

沈阳中化农药化工研发有限公司

财务报表及审计报告

2018 年 12 月 31 日止年度

内容	页码
审计报告	1 - 3
资产负债表	4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 - 37

审计报告

德师报(审)字(19)第S00354号
(第1页, 共3页)

江苏扬农化工股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了沈阳中化农药化工研发有限公司(以下简称“沈阳中化”)的财务报表, 包括2018年12月31日的资产负债表、2018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, 公允反映了沈阳中化2018年12月31日的财务状况以及2018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, 我们独立于贵公司, 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, 认为对本年度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) 无形资产减值

事项描述

如财务报表附注(五)、8所示, 截至2018年12月31日, 沈阳中化无形资产账面价值为人民币70,853,963.25元, 占总资产的比例达到53.61%, 主要为专利权及非专利技术, 对财务报表具有重要性。沈阳中化受所处化工行业经济环境长期波动的影响, 管理层认为相关无形资产存在可能发生减值的迹象, 无形资产的账面价值可能无法通过使用资产所产生的未来现金流量或处置该等资产全部收回。管理层以资产组预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额。为确定未来现金流量的现值, 管理层需要基于资产组过去的业绩及对市场发展的预期估计营业收入增长率以及折现率等关键参数, 由于减值测试中上述参数与假设的确定涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将无形资产减值作为关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第S00354号
(第 2 页, 共 3 页)

三、关键审计事项 - 续

(一) 无形资产减值 - 续

审计应对

我们针对上述无形资产减值执行的主要审计程序包括:

- 1、了解和评估沈阳中化与无形资产减值相关的内部控制;
- 2、测试管理层在无形资产减值测试中所依据的基础数据, 对管理层在无形资产减值测试中所采用的关键假设及判断(包括在预计未来现金流量的现值时基于资产组过去的业绩及对市场发展的预期估计的未来收入增长率及折现率)的合理性作出评估; 复核期后实际情况与无形资产减值测试有关的预期参数如营业收入增长率是否存有重大偏差;
- 3、检查无形资产减值测试计算的准确性。

四、其他事项 - 使用的限制

本报告仅供江苏扬农化工股份有限公司为收购沈阳中化股权之目的使用, 不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

沈阳中化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, 管理层负责评估沈阳中化的持续经营能力, 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沈阳中化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沈阳中化的财务报告过程。

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。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第S00354号

(第3页, 共3页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任- 续

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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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, 就可能导致对沈阳中化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沈阳中化不能持续经营。

(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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 顾崑平

(项目合伙人)

顾崑平



中国注册会计师: 臧佳明

臧佳明



2019年5月30日

2018年12月31日

资产负债表

人民币元

项目	附注(五)	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	1	62,759.55	39,430.99
应收票据及应收账款	2	28,438,099.95	101,250.00
其中: 应收账款	2.2	28,438,099.95	101,250.00
预付款项	3	74,190.00	1,383,936.78
其他应收款	4	23,293.82	90,799.85
其他流动资产	5	9,388,343.05	8,423,645.97
流动资产合计		37,986,686.37	10,039,063.59
非流动资产:			
固定资产	6	6,522,241.54	8,699,523.60
在建工程	7	-	1,157,135.00
无形资产	8	70,853,963.25	78,150,881.98
长期待摊费用	9	3,136,868.83	-
递延所得税资产	10	5,381,300.00	-
其他非流动资产	11	8,275,160.00	-
非流动资产合计		94,169,533.62	88,007,540.58
资产总计		132,156,219.99	98,046,604.17
流动负债:			
短期借款	12	224,402,136.96	164,159,787.13
应付票据及应付账款	13	10,006,339.64	10,006,339.64
预收款项	14	5,600,000.00	3,200,000.00
应付职工薪酬	15	296,183.38	294,164.85
应交税费	16	269,045.21	324,473.57
其他应付款	17	1,112,912.57	1,389,443.51
其中: 应付利息	17.2	291,713.83	214,920.59
流动负债合计		241,686,617.76	179,374,208.70
非流动负债:			
递延收益	18	2,271,680.00	3,333,680.00
非流动负债合计		2,271,680.00	3,333,680.00
负债合计		243,958,297.76	182,707,888.70
所有者权益:			
实收资本	19	27,816,868.00	27,816,868.00
累计亏损	20	(139,618,945.77)	(112,478,152.53)
所有者权益合计		(111,802,077.77)	(84,661,284.53)
负债和所有者权益总计		132,156,219.99	98,046,604.17

附注为财务报表的组成部分。

第4页至第37页的财务报表由下列负责人签署:

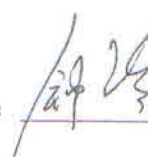
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

