

苏州盛丰源新材料科技有限公司

财务报表审计报告

天衡审字（2017）02129 号



0000201801000014

报告文号：天衡审字[2017]02129号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审 计 报 告

天衡审字（2017）02129 号

苏州盛丰源新材料科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的苏州盛丰源新材料科技有限公司（以下简称公司）财务报表，包括 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-11 月、2016 年度的利润表、现金流量表、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公司管理层的责任，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而导致的重大错报。

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，苏州盛丰源新材料科技有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏州盛丰源新材料科技有限公司 2017 年 11 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-11 月、2016 年度的经营成果和现金流量。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：胡学文

中国·南京

中国注册会计师：史玉苗

2017 年 12 月 30 日

资产负债表

2017 年 11 月 30 日

编制单位：苏州盛丰源新材料科技有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	11,324.39	123,046.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	9,500.00	
预付款项			1,200.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、3	1,408,927.56	1,474,205.22
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,429,751.95	1,598,451.69
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、4	58,025.35	76,743.68
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			

无形资产	五、5	829,958.30	1,833,333.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		887,983.65	1,910,077.01
资产总计		2,317,735.60	3,508,528.70

公司法定代表人：刘凌峰

主管会计工作负责人：杨婷玉

会计机构负责人：杨婷玉

资产负债表（续）

2017 年 11 月 30 日

编制单位：苏州盛丰源新材料科技有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、6	2,517,991.90	2,206,704.00
预收款项			
应付职工薪酬	五、7		26,297.90
应交税费		45.00	
应付利息			
应付股利			
其他应付款		120,000.00	3,000.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,638,036.90	2,236,001.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			

所有者权益：			
实收资本	五、8	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
专项储备			
一般风险准备			
未分配利润	五、9	-3,320,301.30	-1,727,473.20
所有者权益合计		-320,301.30	1,272,526.80
负债和所有者权益总计		2,317,735.60	3,508,528.70

公司法定代表人：刘凌峰

主管会计工作负责人：杨婷玉

会计机构负责人：杨婷玉

利润表

2017 年 1-11 月

编制单位：苏州盛丰源新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	五、10	58,252.43	38,834.95
减：营业成本	五、10	20,000.00	25,000.00
税金及附加	五、11	169.83	1,593.25
销售费用		3,729.00	178,169.20
管理费用	五、12	1,814,550.89	1,509,453.81
财务费用	五、13	1,799.94	1,997.54
资产减值损失	五、14	5,824.71	77,589.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,787,821.94	-1,754,968.60
加：营业外收入	五、15	214,993.84	27,509.17
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		20,000.00	13.77
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,592,828.10	-1,727,473.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,592,828.10	-1,727,473.20
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、重新计量设定收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			
六、综合收益总额		-1,592,828.10	-1,727,473.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：刘凌峰

主管会计工作负责人：杨婷玉

会计机构负责人：杨婷玉

现金流量表

2017 年 1-11 月

编制单位：苏州盛丰源新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上年发生额
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		50,000.00	40,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		832,225.85	31,598.23
现金流入小计		882,225.85	71,598.23
购买商品、接受劳务支付的现金		16,668.10	31,193.42
支付给职工以及为职工支付的现金		339,808.72	372,418.86
支付的各项税费		1,917.40	2,758.30
支付其他与经营活动有关的现金		619,565.21	2,457,727.18
现金流出小计		977,959.43	2,864,097.76
经营活动产生的现金流量净额		-95,733.58	-2,792,499.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他经营单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,988.50	84,454.00
投资支付的现金			
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			
现金流出小计		15,988.50	84,454.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,988.50	-84,454.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00

取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-111,722.08	123,046.47
加：期初现金及现金等价物余额		123,046.47	
六、期末现金及现金等价物净余额		11,324.39	123,046.47

公司法定代表人：刘凌峰

主管会计工作负责人：杨婷玉

会计机构负责人：杨婷玉

所有者权益变动表

2017 年 1-11 月

编制单位：苏州盛丰源新材料科技有限公司

单位：人民币元

[illegible]

3、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	3,000,000.00										-3,320,301.30		-320,301.30

公司法定代表人：刘凌峰

主管会计工作负责人：杨婷玉

会计机构负责人：杨婷玉

所有者权益变动表（续）

2017 年 1-11 月

编制单位：苏州盛丰源新材料科技有限公司

单位：人民币元

[illegible]

3、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	3,000,000.00										-1,727,473.20		1,272,526.80

