



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

上海异型钢管制品有限公司  
审 计 报 告

# 目 录

审计报告

资产负债表 . . . . . 1-2

利润表 . . . . . 3

现金流量表 . . . . . 4

所有者权益变动表 . . . . . 5-7

财务报表附注 . . . . . 8-51



## 审 计 报 告

众环审字（2017）160192 号

上海异型钢管制品有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海异型钢管制品有限公司（以下简称“上海异型制品公司”）财务报表，包括 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-8 月、2016 年度、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是上海异型制品公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



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、审计意见

我们认为, 上海异型制品公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了上海异型制品公司 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-8 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 方自维



中国注册会计师: 代 洁



中国·武汉

二〇一七年十一月一日



# 资产负债表(资产)

编制单位:上海异型钢管制品有限公司

单位:人民币元

资产	附注	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:				
货币资金	4.1	1,434,475.98	91,024.23	174,828.44
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	4.2	150,038.91	103,480.68	83,864.73
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	4.3	86,352.63		
流动资产合计		1,670,867.52	194,504.91	258,693.17
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	4.4	4,694,644.57	4,875,014.25	5,145,568.77
在建工程				
工程物资				
固定资产清理	4.5			10,111.81
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	4.6	1,666,616.04	1,723,351.96	1,808,455.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	4.7			
其他非流动资产				
非流动资产合计		6,361,260.61	6,598,366.21	6,964,136.42
资产总计		8,032,128.13	6,792,871.12	7,222,829.59

法定代表人:



*[Handwritten Signature]*

主管会计工作负责人:

*[Handwritten Signature]* 

会计机构负责人:

*[Handwritten Signature]* 

# 资产负债表(负债及股东权益)

编制单位:上海异型钢管制品有限公司

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
以公允价值计量且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	4.8	659,594.42	320,858.02	598,051.23
预收款项				
应付职工薪酬	4.9	4,230.53		
应交税费	4.10	10,075.67	8,518.84	108,085.66
应付利息				
应付股利	4.11	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30
其他应付款	4.12	9,887,295.45	6,468,062.64	4,282,133.57
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>14,423,370.37</b>	<b>10,659,613.80</b>	<b>8,850,444.76</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>14,423,370.37</b>	<b>10,659,613.80</b>	<b>8,850,444.76</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>				
实收资本(或股本)	4.13	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	4.14	1,468,994.83	1,468,994.83	1,468,994.83
一般风险准备				
未分配利润	4.15	-15,860,237.07	-13,335,737.51	-11,096,610.00
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>-6,391,242.24</b>	<b>-3,866,742.68</b>	<b>-1,627,615.17</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>8,032,128.13</b>	<b>6,792,871.12</b>	<b>7,222,829.59</b>

法定代表人:



[Handwritten Signature]

主管会计工作负责人:

[Handwritten Signature]

会计机构负责人:

[Handwritten Signature]

张惠芳

# 利润表

审计报告  
附(特殊普通合伙)

编制单位:上海异型钢管制品有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2017年1-8月	2016年度	2015年度
一、营业收入	4.16	1,750,369.92	4,712,185.22	7,098,565.50
减:营业成本	4.16	4,174,720.98	6,766,607.14	8,243,020.15
税金及附加	4.17	40,096.00	41,883.59	8,695.12
销售费用				
管理费用	4.18	57,065.92	107,151.17	145,247.88
财务费用	4.19	1,546.63	2,879.88	1,023.32
资产减值损失	4.20	1,439.95	33,080.90	16,245.25
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				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,524,499.56	-2,239,417.46	-1,315,666.22
加:营业外收入	4.21		290.08	
其中:非流动资产处置利得			290.08	
减:营业外支出	4.22		0.13	
其中:非流动资产处置损失				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,524,499.56	-2,239,127.51	-1,315,666.22
减:所得税费用				
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,524,499.56	-2,239,127.51	-1,315,666.22
五、其他综合收益的税后净额				
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
1.2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				
2.以后将重分类进损益的其他综合收益				
2.1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				
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益				
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
2.4现金流量套期损益的有效部分				
2.5外币财务报表折算差额				
2.6其他				
六、综合收益总额		-2,524,499.56	-2,239,127.51	-1,315,666.22
七、每股收益:				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

法定代表人:




主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 现金流量表

编制单位:上海异型钢管制品有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2017年1-8月	2016年度	2015年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,047,932.81	602,748.12	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	4.23	929,131.43	2,186,257.79	14,831,686.84
经营活动现金流入小计		2,977,064.24	2,789,005.91	14,831,686.84
购买商品、接受劳务支付的现金		200,703.69	443,810.83	312,202.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,391,199.86	2,194,460.68	293,756.63
支付的各项税费		38,439.54	187,110.30	232,300.95
支付其他与经营活动有关的现金	4.23	3,269.40	57,830.20	13,857,021.01
经营活动现金流出小计		1,633,612.49	2,883,212.01	14,695,281.43
经营活动产生的现金流量净额	4.24	1,343,451.75	-94,206.10	136,405.41
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
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			10,401.89	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	4.23			
投资活动现金流入小计			10,401.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				143,716.63
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	4.23			
投资活动现金流出小计				143,716.63
投资活动产生的现金流量净额			10,401.89	-143,716.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	4.23			
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	4.23			
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加: 期初现金及现金等价物余额	4.24	91,024.23	174,828.44	182,139.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
	4.24	1,434,475.98	91,024.23	174,828.44