人民币元

项目	附注(五)	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	21	35,792,397.44	5,131,220.57
减：营业成本	21	6,718,959.38	1,361,805.50
税金及附加		13,993.40	4,315.79
管理费用	22	18,037,102.38	16,862,851.52
研发费用	23	36,605,046.74	36,971,425.26
财务费用	24	8,459,800.69	6,035,142.67
其中：利息费用		8,454,226.43	6,031,432.87
利息收入		486.08	557.97
加：其他收益	25	1,560,210.00	63,650.00
二、营业利润(亏损)		(32,482,295.15)	(56,040,670.17)
减：营业外支出	26	39,798.09	-
三、利润总额(亏损总额)		(32,522,093.24)	(56,040,670.17)
减：所得税费用	27	(5,381,300.00)	12,244,950.48
四、净利润(净亏损)		(27,140,793.24)	(68,285,620.65)
(一)按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润(净亏损)		(27,140,793.24)	(68,285,620.65)
2. 终止经营净利润(净亏损)		-	-
五、综合收益总额		(27,140,793.24)	(68,285,620.65)

附注为财务报表的组成部分。

现金流量表

人民币元

项目	附注(五)	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,082,024.32	8,489,843.85
收到其他与经营活动有关的现金	28(1)	498,696.08	1,869,605.62
经营活动现金流入小计		10,580,720.40	10,359,449.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,338,049.52	964,000.04
支付给职工以及为职工支付的现金		34,086,613.99	28,014,195.76
支付的各项税费		13,993.40	4,315.79
支付其他与经营活动有关的现金	28(2)	16,262,348.92	15,121,895.65
经营活动现金流出小计		51,701,005.83	44,104,407.24
经营活动产生的现金流量净额	29(1)	(41,120,285.43)	(33,744,957.77)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,721,302.65	3,961,198.85
投资活动现金流出小计		10,721,302.65	3,961,198.85
投资活动产生的现金流量净额		(10,721,302.65)	(3,961,198.85)
三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与筹资活动有关的现金	28(3)	60,242,349.83	43,644,499.68
筹资活动现金流入小计		60,242,349.83	43,644,499.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,377,433.19	5,933,635.79
筹资活动现金流出小计		8,377,433.19	5,933,635.79
筹资活动产生的现金流量净额		51,864,916.64	37,710,863.89
四、现金及现金等价物净增加额		23,328.56	4,707.27
加：年初现金及现金等价物余额		39,430.99	34,723.72
五、年末现金及现金等价物余额	29(2)	62,759.55	39,430.99

附注为财务报表的组成部分。

2018 年 12 月 31 日止年度

所有者权益变动表

人民币元

项目	本年发生额		
	实收资本	累计亏损	所有者权益合计
2018 年度			
一、2018 年 1 月 1 日余额	27,816,868.00	(112,478,152.53)	(84,661,284.53)
二、本年增减变动金额	-	(27,140,793.24)	(27,140,793.24)
(一)综合亏损总额	-	(27,140,793.24)	(27,140,793.24)
三、2018 年 12 月 31 日余额	27,816,868.00	(139,618,945.77)	(111,802,077.77)

人民币元

项目	本年发生额		
	实收资本	累计亏损	所有者权益合计
2017 年度			
一、2017 年 1 月 1 日余额	27,816,868.00	(44,192,531.88)	(16,375,663.88)
二、本年增减变动金额	-	(68,285,620.65)	(68,285,620.65)
(一)综合亏损总额	-	(68,285,620.65)	(68,285,620.65)
三、2017 年 12 月 31 日余额	27,816,868.00	(112,478,152.53)	(84,661,284.53)

附注为财务报表的组成部分。

(一) 公司基本情况

沈阳中化农药化工研发有限公司(以下简称“本公司”)是一家于2015年6月16日在辽宁省沈阳市注册成立的有限责任公司,本公司位于沈阳市铁西区沈辽东路8-1号。本公司统一社会信用代码为912101003408664411,注册资本为人民币5,000万元。投资方的实际出资情况详见附注(五)、19。

本公司主要经营范围:农药、医药、生物工程、精细化工专业的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务,农药信息咨询服务,农药检测服务,自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本公司的母公司为中化国际(控股)股份有限公司(“中化国际”),最终控制方为中国中化集团有限公司。

本公司财务报表已经本公司董事会于2019年5月30日批准报出。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,编制本财务报表时,本公司还按照《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)》披露有关财务信息。

