





惠州立信羊城税务师  
事务所有限公司  
Huizhou Shu Lun Pan Yangcheng  
Certified Tax Agents Co., Ltd

中国惠州市江北云山西路 18 号双子星国  
际商务大厦 A 座 9 楼  
9/F Building A, Twins International  
Commercial Mansion, 18 Jiangbei Yunshan  
West Road, Huizhou, China

邮政编码  
Postal code 516003

电话  
Telephone: (0752) 2168 180  
(0752) 2168 181  
(0752) 2168 182  
(0752) 2168 186

传真  
Facsimile: (0752) 2168 188

## 企业财产损失所得税税前扣除鉴证报告

报告文号：(2017)羊税字第 012 号

备案号：20170229344289

胜宏科技（惠州）股份有限公司：

我们接受委托，于 2017 年 02 月 10 日对贵公司企业财产损失所得税税前扣除进行鉴证审核。贵公司的责任是，对所提供的与财产损失相关的会计资料及证明材料的真实性和合法性负责。我们的责任是，按照国家法律法规及其有关规定对所鉴证的财产损失的真实性和准确性在进行职业判断和必要的审核程序的基础上，出具真实、合法的鉴证报告。

在审核过程中，我们本着独立、客观、公正的原则，依据企业所得税暂行条例及其有关政策规定，按照《企业所得税财产损失税前扣除鉴证业务准则(试行)》的要求，实施了包括检查核实所发生财产损失情况相关证据等我们认为必要的审核程序。现将鉴证结果报告如下：

### 一、 财产损失的审核过程及主要实施情况

(一)在核查过程中，我们了解了贵公司内部控制中有关会计制度、会计工作机构和人员职责、财产管理制度、内部审计制度等有关方面的情况，我们认为贵公司各个方面在控制政策和程序上是有效可行的；

(二)已对企业有关财产损失的账务处理进行审核，检查其账务处理的正确性及相关会计凭证资料的充分性；

(三)已对企业提供有关财产损失的外部资料、有关财产损失事实及金额进行充分的调查研究、论证和计算，进行了职业推断和客观评价；

(四)收集的鉴证证据包括：固定资产损失申请表、固定资产购置发票、合同、



财产损失业务发生的原始记录（凭证、账簿复印件）和其他相关资料。

## 二、鉴证结论

经对贵公司专项申报财产损失税前扣除事项进行审核，我们确认，企业需专项申报财产损失所得税税前扣除的金额为 7,250,940.44 元，均为固定资产损失。

具体审核事项的说明详见附件。企业可以据此办理财产损失所得税税前扣除申报或审批事宜。

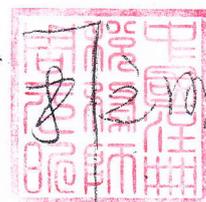
- 附件：1、企业基本情况和企业财产损失所得税税前扣除审核事项说明  
2、企业财产损失所得税税前扣除分项（类）汇总审核表  
3、企业财产损失所得税税前扣除分项（类）审核表-固定资产损失税前扣除申请审核明细表  
4、本所营业执照复印件

惠州立信羊城税务师事务所有限公司



中国注册税务师：

周元昕



中国注册税务师：

刘秋莲



中国·惠州

二〇一七年三月八日

## 企业基本情况和企业财产损失所得税税前扣除审核事项说明

### 一、基本情况:

胜宏科技（惠州）股份有限公司（以下简称贵公司）前身为胜宏科技（惠州）有限公司成立于 2006 年 7 月 28 日，取得惠州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91441300791200462B 的《企业法人营业执照》。

公司注册地址：惠州市惠阳区淡水镇新桥村行诚科技园。

企业法人代表：陈涛。

注册资本：人民币壹亿肆仟玖佰伍拾陆万元。

营业期限：长期。

公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）（外资比例小于 25%）

贵公司 2006 年 7 月 26 日经惠州市惠阳区对外贸易经济合作局“惠阳外经字【2006】168 号”批准，由胜宏科技集团（香港）有限公司设立胜宏科技（惠州）有限公司，注册资本为 1200 万美元。2007 年分三次收到出资款 380 万美元、520 万美元、300 万美元，分别经惠州天信会计师事务所有限公司出具“天信验字【2007】第 039 号、天信验字【2007】第 111 号、天信验字【2007】第 161 号”验资报告进行验证，截至 2007 年 11 月 2 日止，收到胜宏科技集团（香港）有限公司投入 1200 万美元，折合人民币 92,022,260.00 元。

2010 年 12 月 23 日，经惠州市惠阳区对外经济贸易合作局“惠阳外经字【2010】262 号”批准，增加注册资本人民币 6,977,740.00 元，由深圳市胜华欣业投资有限公司（曾用名为深圳市胜华电子有限公司）、惠州市博达兴实业有限公司以其分别持有的胜华电子（惠阳）有限公司 70%及 30%股权作为出资。变更后的注册资本为人民币 99,000,000.00 元。

2010 年 12 月 27 日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职深 ZH【2010】556-2 号”验资报告进行验证，截至 2010 年 12 月 27 日，分别收到深圳市胜华欣业投资有限公司、惠州市博达兴实业有限公司出资款，出资形式是胜华电子（惠阳）

