

南昌硬质合金有限责任公司

审计报告

天职业字[2020]6856 号

目 录

审 计 报 告	1
2019 年度财务报表	4
2019 年度财务报表附注	11

审计报告



天职业字[2020]6856 号

南昌硬质合金有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了南昌硬质合金有限责任公司（以下简称“南昌硬质”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 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，公允反映了南昌硬质 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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，我们独立于南昌硬质，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

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，管理层负责评估南昌硬质的持续经营能力，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南昌硬质、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南昌硬质的财务报告过程。

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工作的过程中，我们运用了职业判断，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，就可能导致对南昌硬质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南昌硬质不能持续经营。

（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。

审计报告（续）

天职业字[2020]6856 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：南昌硬质合金有限责任公司

2019年12月31日

单位：元

流动资产：	行次	期末余额	期初余额	附注编号
货币资金	1			
△结算备付金	2	41,688,509.38	214,436,219.91	七、（一）
△拆出资金	3			
☆交易性金融资产	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8	72,691,982.23	16,270,306.37	七、（二）
☆应收款项融资	9	90,637,617.86	111,454,247.19	七、（三）
预付款项	10			
△应收保费	11	408,063.46	537,330.71	七、（四）
△应收分保账款	12			
△应收分保合同准备金	13			
其他应收款	14			
△买入返售金融资产	15	1,266,916.05	1,277,164.92	七、（五）
存货	16			
其中：原材料	17	117,935,987.34	155,693,237.38	七、（六）
库存商品(产成品)	18	22,335,543.94	5,131,138.83	七、（六）
☆合同资产	19	56,437,072.01	89,547,248.47	七、（六）
持有待售资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22			
流动资产合计	23	912,482.89	31,123.93	七、（七）
非流动资产：	24	325,541,559.21	499,699,630.41	
△发放贷款及垫款	25			
☆债权投资	26			
可供出售金融资产	27			
☆其他债权投资	28			
持有至到期投资	29			
长期应收款	30			
长期股权投资	31			
☆其他权益工具投资	32			
☆其他非流动金融资产	33			
投资性房地产	34			
固定资产	35			
在建工程	36	186,197,678.30	189,396,432.67	七、（八）
生产性生物资产	37	1,493,688.30	13,232,738.23	七、（九）
油气资产	38			
☆使用权资产	39			
无形资产	40			
开发支出	41	20,835,375.01	21,532,554.05	七、（十）
商誉	42			
长期待摊费用	43			
递延所得税资产	44	441,499.49	468,099.81	七、（十一）
其他非流动资产	45			七、（十二）
其中：特准储备物资	46			
非流动资产合计	47			
	48	208,968,241.10	224,629,824.76	
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72			
	73	534,509,800.31	724,329,455.17	

法定代表人：蔡海燕

主管会计工作负责人：邵洪波

会计机构负责人：邵洪波

燕蔡
印海

资产负债表（续）

编制单位：南昌硬质合金有限责任公司

2019年12月31日

单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	74			
短期借款	75	279,000,000.00	346,322,764.40	七、（十三）
△向中央银行借款	76			
△拆入资金	77			
☆交易性金融负债	78			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79			
衍生金融负债	80			
应付票据	81	20,000,000.00	16,908,006.00	七、（十四）
应付账款	82	13,032,560.67	132,521,880.98	七、（十五）
预收款项	83	2,039,078.88	5,183,193.23	七、（十六）
☆合同负债	84			
△卖出回购金融资产款	85			
△吸收存款及同业存放	86			
△代理买卖证券款	87			
△代理承销证券款	88			
应付职工薪酬	89	37,524.43	44,319.97	七、（十七）
其中：应付工资	90			
应付福利费	91			
其中：职工奖励及福利基金	92			
应交税费	93	979,283.45	3,608,231.87	七、（十八）
其中：应交税金	94			
其他应付款	95	4,779,935.24	8,046,219.63	七、（十九）
△应付手续费及佣金	96			
△应付分保账款	97			
持有待售负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
流动负债合计	101	319,868,382.67	512,634,616.08	
非流动负债：	102			
△保险合同准备金	103			
长期借款	104			
应付债券	105			
其中：优先股	106			
永续债	107			
☆租赁负债	108			
长期应付款	109			
长期应付职工薪酬	110			
预计负债	111			
递延收益	112	5,896,485.73	6,587,714.30	七、（二十）
递延所得税负债	113			
其他非流动负债	114			
其中：特准储备基金	115			
非流动负债合计	116	5,896,485.73	6,587,714.30	
负债合计	117	325,764,868.40	519,222,330.38	
所有者权益（或股东权益）：	118			
实收资本（或股本）	119	439,434,241.52	439,434,241.52	七、（二十一）
国家资本	120	379,551,509.57	379,551,509.57	七、（二十一）
国有法人资本	121			
集体资本	122			
民营资本	123			
外商资本	124	59,882,731.95	59,882,731.95	七、（二十一）
#减：已归还投资	125			
实收资本（或股本）净额	126	439,434,241.52	439,434,241.52	七、（二十一）
其他权益工具	127			
其中：优先股	128			
永续债	129			
资本公积	130	5,820,519.20	5,820,519.20	七、（二十二）
减：库存股	131			
其他综合收益	132			
其中：外币报表折算差额	133			
专项储备	134			
盈余公积	135	4,451,045.87	4,451,045.87	七、（二十三）
其中：法定公积金	136			七、（二十四）
任意公积金	137			
#储备基金	138			
#企业发展基金	139			
#利润归还投资	140			
△一般风险准备	141			
未分配利润	142	-240,960,874.68	-244,598,681.80	七、（二十五）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	143	208,744,931.91	205,107,124.79	
*少数股东权益	144			
所有者权益（或股东权益）合计	145	208,744,931.91	205,107,124.79	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	146	534,509,800.31	724,329,455.17	

