中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2017]4750号

杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)董事会:

我们审计了后附的杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)财务报表,包括2017年6月30日的合并及母公司资产负债表,2017年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)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，杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)2017年6月30日的合并及母公司财务状况以及2017年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2017年9月9日

资 产 负 债 表

2017年6月30日

会企01表

编制单位：杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)　　金额单位：人民币元

资产	注释号	行次	期末数		期初数	
			合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	(一)	1	37,856,569.93	16,383,039.14	63,362,755.55	31,942,870.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2				
衍生金融资产	(二)	3	6,941,365.16			
应收票据		4				
应收账款	(三)	5	35,957,666.19		44,337,942.98	
预付款项		6				
应收利息		7				
应收股利		8				
其他应收款	(四)	9	1,489,602.60	1,489,602.60	229,721.71	229,721.71
存货	(五)	10	7,291,401.33		13,321,926.18	
划分为持有待售的资产		11				
一年内到期的非流动资产		12				
其他流动资产	(六)	13	2,430,336.40		1,890,301.53	
流动资产合计		14	91,966,941.61	17,872,641.74	123,142,647.95	32,172,592.02
非流动资产：						
可供出售金融资产		15				
持有至到期投资		16				
长期应收款		17				
长期股权投资		18		85,305,056.85		85,305,056.85
投资性房地产		19				
固定资产	(七)	20	672,749.21		618,279.86	
在建工程		21				
工程物资		22				
固定资产清理		23				
生产性生物资产		24				
油气资产		25				
无形资产	(八)	26	183,950.70		259,504.14	
开发支出		27				
商誉	(九)	28	48,055,979.70		48,055,979.70	
长期待摊费用		29				
递延所得税资产	(十)	30	796,837.20		1,443,791.46	
其他非流动资产		31				
非流动资产合计		32	49,709,516.81	85,305,056.85	50,377,555.16	85,305,056.85
资产总计		33	141,676,458.42	103,177,698.59	173,520,203.11	117,477,648.87

负债和所有者权益	注释号	行次	期末数		期初数	
			合并	母公司	合并	母公司
流动负债：						
短期借款	(十一)	34	12,142,105.52		34,389,666.10	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35				
衍生金融负债		36				
应付票据		37				
应付账款	(十二)	38	20,443,637.80		18,076,961.82	
预收款项	(十三)	39	602,477.85		782,084.80	
应付职工薪酬	(十四)	40	2,917,547.40		2,688,058.25	
应交税费	(十五)	41	2,918,659.26	7,277.51	3,004,095.84	
应付利息		42				
应付股利		43				
其他应付款	(十六)	44	15,657.06	5,825,461.97	13,946,756.94	19,381,856.55
划分为持有待售的负债		45				
一年内到期的非流动负债		46				
其他流动负债	(十七)	47	43,785.24		204,590.40	
流动负债合计		48	39,083,870.13	5,832,739.48	73,092,214.15	19,381,856.55
非流动负债：						
长期借款		49				
应付债券		50				
长期应付款		51				
专项应付款		52				
预计负债	(十八)	53			1,359,064.80	
递延收益		54				
递延所得税负债		55				
其他非流动负债		56				
非流动负债合计		57			1,359,064.80	
负债合计		58	39,083,870.13	5,832,739.48	74,451,278.95	19,381,856.55
所有者权益：						
实收资本	(十九)	59	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积		60				
减：库存股		61				
其他综合收益	(二十)	62	1,657,782.75		-246,944.75	
专项储备		63				
盈余公积		64				
未分配利润	(二十一)	65	-4,401,378.38	-2,655,040.89	-5,483,579.21	-1,904,207.68
归属于母公司所有者权益合计		66	97,256,404.37	97,344,959.11	94,269,476.04	98,095,792.32
少数股东权益		67	5,336,183.92		4,799,448.12	
所有者权益合计		68	102,592,588.29	97,344,959.11	99,068,924.16	98,095,792.32
负债和所有者权益总计		69	141,676,458.42	103,177,698.59	173,520,203.11	117,477,648.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

利　润　表

2017年1-6月

会企02表

编制单位：杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	本期数		上年数	
			合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	(二十二)	1	65,733,158.54		40,337,582.71	
减：营业成本	(二十二)	2	47,068,541.00		25,673,689.09	
税金及附加	(二十三)	3	8,346.51	7,277.51	106,857.93	102,953.26
销售费用	(二十四)	4	5,288,389.91		5,193,828.97	
管理费用	(二十五)	5	13,536,213.30	5,300.00	13,957,018.50	2,006,546.00
财务费用	(二十六)	6	903,442.27	671,946.18	-261,787.65	-207,457.54
资产减值损失	(二十七)	7	243,754.15	66,309.52	469,321.59	12,090.62
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	(二十八)	8	27,444.73			
投资收益(损失以“－”号填列)	(二十九)	9			9,924.66	9,924.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10				
其他收益	(三十)	11	3,023,030.39			
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		12	1,734,946.52	-750,833.21	-4,791,421.06	-1,904,207.68
加：营业外收入	(三十一)	13	228,220.40		185,337.52	
其中：非流动资产处置利得		14				
减：营业外支出	(三十二)	15	18,422.18		1,371,469.80	
其中：非流动资产处置损失		16				
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		17	1,944,744.74	-750,833.21	-5,977,553.34	-1,904,207.68
减：所得税费用	(三十三)	18	646,954.26		11,288.80	
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		19	1,297,790.48	-750,833.21	-5,988,842.14	-1,904,207.68
归属于母公司所有者的净利润		20	1,082,200.83	-750,833.21	-5,483,579.21	-1,904,207.68
少数股东损益		21	215,589.65		-505,262.93	
五、其他综合收益的税后净额		22	2,225,873.65		-291,133.93	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(三十四)	23	1,904,727.50		-246,944.75	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		24				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		25				
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		26				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	(三十四)	27	1,904,727.50		-246,944.75	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		28				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		29				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		30				
4.现金流量套期损益的有效部分		31				
5.外币财务报表折算差额	(三十四)	32	1,904,727.50		-246,944.75	
6.其他		33				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	(三十四)	34	321,146.15		-44,189.18	
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		35	3,523,664.13	-750,833.21	-6,279,976.07	-1,904,207.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		36	2,986,928.33	-750,833.21	-5,730,523.96	-1,904,207.68
归属于少数股东的综合收益总额		37	536,735.80		-549,452.11	
七、每股收益：						
(一) 基本每股收益		38				
(二) 稀释每股收益		39				
八、持续经营损益和终止经营损益：						
(一) 持续经营损益		40	1,297,790.48	-750,833.21	-5,988,842.14	-1,904,207.68
其中：归属于母公司所有者的持续经营损益		41	1,082,200.83	-750,833.21	-5,483,579.21	-1,904,207.68
(二) 终止经营损益		42				
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益		43				