有限公司 70%及 30%股权。

2010年12月24日，经惠州市惠阳区对外贸易经济合作局“惠阳外经字【2010】264号”批准，胜宏科技集团（香港）有限公司将其持有胜宏科技（惠州）有限公司的股权，分别转让 41.965%、17.985%给深圳市胜华欣业投资有限公司、惠州市博达兴实业有限公司。

2011年5月9日，经惠州市惠阳区对外贸易经济合作局“惠阳外经字【2011】106号”批准，胜宏科技（惠州）有限公司增资扩股及股权转让。增资方式：由东方富海（芜湖）股权投资基金（有限合伙）出资 572 万元人民币，东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）出资 528 万元人民币，扩股增资后，胜宏科技（惠州）有限公司注册资本由原来的 9900 万元人民币变为 11000 万元人民币。股权转让：深圳市胜华欣业投资有限公司和惠州市博达兴实业有限公司分别将其持有的 3.5%和 1.5%的股权转让给东方富海（芜湖）股权投资基金（有限合伙）。

2011年5月11日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职深 ZH【2011】504号”验资报告进行验证，截至 2011年5月10日，分别收到东方富海（芜湖）股权投资基金（有限合伙）、东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）的货币出资人民币 42,120,000.00 元、38,880,000.00 元，其中 5,720,000.00 元、5,280,000.00 元增加实收资本，其余增加资本公积。

2011年8月9日，经惠州市惠阳区对外贸易经济合作局“惠阳外经字【2011】228号”批准，同意惠州市博达兴实业有限公司将其持有的 5%股权转让给国科瑞华创业投资企业。

2011年10月20日，经惠州市惠阳区对外贸易经济合作局“惠阳外经字【2011】301号”批准，同意深圳市胜华欣业投资有限公司将其持有的 1.75%股权转让给惠州市恺创创业投资合伙企业(有限合伙)，同意惠州市博达兴实业有限公司将其持有的 0.75%、1.8391%、1.3793%股权分别转让给惠州市恺创创业投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴时代精选创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波市丰海投资有限公司。

2012年1月15日，根据董事会决议，胜宏科技（惠州）有限公司整体变更为股份有限公司，胜宏科技（惠州）有限公司全体股东作为股份有限公司的发起人。

2012年1月16日，根据公司发起人协议，将胜宏科技（惠州）有限公司 2011年

12月31日的净资产折合为股份有限公司的股本，本次变更后公司股本为人民币110,000,000.00元。

2012年1月16日，经广东省对外贸易经济合作厅“粤外经贸资字【2012】22号”批复，同意胜宏科技（惠州）有限公司转制为外商投资股份有限公司。

2012年2月18日，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职深ZH【2012】5号”验资报告进行验证，变更后公司注册资本为人民币110,000,000.00元，公司股本为人民币110,000,000.00元。2012年2月27日，惠州市工商行政管理局核准上述变更，公司取得《企业法人营业执照》（注册号为441300400018527）。

2015年5月21日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]949号”文核准，胜宏科技（惠州）股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股股票3,667万股，并经深圳证券交易所《关于胜宏科技（惠州）股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2015]265号）同意，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，公司股票简称“胜宏科技”，股票代码“300476”，发行后，公司注册资本增至146,670,000.00元。

2015年8月19日，经广东省商务厅“粤商务资字[2015]307号”批复，同意公司公开发行新股3,667万股。

2015年8月21日，经胜宏科技（惠州）股份有限公司召开的2015年第三次临时股东大会《关于公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》的决议，2015年8月24日，胜宏科技（惠州）股份有限公司召开的第二届董事会第九次会议《关于向股权激励对象授予限制性股票的议案》的决议，第二届监事会第七次会议《关于向股权激励对象授予限制性股票的议案》的决议，确定的激励对象为46人，相应的限制性股票数量为289.60万股；另外，预留31.40万股股权激励限制性股票。截至2015年11月10日止，最终确定的激励对象人数由46人变更为40人，限制性股票数量由289.60万股变更为289.00万股，限制性股票激励计划首次授予激励对象限制性股票的价格为20.97元/股，限制性股票的总额为人民币60,603,300.00元。申请新增注册资本（股本）人民币2,890,000.00元，其余资金计入资本公积。本次变更后的注册资本人民币149,560,000.00元。

2016年1月6日，经广东省商务厅“粤商务资字[2016]7号”批复，同意公司完成限

制性股票激励计划。

2016年1月27日，惠州市工商行政管理局核准上述变更，公司取得《企业法人营业执照》（统一社会信用代码为91441300791200462B）。

公司经营范围：新型电子器件（高精密度线路板）的研究开发生产和销售。产品国内外销售。（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。）

## 二、财产损失鉴证范围

2016年度资产损失的鉴证：固定资产损失。

## 三、财产损失企业所得税前扣除的鉴证证明：

经我们核查，贵公司财产损失核查范围中的需专项申报的税前扣除的财产损失金额为7,250,940.44元，均为固定资产损失，具体情况如下：

1、贵公司申请报废中心定位机1台，于2008年10月从国内购入，已缴纳增值税0.00元。账面原值23,000.00元，累计折旧16,023.28元，净值6,976.72元。变价收入或可收回金额167.72元，企业申请税前扣除金额6,809.00元。损失原因为处置资产损失。

