

宁波市诚邦办公设备有限公司

审计报告

苏亚常专审[2018]30号



05192018050014597110

报告文号：苏亚常专审[2018]30号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：常州市晋陵中路 354 号长兴大厦六楼

邮编：213003

传真：0519-86606018

电话：0519-86620501 0519-86636162

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚常专审[2018]30号

审计报告

常州奥立思特电气股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的贵公司拟收购的宁波市诚邦办公设备有限公司（以下简称宁波诚邦办公）按照财务报表附注二所述编制基础及假设编制的财务报表，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，公允反映了宁波诚邦办公 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，我们独立于宁波诚邦办公，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、其他事项

宁波诚邦办公 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注由宁波国穗会计师事务所有限公司审计，并于 2017 年 5 月 1 日发表了无保留意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

宁波诚邦办公管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估宁波诚邦办公的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宁波诚邦办公、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波诚邦办公的财务报告过程。

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，就可能导致对宁波诚邦办公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宁波诚邦办公不能持续经营。

(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。

六、报告用途

本报告仅供常州奥立思特电气股份有限公司拟收购宁波诚邦办公之目的而出具，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他用途。



中国 常州市

中国注册会计师：

李德标



中国注册会计师：

沈金涛



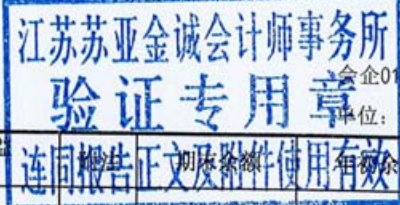
2018年5月2日



资产负债表

2017年12月31日

编制单位：宁波市诚邦办公设备有限公司



资产	附注	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：		
货币资金	五、1	10,160,390.06	2,755,619.19	短期借款		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据				应付票据		
应收账款	五、2	14,241,680.39	13,089,269.93	应付账款	五、11	10,496,095.38
预付款项	五、3	258,020.47	388,019.33	预收款项	五、12	335,182.50
应收利息				应付职工薪酬	五、13	1,416,663.66
应收股利				应交税费	五、14	2,945,478.18
其他应收款	五、4	5,823,596.75	18,400,000.00	应付利息		
存货	五、5	15,110,452.35	17,426,513.46	应付股利	五、15	1,500,000.00
持有待售资产				其他应付款	五、16	162,571.61
一年内到期的非流动资产				持有待售负债		
其他流动资产	五、6	12,376,209.23	6,544,551.91	一年内到期的非流动负债		
				其他流动负债		
流动资产合计		57,970,349.25	58,603,973.82	流动负债合计		16,855,991.33
非流动资产：				非流动负债：		
可供出售金融资产				长期借款		
持有至到期投资				应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资			2,209,032.00	永续债		
投资性房地产				长期应付款		
固定资产	五、7	12,631,458.04	12,558,497.63	专项应付款		
在建工程				预计负债		
工程物资				递延收益		
固定资产清理				递延所得税负债		
生产性生物资产				其他非流动负债		
油气资产				非流动负债合计		
无形资产	五、8	2,193,957.15	2,250,570.75	负债合计		16,855,991.33
开发支出				所有者权益(或股东权益)：		
商誉				实收资本(或股本)	五、17	1,500,000.00
长期待摊费用	五、9	400,902.63	260,591.45	其他权益工具		
递延所得税资产	五、10	389,751.33		其中：优先股		
其他非流动资产				永续债		
				资本公积	五、18	3,029,811.00
				减：库存股		
				其他综合收益		
				盈余公积	五、19	3,002,759.98
				未分配利润	五、20	49,197,856.09
非流动资产合计		15,616,069.15	17,278,691.83	所有者权益 (或股东权益) 合计		56,730,427.07
资产总计		73,586,418.40	75,882,665.65	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		73,586,418.40

法定代表人：

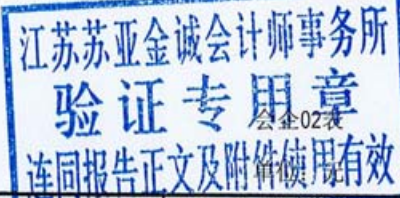
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年