法定代表人:



主管会计工作负责人:

张惠芳

会计机构负责人:

张惠芳

张惠芳



## 所有者权益变动表

编制单位:上海昇型钢管制品有限公司

单位:人民币元

项目	2017年1-8月										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	专项储备
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	8,000,000.00							1,468,994.83			-13,335,737.51		-3,866,742.68
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	8,000,000.00							1,468,994.83			-13,335,737.51		-3,866,742.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,524,499.56		-2,524,499.56
(一)综合收益总额											-2,524,499.56		-2,524,499.56
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
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.未分配利润转增资本(或股本)													
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6.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	8,000,000.00							1,468,994.83			-15,860,237.07		-6,391,242.24

法定代表人:



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人:

*(Handwritten signature)*  
许静

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*  
张惠芳

张惠芳

## 所有者权益变动表(续)

编制单位:上海异型钢管制品有限公司

单位:人民币元

项目	2016年度										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	专项储备
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	8,000,000.00							1,468,994.83			-11,096,610.00		-1,627,615.17
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	8,000,000.00							1,468,994.83			-11,096,610.00		-1,627,615.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,239,127.51		-2,239,127.51
(一) 综合收益总额											-2,239,127.51		-2,239,127.51
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
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. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6. 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	8,000,000.00							1,468,994.83			-13,335,737.51		-3,866,742.68

法定代表人:



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人:

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

## 所有者权益变动表(续)

编制单位:上海昇型钢管制品有限公司

单位:人民币元

	2015年度										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	专项储备
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	8,000,000.00							1,468,994.83			-9,780,943.78		-311,948.95
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	8,000,000.00							1,468,994.83			-9,780,943.78		-311,948.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,315,666.22		-1,315,666.22
(一)综合收益总额											-1,315,666.22		-1,315,666.22
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
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.未分配利润转增资本(或股本)													
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6.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	8,000,000.00							1,468,994.83			-11,096,610.00		-1,627,615.17

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 上海异型钢管制品有限公司

2015.1.1-2017.8.31

## 财务报表附注

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

上海异型钢管制品有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于1997年4月4日成立。公司注册资本人民币800万元。法定代表人：蒋炜。公司注册地：浦东新区顾路镇曹路工业小区。统一社会信用代码：91310115630863628Q。

#### 1.2 公司经营范围及主营业务

公司经营范围：各种钢管深加工，钢管制品、金属制品的制造、加工、销售，金属材料的销售（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）。

#### 1.3 本公司实际控制人

本公司的母公司为上海宽频科技股份有限公司，实际控制人为昆明市交通投资有限责任公司。

#### 1.4 营业期限

1997年4月4日至2027年3月3日。

#### 1.5 财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报表经公司董事会批准报出。

### 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 2.1 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则(包括于2014年颁布的新的和修订的企业会计准则)及相关规定。此外，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。

#### 2.2 公司持续经营能力的说明

截至2017年8月31日止，本公司已经连续多年亏损，且未分配利润为负数，因本公司之母公司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。

#### 2.3 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、

经营成果、现金流量等有关信息。

## 2.4 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## 2.5 营业周期。

本公司营业周期为12个月。

## 2.6 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## 2.7 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 2.7.1 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的年初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

### 2.7.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## 2.8 合并财务报表的编制方法

### 2.8.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### 2.8.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2.9 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

### 2.9.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 2.9.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

### 2.10 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### 2.11 外币业务

#### 2.11.1 发生外币交易时的折算方法

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，下同）折算为人民币金额。

#### 2.11.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

#### 2.11.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 2.12 金融工具

### 2.12.1 金融工具的确认依据

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。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：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 2.12.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

### 2.12.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

2.12.3.1 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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.12.3.2 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

2.12.3.3 可供出售金融资产原则上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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，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。

2.12.3.4 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，按照成本计量。

2.12.3.5 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.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。

## **2.12.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

2.12.4.1 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

2.12.4.2 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

## **2.12.5 金融资产减值准备计提方法**

### **2.12.5.1 持有至到期投资**

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其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（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

### **2.12.5.2 可供出售金融资产**

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

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发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确

披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

### 2.12.5.3 其他

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，将该权益工具投资或衍生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。

## 2.13 应收款项

### 2.13.1 坏账的确认标准和计提方法

#### (1) 单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项的确认标准  
 单项金额重大的应收账款的确认标准：单项金额大于 500 万元（含 500 万元）的应收账款。单项金额重大的其他应收款的确认标准：单项金额大于 200 万元（含 200 万元）的其他应收款。