2、贵公司申请报废L-RACK型自动收板机2台，于2008年6月从国内购入，已缴纳增值税0.00元。账面原值116,000.00元，累计折旧84,486.61元，净值31,513.39元。变价收入或可收回金额845.86元，企业申请税前扣除金额30,667.53元。损失原因为处置资产损失。

3、贵公司申请报废平移转向机1台，于2008年6月从国内购入，已缴纳增值税0.00元。账面原值41,000.00元，累计折旧29,861.61元，净值11,138.39元。变价收入或可收回金额298.97元，企业申请税前扣除金额10,839.42元。损失原因为处置资产损失。

4、贵公司申请报废50格履叶式收板机1台，于2008年6月从国内购入，已缴纳增值税0.00元。账面原值28,000.00元，累计折旧20,393.39元，净值7,606.61元。变价收入或可收回金额204.17元，企业申请税前扣除金额7,402.44元。损失原因为处置资产损失。

5、贵公司申请报废50格履叶式收板机1台，于2008年6月从国内购入，已缴纳增值税0.00元。账面原值28,000.00元，累计折旧20,393.39元，净值7,606.61元。变价收入或可收回金额204.17元，企业申请税前扣除金额7,402.44元。损失原因为处置

资产损失。

6、贵公司申请报废 30 格刺幅式翻板机 1 台，于 2008 年 6 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 37,000.00 元，累计折旧 26,948.39 元，净值 10,051.61 元。变价收入或可收回金额 269.81 元，企业申请税前扣除金额 9,781.80 元。损失原因为处置资产损失。

7、贵公司申请报废 30 格刺幅式翻板机 1 台，于 2008 年 6 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 37,000.00 元，累计折旧 26,948.39 元，净值 10,051.61 元。变价收入或可收回金额 269.81 元，企业申请税前扣除金额 9,781.80 元。损失原因为处置资产损失。

8、贵公司申请报废铜粉回收机 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 7,264.96 元。账面原值 42,735.04 元，累计折旧 30,448.76 元，净值 12,286.28 元。变价收入或可收回金额 274.33 元，企业申请税前扣除金额 12,011.95 元。损失原因为处置资产损失。

9、贵公司申请报废线路前磨板机 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 45,042.74 元。账面原值 264,957.26 元，累计折旧 188,782.13 元，净值 76,175.13 元。变价收入或可收回金额 1,700.87 元，企业申请税前扣除金额 74,474.26 元。损失原因为处置资产损失。

10、贵公司申请报废干膜显影机 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 34,871.79 元。账面原值 205,128.21 元，累计折旧 146,153.77 元，净值 58,974.44 元。变价收入或可收回金额 1,316.80 元，企业申请税前扣除金额 57,657.64 元。损失原因为处置资产损失。

11、贵公司申请报废外层 DES 线 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 723,418.81 元，累计折旧 515,435.95 元，净值 207,982.86 元。变价收入或可收回金额 5,157.49 元，企业申请税前扣除金额 225,825.36 元。损失原因为处置资产损失。

12、贵公司申请报废防焊前磨板机 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 77,008.55 元。账面原值 452,991.45 元，累计折旧 322,756.33 元，净值 130,235.12 元。变价收入或可收回金额 2,907.94 元，企业申请税前扣除金额 127,327.18 元。损失原因为处置资产损失。

13、贵公司申请报废内层 DES 生产线 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值

税 124,957.26 元。账面原值 735,042.74 元，累计折旧 523,718.03 元，净值 211,324.71 元。变价收入或可收回金额 4,718.55 元，企业申请税前扣除金额 206,606.16 元。损失原因为处置资产损失。

14、贵公司申请报废化金前清洗机 1 台，于 2009 年 12 月从国内购入，已缴纳增值税 27,606.84 元。账面原值 162,393.16 元，累计折旧 95,135.21 元，净值 67,257.95 元。变价收入或可收回金额 1,042.47 元，企业申请税前扣除金额 66,215.48 元。损失原因为处置资产损失。

15、贵公司申请报废化金(镀金)后清洗机 1 台，于 2009 年 12 月从国内购入，已缴纳增值税 22,521.37 元。账面原值 132,478.63 元，累计折旧 77,610.44 元，净值 54,868.19 元。变价收入或可收回金额 850.44 元，企业申请税前扣除金额 54,017.75 元。损失原因为处置资产损失。

16、贵公司申请报废 100 格履叶林放板机 1 台，于 2010 年 2 月从国内购入，已缴纳增值税 815.53 元。账面原值 27,184.47 元，累计折旧 15,495.13 元，净值 11,689.34 元。变价收入或可收回金额 174.51 元，企业申请税前扣除金额 11,514.83 元。损失原因为处置资产损失。

17、贵公司申请报废 50 格履叶式收板机 1 台，于 2010 年 2 月从国内购入，已缴纳增值税 728.16 元。账面原值 24,271.84 元，累计折旧 13,834.85 元，净值 10,436.99 元。变价收入或可收回金额 155.81 元，企业申请税前扣除金额 10,281.18 元。损失原因为处置资产损失。