编制单位：宁波市诚邦办公设备有限公司

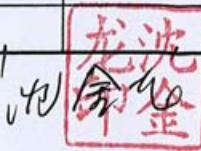


项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、21	127,226,886.91	112,595,813.60
减：营业成本	五、21	94,863,844.92	84,918,062.12
税金及附加	五、22	914,874.37	733,718.13
销售费用	五、23	2,166,399.23	2,098,691.58
管理费用	五、24	10,558,795.85	8,675,154.77
财务费用	五、25	850,313.72	-790,605.74
资产减值损失	五、26	2,598,342.17	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	-686,469.47	119,663.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,587,847.18	17,080,455.86
加：营业外收入	五、28	479,639.42	124,787.05
减：营业外支出	五、29	487,219.37	60,834.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,580,267.23	17,144,408.54
减：所得税费用	五、30	1,925,246.72	3,836,409.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,655,020.51	13,307,998.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,655,020.51	13,307,998.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		12,655,020.51	13,307,998.99
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

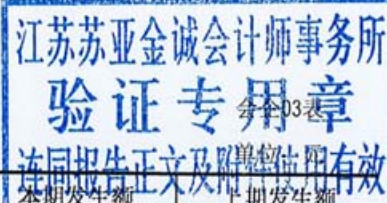
会计机构负责人：



现金流量表

2017年

编制单位：宁波市诚邦办公设备有限公司



项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		128,663,988.64	111,946,328.22
收到的税费返还		9,752,194.94	
收到其他与经营活动有关的现金		1,809,497.37	8,371,490.74
经营活动现金流入小计		140,225,680.95	120,317,818.96
购买商品、接受劳务支付的现金		99,033,275.79	100,655,581.88
支付给职工以及为职工支付的现金		19,690,162.87	13,195,772.73
支付的各项税费		6,042,511.40	3,788,427.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,460,256.10	1,226,340.75
经营活动现金流出小计		126,226,206.16	118,866,122.36
经营活动产生的现金流量净额		13,999,474.79	1,451,696.60
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		27,000,000.00	17,880,336.88
取得投资收益收到的现金		165,430.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		186,216.92	49,323.30
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		27,351,647.20	17,929,660.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,933,059.45	4,736,735.36
投资支付的现金		32,000,000.00	12,000,000.00
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		33,933,059.45	16,736,735.36
投资活动产生的现金流量净额		-6,581,412.25	1,192,924.82
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,291.67	45,180.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,013,291.67	2,045,180.30
筹资活动产生的现金流量净额		-13,291.67	-2,045,180.30
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		7,404,770.87	599,441.12
加：期初现金及现金等价物余额		2,755,619.19	2,156,178.07
六、期末现金及现金等价物余额		10,160,390.06	2,755,619.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈金全

沈金全

吴静

所有者权益变动表

2017年

会企04表
单位：元

江苏亚金诚会计师事务所
验证专用章

连同报告正文及附件使用有效

编制单位：宁波市诚邦设备有限公司



项 目	本年金额					所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	
		优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	1,500,000.00					59,075,406.56
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,500,000.00			3,029,811.00		59,075,406.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-2,344,979.49
（一）综合收益总额						12,655,020.51
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						-15,000,000.00
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						-15,000,000.00
3. 其他						
（四）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. 其他						
四、本年年末余额	1,500,000.00			3,029,811.00		56,730,427.07

法定代表人：

金长



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2017年

编制单位：宁波市诚邦办公设备有限公司

企04表
单位：元

江苏亚金诚会计师事务所
验证专用章

项目	上年金额						所有者权益合计
	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	未分配利润	
一、上年年末余额	1,500,000.00		3,029,811.00			38,234,836.59	45,767,407.57
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	1,500,000.00		3,029,811.00			38,234,836.59	45,767,407.57
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						13,307,998.99	13,307,998.99
(一) 综合收益总额						13,307,998.99	13,307,998.99
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者 (或股东) 的分配							
3. 其他							
(四) 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. 其他							
四、本年年末余额	1,500,000.00		3,029,811.00			51,542,835.58	59,075,406.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈金

沈金

沈金

常州奥立思特电气股份有限公司

拟收购宁波市诚邦办公设备有限公司

二〇一七年财务报表附注

附注一、交易双方基本情况

（一）常州奥立思特电气股份有限公司

常州奥立思特电气股份有限公司（以下简称奥立思特电气）系 2015 年 4 月由常州奥立思特电气有限公司整体变更设立的股份有限公司。奥立思特电气有限公司截至 2015 年 2 月 28 日止经审计的净资产为人民币 23,743,740.40 元，按 1: 0.842327 的比例折合成股份有限公司股本，共计折合股本 2,000 万股，每股面值 1 元，计入实收资本(股本)，剩余部分 3,743,740.40 元人民币计入公司资本公积。

2015 年 8 月 11 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意常州奥立思特电气股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（[2015]5287 号文）批复，奥立思特电气股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“奥立思特”，证券代码为 833450。