②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法  
 对于期末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外，公司的应收款项按组合计提坏账准备。确定组合的依据：根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征。

确定的组合：

组别	内容
组合 1	母公司合并范围内公司之间的应收账款、其他应收款
组合 2	应收票据、预付账款和长期应收款
组合 3	除对单项金额重大并已单项计提或单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收账款和组合 1、组合 2 之外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合

各组合的坏账准备计提方法：

组别	计提方法
组合 1	按余额的 3% 计提坏账准备
组合 2	个别认定法
组合 3	账龄分析法

组合 3，采用账龄分析法计提坏账准备：

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)	3	3
1—2年	5	5
2—3年	10	10
3—4年	20	20
4—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

①单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但已发生了特殊减值。

②坏账准备的计提方法：结合现时情况分析确定坏账准备的计提比例。

(4) 关于组合 2 计提坏账准备的说明：期末对于不适用按账龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款、长期应收款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

## 2.14 存货

### 2.14.1 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、库存商品、委托加工物资、备品备件、周转材料等。

### 2.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法。

### 2.14.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **2.14.4 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **2.14.5 周转材料的摊销方法**

2.14.5.1 低值易耗品采用一次转销法；

2.14.5.2 包装物采用一次转销法。

### **2.15 长期股权投资**

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

#### **2.15.1 共同控制及重大影响的判断标准**

(1) 重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

#### **2.15.2 长期股权投资的初始计量**

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付

出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### 2.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实

现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

## 2.16 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

### 2.16.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

### 2.16.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本, 按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出, 满足投资性房地产确认条件的, 计入投资性房地产成本; 不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

### 2.16.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定, 对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

### 2.16.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象, 经减值测试后确定发生减值的, 应当计提减值准备。

## 2.17 固定资产

### 2.17.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20—40	4	4.8—2.4
通用设备	5—20	4	19.2—4.8
专用设备	3—10	4	32.0—9.6
运输工具	10—15	4	9.6—6.4
其他设备	5—10	4	19.2—9.6

### 2.17.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的, 估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 将固定资产的账面价值减记至可收回金额, 减记

的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **2.18 在建工程**

### **2.18.1 在建工程的类别**

在建工程以立项项目分类核算。

### **2.18.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **2.18.3 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **2.19 借款费用**

### **2.19.1 借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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



者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 2.19.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 2.19.4 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 2.20 无形资产

### 2.20.1 无形资产的计价方法

2.20.1.1 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发

生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2.20.1.2 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2.20.2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）
土地使用权	40

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 2.20.3 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## 2.21 资产减值

### 2.21.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.21.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.21.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.21.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## 2.22 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。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 2.23 职工薪酬

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。

2.23.1 本公司在职工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。

2.23.2 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工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；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

2.23.3 本公司向职工提供的辞退福利，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：

2.23.3.1 企业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。

2.23.3.2 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

2.23.4 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

## 2.24 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 2.24.1 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

### 2.24.2 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 2.25 收入

### 2.25.1 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

### 2.25.2 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

2.25.2.1 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2.25.2.2 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2.25.3 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

2.25.3.1 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

2.25.3.2 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## 2.26 政府补助

### 2.26.1 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，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。

### 2.26.2 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

与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；与公司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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 2.27 递延所得税资产和递延所得税负债

### 2.27.1 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2.27.2 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## 2.28 经营租赁

### 2.28.1 租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

### 2.28.2 出租资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，

按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2.29 主要会计政策、会计估计的变更

### 2.29.1 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会【2017】13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司母公司第九届董事会第十次会议于2017年9月8日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项新准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

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

上述会计政策变更不会对财务报表项目及金额产生重要影响，也无需进行追溯调整。

### 2.29.2 会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

## 2.30 前期会计差错更正

本公司本报告期内无应披露的前期会计差错更正事项。

## 3 税项

### 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值税应税收入	17
营业税	营业税应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	1
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 4 财务报表项目注释

以下注释项目除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

## 4.1 货币资金

项 目	2017年8月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
现金：		3,817.23		1,439.60		1,349.12
人民币		3,817.23		1,439.60		1,349.12
银行存款：		1,430,658.75		89,584.63		173,479.32
人民币		1,430,658.75		89,584.63		173,479.32
合 计		<b>1,434,475.98</b>		<b>91,024.23</b>		<b>174,828.44</b>

## 4.2 其他应收款

## 4.2.1 其他应收款按种类列示

种类	2017年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	292,679.29	100.00	142,640.38	48.74	150,038.91
关联方组合					
组合小计	292,679.29	100.00	142,640.38	48.74	150,038.91
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	<b>292,679.29</b>	<b>100.00</b>	<b>142,640.38</b>	<b>48.74</b>	<b>150,038.91</b>

(续)

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	244,681.11	100.00	141,200.43	57.71	103,480.68
关联方组合					
组合小计	244,681.11	100.00	141,200.43	57.71	103,480.68
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	<b>244,681.11</b>	<b>100.00</b>	<b>141,200.43</b>	<b>57.71</b>	<b>103,480.68</b>



