

高频美特利环境科技（北京）有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2018]02360002号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	6
2、 利润表	8
3、 现金流量表	9
4、 所有者权益变动表	10
5、 财务报表附注	12
6、 财务报表附注补充资料	51

审计报告

瑞华专审字【2018】02360002 号

博天环境集团股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了高频美特利环境科技（北京）有限公司（以下简称“高频公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2016、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高频公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016、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，我们独立于高频公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

高频公司从事水处理设备的研发、设计、销售及安装业务。2016、2017年度分别实现营业收入人民币 50,858,128.19 元、110,955,481.83 元。高频公司的收入主要来源于国内的销售，在与所有权相关的风险和报酬转移给客户时确认收入的实现。产品销售收入是高频公司主要利润来源，作为关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试。
- （2）选取样本检查签订的销售合同，识别与商品所有权相关的风险和报酬转移的条款和条件，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求。
- （3）在报告期账面记录的销售收入中选取样本，检查销售合同、出库单、发票，验收单评价收入的确认是否符合收入确认的会计政策。
- （4）将验收记录与账面收入记录核对，检查收入记录是否完整。
- （5）选取资产负债表日前后的收入确认交易样本，检查验收单等相关文件，评价收入是否记录在恰当的会计期间。
- （6）在客户中选取样本，对报告期的销售额执行函证程序。
- （7）对报告期新增加的主要客户进行检查。
- （8）结合对应收账款的审计，选取样本执行应收账款函证程序。
- （9）将报告期各期营业收入进行比较，将报告期各期毛利率以及同行业毛利率进行比较，查明异常现象和重大波动。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

高频公司以应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获

取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的可收回性执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；
- (2) 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；
- (3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；
- (4) 抽样检查期后回款情况。

四、其他信息

高频公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估高频公司的持续经营能力，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高频公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高频公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对高频公司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高频公司不能持续经营。

（五）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。

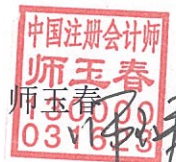
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师（项目合伙人）：师玉春



中国注册会计师：张航 张杭



二零一八年五月二日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：高频美特利环境科技（北京）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	40,998,817.76	12,398,368.03
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	六、2	428,420.12	
应收账款	六、3	57,563,639.80	11,591,847.13
预付款项	六、4	6,540,249.25	203,743.53
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	817,143.31	1,142,311.12
存货	六、6	7,596,765.53	25,424,169.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7		1,068,487.95
流动资产合计		113,945,035.77	51,828,926.90
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、8	867,932.76	296,854.18
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	六、9	157,520.54	86,752.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	543,710.62	915,025.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,569,163.92	1,298,632.22
资产总计		115,514,199.69	53,127,559.12

(转下页)

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：高频美特利环境科技（北京）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、11	24,900,000.00	2,400,000.00
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、12	9,913,628.08	9,349,618.95
预收款项	六、13	44,996,000.00	28,399,961.58
应付职工薪酬	六、14	4,612,819.30	2,136,520.82
应交税费	六、15	6,036,161.11	2,876,867.69
应付利息	六、16	37,494.58	3,556.67
应付股利			
其他应付款	六、17	705,972.01	5,493,396.90
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		91,202,075.08	50,659,922.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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		91,202,075.08	50,659,922.61
所有者权益：			
实收资本	六、19	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	六、20	24,727.83	24,727.83
盈余公积	六、21	1,522,392.61	104,058.81
未分配利润	六、22	12,765,004.17	-7,661,150.13
所有者权益合计		24,312,124.61	2,467,636.51
负债和所有者权益总计		115,514,199.69	53,127,559.12

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

利润表

2017年度

编制单位：高频美特利环境科技（北京）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	六、23	110,955,481.83	50,858,128.19
减：营业成本	六、23	62,192,299.37	29,656,812.36
税金及附加	六、24	885,284.63	819,120.00
销售费用	六、25	1,976,576.38	785,752.70
管理费用	六、26	15,099,408.44	10,532,341.94
财务费用	六、27	2,764,841.12	447,658.82
资产减值损失	六、28	2,485,604.99	-429,236.91
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）	六、29		404.73
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,551,466.90	9,046,084.01
加：营业外收入	六、30	371,800.00	8,500.00
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、31	2,304.26	23,227.70
其中：非流动资产毁损报废损失	六、31	2,304.26	23,227.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,920,962.64	9,031,356.31
减：所得税费用	六、32	4,076,474.54	1,441,522.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,844,488.10	7,589,833.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,844,488.10	7,589,833.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		21,844,488.10	7,589,833.35

