

中兵红箭股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2018]005157 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于中兵红箭股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2017 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 关于中兵红箭股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
中兵红箭股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-27

关于中兵红箭股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2018]005157 号

中兵红箭股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的中兵红箭股份有限公司（以下简称中兵红箭公司）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制《前期会计差错更正专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是中兵红箭公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对中兵红箭公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有

关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，中兵红箭公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了中兵红箭公司前期会计差错的更正情况。

四、其他事项说明

鉴于中兵红箭公司对前期会计差错涉及的财务报表附注进行补充说明，本所同时对已出具的大华核字[2018]005039 号《关于中兵红箭股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》进行修订，重新出具本专项审核报告。

本专项审核报告仅供中兵红箭公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十二月六日

中兵红箭股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

中兵红箭股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2018 年 12 月 06 日披露的中兵红箭股份有限公司《前期会计差错更正专项说明》未披露前期会计差错更正导致的财务报表附注更正信息，依据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定，现补充前期会计差错更正导致的财务报表附注更正信息。

本公司于 2018 年 10 月 31 日收到了中国证券监督管理委员会湖南监管局《行政处罚决定书》（[2018]3 号）。本公司已对《行政处罚决定书》涉及的前期会计差错进行了更正，并对涉及的 2014 年度、2015 年度、2016 年度和 2017 年度的合并财务报表进行了追溯调整，根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

2017 年 8 月 1 日，本公司接到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：湘稽调查字 0579 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。2018 年 10 月 31 日，本公司收到了中国证券监督管理委员会湖南监管局《行政处罚决定书》（[2018]3 号），《行政处罚决定书》涉及事项如下：

本公司全资子公司中南钻石有限公司（以下简称“中南钻石”）因为未按企业会计准则要求核算销售收入，一是将不符合收入确认条

件的相关经济业务确认为销售收入，二是未按企业会计准则要求核算销售退回，这两项合计导致 2015 年度虚增收入 1864.79 万元，虚增利润 1586.46 万元；

本公司全资子公司中南钻石未按企业会计准则核算应收账款坏账准备，导致本公司 2014 年至 2015 年虚增利润 93.7 万元、1144.43 万元，2016 年虚减利润 555.99 万元。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和深圳证券交易所的相关规定，本公司对上述事项进行了更正。

2018 年 12 月 4 日，本公司于第十届董事会第十一次会议和第十届监事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

二、前期会计差错更正事项对比较期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2014 年度、2015 年度、2016 年度和 2017 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一)对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	重述金额	重述后金额
资产减值损失	78,726,239.63	-6,821,422.53	71,904,817.10
所得税费用	29,486,957.47	1,023,213.38	30,510,170.85
净利润	114,456,613.74	5,798,209.15	120,254,822.89
归属于母公司所有者的净利润	120,210,979.00	5,798,209.15	126,009,188.15
每股收益			
(一) 基本每股收益	0.0857	0.0043	0.0900

受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	重述金额	重述后金额
(二) 稀释每股收益	0.0857	0.0043	0.0900

截止 2017 年 12 月 31 日，上述事项对合并资产负债表项目无影响。

(二) 对 2016 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	1,021,416,900.02	-6,821,422.53	1,014,595,477.49
递延所得税资产	23,027,862.63	1,023,213.38	24,051,076.01
资产合计	10,266,501,171.00	-5,798,209.15	10,260,702,961.85
负债合计	2,896,556,555.61		2,896,556,555.61
未分配利润	2,346,727,913.53	-5,798,209.15	2,340,929,704.38
股东权益合计	7,369,944,615.39	-5,798,209.15	7,364,146,406.24
营业总收入	3,782,264,517.80	18,647,863.21	3,800,912,381.01
其中：营业收入	3,782,264,517.80	18,647,863.21	3,800,912,381.01
营业成本	2,985,413,318.47	2,783,300.94	2,988,196,619.41
资产减值损失	63,409,500.78	-5,559,941.55	57,849,559.23
所得税费用	20,699,788.14	3,213,675.57	23,913,463.71
净利润	137,114,172.01	18,210,828.25	155,325,000.26
归属于母公司所有者的净利润	137,650,217.05	18,210,828.25	155,861,045.30
每股收益			
(一) 基本每股收益	0.110	0.016	0.126
(二) 稀释每股收益	0.110	0.016	0.126