根据奥立思特电气 2016 年第一次临时股东大会决议通过的股票发行主案和修改后章程的规定，奥立思特电气申请增加注册资本人民币 2,250,000.00 元，其中：股东江苏人才创新创业投资二期基金（有限合伙）以货币资金形式认缴人民币 1,200,000.00 元，朱友华以货币资金形式认缴人民币 500,000.00 元，股东国联证券股份有限公司以货币资金形式认缴人民币 300,000.00 元，赵文博以货币资金形式认缴人民币 120,000.00 元，股东张丹华以货币资金形式认缴人民币 60,000.00 元，股东夏鹏展以货币资金形式认缴人民币 50,000.00 元，股东权循清以货币资金形式认缴人民币 20,000.00 元，增资后，奥立思特电气注册变更为人民币 22,250,000.00 元。

奥立思特电气取得常州市工商行政管理局换发的统一社会信用代码 91320400764194423G 号《营业执照》。

类型：股份有限公司（非上市）

奥立思特电气注册地：常州市钟楼区经济开发区银杏路 60 号

法定代表人：李江澎

奥立思特电气经营范围：电机及零部件的制造、加工及销售；自动化控制系统及零部件的制造、加工、销售；从事货物及技术进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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）宁波市诚邦办公设备有限公司

宁波市诚邦办公设备有限公司（以下简称宁波诚邦办公）于 2001 年 9 月 25 日成立，持有由宁波市工

工商行政管理局镇海分局于2010年9月16日换发的注册号为330211000058591号《企业法人营业执照》，注册资本：150万元；住所：镇海区蛟川街道临俞北路16号；法定代表人：沈金龙；经营范围：办公设备、汽车零配件、塑料制品、纺机配件、金属制品的制造、加工；自营和代理各类货物及技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外。

附注二、拟收购公司财务报表的编制基础

一、编制基础

拟收购公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照奥立思特电气的要求，根据《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

宁波诚邦办公管理层认为，宁波诚邦办公自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守企业会计准则的声明

宁波诚邦办公所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期宁波诚邦办公的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

宁波诚邦办公会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

宁波诚邦办公以人民币为记账本位币。

四、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

宁波诚邦办公将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

五、外币业务和外币报表折算

外币业务的核算方法

1、外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，宁波诚邦办公均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，宁波诚邦办公按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2、资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，宁波诚邦办公按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，宁波诚邦办公采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，宁波诚邦办公仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则宁波诚邦办公在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则宁波诚邦办公先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

六、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

宁波诚邦办公根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可

供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

宁波诚邦办公根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

宁波诚邦办公在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。

2. 金融工具的计量方法

（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：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际

利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

宁波诚邦办公发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，宁波诚邦办公采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

宁波诚邦办公将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，宁波诚邦办公将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，宁波诚邦办公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对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(四) 金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则宁波诚邦办公终止确认该金融负债或其一部分；

宁波诚邦办公若与债权人签定协议，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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2. 宁波诚邦办公对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

3. 金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

4. 宁波诚邦办公如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（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。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

宁波诚邦办公在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。

对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，宁波诚邦办公将其重分类为可供出售金融资产；宁波诚邦办公将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于宁波诚邦办公无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

七、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 500.00 万元以上的应收款项。

2、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，宁波诚邦办公对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

(二) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1、确定组合的依据

账龄组合：单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合：期后已收回的关联方往来，不计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，宁波诚邦办公按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

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）	5.00	5.00
1~2年	20.00	20.00
2~3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

(三) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 500.00 万元以下的应收款项。

宁波诚邦办公对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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），可以单独进行减值测试，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。同时，宁波诚邦办公将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

八、存货

(一) 存货的分类

宁波诚邦办公存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品）。

(二) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；宁波诚邦办公持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

(1) 宁波诚邦办公按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，宁波诚邦办公按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

宁波诚邦办公存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1、低值易耗品的摊销方法

宁波诚邦办公领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2、包装物的摊销方法

宁波诚邦办公领用包装物采用一次转销法进行摊销。

九、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

宁波诚邦办公主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

宁波诚邦办公将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即宁波诚邦办公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。有关规定要求宁波诚邦办公相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

宁波诚邦办公将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

宁波诚邦办公初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

宁波诚邦办公因出售对子宁波诚邦办公的投资等原因导致其丧失对子宁波诚邦办公控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子宁波诚邦办公投资满足持有待售类别划分条件时，在母宁波诚邦办公个别财务报表中将子宁波诚邦办公投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子宁波诚邦办公所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指宁波诚邦办公满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子宁波诚邦办公。

十、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权

益性工具)公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明,取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券(权益性工具)的公允价值更加可靠的,以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券(权益性工具)直接相关费用,包括手续费、佣金等,冲减发行溢价,溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券(债务性工具)取得的长期股权投资,比照通过发行权益性证券(权益性工具)处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资,宁波诚邦办公以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资,在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下,宁波诚邦办公以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述条件的,宁波诚邦办公以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