(续)

种类	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	191,984.26	100.00	108,119.53	56.32	83,864.73
关联方组合					
组合小计	191,984.26	100.00	108,119.53	56.32	83,864.73
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	<b>191,984.26</b>	<b>100.00</b>	<b>108,119.53</b>	<b>56.32</b>	<b>83,864.73</b>

## 4.2.2 其他应收款按种类说明

## 4.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

## 4.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017年8月31日				2016年12月31日				2015年12月31日			
	金 额	比例%	坏账准备		金 额	比例%	坏账准备		金 额	比例%	坏账准备	
			金额	比例%			金额	比例%			金额	比例%
一年以内	154,679.29	52.85	4,640.38	3.00	106,681.11	43.60	3,200.43	3.00	53,984.26	28.12	1,619.53	3.00
一至二年				5.00				5.00				5.00
二至三年				10.00				10.00				10.00
三到四年				20.00				20.00				20.00
四至五年				50.00				50.00	63,000.00	32.82	31,500.00	50.00
五年以上	138,000.00	47.15	138,000.00	100.00	138,000.00	56.40	138,000.00	100.00	75,000.00	39.06	75,000.00	100.00
合 计	<b>292,679.29</b>	<b>100.00</b>	<b>142,640.38</b>		<b>244,681.11</b>	<b>100.00</b>	<b>141,200.43</b>		<b>191,984.26</b>	<b>100.00</b>	<b>108,119.53</b>	

4.2.3 本报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

4.2.4 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收账款；

4.2.5 本报告期无实际核销的其他应收账款情形；

4.2.6 本报告期无其他应收账款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情形；

4.2.7 本报告期无关联方其他应收款情形；

## 4.2.8 其他应收款单位明细情况

2017年8月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
上海市电力公司(浦东供电公司)	非关联方	75,000.00	75,000.00	5年以上	25.63
上海汉丰房地产有限公司	非关联方	63,000.00	63,000.00	5年以上	21.53
员工备用金	公司员工	154,679.29	4,640.38	1年以内	52.84
合计		292,679.29	142,640.38		100.00

2016年12月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
上海市电力公司(浦东供电公司)	非关联方	75,000.00	75,000.00	5年以上	30.65
上海汉丰房地产有限公司	非关联方	63,000.00	63,000.00	5年以上	25.75
员工备用金	公司员工	106,681.11	3,200.43	1年以内	43.60
合计		244,681.11	141,200.43		100.00

2015年12月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
上海市电力公司(浦东供电公司)	非关联方	75,000.00	75,000.00	5年以上	39.06
上海汉丰房地产有限公司	非关联方	63,000.00	31,500.00	4到5年	32.82
员工备用金	公司员工	53,984.26	1,619.53	1年以内	28.12
合计		191,984.26	108,119.53		100.00

## 4.3 其他流动资产

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	说明
待抵扣进项税	86,352.63			
合计	86,352.63			

## 4.4 固定资产

## 4.4.1 固定资产分类

2017年8月31日:

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	10,868,334.97									10,868,334.97
房屋及建筑物	7,262,820.71									7,262,820.71
运输设备	483,292.70									483,292.70
通用设备	3,044,496.11									3,044,496.11
其他设备	77,725.45									77,725.45
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	5,993,320.72	180,369.68			180,369.68					6,173,690.40
房屋及建筑物	3,160,553.82	138,232.40			138,232.40					3,298,786.22
运输设备	355,708.08	8,018.72			8,018.72					363,726.80
通用设备	2,428,013.14	31,677.76			31,677.76					2,459,690.90
其他设备	49,045.68	2,440.80			2,440.80					51,486.48
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
运输设备										
通用设备										
其他设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
合计	4,875,014.25									4,694,644.57
房屋及建筑物	4,102,266.89									3,964,034.49
运输设备	127,584.62									119,565.90
通用设备	616,482.97									584,805.21
其他设备	28,679.77									26,238.97

注：本年折旧额为 180,369.68 元。

2016 年 12 月 31 日：

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	10,868,334.97									10,868,334.97
房屋及建筑物	7,262,820.71									7,262,820.71
运输设备	483,292.70									483,292.70
通用设备	3,044,496.11									3,044,496.11
其他设备	77,725.45									77,725.45
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	5,722,766.20	270,554.52			270,554.52					5,993,320.72
房屋及建筑物	2,953,205.22	207,348.60			207,348.60					3,160,553.82
运输设备	343,680.00	12,028.08			12,028.08					355,708.08
通用设备	2,380,496.50	47,516.64			47,516.64					2,428,013.14
其他设备	45,384.48	3,661.20			3,661.20					49,045.68
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
房屋及建筑物										
运输设备										
通用设备										
其他设备										
四、账面价值	账面价值								账面价值	
合计	5,145,568.77								4,875,014.25	
房屋及建筑物	4,309,615.49								4,102,266.89	
运输设备	139,612.70								127,584.62	
通用设备	663,999.61								616,482.97	
其他设备	32,340.97								28,679.77	