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1-6月

会企03表

编制单位：杭州念卢投资合伙企业（有限合伙）　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数		上年数	
			合并	母公司	合并	母公司
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		1	81,690,431.73		53,389,229.66	
收到的税费返还		2				
收到其他与经营活动有关的现金	（三十五）1	3	3,303,421.70	3,026.67	321,791.20	53,949.53
经营活动现金流入小计		4	84,993,853.43	3,026.67	53,711,020.86	53,949.53
购买商品、接受劳务支付的现金		5	47,210,432.90		43,833,307.61	
支付给职工以及为职工支付的现金		6	11,930,741.04		9,960,075.61	
支付的各项税费		7	179,485.65		371,720.75	102,953.26
支付其他与经营活动有关的现金	（三十五）2	9	8,724,855.99	7,839.00	9,436,923.50	2,111,533.35
经营活动现金流出小计		10	68,045,515.58	7,839.00	63,602,027.47	2,214,486.61
经营活动产生的现金流量净额			16,948,337.85	-4,812.33	-9,891,006.61	-2,160,537.08
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		11			35,000,000.00	35,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14				
收到其他与投资活动有关的现金	（三十五）3	15	21,715,611.06	15,000,000.00	24,009,924.66	24,009,924.66
投资活动现金流入小计		16	21,715,611.06	15,000,000.00	59,009,924.66	59,009,924.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	152,310.85		12,377.58	
投资支付的现金		18				65,906,517.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19				47,245,593.15
支付其他与投资活动有关的现金	（三十五）4	20	22,715,611.06	16,000,000.00	74,000,000.00	74,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	22,867,921.91	16,000,000.00	121,257,970.73	139,906,517.27
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,152,310.85	-1,000,000.00	-62,248,046.07	-80,896,592.61
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		23			100,000,000.00	100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24				
取得借款收到的现金		25			40,404,287.53	
收到其他与筹资活动有关的现金		26				
筹资活动现金流入小计		27			140,404,287.53	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		28	22,247,560.58		21,031,491.89	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29			417,145.73	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30				
支付其他与筹资活动有关的现金	（三十五）5	31	14,555,018.84	14,555,018.84		
筹资活动现金流出小计		32	36,802,579.42	14,555,018.84	21,448,637.62	
筹资活动产生的现金流量净额		33	-36,802,579.42	-14,555,018.84	118,955,649.91	100,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-4,499,633.20		1,546,158.32	
五、现金及现金等价物净增加额		35	-25,506,185.62	-15,559,831.17	48,362,755.55	16,942,870.31
加：期初现金及现金等价物余额		36	48,362,755.55	16,942,870.31		
六、期末现金及现金等价物余额		37	22,856,569.93	1,383,039.14	48,362,755.55	16,942,870.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年1-6月

会企04表-1

编制单位：杭州念卢投资合伙企业（有限合伙）　　金额单位：人民币元

项目	行次	本期数									上年数								
		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	1	100,000,000.00			-246,944.75			-5,483,579.21	4,799,448.12	99,068,924.16									
加：会计政策变更	2																		
前期差错更正	3																		
二、本期期初余额	4	100,000,000.00			-246,944.75			-5,483,579.21	4,799,448.12	99,068,924.16									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				1,904,727.50			1,082,200.83	536,735.80	3,523,664.13	100,000,000.00			-246,944.75			-5,483,579.21	4,799,448.12	99,068,924.16
（一）综合收益总额	6				1,904,727.50			1,082,200.83	536,735.80	3,523,664.13				-246,944.75			-5,483,579.21	-549,452.11	-6,279,976.07
（二）所有者投入和减少资本	7										100,000,000.00							5,348,900.23	105,348,900.23
1．所有者投入资本	8																		
2．股份支付计入所有者权益的金额	9																		
3．其他	10																	5,348,900.23	5,348,900.23
（三）利润分配	11																		
1．提取盈余公积	12																		
2．对所有者的分配	13																		
3．其他	14																		
（四）所有者权益内部结转	15																		
1．资本公积转增资本	16																		
2．盈余公积转增资本	17																		
3．盈余公积弥补亏损	18																		
4．其他	19																		
（五）专项储备	20																		
1．本期提取	21																		
2．本期使用	22																		
（六）其他	23																		
四、本期期末余额	24	100,000,000.00			1,657,782.75			-4,401,378.38	5,336,183.92	102,592,588.29	100,000,000.00			-246,944.75			-5,483,579.21	4,799,448.12	99,068,924.16