法定代表人：蔡海

主管会计工作负责人：邵洪波

会计机构负责人：邵洪波

利润表

编制单位：南昌硬质合金有限责任公司

2019年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	856,865,406.95	962,571,940.86	
其中：营业收入	2	856,865,406.95	962,571,940.86	七、(二十六)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	853,394,368.64	949,806,330.56	
其中：营业成本	7	781,965,701.54	871,453,452.10	七、(二十六)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	4,552,701.63	4,012,741.41	
销售费用	16	7,933,092.14	7,307,757.69	七、(二十七)
管理费用	17	20,906,489.36	20,433,604.53	七、(二十八)
研发费用	18	27,551,394.03	34,912,497.14	七、(二十九)
财务费用	19	10,484,989.94	11,686,277.69	七、(三十)
其中：利息费用	20	12,979,104.32	15,601,133.40	七、(三十)
利息收入	21	596,431.32	469,329.32	七、(三十)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	-2,246,009.29	-3,694,636.14	七、(三十)
其他	23			
加：其他收益	24	1,181,228.57	827,028.57	七、(三十一)
投资收益(损失以“-”号填列)	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
·公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	31			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	-862,450.74	-5,301,099.32	七、(三十二)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	-8,224.48	13,678.82	七、(三十三)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	3,781,591.66	8,305,218.37	
加：营业外收入	35		1,000.00	七、(三十四)
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	143,784.54	124,358.57	七、(三十五)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	3,637,807.12	8,181,859.80	
减：所得税费用	39			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	3,637,807.12	8,181,859.80	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42			
*少数股东损益	43			
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	3,637,807.12	8,181,859.80	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	3,637,807.12	8,181,859.80	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67			
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：蔡海燕

主管会计工作负责人：邵洪波

会计机构负责人：邵洪波

现金流量表

编制单位：南昌硬质合金有限责任公司

2019年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	639,962,017.96	539,060,624.26	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14		563,327.22	
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,413,631.93	662,703.44	
经营活动现金流入小计	16	641,375,649.89	540,286,654.92	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	618,127,612.07	432,507,601.24	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	57,585,544.16	54,227,701.39	
支付的各项税费	25	19,928,038.37	8,485,077.90	
支付其他与经营活动有关的现金	26	35,711,644.79	14,877,929.48	
经营活动现金流出小计	27	731,352,839.39	510,098,310.01	
经营活动产生的现金流量净额	28	-89,977,189.50	30,188,344.91	七、（三十六）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	132,559.29	23,141.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35	132,559.29	23,141.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	1,396,934.20	5,876,901.91	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	1,396,934.20	5,876,901.91	
投资活动产生的现金流量净额	42	-1,264,374.91	-5,853,760.91	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44		160,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	335,534,986.92	355,081,768.70	
△发行债券收到的现金	47			
收到其他与筹资活动有关的现金	48			
筹资活动现金流入小计	49	335,534,986.92	515,081,768.70	
偿还债务所支付的现金	50	402,857,751.32	350,759,004.30	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	51	13,016,171.37	15,125,811.53	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	52			
支付其他与筹资活动有关的现金	53			
筹资活动现金流出小计	54	415,873,922.69	365,884,815.83	
筹资活动产生的现金流量净额	55	-80,338,935.77	149,196,952.87	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56	2,246,009.29	3,694,636.14	
五、现金及现金等价物净增加额	57	-169,334,490.89	177,226,173.01	七、（三十六）
加：期初现金及现金等价物余额	58	211,023,000.27	33,796,827.26	七、（三十六）
六、期末现金及现金等价物余额	59	41,688,509.38	211,023,000.27	七、（三十六）