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

现金流量表

2017年度

编制单位：高频美特利环境科技（北京）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		92,209,011.30	76,640,869.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	5,091,345.77	4,433,641.90
经营活动现金流入小计		97,300,357.07	81,074,510.94
购买商品、接受劳务支付的现金		53,000,878.30	51,004,104.17
支付给职工以及为职工支付的现金		12,177,839.82	5,981,750.54
支付的各项税费		8,193,744.20	7,224,280.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	9,828,684.54	9,000,206.33
经营活动现金流出小计		83,201,146.86	73,210,342.03
经营活动产生的现金流量净额		14,099,210.21	7,864,168.91
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			27,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			27,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		999,358.89	441,162.04
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		999,358.89	441,162.04
投资活动产生的现金流量净额		-999,358.89	-414,162.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,900,000.00	2,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、33	12,400,000.00	13,710,000.00
筹资活动现金流入小计		48,300,000.00	16,110,000.00
偿还债务支付的现金		13,400,000.00	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		816,855.08	108,652.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、33	19,061,806.57	13,524,756.00
筹资活动现金流出小计		33,278,661.65	13,683,408.00
筹资活动产生的现金流量净额		15,021,338.35	2,426,592.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-318.90	350.96
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	28,120,870.77	9,876,949.83
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	10,174,306.82	297,356.99
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	38,295,177.59	10,174,306.82

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：高丽美特利环境科技（北京）有限公司

项 目	本 年 数				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	10,000,000.00	24,727.83	104,056.81	-7,661,150.13	2,467,636.51
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	10,000,000.00	24,727.83	104,056.81	-7,661,150.13	2,467,636.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,418,333.80	20,426,154.30	21,844,488.10
（一）综合收益总额				21,844,488.10	21,844,488.10
（二）股东投入和减少资本					
1、股东投入的普通股					
2、其他权益工具持有者投入资本					
3、股份支付计入股东权益的金额					
4、其他					
（三）利润分配			1,418,333.80	-1,418,333.80	
1、提取盈余公积			1,418,333.80	-1,418,333.80	
2、提取一般风险准备					
3、对股东的分配					
4、其他					
（四）股东权益内部结转					
1、资本公积转增资本（或股本）					
2、盈余公积转增资本（或股本）					
3、盈余公积弥补亏损					
4、其他					
（五）专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
（六）其他					
四、本年年末余额	10,000,000.00	24,727.83	1,522,392.61	12,765,004.17	24,312,124.61

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：高颜值特利环境科技（北京）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	24,727.83	104,058.81	-15,250,983.48	-5,122,196.84
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	24,727.83	104,058.81	-15,250,983.48	-5,122,196.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				7,589,833.35	7,589,833.35
（一）综合收益总额				7,589,833.35	7,589,833.35
（二）股东投入和减少资本					
1、股东投入的普通股					
2、其他权益工具持有者投入资本					
3、股份支付计入股东权益的金额					
4、其他					
（三）利润分配					
1、提取盈余公积					
2、提取一般风险准备					
3、对股东的分配					
4、其他					
（四）股东权益内部结转					
1、资本公积转增资本（或股本）					
2、盈余公积转增资本（或股本）					
3、盈余公积弥补亏损					
4、其他					
（五）专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
（六）其他					
四、本年年末余额	10,000,000.00	24,727.83	104,058.81	-7,661,150.13	2,467,636.51

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高频美特利环境科技(北京)有限公司
2016、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

高频美特利环境科技(北京)有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1999年11月01日,经北京市工商行政管理局密云分局批准注册成立。注册地址:北京市密云区工业开发区康宝路。注册资本:1,000万元。法定代表人:许又志。统一社会信用代码:91110228717741463N。

本财务报表业经本公司董事会于2018年5月2日决议批准报出。

本公司经营范围:生产水处理设备、水处理剂、环保设备、水处理工程设备及其自控设备;技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术推广;软件开发;基础软件服务、应用服务(不含医用软件服务);水处理设备设计、产品设计、工艺美术设计;工业设备的清洗及维护;销售化工产品(不含危险化学品及易制毒品)、建筑材料、五金、交电、电子产品、机械设备、计算机、软件及辅助设备;销售自产产品;货物进出口、技术进出口、代理进出口;专业承包、劳务分包。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司主要从事水处理设备的研发、设计、销售及安装。