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年1-6月

会企04表-2

编制单位：杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)　　金额单位：人民币元

项目	行次	本期数								上年数							
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	1	100,000,000.00						-1,904,207.68	98,095,792.32								
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
二、本期期初余额	4	100,000,000.00						-1,904,207.68	98,095,792.32								
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5							-750,833.21	-750,833.21	100,000,000.00						-1,904,207.68	98,095,792.32
(一) 综合收益总额	6							-750,833.21	-750,833.21							-1,904,207.68	-1,904,207.68
(二) 所有者投入和减少资本	7									100,000,000.00							100,000,000.00
1. 所有者投入资本	8									100,000,000.00							100,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	9																
3. 其他	10																
(三) 利润分配	11																
1. 提取盈余公积	12																
2. 对所有者的分配	13																
3. 其他	14																
(四) 所有者权益内部结转	15																
1. 资本公积转增资本	16																
2. 盈余公积转增资本	17																
3. 盈余公积弥补亏损	18																
4. 其他	19																
(五) 专项储备	20																
1. 本期提取	21																
2. 本期使用	22																
(六) 其他	23																
四、本期期末余额	24	100,000,000.00						-2,655,040.89	97,344,959.11	100,000,000.00						-1,904,207.68	98,095,792.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)

财务报表附注

2017 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)(以下简称公司或本公司)系由绍兴市盛洋电器有限公司、上海念方投资管理有限公司、自然人叶盛洋共同投资组建的有限合伙企业。公司成立于 2016 年 2 月 4 日，于 2016 年 12 月 8 日在杭州市萧山区市场监督管理局登记注册，并取得统一社会信用代码为 91330109MA27WWEC6E 号的营业执照。公司注册地：浙江省杭州市萧山区临浦镇前孔村 E8 文创大厦 801 室。执行事务合伙人：上海念方投资管理有限公司。

公司注册资本为 10,000.00 万元，其中：绍兴市盛洋电器有限公司出资人民币 5,899.9999 万元，占注册资本的 58.999999%；自然人叶盛洋出资人民币 2,100.00 万元，占注册资本的 21.00%；自然人朱关传出资人民币 2,000.00 万元，占注册资本的 20.00%；上海念方投资管理有限公司出资人民币 1 元，占注册资本的 0.000001%。本次出资业经绍兴天源会计师事务所出具绍天源会验(2016)第 9 号验资报告审验。

根据 2016 年 12 月 1 日出资额转让协议，自然人朱关传将其持有本公司 20.00%计 2,000.00 万元的股权以人民币 2,000.00 万元的价格转让给股东绍兴市盛洋电器有限公司。

截至 2017 年 6 月 30 日，公司注册资本及实收资本为人民币 10,000.00 万元，其中：绍兴市盛洋电器有限公司出资人民币 7,899.9999 万元，占注册资本的 78.999999%；叶盛洋出资人民币 2,100.00 万元，占注册资本的 21.00%；上海念方投资管理有限公司出资人民币 1 元，占注册资本的 0.000001%。

本公司属商务服务行业。经营范围为：实业投资，投资管理，受托企业资产管理，投资咨询(除证券、期货)，商务信息咨询，财务咨询，企业管理咨询，企业营销策划，文化艺术交流策划，展览展示服务，市场信息咨询与调查(不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验)，会务服务，从事计算机网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，摄影服务(除冲印)，电脑图文制作，广告设计制作。

(二) 合并范围

本公司将 FTA Communication Technologies SARL、Digital Media Licensing SARL

和 Inverto Digital Labs SARL 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进

行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，于发生时计入当期损益。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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

（七）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3．外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（八）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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；3)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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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。

(2)持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3)贷款和应收款项

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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。

(4)可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其

初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除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)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，以及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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

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，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3．金融负债的分类、确认和计量

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。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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

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，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。

4．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。对现存金融负债全部或者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与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的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5．权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6．衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍

生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

7．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)“公允价值”。

8．金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司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者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

9．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。

(九) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输

入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额500万元以上(含)或占应收账款账面余额5%以上的款项； 其他应收款——金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2．按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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,下同)	5.00	5.00
1－2年	10.00	10.00
2－3年	30.00	30.00
3－4年	50.00	50.00
4－5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4．对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其

未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5．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。

（十一）存货的确认和计量

1．存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备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前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别

确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者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。

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。

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十二）长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1．共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融

工具列报》的有关规定确定；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前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费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；不满足上述前提的非货币性资产交换，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。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（十三）固定资产的确认和计量

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33
运输工具	年限平均法	3	0.00	33.33
电子及其他设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

说明：

(1)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。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价

值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

融资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。

5．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、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。

1．借款费用资本化的确认原则

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

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3) 为使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已经开始。

(2)暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所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，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。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对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产的确认和计量

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币

性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命(年)	依　据
软　件	5	预计受益期限
专利权	5	预计受益期限
网络许可证	3-7	预计受益期限
商　标	5	预计受益期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十六) 长期资产的减值损失

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，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1)资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6)企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(九)“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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不

能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2)设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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与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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本

(十八) 收入确认原则

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品

实施有效控制；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2．本公司收入的具体确认原则

在满足以下条件时确认收入：根据与客户签订的合同或订单，下单给制造商进行相关产品生产，制造商生产完成后直接发出，取得货运提单；产品收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；产品的成本能够合理计算。

(十九) 政府补助的确认和计量

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采

用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，根据具体情形冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资

产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2.当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一）主要会计政策和会计估计变更说明

1．会计政策变更

根据财政部 2017 年修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15 号），与日常经营活动相关的政府补助计入其他收益列示。公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日 2017 年 6 月 12 日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

（二十二）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	[注1]
净财产税	净资产	[注2]
企业所得税、市政营业税	应纳税所得额	[注3]