公司法定代表人：刘凌峰

主管会计工作负责人：杨婷玉

会计机构负责人：杨婷玉

苏州盛丰源新材料科技有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

苏州盛丰源新材料科技有限公司（以下简称公司、本公司）成立于 2016 年 01 月 12 日，公司注册资本为 500 万元整，企业统一社会信用代码 91320594MA1ME9R36F；公司注册地址：苏州工业园区金鸡湖大道 99 号苏州纳米城 NW-02 栋 206 室。

本公司主要从事研发太阳能电板专业镀膜清洗液、维护液、修复液，并提供相关技术咨询、技术转让、应用推广、技术服务；从事纳米新材料、光伏产品、非危险性化工产品的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外）及相关配套服务。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2017 年 11 月 30 日止的财务报表。

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司正常营业周期短于一年，以 12 个月作为资产和负债流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

(1) 金融资产

①金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

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成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末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。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已

经恢复，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。

B、可供出售金融资产减值：

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。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的

价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、应收款项

(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	指期末余额在 10 万元以上的应收账款及 5 万元以上其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，对该款项单独进行减值测试。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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	组合依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	按照账龄划分	账龄分析法
合并报表内关联方组合	本公司合并范围内单位具有类似的风险特征	单独进行减值测试，如无明显证据表明会发生坏账，不计提坏账准备

组合中采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内	5.00	5.00
一至二年	10.00	10.00
二至三年	30.00	30.00
三至四年	50.00	50.00
四至五年	80.00	80.00
五年以上	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	应收款项的未来现金流现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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，计提坏账准备。

8、固定资产

(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年

折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	31.67
其他	3	5	31.67

本公司至少在每年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。

9、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）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，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产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，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

10、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
软件	2年
非专利技术	2年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）无形资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

11、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

12、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

13、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

14、收入

（1）销售商品收入

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、相关的已发生或将发生的成

本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

具体确认方法如下：

根据与客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后确认销售商品收入实现。

（2）提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、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时，确认让渡资产使用权收入。

15、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金

额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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。

16、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

17、经营租赁

(1) 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	法定税率	备注
增值税	小规模纳税人，按照 3%征收率征收	3%	
企业所得税	核定征收		
城建税	按缴纳的流转税计征	7%	
教育费附加	按缴纳的流转税计征	免征	[注 1]

[注 1] 根据《国务院征收教育费附加的暂行规定》、《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》、《国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号），增值税小规模纳税人销售货物、提供加工、修理修配劳务月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万

元)，销售服务、无形资产月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万元）的，自 2016 年 5 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，可分别销售小微企业暂免征收增值税（城建税、教育费附加、地方教育附加）优惠政策。自 2016 年 2 月 1 日起，将免征教育费附加、地方教育附加的范围由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季不超过 30 万元）的缴纳义务人。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
现金		35,981.78
银行存款	11,324.39	87,064.69
其他货币资金		
合计	11,324.39	123,046.47

货币资金期末余额中，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

（1）分类情况

类别	2017 年 11 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,000.00	100.00%	500.00	5.00%	9,500.00
其中：关联方组合					
非关联方组合	10,000.00	100.00%	500.00	5.00%	9,500.00
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收款项					
合计	10,000.00	100.00%	500.00	5.00%	9,500.00

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
其中：关联方组合					
非关联方组合					
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收款项					
合计					

(2) 按照账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账龄	2017 年 11 月 30 日		
	金额	坏账准备	比例
一年以内	10,000.00	500.00	5.00%
合计	10,000.00	500.00	5.00%

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
计提坏账准备		500.00		500.00
合计		500.00		500.00

(4) 报告期，无核销的应收账款情况

3、其他应收款

(1) 分类情况

类别	2017 年 11 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	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	1,491,842.02	100.00%	82,914.46	5.56%	1,408,927.56
其中：关联方组合					
非关联方组合	1,491,842.02	100.00%	82,914.46	5.56%	1,408,927.56
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,491,842.02	100.00%	82,914.46	5.56%	1,408,927.56

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	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	1, 551, 794. 97	100. 00%	77, 589. 75	5. 00%	1, 474, 205. 22
其中：关联方组合					
非关联方组合	1, 551, 794. 97	100. 00%	77, 589. 75	5. 00%	1, 474, 205. 22
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1, 551, 794. 97	100. 00%	77, 589. 75	5. 00%	1, 474, 205. 22

(2) 按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 11 月 30 日		
	金额	坏账准备	比例
一年以内	1,325,394.95	66,269.75	5.00%
一至二年	166,447.07	16,644.71	10.00%
合计	1,491,842.02	82,914.46	5.56%

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	比例
一年以内	1,551,794.97	77,589.75	5.00%
合计	1,551,794.97	77,589.75	5.00%

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
计提坏账准备	77,589.75	5,324.71		82,914.46
合计	77,589.75	5,324.71		82,914.46