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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

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2016年12月31日、2017年12月31日的财务状况及2016、2017年度的经营成果和现金

流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事水处理设备经营。本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对坏账准备、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、7“应收款项”、附注四、15“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、20“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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、外币业务

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价)折算为记账本位币金额,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) 对于外币货币性项目和外币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, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、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。

(2) 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: A.取得该金融资产的目的, 主要是为了近期内出售; B.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; C.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: A.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; B.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

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

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。

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

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。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,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计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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,本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。

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。已单项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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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。金融资产在确认减值损失后,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,金融资产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

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。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债,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,相关的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。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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。

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,公允价值的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 财务担保合同及贷款承诺

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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,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。

(6) 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。

金融负债全部或部分终止确认的,将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承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 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。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。

(8) 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。

(9) 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。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法。

信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

本公司组合的确定依据为账龄分析法。采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法如下:

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法和个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 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。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、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(%)
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

预计净残值是指假定固定资产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、12“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。

10、借款费用

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,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者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时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

11、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可

能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

12、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。

13、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。

14、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

15、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

收入的具体确认方法:无安装义务或安装工作不重要的,在设备运抵买方指定地点并取得交接验收资料时确认为销售的实现;附有安装义务的,在安装完毕并取得水质检测报告或验收单后确认为销售的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①合同总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,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。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

17、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报告期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。

18、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定

性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

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%，11%，6%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。
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。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,2016年12月1日北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发《高新技术企业证书》(证书编号为GR201611000250),认定本公司为高新技术企业,2016年至2018年企业所得税税率减按15%执行。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,“年初”指2017年1月1日,“年末”指2017年12月31日;“本年”指2017年度,“上年”指2016年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	40,249.94	71,056.02
银行存款	38,254,927.65	10,103,250.80
其他货币资金	2,703,640.17	2,224,061.21
合计	40,998,817.76	12,398,368.03
其中:存放在境外的款项总额		

注:其他货币资金为银行保函保证金,属于受限资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	428,420.12	
合计	428,420.12	

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,484,601.60	
合 计	1,484,601.60	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,125,828.11	100.00	3,562,188.31	5.83	57,563,639.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	61,125,828.11	100.00	3,562,188.31	5.83	57,563,639.80

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,659,254.90	100.00	1,067,407.77	8.43	11,591,847.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,659,254.90	100.00	1,067,407.77	8.43	11,591,847.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	59,161,890.11	2,958,094.51	5.00
1至2年	1,510,938.00	151,093.80	10.00
5年以上	453,000.00	453,000.00	100.00
合 计	61,125,828.11	3,562,188.31	5.83

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,494,780.54 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 57,261,450.31 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 93.68%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,938,619.42 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,540,249.25	100.00	203,743.53	100.00
合计	6,540,249.25	100.00	203,743.53	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,299,015.44 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 65.73%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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	879,692.49	100.00	62,549.18	7.11	817,143.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	879,692.49	100.00	62,549.18	7.11	817,143.31

(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					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,214,035.85	100.00	71,724.73	5.91	1,142,311.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,214,035.85	100.00	71,724.73	5.91	1,142,311.12

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	802,346.26	40,117.31	5.00
1至2年	3,860.00	386.00	10.00
3至4年	73,486.23	22,045.87	30.00
合计	879,692.49	62,549.18	7.11

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 9,175.55 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	425,000.00	983,800.00
押金	328,413.62	122,983.23
代扣代缴社保	73,148.87	39,988.59
备用金	53,130.00	67,264.03
合计	879,692.49	1,214,035.85

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
南昌高新置业投资有限公司	投标保证金	250,000.00	1年以内	28.42	12,500.00
北京昊永物业管理有 限公司	房租押金	221,118.62	1年以内、 3-4年	25.14	29,427.49
北京海淀科技企业融 资担保有限公司	保证金	175,000.00	1年以内	19.89	8,750.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
缪红	备用金	50,400.00	1年以内	5.73	2,520.00
中芯国际集成电路制造有限公司	识别证押金	4,460.00	1年以内、 1-2年	0.51	416.00
合计	—	700,978.62	—	79.69	53,613.49