18、贵公司申请报废清洁机 1 台，于 2010 年 5 月从国内购入，已缴纳增值税 961.17 元。账面原值 32,038.83 元，累计折旧 17,501.17 元，净值 14,537.66 元。变价收入或可收回金额 205.67 元，企业申请税前扣除金额 14,331.99 元。损失原因为处置资产损失。

19、贵公司申请报废清洁机 1 台，于 2010 年 5 月从国内购入，已缴纳增值税 961.17 元。账面原值 32,038.83 元，累计折旧 17,501.17 元，净值 14,537.66 元。变价收入或可收回金额 205.67 元，企业申请税前扣除金额 14,331.99 元。损失原因为处置资产损失。

20、贵公司申请报废一铜后清洗机 1 台，于 2010 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 26,880.34 元。账面原值 158,119.66 元，累计折旧 82,617.49 元，净值 75,502.17 元。变价收入或可收回金额 1,015.03 元，企业申请税前扣除金额 74,487.14 元。损失原因为处置资产损失。

21、贵公司申请报废外层 SES 线 1 台，于 2010 年 11 月从国内购入，已缴纳增值税

138,034.19 元。账面原值 811,965.81 元，累计折旧 404,967.82 元，净值 406,997.99 元。变价收入或可收回金额 5,212.35 元，企业申请税前扣除金额 401,785.64 元。损失原因为处置资产损失。

22、贵公司申请报废喷锡机 1 台，于 2010 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 271,636.36 元，累计折旧 210,744.58 元，净值 60,891.78 元。变价收入或可收回金额 1,980.77 元，企业申请税前扣除金额 58,911.01 元。损失原因为处置资产损失。

23、贵公司申请报废磨边后水洗风干机 1 台，于 2010 年 10 月从国内购入，已缴纳增值税 10,170.94 元。账面原值 59,829.06 元，累计折旧 24,629.75 元，净值 35,199.31 元。变价收入或可收回金额 384.07 元，企业申请税前扣除金额 34,815.24 元。损失原因为处置资产损失。

24、贵公司申请报废 DES 线 1 台，于 2012 年 7 月从国内购入，已缴纳增值税 210,683.76 元。账面原值 1,239,316.24 元，累计折旧 421,883.80 元，净值 817,432.44 元。变价收入或可收回金额 7,955.69 元，企业申请税前扣除金额 809,476.75 元。损失原因为处置资产损失。

25、贵公司申请报废喷锡前处理生产线 1 台，于 2012 年 10 月从国内购入，已缴纳增值税 20,341.88 元。账面原值 119,658.12 元，累计折旧 37,891.61 元，净值 81,766.51 元。变价收入或可收回金额 768.14 元，企业申请税前扣除金额 80,998.37 元。损失原因为处置资产损失。

26、贵公司申请报废喷锡后处理生产线 1 台，于 2012 年 10 月从国内购入，已缴纳增值税 20,341.88 元。账面原值 119,658.12 元，累计折旧 37,891.61 元，净值 81,766.51 元。变价收入或可收回金额 768.14 元，企业申请税前扣除金额 80,998.37 元。损失原因为处置资产损失。

27、贵公司申请报废线路板测试机 3 台，于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值 323,185.37 元，累计折旧 204,684.04 元，净值 118,501.33 元。变价收入或可收回金额 2,356.66 元，企业申请税前扣除金额 116,144.67 元。损失原因为处置资产损失。

28、贵公司申请报废测试机 2 台，于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值 119,693.60 元，累计折旧 75,806.02 元，净值 43,887.58 元。变价收入或可收回金额 872.81 元，企业申请税前扣除金额 43,014.77 元。损失原因为处置资产损失。

29、贵公司申请报废测试机 7 台，于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值

754,099.19 元，累计折旧 477,596.08 元，净值 276,503.11 元。变价收入或可收回金额 5,498.86 元，企业申请税前扣除金额 271,004.25 元。损失原因为处置资产损失。

30、贵公司申请报废测试机 4 台，于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值 239,387.21 元，累计折旧 151,611.95 元，净值 87,775.26 元。变价收入或可收回金额 1,745.60 元，企业申请税前扣除金额 86,029.66 元。损失原因为处置资产损失。

31、贵公司申请报废线路板测试机 2 台，于 2010 年 12 月从国外免税购入。账面原值 206,352.00 元，累计折旧 78,413.76 元，净值 127,938.24 元。变价收入或可收回金额 1,504.71 元，企业申请税前扣除金额 126,433.53 元。损失原因为处置资产损失。

32、贵公司申请报废线路板测试机 2 台，于 2010 年 12 月从国外免税购入。账面原值 288,892.80 元，累计折旧 109,779.34 元，净值 179,113.46 元。变价收入或可收回金额 2,106.59 元，企业申请税前扣除金额 177,006.87 元。损失原因为处置资产损失。

33、贵公司申请报废热压机电加热炉 1 台，于 2009 年 1 月从国外免税购入。账面原值 512,595.00 元，累计折旧 288,120.97 元，净值 224,474.03 元。变价收入或可收回金额 3,737.83 元，企业申请税前扣除金额 220,736.20 元。损失原因为处置资产损失。

34、贵公司申请报废 PP 裁切机 1 台，于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值 203,632.20 元，累计折旧 128,967.12 元，净值 74,665.08 元。变价收入或可收回金额 1,484.88 元，企业申请税前扣除金额 73,180.20 元。损失原因为处置资产损失。

