

合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司

审计报告

勤信审字【2018】第 0822 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1.资产负债表	4-5
2.利润表	6
3.现金流量表	7
4.所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-27

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2018】第 0822 号

合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司（以下简称“合肥汇璟”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了合肥汇璟 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于合肥汇璟，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

合肥汇璟管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估合肥汇璟的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算合肥汇璟、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合肥汇璟的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对合肥汇璟持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致合肥汇璟不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 张国华

二〇一八年四月十二日

中国注册会计师：董卫霞

资产负债表			
编制单位：合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司		2017年12月31日	单位：元 币种：人民币
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,112,224.98	6,319,648.59
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			
预付款项	六、2	1,881,920.20	1,004,819.72
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、3	636,101.00	97,446.25
存货	六、4	628,227.01	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	2,763,742.69	45,811.72
流动资产合计		8,022,215.88	7,467,726.28
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	六、6	12,411,596.88	241,068.38
在建工程	六、7	1,831,975.04	
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	1,270,447.00	
递延所得税资产	六、9		4,067.48
其他非流动资产	六、10	182,400.00	2,274,935.43
非流动资产合计		15,696,418.92	2,520,071.29
资产总计		23,718,634.80	9,987,797.57
法定代表人：孙景涛		主管会计工作负责人：朱家磊	会计机构负责人：朱家磊

资产负债表（续）			
编制单位：合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司		2017年12月31日	单位：元 币种：人民币
项 目	附注	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	六、11	1,271,672.32	
预收款项			
应付职工薪酬	六、12	209,401.19	
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、13	12,840.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,493,913.51	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,493,913.51	
所有者权益：			
实收资本	六、14	28,650,000.00	10,000,000.00
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			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、15	-6,425,278.71	-12,202.43
所有者权益合计		22,224,721.29	9,987,797.57
负债和所有者权益总计		23,718,634.80	9,987,797.57
法定代表人：孙景涛		主管会计工作负责人：朱家磊	会计机构负责人：朱家磊

利润表			
编制单位：合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司		2017年1-12月	单位：元 币种：人民币
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	六、16	20,591.07	
销售费用	六、17	438,992.65	
管理费用	六、18	4,909,565.64	11,650.00
财务费用	六、19	-17,510.93	-508.84
资产减值损失	六、20	1,057,566.59	5,128.75
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,409,205.02	-16,269.91
加：营业外收入	六、21	399.00	
减：营业外支出	六、22	202.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,409,008.80	-16,269.91
减：所得税费用	六、23	4,067.48	-4,067.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,413,076.28	-12,202.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,413,076.28	-12,202.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：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			
6.其他			
六、综合收益总额		-6,413,076.28	-12,202.43
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			
法定代表人：孙景涛		主管会计工作负责人：朱家磊	会计机构负责人：朱家磊

现金流量表			
编制单位：合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司		2017年1-12月	单位：元 币种：人民币
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		119,124.80	918.64
经营活动现金流入小计		119,124.80	918.64
购买商品、接收劳务支付的现金		5,809,469.28	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,329,128.19	
支付的各项税费		20,591.16	
支付其他与经营活动有关的现金		1,200,547.58	1,121,704.80
经营活动现金流出小计		8,359,736.21	1,121,704.80
经营活动产生的现金流量净额		-8,240,611.41	-1,120,786.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		14,616,812.20	2,559,565.25
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			
投资活动现金流出小计		14,616,812.20	2,559,565.25
投资活动产生的现金流量净额		-14,616,812.20	-2,559,565.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,650,000.00	10,000,000.00
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,650,000.00	10,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		18,650,000.00	10,000,000.00
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		-4,207,423.61	6,319,648.59
加：期初现金及现金等价物余额		6,319,648.59	
六、期末现金及现金等价物余额		2,112,224.98	6,319,648.59
法定代表人：孙景涛		主管会计工作负责人：朱家磊	会计机构负责人：朱家磊