6、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	885,757.15		885,757.15
在产品	6,711,008.38		6,711,008.38
合计	7,596,765.53		7,596,765.53

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	344,052.11		344,052.11
在产品	25,080,117.03		25,080,117.03
合计	25,424,169.14		25,424,169.14

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税		1,068,487.95
合计		1,068,487.95

8、固定资产

项目	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	213,454.45	25,811.96	163,271.80	402,538.21
2、本年增加金额	230,768.28		528,506.84	759,275.12
购置	230,768.28		528,506.84	759,275.12
3、本年减少金额	29,476.55			29,476.55
处置或报废	29,476.55			29,476.55
4、年末余额	414,746.18	25,811.96	691,778.64	1,132,336.78
二、累计折旧				
1、年初余额	88,296.64	1,223.49	16,163.90	105,684.03

项 目	电子设备	机器设备	运输设备	合 计
2、本年增加金额	82,755.26	4,893.96	98,243.06	185,892.28
计提	82,755.26	4,893.96	98,243.06	185,892.28
3、本年减少金额	27,172.29			27,172.29
处置或报废	27,172.29			27,172.29
4、年末余额	143,879.61	6,117.45	114,406.96	264,404.02
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	270,866.57	19,694.51	577,371.68	867,932.76
2、年初账面价值	125,157.81	24,588.47	147,107.90	296,854.18

9、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	89,743.59	89,743.59
2、本年增加金额	94,877.78	94,877.78
购置	94,877.78	94,877.78
3、本年减少金额		
4、年末余额	184,621.37	184,621.37
二、累计摊销		
1、年初余额	2,991.46	2,991.46
2、本年增加金额	24,109.37	24,109.37
计提	24,109.37	24,109.37
3、本年减少金额		
4、年末余额	27,100.83	27,100.83
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		

项 目	软件	合 计
四、账面价值		
1、年末账面价值	157,520.54	157,520.54
2、年初账面价值	86,752.13	86,752.13

10、递延所得税资产

项 目	年末余额		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	3,624,737.49	543,710.62	1,139,132.50	170,869.88
可抵扣亏损			4,961,040.23	744,156.03
合 计	3,624,737.49	543,710.62	6,100,172.73	915,025.91

11、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证及抵押借款		2,400,000.00
保证借款	24,900,000.00	
合 计	24,900,000.00	2,400,000.00

抵押及担保情况:

项 目	贷款银行	授信协议号	保证人/抵押物	担保金额	年末余额	年初余额
保证及抵押借款	北京银行股份有限公司	0295759	王霞/吴正方(公司总经理之妻)名下的房产	2,450,000.00		2,400,000.00
保证借款	华夏银行股份有限公司	YYB27(融资) 20160125	许又志、王霞	2,000,000.00	2,000,000.00	
保证借款	华夏银行股份有限公司	YYB27(融资) 20170073	许又志、王霞	5,000,000.00	3,000,000.00	
保证借款	北京银行股份有限公司	0418288	北京中小企业信用再担保有限公司	5,000,000.00	4,900,000.00	
保证借款	北京银行股份有限公司	0419091	北京中小企业信用再担保有限公司	20,000,000.00	5,000,000.00	
保证借款	北京银行股份有限公司	0437167	北京中小企业信用再担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	

项目	贷款银行	授信协议号	保证人/抵押物	担保金额	年末余额	年初余额
合计				---	24,900,000.00	2,400,000.00

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程及设备款	9,913,628.08	9,349,618.95
合计	9,913,628.08	9,349,618.95

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海合茂环保设备有限公司	301,094.02	未到结算期
中石化工程建设有限公司	155,114.27	未到结算期
北京环科环保技术公司	55,495.74	未到结算期
湖州碧泉环保科技有限公司	30,050.00	未到结算期
江苏启安建设集团有限公司	22,900.00	未到结算期
无锡市龙溪机械有限公司	13,000.00	未到结算期
北京东伟鹏达科技有限公司	11,200.00	未到结算期
合计	588,854.03	

13、预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	44,996,000.00	28,399,961.58
合计	44,996,000.00	28,399,961.58