(三) 对 2015 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	603,393,946.26	-28,199,364.08	575,194,582.18
存货	1,467,928,257.09	2,783,300.94	1,470,711,558.03
其他流动资产	26,529,217.54	5,501,353.52	32,030,571.06
递延所得税资产	10,260,483.61	1,857,204.61	12,117,688.22
资产合计	5,173,758,502.45	-18,057,505.01	5,155,700,997.44
预收款项	21,857,058.49	6,000,000.00	27,857,058.49
应交税费	10,912,611.51	-48,467.61	10,864,143.90
负债合计	984,066,932.99	5,951,532.39	990,018,465.38
未分配利润	2,073,017,932.84	-24,009,037.40	2,049,008,895.44

受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	重述金额	重述后金额
股东权益合计	4,189,691,569.46	-24,009,037.40	4,165,682,532.06
营业总收入	1,548,164,668.63	-18,647,863.21	1,529,516,805.42
其中：营业收入	1,548,164,668.63	-18,647,863.21	1,529,516,805.42
营业成本	982,429,298.25	-2,783,300.94	979,645,997.31
资产减值损失	35,359,303.10	11,444,285.42	46,803,588.52
所得税费用	56,067,455.23	-4,096,327.15	51,971,128.08
净利润	248,974,564.04	-23,212,520.54	225,762,043.50
归属于母公司所有者的净利润	248,550,088.30	-23,212,520.54	225,337,567.76
每股收益			
（一）基本每股收益	0.2406	-0.0225	0.2181
（二）稀释每股收益	0.2406	-0.0225	0.2181

（四）对 2014 年度合并财务报表项目及金额具体影响如下：

受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	416,890,090.43	-937,078.66	415,953,011.77
递延所得税资产	6,294,467.77	140,561.80	6,435,029.57
资产合计	4,909,085,188.83	-796,516.86	4,908,288,671.97
负债合计	921,361,316.98		921,361,316.98
未分配利润	1,868,748,879.90	-796,516.86	1,867,952,363.04
股东权益合计	3,987,723,871.85	-796,516.86	3,986,927,354.99
资产减值损失	23,444,452.22	937,078.66	24,381,530.88
所得税费用	80,800,739.12	-140,561.80	80,660,177.32
净利润	396,543,820.85	-796,516.86	395,747,303.99
归属于母公司所有者的净利润	396,696,557.00	-796,516.86	395,900,040.14
每股收益			
（一）基本每股收益	0.540	-0.004	0.536
（二）稀释每股收益	0.540	-0.004	0.536

三、上述前期会计差错更正事项对本公司合并现金流量表无影响；同时上述前期会计差错更正事项对本公司母公司个别财务报表无影响。

四、上述前期会计差错更正事项对财务报表附注项目的影

下：

（一）2017 年会计报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”
披露事项更正（金额单位：人民币元）：

财务报表附注项目		重述前金额	重述金额	重述后金额
资产减值损失	注释 43	78,726,239.63	-6,821,422.53	71,904,817.10
所得税费用	注释 51	29,486,957.47	1,023,213.38	30,510,170.85

1、注释 43：资产减值损失

重述前：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	35,551,904.22	48,167,207.48
存货跌价损失	39,403,605.24	15,242,293.30
持有待售资产减值损失	917,761.46	
可供出售金融资产减值损失	2,852,968.71	
合计	78,726,239.63	63,409,500.78

重述后：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	28,730,481.69	42,607,265.93
存货跌价损失	39,403,605.24	15,242,293.30
持有待售资产减值损失	917,761.46	
可供出售金融资产减值损失	2,852,968.71	
合计	71,904,817.10	57,849,559.23

2、注释 51：所得税费用

重述前：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,262,619.98	29,152,482.89
递延所得税费用	-6,775,662.51	-8,452,694.75
合计	29,486,957.47	20,699,788.14

所得税费用本期数比年初数增加 42.45%，其主要原因是：本报告期利润增加（扣除银河动力公司亏损）所致。

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	143,943,571.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,985,892.80
子公司适用不同税率的影响	-18,033,821.00
调整以前期间所得税的影响	1,418,448.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	400,071.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-329,553.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,107,132.99
研发费加计扣除的影响	-15,061,213.81
其他	
所得税费用	29,486,957.47

重述后：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,262,619.98	32,366,158.46
递延所得税费用	-5,752,449.13	-8,452,694.75
合计	30,510,170.85	23,913,463.71