法定代表人：蔡海燕

主管会计工作负责人：邵洪波

会计机构负责人：邵洪波

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：南昌硬质合金有限责任公司

金额单位：元

2019年度															金额单位：元
项 目	本 年 金 额														
	归属于母公司所有者权益														
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
优先股	永续债	其他													
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	439,434,241.52				5,820,519.20				4,451,045.87		-244,598,681.80	205,107,124.79		205,107,124.79	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	439,434,241.52				5,820,519.20				4,451,045.87		-244,598,681.80	205,107,124.79		205,107,124.79	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额											3,637,807.12	3,637,807.12		3,637,807.12	
（二）所有者投入和减少资本											3,637,807.12	3,637,807.12		3,637,807.12	
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）专项储备提取和使用															
1.提取专项储备								4,883,387.86				4,883,387.86		4,883,387.86	
2.使用专项储备								-4,883,387.86				-4,883,387.86		-4,883,387.86	
（四）利润分配															
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（五）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.设定受益计划变动额结转留存收益															
☆5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
四、本年年末余额	439,434,241.52				5,820,519.20				4,451,045.87		-240,960,874.68	208,744,931.91		208,744,931.91	

法定代表人：蔡海燕

主管会计工作负责人：郭洪波

会计机构负责人：郭洪波

所有者权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 元

行次		上年金额															所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益															
		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	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益		
			优先股	永续债	其他												
项目	栏次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
一、上年年末余额	1	279,434,241.52				5,820,519.20				4,451,045.87		-252,780,541.60	36,925,264.99		36,925,264.99		
加:会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年初余额	5	279,434,241.52				5,820,519.20				4,451,045.87		-252,780,541.60	36,925,264.99		36,925,264.99		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	160,000,000.00										8,181,859.80	168,181,859.80		168,181,859.80		
(一)综合收益总额	7											8,181,859.80	8,181,859.80		8,181,859.80		
(二)所有者投入和减少资本	8	160,000,000.00											160,000,000.00		160,000,000.00		
1.所有者投入资本	9	160,000,000.00											160,000,000.00		160,000,000.00		
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
(三)专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14								4,883,387.86				4,883,387.86		4,883,387.86		
2.使用专项储备	15								-4,883,387.86				-4,883,387.86		-4,883,387.86		
(四)利润分配	16																
1.提取盈余公积	17																
其中:法定公积金	18																
任意公积金	19																
储备基金	20																
企业发展基金	21																
利润分配投资	22																
2.提取一般风险准备	23																
3.对所有者(或股东)的分配	24																
4.其他	25																
(五)所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本(或股本)	27																
2.盈余公积转增资本(或股本)	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30																
☆5.其他综合收益结转留存收益	31																
6.其他	32																
四、本年年末余额	33	439,434,241.52				5,820,519.20				4,451,045.87		-244,598,681.80	205,107,124.79		205,107,124.79		

法定代表人: 蔡海

主管会计工作负责人: 曹洪波

会计机构负责人: 曹洪波

资产减值准备情况表

2019年12月31日

金额单位：元

项目	年初账面余额				本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
一、坏账准备	3,027,707.66	-65,715.30		-65,715.30			1,594,931.66			1,594,931.66		1,367,060.70	补充资料：		21	
二、存货跌价准备	9,489,168.14	928,166.04		928,166.04			4,557,258.33			4,557,258.33		5,860,075.85	一、政策性挂账		22	
三、合同资产减值准备													二、当年处理以前年度损失和挂账		23	
四、持有待售资产减值准备													其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账		24	
五、债权投资减值准备															25	
六、可供出售金融资产减值准备															26	
七、持有至到期投资减值准备															27	
八、长期股权投资减值准备															28	
九、投资性房地产减值准备															29	
十、固定资产减值准备	30,837,384.41			49.70	49.70							30,837,434.11			30	
十一、在建工程减值准备	2,771,049.70						2,460,000.00		49.70	2,460,049.70		311,000.00			31	
十二、生产性生物资产减值准备															32	
十三、油气资产减值准备															33	
十四、使用权资产减值准备															34	
十五、无形资产减值准备															35	
十六、商誉减值准备															36	
十七、合同取得成本减值准备															37	
十八、合同履约成本减值准备															38	
十九、其他减值准备															39	
合计	46,125,309.91	862,450.74		49.70	862,500.44		8,612,189.99		49.70	8,612,239.69		38,375,570.66			40	