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,076,967.97	13,627,160.74	11,213,566.71	4,490,562.00
二、离职后福利-设定提存计划	59,552.85	1,003,269.28	964,273.11	98,549.02
三、辞退福利		23,708.28		23,708.28
合计	2,136,520.82	14,654,138.30	12,177,839.82	4,612,819.30

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,964,122.77	11,386,002.70	9,145,862.77	4,204,262.70
2、职工福利费		879,812.99	879,812.99	
3、社会保险费	34,158.12	552,673.98	531,217.87	55,614.23

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中: 医疗保险费	30,228.40	488,814.11	469,846.31	49,196.20
工伤保险费	1,511.43	24,558.89	23,587.98	2,482.34
生育保险费	2,418.29	39,300.98	37,783.58	3,935.69
4、住房公积金		524,021.00	524,021.00	
5、职工教育经费	78,687.08	284,650.07	132,652.08	230,685.07
合 计	2,076,967.97	13,627,160.74	11,213,566.71	4,490,562.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	57,146.68	963,487.03	926,033.85	94,599.86
2、失业保险费	2,406.17	39,782.25	38,239.26	3,949.16
合 计	59,552.85	1,003,269.28	964,273.11	98,549.02

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划, 根据该等计划, 本公司分别按员工上年度平均工资的 19%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外, 本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	4,824,670.98	2,615,334.26
企业所得税	729,023.03	
城市维护建设税	241,233.55	130,766.71
教育费附加	144,740.13	78,460.03
地方教育费附加	96,493.42	52,306.69
合 计	6,036,161.11	2,876,867.69

16、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	37,494.58	3,556.67
合 计	37,494.58	3,556.67

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款及利息	328,326.40	5,493,396.90
保证金	296,000.00	

项目	年末余额	年初余额
残疾人就业保障金	81,645.61	
合计	705,972.01	5,493,396.90

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
王霞	308,925.40	关联方借款利息
北京凯安科技开发有限公司	19,401.00	关联方借款利息
合计	328,326.40	

18、政府补助

1、2017 年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
密云区财政局 2016 年企业发展资金	368,000.00					368,000.00		是
中关村企业信用促进会补贴款	3,000.00					3,000.00		是
合计	371,000.00					371,000.00		—

2、2016 年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
北京市环境保护局老旧车淘汰补贴款	8,500.00					8,500.00		是
合计	8,500.00					8,500.00		—

3、计入 2017 年度损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
密云区财政局 2016 年企业发展资金	与收益相关		368,000.00	
中关村企业信用促进会补贴款	与收益相关		3,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
合计	—		371,000.00	

4、计入 2016 年度损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
北京市环境保护局老旧车淘汰补助款	与收益相关		8,500.00	
合计	—		8,500.00	

19、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
许又志	9,500,000.00	95.00			9,500,000.00	95.00
王霞	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

注：2016年6月1日，许又志与王晓签订股权转让协议，将其持有的公司350万股股权转让给王晓，2018年3月28日，完成工商变更手续。

20、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	24,727.83			24,727.83
合计	24,727.83			24,727.83

21、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	104,058.81	1,418,333.80		1,522,392.61
合计	104,058.81	1,418,333.80		1,522,392.61

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-7,661,150.13	-15,250,983.48
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	-7,661,150.13	-15,250,983.48

项目	本年	上年
加: 净利润	21,844,488.10	7,589,833.35
减: 提取法定盈余公积	1,418,333.80	
年末未分配利润	12,765,004.17	-7,661,150.13

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,955,481.83	62,192,299.37	50,858,128.19	29,656,812.36
合计	110,955,481.83	62,192,299.37	50,858,128.19	29,656,812.36

(2) 主营业务(分产品)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
水处理系统收入	104,062,700.91	58,861,464.65	47,155,564.09	28,129,542.04
备品备件及耗材收入	6,892,780.92	3,330,834.72	3,702,564.10	1,527,270.32
合计	110,955,481.83	62,192,299.37	50,858,128.19	29,656,812.36

24、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	391,536.61	389,010.49
教育费附加	234,921.97	233,406.30
地方教育费附加	156,614.65	155,604.21
车船税	1,425.00	350.00
印花税	100,786.40	40,749.00
合计	885,284.63	819,120.00

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,328,015.43	394,032.88
办公费及差旅费	162,994.69	119,876.27
业务招待费	485,566.26	271,843.55
合计	1,976,576.38	785,752.70