宁波诚邦办公发生的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,计入长期股权投资的初始投资成本。

宁波诚邦办公无论以何种方式取得长期股权投资,实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,作为应收股利单独核算,不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 宁波诚邦办公对被投资单位能够实施控制的长期股权投资,即对子宁波诚邦办公投资,采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,宁波诚邦办公不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润,均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 宁波诚邦办公对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业,采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资,对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后,宁波诚邦办公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,分别确认投资损益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位

账面净利润经过调整后计算确定。但是，宁波诚邦办公对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。宁波诚邦办公按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。宁波诚邦办公对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

宁波诚邦办公在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对宁波诚邦办公与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于宁波诚邦办公的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。宁波诚邦办公与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。宁波诚邦办公对于纳入合并范围的子宁波诚邦办公与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定宁波诚邦办公仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，宁波诚邦办公扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是宁波诚邦办公仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。宁波诚邦办公能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十一、固定资产核算方法

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入宁波诚邦办公；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，宁波诚邦办公对所有固定资产计提折旧。

2.宁波诚邦办公固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-20	5	4.75-9.5
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
计算机及电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，宁波诚邦办公按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，宁波诚邦办公复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5.融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1.融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，宁波诚邦办公将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2.融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，宁波诚邦办公将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将

租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

十二、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

宁波诚邦办公对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照宁波诚邦办公固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十三、借款费用

（一）借款费用的范围

宁波诚邦办公的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

宁波诚邦办公发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。宁波诚邦办公将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，宁波诚邦办公以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）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，宁波诚邦办公根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，宁波诚邦办公按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十四、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

宁波诚邦办公自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

宁波诚邦办公在取得无形资产时分析判断其使用寿命。宁波诚邦办公将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

宁波诚邦办公对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	45.8	0.00	2.18
非专利技术	5	0.00	20%

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

宁波诚邦办公对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

(三) 无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明宁波诚邦办公续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，宁波诚邦办公综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考宁波诚邦办公的历史经验等方法来确定无形资产能为宁波诚邦办公带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为宁波诚邦办公带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

(四) 划分宁波诚邦办公内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，宁波诚邦办公将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2.开发阶段

开发阶段是指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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(五) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

（六）土地使用权的处理

1. 宁波诚邦办公取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 宁波诚邦办公自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十五、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

宁波诚邦办公对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

宁波诚邦办公进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十六、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指宁波诚邦办公已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十七、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）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。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

宁波诚邦办公在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

宁波诚邦办公参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。宁波诚邦办公根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指宁波诚邦办公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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，宁波诚邦办公将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十八、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是宁波诚邦办公承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出宁波诚邦办公；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

十九、收入

宁波诚邦办公营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

宁波诚邦办公在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入宁波诚邦办公；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

宁波诚邦办公国内销售收入的确认，是按产品实际交付客户并经客户验收后确认产品销售收入实现。

宁波诚邦办公国外产品销售收入的确认，是以办妥报关手续并取得报关单确认产品销售收入实现。

（二）提供劳务收入的确认原则

1.提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

宁波诚邦办公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。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入宁波诚邦办公，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2.提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

宁波诚邦办公在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

宁波诚邦办公在与交易相关的经济利益很可能流入宁波诚邦办公，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

二十、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指宁波诚邦办公从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.宁波诚邦办公能够满足政府补助所附条件；

2.宁波诚邦办公能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，宁波诚邦办公按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，宁波诚邦办公按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿宁波诚邦办公以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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）用于补偿宁波诚邦办公已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与宁波诚邦办公日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给宁波诚邦办公的，宁波诚邦办公将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（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金额，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。

二十一、递延所得税

宁波诚邦办公采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.宁波诚邦办公在取得资产、负债时确定其计税基础。宁波诚邦办公于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，宁波诚邦办公对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）宁波诚邦办公以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，宁波诚邦办公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。

(3) 资产负债表日, 宁波诚邦办公对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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。

3. 递延所得税负债的确认依据

宁波诚邦办公将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 宁波诚邦办公根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的, 宁波诚邦办公对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量, 除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外, 将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 宁波诚邦办公在计量递延所得税资产和递延所得税负债时, 采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 宁波诚邦办公对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十二、经营租赁与融资租赁

宁波诚邦办公在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

作为承租人, 对于经营租赁的租金, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益; 发生的初始直接费用, 计入当期损益; 或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人, 按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内; 对于经营租赁的租金, 在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益; 发生的初始直接费用, 计入当期损益; 对于经营租赁资产中的固定资产, 采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销; 或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二) 融资租赁的会计处理