35、贵公司申请报废 PP 裁切机 1 台，于 2009 年 4 月从国外免税购入。账面原值 150,367.80 元，累计折旧 80,947.94 元，净值 69,419.86 元。变价收入或可收回金额 1,096.48 元，企业申请税前扣除金额 68,323.38 元。损失原因为处置资产损失。

36、贵公司申请报废升降机 1 台，于 2009 年 10 月从国外免税购入。账面原值 45,754.30 元，累计折旧 22,457.68 元，净值 23,296.62 元。变价收入或可收回金额 333.64 元，企业申请税前扣除金额 22,962.98 元。损失原因为处置资产损失。

37、贵公司申请报废热熔机 1 台，于 2009 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 27,461.53 元。账面原值 161,538.47 元，累计折旧 89,519.37 元，净值 72,019.10 元。变价收入或可收回金额 1,036.98 元，企业申请税前扣除金额 70,982.12 元。损失原因为处置资产损失。

38、贵公司申请报废去毛刺机 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 58,410.26 元。账面原值 343,589.74 元，累计折旧 206,726.66 元，净值 136,863.08 元。变价收入或可收回金额 2,205.65 元，企业申请税前扣除金额 134,657.43 元。损失原因

为处置资产损失。

39、贵公司申请报废二次铜自动电镀生产线 1 套，于 2008 年 8 月从国外免税购入。账面原值 4,208,850.00 元，累计折旧 2,565,644.72 元，净值 1,643,205.28 元。变价收入或可收回金额 30,690.79 元，企业申请税前扣除金额 1,612,514.49 元。损失原因为处置资产损失。

40、贵公司申请报废 SES 线 1 台，于 2008 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 127,863.25 元。账面原值 752,136.75 元，累计折旧 458,490.18 元，净值 293,646.57 元。变价收入或可收回金额 4,828.28 元，企业申请税前扣除金额 288,818.29 元。损失原因为处置资产损失。

41、贵公司申请报废喷砂生产线 1 台，于 2010 年 8 月从国内购入，已缴纳增值税 87,179.49 元。账面原值 512,820.51 元，累计折旧 215,170.97 元，净值 297,649.54 元。变价收入或可收回金额 3,292.00 元，企业申请税前扣除金额 294,357.54 元。损失原因为处置资产损失。

42、贵公司申请报废水泥球场 1 项，于 2010 年 4 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 592,160.00 元，累计折旧 148,451.08 元，净值 443,708.92 元。变价收入或可收回金额 0.00 元，企业申请税前扣除金额 443,708.92 元。损失原因为处置资产损失。

43、贵公司申请报废集尘机 1 台，于 2011 年 1 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 15,982.90 元。账面原值 94,017.10 元，累计折旧 50,612.51 元，净值 43,404.59 元。变价收入或可收回金额 562.90 元，企业申请税前扣除金额 42,841.69 元。损失原因为处置资产损失。

44、贵公司申请报废菲林压膜机 1 台，于 2012 年 7 月从国内购入，已缴纳增值税 3,414.53 元。账面原值 20,085.47 元，累计折旧 7,950.50 元，净值 12,134.97 元。变价收入或可收回金额 120.35 元，企业申请税前扣除金额 12,014.62 元。损失原因为处置资产损失。

45、贵公司申请报废激光光绘机 1 台，于 2010 年 12 月从国内购入，已缴纳增值税 36,324.78 元。账面原值 213,675.22 元，累计折旧 116,720.17 元，净值 96,955.05 元。变价收入或可收回金额 1,279.46 元，企业申请税前扣除金额 95,675.59 元。损失原因为处置资产损失。

46、贵公司申请报废线路板冲片机 1 台，于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值

43,085.76 元,累计折旧 34,450.73 元,净值 8,635.03 元。变价收入或可收回金额 292.84 元,企业申请税前扣除金额 8,342.19 元。损失原因为处置资产损失。

47、贵公司申请报废空压机 4 台,于 2008 年 5 月从国内购入,已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 1,060,000.00 元,累计折旧 839,166.70 元,净值 220,833.30 元。变价收入或可收回金额 76,681.32 元,企业申请税前扣除金额 144,151.98 元。损失原因为处置资产损失。

48、贵公司申请报废修补用精密热风烤箱 1 台,于 2008 年 3 月从国内购入,已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 40,000.00 元,累计折旧 32,300.03 元,净值 7,699.97 元。变价收入或可收回金额 2,893.64 元,企业申请税前扣除金额 4,806.33 元。损失原因为处置资产损失。

49、贵公司申请报废精密热风烤箱 1 台,于 2008 年 3 月从国内购入,已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 37,000.00 元,累计折旧 28,686.92 元,净值 8,313.08 元。变价收入或可收回金额 2,676.61 元,企业申请税前扣除金额 5,636.47 元。损失原因为处置资产损失。

50、贵公司申请报废手动斜边机 1 台,于 2010 年 4 月从国内购入,已缴纳增值税 2,126.21 元。账面原值 70,873.79 元,累计折旧 43,203.45 元,净值 27,670.34 元。变价收入或可收回金额 4,513.58 元,企业申请税前扣除金额 23,156.76 元。损失原因为处置资产损失。