26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
研发费用	6,152,911.15	5,572,080.69
职工薪酬	5,057,167.82	1,882,802.05
招待费	1,172,747.42	482,556.77
中介服务费	647,990.26	1,010,593.83
办公费及差旅费	1,021,549.49	946,411.21
租赁费	581,121.48	510,210.24
折旧及摊销	157,756.45	37,680.28
其他	308,164.37	90,006.87
合 计	15,099,408.44	10,532,341.94

27、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	970,722.49	320,605.57
减：利息收入	46,644.98	14,223.23
汇兑损益	318.90	2,637.73
担保费	1,661,806.57	114,756.00
银行手续费	178,638.14	23,882.75
合 计	2,764,841.12	447,658.82

28、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,485,604.99	-429,236.91
合 计	2,485,604.99	-429,236.91

29、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益		404.73	
合 计		404.73	

30、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	371,000.00	8,500.00	371,000.00
其他	800.00		800.00
合 计	371,800.00	8,500.00	371,800.00

31、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,304.26	23,227.70	2,304.26
合 计	2,304.26	23,227.70	2,304.26

32、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,705,159.25	
递延所得税费用	371,315.29	1,441,522.96
合 计	4,076,474.54	1,441,522.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	25,920,962.64	9,031,356.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,888,144.40	1,354,703.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	188,330.14	86,819.51
所得税费用	4,076,474.54	1,441,522.96

33、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
备用金	120,975.29	2,915,929.43
保证金及押金	4,552,725.50	1,494,989.24
利息收入	46,644.98	14,223.23
除税费返还外的其他政府补助收入	371,000.00	8,500.00
合 计	5,091,345.77	4,433,641.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
押金及保证金	4,407,711.85	4,032,422.78
招待费	1,658,313.68	754,400.32
中介服务费	647,990.26	1,010,593.83
办公费及差旅费	1,184,544.18	1,066,287.48
租赁费	792,602.71	510,210.24
备用金	463,500.00	1,259,107.00

项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	178,638.14	23,882.75
其他	495,383.72	343,301.93
合 计	9,828,684.54	9,000,206.33

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	12,400,000.00	13,710,000.00
合 计	12,400,000.00	13,710,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	17,400,000.00	13,410,000.00
担保费	1,661,806.57	114,756.00
合 计	19,061,806.57	13,524,756.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,844,488.10	7,589,833.35
加：资产减值准备	2,485,604.99	-429,236.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	185,892.28	63,147.40
无形资产摊销	24,109.37	2,991.46
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）		-404.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,304.26	23,227.70
财务费用（收益以“-”号填列）	2,632,529.06	435,361.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	371,315.29	1,441,522.96
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）	17,827,403.61	-17,699,426.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-53,828,667.74	-7,467,354.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,033,809.95	25,809,898.93
其他（受限资金）	-479,578.96	-1,905,391.68
经营活动产生的现金流量净额	14,099,210.21	7,864,168.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	38,295,177.59	10,174,306.82
减: 现金的年初余额	10,174,306.82	297,356.99
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	28,120,870.77	9,876,949.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	38,295,177.59	10,174,306.82
其中: 库存现金	40,249.94	71,056.02
可随时用于支付的银行存款	38,254,927.65	10,103,250.80
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	38,295,177.59	10,174,306.82
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		

35、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,703,640.17	银行保函保证金
应收账款		北京中小企业信用再担保有限公司与公司签订协议号为(2017)分保字-44号委托担保合同,为公司与北京银行股份有限公司世纪城支行签订的0437167号综合授信合同提供担保,担保金额上限壹亿玖仟叁佰万元整;公司与北京中小企业信用再担保有限公司签订应收账款质押反担保合同,以公司与成都建筑工程集团总公司2017年签订的《格芯(成都)集成电路制造项目工程工作包P3-04废水系统设计、设备供货及安装采购合同》约定的付款义务人应向公司给付的账款2.2亿元为质物,为上述委托担保合同提供反担保。
合 计	2,703,640.17	

36、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	5,172.94
其中: 美元	792.18	6.53	5,172.94

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2017年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是许又志。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京凯安科技开发有限公司	受同一控制人控制
王霞	股东、实际控制人之妻
王晓	股东、总经理
吴正方	王晓之妻
上海觅康电子科技有限公司	监事控制的企业

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京凯安科技开发有限公司	采购商品		1,893,941.95
北京凯安科技开发有限公司	接受劳务		1,778,301.88