本财务报表系为江苏扬农化工股份有限公司收购本公司股权之目的而编制,不适用于任何其他用途。

持续经营

截至2018年12月31日止,本公司累计亏损人民币139,618,945.77元,负债总额超过资产总额人民币111,802,077.77元,流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币203,699,931.39元。因本公司之母公司中化国际同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援,以维持本公司的继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果、所有者权益变动和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期小于 12 个月，本公司以 12 个月作为资产和负债的流动性的划分标准。

4、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除有特别说明外，所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

6.1 实际利率法

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。

6.2 金融资产的分类、确认和计量

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。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

本公司持有的金融资产主要包括贷款和应收款项。

贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收账款及其他应收款。

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。

6.3 金融资产减值

本公司在每个资产负债表日对贷款和应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具 - 续

6.3 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (4) 公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

- 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本公司，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。金融资产确认减值损失后，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，但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。

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。

6.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司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。

若本公司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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具 - 续

6.4 金融资产的转移 - 续

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。

6.5 金融负债的分类、确认及计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。本公司持有的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债

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。

6.6 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，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。

6.7 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，且该种法定权利是当前可执行的，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。

6.8 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分配作为利润分配处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、应收款项

7.1 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	本公司将金额最重大的前五名应收款项认定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	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。

7.2 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司将前五名应收款项以外且逾期账龄在一年以内的应收款项，认定为非重大应收款项，并单独计提坏账准备。本公司对单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备。

7.3 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
除 7.1、7.2 以外的应收款项	本公司对前五名应收款项以外且逾期账龄一年以上的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性确认为资产组合。这些信用风险通常反映债务人按照该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。本公司以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
未逾期	-	-
逾期小于 1 年	0-10	0-10
逾期 1 至 2 年	0-20	0-20
逾期 2 至 3 年	20-60	20-60
逾期 3 年以上	60-100	60-100

本公司对关联方的应收款项余额不计提坏账准备。

8、存货

8.1 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

8.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、存货 - 续

8.3 存货可变现净值的确定依据

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。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

8.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

9、固定资产

9.1 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。固定资产按成本进行初始计量。

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。

9.2 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。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.7-19.4
办公设备	年限平均法	3-5	3	19.4-32.33

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。

9.3 其他说明

当固定资产处置时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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、在建工程

在建工程成本按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

11、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。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。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。

12、无形资产

12.1 无形资产

无形资产包括专利权、非专利技术及软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)
专利权	直线法	20
非专利技术	直线法	20
软件	直线法	10

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，必要时进行调整。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12.2 内部研究开发支出

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

13、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产及长期待摊费用是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

15、职工薪酬

15.1 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

15.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利为设定提存计划。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、收入

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

专利权许可使用收入

公司向客户提供专利权使用许可，并约定按客户实际使用该专利的对应产品的销售额收取专利权使用费，在客户后续产品销售实际发生的时点确认收入。按照协议约定，公司于每月末根据经确认的客户当月对外产品销售额的一定比例确认收入。

提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本公司于劳务完成时确认提供的劳务收入。

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。

17、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。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

17.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助中的与研发设备购买相关的补助，由于补贴款用于形成长期资产，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

17.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助中的研发补贴等，由于补贴款与资产投资无关，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

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和损失的，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和损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

18.1 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。

18.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

18.3. 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，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。

19、租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、重要会计政策和会计估计变更

会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本公司从编制 2018 年度财务报表起执行财政部于 2018 年 6 月 15 日颁布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号, 以下简称“财会 15 号文件”)。财会 15 号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订, 新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目, 修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”和“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容, 减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目, 在“财务费用”项目下增加“其中: 利息费用”和“利息收入”行项目进行列报, 调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更, 本公司采用追溯调整法进行会计处理, 并对上年比较数据进行了重新列报。	会计政策变更由本公司董事会批准。

21、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

在运用以上会计政策进行计量的过程中, 某些报表项目会涉及重要判断和会计估计, 这些判断和估计会影响费用、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结果可能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。

资产负债表日, 会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性因素主要有:

应收款项坏账准备

应收款项坏账准备是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项坏账准备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。

固定资产及使用寿命确定的无形资产的折旧和摊销

本公司对固定资产及使用寿命确定的无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司就上述长期资产分别厘定可使用年限和残值, 该估计是根据对类似性质及功能的上述长期资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础, 并可能因技术革新、自然因素及行业竞争而有重大改变。当上述长期资产预计可使用年限和残值少于先前估计, 本公司将提高折旧率, 从而影响估计变更期间的损益。

长期资产减值

本公司于资产负债表日对固定资产及使用寿命确定的无形资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明固定资产及使用寿命确定的无形资产的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。预计未来现金流量现值时, 管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量, 并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素- 续

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认为递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税营业收入额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
企业所得税(注)	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