所得税费用本期数比年初数增加 27.59%，其主要原因是：本报告期利润增加（扣除银河动力公司亏损）所致。

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	150,764,993.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,691,248.44
子公司适用不同税率的影响	-18,715,963.25
调整以前期间所得税的影响	1,418,448.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	400,071.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-329,553.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,107,132.99
研发费加计扣除的影响	-15,061,213.81
其他	
所得税费用	30,510,170.85

（二）2016 年会计报表附注“七、合并财务报表主要项目注释”

披露事项更正（金额单位：人民币元）：

财务报表附注项目		重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	注释 4	1,021,416,900.02	-6,821,422.53	1,014,595,477.49
递延所得税资产	注释 16	23,027,862.63	1,023,213.38	24,051,076.01
未分配利润	注释 37	2,346,727,913.53	-5,798,209.15	2,340,929,704.38
营业总收入	注释 38	3,782,264,517.80	18,647,863.21	3,800,912,381.01
其中：营业收入	注释 38	3,782,264,517.80	18,647,863.21	3,800,912,381.01
营业成本	注释 38	2,985,413,318.47	2,783,300.94	2,988,196,619.41
资产减值损失	注释 43	63,409,500.78	-5,559,941.55	57,849,559.23
所得税费用	注释 47	20,699,788.14	3,213,675.57	23,913,463.71

1、注释 4：应收账款

重述前：

① 应收账款分类披露

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,096,458,403.32	99.99	75,041,503.30	6.84	1,021,416,900.02
组合 1:解缴部队组合	327,684,225.33	29.88			327,684,225.33
组合 2:关联方组合	65,231,673.03	5.95			65,231,673.03
组合 3:账龄分析法组合	54,134,271.98	4.94	3,573,230.33	6.60	50,561,041.65
组合 4:账龄分析法组合	649,408,232.98	59.22	71,468,272.97	11.01	577,939,960.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	62,000.00	0.01	62,000.00	100.00	
合计	1,096,520,403.32	100.00	75,103,503.30	6.85	1,021,416,900.02

续：

种类	期初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	932,584,662.51	99.99	31,566,414.43	3.38	901,018,248.08

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1:解缴部队组合	57,988,846.65	6.22			57,988,846.65
组合 2:关联方组合	20,032,938.42	2.15			20,032,938.42
组合 3:账龄分析法组合	50,603,944.36	5.42	2,831,009.15	5.59	47,772,935.21
组合 4:账龄分析法组合	803,958,933.08	86.20	28,735,405.28	3.57	775,223,527.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	64,201.00	0.01	64,201.00	100.00	
合计	932,648,863.51	100.00	31,630,615.43	3.39	901,018,248.08

应收账款分类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中 4, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	529,911,758.84		
1—2 年	96,056,402.35	48,028,201.18	50.00
2—3 年	18,033,422.75	18,033,422.75	100.00
3—4 年	2,795,771.49	2,795,771.49	100.00
4—5 年	841,237.34	841,237.34	100.00
5 年以上	1,769,640.21	1,769,640.21	100.00
合计	649,408,232.98	71,468,272.97	

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 43,745,541.87 元; 本期转回坏账准备金额 0.00 元。

重述后:

① 应收账款分类披露

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,096,458,403.32	99.99	81,862,925.83	7.47	1,014,595,477.49
组合 1:解缴部队组合	327,684,225.33	29.88			327,684,225.33

种类	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(%)	
组合 2:关联方组合	65,231,673.03	5.95			65,231,673.03
组合 3:账龄分析法组合	54,134,271.98	4.94	3,573,230.33	6.60	50,561,041.65
组合 4:账龄分析法组合	649,408,232.98	59.22	78,289,695.50	12.06	571,118,537.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	62,000.00	0.01	62,000.00	100.00	
合计	1,096,520,403.32	100.00	81,924,925.83	7.47	1,014,595,477.49

续:

种类	期初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	916,766,662.51	99.99	43,947,778.51	4.79	872,818,884.00
组合 1:解缴部队组合	57,988,846.65	6.32			57,988,846.65
组合 2:关联方组合	20,032,938.42	2.19			20,032,938.42
组合 3:账龄分析法组合	50,603,944.36	5.52	2,831,009.15	5.59	47,772,935.21
组合 4:账龄分析法组合	788,140,933.08	85.96	41,116,769.36	5.22	747,024,163.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	64,201.00	0.01	64,201.00	100.00	
合计	916,830,863.51	100.00	44,011,979.51	4.80	872,818,884.00