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
王霞	保证担保	2,450,000.00	2017年2月28日-2019年2月27日	是,截至2017年12月31日借款已偿还,无需继续履行担保
吴正方	抵押担保	2,450,000.00	2015年8月10日至2017年8月9日	是
王霞	保证担保	9,000,000.00	2017年9月2日至2019年9月1日	是,截至2017年12月31日借款已偿还,无需继续履行担保
许又志	保证担保	9,000,000.00	2017年9月2日至2019年9月1日	是,截至2017年12月31日借款已偿还,无需继续履行担保
王霞	抵押担保	9,000,000.00	2016年12月1日至2018年11月30日	是,截至2017年12月31日借款已偿还,无需继续履行担保
许又志	保证担保	2,000,000.00	2018年5月26日至2020年5月25日	否
王霞	保证担保	2,000,000.00	2018年5月26日至2020年5月25日	否
许又志	保证担保	5,000,000.00	2018年9月19日至2020年9月18日	否
王霞	保证担保	5,000,000.00	2018年9月19日至2020年9月18日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	本年发生额	上年发生额

	拆入金额	拆出金额	拆入金额	拆出金额
王霞	8,900,000.00		4,060,000.00	
王晓			285,000.00	
上海觅康电子科技有限公司			150,000.00	
北京凯安科技开发有限公司			1,500,000.00	2,200,000.00

(4) 其他关联交易

关联方	交易类型	本年发生额	上年发生额
王霞	利息支出	150,379.50	158,545.90
北京凯安科技开发有限公司	利息支出		19,401.00

4、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
王霞	308,925.40	4,158,545.90
北京凯安科技开发有限公司	19,401.00	19,401.00
王晓		285,000.00
合计	328,326.40	4,462,946.90

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

1、2016年6月1日，许又志与王晓签订股权转让协议，将其持有的公司350万股权转让给王晓，2018年3月28日，完成工商变更手续。

2、2018年04月17日，公司股东会同意分配股利1250万元，代扣代缴个人所得税250万元，扣税后1000万元按股东持股比例转增注册资本，变更后的出资情况为：股东

王霞出资100万元人民币, 股东王晓出资700万元人民币, 股东许又志出资1200万元人民币, 并于2018年4月23日完成工商变更

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料
非经常性损益明细表

项 目	2017 年度	2016 年度	说明
非流动性资产处置损益		404.73	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	371,000.00	8,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,504.26	-23,227.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	369,495.74	-14,322.97	
所得税影响额	55,424.36	-2,148.45	
合 计	314,071.38	-12,174.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

编号: 104066395



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业



主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关



2017年10月18日



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14



证书序号：NO. 019963

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：

北京市财政局

二〇一七年十一月三日

中华人民共和国财政部制





证书序号：000196

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17

发证时间：二〇一七年六月二十六日

证书有效期至：二〇一九年六月二十六日



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
2008年9月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

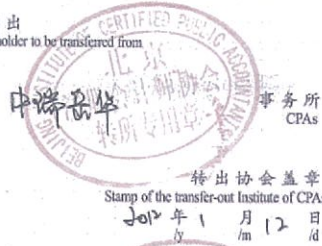


事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年10月22日

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

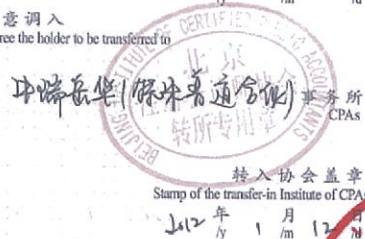
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年1月12日

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
2012年1月12日



姓名: 韩玉春
Sex: 男
出生日期: 1976-04-27
工作单位: 河北中兴会计师事务所有限公司
Working unit: 河北中兴会计师事务所有限公司
身份证号码: 132529760427261
Identity card No.



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
2013年6月5日

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
2013年6月5日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 130000031623
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年11月24日
Date of Issuance





姓名 张敏
Full name 张敏
性别 女
Sex 女
出生日期 1988-05-19
Date of birth 1988-05-19
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合
伙)
身份证号码 410105198805190180
Identity card No. 410105198805190180



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: 110101301268
No. of Certificate 110101301268
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: 2017 年 08 月 16 日
Date of Issuance 2017 年 08 月 16 日

年 月 日