法定代表人：蔡海燕

主管会计工作负责人：蔡海燕

加洪波

会计机构负责人：郭洪波

南昌硬质合金有限责任公司

2019 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

南昌硬质合金有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）创建于 1966 年，于江西省南昌市工商行政管理局注册登记，注册资本为 43,943.42 万元；法定代表人：蔡海燕；企业统一社会信用代码 91360100158370618N；注册地址：江西省南昌经济技术开发区昌北双港大道。

本公司是从事有色金属合金制造的有限责任公司。

本公司属有色金属合金制造行业，主要产品或服务为仲钨酸铵、氧化钨、钨粉、碳化钨粉、混合料、硬质合金、硬质合金微型钻及深加工产品。

经营范围：硬质合金、钨制品、有色金属、矿产品、机械及电器设备、仪器仪表、加工、销售、化工产品（危险品除外）销售、进出口及三来一补业务（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为五矿钨业有限公司，最终控制方为中国五矿集团有限公司。

营业期限为 1966 年 01 月 01 日至 2027 年 01 月 07 日。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述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其他综合收益列示。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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；（3）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：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4.主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5.金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，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。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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（七）应收款项

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

对同一客户的应收款项余额超过 2,000.00 万元，则视为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，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。

2.按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合

以应收款项的账龄风险为信用风险特征划分组合

无风险组合

以应收款项经测试未发生减值，不存在风险敞口划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合

账龄分析法

余额百分比法组合

余额百分比法

(2) 账龄分析法

公司从事矿产资源开发、制造业、金属矿流通、金融业及其他业务为主的下属公司形成的应收款项坏账准备计提比例：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 以下同)	1.00	1.00
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3.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

收回存在不确定性

坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(八) 存货

1.存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货的计价方法

确定发出存货的实际成本时按不同行业的特点，对生产型企业、贸易类企业等分别采用先进先出法、移动加权平均法、月末一次加权平均法、个别计价法核算等。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的存货，按照存货的类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 投资性房地产

1.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.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-40	3-5	2.38-19.40
机器设备	3-18	3-5	5.28-32.33
运输工具	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备	5	3-5	19.00-19.40

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行

使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十四）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	权证确定使用年限
专利权及非专利技术	10-20
管理与办公软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 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. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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：(1) 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；(2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

公司职工实施内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿。对上述补偿符合设定提存计划条件的，在职工为公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。对上述补偿不符合设定提存计划条件的，视为一项设定受益计划根据预期累计福利单位法确定的公式将该项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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

6. 改制三类人员福利成本的会计处理方法

对公司改制三类人员，公司除安排其参加统一社会保障体系之外，还根据国家相关政策和为公司提供服务的年限等因素为其提供统筹外生活补贴，并按月发放。改制三类人员包括符合一定条件的离退休人员、内退及待岗人员及遗属。

公司所承担上述的义务为改制三类人员在为公司提供服务期间的补偿，属于设定受益计划。在各资产负债表日，公司委托独立的精算师进行精算估值，采用预期累计福利单位法确定提供福利的成本。

(十七) 预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十八) 收入

1.销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2.提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3.让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十九）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.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，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，转回减记的金额。

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十一）租赁

1.经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十三）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	应收票据期初列示金额 16,270,306.37 元，应收账款期初列示金额 111,454,247.19 元，应收票据期末列示金额 72,691,982.23 元，应收账款期末列示金额 90,637,617.86 元
将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据与应付账款列示	应付票据期初列示金额 16,908,006.00 元，应付账款期初列示金额 132,521,880.98 元，应付票据期末列示金额 20,000,000.00 元，应付账款期末列示金额 13,032,560.67 元

（2）本公司自 2019 年 1 月 1 日执行新《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）和《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定。会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正。