作为承租人, 在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用; 在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值; 未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊, 采用实际利率法计算确认当

期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十三、利润分配

宁波诚邦办公当期实现的净利润，加上年初未分配利润（或减去年初未弥补亏损）和其他转入后的余额，为可供分配利润。其分配顺序：

- （一）提取法定盈余公积。按《公司法》的相关规定提取。
- （二）提取任意盈余公积。法定盈余公积累计额达到宁波诚邦办公注册资本50%以上后，不再提取。
- （三）向股东分配利润。

二十四、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、财政部于2017年度发布了《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。

财政部于2017年度修订了《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，要求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，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

宁波诚邦办公执行上述三项规定未对报表科目产生影响。

（二）重要会计估计变更

宁波诚邦办公在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、宁波诚邦办公涉及的税（费）项

一、主要税（费）种和税（费）率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	17%（销项税额）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育附加费	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

二、税收优惠及批文

宁波诚邦办公于2017年被评为高新技术企业，取得编号为GR201733100484的高新技术企业证书，故2017-2020年的企业所得税税率为15%。

附注五、宁波诚邦办公财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	20,050.53	17,236.61
银行存款	10,140,339.53	2,738,382.58
合计	10,160,390.06	2,755,619.19

2.应收账款

（1）应收账款分类披露

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,024,954.89	100.00%	783,274.50	5.21%	14,241,680.39
其中：账龄组合	15,024,954.89	100.00%	783,274.50	5.21%	14,241,680.39
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,024,954.89	100.00%	783,274.50	5.21%	14,241,680.39

（续表）

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,089,269.93	100.00%			13,089,269.93
其中：账龄组合	13,089,269.93	100.00%			13,089,269.93
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,089,269.93	100.00%			13,089,269.93

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,811,443.20	740,572.16	5.00%	13,057,269.93		
1~2年	213,511.69	42,702.34	20.00%			
2~3年				32,000.00		
3年以上						
合计	15,024,954.89	783,274.50	5.21%	13,089,269.93		

(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 783,274.50 元。

(3) 期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
得力集团有限公司	6,626,269.40	44.10%	331,313.47
OHYAMA CO.,LTD	5,768,627.06	38.39%	288,431.35
MAN LUNG INDUSTRIAL LIMITED	1,201,540.06	8.00%	92,103.76
NAKABAYASHI CO.,LTD	492,958.34	3.28%	24,647.92
ACCO BRAND JAPAN	482,802.24	3.21%	24,140.11
合计	14,572,197.10	96.98%	760,636.61

3.预付款项

(1) 预付账款账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	133,020.47	51.55%	263,019.33	67.79%

1~2 年				
2~3 年			112,000.00	28.86%
3 年以上	125,000.00	48.45%	13,000.00	3.35%
合计	258,020.47	100.00%	388,019.33	100.00%

(2) 期末余额前二名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
宁波名家房车有限公司	100,000.00	38.76%
宁波格瑞工业设计有限公司	16,500.00	6.39%
合计	116,500.00	45.15%

4.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	7,006,042.25	100.00%	1,182,445.50	16.88%	5,823,596.75
其中：账龄组合	5,648,910.00	80.63%	1,182,445.50	20.93%	4,466,464.5
其他组合	1,357,132.25	19.37%			1,357,132.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,006,042.25	100.00%	1,182,445.50	16.88%	5,823,596.75

(续表)

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	18,400,000.00	100.00%			18,400,000.00
其中：账龄组合	18,400,000.00	100.00%			18,400,000.00
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,400,000.00	100.00%			18,400,000.00

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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,648,910.00	182,445.50	5.00	11,900,000.00		
1~2年				5,350,000.00		
2~3年	2,000,000.00	1,000,000.00	50.00	1,150,000.00		
3年以上						
合计	5,648,910.00	1,182,445.50	20.93	18,400,000.00		

(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 1,182,445.50 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
往来款	6,995,042.25	18,389,000.00
保证金	11,000.00	11,000.00
合计	7,006,042.25	18,400,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	借款	3,000,000.00	1年以内	42.82%	150,000.00
LYE SPRING PTY LTD	借款	2,000,000.00	2-3年	28.55%	1,000,000.00
诚邦自动化设备科技有限公司	清算分红	1,357,132.25	1年以内	19.37%	
合计		6,357,132.25		90.74%	1,150,000.00