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中 4, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	526,846,501.04		
1—2 年	88,544,072.90	44,272,036.46	50.00
2—3 年	26,746,141.70	26,746,141.70	100.00
3—4 年	4,552,759.79	4,552,759.79	100.00
4—5 年	999,117.34	999,117.34	100.00
5 年以上	1,719,640.21	1,719,640.21	100.00
合计	649,408,232.98	78,289,695.50	

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 38,185,600.32 元; 本期转回坏账准备金额 0.00 元。

2、注释 16：递延所得税资产和递延所得税负债

重述前：

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	140,372,566.14	23,027,862.63	88,912,925.99	15,166,483.17
预提费用				
合计	140,372,566.14	23,027,862.63	88,912,925.99	15,166,483.17

重述后：

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	147,193,988.67	24,051,076.01	101,294,290.06	17,023,687.78
预提费用				
合计	147,193,988.67	24,051,076.01	101,294,290.06	17,023,687.78

3、注释 37：未分配利润

重述前：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,073,017,932.84	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	270,407,705.52	
调整后期初未分配利润	2,343,425,638.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	137,650,217.05	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的其他分配	134,347,941.88	
期末未分配利润	2,346,727,913.53	

重述后：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,049,008,895.44	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	270,407,705.52	
调整后期初未分配利润	2,319,416,600.96	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	155,861,045.30	
减：提取法定盈余公积		

项目	金额	提取或分配比例(%)
提取任意盈余公积		
对股东的其他分配	134,347,941.88	
期末未分配利润	2,340,929,704.38	

4、注释 38：营业收入和营业成本

重述前：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,699,732,197.83	2,940,021,560.86	3,835,893,024.14	2,841,890,628.76
其他业务	82,532,319.97	45,391,757.61	103,386,620.13	63,286,722.52
合计	3,782,264,517.80	2,985,413,318.47	3,939,279,644.27	2,905,177,351.28

重述后：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,718,380,061.04	2,942,804,861.80	3,817,245,160.93	2,839,107,327.82
其他业务	82,532,319.97	45,391,757.61	103,386,620.13	63,286,722.52
合计	3,800,912,381.01	2,988,196,619.41	3,920,631,781.06	2,902,394,050.34

5、注释 43：资产减值损失

重述前：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	48,167,207.48	11,988,100.20
存货跌价损失	15,242,293.30	20,658,859.74
合计	63,409,500.78	32,646,959.94

重述后：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	42,607,265.93	23,432,385.62
存货跌价损失	15,242,293.30	20,658,859.74
合计	57,849,559.23	44,091,245.36

6、注释 47：所得税费用

重述前：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,152,482.89	78,184,933.72
递延所得税费用	-8,452,694.75	-2,482,789.31
合计	20,699,788.14	75,702,144.41

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	157,813,960.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,453,490.04
子公司适用不同税率的影响	-10,756,999.44
调整以前期间所得税的影响	-2,616,733.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-2,715,799.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,433,678.58
研发费加计扣除的影响	-13,097,847.96
其他	
所得税费用	20,699,788.14

重述后：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,366,158.46	74,088,606.57
递延所得税费用	-8,452,694.75	-2,482,789.31
合计	23,913,463.71	71,605,817.26

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	179,238,463.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,809,615.99
子公司适用不同税率的影响	-12,899,449.82
调整以前期间所得税的影响	-2,616,733.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-2,715,799.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,433,678.58
研发费加计扣除的影响	-13,097,847.96
其他	

项目	本期发生额
所得税费用	23,913,463.71

(三) 2015 年会计报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”
披露事项更正 (金额单位: 人民币元):

财务报表附注项目		重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	注释 4	603,393,946.26	-28,199,364.08	575,194,582.18
存货	注释 7	1,467,928,257.09	2,783,300.94	1,470,711,558.03
其他流动资产	注释 8	26,529,217.54	5,501,353.52	32,030,571.06
递延所得税资产	注释 16	10,260,483.61	1,857,204.61	12,117,688.22
预收款项	注释 21	21,857,058.49	6,000,000.00	27,857,058.49
应交税费	注释 23	10,912,611.51	-48,467.61	10,864,143.90
未分配利润	注释 34	2,073,017,932.84	-24,009,037.40	2,049,008,895.44
营业总收入	注释 35	1,548,164,668.63	-18,647,863.21	1,529,516,805.42
其中: 营业收入	注释 35	1,548,164,668.63	-18,647,863.21	1,529,516,805.42
营业成本	注释 35	982,429,298.25	-2,783,300.94	979,645,997.31
资产减值损失	注释 40	35,359,303.10	11,444,285.42	46,803,588.52
所得税费用	注释 45	56,067,455.23	-4,096,327.15	51,971,128.08

