

武汉江钻海杰特金刚石钻头有限公司
截止 2019 年 6 月 30 日
净资产审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-2
资产负债表	3
利润表	4
财务报表附注	5-22

审计报告

致同专字(2019)第 110ZC6526 号

武汉江钻海杰特金刚石钻头有限公司：

一、 审计意见

我们审计了武汉江钻海杰特金刚石钻头有限公司（以下简称“海杰特公司”）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2019 年 1 至 6 月的利润表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，公允反映了海杰特公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1 至 6 月的经营成果。

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，我们独立于海杰特公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

海杰特公司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，管理层负责评估海杰特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海杰特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海杰特公司的财务报告过程。

四、 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，根据所获取的审计证据，就可能导致对海杰特公司的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海杰特公司不能持续经营。

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

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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年九月二十三日

资产负债表

2019年6月30日

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	注释	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：					
货币资金	4,119,228.70	3,871,142.93	七、1		
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款					
预付账款					
其他应收款	4,620,549.74	4,660,549.74	七、2	73,416.78	330,379.64
存货				15,169.69	15,169.69
其中：原材料					
库存商品（产成品）					
持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产	685,420.97	724,044.84	七、3		
其他流动资产	9,425,199.41	9,255,737.51			
流动资产合计					
非流动资产：					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	1,130,913.18	1,440,589.95	七、4		
油气资产					
在建工程					
无形资产					
其中：土地使用权					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计	1,130,913.18	1,440,589.95		88,586.47	345,549.33
资产总计	10,556,112.59	10,696,327.46		10,556,112.59	10,696,327.46
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
应付职工薪酬					
其中：应付工资					
应付福利费					
#其中：职工奖励及福利基金					
应交税费					
其中：应交税金					
其他应付款	724,044.84	724,044.84			
持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计				88,586.47	345,549.33
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
其中：特准储备基金					
非流动负债合计				88,586.47	345,549.33
负债合计				88,586.47	345,549.33
所有者权益：					
实收资本				9,336,513.00	9,336,513.00
国有资本				5,587,575.00	5,587,575.00
其中：国有法人资本				5,587,575.00	5,587,575.00
集体资本					
民营资本					
其中：个人资本					
外部资本				3,748,938.00	3,748,938.00
#按：已归还投资					
实收资本净额				9,336,513.00	9,336,513.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
溢余公积					
其他综合收益					
其中：外币报表折算差额					
专项储备					
盈余公积				101,426.51	101,426.51
其中：法定公积金				101,426.51	101,426.51
任意公积金					
未分配利润				1,029,584.61	912,838.62
所有者权益合计				10,467,526.12	10,350,778.13
负债和所有者权益合计	10,556,112.59	10,696,327.46		10,556,112.59	10,696,327.46

公司负责人：刘学中

主管会计工作负责人（总会计师）：戴钢

会计机构负责人：邓亮

利润表

2019年1至6月

项 目	注 释	2019年1-6月	2018年度	项 目	注 释	2019年1-6月	2018年度
一、营业总收入		447,126.96	1,002,335.68	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,890.52	637,386.98
其中：营业收入	七、11	447,126.96	1,002,335.68	加：营业外收入			
其中：主营业务收入				其中：政府补助利得			
其他业务收入	七、11	447,126.96	1,002,335.68	债务重组利得			
△利息收入				减：营业外支出			
△手续费及佣金收入				其中：债务重组损失			
△已赚保费				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,890.52	637,386.98
二、营业总成本			364,948.70	减：所得税费用	七、14	6,144.53	42,936.05
其中：营业成本	七、11	343,006.77	459,292.55	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,745.99	594,450.93
其中：主营业务成本				其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,745.99	594,450.93
其他业务成本	七、11	343,006.77	459,292.55	终止经营损益（净亏损以“-”号填列）			
税金及附加		2,418.50	7,096.00	六、其他综合收益的税后净额			
其中：主营业务税金及附加				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
销售费用				其中：1.重新计量设定受益计划变动额			
管理费用	七、12		85,715.90	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
研发费用				3.其他权益工具投资公允价值变动			
勘探费用				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用	七、13	-21,188.83	-187,155.75	其中：1.权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				2.其他债权投资公允价值变动			
利息收入		865.14	2,355.09	3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
汇兑净收益		20,716.75	184,830.66	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
汇兑净损失				5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
资产减值损失				6.其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失				7.现金流量套期储备			
加：其他收益				8.外币财务报表折算差额			
投资收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		116,745.99	594,450.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							