所有者权益变动表											
编制单位：合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司										单位:元 币种:人民币	
项 目	本 期										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00									-12,202.43	9,987,797.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00									-12,202.43	9,987,797.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,650,000.00									-6,413,076.28	12,236,923.72
（一）综合收益总额										-6,413,076.28	-6,413,076.28
（二）所有者投入和减少资本	18,650,000.00										18,650,000.00
1.股东投入的普通股	18,650,000.00										18,650,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.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、本期期末余额	28,650,000.00									-6,425,278.71	22,224,721.29
法定代表人：孙景涛		主管会计工作负责人：朱家磊					会计机构负责人：朱家磊				

所有者权益变动表

编制单位：合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司

单位:元 币种:人民币

上 期

项	目
1	流动资产
2	非流动资产
3	资产总计
4	流动负债
5	非流动负债
6	负债总计
7	所有者权益
8	所有者权益合计
9	营业收入
10	营业成本
11	营业税金及附加
12	销售费用
13	管理费用
14	财务费用
15	资产减值损失
16	公允价值变动损益
17	投资收益
18	营业外收入
19	营业外支出
20	利润总额
21	所得税费用
22	净利润
23	其他综合收益
24	综合收益总额
25	基本每股收益
26	稀释每股收益
27	其他
28	其他
29	其他
30	其他
31	其他
32	其他
33	其他
34	其他
35	其他
36	其他
37	其他
38	其他
39	其他
40	其他
41	其他
42	其他
43	其他
44	其他
45	其他
46	其他
47	其他
48	其他
49	其他
50	其他
51	其他
52	其他
53	其他
54	其他
55	其他
56	其他
57	其他
58	其他
59	其他
60	其他
61	其他
62	其他
63	其他
64	其他
65	其他
66	其他
67	其他
68	其他
69	其他
70	其他
71	其他
72	其他
73	其他
74	其他
75	其他
76	其他
77	其他
78	其他
79	其他
80	其他
81	其他
82	其他
83	其他
84	其他
85	其他
86	其他
87	其他
88	其他
89	其他
90	其他
91	其他
92	其他
93	其他
94	其他
95	其他
96	其他
97	其他
98	其他
99	其他
100	其他

实收资本

其他权益工具

优先股

永续债

其他

資本公積

减:库存股

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利

所有者权益合计

一、上年期末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年期初余额

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）

10,000,000.00

（一）综合收益总额

（二）所有者投入和减少资本

10,000,000.00

1. 股东投入的普通股

10,000,000.00

2其他权益工具持有者投入资本

3.股份支付计入所有者权益的金额

4.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、本期期末余额

10,000,000.00

-12,202.43

9,987,797.57

法定代表人： 孙景涛

主管会计工作负责人：朱家磊

会计机构负责人：朱家磊

合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”)系由河北汇金机电股份有限公司、张艳、祁恩亦共同出资设立的有限责任公司, 注册资本 5,000.00 万元, 实收资本 28,650,000.00 万元, 2016 年 11 月 25 日, 公司取得肥西县市场监督管理局核发的统一社会信用代码“91340123MA2N45FB2R(1-1)”《法人营业执照》。

经营范围: 陶瓷及复核材料的技术研发, 元器件、零部件的生产和销售, 粉体材料、中间产品、系统设备的销售, 相关技术、设计服务。(依法经批准的项目, 经相关部门批准后, 方可开展经营活动)。

本公司财务报表经本公司董事会于 2018 年 4 月 12 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单独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	金额占应收款项账面余额 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	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

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

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，以下同）	5	5
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	60	60
3 年以上	100	100

3. 单项金额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的应收款项
坏账准备的计提方法	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；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、其他应收款中应收出口退税、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

6、存货

（1）存货的分类

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、备品备件和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

承烧板采用五五摊销法，其他低值易耗品采用一次转销法进行摊销；包装物于领用时按一次转销法进行摊销。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20 年	5%	4.75%
机器设备	直线法	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	直线法	5 年	5%	19.00%
电子设备	直线法	5 年	5%	19.00%
窑炉	直线法	10 年	5%	9.50%
其他	直线法	5 年	5%	19.00%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、9“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

8、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间或规定的期限内分期平均摊销。

9、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

10、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用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）。

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。

11、收入

（1）商品销售收入

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(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的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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。

13、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

①2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

②《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本公司 2016 年度未发生该业务，无需对可比期间报表进行调整。

③执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支，与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