注：本年折旧额为 270,554.52 元。

2015 年 12 月 31 日：

项目	年初	本期增加				本期减少				期末
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	10,995,837.57	125,292.70			125,292.70	252,795.30			252,795.30	10,868,334.97
其中：房屋及建筑物	7,262,820.71									7,262,820.71
运输设备	610,795.30	125,292.70			125,292.70	252,795.30			252,795.30	483,292.70
通用设备	3,044,496.11									3,044,496.11
其他设备	77,725.45									77,725.45
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	5,706,923.25	258,526.44			258,526.44	242,683.49			242,683.49	5,722,766.20
其中：房屋及建筑物	2,745,856.62	207,348.60			207,348.60					2,953,205.22

项目	年初	本期增加				本期减少				期末
运输设备	586,363.49					242,683.49			242,683.49	343,680.00
通用设备	2,332,979.86	47,516.64			47,516.64					2,380,496.50
其他设备	41,723.28	3,661.20			3,661.20					45,384.48
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
其中：房屋及建筑物										
运输设备										
通用设备										
其他设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	5,288,914.32									5,145,568.77
其中：房屋及建筑物	4,516,964.09									4,309,615.49
运输设备	24,431.81									139,612.70
通用设备	711,516.25									663,999.61
其他设备	36,002.17									32,340.97

注：本年折旧额为 258,526.44 元。

4.4.2 本报告期内无暂时闲置的固定资产；

4.4.3 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产；

4.4.4 本报告期内无用于抵押的固定资产；

4.4.5 本公司房屋建筑物-废水处理房、制品门卫室系从上海异型钢管有限公司购入，但该房产的权利证书尚登记在上海异型钢管有限公司名下，本公司正在准备办理房产权属变更手续。

## 4.5 固定资产清理

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	转入清理的原因	超过一年的进展情况
固定资产清理			10,111.81	报废固定资产	
合计			10,111.81		

## 4.6 无形资产

2017年8月31日:

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	3,093,460.80									3,093,460.80
土地使用权	3,093,460.80									3,093,460.80
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,370,108.84	56,735.92			56,735.92					1,426,844.76
土地使用权	1,370,108.84	56,735.92			56,735.92					1,426,844.76
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,723,351.96									1,666,616.04
土地使用权	1,723,351.96									1,666,616.04

注：本年摊销额为 56,735.92 元。



2016年12月31日:

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	3,093,460.80									3,093,460.80
土地使用权	3,093,460.80									3,093,460.80
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,285,004.96	85,103.88			85,103.88					1,370,108.84
土地使用权	1,285,004.96	85,103.88			85,103.88					1,370,108.84
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,808,455.84									1,723,351.96
土地使用权	1,808,455.84									1,723,351.96

注：本年摊销额为 85,103.88 元。

2015年12月31日:

项目	年初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	3,093,460.80									3,093,460.80
土地使用权	3,093,460.80									3,093,460.80
二、累计摊销	余额	计提	其他		小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,199,901.08	85,103.88			85,103.88					1,285,004.96
土地使用权	1,199,901.08	85,103.88			85,103.88					1,285,004.96
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额

项目	年初	本期增加				本期减少				期末
合计										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值								账面价值	
合计	1,893,559.72								1,808,455.84	
土地使用权	1,893,559.72								1,808,455.84	

注：本年摊销额为 85,103.88 元。

#### 4.7 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 4.7.1 未确认递延所得税资产明细

项目	2017年8月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异
资产减值准备	35,660.10	142,640.38	35,300.11	141,200.43	27,029.88	108,119.53
可抵扣亏损	3,084,889.40	12,339,557.59	2,454,124.53	9,816,498.11	2,139,791.31	8,559,165.24
合计	<b>3,120,549.49</b>	<b>12,482,197.97</b>	<b>2,489,424.64</b>	<b>9,957,698.54</b>	<b>2,166,821.19</b>	<b>8,667,284.77</b>

##### 4.7.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017年8月31日	备注
2017年度	2,470,303.45	2012年亏损额
2018年度	2,333,679.14	2013年亏损额
2019年度	1,507,047.94	2014年亏损额
2020年度	1,299,420.97	2015年亏损额
2021年度	2,206,046.48	2016年亏损额
2022年度	2,523,059.61	2017年亏损额
合计	<b>12,339,557.59</b>	

**4.8 应付账款****4.8.1 应付账款按账龄列示**

账龄	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	657,954.26	318,377.86	596,411.07
1至2年		840.00	
2至3年			1,640.16
3年以上	1,640.16	1,640.16	
合计	<b>659,594.42</b>	<b>320,858.02</b>	<b>598,051.23</b>

**4.8.2 应付账款按项目列示**

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
购货款	659,594.42	320,858.02	598,051.23
合计	<b>659,594.42</b>	<b>320,858.02</b>	<b>598,051.23</b>

**4.9 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬****4.9.1 应付职工薪酬分类列示**

2017年8月31日:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,156,825.47	1,152,594.94	4,230.53
二、离职后福利		238,604.92	238,604.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		<b>1,395,430.39</b>	<b>1,391,199.86</b>	<b>4,230.53</b>