公司负责人：刘学中

主管会计工作负责人（总会计师）：魏钢

会计机构负责人：邓亮

财务报表附注

一、公司基本情况

武汉江钻海杰特金刚石钻头有限公司（以下简称：本公司或公司）由中石化石油机械股份有限公司（以下简称：石化机械）和 Taurex Drill Bits, LLC（原名：HIJETBIT,LLC）共同出资组建的有限责任公司。本公司 2013 年 8 月取得武汉市工商行政管理局核发的字 420100400017376 号企业法人营业执照，注册资本为 1,525,000.00 美元，其中：石化机械以实物资产出资 915,000.00 美元，占注册资本的 60%；Taurex Drill Bits, LLC 以货币出资 610,000.00 美元，占注册资本的 40%。法定代表人：刘学中，企业住所：武汉市东湖新技术开发区华工科技园一路 5 号。

经营范围主要包括：在中华人民共和国境内从事石油勘探和油田开发中使用的金刚石钻头的技术研发、产品生产、市场开发及产品销售并提供产品售后服务（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营）。

本公司 2019 年 1 至 6 月财务报表已于 2019 年 9 月 23 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司 2019 年 1 至 6 月已暂停制造业务，主营方向尚待明确，公司截止审计报告日报出日尚无关停计划，不影响持续经营假设，本财务报表以持续经营为基础列报。

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》及其应用指南的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1 至 6 月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

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。

4. 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、银行存款、其他货币资金以及公司持有的短期非权益性投资。短期非权益性投资被确认为现金等价物必须同时具备以下四个条件：期限短（一般指从购买日起，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。

5. 外币业务的核算

本公司外币业务，按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；企业发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，以交易实际采用的汇率，即银行买入价或卖出价折算。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

6. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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。

B. 持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

C. 应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注四、7）。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。

D. 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（2）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

B、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）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，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，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

A、以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（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折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试（存在减值迹象的）。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。

本公司对以摊余成本计量的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，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金融资产在转回日的摊余成本。

B、可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

C、以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（4）金融资产和金融负债的利得和损失的计量基础

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公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。可供出售金融资产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形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑差额，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、16。

采用实际利率法以摊余成本计量的金融资产或金融负债，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利息费用的方法。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。

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。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（6）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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。

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

7. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：2019年6月30日占该类应收款项合计金额10%及以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	关联关系	以历史损失率为基础估计未来现金流量
其他特定组合（注）	款项性质	以历史损失率为基础估计未来现金流量

注：其他特定组合指与企业职工相关的备用金、住房维修基金等特殊性质款项。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	0	0
1年至2年	30	30
2年至3年	60	60
3年以上	100	100

本公司坏账损失的确认标准及核销原则：

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

A、债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

B、债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

C、涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

D、逾期3年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认3年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

E、逾期3年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在3年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

F、债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

8. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、在途物资、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司根据行业特点和核算要求，选择按计划成本或实际成本核算存货的发出成本，其中：采用计划成本核算的存货，对存货的计划成本和实际成本之间的差异单独核算；

领用和发出存货时，应于月度终了结转其应承担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

采用实际成本核算的存货，采用加权平均法、移动加权平均法或个别计价法结转发出存货的成本。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

（5）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

9. 固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产予以确认。

（2）固定资产计价

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（3）固定资产分类及折旧政策

本公司依据《中国石油化工集团公司固定资产折旧年限》进行固定资产分类核算，确定预计使用年限、预计净残值和折旧方法。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照清产核资规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司采用年限平均法计提折旧。对未计提减值准备的固定资产，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值计提折旧，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	4-20	3	4.85-24.25
石油和化学工业专用设备	10-20	3	4.85-9.70