5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,706,400.29	-632,622.17	10,073,778.12	10,734,857.63		10,734,857.63
在产品	307,443.45		307,443.45	2,066,321.26		2,066,321.26
产成品	4,182,237.41		4,182,237.41	4,307,823.98		4,307,823.98
周转材料						
委托加工物资	546,993.37		546,993.37	317,510.59		317,510.59
合计	15,743,074.52	-632,622.17	15,110,452.35	17,426,513.46		17,426,513.46

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣税	1,177,999.90	1,486,968.72
增值税待抵扣税		57,583.19
理财产品	10,000,000.00	5,000,000.00
预交所得税	1,198,209.33	
合计	12,376,209.23	6,544,551.91

7. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具及设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	13,315,151.24	8,042,593.08	7,527,977.24	28,885,721.56
2. 本期增加金额	55,495.50	1,233,397.67	316,581.43	1,605,474.60
(1) 购置		1,233,397.67	316,581.43	1,549,979.10
(2) 在建工程转入	55,495.50			55,495.50
3. 本期减少金额		1,814,908.55		1,814,908.55
(1) 处置或报废		1,814,908.55		1,814,908.55
4. 期末余额	13,370,646.74	7,461,082.20	7,844,558.67	28,676,287.61
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,168,232.32	5,633,939.65	5,525,051.96	16,327,223.93
2. 本期增加金额	114,147.10	1,066,214.73	253,591.66	1,433,953.49
(1) 计提	114,147.10	1,066,214.73	253,591.66	1,433,953.49
(2) 调整折旧				
3. 本期减少金额		1,457,092.85	259,255.00	1,716,347.85
(1) 处置或报废		1,457,092.85	259,255.00	1,716,347.85
4. 期末余额	5,282,379.42	5,243,061.53	5,519,388.62	16,044,829.57
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	8,088,267.32	2,218,020.67	2,325,170.05	12,631,458.04
2. 期初账面价值	8,146,918.92	2,408,653.43	2,002,925.28	12,558,497.63

注：房屋建筑物中位于临俞北路 16 号的四处房产，原值 3,215,982.00 元，尚未办理权证。

8. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,907,400.00	215,173.76	107,638.59	84,800.00	3,315,012.35
2.本期增加金额			40,244.17		40,244.17
(1)购置			40,244.17		40,244.17
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)转出					
(2)企业合并减少					
4.期末余额	2,907,400.00	215,173.76	147,882.76	84,800.00	3,355,256.52
二、累计摊销					
1.期初余额	723,521.14	174,639.26	81,637.87	84,643.33	1,064,441.60
2.本期增加金额	58,148.04	26,014.23	12,538.83	156.67	96,857.77
(1)计提	58,148.04	26,014.23	12,538.83	156.67	96,857.77
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)转出					
(2)企业合并减少					
4.期末余额	781,669.18	200,653.49	94,176.70	84,800.00	1,161,299.37
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)企业合并减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,125,730.82	14,520.27	53,706.06		2,193,957.15
2.期初账面价值	2,183,878.86	40,534.50	26,000.72	156.67	2,250,570.75

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
彩钢棚	260,591.45	287,340.68	147,029.50		400,902.63
合计	260,591.45	287,340.68	147,029.50		400,902.63

10.递延所得税资产

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	2,598,342.17	389,751.33		
合计	2,598,342.17	389,751.33		

11.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,496,095.38	12,399,902.39
合计	10,496,095.38	12,399,902.39

(2) 应付账款账龄分析列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,401,174.13	12,331,313.90
1~2年	26,332.76	4,941.00
2~3年	4,941.00	13,917.59
3~4年	13,917.59	49,729.90
4~5年	49,729.90	
合计	10,496,095.38	12,399,902.39

(3) 期末余额前五名的应付账款情况

单位(项目)名称	期末余额	账龄	备注
慈溪市俱进塑料制品有限公司	1,445,986.85	1年以内	货款
常州奥立思特电子有限公司	1,034,861.00	1年以内	货款
宁波港华纸品有限公司	867,122.83	1年以内	货款
深圳市长锦成电气有限公司	471,834.90	1年以内	货款
宁波市鄞州塘溪全鑫五金冲件厂	466,436.83	1年以内	货款
合计	4,286,242.41		

12.预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
货款	335,182.50	1,489,307.10
合计	335,182.50	1,489,307.10

(2) 预收款项账龄分析列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	210,826.94	1,372,655.25
1~2 年	55,789.12	116,651.85
2~3 年	68,566.44	
合计	335,182.50	1,489,307.10

(3) 期末余额前两名的预收账款情况

单位(项目)名称	期末余额	账龄	备注
欧达办公用品有限公司	124,247.81	1 年以内 1505.99 元, 1-2 年 55645.03 元, 2-3 年 67096.79 元	预收货款
COP IEP LAND CO.,LTD	51,358.81	1 年以内	预收货款
合计	175,606.62		