1、注释 4: 应收账款

重述前:

① 应收账款分类披露

种类	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 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	632,215,594.35	100.00	28,821,648.09	4.56	603,393,946.26
组合 1	581,611,649.99	92.00	25,990,638.94	4.47	555,621,011.05
组合 2	50,603,944.36	8.00	2,831,009.15	5.59	47,772,935.21
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备的 应收账款					
合计	632,215,594.35	100.00	28,821,648.09	4.56	603,393,946.26

续:

种类	期初余额				
	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应收账款	6,495,400.00	1.49	6,495,400.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	429,385,458.90	98.51	12,495,368.47	2.91	416,890,090.43
组合 1	360,207,567.13	82.64	9,741,453.53	2.70	350,466,113.60
组合 2	69,177,891.77	15.87	2,753,914.94	3.98	66,423,976.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	435,880,858.90	100.00	18,990,768.47	4.36	416,890,090.43

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中 1，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	536,061,916.08		
1—2 年	39,118,189.96	19,559,094.99	50
2—3 年	2,513,599.74	2,513,599.74	100
3—4 年	961,262.56	961,262.56	100
4—5 年	1,238,787.50	1,238,787.50	100
5 年以上	1,717,894.15	1,717,894.15	100
合计	581,611,649.99	25,990,638.94	4.47

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,830,879.62 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

重述后：

① 应收账款分类披露

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合	616,397,594.35	100.00	41,203,012.17	6.68	575,194,582.18

种类	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 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
组合 1	565,793,649.99	91.79	38,372,003.02	6.78	527,421,646.97
组合 2	50,603,944.36	8.21	2,831,009.15	5.59	47,772,935.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	616,397,594.35	100.00	41,203,012.17	6.68	575,194,582.18

续：

种类	期初余额				
	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应收账款	6,495,400.00	1.49	6,495,400.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	429,385,458.90	98.51	13,432,447.13	3.13	415,953,011.77
组合 1	360,207,567.13	82.64	10,678,532.19	2.96	349,529,034.94
组合 2	69,177,891.77	15.87	2,753,914.94	3.98	66,423,976.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	435,880,858.90	100.00	19,927,847.13	4.57	415,953,011.77

(3) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(4) 组合中 1，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	499,078,347.15		
1—2 年	56,686,599.66	28,343,299.84	50
2—3 年	5,900,226.97	5,900,226.97	100
3—4 年	1,226,794.56	1,226,794.56	100
4—5 年	1,183,787.50	1,183,787.50	100
5 年以上	1,717,894.15	1,717,894.15	100
合计	565,793,649.99	38,372,003.02	6.78

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,275,165.04 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

2、注释 7: 存货

重述前：

① 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	245,986,758.87	422,493.44	245,564,265.43	213,036,919.51	294,149.87	212,742,769.64
在产品	119,950,069.59	401,834.74	119,548,234.85	114,336,995.56	198,034.54	114,138,961.02
库存商品	1,129,415,674.87	28,827,101.27	1,100,588,573.60	797,648,265.78	18,073,880.88	779,574,384.90
发出商品	1,329,677.25		1,329,677.25	413,770.20		413,770.20
在途物资				222,762.83		222,762.83
委托加工物资	897,505.96		897,505.96	19,650,285.20		19,650,285.20
合计	1,497,579,686.54	29,651,429.45	1,467,928,257.09	1,145,308,999.08	18,566,065.29	1,126,742,933.79

重述后：

① 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	245,986,758.87	422,493.44	245,564,265.43	213,036,919.51	294,149.87	212,742,769.64
在产品	119,950,069.59	401,834.74	119,548,234.85	114,336,995.56	198,034.54	114,138,961.02
库存商品	1,132,198,975.81	28,827,101.27	1,103,371,874.54	797,648,265.78	18,073,880.88	779,574,384.90
发出商品	1,329,677.25		1,329,677.25	413,770.20		413,770.20
在途物资				222,762.83		222,762.83
委托加工物资	897,505.96		897,505.96	19,650,285.20		19,650,285.20
合计	1,500,362,987.48	29,651,429.45	1,470,711,558.03	1,145,308,999.08	18,566,065.29	1,126,742,933.79