2016年12月31日:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,822,670.53	1,822,670.53	
二、离职后福利		371,790.15	371,790.15	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		<b>2,194,460.68</b>	<b>2,194,460.68</b>	

2015年12月31日:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,750,534.41	1,750,534.41	
二、离职后福利		376,371.31	376,371.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		<b>2,126,905.72</b>	<b>2,126,905.72</b>	

## 4.9.2 短期薪酬

2017年8月31日:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		925,298.11	925,298.11	
二、职工福利费		5,789.87	5,789.87	
三、社会保险费		130,388.88	130,388.88	
其中：1.医疗保险费		112,096.72	112,096.72	
2.工伤保险费		6,791.43	6,791.43	
3.生育保险费		11,500.73	11,500.73	
四、住房公积金		77,778.00	77,778.00	
五、工会经费和职工教育经费		17,570.61	13,340.08	4,230.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		<b>1,156,825.47</b>	<b>1,152,594.94</b>	<b>4,230.53</b>

2016年12月31日:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,457,346.93	1,457,346.93	
二、职工福利费		11,909.52	11,909.52	
三、社会保险费		203,018.49	203,018.49	
其中：1.医疗保险费		178,232.61	178,232.61	
2.工伤保险费		7,379.07	7,379.07	
3.生育保险费		17,406.81	17,406.81	
四、住房公积金		119,657.00	119,657.00	
五、工会经费和职工教育经费		30,738.59	30,738.59	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		<b>1,822,670.53</b>	<b>1,822,670.53</b>	

2015年12月31日:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,395,339.93	1,395,339.93	
二、职工福利费		14,891.42	14,891.42	
三、社会保险费		209,095.85	209,095.85	
其中：1.医疗保险费		184,003.03	184,003.03	
2.工伤保险费		8,365.25	8,365.25	
3.生育保险费		16,727.57	16,727.57	
四、住房公积金		102,342.00	102,342.00	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费		28,865.21	28,865.21	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		1,750,534.41	1,750,534.41	

#### 4.9.3 离职后福利

##### 4.9.3.1 设定提存计划

2017年8月31日：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		230,014.94	230,014.94	
二、失业保险费		8,589.98	8,589.98	
三、企业年金缴费				
合计		238,604.92	238,604.92	

2016年12月31日：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		352,300.56	352,300.56	
二、失业保险费		19,489.59	19,489.59	
三、企业年金缴费				
合计		371,790.15	371,790.15	

2015年12月31日：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		351,278.49	351,278.49	
二、失业保险费		25,092.82	25,092.82	
三、企业年金缴费				
合计		376,371.31	376,371.31	

#### 4.10 应交税费

2017年8月31日：

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
增值税		7,820.14	100,943.02
土地使用税	10,024.00		
个人所得税	51.67	151.30	76.63
城市维护建设税		78.20	1,009.43
教育费附加		234.60	3,028.29
地方教育费附加		156.40	2,018.86
河道管理费		78.20	1,009.43
合计	10,075.67	8,518.84	108,085.66

#### 4.11 应付股利

##### 4.11.1 应付股利明细情况

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	超过1年未支付原因
上海宽频科技股份有限公司	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30	股东未催收
合计	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30	

##### 4.11.2 关联方应付股利情况

项目名称	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
上海宽频科技股份有限公司	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30
合计	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30

#### 4.12 其他应付款

##### 4.12.1 其他应付款明细

账龄	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	4,469,393.52	3,544,121.55	3,413,592.55
1至2年	2,553,300.91	2,055,400.07	
2至3年	1,996,060.00		868,541.02
3年以上	868,541.02	868,541.02	
合计	9,887,295.45	6,468,062.64	4,282,133.57

##### 4.12.2 其他应付款按项目列示

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
单位往来款	9,887,295.45	6,468,062.64	4,282,133.57
合计	9,887,295.45	6,468,062.64	4,282,133.57

##### 4.12.3 账龄超过1年的大额其他应付款情况

债权单位名称	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	未偿还原因
上海宽频科技股份有限公司	2,864,601.02	2,864,601.02	868,541.02	未结算
合计	2,864,601.02	2,864,601.02	868,541.02	

##### 4.12.4 金额较大的其他应付款

债权单位名称	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	性质或内容
上海宽频科技股份有限公司	2,864,601.02	2,864,601.02	2,864,601.02	往来款
上海异型钢管有限公司	7,022,694.43	3,603,461.62	1,417,532.55	往来款
合计	9,887,295.45	6,468,062.64	4,282,133.57	

## 4.12.5 关联方其他应付款情况

项目名称	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
上海宽频科技股份有限公司	2,864,601.02	2,864,601.02	2,864,601.02
上海异型钢管有限公司	7,022,694.43	3,603,461.62	1,417,532.55
合计	<b>9,887,295.45</b>	<b>6,468,062.64</b>	<b>4,282,133.57</b>