注：本公司于 2018 年 11 月 30 日获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅和国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自 2018 年至 2020 年，公司企业所得税按 15% 的税率计算并缴纳(上年度：25%)。

(五) 财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	年末数	年初数
银行存款：		
人民币	62,759.55	39,430.99
合计	62,759.55	39,430.99

本年末，本公司无所有权受限制的货币资金(上年末：无)。

2、应收票据及应收账款

2.1 分类列示

人民币元

	年末数	年初数
应收账款	28,438,099.95	101,250.00
合计	28,438,099.95	101,250.00

(五) 财务报表项目注释 - 续

2、应收票据及应收账款 - 续

2.2、应收账款

(1)应收账款分类披露

人民币元

种类	年末数				
	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	28,438,099.95	100.00	-	-	28,438,099.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	28,438,099.95	100.00	-	-	28,438,099.95

人民币元

种类	年初数				
	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	101,250.00	100.00	-	-	101,250.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	101,250.00	100.00	-	-	101,250.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	28,438,099.95	-	-
合计	28,438,099.95	-	-

按欠款方归集的应收账款余额情况：

应收账款 (按单位)	年末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	28,428,099.95	-	-	无坏账风险
单位二	10,000.00	-	-	无坏账风险
合计	28,438,099.95	-	-	

(五) 财务报表项目注释 - 续

3、预付款项

(1)预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	63,800.00	86.00	1,383,936.78	100.00
1 至 2 年	10,390.00	14.00	-	-
合计	74,190.00	100.00	1,383,936.78	100.00

本年末本公司账龄超过 1 年的预付款项系尚未结算的研发项目款。

(2)按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本年末本公司年末余额前五名的预付款项合计为人民币 72,590.00 元，占预付款项年末账面余额合计数的比例为 97.84%。

4、其他应收款

4.1 分类列示

项目	年末数	年初数
其他应收款-备用金	23,293.82	90,799.85
合计	23,293.82	90,799.85

4.2、其他应收款

(1)其他应收款分类披露

人民币元

种类	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	23,293.82	100.00	-	-	23,293.82
合计	23,293.82	100.00	-	-	23,293.82

人民币元

种类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	90,799.85	100.00	-	-	90,799.85
合计	90,799.85	100.00	-	-	90,799.85

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

无。

(五) 财务报表项目注释 - 续

4、其他应收款 - 续

4.2、其他应收款 - 续

(1)其他应收款分类披露 - 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,293.82	-	-
合计	23,293.82	-	-

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	性质	与本公司关系	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
员工一	备用金	员工	15,228.91	1 年以内	65.37	-
员工二	备用金	员工	7,062.28	1 年以内	30.32	-
员工三	备用金	员工	680.00	1 年以内	2.92	-
员工四	备用金	员工	322.63	1 年以内	1.39	-
合计			23,293.82		100.00	-

5、其他流动资产

人民币元

项目	年末数	年初数
待抵扣进项税	9,388,343.05	8,423,645.97
合计	9,388,343.05	8,423,645.97

(五) 财务报表项目注释 - 续

6、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.年初余额	12,775,121.83	3,281,875.04	16,056,996.87
2.本年增加金额	69,480.26	333,889.77	403,370.03
(1)购置	69,480.26	333,889.77	403,370.03
3.本年减少金额	(73,470.00)	(175,712.00)	(249,182.00)
(1)处置或报废	(73,470.00)	(175,712.00)	(249,182.00)
4.年末余额	12,771,132.09	3,440,052.81	16,211,184.90
二、累计折旧			
1.年初余额	5,867,046.44	1,490,426.83	7,357,473.27
2.本年增加金额	1,858,204.73	679,008.24	2,537,212.97
(1)计提	1,858,204.73	679,008.24	2,537,212.97
3.本年减少金额	(71,265.90)	(134,476.98)	(205,742.88)
(1)处置或报废	(71,265.90)	(134,476.98)	(205,742.88)
4.年末余额	7,653,985.27	2,034,958.09	9,688,943.36
三、账面价值			
1.年末账面价值	5,117,146.82	1,405,094.72	6,522,241.54
2.年初账面价值	6,908,075.39	1,791,448.21	8,699,523.60

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

7、在建工程

7.1 分类列示

人民币元

项目	年末数	年初数
在建工程	-	1,157,135.00
合计	-	1,157,135.00

7.2 在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公大楼翻新	-	-	-	1,157,135.00	-	1,157,135.00
合计	-	-	-	1,157,135.00	-	1,157,135.00