[注 1]子公司 FTA Communication Technologies SARL、Digital Media Licensing SARL

和 Inverto Digital Labs SARL 销项税按 17%的税率计缴，部分销售至卢森堡境外的产品免征增值税；进项税税率为 3%、6%、8%、14%等。

[注 2]子公司 FTA Communication Technologies SARL 的经营所在地区，净财产税可按净资产的 0.5%的税率计缴或以该金额的 5 倍连续 5 年计提净财产税储备，待 5 年期满后可全额冲回。子公司 FTA Communication Technologies SARL 目前选择后者。

[注 3]子公司 FTA Communication Technologies SARL、Digital Media Licensing SARL 和 Inverto Digital Labs SARL 按经营所在地区的有关规定税率计缴。

（二）税收优惠及批文

根据子公司 FTA Communication Technologies SARL、Digital Media Licensing SARL 和 Inverto Digital Labs SARL 经营所在地的相关税法规定，均享有投资税收抵免和就业税收抵免。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 年 1-6 月，上年数系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

币　种	期末数			期初数		
	外币金额	汇　率	人民币金额	外币金额	汇　率	人民币金额
库存现金						
欧　元	904.02	7.7496	7,005.79	2,304.93	7.3068	16,841.66
银行存款						
人民币			1,383,039.14			16,942,870.31
美　元	2,549,662.81	6.7744	17,272,435.74	3,832,292.04	6.9370	26,584,609.88
欧　元	524,059.79	7.7496	4,061,253.75	651,874.75	7.3068	4,763,118.42
波兰兹罗提	72,702.92	1.8271	132,835.51	33,384.80	1.6569	55,315.28
小　计			22,849,564.14			48,345,913.89
其他货币资金						
人民币			15,000,000.00			15,000,000.00
合　计			37,856,569.93			63,362,755.55

其中：存放在境外的款项总额	21,473,530.79	31,419,885.24

2．其他说明

其他货币资金期末余额为保函保证金 15,000,000.00 元。

（二）衍生金融资产

项　目	期末数	期初数
外汇掉期交易	6,941,365.16	

（三）应收账款

1．明细情况

种　类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	37,900,027.07	100.00	1,942,360.88	5.12	46,719,996.46	100.00	2,382,053.48	5.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合　计	37,900,027.07	100.00	1,942,360.88	5.12	46,719,996.46	100.00	2,382,053.48	5.10

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额500万元以上(含)且或占应收账款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	37,537,152.36	1,876,857.58	5.00
1-2 年	267,249.06	26,724.91	10.00

2-3 年	45,172.19	13,551.66	30.00
3-4 年	50,453.46	25,226.73	50.00
小　计	37,900,027.07	1,942,360.88	5.12

3．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账　龄	占应收账款总额的比例(%)
(1)Tata Sky Ltd.	12,361,449.65	[注 1]	32.62
(1)Gulf DTH LDC	8,710,200.27	[注 2]	22.98
(2)Serbia Broadband d.o.o.	4,728,336.29	1 年以内	12.48
(3)Multichoice Support Services (Pty) Ltd.	3,746,726.86	1 年以内	9.89
(4)Telestar-digital GmbH	2,080,683.90	1 年以内	5.49
小　计	31,627,396.97		83.46

[注 1]其中 1 年以内 12,107,662.27 元，1-2 年 241,304.56 元，2-3 年 12,482.82 元。

[注 2]其中 1 年以内 8,669,707.99 元，1-2 年 40,492.28 元。

(四) 其他应收款

1．明细情况

种　类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,568,002.74	100.00	78,400.14	5.00	241,812.33	100.00	12,090.62	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合　计	1,568,002.74	100.00	78,400.14	5.00	241,812.33	100.00	12,090.62	5.00

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)且或占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明

可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,568,002.74	78,400.14	5.00

3．期末其他应收款金额情况

单位名称	期末余额	账　龄	占其他应收款总额的比例(%)
绍兴市盛洋电器有限公司	1,568,002.74	1年以内	100.00

（五）存货

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,908,538.56	617,137.23	7,291,401.33	10,852,215.21	846,716.00	10,005,499.21
发出商品				3,316,426.97		3,316,426.97
合　计	7,908,538.56	617,137.23	7,291,401.33	14,168,642.18	846,716.00	13,321,926.18

2．存货跌价准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转　回	转　销	
库存商品	846,716.00	617,137.23		846,716.00	617,137.23

(2)计提存货跌价准备的依据

期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。确定可变现净值的依据为：以库存商品的估计售价减去至估计将要发生的销售费用和相关税费后的金额。

（六）其他流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	2,372,964.95	1,844,975.91
其　他	57,371.45	45,325.62
合　计	2,430,336.40	1,890,301.53

2．期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（七）固定资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购　置	在建工程转入	外币报表折算差额	处置或报废	其　他	
(1)账面原值							
机器设备	932,379.46	101,856.55		59,498.71			1,093,734.72
运输工具	58,454.40			3,542.40			61,996.80
电子及其他设备	290,658.11	50,454.30		19,098.03			360,210.44
合　计	1,281,491.97	152,310.85		82,139.14			1,515,941.96
(2)累计折旧		计提					
机器设备	364,915.11	110,559.41		25,365.75			500,840.27
运输工具	58,454.40			3,542.40			61,996.80
电子及其他设备	239,842.60	25,236.18		15,276.90			280,355.68
合　计	663,212.11	135,795.59		44,185.05			843,192.75
(3)账面价值							
机器设备	567,464.35						592,894.45
运输工具							
电子及其他设备	50,815.51						79,854.76
合　计	618,279.86						672,749.21

[注]本期折旧额135,795.59元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值17,894.78元。