(4) 报告期，无核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
备用金		3,000.00
保证金及押金	8,050.00	8,050.00
单位往来	1,482,185.07	1,538,397.07
其他	1,606.95	2,347.90
合计	1,491,842.02	1,551,794.97

4、固定资产

(1) 增减变动情况

2017 年 1-11 月增减变动情况

项目	办公设备及其他	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	84,454.00	84,454.00
2. 本期增加金额	7,488.50	7,488.50
(1) 购置	7,488.50	7,488.50
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	91,942.50	91,942.50
二、累计折旧		
1. 期初余额	7,710.32	7,710.32
2. 本期增加金额	26,206.83	26,206.83
(1) 计提	26,206.83	26,206.83
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	33,917.15	33,917.15
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
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	58,025.35	58,025.35
2. 期初账面价值	76,743.68	76,743.68

2016 年度增减变动情况

项目	办公设备及其他	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	84,454.00	84,454.00
(1) 购置	84,454.00	84,454.00
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	84,454.00	84,454.00

项目	办公设备及其他	合计
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	7,710.32	7,710.32
(1) 计提	7,710.32	7,710.32
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	7,710.32	7,710.32
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
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	76,743.68	76,743.68
2. 期初账面价值		

5、无形资产

2017 年 1-11 月增减变动情况：

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		2,200,000.00	2,200,000.00
2. 本期增加金额	8,500.00		8,500.00
(1) 购置	8,500.00		8,500.00
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,500.00	2,200,000.00	2,208,500.00
二、累计摊销			
1. 期初余额		366,666.67	366,666.67
2. 本期增加金额	3,541.70	1,008,333.33	1,011,875.03
(1) 计提	3,541.70	1,008,333.33	1,011,875.03
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,541.70	1,375,000.00	1,378,541.70
三、减值准备			
1. 期初余额			

项目	软件	其他	合计
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,958.30	825,000.00	829,958.30
2. 期初账面价值		1,833,333.33	1,833,333.33

2016 年增减变动情况:

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额		2,200,000.00	2,200,000.00
(1) 购置		2,200,000.00	2,200,000.00
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		2,200,000.00	2,200,000.00
二、累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额		366,666.67	366,666.67
(1) 计提		366,666.67	366,666.67
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		366,666.67	366,666.67
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		1,833,333.33	1,833,333.33
2. 期初账面价值			

6、应付账款

(1) 应付账款列示:

性质	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付劳务或采购款	2,517,991.90	2,205,000.00
应付工程款		1,704.00
合计	2,517,991.90	2,206,704.00

(2) 账龄分析

账龄	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	317,991.90	2,206,704.00
1-2 年	2,200,000.00	
合计	2,517,991.90	2,206,704.00

7、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
一、短期薪酬	26,297.90	300,596.87	326,894.77	
二、离职后福利-设定提存计划		12,913.95	12,913.95	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	26,297.90	313,510.82	339,808.72	

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬		386,906.79	360,608.89	26,297.90
二、离职后福利-设定提存计划		11,809.97	11,809.97	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		398,716.76	372,418.86	26,297.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,297.90	255,869.21	282,167.11	
2、职工福利费		891.00	891.00	
3、社会保险费		2,824.93	2,824.93	
其中：医疗保险费		1,614.25	1,614.25	
工伤保险费		807.12	807.12	
生育保险费		403.56	403.56	
4、住房公积金		8,564.88	8,564.88	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
7、短期利润分享计划				
8、其他		32,446.85	32,446.85	
合 计	26,297.90	300,596.87	326,894.77	

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		359,543.36	333,245.46	26,297.90
2、职工福利费		17,509.68	17,509.68	
3、社会保险费		2,583.43	2,583.43	
其中：医疗保险费		1,476.25	1,476.25	
工伤保险费		738.12	738.12	
生育保险费		369.06	369.06	
4、住房公积金		7,270.32	7,270.32	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计		386,906.79	360,608.89	26,297.90

(3) 设定提存计划列示

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日
1、养老保险费		12,106.83	12,106.83	
2、失业保险费		807.12	807.12	
合 计		12,913.95	12,913.95	

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、养老保险费		11,071.85	11,071.85	
2、失业保险费		738.12	738.12	
合 计		11,809.97	11,809.97	

8、实收资本

2017 年 1-11 月增减变动情况

股东名称	2017 年 1 月 1 日	比例	本期增加	本期减少	2017 年 11 月 30 日	比例
CHENG LU	1,800,000.00	55.20%			1,800,000.00	55.20%
刘凌峰	1,200,000.00	44.80%			1,200,000.00	44.80%
合计	3,000,000.00	100.00%			3,000,000.00	100.00%

