10,077,600.00 | -- | -- | 10,077,600.00 |
| 二、累计摊销合计 | 67,184.00 | 134,368.00 | -- | 201,552.00 |
| 土地使用权 | 67,184.00 | 134,368.00 | -- | 201,552.00 |
| 三、减值准备累计金额合计 | -- | -- | -- | -- |
| 土地使用权 | -- | -- | -- | -- |
| 四、账面价值合计 | 10,010,416.00 | -- | -- | 9,876,048.00 |
| 土地使用权 | 10,010,416.00 | -- | -- | 9,876,048.00 |

注：①本期摊销金额为人民币 134,368.00 元。

②该土地坐落于湖南省常德市龙潭路与青山路交汇处，乾明路以西、常张高速公路以南，使用用途为工业用地，使用年限为 50 年，使用面积为 33,029.30 平方米。该土地尚未取得土地使用权证。

9、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产明细

| 项 目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 56,198.64 | 8,429.80 | 20,358.66 | 3,053.80 |
| 政府补助 | 4,641,280.04 | 696,192.01 | 4,704,426.68 | 705,664.00 |
| 合 计 | 4,697,478.68 | 704,621.80 | 4,724,785.34 | 708,717.80 |

10、其他非流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|-----------|-----------|
| 设备款 | 98,237.00 | 51,500.00 |
| 合 计 | 98,237.00 | 51,500.00 |

11、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 货款 | 13,103,338.72 | 11,404,769.14 |
| 合 计 | 13,103,338.72 | 11,404,769.14 |

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 413,300.00 | 4,021,582.10 | 4,006,182.10 | 428,700.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -- | 228,190.78 | 228,190.78 | -- |
| 三、辞退福利 | -- | -- | -- | -- |
| 四、一年内到期的其他福利 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 413,300.00 | 4,249,772.88 | 4,234,372.88 | 428,700.00 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 413,300.00 | 3,846,003.77 | 3,830,603.77 | 428,700.00 |
| 2、职工福利费 | -- | -- | -- | -- |
| 3、社会保险费 | -- | 109,578.33 | 109,578.33 | -- |
| 其中：医疗保险费 | -- | 81,837.84 | 81,837.84 | -- |
| 工伤保险费 | -- | 22,626.07 | 22,626.07 | -- |
| 生育保险费 | -- | 5,114.42 | 5,114.42 | -- |
| 4、住房公积金 | -- | 66,000.00 | 66,000.00 | -- |
| 5、工会经费和职工教育经费 | -- | -- | -- | -- |
| 6、短期带薪缺勤 | -- | -- | -- | -- |
| 7、短期利润分享计划 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | 413,300.00 | 4,021,582.10 | 4,006,182.10 | 428,700.00 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | -- | 221,660.27 | 221,660.27 | -- |
| 2、失业保险费 | -- | 6,530.51 | 6,530.51 | -- |
| 3、企业年金缴费 | -- | -- | -- | -- |
| 合计 | -- | 228,190.78 | 228,190.78 | -- |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 19%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 增值税 | 3,514,540.92 | 797,088.05 |
| 企业所得税 | 1,212,387.74 | 968,774.92 |
| 个人所得税 | 12,706.21 | -- |
| 土地使用税 | 66,058.60 | 66,600.00 |
| 印花税 | 2,665.20 | 3,030.60 |
| 城市维护建设税 | -- | 55,796.16 |
| 教育费附加 | -- | 23,912.64 |
| 地方教育费附加 | -- | 15,941.76 |
| 合 计 | 4,808,358.67 | 1,931,144.13 |

14、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|-------------------|----------------------|
| 员工报销款 | 25,565.19 | 235,230.84 |
| 外部单位往来款 | 10,000.00 | 80,000.00 |
| 股东往来款 | 282,400.00 | 28,232,257.05 |
| 房租 | -- | 30,000.00 |
| 其他 | 4,007.32 | 14,653.73 |
| 合 计 | 321,972.51 | 28,592,141.62 |