51、贵公司申请报废自动斜边机 1 台,于 2008 年 4 月从国外免税购入。账面原值 379,177.20 元,累计折旧 306,185.62 元,净值 72,991.58 元。变价收入或可收回金额 2,912.62 元,企业申请税前扣除金额 70,078.96 元。损失原因为处置资产损失。

52、贵公司申请报废冷凝器组立 (LSBLG1446TDA) 1 台,于 2010 年 11 月从国内购入,已缴纳增值税 35,307.69 元。账面原值 207,692.31 元,累计折旧 116,740.34 元,净值 90,951.97 元。变价收入或可收回金额 82,051.28 元,企业申请税前扣除金额 8,900.69 元。损失原因为处置资产损失。

53、贵公司申请报废螺杆机 1 台,于 2013 年 1 月从国内购入,已缴纳增值税 65,384.60 元。账面原值 384,615.40 元,累计折旧 216,185.88 元,净值 168,429.52 元。变价收入或可收回金额 27,350.43 元,企业申请税前扣除金额 141,079.09 元。损失原因为处置资产损失。

54、贵公司申请报废 PCB 成型机 3 台,于 2008 年 8 月从国外免税购入。账面原值

1,247,531.43 元，累计折旧 967,876.51 元，净值 279,654.92 元。变价收入或可收回金额 145,631.07 元，企业申请税前扣除金额 134,023.85 元。损失原因为处置资产损失。

55、贵公司申请报废自动真空保护包装机 1 台，于 2008 年 10 月从国内购入，已缴纳增值税 0.00 元。账面原值 50,000.00 元，累计折旧 38,395.80 元，净值 11,604.20 元。变价收入或可收回金额 0.00 元，企业申请税前扣除金额 11,604.20 元。损失原因为处置资产损失。

贵公司账面计入“营业外支出-资产处置损失”金额为 1,173,987.91 元，与本鉴证报告确认的损失金额 7,250,940.44 元相差 6,076,952.53 元，差异原因是：1、贵公司账面计算不含税售价时所使用的税率为 17%，导致计算的不含税售价小于本报告计算的不含税售价；2、处置的固定资产已在账面计提了减值准备，导致记入会计账面的损失金额较小。

不含税售价参考依据：《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9 号）和《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号）规定，自 2014 年 7 月 1 日起，纳税人销售自己使用过的物品，按下列政策执行：1. 一般纳税人销售自己使用过的属于《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。2. 小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按 2%征收率征收增值税。

#### 四、其他事项说明

1、贵公司执行《企业会计准则》及其补充规定。

2、本鉴证报告书仅供企业办理财产损失扣除审批手续扣除该财产损失之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，鉴证报告书的全部内容不得提供给其他任何单位和个人。