(五) 财务报表项目注释 - 续

7、在建工程 - 续

7.2 在建工程 - 续

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初数	本年增加金额	本年转入 长期待摊费用金额	年末数	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	资金来源
								资金池借款
办公大楼翻新	3,857,100.00	1,157,135.00	1,979,733.83	(3,136,868.83)	-	100.00	100.00	资金池借款

(五) 财务报表项目注释 - 续

8、无形资产

(1)无形资产情况

人民币元

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	62,438,092.77	31,961,337.86	1,412,896.60	95,812,327.23
2.本年增加金额	-	-	63,038.79	63,038.79
(1)购置	-	-	63,038.79	63,038.79
3.年末余额	62,438,092.77	31,961,337.86	1,475,935.39	95,875,366.02
二、累计摊销				
1.年初余额	12,231,830.70	4,482,044.07	947,570.48	17,661,445.25
2.本年增加金额	4,882,281.73	2,043,372.17	434,303.62	7,359,957.52
(1)计提	4,882,281.73	2,043,372.17	434,303.62	7,359,957.52
3.年末余额	17,114,112.43	6,525,416.24	1,381,874.10	25,021,402.77
三、账面价值				
1.年末账面价值	45,323,980.34	25,435,921.62	94,061.29	70,853,963.25
2.年初账面价值	50,206,262.07	27,479,293.79	465,326.12	78,150,881.98

9、长期待摊费用

人民币元

项目	年初余额	本年在建工程转入	年末余额
房屋装修费	-	3,136,868.83	3,136,868.83
合计	-	3,136,868.83	3,136,868.83

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)递延所得税资产

人民币元

项目	年末数		年初数	
	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
可抵扣亏损	35,875,333.33	5,381,300.00	-	-
合计	35,875,333.33	5,381,300.00	-	-

(2)未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末数	年初数
可抵扣亏损	112,074,455.41	114,606,321.43
可抵扣暂时性差异	2,271,680.00	3,342,815.51
合计	114,346,135.41	117,949,136.94

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	年末数	年初数
2020 年	7,387,817.44	7,387,817.44
2021 年	47,441,270.67	48,659,097.12
2022 年	46,354,480.19	58,559,406.87
2023 年	10,890,887.11	-
合计	112,074,455.41	114,606,321.43

(五) 财务报表项目注释 - 续

11、其他非流动资产

人民币元

项目	年末数	年初数
预付长期资产款项	8,275,160.00	-
合计	8,275,160.00	-

12、短期借款

人民币元

项目	年末数	年初数
资金池借款(附注(八)3、(2))	224,402,136.96	164,159,787.13
合计	224,402,136.96	164,159,787.13

本年末，上述借款的年利率为 4.35%(上年末：4.35%)。

13、应付票据及应付账款

13.1 分类列示

项目	年末数	年初数
应付账款	10,006,339.64	10,006,339.64
合计	10,006,339.64	10,006,339.64

13.2 应付账款

(1)应付账款列示

人民币元

项目	年末数	年初数
无形资产采购款	10,006,339.64	10,006,339.64
合计	10,006,339.64	10,006,339.64

(2)账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末数	未偿还或结转的原因
无形资产采购款	10,006,339.64	未催收

14、预收款项

(1)预收款项列示

人民币元

项目	年末数	年初数
预收劳务款	5,600,000.00	3,200,000.00
合计	5,600,000.00	3,200,000.00

(2)账龄超过 1 年的重要预收款项

本年末，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(五) 财务报表项目注释 - 续

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、短期薪酬	294,164.85	31,490,960.39	31,488,941.86	296,183.38
2、离职后福利-设定提存计划	-	2,542,243.77	2,542,243.77	-
合计	294,164.85	34,033,204.16	34,031,185.63	296,183.38

(2) 短期薪酬列示

人民币元

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	-	24,681,471.75	24,681,471.75	-
2、职工福利费	-	1,536,810.48	1,536,810.48	-
3、社会保险费	-	1,862,015.03	1,862,015.03	-
其中：医疗保险费	-	1,691,731.08	1,691,731.08	-
工伤保险费	-	43,404.12	43,404.12	-
生育保险费	-	126,879.83	126,879.83	-
4、住房公积金	-	2,039,202.32	2,039,202.32	-
5、工会经费和职工教育经费	294,164.85	365,244.57	363,226.04	296,183.38
6、其他短期薪酬	-	1,006,216.24	1,006,216.24	-
合计	294,164.85	31,490,960.39	31,488,941.86	296,183.38

(3) 设定提存计划

人民币元

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	-	2,480,237.80	2,480,237.80	-
2、失业保险费	-	62,005.97	62,005.97	-
合计	-	2,542,243.77	2,542,243.77	-

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，本公司分别按员工基本工资的20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，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。