15、递延收益

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|------|---------------------|------|------------------|---------------------|-------|
| 政府补助 | 4,704,426.68 | -- | 63,146.64 | 4,641,280.04 | 土地款返还 |
| 合 计 | 4,704,426.68 | -- | 63,146.64 | 4,641,280.04 | -- |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入营业 外收入金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|-------|---------------------|--------------|------------------|------|---------------------|-----------------|
| 土地款返还 | 4,704,426.68 | -- | 63,146.64 | -- | 4,641,280.04 | 与资产相关 |
| 合 计 | 4,704,426.68 | -- | 63,146.64 | -- | 4,641,280.04 | -- |

16、实收资本（股本）

| 投资者名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------------|--------|----------------|--------|---------------|
| | 持股比例 | 出资金额 | 持股比例 | 出资金额 |
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 73.50 | 73,500,000.00 | 69.11 | 23,800,000.00 |
| 吴科 | 25.00 | 25,000,000.00 | 28.16 | 9,700,000.00 |
| 刘伟 | -- | -- | 1.02 | 350,000.00 |
| 杨利民 | 1.50 | 1,500,000.00 | 1.71 | 590,000.00 |
| 合 计 | 100.00 | 100,000,000.00 | 100.00 | 34,440,000.00 |

17、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 | 544,347.83 | 632,703.94 | -- | 1,177,051.77 |
| 任意盈余公积 | -- | -- | -- | -- |
| 储备基金 | -- | -- | -- | -- |
| 企业发展基金 | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 544,347.83 | 632,703.94 | -- | 1,177,051.77 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

18、未分配利润

| 项 目 | 本 年 | 上 年 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 4,906,066.28 | 3,357,114.41 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -- | -- |
| 调整后期初未分配利润 | 4,906,066.28 | 3,357,114.41 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 4,186,046.07 | 1,845,317.43 |
| 减：提取法定盈余公积 | 632,703.94 | 296,365.56 |
| 提取任意盈余公积 | -- | -- |
| 提取一般风险准备 | -- | -- |
| 应付普通股股利 | -- | -- |
| 转作股本的普通股股利 | -- | -- |
| 期末未分配利润 | 8,459,408.41 | 4,906,066.28 |

19、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 43,717,571.72 | 29,299,140.54 | 28,219,498.62 | 18,759,434.82 |
| 其他业务 | 18,531.62 | 16,200.00 | 20,020.51 | 17,800.00 |
| 合 计 | 43,736,103.34 | 29,315,340.54 | 28,239,519.13 | 18,777,234.82 |

20、税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 教育费附加 | 3,794.85 | 79,573.38 |
| 地方教育费附加 | 2,529.90 | 53,048.93 |
| 城建税 | 8,854.65 | 185,671.23 |
| 印花税 | 43,582.40 | 17,726.41 |
| 土地使用税 | 197,634.40 | 66,600.00 |
| 合 计 | 256,396.20 | 402,619.95 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 人工费用 | 889,283.87 | 998,011.78 |
| 交通及差旅费 | 303,245.40 | 471,919.86 |
| 运输费 | 383,834.53 | 265,618.78 |
| 业务招待费 | 268,103.51 | 507,759.88 |
| 广告费 | 1,441,410.38 | 1,341,164.41 |
| 包装材料 | 230,871.00 | 129,615.70 |
| 办公费 | 42,715.73 | 90,035.39 |
| 折旧费 | 2,264.29 | 6,183.07 |
| 房租 | 327,418.59 | 323,250.78 |
| 其他 | 464,771.83 | 61,983.36 |
| 售后服务用料 | 11,662.39 | -- |
| 技术服务费 | 580,000.00 | -- |
| 安装调试费 | 270,000.00 | -- |
| 合 计 | 5,215,581.52 | 4,195,543.01 |

22、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 人工费用 | 651,182.31 | 878,764.28 |
| 研发费用 | 1,822,755.24 | 1,658,268.50 |
| 办公费 | 128,194.43 | 55,203.74 |
| 折旧费 | 30,975.45 | 51,357.24 |
| 招待费 | 4,351.00 | 16,285.10 |
| 车辆费用 | 122,049.36 | 197,313.63 |
| 交通差旅费 | 63,895.93 | 71,766.97 |
| 中介费 | 17,984.86 | -- |
| 资产摊销费 | 134,368.00 | 67,184.00 |
| 税费 | -- | 1,435.63 |
| 其他 | 743,301.07 | 240,045.12 |
| 合 计 | 3,719,057.65 | 3,237,624.21 |