六、税项

1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,547.04	11,146.88
银行存款	41,670,962.34	211,011,853.39
其他货币资金		3,413,219.64
合 计	<u>41,688,509.38</u>	<u>214,436,219.91</u>

注：期末无受限制的货币资金。

(二) 应收票据

1.应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	72,691,982.23		72,691,982.23	16,270,306.37		16,270,306.37
合 计	<u>72,691,982.23</u>		<u>72,691,982.23</u>	<u>16,270,306.37</u>		<u>16,270,306.37</u>

2、期末无已质押的应收票据

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	185,895,410.03	
合 计	<u>185,895,410.03</u>	

4.期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(三) 应收账款

类 别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项								
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	92,003,177.48	100	1,365,559.62	1.48	113,658,473.09	99.33	2,204,225.90	1.94
账款								
账龄分析法	86,974,470.92	94.53	1,365,559.62	1.57	101,629,622.39	88.82	2,204,225.90	2.17
无风险组合方法计提								
坏账准备的应收款项	5,028,706.56	5.47			12,028,850.70	10.51		
单项金额虽不重大但								
单项计提坏账准备的					764,920.00	0.67	764,920.00	100
应收账款								
合 计	92,003,177.48	100.00	1,365,559.62		114,423,393.09	100.00	2,969,145.90	

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-6 个月 (含 6 个月))	76,624,756.38	88.10	766,247.56	99,982,945.63	98.38	999,829.46
7-12 个月 (含 1 年)	10,022,409.21	11.52	501,120.46	75,439.50	0.07	3,771.98
1 至 2 年 (含 2 年)	327,305.33	0.38	98,191.60			
2 至 3 年 (含 3 年)				741,225.60	0.73	370,612.80
3 年以上				830,011.66	0.82	830,011.66
合 计	86,974,470.92	100.00	1,365,559.62	101,629,622.39	100.00	2,204,225.90

2. 采用无风险组合方法计提坏账准备的应收账款。

组合名称	期末数		坏账准备	期初数	
	账面余额			账面余额	
	金额	比例（%）		金额	比例（%）
无风险组合	5,028,706.56			12,028,850.70	

组合名称	期末数		期初数		
	账面余额		账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合 计	5,028,706.56		12,028,850.70		

3.本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
磐安海威硬质合金有限公司	货款	392,500.00	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
青岛优麦斯新型材料有限公司	货款	372,420.00	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
深圳协雅精密工业制品有限公司	货款	176,122.57	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
中国航空技术进出口福建公司	货款	169,547.44	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
上海海刃电子科技有限公司	货款	33,797.52	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
湖南省方圆磨料磨具有限公司	货款	126,927.60	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
沧州德普印制电路有限公司	货款	34,833.50	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
安泰科技股份有限公司	货款	288,783.03	逾期无法收回	各级审批，总经理办公会最终审批	否
合 计		1,594,931.66			

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
瑞士 har	21,299,724.25	23.15	212,997.24
日本 TUNGIOY	6,782,862.24	7.37	67,828.62
苏州新锐合金工具股份有限公司	6,585,136.68	7.16	65,851.37
苏州欧美克合金工具有限公司	6,011,784.43	6.53	60,117.84
WIDINCO.,LTD.	5,849,585.34	6.36	58,495.85
合 计	46,529,092.94	50.57	465,290.92

5.期末无由金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。。

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	391,187.46	95.86		478,027.57	88.96	
1 至 2 年 (含 2 年)	11,970.00	2.93		18,540.43	3.45	
2 至 3 年 (含 3 年)	1,696.00	0.42		34,684.71	6.46	
3 年以上	3,210.00	0.79		6,078.00	1.13	
合 计	<u>408,063.46</u>	<u>100.00</u>		<u>537,330.71</u>	<u>100.00</u>	

2.期末无账龄超过一年的大额预付款项。

3.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
普发拓普真空设备 (北京) 有限公司	221,680.95	54.33	
Tungaloy Corporation	60,534.90	14.83	
中国石化股份有限公司南昌公司	51,424.45	12.60	
嘉论兴业有限公司 (Chia Lern Co.,Ltd)	31,687.98	7.77	
美资力可仪器 (上海) 有限公司	12,460.67	3.05	
合 计	<u>377,788.95</u>	<u>92.58</u>	

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,266,916.05	1,277,164.92
合 计	<u>1,266,916.05</u>	<u>1,277,164.92</u>