本公司本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 2,480,237.80 元及人民币 62,005.97 元。(上年：人民币 2,315,107.79 元及人民币 79,264.18 元)。于本年末，本公司无已到期而未支付给养老保险及失业保险计划的应存缴费用。

16、应交税费

人民币元

项目	年末数	年初数
个人所得税	269,045.21	324,473.57
合计	269,045.21	324,473.57

(五) 财务报表项目注释 - 续

17、其他应付款

17.1 分类列示

人民币元

项目	年末数	年初数
应付利息	291,713.83	214,920.59
其他应付款	821,198.74	1,174,522.92
合计	1,112,912.57	1,389,443.51

17.2 应付利息

人民币元

项目	年末数	年初数
短期借款应付利息	291,713.83	214,920.59
合计	291,713.83	214,920.59

本年末，应付利息中无逾期借款产生的利息费用(上年末：无)。

17.3 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	年末数	年初数
预提费用	695,887.10	911,399.26
押金及保证金	122,311.64	151,717.63
其他	3,000.00	111,406.03
合计	821,198.74	1,174,522.92

(2)账龄超过 1 年的重要其他应付款

本年末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、递延收益

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	3,333,680.00	208,000.00	1,270,000.00	2,271,680.00
合计	3,333,680.00	208,000.00	1,270,000.00	2,271,680.00

涉及政府补助的项目：

人民币元

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
高效杀菌剂丁香菌酯专利产业化研究	200,000.00	-	-	200,000.00	与收益相关
先导化合物的结构优化及候选农药品种的研究	1,480,000.00	-	1,270,000.00	210,000.00	与收益相关/ 与资产相关
天然绿色生物农药的合成生物学与组合合成技术	661,380.00	-	-	661,380.00	与收益相关
农药高效对靶载药体系制剂研究	498,200.00	-	-	498,200.00	与收益相关
农药对靶剂量传输调控指示与东北特色作物活性关系研究	494,100.00	-	-	494,100.00	与收益相关
中国农业科学院植物保护研究所十三五研究	-	208,000.00	-	208,000.00	与收益相关
合计	3,333,680.00	208,000.00	1,270,000.00	2,271,680.00	

(五) 财务报表项目注释 - 续

19、实收资本

人民币元

项目	年初及年末数
实收资本	27,816,868.00

本公司注册资本为人民币 50,000,000.00 元，截至 2018 年 12 月 31 日止已到位人民币 27,816,868.00 元。

20、累计亏损

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
年初累计亏损	(112,478,152.53)	(44,192,531.88)
加：本年净亏损	(27,140,793.24)	(68,285,620.65)
年末累计亏损	(139,618,945.77)	(112,478,152.53)

21、营业收入和营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,792,397.44	6,718,959.38	5,131,220.57	1,361,805.50
合计	35,792,397.44	6,718,959.38	5,131,220.57	1,361,805.50

22、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	6,940,213.31	6,101,128.03
无形资产摊销	5,282,705.82	7,568,806.73
差旅费	588,890.40	360,590.09
咨询费	2,459,764.58	-
折旧费	356,466.83	714,702.13
修理费	329,121.52	263,215.84
租赁费	298,215.38	278,456.74
办公费	240,138.70	204,646.69
业务招待费	72,586.93	63,543.14
中介机构费	62,621.36	242,120.17
工会经费	47,946.25	54,488.36
保险费	9,427.01	-
其他	1,349,004.29	1,011,153.60
合计	18,037,102.38	16,862,851.52

(五) 财务报表项目注释 - 续

23、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	22,854,944.32	22,009,842.59
折旧费	2,092,084.15	2,382,109.80
物业管理费	599,422.91	663,385.22
无形资产摊销	351,571.71	383,532.77
直接材料	912,016.82	1,501,832.00
水电能源费	1,860,367.00	1,883,578.39
租赁费	4,088,229.76	4,530,620.72
试验费	1,207,436.99	543,865.05
其他	2,638,973.08	3,072,658.72
合计	36,605,046.74	36,971,425.26

24、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,454,226.43	6,031,432.87
减：利息收入	486.08	557.97
其他	6,060.34	4,267.77
合计	8,459,800.69	6,035,142.67

25、其他收益

(1) 其他收益明细

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
递延收益	1,270,000.00	-
其他	290,210.00	63,650.00
合计	1,560,210.00	63,650.00

(2) 计入当期损益的政府补助

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相关
递延收益	1,270,000.00	-	与收益相关
专利择优补助	209,400.00	-	与收益相关
辽宁省知识产权局补助	80,810.00	63,650.00	与收益相关
合计	1,560,210.00	63,650.00	

26、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产报废损失	39,798.09	-
合计	39,798.09	-