13. 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	997,825.24	19,267,525.19	18,848,686.77	1,416,663.66
二、离职后福利—设定提存计划		841,476.10	841,476.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	997,825.24	20,109,001.29	19,690,162.87	1,416,663.66

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	997,825.24	17,243,352.02	16,824,513.60	1,416,663.66
二、职工福利费		1,024,941.43	1,024,941.43	
三、社会保险费		592,349.80	592,349.80	
其中：1. 医疗保险费		526,439.80	526,439.80	
2. 工伤保险费		25,788.90	25,788.90	
3. 生育保险费		40,121.10	40,121.10	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		406,881.94	406,881.94	
六、职工奖福基金				
合计	997,825.24	19,267,525.19	18,848,686.77	1,416,663.66

(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、基本养老保险费		802,387.60	802,387.60	
2、失业保险费		39,088.50	39,088.50	
3、企业年金缴费				
合计		841,476.10	841,476.10	

14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	64,045.05	
企业所得税		1,720,660.14
城市维护建设税	23,372.84	27,048.95
房产税	38,428.00	
土地使用税	48,687.50	
教育费附加	16,694.88	19,320.68
个人所得税	2,739,418.51	33,531.51
残疾人保障金	6,240.00	4,940.00
印花税	8,591.40	2,672.30
合计	2,945,478.18	1,808,173.58

15. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
沈玲	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

16. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付的工会经费	162,571.61	112,050.78
合计	162,571.61	112,050.78

17. 实收资本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
沈金龙	1,350,000.00	90.00			1,350,000.00	90.00

沈玲	150,000.00	10.00			150,000.00	10.00
合计	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00	100.00

18.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,029,811.00			3,029,811.00
合计	3,029,811.00			3,029,811.00

19.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	3,002,759.98			3,002,759.98
合计	3,002,759.98			3,002,759.98

20.未分配利润

项目	金额
调整前上年末未分配利润	51,178,463.47
调整年初未分配利润（调增+，调减-）	364,372.11
调整后年初未分配利润	51,542,835.58
加：本年归属于母公司所有者的净利润	12,655,020.51
减：本年提取盈余公积数	
减：本年对所有者（或股东）的分配	15,000,000.00
减：本年提取职工奖福基金	
年末未分配利润	49,197,856.09

注：本期冲回以前年度计提的所得税 415,048.98 元，上期审计冲回所得税 170,339.99 元，差异 244,708.99 元调整计入年初未分配利润，本期计入投资收益 119,663.12 元，为上期股权转让未确认的收益，该金额调整计入年初未分配利润。

21.营业收入与营业成本**（1）营业收入与营业成本基本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,597,259.72	93,294,484.97	110,484,704.34	83,411,472.53
其他业务	2,629,627.19	1,569,359.95	2,111,109.26	1,506,589.59
合计	127,226,886.91	94,863,844.92	112,595,813.60	84,918,062.12

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
碎纸机	103,031,089.32	77,839,142.41	98,780,739.53	76,663,090.08
切纸刀	999,705.54	840,723.09	895,187.60	589,773.54
塑封机	19,880,802.05	14,066,003.76	10,240,413.09	5,977,209.58
其他配件	34,909.48	20,968.43	306,794.87	23,051.62
其他机器	650,753.33	527,647.28	261,569.25	158,347.71
合计	124,597,259.72	93,294,484.97	110,484,704.34	83,411,472.53

(3) 宁波诚邦办公前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期发生额	
		营业收入	占全部营业收入的比例（%）
1	OHYAMA CO.,LTD	59,668,008.52	46.90
2	得力集团有限公司	23,046,640.16	18.11
3	NAKABAYASHI CO.,LTD.	11,323,014.61	8.90
4	OHM-ELECTRIC INC	7,759,272.96	6.10
5	ACCO BRAND JAPAN	7,080,467.68	5.57
	合计	108,877,403.93	85.58

22.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	357,413.91	254,552.85
教育费附加	255,295.66	181,823.46
印花税	36,387.50	27,234.51
房产税	76,416.00	40,160.84
土地使用税	97,375.00	97,375.00
残疾人保障金	83,640.00	57,464.00
水利基金		68,769.67
车船使用税	8,346.30	6,337.80
合计	914,874.37	733,718.13

23.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	349,779.30	330,342.55
代理费		

运费	1,675,293.13	1,653,267.94
差旅费	50,496.17	68,777.49
其他	46,266.03	10,080.00
劳动保险费	44,564.60	36,223.60
合计	2,166,399.23	2,098,691.58