1.其他应收款项

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	<u>1,268,417.13</u>	<u>100</u>	<u>1,501.08</u>	<u>0.12</u>	<u>1,335,726.68</u>	<u>100.00</u>	<u>58,561.76</u>	<u>4.38</u>

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
账龄分析法	150,108.00	11.83	1,501.08	1.00	237,817.55	17.80	58,561.76	24.62
无风险组合方法计提坏账准备的应 收款项	1,118,309.13	88.17			1,097,909.13	82.20		
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	<u>1,268,417.13</u>	<u>100.00</u>	<u>1,501.08</u>		<u>1,335,726.68</u>	<u>100.00</u>	<u>58,561.76</u>	

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	150,108.00	100.00	1,501.08	110,359.38	46.40	1,103.59
1 至 2 年 (含 2 年)				100,000.00	42.05	30,000.00
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 年以上				27,458.17	11.55	27,458.17
合 计	<u>150,108.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,501.08</u>	<u>237,817.55</u>	<u>100.00</u>	<u>58,561.76</u>

(2) 按无风险组合方法计提坏账准备的其他应收款。

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
深圳市金洲精工科技 股份有限公司	1,097,909.13	98.18		1,097,909.13	100.00	
自贡长城装备技术 有限责任公司	20,400.00	1.82				
合 计	<u>1,118,309.13</u>	<u>100.00</u>		<u>1,097,909.13</u>	<u>100.00</u>	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的 比例 (%)	坏账准备
深圳市金洲精工科技股份有限公司	往来款	1,097,909.13	1-2 年	86.56	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的	坏账准备
				比例 (%)	
赣州联悦气体有限公司	往来款	80,938.00	1-6 个月	6.38	809.38
理学电企仪器（北京）有限公司	往来款	53,000.00	1-6 个月	4.18	530.00
自贡长城装备技术有限责任公司	往来款	20,400.00	1-6 个月	1.61	204.00
株洲恒一新材料有限责任公司	往来款	11,970.00	1-2 年	0.94	3,591.00
合 计		<u>1,264,217.13</u>		<u>99.67</u>	<u>5,134.38</u>

(4) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款

(5) 期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(6) 期末无应收政府补助的款项。

(六) 存货

1. 存货分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,913,532.72	577,988.78	22,335,543.94	5,711,019.71	579,880.88	5,131,138.83
自制半成品及在产品	39,507,536.63	1,079,032.39	38,428,504.24	60,473,043.75	1,093,238.57	59,379,805.18
库存商品（产成品）	60,640,126.69	4,203,054.68	56,437,072.01	97,363,297.16	7,816,048.69	89,547,248.47
周转材料（包装物、 低值易耗品等）	72,008.65		72,008.65	121,894.82		121,894.82
其他	662,858.50		662,858.50	1,513,150.08		1,513,150.08
合 计	<u>123,796,063.19</u>	<u>5,860,075.85</u>	<u>117,935,987.34</u>	<u>165,182,405.52</u>	<u>9,489,168.14</u>	<u>155,693,237.38</u>

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	912,482.89	31,123.93
合 计	<u>912,482.89</u>	<u>31,123.93</u>

(八) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	186,197,678.30	189,396,432.67
固定资产清理		
合 计	<u>186,197,678.30</u>	<u>189,396,432.67</u>

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>491,794,951.93</u>	<u>20,621,723.92</u>	<u>3,192,571.95</u>	<u>509,224,103.90</u>
其中：房屋及建筑物	71,143,487.29	1,021,106.55	469,115.00	71,695,478.84
机器设备	409,595,310.97	19,469,979.82	2,325,394.37	426,739,896.42
运输工具	2,434,750.97			2,434,750.97
电子设备	8,621,402.70	130,637.55	398,062.58	8,353,977.67
二、累计折旧合计	<u>271,561,134.85</u>	<u>23,553,480.80</u>	<u>2,925,624.16</u>	<u>292,188,991.49</u>
其中：房屋及建筑物	47,211,609.46	2,381,880.10	445,659.25	49,147,830.31
机器设备	218,030,336.14	20,723,921.89	2,101,805.46	236,652,452.57
运输工具	1,837,572.84	151,856.40		1,989,429.24
电子设备	4,481,616.41	295,822.41	378,159.45	4,399,279.37
三、固定资产账面净值合计	<u>220,233,817.08</u>			<u>217,035,112.41</u>
其中：房屋及建筑物	23,931,877.83			22,547,648.53
机器设备	191,564,974.83			190,087,443.85
运输工具	597,178.13			445,321.73
电子设备	4,139,786.29			3,954,698.30
四、固定资产减值准备合计	<u>30,837,384.41</u>	<u>49.70</u>		<u>30,837,434.11</u>
其中：房屋及建筑物	699,873.03			699,873.03
机器设备	30,137,511.38	49.70		30,137,561.08
运输工具				
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>189,396,432.67</u>			<u>186,197,678.30</u>
其中：房屋及建筑物	23,232,004.80			21,847,775.50
机器设备	161,427,463.45			159,949,882.77
运输工具	597,178.13			445,321.73
电子设备	4,139,786.29			3,954,698.30