3、注释 8：其他流动资产

重述前：

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣额	26,529,217.54	5,166,826.89
中信银行理财产品		120,000,000.00
合计	26,529,217.54	125,166,826.89

重述后：

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣额	29,699,354.33	5,166,826.89
企业所得税留抵税额	2,331,216.73	
中信银行理财产品		120,000,000.00
合计	32,030,571.06	125,166,826.89

4、注释 16：递延所得税资产和递延所得税负债

重述前：

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	61,144,725.98	10,260,483.61	34,470,511.67	6,294,467.77
预提费用				
合计	61,144,725.98	10,260,483.61	34,470,511.67	6,294,467.77

重述后：

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	73,526,090.06	12,117,688.22	35,407,590.33	6,435,029.57
预提费用				
合计	73,526,090.06	12,117,688.22	35,407,590.33	6,435,029.57

5、注释 21：预收款项

重述前：

① 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,849,965.01	21,371,589.91
1-2 年	435,306.13	224,777.90
2-3 年	37.00	450,512.67
3 年以上	571,750.35	574,313.78
合计	21,857,058.49	22,621,194.26

重述后：

① 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,849,965.01	21,371,589.91
1-2 年	435,306.13	224,777.90
2-3 年	37.00	450,512.67
3 年以上	571,750.35	574,313.78
合计	27,857,058.49	22,621,194.26

6、注释 23：应交税费

重述前：

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,729,593.46	12,957,094.72
消费税		
营业税	10,031.85	10,131.35
企业所得税	4,055,116.56	22,169,286.01
个人所得税	1,151,320.82	1,872,983.10
城市维护建设税	294,171.21	756,900.47
房产税	701,135.36	569,792.72
土地增值税		
教育费附加	223,853.67	682,518.02
土地使用税	902,854.36	805,007.97
其他	844,534.22	1,385,138.48
合计	10,912,611.51	41,208,852.84

重述后：

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,681,125.85	12,957,094.72
消费税		
营业税	10,031.85	10,131.35
企业所得税	4,055,116.56	22,169,286.01
个人所得税	1,151,320.82	1,872,983.10
城市维护建设税	294,171.21	756,900.47
房产税	701,135.36	569,792.72
土地增值税		
教育费附加	223,853.67	682,518.02
土地使用税	902,854.36	805,007.97
其他	844,534.22	1,385,138.48
合计	10,864,143.90	41,208,852.84

7、注释 34：未分配利润

重述前：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,868,748,879.90	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,868,748,879.90	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	248,550,088.30	—
减：提取法定盈余公积		10%
应付普通股股利	44,281,035.36	每 10 股派 0.6 元
期末未分配利润	2,073,017,932.84	

重述后：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,867,952,363.04	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,867,952,363.04	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	225,337,567.76	—
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	44,281,035.36	每 10 股派 0.6 元
期末未分配利润	2,049,008,895.44	

8、注释 35：营业收入和营业成本

重述前：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,477,939,376.81	937,435,325.90	1,918,395,540.12	1,211,231,013.50
其他业务	70,225,291.82	44,993,972.35	117,337,701.33	86,725,027.49

重述后：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,459,291,513.60	934,652,024.96	1,918,395,540.12	1,211,231,013.50
其他业务	70,225,291.82	44,993,972.35	117,337,701.33	86,725,027.49

9、注释 40：资产减值损失

重述前：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	16,865,093.48	12,750,484.95
存货跌价损失	18,494,209.62	10,693,967.27
合计	35,359,303.10	23,444,452.22

重述后：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	28,309,378.90	13,687,563.61
存货跌价损失	18,494,209.62	10,693,967.27
合计	46,803,588.52	24,381,530.88

10、注释 45：所得税费用

重述前：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	59,127,620.53	81,974,611.76
递延所得税费用	-3,060,165.30	-1,173,872.64
合计	56,067,455.23	80,800,739.12