固定资产损失鉴证表

序号	固定资产名称	规格、型号	原值	累计折旧	净值	进项税额转出	合计	损失所属纳税年度		2016年度		损失原因
								账面金额	变价收入或可收回金额	企业申请税前扣除金额	中介机构鉴证调整扣除金额	
1	中心定位机	WT-0216	23,000.00	16,023.28	6,976.72		6,976.72	167.72	6,809.00	6,809.00		出售
2	1-9AC自动包装机	WT-0520	116,000.00	84,486.61	31,513.39		31,513.39	845.86	30,667.53	30,667.53		出售
3	平移转向机	WT-0157	41,000.00	29,861.61	11,138.39		11,138.39	298.97	10,839.42	10,839.42		出售
4	50规格中式包装机	WT-0103	28,000.00	20,393.39	7,606.61		7,606.61	204.17	7,402.44	7,402.44		出售
5	50规格中式包装机	WT-0102	28,000.00	20,393.39	7,606.61		7,606.61	204.17	7,402.44	7,402.44		出售
6	30规格中式包装机	WT-0437	37,000.00	26,948.39	10,051.61		10,051.61	269.81	9,781.80	9,781.80		出售
7	30规格脚踏包装机	WT-0937	37,000.00	26,948.39	10,051.61		10,051.61	269.81	9,781.80	9,781.80		出售
8	脚踏包装机	WT-2010-TH-1	42,735.04	30,448.76	12,286.28		12,286.28	274.33	12,011.95	12,011.95		出售
9	线路脚踏包装机	JL-2010-CH-II	264,957.26	188,782.13	76,175.13		76,175.13	1,706.87	74,474.26	74,474.26		出售
10	11外罩包装机	JL-2010-6K-2	506,128.21	146,153.77	360,974.44		360,974.44	5,137.49	355,836.95	355,836.95		出售
11	外罩包装机	JL-2010-6K-1	803,418.81	572,435.96	230,982.85		230,982.85	5,137.49	225,845.36	225,845.36		出售
12	脚踏包装机	JL-2010-6M-1	452,991.45	322,756.33	130,235.12		130,235.12	2,907.94	127,327.18	127,327.18		出售
13	11内罩包装机	JL-2010-6K-1	736,942.74	523,718.03	213,224.71		213,224.71	4,718.55	208,506.16	208,506.16		出售
14	合金脚踏包装机	JL-2010-6K-1	162,393.16	95,135.21	67,257.95		67,257.95	1,042.47	66,215.48	66,215.48		出售
15	合金脚踏包装机	JL-2010-6K-II	132,478.63	77,610.44	54,868.19		54,868.19	859.44	54,017.75	54,017.75		出售
16	100规格中式包装机	WT-0119	27,184.47	15,495.13	11,689.34		11,689.34	174.51	11,514.83	11,514.83		出售
17	100规格中式包装机	WT-0103	24,271.84	13,824.85	10,446.99		10,446.99	155.81	10,291.18	10,291.18		出售
18	脚踏机	WT-0590	32,038.83	17,501.17	14,537.66		14,537.66	205.67	14,331.99	14,331.99		出售
19	脚踏机	WT-0590	32,038.83	17,501.17	14,537.66		14,537.66	205.67	14,331.99	14,331.99		出售
20	脚踏机	JL-2010-9Q-II	158,119.66	82,617.49	75,502.17		75,502.17	1,015.03	74,487.14	74,487.14		出售
21	外罩包装机	JL-2010-6S-1II	811,965.81	404,967.82	406,997.99		406,997.99	5,212.35	401,785.64	401,785.64		出售
22	脚踏机	JL-2010-6M-II	210,744.58	60,891.78	149,852.80		149,852.80	1,989.77	147,863.03	147,863.03		出售
23	脚踏机	JL-2010-6M-II	59,829.06	24,629.75	35,199.31		35,199.31	384.07	34,815.24	34,815.24		出售
24	脚踏机	E167035	1,239,316.24	421,883.80	817,432.44		817,432.44	7,955.69	809,476.75	809,476.75		出售
25	脚踏机	JL-2010-6K-I	119,658.12	37,891.61	81,766.51		81,766.51	768.14	80,998.37	80,998.37		出售
26	脚踏机	JL-2010-6K-I	119,658.12	37,891.61	81,766.51		81,766.51	768.14	80,998.37	80,998.37		出售
27	脚踏机	UT5900N6	323,185.37	204,684.04	118,501.33		118,501.33	2,356.66	116,144.67	116,144.67		出售
28	脚踏机	UT8000N6	174,099.19	47,506.08	126,593.11		126,593.11	872.81	125,720.30	125,720.30		出售
29	脚踏机	UT5900N6	154,099.19	47,506.08	106,593.11		106,593.11	5,498.86	101,094.25	101,094.25		出售
30	脚踏机	UT8000N6	239,387.21	151,611.95	87,775.26		87,775.26	1,745.60	86,029.66	86,029.66		出售
31	脚踏机	UT5900N6(检测1288点)	206,352.00	78,413.76	127,938.24		127,938.24	1,504.71	126,433.53	126,433.53		出售
32	脚踏机	UT5900N6(检测2048点)	288,892.80	109,779.34	179,113.46		179,113.46	2,066.59	177,046.87	177,046.87		出售
33	脚踏机	UT5900N6	512,935.00	288,120.97	224,814.03		224,814.03	3,737.83	221,076.20	221,076.20		出售
34	脚踏机	HSCA-1320	203,632.20	128,967.12	74,665.08		74,665.08	1,484.88	73,180.20	73,180.20		出售
35	脚踏机	SWC-111/数控	150,907.80	80,947.94	69,959.86		69,959.86	1,096.48	68,863.38	68,863.38		出售
36	脚踏机	G10-7N	45,754.30	22,497.08	23,257.22		23,257.22	333.64	22,923.58	22,923.58		出售
37	脚踏机	葛飞	161,538.47	89,519.37	72,019.10		72,019.10	1,036.98	70,982.12	70,982.12		出售
38	脚踏机	JL-2010-6K-1	343,589.74	206,726.66	136,863.08		136,863.08	2,205.65	134,657.43	134,657.43		出售
39	脚踏机	PTT-6092	4,208,650.00	2,365,644.72	1,842,995.28		1,842,995.28	30,690.79	1,812,304.49	1,812,304.49		出售
40	脚踏机	SE5线	752,136.75	458,490.18	293,646.57		293,646.57	4,828.28	288,818.29	288,818.29		出售
41	脚踏机	JL-2010-6S-1I	512,820.51	215,170.97	297,649.54		297,649.54	3,292.00	294,357.54	294,357.54		出售
42	脚踏机	JL-2010-6S-1I	592,160.00	148,451.08	443,708.92		443,708.92	-	443,708.92	443,708.92		出售
43	脚踏机	50HP	94,017.10	50,612.51	43,404.59		43,404.59	562.90	42,841.69	42,841.69		出售
44	脚踏机	6HF040	20,885.47	7,950.50	12,934.97		12,934.97	120.35	12,814.62	12,814.62		出售
45	脚踏机	SEF-7208	213,673.22	116,720.17	96,953.05		96,953.05	1,279.46	95,673.59	95,673.59		出售
46	脚踏机	MultiLine Pre-86	43,885.76	34,450.73	9,435.03		9,435.03	8,342.19	8,342.19	8,342.19		出售
47	脚踏机	6A99-10.640V30-10	1,060,000.00	839,166.70	220,833.30		220,833.30	76,681.32	144,151.98	144,151.98		出售
48	脚踏机	NRC-80S	40,000.00	32,300.03	7,699.97		7,699.97	2,895.64	4,804.33	4,804.33		出售
49	脚踏机	NRC-80S	37,900.00	28,686.92	8,313.08		8,313.08	2,676.61	5,636.47	5,636.47		出售
50	脚踏机	TA-C860	70,873.79	43,203.45	27,670.34		27,670.34	4,515.58	23,154.76	23,154.76		出售
51	脚踏机	GT-100-2J	379,177.20	306,185.62	72,991.58		72,991.58	2,912.62	70,078.96	70,078.96		出售
52	脚踏机	LSBG1446TDA	207,692.31	116,740.34	90,951.97		90,951.97	82,051.28	8,900.69	8,900.69		出售
53	脚踏机	LSBG1620/783-螺杆式冷水机	384,615.40	216,185.88	168,429.52		168,429.52	141,079.09	141,079.09	141,079.09		出售
54	脚踏机	PTB60型机	1,247,331.43	967,876.51	279,454.92		279,454.92	134,023.85	134,023.85	134,023.85		出售
55	脚踏机	TL-RCB11	50,000.00	38,395.80	11,604.20		11,604.20	-	11,604.20	11,604.20		出售
	合计		10,267,671.26	11,567,917.71	7,699,753.55		7,699,753.55	448,813.11	7,250,940.44	7,250,940.44		出售