固定资产类别	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
其他	4-30	0-3	3.23-25.00

在使用年限内变更预计折旧年限或预计残值率，以及已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。

对于实质上转移了与固定资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，确认为融资租赁，其他租赁为经营租赁。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的后续支出

本公司的固定资产后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的修理费用等支出，应当在发生时计入当期损益。

（5）固定资产减值准备

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、10。

10. 资产减值

本公司对固定资产等资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。

本公司依据国资委《关于中国石油化工集团试行企业年金制度的批复》（国资分配[2009]1387号），以及集团公司相关规定，建立补充养老保险制度。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

12. 收入

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

（3）让渡资产使用权

在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

13. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

14. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

15. 租赁

经营租赁

经营租赁的租金在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。

16. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或

负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更及前期差错更正

1. 会计政策变更

财政部于2019年颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），本公司已按照上述通知编制2019年6月30日财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

资产负债表

会计政策变更的内容	受影响的报表项目	影响金额 2018年12月31日
将应付票据及应付账款分别计入应付票据及应付账款项目	应付票据及应付账款 应付账款	-330,379.64 330,379.64

2. 会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更。

3. 前期重大差错更正

本公司本年度未发生前期重大差错更正。

六、主要税项

1. 主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	计税销售收入	16%、13%
企业所得税	应纳税所得额	20%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%

2. 具体的纳税情况

本公司2019年1至6月实际缴纳企业所得税40,932.82元。

3. 优惠税负及批文

企业所得税的优惠政策：

根据财政部、国家税务总局于2019年发布的财税【2019】13号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日起至2021年12月31日，对年应纳税所得额低于100万（含100万元）的小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

4. 所得税汇总纳税情况

本公司所得税分季预缴，由主管税务机关具体核定。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

七、财务报表重要项目注释

1.货币资金

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行存款	4,119,228.70	3,871,142.93

2.其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,620,549.74	4,660,549.74
合计	4,620,549.74	4,660,549.74

其他应收款

种类	2019年6月30日				净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,620,549.74	100.00			4,620,549.74
其中：账龄组合					
关联方组合	4,620,549.74	100.00			4,620,549.74
其他特定组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,620,549.74	100.00			4,620,549.74

(续)

种类	2018年12月31日				净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,660,549.74	100.00			4,660,549.74
其中：账龄组合					
关联方组合	4,660,549.74	100.00			4,660,549.74
其他特定组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,660,549.74	100.00			4,660,549.74

按欠款方归集的2019年6月30日其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
中石化江钻石油机械有限公司	其他款项	3,637,817.70	0-2年	78.73	
中石化石油机械股份有限公司	上下级单位资金往来	982,732.04	1-2年	21.27	
合计		4,620,549.74		100.00	

3.其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税留抵税额	196,172.91	269,585.07
预交所得税	489,248.06	454,459.77
合计	685,420.97	724,044.84

4.固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,130,913.18	1,440,589.95
固定资产清理		
合计	1,130,913.18	1,440,589.95

固定资产分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
1.固定资产原价	4,775,705.16			4,775,705.16
通用设备	4,705,541.91			4,705,541.91
石油和化学工业专用设备	20,640.17			20,640.17
其他	49,523.08			49,523.08
2.累计折旧	3,335,115.21	309,676.77		3,644,791.98
通用设备	3,268,999.02	309,517.14		3,578,516.16
石油和化学工业专用设备	18,078.80	159.63		18,238.43
其他	48,037.39			48,037.39
3.固定资产账面净值	1,440,589.95	—	—	1,130,913.18
其中：通用设备	1,436,542.89	—	—	1,127,025.75
石油和化学工业专用设备	2,561.37	—	—	2,401.74
其他	1,485.69	—	—	1,485.69
4.固定资产减值准备				
通用设备				
石油和化学工业专用设备				
其他				
5.固定资产账面价值	1,440,589.95	—	—	1,130,913.18