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	305,042,019.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	76,260,504.82
子公司适用不同税率的影响	-29,727,931.38
调整以前期间所得税的影响	3,418,320.72
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	304,460.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,122,316.17
研发费加计扣除的影响	-3,779,175.22
子公司实际缴纳的所得税费用	
本期同一控制下合并转回的投资收益的影响	
其他	12,713,592.29
所得税费用	56,067,455.23

重述后：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	56,747,936.19	81,974,611.76
递延所得税费用	-4,776,808.11	-1,314,434.44
合计	51,971,128.08	80,660,177.32

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	277,733,171.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,433,292.90
子公司适用不同税率的影响	-26,997,046.62
调整以前期间所得税的影响	3,418,320.72
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	304,460.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,122,316.17
研发费加计扣除的影响	-3,779,175.22
子公司实际缴纳的所得税费用	
本期同一控制下合并转回的投资收益的影响	
其他	12,713,592.29
所得税费用	51,971,128.08

(四) 2014 年会计报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”

披露事项更正（金额单位：人民币元）：

财务报表附注项目		重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	注释 4	416,890,090.43	-937,078.66	415,953,011.77
递延所得税资产	注释 16	6,294,467.77	140,561.80	6,435,029.57
未分配利润	注释 34	1,868,748,879.90	-796,516.86	1,867,952,363.04
资产减值损失	注释 40	23,444,452.22	937,078.66	24,381,530.88
所得税费用	注释 45	80,800,739.12	-140,561.80	80,660,177.32

1、注释 4：应收账款

重述前：

① 应收账款分类披露

种类	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应收账款	6,495,400.00	1.49	6,495,400.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	429,385,458.90	98.51	12,495,368.47	2.91	416,890,090.43
组合 1	360,207,567.13	82.64	9,741,453.53	2.70	350,466,113.60
组合 2	69,177,891.77	15.87	2,753,914.94	3.98	66,423,976.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	435,880,858.90	100.00	18,990,768.47	4.36	416,890,090.43

续：

种类	期初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	292,739,769.65	100.00	9,108,057.61	3.11	283,631,712.04
组合 1	205,593,924.21	70.23	5,991,907.19	2.91	199,602,017.02
组合 2	87,145,845.44	29.77	3,116,150.42	3.58	84,029,695.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	292,739,769.65	100.00	9,108,057.61	3.11	283,631,712.04

(2) 组合中 1，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	346,135,734.15		
1—2 年	8,660,758.92	4,330,379.47	50.00
2—3 年	2,305,523.46	2,305,523.46	100.00
3—4 年	1,338,540.45	1,338,540.45	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	227,633.79	227,633.79	100.00
5 年以上	1,539,376.36	1,539,376.36	100.00
合计	360,207,567.13	9,741,453.53	2.70

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,882,710.87 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

重述后：

① 应收账款分类披露

种类	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应收账款	6,495,400.00	1.49	6,495,400.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	429,385,458.90	98.51	13,432,447.13	3.13	415,953,011.77
组合 1	360,207,567.13	82.64	10,678,532.19	2.96	349,529,034.94
组合 2	69,177,891.77	15.87	2,753,914.94	3.98	66,423,976.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	435,880,858.90	100.00	19,927,847.13	4.57	415,953,011.77

续：

种类	期初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	292,739,769.65	100.00	9,108,057.61	3.11	283,631,712.04
组合 1	205,593,924.21	70.23	5,991,907.19	2.91	199,602,017.02
组合 2	87,145,845.44	29.77	3,116,150.42	3.58	84,029,695.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
合计	292,739,769.65	100.00	9,108,057.61	3.11	283,631,712.04

(2) 组合中 1, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	344,054,419.43		
1—2 年	10,949,231.05	5,474,615.54	50.00
2—3 年	2,153,366.05	2,153,366.05	100.00
3—4 年	1,283,540.45	1,283,540.45	100.00
4—5 年	227,633.79	227,633.79	100.00
5 年以上	1,539,376.36	1,539,376.36	100.00
合计	360,207,567.13	10,678,532.19	2.96

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,819,789.53 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

2、注释 16：递延所得税资产和递延所得税负债

重述前：

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	34,470,511.67	6,294,467.77	24,140,802.34	4,665,145.52
预提费用			1,762,126.21	440,531.55
合计	34,470,511.67	6,294,467.77	25,902,928.55	5,105,677.07

重述后：

① 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	35,407,590.33	6,435,029.57	24,140,802.34	4,665,145.52
预提费用			1,762,126.21	440,531.55
合计	35,407,590.33	6,435,029.57	25,902,928.55	5,105,677.07