2．期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无融资租赁租入的固定资产。

4．期末无经营租赁租出的固定资产。

（八）无形资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购　置	内部研发	外币报表折算差额	处　置	其他转出	
(1)账面原值							

软　件	778,684.80		47,189.14	825,873.94
专利权	73,068.00			73,068.00
网络许可证	1,343,353.35		6,132.67	1,349,486.02
商　标	109,602.00			109,602.00
合　计	2,304,708.15		53,321.81	2,358,029.96
(2)累计摊销		计　提　其　他	处　置　其　他	
软　件	544,732.74	80,227.27	35,370.89	660,330.90
专利权	73,068.00			73,068.00
网络许可证	1,317,801.27	8,444.61	4,832.48	1,331,078.36
商　标	109,602.00			109,602.00
合　计	2,045,204.01	88,671.88	40,203.37	2,174,079.26
(3)账面价值				
软　件	233,952.06			165,543.04
专利权				
网络许可证	25,552.08			18,407.66
商　标				
合　计	259,504.14			183,950.70

[注]本期摊销额 88,671.88 元。

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）商誉

1．明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其　他	处　置	其　他	
FTA Communication Technologies SARL	48,055,979.70					48,055,979.70

2．商誉说明

根据本公司股东会决议，本公司与 FTA Satellite Communication Technologies Holding SARL 公司及自然人 Eli Bloch 于 2016 年 6 月 30 日签订的《股权转让协议》，本公司以 10,744,389.00 欧元受让 FTA Satellite Communication Technologies Holding SARL 公司持有的 FTA Communication Technologies SARL 公司 87.4333%股权及 Eli Bloch 持有

的 FTA Communication Technologies SARL 公司 0.01%股权，同时承担 FTA Satellite Communication Technologies Holding SARL 对 FTA Communication Technologies SARL 公司编号为 1501LGL252 号和 1504LGL287 号合同的债务(截止 2016 年 7 月 31 日，该债务的本金及利息合计 742,077.95 欧元)。

2016年7月18日、29日，公司支付65,906,517.27元人民币(折合8,869,950.00欧元)，并按照相同折算汇率(人民币兑换欧元)1:7.4139 确认应付股权款项 19,398,539.58 元人民币(折合 2,616,516.95 欧元)，取得 FTA Communication Technologies SARL 公司 87.4433%的股权。FTA Communication Technologies SARL 公司于 2016 年 7 月 20 日完成第一期股权交割并办妥相关变更登记手续，故自 2016 年 7 月 20 日起对该公司拥有实际控制权。因此，将 2016 年 7 月 31 日作为合并日，本合并属于非同一控制下的企业合并。购买日 FTA Communication Technologies SARL 公司的可辨认净资产公允价值为 42,597,977.38 元，支付的合并成本大于合并中取得的购买日享有的 FTA Communication Technologies SARL 公司可辨认净资产公允价值份额的差额 48,055,979.70 元，将其确认为商誉。

3．商誉减值测试及减值准备计提方法

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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象。

(十) 递延所得税资产

1．明细情况

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	611,260.97	1,942,360.88	749,632.24	2,382,053.48
存货跌价准备的所得税影响	185,576.23	589,692.50	266,461.53	846,716.00
预计负债的所得税影响			427,697.69	1,359,064.80
合　计	796,837.20	2,532,053.38	1,443,791.46	4,587,834.28

(2)递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项　目	期末互抵金额	期初互抵金额
存货跌价准备的所得税影响减公允价值变动增加后的所得税影响	8,636.86	

(十一) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保理融资借款	12,142,105.52	34,389,666.10

（十二）应付账款

1. 明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	20,419,187.03	18,052,511.05
1至2年	24,450.77	24,450.77
合　计	20,443,637.80	18,076,961.82

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

（十三）预收款项

账　龄	期末数	期初数
1年以内	589,598.01	782,084.80
1至2年	12,879.84	
合　计	602,477.85	782,084.80

（十四）应付职工薪酬

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	2,378,577.08	11,542,528.15	11,390,228.20	2,530,877.03
(2)离职后福利—设定提存计划	309,481.17	404,771.74	327,582.54	386,670.37
(3)辞退福利		15,915.59	15,915.59	
合　计	2,688,058.25	11,963,215.48	11,733,726.33	2,917,547.40

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴		11,106,775.94	11,106,775.94	
(2)职工福利费		66,462.71	66,462.71	
(3)社会保险费	150,634.09	234,273.74	216,989.55	167,918.28
其中：医疗保险费	150,634.09	180,987.11	163,702.92	167,918.28
工伤保险费		53,286.63	53,286.63	
(4)短期带薪休假	2,227,942.99	135,015.76		2,362,958.75
小　计	2,378,577.08	11,542,528.15	11,390,228.20	2,530,877.03

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	309,481.17	404,771.74	327,582.54	386,670.37

（十五）应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	325,764.12	308,409.07
市政营业税	805,501.18	759,476.10
企业所得税	1,262,210.68	1,240,908.73
净财产税	517,905.77	498,287.23
印花税	7,277.51	
代扣代缴个人所得税		197,014.71
合　计	2,918,659.26	3,004,095.84

（十六）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应付股权款		13,927,644.10
其　他	15,657.06	19,112.84
合　计	15,657.06	13,946,756.94

2．期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

（十七）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
预提费用	43,785.24	204,590.40

（十八）预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼		1,359,064.80	详见本附注十三"其他重要事项

（十九）实收资本

投资人	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
绍兴市盛洋电器有限公司	78,999,999.00	78.999999			78,999,999.00	78.999999
叶盛洋	21,000,000.00	21.000000			21,000,000.00	21.000000
上海念方投资管理有限公司	1.00	0.000001			1.00	0.000001
合　计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