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
通用设备	1,436,542.89	—	—	1,127,025.75
石油和化学工业专用设备	2,561.37	—	—	2,401.74
其他	1,485.69	—	—	1,485.69

本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用金额为 309,676.77 元。

5.应付账款

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内（含1年）		330,379.64

6.预收款项

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	73,418.78	

7.应付职工薪酬

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
工会经费和职工教育经费	15,169.69	15,169.69

8.实收资本

投资者名称	2019年1月1日		本期增加	本期减少	2019年6月30日	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
Taurex Drill Bits, LLC	3,748,938.00	40.00			3,748,938.00	40.00
中石化石油机械股份有限公司	5,587,575.00	60.00			5,587,575.00	60.00
合计	9,336,513.00	100.00			9,336,513.00	100.00

9.盈余公积

项目	2019年1月1日	本期应交	本期已交	2019年6月30日
法定盈余公积	101,426.51			101,426.51

10.未分配利润

项目	本期金额	上年金额
年初未分配利润	912,838.62	377,832.78
本期增加数	116,745.99	594,450.93
其中：本年净利润转入	116,745.99	594,450.93
本期减少数		59,445.09
其中：提取盈余公积		59,445.09
年末未分配利润	1,029,584.61	912,838.62

11. 营业收入与营业成本

项目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	447,126.96	343,006.77	1,002,335.68	459,292.55
固定资产出租及材料销售等	447,126.96	343,006.77	1,002,335.68	459,292.55

12. 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年度
1.租赁费		85,435.90
2.信息综合服务费		280.00
合计		85,715.90

13. 财务费用

类别	2019年1-6月	2018年度
(1) 利息支出净额	-865.14	-2,355.09
其中：利息收入	865.14	2,355.09
(2) 汇兑净损失	-20,716.75	-184,830.66
(3) 手续费等支出	393.06	30.00
合计	-21,188.83	-187,155.75

14. 所得税费用

项目	2019年1-6月	2018年度
当期所得税费用	6,144.53	42,936.05

八、或有事项

截至2019年6月30日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2019年9月23日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

公司本年度没有按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十一、会计报表的批准

本公司2019年6月30日财务报表已经公司董事会批准报出。

武汉江钻海杰特金刚石钻头有限公司

二〇一九年九月二十三日



姓名 Full name 张亚许
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1973-03-21
 工作单位 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 42622197303210032



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: 张亚许
证书编号: 411500010019

证书编号: 411500010019
 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: 二〇一〇年四月三十日
 Date of Issuance



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.



年 月 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.



2012年3月1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

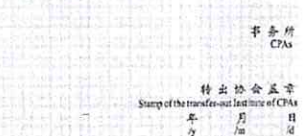


同意调入
Agree the holder to be transferred to

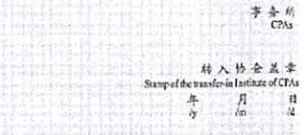


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



年 月 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.



年 月 日



年 月 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.



年 月 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.



年 月 日



年 月 日



姓名 Full name 乔洋
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-06-21
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 142791198706214839



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 能再行使用一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110101500255
 批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
 北京注册会计师协会
 发证日期:
Date of Issuance 2015 年 10 月 19 日

年 月 日
/ /

年度检验登
Annual Renewal Regist



姓名: 乔洋
证书编号: 110101500255

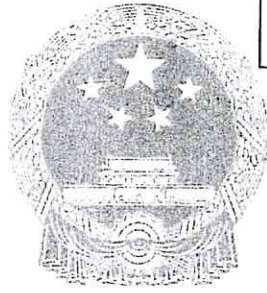
本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110101500255
 批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
 北京注册会计师协会
 发证日期:
Date of Issuance 2015 年 10 月 19 日

年 月 日
/ /



此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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。(下期出资时间为2019年12月31日。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

登记机关



2018 年 12 月 21 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。