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

(九) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超细（纳米）晶和高性能硬				5,692,592.39	2,460,049.70	3,232,542.69

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质合金及精密工具生产线技术改造						
生产区仓库	311,000.00	311,000.00		311,000.00	311,000.00	
其他	1,493,688.30		1,493,688.30	10,000,195.54		10,000,195.54
合 计	<u>1,804,688.30</u>	<u>311,000.00</u>	<u>1,493,688.30</u>	<u>16,003,787.93</u>	<u>2,771,049.70</u>	<u>13,232,738.23</u>

1.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	其他减少额	期末余额	工程累计投入占预算比例					其中：本期利息资本化率（%）	本期利息资本化金额	资金来源
							工程	利息	资本化	进度	累计金额			
超细（纳米）晶和高性能硬质合金及精密工具生产线技术改造	236,000,000.00	5,692,592.39	741,087.57	3,973,679.96	2,460,000.00								3,279,118.10	自有资金、银行借款
生产区仓库		311,000.00				311,000.00								自筹
其他		10,000,195.54	7,951,404.80	16,457,912.04		1,493,688.30								自筹
合 计	<u>236,000,000.00</u>	<u>16,003,787.93</u>	<u>8,692,492.37</u>	<u>20,431,592.00</u>	<u>2,460,000.00</u>	<u>1,804,688.30</u>					<u>3,279,118.10</u>			

（十）无形资产

1.无形资产分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	<u>40,079,519.65</u>			<u>40,079,519.65</u>
其中：软件	1,481,863.98			1,481,863.98
土地使用权	31,535,701.31			31,535,701.31
专利权	7,061,954.36			7,061,954.36
二、累计摊销额合计	<u>18,546,965.60</u>	<u>697,179.04</u>		<u>19,244,144.64</u>
其中：软件	1,393,586.91	66,465.04		1,460,051.95
土地使用权	10,091,424.33	630,714.00		10,722,138.33
专利权	7,061,954.36			7,061,954.36
三、无形资产减值准备金额合计				

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	<u>21,532,554.05</u>			<u>20,835,375.01</u>
其中：软件	88,277.07			21,812.03
土地使用权	21,444,276.98			20,813,562.98
专利权				

注：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十一）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少的 原因
人才安居房	468,099.81		26,600.32		441,499.49	
合 计	<u>468,099.81</u>		<u>26,600.32</u>		<u>441,499.49</u>	

（十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	38,375,570.66	46,125,309.91
可抵扣亏损	154,302,940.84	146,631,574.86
合 计	<u>192,678,511.50</u>	<u>192,756,884.77</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2019	49,753,762.16	49,753,762.16	
2020	66,624,051.49	66,624,051.49	
2021	23,603,758.11	23,603,758.11	
2022	6,650,003.10	6,650,003.10	
2023			
2024	7,671,365.98		
合 计	<u>154,302,940.84</u>	<u>146,631,574.86</u>	

(十三) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		4,322,764.40
保证借款		
信用借款	279,000,000.00	342,000,000.00
合 计	<u>279,000,000.00</u>	<u>346,322,764.40</u>

2.本期无已逾期未偿还的短期借款

(十四) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	20,000,000.00	16,908,006.00
银行承兑汇票		
合 计	<u>20,000,000.00</u>	<u>16,908,006.00</u>

(十五) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	11,788,414.05	131,753,641.62
1-2 年 (含 2 年)	624,145.86	179,053.47
2-3 年 (含 3 年)	113,261.85	42,972.41
3 年以上	506,738.91	546,213.48
合 计	<u>13,032,560.67</u>	<u>132,521,880.98</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十六) 预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,946,020.39	4,998,262.23
1-2 年 (含 2 年)	24,727.39	119,457.10
2-3 年 (含 3 年)	2,857.20	17,952.55
3 年以上	65,473.90	47,521.35
合 计	<u>2,039,078.88</u>	<u>5,183,193.23</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