（二十）其他综合收益

项　目	期初数	本期变动额(+,-) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末数
(1)以后不能重分类进损益的其他综合收益							
(2)以后将重分类进损益的其他综合收益	-246,944.75	2,225,873.65			1,904,727.50	321,146.15	1,657,782.75
其中：外币财务报表折算差额	-246,944.75	2,225,873.65			1,904,727.50	321,146.15	1,657,782.75

（二十一）未分配利润

项　目	金　额
上年年末余额	-5,483,579.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,082,200.83
其中：归属于母公司所有者的持续经营损益	1,082,200.83
期末未分配利润	-4,401,378.38

（二十二）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	65,217,932.60	47,029,742.69	40,203,436.40	25,651,319.16
其他业务	515,225.94	38,798.31	134,146.31	22,369.93
合　计	65,733,158.54	47,068,541.00	40,337,582.71	25,673,689.09

2．主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
射频行业	65,217,932.60	47,029,742.69	40,203,436.40	25,651,319.16

3．主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
高频头	42,071,435.96	28,730,871.06	26,929,845.48	16,804,355.56
圆盘天线	14,083,894.10	10,538,792.37	8,262,458.84	5,516,122.69
机顶盒和卫星信号接收设备	5,422,206.98	4,397,837.80	3,043,494.39	2,062,337.69

其　他	3,640,395.56	3,362,241.46	1,967,637.69	1,268,503.22
小　计	65,217,932.60	47,029,742.69	40,203,436.40	25,651,319.16

4．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
(1)Gulf DTH LDC	17,398,075.59	26.47
(2)Serbia Broadband d.o.o.	10,615,121.62	16.15
(3)Multichoice Support Services (Pty) Ltd.	3,674,006.72	5.59
(4)Ostrowski SP.Z O.O.	2,696,761.44	4.10
(5)Telestar-digital GmbH	2,694,082.15	4.10
小　计	37,078,047.52	56.41

（二十三）税金及附加

项　目	本期数	上年数
印花税	7,277.51	102,953.26
车船使用税	1,069.00	3,904.67
合　计	8,346.51	106,857.93

（二十四）销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	2,881,748.81	2,720,263.54
运输费	1,864,262.52	1,230,815.98
差旅费	394,213.52	566,931.55
展示费	75,767.34	130,775.16
业务招待费	18,197.99	16,358.28
业务拓展费		507,357.19
其　他	54,199.73	21,327.27
合　计	5,288,389.91	5,193,828.97

（二十五）管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	6,755,375.96	5,215,079.54
研究开发费	3,323,559.30	3,159,181.02

租赁费	1,077,929.16	876,787.44
中介及咨询费	945,654.92	3,232,708.72
办公费	298,349.71	243,447.88
折旧及摊销	224,467.51	315,796.05
保险费	147,758.84	209,815.53
汽车费用	132,174.49	62,528.55
其　他	630,943.41	641,673.77
合　计	13,536,213.30	13,957,018.50

（二十六）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息支出	219,240.84	685,759.09
减：利息收入	338,806.28	334,165.87
汇兑损失	998,704.69	-731,935.40
手续费支出	24,303.02	118,554.53
合　计	903,442.27	-261,787.65

（二十七）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
坏账损失	-373,383.08	-377,394.41
存货跌价损失	617,137.23	846,716.00
合　计	243,754.15	469,321.59

（二十八）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,444.73	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	27,444.73	

（二十九）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
理财产品投资收益		9,924.66

2．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（三十）其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	说明
非反馈式高频头研发补助	3,023,030.39		与收益相关	The Agreement of R&D Grant to "Feedless LNB" Project

（三十一）营业外收入

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
政府补助	222,473.07	33,289.05
其　他	5,747.33	152,048.47
合　计	228,220.40	185,337.52

2．政府补助说明

政府补助项目	本期数	与资产相关/与收益相关
促进就业补助	164,714.08	与收益相关
零星补助	57,758.99	与收益相关
小　计	222,473.07	

（三十二）营业外支出

项　目	本期数	上年数
预计未决诉讼损失	-18,150.09	1,365,165.60
其　他	36,572.27	6,304.20
合　计	18,422.18	1,371,469.80

（三十三）所得税费用

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用		582,877.12
递延所得税费用	646,954.26	-571,588.32
合　计	646,954.26	11,288.80

（三十四）其他综合收益

1．明细情况

项　目	本期数			上年数		
	税前金额	所得税	税后金额/税后归属于母公司	税后归属于少数股东	税前金额	所得税	税后金额/税后归属于母公司	税后归属于少数股东
(1)以后不能重分类进损益的其他综合收益								
(2)以后将重分类进损益的其他综合收益	2,225,873.65		1,904,727.50	321,146.15	-291,133.93		-246,944.75	-44,189.18
其中：外币财务报表折算差额	2,225,873.65		1,904,727.50	321,146.15	-291,133.93		-246,944.75	-44,189.18

（三十五）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
政府补助	3,245,503.46	33,289.05
银行存款利息收入	52,170.91	136,453.68
其　他	5,747.33	152,048.47
合　计	3,303,421.70	321,791.20

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
付现费用	7,341,216.07	9,316,169.16
支付赔偿款	1,340,914.71	
其　他	42,725.21	120,754.34
合　计	8,724,855.99	9,436,923.50

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收到关联方往来款	15,000,000.00	16,000,000.00
收到外汇掉期交易款	6,715,611.06	
保函保证金		8,000,000.00
收到理财产品收益		9,924.66
合　计	21,715,611.06	24,009,924.66

4．支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付关联方往来款	16,000,000.00	16,000,000.00
支付外汇掉期交易款	6,715,611.06	
购买理财产品		35,000,000.00
保函保证金		23,000,000.00
合　计	22,715,611.06	74,000,000.00