鉴证说明及结论: 本公司申报的上述固定资产损失符合《企业财产损失税前扣除鉴证业务准则(试行)》规定,该财产损失可以在所得税税前扣除。



# 营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码914413026844307641

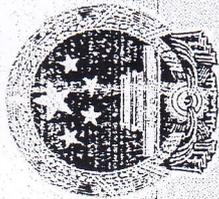
名称	惠州立信羊城税务师事务所有限公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住所	惠州市江北双子星国际大厦A座9楼905
法定代表人	廖海英
注册资本	人民币叁拾万元
成立日期	2009年02月03日
营业期限	长期
经营范围	税务代理;税务咨询和筹划。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2015年12月24日



# 税务师事务所执业证

惠州立信羊城税务师事务所有限公司

法定代表人：  
(执行合伙人) 廖海英

证书编号：2308120090384

营业执照号码：441302000029230

粤注税批字[2009]154号

注册资金：  
(经营资金) 叁拾万元

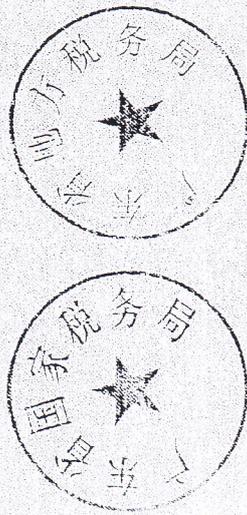
惠州市江北双子星国际大厦A座9楼905

办公地址

业务范围

提供代办税务登记、纳税和退税、减免税申报、建账记账、申报、增值税一般纳税人资格认定申请、利用主机共享服务系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票、代办制作涉税文书、以及涉税咨询服务(顾问)、税收筹划、涉税培训等涉税服务业务。

发证机关：  
(一) 企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证；  
(二) 企业所得税税前扣除项目的鉴证；  
(三) 土地增值税清算鉴证的鉴证；  
(四) 房地产企业涉税调整鉴证。  
国家税务总局和省、自治区、直辖市税务局、其他涉税鉴证业务。



制发机关

二〇一〇年二月十七日

五洲税务师事务所  
惠州分公司

本证书由中华人民共和国人事部、国家税务总局批准颁发。它表明持证人通过国家统一组织的考试合格，取得注册税务师的注册资格。

This is to certify that the bearer of the certificate has passed the uniform examination organized by the Chinese government authorities, and has gained required qualifications for Registered Tax Agent.



Ministry of Personnel  
The People's Republic of China



State Administration of Taxation

编号:  
No. 0019109



持证人签名

Signature of the Bearer

姓名: 周元昕

Full Name \_\_\_\_\_

性别: 男

Sex \_\_\_\_\_

出生年月: 1967年04月

Date of Birth \_\_\_\_\_

工作单位: \_\_\_\_\_

Employer \_\_\_\_\_

批准日期: 1999年07月28日

Approval Date \_\_\_\_\_

签发单位盖章: \_\_\_\_\_

Issued by \_\_\_\_\_

签发日期: 1999年01月01日

Issued on \_\_\_\_\_



本证书由中华人民共和国人力资源和社会保障部  
 会同国家税务总局共同组织统一考试，取得证书  
 的人员通过国家统一组织的考试，取得证书  
 的人员通过国家统一组织的考试，取得证书

This is to certify that the bearer of the Certificate  
 has passed national examination organized by the  
 Chinese government departments and has obtained  
 qualifications for Registered Tax Agent.



approved & authorized  
 by  
 Ministry of Human Resources and Social Security  
 The People's Republic of China

approved & authorized  
 by  
 State Administration of Taxation  
 The People's Republic of China

编号  
 No.



持证人签名:  
 Signature of the Bearer

管理号:  
 File No.: 082249522064920

姓名:  
 Full Name 刘秋莲  
 性别:  
 Sex 女  
 出生年月:  
 Date of Birth 1982年10月  
 专业类别:  
 Professional Type  
 批准日期:  
 Approval Date 2008年06月

签发单位盖章:  
 Issued by  
 签发日期:  
 Issued on 2008年10月11日