## 4.13 实收资本

投资者名称	2017年8月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
上海宽频科技股份有限公司	6,400,000.00	80.00	6,400,000.00	80.00	6,400,000.00	80.00
上海异型钢管有限公司	1,600,000.00	20.00	1,600,000.00	20.00	1,600,000.00	20.00
合计	<b>8,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 4.14 盈余公积

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
法定盈余公积	1,468,994.83	1,468,994.83	1,468,994.83
任意盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
合计	<b>1,468,994.83</b>	<b>1,468,994.83</b>	<b>1,468,994.83</b>

## 4.15 未分配利润

项目	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
调整前上期未分配利润	-13,335,737.51	-11,096,610.00	-9,780,943.78
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	-13,335,737.51	-11,096,610.00	-9,780,943.78
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-2,524,499.56	-2,239,127.51	-1,315,666.22
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	<b>-15,860,237.07</b>	<b>-13,335,737.51</b>	<b>-11,096,610.00</b>

**4.16 营业收入、营业成本****4.16.1 营业收入、营业成本**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
主营业务收入	1,750,369.92	4,710,871.54	7,098,565.50
其他业务收入		1,313.68	
营业收入合计	1,750,369.92	4,712,185.22	7,098,565.50
主营业务成本	4,174,720.98	6,766,607.14	8,243,020.15
其他业务成本			
营业成本合计	4,174,720.98	6,766,607.14	8,243,020.15

**4.16.2 主营业务（分行业）**

行业名称	2017年1-8月		2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钢压延加工业	1,750,369.92	4,174,720.98	4,710,871.54	6,766,607.14	7,098,565.50	8,243,020.15
合计	1,750,369.92	4,174,720.98	4,710,871.54	6,766,607.14	7,098,565.50	8,243,020.15

**4.16.3 主营业务（分产品）**

产品名称	2017年1-8月		2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钢管产品	1,750,369.92	4,174,720.98	4,710,871.54	6,766,607.14	7,098,565.50	8,243,020.15
合计	1,750,369.92	4,174,720.98	4,710,871.54	6,766,607.14	7,098,565.50	8,243,020.15

**4.16.4 主营业务（分地区）**

地区名称	2017年1-8月		2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,750,369.92	4,174,720.98	4,710,871.54	6,766,607.14	7,098,565.50	8,243,020.15
国外						
合计	1,750,369.92	4,174,720.98	4,710,871.54	6,766,607.14	7,098,565.50	8,243,020.15

**4.16.5 前五名客户的营业收入情况**

公司名称	2017年1-8月	2016年度	2015年度	占同期营业收入的比例（%）
上海异型钢管有限公司	1,750,369.92	4,710,871.54	7,098,565.50	100.00
合计	<b>1,750,369.92</b>	<b>4,710,871.54</b>	<b>7,098,565.50</b>	<b>100.00</b>

**4.17 税金及附加**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度	计缴标准
城市维护建设税		255.37	1,242.16	1%
教育费附加		766.11	3,726.48	3%
地方教育费附加		510.74	2,484.32	2%
土地使用税	40,096.00	40,096.00		按规定计缴
河道管理费		255.37	1,242.16	1%
合计	40,096.00	41,883.59	8,695.12	



**4.18 管理费用**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
折旧及摊销	56,735.92	85,103.88	85,103.88
其他	330.00	1,440.00	
税费		20,607.29	60,144.00
合计	<b>57,065.92</b>	<b>107,151.17</b>	<b>145,247.88</b>

**4.19 财务费用**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
利息支出			
减：利息收入	119.37	328.72	2,853.09
利息净支出	-119.37	-328.72	-2,853.09
银行手续费	1,666.00	3,208.60	3,876.41
合计	<b>1,546.63</b>	<b>2,879.88</b>	<b>1,023.32</b>

**4.20 资产减值损失**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
坏账损失	1,439.95	33,080.90	16,245.25
合计	<b>1,439.95</b>	<b>33,080.90</b>	<b>16,245.25</b>

**4.21 营业外收入**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
非流动资产处置利得合计		290.08	
其中：固定资产处置利得		290.08	
无形资产处置利得			
合计		290.08	

**4.22 营业外支出**

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
其他		0.13	
合计		0.13	

#### 4.23 现金流量表项目注释

##### 4.23.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
收到往来款项	818,451.49	2,185,929.07	14,828,055.56
利息收入	119.37	328.72	2,853.09
其他			778.19
合计	818,570.86	2,186,257.79	14,831,686.84

##### 4.23.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
支付往来款项			13,852,366.41
银行手续费	1,666.00	3,208.60	3,876.41
其他	1,603.40	54,621.60	778.19
合计	3,269.40	57,830.20	13,857,021.01