5．支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
分期支付股权转让款	14,555,018.84	

（三十六）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,297,790.48	-5,988,842.14
加：资产减值准备	243,754.15	469,321.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,795.59	116,456.54
无形资产摊销	88,671.88	180,694.34
长期待摊费用摊销		
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)	-27,444.73	
财务费用(收益以“－”号填列)	672,514.28	-495,818.87
投资损失(收益以“－”号填列)		-9,924.66
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	646,954.26	-571,588.32
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)	5,413,387.62	-5,565,310.59
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	7,948,240.04	6,540,225.91
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	528,674.28	-4,566,220.41

项　目	本期数	上年数
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,948,337.85	-9,891,006.61
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	22,856,569.93	48,362,755.55
减：现金的期初余额	48,362,755.55	
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	-25,506,185.62	48,362,755.55

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	22,856,569.93	48,362,755.55
其中：库存现金	7,005.79	16,841.66
可随时用于支付的银行存款	22,849,564.14	48,345,913.89
可随时用于支付的其他货币资金		
(2)现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3)期末现金及现金等价物余额	22,856,569.93	48,362,755.55

[注]现金流量表补充资料的说明：

本期现金流量表中现金期末数为22,856,569.93元，2017年6月30日资产负债表中货币资金期末数为37,856,569.93元，差额15,000,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金15,000,000.00元。

上期现金流量表中现金期末数为48,362,755.55元，2016年12月31日资产负债表中货币资金期末数为63,362,755.55元，差额15,000,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金15,000,000.00元。

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,000,000.00	保函保证金
应收账款	11,535,000.24	质　押
小　计	26,535,000.24	

（三十八）政府补助

政府补助对各类损益项目的影响

损益项目	本期数	上年数	说　明
其他收益	3,023,030.39		详见本附注五(三十)
营业外收入	222,473.07	33,289.05	详见本附注五(三十一)
小　计	3,245,503.46	33,289.05	

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级　次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接	持股比例(%) 间接	取得方式
FTA Communication Technologies SARL	一级	卢森堡	卢森堡	贸　易	87.4433		非同一控制下企业合并
Digital Media Licensing SARL	二级	卢森堡	卢森堡	研　发		87.4433	非同一控制下企业合并
Inverto Digital Labs SARL	二级	卢森堡	卢森堡	研　发		87.4433	非同一控制下企业合并

(1)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2．重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数东支付的股利	期末少数股东权益余额
FTA Communication Technologies SARL	12.5567	164,491.61		4,811,821.71
Digital Media Licensing SARL	12.5567	68,134.33		459,333.55
Inverto Digital Labs SARL	12.5567	-17,036.29		65,028.66
小 计		215,589.65		5,336,183.92

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

	期末数					
子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
FTA Communication Technologies SARL	74,600,698.67	1,653,519.10	76,254,217.77	37,933,467.02		37,933,467.02
Digital Media Licensing SARL	4,045,666.55		4,045,666.55	387,591.16		387,591.16
Inverto Digital Labs SARL	1,273,396.62	18.01	1,273,414.63	755,534.43		755,534.43

(续上表)

	期初数					
子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
FTA Communication Technologies SARL	91,737,413.91	2,321,422.62	94,058,836.53	58,022,966.50	1,359,064.80	59,382,031.30
Digital Media Licensing SARL	3,305,968.48		3,305,968.48	379,990.23		379,990.23
Inverto Digital Labs SARL	1,380,885.99	152.84	1,381,038.83	761,613.32		761,613.32

(续上表)

	本期数				上期数			
子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
FTA Communication Technologies SARL	65,017,128.95	1,309,990.73	3,261,376.11	17,438,999.36	39,506,928.19	-5,379,595.13	-5,850,082.58	-12,058,159.51
Digital Media Licensing SARL	716,029.59	542,613.31	1,350,899.70	-294,258.88	830,654.52	1,212,719.19	1,318,780.91	2,542,263.77
Inverto Digital Labs SARL		-135,674.84	-337,778.47	-107,201.85		143,024.66	155,533.28	59,047.98

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说

明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1．汇率风险

本公司的重要子公司 FTA Communication Technologies SARL 主要经营地位于卢森堡，境外经营公司以美元、欧元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款、其他应付款。

2．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 6 月 30 日，母公司的资产负债率为 5.65%(2016 年 12 月 31 日：16.50%)。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：人民币元

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
衍生金融资产	6,941,365.16			6,941,365.16

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

子公司FTA Communication Technologies SARL持有的衍生金融资产6,941,365.16元(折合895,706.25欧元)为银行出售的外汇掉期合约，市价按照合约约定的收益计算确定。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	注册资本(万元)	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(%)
绍兴市盛洋电器有限公司	有限责任公司	浙江绍兴	1,500.00	78.999999	78.999999

本公司实际控制人为叶利明、徐凤娟夫妇，其通过绍兴盛洋电器有限公司间接持有本公司 78.999999%的股份。

3．本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
浙江盛洋科技股份有限公司	受同一控制人控制
上海念方投资管理有限公司	受同一控制人控制

(二) 关联方交易情况

1．购买商品和接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金　额	占同类交易金额比例(%)	金　额	占同类交易金额比例(%)
浙江盛洋科技股份有限公司	高频头	协议价	1,451,254.23	3.45	1,002,871.22	3.72
上海念方投资管理有限公司	咨询服务	协议价			2,000,000.00	100.00

2．关联方资金拆借

关联方名称	本期累计收回金额	本期累计借出金额	计提利息收入金额	备　注
拆出				
绍兴市盛洋电器有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00	326,190.41	计　息

（三）关联方应收应付款项

1．应收关联方款项

项目名称及关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
绍兴市盛洋电器有限公司	1,568,002.74	78,400.14	241,812.33	12,090.62