(五) 财务报表项目注释 - 续

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	(5,381,300.00)	12,244,950.48
合计	(5,381,300.00)	12,244,950.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	本年发生额
利润总额	(32,522,093.24)
按适用税率 15%计算的所得税费用	(4,878,313.99)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,464.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(2,174,083.30)
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	1,633,633.07
所得税费用	(5,381,300.00)

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	498,210.00	1,717,330.00
其他	486.08	152,275.62
合计	498,696.08	1,869,605.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付的经营费用及管理费用	15,918,683.10	14,688,649.22
银行手续费	6,060.34	4,267.77
其他	337,605.48	428,978.66
合计	16,262,348.92	15,121,895.65

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
资金池借款	60,242,349.83	43,644,499.68
合计	60,242,349.83	43,644,499.68

(五) 财务报表项目注释 - 续

29、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净亏损调节为经营活动现金流量:		
净亏损	(27,140,793.24)	(68,285,620.65)
加: 固定资产折旧	2,537,212.97	3,102,379.19
无形资产摊销	7,359,957.52	7,939,413.46
固定资产报废损失	39,798.09	-
财务费用	8,454,226.43	6,031,432.87
递延所得税资产减少(增加)	(5,381,300.00)	12,244,950.48
经营性应收项目的减少(增加)	(26,955,956.11)	(823,613.16)
经营性应付项目的增加(减少)	(33,431.09)	6,046,100.04
经营活动产生的现金流量净额	(41,120,285.43)	(33,744,957.77)
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	62,759.55	39,430.99
减: 现金的年初余额	39,430.99	34,723.72
现金及现金等价物净增加额	23,328.56	4,707.27

(2)现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末数	年初数
一、现金	62,759.55	39,430.99
其中: 可随时用于支付的银行存款	62,759.55	39,430.99
二、年末现金及现金等价物余额	62,759.55	39,430.99

(六)、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款及应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。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。

1. 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。

(六)、 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

1.1.1. 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要来自固定利率的资金池短期借款以及由此产生的公允价值变动风险。本公司资金池短期借款利率请参见附注(五)、12。

1.2. 信用风险

2018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。

为降低信用风险,本公司对非关联方客户控制信用额度、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。

1.3. 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。

本公司的母公司中化国际同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援,以维持公司的继续经营。因此,本公司管理层认为本公司不存在重大流动性风险。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

		人民币元
	1年以内	账面价值
短期借款	234,163,629.92	224,402,136.96
应付账款	10,006,339.64	10,006,339.64
其他应付款	821,198.74	821,198.74

(七) 公允价值的披露

不以公允价值计量的金融资产和金融负债

本公司流动资产及流动负债中不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值接近公允价值。

(八) 关联方及关联方交易

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	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(%)
中化国际	中国上海	贸易	208,301.27 万元	100.00	100.00

本公司的最终控制方为中国中化集团有限公司。

(八) 关联方及关联方交易 - 续

2、与本公司发生交易但不存在控制关系的关联方如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
中国中化股份有限公司	同受中化集团控制
沈阳化工研究院有限公司	同受中化集团控制
中化集团财务有限责任公司(“财务公司”)	同受中化集团控制
沈阳科创化学品有限公司	同受中化国际控制
沈阳化工研究院(南通)化工科技发展有限公司	同受中化国际控制
南通江山农药化工股份有限公司	中化国际联营公司
江苏扬农化工股份有限公司	同受中化国际控制

3、关联方交易情况

(1)提供和接受劳务的关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
提供劳务			
沈阳科创化学品有限公司	提供劳务	28,525,373.53	151,801.88
江苏扬农化工股份有限公司	提供劳务	2,000,000.00	339,622.64
沈阳化工研究院有限公司	提供劳务	403,948.43	300,041.37
沈阳化工研究院(南通)化工科技发展有限公司	提供劳务	127,169.82	-
南通江山农药化工股份有限公司	提供劳务	1,747,169.80	1,601,886.77
小计		32,803,661.58	2,393,352.66
接受劳务			
沈阳化工研究院有限公司	接受劳务	3,892,550.00	3,759,501.58
沈阳科创化学品有限公司	接受劳务	-	30,855.84
小计		3,892,550.00	3,790,357.42

(2) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	本年发生额	本年年末余额	上年发生额	上年年末余额	年利率%
资金池拆入					
中化国际	60,242,349.83	224,402,136.96	43,644,499.68	164,159,787.13	4.35

(3) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,958,199.42	3,604,469.00

(4) 其他关联交易

人民币元

项目名称	关联方	本年发生额	上年发生额
利息支出	中化国际	8,454,226.43	5,695,566.70
利息收入	财务公司	-	389.62
租赁费支出	沈阳化工研究院有限公司	4,889,003.51	4,889,003.50