#### 4.24 现金流量表补充资料

##### 4.24.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2017年1-8月	2016年度	2015年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-2,524,499.56	-2,239,127.51	-1,315,666.22
加: 资产减值准备	1,439.95	33,080.90	16,245.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	180,369.68	270,554.52	258,526.44
无形资产摊销	56,735.92	85,103.88	85,103.88
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-290.08	
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用			
投资损失			
递延所得税资产减少			
递延所得税负债增加			
存货的减少			
经营性应收项目的减少	-46,558.23	-52,696.85	104,736.90
经营性应付项目的增加	3,675,963.99	1,809,169.04	987,459.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,343,451.75	-94,206.10	136,405.41
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			

补充资料	2017年1-8月	2016年度	2015年度
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	1,434,475.98	91,024.23	174,828.44
减: 现金的期初余额	91,024.23	174,828.44	182,139.66
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,343,451.75	-83,804.21	-7,311.22

#### 4.24.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
1.现金	1,434,475.98	91,024.23	174,828.44
其中: 库存现金	3,817.23	1,439.60	1,349.12
可随时用于支付的银行存款	1,430,658.75	89,584.63	173,479.32
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2.现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3.期末现金及现金等价物余额	1,434,475.98	91,024.23	174,828.44
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			

#### 4.25 补充资料

##### 4.25.1 非经常性损益明细表

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损益		290.08	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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)			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			

项目	2017年1-8月	2016年度	2015年度
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-0.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计		289.95	
所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计		289.95	

#### 4.25.2 加权平均净资产收益率

注：因本报告期内净资产为负数，加权平均净资产收益率无法反映公司真实盈利能力，故本报告期内不计算披露该指标。

## 5 关联方关系及其交易

### 5.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
上海宽频科技股份有限公司	母公司	股份有限公司(上市)	上海市浦东新区民夏路100号2幢304室	雷升達	高新技术产业投资，实业投资，投资管理，技术服务，技术培训，电子及通信设备，计算机信息工程，多媒体呼叫设备的研制、生产、销售，集成电路设计与销售，智能社区网络，钢管及金属型材，波纹管及异型钢管延伸品，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

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
上海宽频科技股份有限公司	328,861,441.00	80.00	80.00	昆明交通投资有限责任公司	91310000132207732J

**5.2 本公司的其他关联方情况**

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
上海异型钢管有限公司	股东、受同一母公司控制	91310115703226364E

## 5.3 关联方交易

## 5.3.1 关联方交易情况

## 5.3.1.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2017年1-8月		2016年度		2015年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
上海异型钢管有限公司	采购钢管	市场定价	2,088,655.00	100.00	4,300,521.36	100.00	5,993,331.95	100.00

## 5.3.1.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2017年1-8月		2016年度		2015年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
上海异型钢管有限公司	出售商品	出售钢管产品	市场定价	1,750,369.92	100.00	4,710,871.54	100.00	7,098,565.50	100.00

## 5.4 关联方应收应付款项

## 5.4.1 关联方其他应付款情况

项目名称	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
上海宽频科技股份有限公司	2,864,601.02	2,864,601.02	2,864,601.02
上海异型钢管有限公司	7,022,694.43	3,603,461.62	1,417,532.55
合计	9,887,295.45	6,468,062.64	4,282,133.57

## 5.4.2 关联方应付股利情况

项目名称	2017年8月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
上海宽频科技股份有限公司	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30
合计	3,862,174.30	3,862,174.30	3,862,174.30

6 或有事项

截至 2017 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

7 承诺事项

截至 2017 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

8 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

9 其他事项说明

截至 2017 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

上海异型钢管制品有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

  


二〇一七年十一月一日



# 营业执照

(副本)

5-3

统一社会信用代码 91420106081978608B

- 名称** 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
- 类型** 特殊普通合伙
- 主要经营场所** 武汉市武昌区东湖路169号2-9层
- 执行事务合伙人** 石文先;
- 成立日期** 2013年11月06日
- 合伙期限** 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。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



2017 06 22

重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系

统(湖北) <http://xyjg.gs.gov.cn/>





证书序号: 000178

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）  
 主任会计师：张立文  
 办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路1111号  
 2-9层  
 组织形式：特殊普通合伙  
 会计师事务所编号：42010005  
 注册资本(出资额)：  
 批准设立文号：鄂财会发[2013]25号  
 批准设立日期：2013年10月28日



证书序号：NO. 023399

## 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：

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名: 方自雄  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-10-08  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所  
 Working unit: 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所  
 Identity card No: 530103196810080619



年度检查  
Annual Re

本证书自  
This certi  
this renewal



方自雄(530100010015)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



方自雄(530100010015)  
您已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100010015  
No. of Certificate  
批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2000年 月 日  
Date of issuance



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

中审亚太会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年 5月 23日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 5月 28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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年 4月 10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 4月 10日



姓名: 李 颖  
 性别: 女  
 出生日期: 1987-10-12  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所  
 身份证号: 500103198710128002  
 注册证号: 110002100248



年度检验登记 CPA  
 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.

2017年3月26日

证书编号: 110002100248  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一二年三月二日  
 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.

代函(110002100248)  
 您已通过2017年年检  
 云南省注册会计师协会

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.

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  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
 事务所 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
 事务所 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年12月17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  
 年 月 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  
 年 月 日  
 / /