2016 年度增减变动情况

股东名称	2016 年 1 月 1 日	比例	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	比例
------	----------------	----	------	------	------------------	----

股东名称	2016年1月1日	比例	本期增加	本期减少	2016年12月31日	比例
CHENG LU			1,800,000.00		1,800,000.00	55.20%
刘凌峰			1,200,000.00		1,200,000.00	44.80%
上海盛丰源投资管理中信(有限合伙)			1,200,000.00	1,200,000.00		
合计			4,200,000.00	1,200,000.00	3,000,000.00	100.00%

9、未分配利润

项目	2017年11月30日	2016年12月31日
年初未分配利润	-1,727,473.20	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,592,828.10	-1,727,473.20
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,320,301.30	-1,727,473.20

10、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	2017年1-11月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	58,252.43	20,000.00	38,834.95	25,000.00
其他业务收入				
合计	58,252.43	20,000.00	38,834.95	25,000.00

11、税金及附加

项目	2017年1-11月	2016年度
城建税	122.33	81.55
印花税	47.50	1,511.70
合计	169.83	1,593.25

12、管理费用

项目	2017年1-11月	2016年度
职工薪酬	313,510.82	398,716.76
折旧费	26,206.83	7,710.32
无形资产摊销	1,011,875.03	366,666.67
办公费	1,835.80	63,778.50

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度
开办费		207,854.03
差旅费	92,387.25	235,496.83
业务招待费		13,443.82
水电费	3,216.73	1,830.28
汽车使用费	2,494.00	40,538.72
服务费	3,600.00	
租赁费	34,568.10	
物业管理费	11,978.33	16,731.50
低值易耗品		12,897.42
物料消耗		24,504.74
通讯费		5,259.98
服务咨询费	307,956.00	84,000.00
其他	4,922.00	30,024.24
合计	1,814,550.89	1,509,453.81

13、财务费用

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度
利息支出		
减：利息收入	279.06	1,089.06
汇兑损失		
手续费	2,079.00	3,086.60
合计	1,799.94	1,997.54

14、资产减值损失

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度
应收账款坏账损失	500.00	
其他应收款坏账损失	5,324.71	77,589.75
合计	5,824.71	77,589.75

15、营业外收入

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
罚款收入		
政府补助	212,949.55	27,454.53
其他	2,044.29	54.64

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度
合计	214,993.84	27,509.17

16、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	2017 年 1-11 月	2016 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-1,592,828.10	-1,727,473.20
加：资产减值准备	5,824.71	77,589.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,206.83	7,710.32
无形资产摊销	1,011,875.03	366,666.67
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		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	51,152.95	-1,552,994.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	402,035.00	36,001.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-95,733.58	-2,792,499.53
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,324.39	123,046.47
减：现金的期初余额	123,046.47	
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	-111,722.08	123,046.47

(2) 现金及现金等价物

项目	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	11,324.39	123,046.47
其中：库存现金		35,981.78
可随时用于支付的银行存款	11,324.39	87,064.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	11,324.39	123,046.47

六、关联方及关联方交易

1、关联方

(1) 公司控股股东和实际控制人

公司的控股股东为自然人刘凌峰、CHENG LU，截止 2017 年 11 月 30 日，CHENG LU 直接持有本公司 55.20%的股权，刘凌峰直接持有本公司 44.80%的股权。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海盛丰源投资管理中心（有限合伙）	本公司股东刘凌峰实际控制的企业

3、关联交易情况

(1) 关联方交易

①向关联方采购商品和接受劳务：

关联方	交易内容	定价原则	本期发生额	上年发生额
CHENG LU	技术转让	协议价		2,200,000.00
CHENG LU	技术咨询服务	协议价		307,956.00
合计				2,507,956.00

(2) 关联方应收应付款项

会计科目	关联方名称	2017 年 11 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	上海盛丰源投资管理中心（有限合伙）	1,320,000.00	880,000.00
其他应收款	刘凌峰	162,185.07	658,397.07
应付账款	CHENG LU	2,507,956.00	2,200,000.00
其他应付款	上海盛丰源投资管理中心（有限合伙）		3,000.00
其他应付款	刘凌峰	80,000.00	

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 无对外担保

八、资产负债表日后非调整事项

1、2017 年 12 月 1 日公司召开董事会，审议通过以下事项：第一同意股东 CHENG LU 以技术出资置换其原人民币 180 万元现金出资；第二同意股东 CHENG LU 将其持有的公司 55.20%的股权转让给 SunMedy Inc.（该公司系依据加拿大法律注册的公司，为 CHENG LU 全额控股）。上述事项截止报告出具日，尚未办理相关变更手续。

苏州盛丰源新材料科技有限公司

2017 年 12 月 30 日