24.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	5,379,987.42	4,668,624.14
职工薪酬	1,806,858.85	1,391,935.17
业务招待费	488,202.23	297,780.07
办公费	414,001.80	262,214.27
差旅费	214,000.81	165,871.68
修理费	4,633.93	5,995.13
其他	444,029.08	281,296.20
福利费	943,041.43	813,415.53
折旧	91,487.00	192,260.09
汽车费用	233,930.05	257,067.2
职工教育经费	77,914.90	7,030.00
工会经费	328,967.04	214,537.98
社保费	94,293.26	80,252.70
无形资产摊销	37,448.05	36,874.61
合计	10,558,795.85	8,675,154.77

25.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,291.67	45,180.30
减：利息收入	208,358.43	37,800.28
加：汇兑损失	1,247,541.11	259,200.86
减：汇兑收益	226,843.29	1,083,514.99
加：手续费	24,682.66	26,328.37
合计	850,313.72	-790,605.74

26.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,965,720.00	
存货减值损失	632,622.17	
合计	2,598,342.17	

27.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	165,430.28	119,663.12
长期股权投资投资损失	-851,899.75	
合计	-686,469.47	119,663.12

28.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 政府补助	58,406.71	85,303.75
(2) 无需支付的应付款	313,320.10	
(3) 其他收入	18,479.69	
(4) 处置固定资产利得	89,432.92	39,483.30
合计	479,639.42	124,787.05

29.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 滞纳金及罚款	4,513.43	5,143.33
(2) 捐赠支出	5,000.00	2,000.00
(3) 坏账损失	38,672.77	53,691.04
(4) 其他支出	439,033.17	
合计	487,219.37	60,834.37

30.所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,314,998.05	3,836,409.55
递延所得税费用	-389,751.33	
合计	1,925,246.72	3,836,409.55

附注六、关联方关系及其交易（货币单位均为人民币元）

1. 本公司的实际控制人

(1) 本公司的最终控制方为沈金龙。

(2) 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

项目	上期金额	比例（%）	本年变动增减	本期金额	比例（%）
沈金龙	1,350,000.00	90.00		1,350,000.00	90.00

2. 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
沈玲	持股 10.00% 的股东，沈金龙之女
宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	大股东实际控制
LYE SPRING PTY LTD	法人为沈金龙之妻
宁波市英集国际贸易有限公司	大股东实际控制

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务/资金往来情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额（不含税）
宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	收房租	380,952.38
宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	采购商品	730,769.23
宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	收利息	193,857.71
宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	借款	3,000,000.00
沈金龙	往来款	523,800.00
沈金龙	股权转让款	11,000,000.00

4. 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额
其他应收款	沈金龙	537,910.00
其他应收款	宁波市诚邦创意汽车用品有限公司	3,000,000.00
其他应收款	LYE SPRING PTY LTD	2,000,000.00

附注七、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，宁波诚邦办公不存在需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，宁波诚邦办公不存在需要披露的重要或有事项。

附注八、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，宁波诚邦办公无需要披露的资产负债表日后事项。

宁波市诚邦办公设备有限公司





统一社会信用代码 91320000085046285W

营业执照

统一社会信用代码 91320000085046285W

名称 江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 江苏省南京市江北新区江北大道05-6号2201室

执行事务合伙人

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

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（不含国家统一认可的职业资格证书类的培训）；法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



请于每年1月1日至6月30日履行年报公示义务

2016年12月14日

企业信用信息公示系统网址: www.jsgsj.gov.cn:58888/province

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

防伪区

证书序号: NO. 021210

说明

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



会计师事务所 执业证书



名称: 江苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 詹从才

办公场所: 中环国际广场22楼

特殊普通合伙

32000026

1410万元

苏财会[2013]46号

2013-11-08

组织形式:

会计师事务所编号:

注册资本(出资额):

批准设立文号:

批准设立日期:

发证机关: 江苏省财政厅

二〇一六年二月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000427

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才

证书号: 42

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日





证书编号:
No. of Certificate
批准注册为会员
Authorized Member of CPAs
注册日期:
Date of Issuance
2007 4 30

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



2008-1-1

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



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
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



登记
Registration

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



防伪区



证书编号:
No. of Certificate:
年度检验合格:
Annual Renewal Registered:
发证日期:
Date of Issuance:
2007 年 4 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



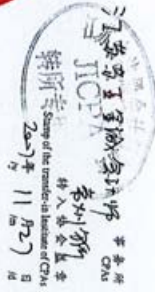
2007 年 4 月 30 日

2008-1-1

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



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.



登记
Registration

本证书，继续有效一年。
Is valid for another year after



防伪区