23、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 | 733.32 | 3,538.89 |
| 汇兑损益 | -- | -- |
| 银行手续费 | 2,638.69 | 712.60 |
| 其他 | 820.00 | 1,782.00 |
| 合 计 | 2,725.37 | -1,044.29 |

24、资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|------------------|----------------|
| 坏账损失 | 35,839.98 | -860.90 |
| 合 计 | 35,839.98 | -860.90 |

25、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 |
|-------------|-------|-------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 | -- | -- | -- |
| 其中：固定资产处置利得 | -- | -- | -- |
| 无形资产处置利得 | -- | -- | -- |
| 债务重组利得 | -- | -- | -- |
| 非货币性资产交换利得 | -- | -- | -- |

| 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 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 接受捐赠 | -- | -- | -- |
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | 265,146.75 | 600,773.32 | 265,146.75 |
| 其他 | -- | 330.00 | -- |
| 合 计 | 265,146.75 | 612,898.89 | 265,146.75 |

其中，计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 本期发生数 | 上期发生数 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 常德市 2016 年度新兴产业引导资金（注①） | 100,000.00 | -- | 与收益相关 |
| 经济开发区技术改造奖（注②） | 102,000.00 | 238,400.00 | 与收益相关 |
| 开发区--技术改造及创新奖 | -- | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 2016 年第三批技术改造节能创新专项资金 | -- | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 常德经济技术开发区管理委员会 | -- | 800.00 | 与收益相关 |
| 土地返还款（注③） | 63,146.75 | 31,573.32 | 与资产相关 |
| 合 计 | 265,146.75 | 600,773.32 | |

注① 本公司本期内收到常德经济技术开发区财政局新兴产业引导资金，奖励本公司经营的发展。

注② 本公司本期内收到常德经济技术开发区财政局战略性新兴产业引导资金，用以补偿本公司经营过程中已发生的研发费用。

注③ 该土地款为 2016 年本公司购买政府土地获得的常德经济技术开发区财政局给与的土地返还款，本公司将该款项作为递延收益，于土地使用期内平均摊销。

26、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 |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 非流动资产处置损失合计 | -- | -- | -- |
| 其中：固定资产处置损失 | -- | -- | -- |
| 无形资产处置损失 | -- | -- | -- |
| 债务重组损失 | -- | -- | -- |
| 非货币性资产交换损失 | -- | -- | -- |
| 对外捐赠支出 | -- | -- | -- |
| 其他 | 2,279.02 | 53,073.10 | 2,279.02 |
| 合 计 | 2,279.02 | 53,073.10 | 2,279.02 |

27、所得税费用**(1) 所得税费用表**

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,212,387.74 | 1,051,628.49 |
| 递延所得税费用 | 4,096.00 | -708,717.80 |
| 合 计 | 1,216,483.74 | 342,910.69 |

28、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 4,186,046.07 | 1,845,317.43 |
| 加：资产减值准备 | 35,839.98 | -860.90 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 707,111.86 | 1,012,050.00 |
| 无形资产摊销 | 134,368.00 | 67,184.00 |
| 长期待摊费用摊销 | -- | 27,061.53 |
| 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） | -- | -- |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 4,096.00 | -708,717.80 |
| 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） | 4,138,881.70 | 2,137,148.82 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -32,761,211.86 | -17,065,075.83 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -23,678,984.99 | 18,802,603.35 |
| 其他 | -174,787.02 | -3,611,249.44 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -47,408,640.26 | 2,505,461.16 |
| 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 | -- | -- |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------|---------------|--------------|
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 12,944,303.02 | 1,687,644.99 |
| 减：现金的期初余额 | 1,687,644.99 | 150,120.00 |
| 加：现金等价物的期末余额 | -- | -- |
| 减：现金等价物的期初余额 | -- | -- |
| 现金及现金等价物净增加额 | 11,256,658.03 | 1,537,524.99 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 31,018.73 | 675.49 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 12,913,284.29 | 1,686,969.50 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | -- | -- |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | -- | -- |
| 存放同业款项 | -- | -- |
| 拆放同业款项 | -- | -- |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | -- | -- |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 12,944,303.02 | 1,687,644.99 |
| 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 | -- | -- |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|-----------------|-------|-----|-------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 深圳市中天超硬盾构工具有限公司 | 深圳 | 深圳 | 金属制造业 | 100.00 | -- | 新设 |