3、注释 34：未分配利润

重述前：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,477,681,132.81	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,477,681,132.81	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	396,696,557.00	—
减：提取法定盈余公积	5,628,809.91	10%
期末未分配利润	1,868,748,879.90	

重述后：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,477,681,132.81	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,477,681,132.81	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	395,900,040.14	—
减：提取法定盈余公积	5,628,809.91	10%
期末未分配利润	1,867,952,363.04	

4、注释 40：资产减值损失

重述前：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,750,484.95	3,969,260.44
存货跌价损失	10,693,967.27	7,647,642.55
合计	23,444,452.22	11,616,902.99

重述后：

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	13,687,563.61	3,969,260.44
存货跌价损失	10,693,967.27	7,647,642.55
合计	24,381,530.88	11,616,902.99

5、注释 45：所得税费用

重述前：

① 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	81,974,611.76	83,218,532.01
递延所得税费用	-1,173,872.64	-1,518,070.14
合计	80,800,739.12	81,700,461.87

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	477,344,559.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	119,336,139.99
子公司适用不同税率的影响	-44,288,375.03
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,441,035.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,173,872.64
研发费加计扣除的影响	-2,842,424.19
子公司实际缴纳的所得税费用	-671,764.48
本期同一控制下合并转回的投资收益的影响	
其他	
所得税费用	80,800,739.12

重述后：

① 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	81,974,611.76	83,218,532.01
递延所得税费用	-1,314,434.44	-1,518,070.14
合计	80,660,177.32	81,700,461.87

② 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	476,407,481.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	119,101,870.33
子公司适用不同税率的影响	-44,194,667.16
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,441,035.47

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,173,872.64
研发费加计扣除的影响	-2,842,424.19
子公司实际缴纳的所得税费用	-671,764.48
本期同一控制下合并转回的投资收益的影响	
其他	
所得税费用	80,660,177.32

中兵红箭股份有限公司（盖章）

2018年12月06日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

登记机关



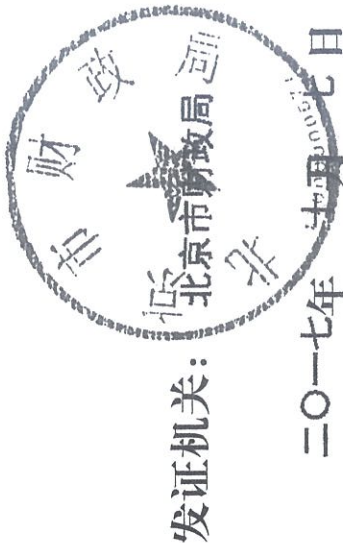
2018 年 08 月 27 日

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。

证书序号: 0000093

说明

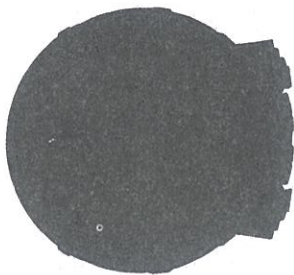
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

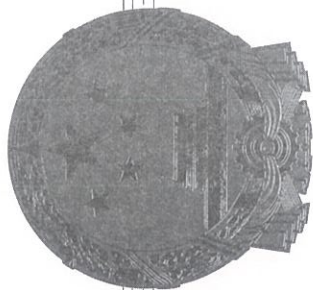
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000398

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 张文荣
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1970年02月01日
Date of birth _____
工作单位 北京中天华正会计师事务所
Working unit _____
身份证号 152623700201001
Identity card No. _____

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 张文荣
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1970年02月01日
Date of birth _____
工作单位 北京中天华正会计师事务所
Working unit _____
身份证号 152623700201001
Identity card No. _____

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.

姓名: 张文荣
证书编号: 150000010026

同意调入
Agree the holder to be transferred from

2010年3月1日

2011年3月1日

2012年3月1日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred to

2012年12月15日

2013年4月16日



姓名 刘广
Full name 刘广
性别 男
Sex 男
出生日期 1985-10-01
Date of birth 1985-10-01
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 421023198510010090
Identity card No. 421023198510010090



姓名: 刘广
证书编号: 110101489993

2016-05-11

This certificate is valid for another year after 2016-03-21



2015-04-01

证书编号: 110101489993

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年05月12日
Date of Issuance