2．应付关联方款项

项目名称及关联方名称	期末数	期初数
应付账款		
浙江盛洋科技股份有限公司	1,435,266.39	1,008,976.94

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1．本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	担保到期日
BGL BNP PARIBAS	应收账款	(USD 143.09万) 995.67	(USD 135.94万) 945.89	(USD 143.09万) 995.67	2017/07/25
		(USD 31.41万) 218.54	(USD 29.84万) 207.61	(USD 31.41万) 218.54	2017/07/25
合　计		1,214.21	1,153.50	1,214.21	

2．公司开立保函情况

2016年7月5日，公司在中国银行股份有限公司绍兴市越城支行开立金额为1,874,439.00欧元的预付款保函，作为公司向FTA Satellite Communication Technologies Holding SARL购买其持有的FTA Communication Technologies SARL股权款的保证，同时公司对该保函支付相关保证金人民币15,000,000.00元。2017年6月30日，公司已支付全部股权转让款，上述保函保证金已于2017年8月7日退回至公司一般账户。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

2016年，子公司FTA Communication Technologies SARL与供应商Micro Electronics Technology Inc.之间存在诉讼，本公司期末确认预计负债 1,359,064.80 元(折合186,000.00欧元)。2017年3月7日，卢森堡法院判决本公司支付赔偿款1,340,914.71元(折合 205,000.00 美元)。2017 年 6 月 16 日，FTA Communication Technologies SARL 已向Microelectronics Technology Inc.支付了全部赔偿款项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2017年1月1日，期末系指2017年6月30日；本期系指2017年1-6月，上年系指2016年度。金额单位为人民币元。

(一) 其他应收款

1．明细情况

种　类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,568,002.74	100.00	78,400.14	5.00	241,812.33	100.00	12,090.62	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合　计	1,568,002.74	100.00	78,400.14	5.00	241,812.33	100.00	12,090.62	5.00

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,568,002.74	78,400.14	5.00

3．期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账　龄	占其他应收款总额的比例(%)	款项的内容或性质
绍兴市盛洋电器有限公司	1,568,002.74	1年以内	100.00	往来款

4．对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
绍兴市盛洋电器有限公司	本公司之股东	1,568,002.74	100.00

（二）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	85,305,056.85		85,305,056.85	85,305,056.85		85,305,056.85

2．子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
FTA Communication Technologies SARL	85,305,056.85			85,305,056.85		

（三）投资收益

项　目	本期数	上年数
理财产品投资收益		9,924.66

（四）母公司现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-750,833.21	-1,904,207.68
加：资产减值准备	66,309.52	12,090.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

项　目	本期数	上年数
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)	-326,190.41	-241,812.33
投资损失(收益以“－”号填列)		-9,924.66
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,005,901.77	-16,683.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,812.33	-2,160,537.08
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,383,039.14	16,942,870.31
减：现金的期初余额	16,942,870.31	
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	-15,559,831.17	16,942,870.31

[注]现金流量表补充资料的说明：

本期现金流量表中现金期末数为 1,383,039.14 元，2017 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 16,383,039.14 元，差额 15,000,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 15,000,000.00 元。

上期现金流量表中现金期末数为 16,942,870.31 元，2016 年 12 月 31 日资产负债表中

货币资金期末数为31,942,870.31元，差额15,000,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金15,000,000.00元。

杭州念卢投资合伙企业(有限合伙)

2017年9月9日

营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91330000087374063A（1/1）

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊的普通合伙企业

主要经营场所　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人　余强

仅供中汇会审[2017]4750号报告使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；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。（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）

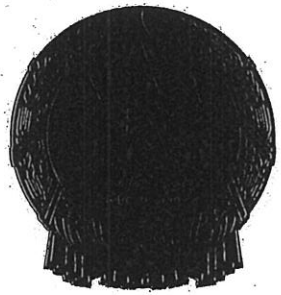
登记机关

2017 年 05 月 24 日

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.zjaic.gov.cn/

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供中汇会审〔2017〕4756号报告书使用

主任会计师：余强

办公场所：杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000014

注册资本(出资额)：人民币1040万元

批准设立文号：浙财会〔2013〕54号

批准设立日期：2013年12月4日

证书序号：NO. 025934

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》。

发证机关：

2016 年 9 月 29 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000432

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2017]4750号报告书使用

证书号：45 发证时间：二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇二七年十二月三十日

本附件仅供中汇会审[2017]4750号使用

558

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名　章祥

Full name

性　别　男

Sex

出生日期　1981-06-25

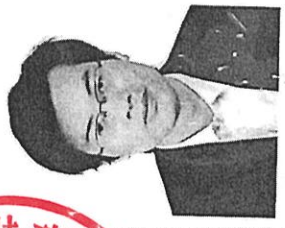
Date of birth

工作单位　天健会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码　340702198106251031

Identity card No.



男

天健会计师事务所有限公司

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.

证书编号：330000012286

No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一一年三月二十五日

Date of Issuance

/y /m /d

2012年01月01日

/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y　月 /m　日 /d

20160101

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y　月 /m　日 /d

20170101

9

本附件仅供中汇会审[2017] 4750 号使用

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 /y　月 /m　日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中汇 事务所 CPAs

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

2013 年 11 月 20 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 /y　月 /m　日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 /y　月 /m　日 /d

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

本附件仅供中汇会审[2017] 4750号使用

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

330104008064



姓　　名 Full name 王渝璐

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1985-04-27

工作单位 Working unit ~~中汇会计师事务所（特殊普通合伙）~~

身份证号码 Identity card No. 330102198504270620

证书编号：330000 44960
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 04 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

4

本附件仅供中汇会审[2017]4750号使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

5