九、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 | 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（%） |
|-----------------|-----|-------|--------------|-----------------|------------------|
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 深圳 | 金属制造业 | 4511.5941 万元 | 73.50% | 73.50% |

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------|--------------|-----------|
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 采购原材料 | 1,138,131.51 | 79,889.05 |

出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------|---------------|---------------|
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 销售货物 | 45,862,479.00 | 33,011,813.78 |

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------------|----------------------|------|----------------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款: | | | | |
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 80,459,579.82 | -- | 50,579,475.23 | -- |
| 合计 | 80,459,579.82 | -- | 50,579,475.23 | -- |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|---------------------|----------------------|
| 应付账款: | | |
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 1,359,338.81 | 221,207.30 |
| 合计 | 1,359,338.81 | 221,207.30 |
| 其他应付款: | | |
| 深圳市中天超硬工具股份有限公司 | 282,400.00 | 26,232,257.05 |
| 合计 | 282,400.00 | 26,232,257.05 |

十、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截止期末，本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

截止期末，本公司无或有事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

| 账 龄 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|---------------|--------|-----------|---------------|--------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 6个月以内 | 82,190,669.82 | 99.82 | -- | 50,579,475.23 | 99.72 | -- |
| 6个月至1年 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1至2年 | -- | -- | -- | 144,200.00 | 0.28 | 14,420.00 |
| 2至3年 | 144,200.00 | 0.18 | 43,260.00 | -- | -- | -- |
| 3至4年 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4至5年 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 5年以上 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 82,334,869.82 | 100.00 | 43,260.00 | 50,723,675.23 | 100.00 | 14,420.00 |

(2) 应收账款坏账准备变动情况

| 期初余额 | 本期计提数 | 本期减少数 | | 期末余额 |
|-----------|-----------|-------|-----|-----------|
| | | 转回数 | 转销数 | |
| 14,420.00 | 28,840.00 | -- | -- | 43,260.00 |

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

| 账 龄 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|--------------|--------|-----------|------------|--------|----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 6个月以内 | 1,224,743.62 | 33.65 | -- | 68,781.88 | 23.33 | -- |
| 6个月至1年 | 2,170,260.73 | 59.63 | 23,013.04 | -- | -- | -- |
| 1至2年 | 57,287.48 | 1.57 | 5,728.75 | 117,312.91 | 39.79 | 5,938.66 |
| 2至3年 | 78,491.08 | 2.16 | 6,719.38 | 60,440.00 | 20.50 | -- |
| 3至4年 | 60,440.00 | 1.66 | -- | -- | -- | -- |
| 4至5年 | -- | -- | -- | 48,300.00 | 16.38 | -- |
| 5年以上 | 48,300.00 | 1.33 | -- | -- | -- | -- |
| 合 计 | 3,639,522.91 | 100.00 | 35,461.16 | 294,834.79 | 100.00 | 5,938.66 |

(2) 其他应收款按业务内容类别披露

| 业务内容 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 押金及保证金 | 164,833.15 | 166,666.30 |
| 备用金 | 566,232.69 | 110,669.45 |
| 代缴五险一金 | 20,507.62 | 16,000.04 |
| 内部往来款 | 2,436,000.00 | -- |
| 其他 | 1,499.00 | 1,499.00 |
| 合计 | 3,189,072.46 | 294,834.79 |

(3) 其他应收款坏账准备变动情况

| 期初余额 | 本期计提数 | 本期减少数 | | 期末余额 |
|----------|----------|-------|-----|-----------|
| | | 转回数 | 转销数 | |
| 5,938.66 | 6,999.98 | -- | -- | 12,938.64 |

3、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 | 40,682,110.17 | 26,340,012.36 | 28,219,498.62 | 18,759,434.82 |
| 其他业务 | 18,531.62 | 16,200.00 | 20,020.51 | 17,800.00 |
| 合计 | 40,700,641.79 | 26,356,212.36 | 28,239,519.13 | 18,777,234.82 |



编号:0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛,顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表,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。(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



2016年10月20日

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: NO. 019808

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号: 000196

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日