（2）会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

六、财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	2,112,224.98	6,319,648.59

2、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,758,110.20	93.42	1,004,819.72	100.00
1-2 年	123,810.00	6.58		
合计	1,881,920.20	—	1,004,819.72	—

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
合肥汇智新材料科技有限公司	材料款	1,662,237.50	1 年以内	88.33
合肥工投工业科技肥西有限公司	厂房费用	145,718.70	1-2 年	7.74
苏州市伊贝高温技术材料有限公司	材料款	23,100.00	1 年以内	1.23
安徽华境资环科技有限公司	咨询费	15,000.00	1 年以内	0.80
中国电信股份有限公司肥西分公司	话费	12,744.00	1 年以内	0.68
合计	—	1,858,800.20	—	98.78

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	669,580.00	100.00	33,479.00	5.00	636,101.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	669,580.00	/	33,479.00	/	636,101.00

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	102,575.00	100.00	5,128.75	5.00	97,446.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	102,575.00	/	5,128.75	/	97,446.25

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	669,580.00	33,479.00	5.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 28,350.25 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金借款		102,575.00
押金	669,580.00	
合计	669,580.00	102,575.00

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
合肥工投工业科技肥西有限公司	押金	624,000.00	1 年以内	93.19	31,200.00
合肥企翔物业服务有限公司	押金	42,000.00	1 年以内	6.27	2,100.00
黄文虎（房东）	押金	3,580.00	1 年以内	0.54	179.00
合计	—	669,580.00	—	100.00	33,479.00

4、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	205,174.01		205,174.01
库存商品	1,029,216.34	1,029,216.34	
周转材料	423,053.00		423,053.00
合计	1,657,443.35	1,029,216.34	628,227.01

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		1,029,216.34				1,029,216.34

5、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣的增值税进项税额	2,763,742.69	45,811.72

6、固定资产

固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	窑炉	合计
一、账面原值					
1、年初余额	239,316.24		1,752.14		241,068.38
2、本期增加金额	9,299,506.97	974,317.95	207,277.44	2,453,645.10	12,934,747.46
(1) 购置	4,498,800.06	974,317.95	207,277.44	2,453,645.10	8,134,040.55
(2) 在建工程转入	4,800,706.91				4,800,706.91
3、本期减少金额					
4、期末余额	9,538,823.21	974,317.95	209,029.58	2,453,645.10	13,175,815.84
二、累计折旧					
1、年初余额					
2、本期增加金额	498,860.65	112,630.47	18,022.71	134,705.13	764,218.96
(1) 计提	498,860.65	112,630.47	18,022.71	134,705.13	764,218.96
3、本期减少金额					
4、期末余额	498,860.65	112,630.47	18,022.71	134,705.13	764,218.96
三、减值准备					
1、年初余额					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	窑炉	合计
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,039,962.56	861,687.48	191,006.87	2,318,939.97	12,411,596.88
2、年初账面价值	239,316.24		1,752.14		241,068.38

7、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产厂房装修工程	188,316.98		188,316.98			
生产设备密炼机 8 台	1,584,000.00		1,584,000.00			
生产催脱设备安装	59,658.06		59,658.06			
合计	1,831,975.04		1,831,975.04			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
生产车间风淋室设备	59,401.71		59,401.71	59,401.71		
10kv 配电安装工程	2,832,767.18		2,832,767.18	2,832,767.18		
车间配电柜	799,511.65		799,511.65	799,511.65		
生产厂房装修工程	1,472,066.90		1,472,066.90		1,283,749.92	188,316.98
研磨机水循环控制设备	89,357.80		89,357.80	89,357.80		
生产车间注塑机	1,019,668.57		1,019,668.57	1,019,668.57		
生产设备密炼机 8 台	1,584,000.00		1,584,000.00			1,584,000.00
生产催脱设备安装	59,658.06		59,658.06			59,658.06
合计			7,916,431.87	4,800,706.91	1,283,749.92	1,831,975.04

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
生产车间风淋室设备	100.00	100.00				自筹
10kv 配电安装工程	100.00	100.00				自筹
车间配电柜	100.00	100.00				自筹