(八) 关联方及关联方交易 - 续

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
		账面余额	账面余额
应收账款	沈阳科创化学品有限公司	28,428,099.95	-
小计		28,428,099.95	-
预付款项	沈阳化工研究院有限公司	-	1,162,971.99
小计		-	1,162,971.99

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付票据及应付账款	中国中化股份有限公司	6,467,263.15	6,467,263.15
应付票据及应付账款	沈阳化工研究院有限公司	3,539,076.49	3,539,076.49
小计		10,006,339.64	10,006,339.64
应付利息	中化国际	291,713.83	214,920.59
小计		291,713.83	214,920.59
预收款项	南通江山农药化工股份有限公司	5,600,000.00	3,200,000.00
小计		5,600,000.00	3,200,000.00

5、存放关联方的货币资金

项目	年末余额	年初余额
财务公司	48.92	-

本年度，上述存款年利率为0.35%。

(九) 承诺事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币千元

	年末数	年初数
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	8,264	-
合计	8,264	-

(2) 经营租赁承诺

于资产负债表日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币千元

	年末数	年初数
不可撤销经营租赁之最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	4,889	4,889
合计	4,889	4,889

(十) 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出之日，本公司无须作披露的资产负债表日后事项。

(十一) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

人民币元	
项目	本年累计数
非流动资产处置损益	(39,798.09)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,560,210.00
所得税影响额	(228,061.79)
合计	1,292,350.12

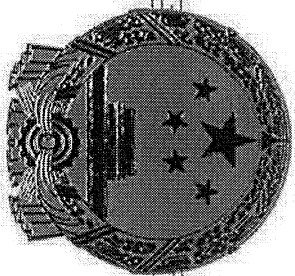
非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

2、加权平均净资产收益率和每股收益

于 2018 年 12 月 31 日，本公司加权平均净资产为负数，因此不计算加权平均净资产收益率。

于 2018 年，本公司为有限责任公司，不存在普通股或潜在普通股已公开交易的情况，也不处于公开发行普通股或潜在普通股过程中，因此不计算每股收益。



证书序号：000400

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

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

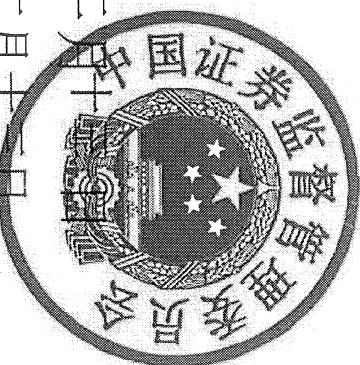
首席合伙人：曾顺福



证书号：36

发证时间：

证书有效期至：二〇二〇年十二月十二日

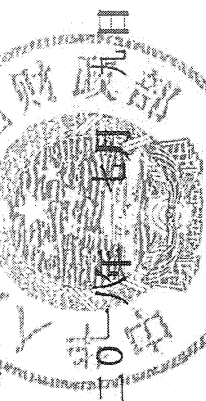


证书序号: 0004094

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: 中华人民共和国财政部



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 曾顺福

主任会计师:

经营场所:

上海市延安东路222号30楼

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

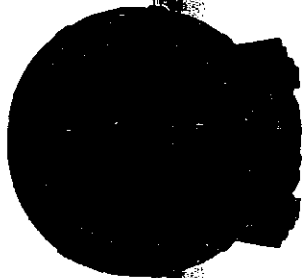
31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日



营业执照

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002201903070061

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 外商投资特殊普通合伙企业
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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】
成立日期 2012年10月19日
合伙期限 2012年10月19日至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



登记机关

2019 年 03 月 07 日



姓 名
Full name
性 别
Sex
出 生 日 期
Date of birth
工 作 单 位
Working unit
身 份 证 号 码
Identity card No.

顾蔚平

男

1980-04-27

德勤华永会计师事务所(特
殊普通合伙)

310230198004271456



证书编号:
No. of Certificate

310000122252

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2007

年
/y

12

月
/m

27

日
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



顾裔平(310000122252)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年
/y

月
/m

日
/d



姓 名 臧佳明
Full name 臧佳明
性 别 男
Sex 男
出 生 日 期 1986-03-23
Date of birth 1986-03-23
工 作 单 位 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
身 份 证 号 码 310113198603231710
Identity card No. 310113198603231710



证书编号: 310000120095
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2014年 4月 30日

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.



2015年 4月 08日 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年 4月 30日 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年 4月 30日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



臧佳明(310000120095)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
/y /m /d