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
生产厂房装修工程	100.00	87.21				自筹
研磨机水循环控制设备	100.00	100.00				自筹
生产车间注塑机	100.00	100.00				自筹
生产设备密炼机 8 台	100.00					自筹
生产催脱设备安装	100.00					自筹
合计	/	/				

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
经营租入固定资产改良支出		1,505,836.80	235,389.80		1,270,447.00

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			5,128.75	1,282.19
可抵扣亏损			11,141.16	2,785.29
合计			16,269.91	4,067.48

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,062,695.34	
可抵扣亏损	6,413,076.28	
合计	7,475,771.62	

10、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	182,400.00	1,178,500.00
预付工程款		1,096,435.43
合计	182,400.00	2,274,935.43

11、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,271,672.32	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,426,664.93	1,280,005.30	146,659.63
二、离职后福利-设定提存计划		76,061.99	65,901.43	10,160.56
三、辞退福利		52,581.00		52,581.00
合计		1,555,307.92	1,345,906.73	209,401.19

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,252,419.67	1,119,019.65	133,400.02
2、职工福利费		108,800.48	103,660.48	5,140.00
3、社会保险费		33,025.97	28,498.36	4,527.61
其中：医疗保险费		32,132.95	27,709.55	4,423.40
工伤保险费		807.53	703.32	104.21
生育保险费		85.49	85.49	
4、住房公积金		23,052.00	19,460.00	3,592.00
5、工会经费和职工教育经费		9,366.81	9,366.81	
合计		1,426,664.93	1,280,005.30	146,659.63

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		74,036.17	64,136.22	9,899.95
2、失业保险费		2,025.82	1,765.21	260.61
3、企业年金缴费				
合计		76,061.99	65,901.43	10,160.56

13、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	12,840.00	

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付个人款项	12,840.00	

14、实收资本

投资者名称	年初余额	所占比例 (%)	本期增加	本期 减少	期末金额	所占比例 (%)
河北汇金机电股份有限公司	6,500,000.00	65.00%	9,750,000.00		16,250,000.00	56.72%
张艳	400,000.00	31.00%	1,600,000.00		2,000,000.00	6.98%
祁恩亦	3,100,000.00	4.00%	7,300,000.00		10,400,000.00	36.30%
合计	10,000,000.00	100.00%	18,650,000.00		28,650,000.00	100.00%

15、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-12,202.43	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-12,202.43	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,413,076.28	-12,202.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,425,278.71	-12,202.43

16、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	900.00	
印花税	19,691.07	
合计	20,591.07	

17、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,138.22	
差旅费	151,120.19	
通讯费	14,471.24	
招待费	18,130.00	
办公费	9,074.71	
广告宣传费	18,576.87	
其他	170,481.42	
合计	438,992.65	

18、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	764,143.13	
差旅费	13,203.57	1,095.00
业务招待费	64,524.31	
通讯费	21,024.19	
办公费	179,193.16	7,670.00
折旧及摊销	175,590.37	
研发费	2,936,081.31	
其他	755,805.60	2,885.00
合计	4,909,565.64	11,650.00

19、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	22,474.13	918.64
手续费支出	4,963.20	409.80
合计	-17,510.93	-508.84

20、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	28,350.25	5,128.75
存货跌价损失	1,029,216.34	
合计	1,057,566.59	5,128.75

21、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	399.00		399.00

22、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	202.78		-202.78

23、所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	4,067.48	-4,067.48
合计	4,067.48	-4,067.48

24、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,413,076.28	-12,202.43
加：资产减值准备	1,057,566.59	5,128.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	764,218.96	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	235,389.80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,067.48	-4,067.48
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）	-1,657,443.35	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,295,564.97	-1,109,645.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	64,230.36	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,240,611.41	-1,120,786.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,112,224.98	6,319,648.59
减：现金的期初余额	6,319,648.59	
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,207,423.61	6,319,648.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,112,224.98	6,319,648.59
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,112,224.98	6,319,648.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,112,224.98	6,319,648.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（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（%）
河北汇金机电股份有限公司	河北	专用设备制造业	55,033.6774	65.00	65.00

2、本期无关联交易

3、本期无关联方应收应付款项

八、股权支付

无

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

合肥汇璟先进陶瓷材料科技有限公司

2018 年 4 月 12 日