（十七）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,319.97	53,465,934.04	53,472,729.58	37,524.43
二、离职后福利-设定提存计划		5,115,273.30	5,115,273.30	
三、辞退福利		12,000.00	12,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	<u>44,319.97</u>	<u>58,593,207.34</u>	<u>58,600,002.88</u>	<u>37,524.43</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		35,819,339.62	35,819,339.62	
二、职工福利费		2,828,103.70	2,828,103.70	
三、社会保险费		<u>2,222,053.08</u>	<u>2,222,053.08</u>	
其中：1.医疗保险费		1,911,756.62	1,911,756.62	
2.工伤保险费		158,471.25	158,471.25	
3.生育保险费		151,825.21	151,825.21	
4.其他				
四、住房公积金		2,290,020.32	2,290,020.32	
五、工会经费和职工教育经费	44,319.97	757,306.74	764,102.28	37,524.43
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		9,549,110.58	9,549,110.58	
合 计	<u>44,319.97</u>	<u>53,465,934.04</u>	<u>53,472,729.58</u>	<u>37,524.43</u>

3.设定提存计划列示

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		5,092,220.33	5,092,220.33	
二、失业保险费		17,607.97	17,607.97	
三、企业年金缴费		5,445.00	5,445.00	
合 计		<u>5,115,273.30</u>	<u>5,115,273.30</u>	

(十八) 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	2,510,544.01	12,575,456.08	14,962,198.25	123,801.84
印花税	270,814.30	544,144.00	525,814.30	289,144.00
车船税		4,806.40	4,806.40	
城市维护建设税	191,446.77	1,207,530.33	1,366,283.14	32,693.96
房产税	153,262.49	621,415.80	617,232.88	157,445.41
土地使用税	321,522.01	1,286,088.04	1,286,088.04	321,522.01
个人所得税	16,240.09	705,537.67	697,003.21	24,774.55
教育费附加（含地方教育费附加）	136,747.70	862,521.66	975,916.53	23,352.83
其他税费	7,654.50	253,355.08	254,460.73	6,548.85
合 计	<u>3,608,231.87</u>	<u>18,060,855.06</u>	<u>20,689,803.48</u>	<u>979,283.45</u>

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	370,837.50	475,321.87
应付股利		
其他应付款项	4,409,097.74	7,570,897.76
合 计	<u>4,779,935.24</u>	<u>8,046,219.63</u>

1. 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	370,837.50	475,321.87
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息		
合 计	<u>370,837.50</u>	<u>475,321.87</u>

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
往来款	2,943,562.91	4,451,081.99
其他	1,465,534.83	3,119,815.77

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>4,409,097.74</u>	<u>7,570,897.76</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项

(二十) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新合金项目技改贴息	337,714.30		66,228.57	271,485.73
技改财政补助	6,250,000.00		625,000.00	5,625,000.00
合 计	<u>6,587,714.30</u>		<u>691,228.57</u>	<u>5,896,485.73</u>

(二十一) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	<u>439,434,241.52</u>	<u>100.00%</u>			<u>439,434,241.52</u>	<u>100.00%</u>
其中：1、五矿钨业有限公司	359,003,585.35	81.70%			359,003,585.35	81.70%
2、日本株式会社泰珂洛	59,882,731.95	13.62%			59,882,731.95	13.62%
3、南昌市雍盛资产经营管理 有限公司	20,547,924.22	4.68%			20,547,924.22	4.68%

(二十二) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	5,820,519.20			5,820,519.20
合 计	<u>5,820,519.20</u>			<u>5,820,519.20</u>

(二十三) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		4,883,387.86	4,883,387.86		
合 计		<u>4,883,387.86</u>	<u>4,883,387.86</u>		

(二十四) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,451,045.87			4,451,045.87
合 计	<u>4,451,045.87</u>			<u>4,451,045.87</u>

(二十五) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本期年初余额	-244,598,681.80	-252,780,541.60
本期增加额	<u>3,637,807.12</u>	<u>8,181,859.80</u>
其中：本期净利润转入	3,637,807.12	8,181,859.80
本期减少额		
本期期末余额	<u>-240,960,874.68</u>	<u>-244,598,681.80</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>854,996,131.64</u>	<u>781,920,571.78</u>	<u>962,175,117.33</u>	<u>871,399,924.50</u>
其中：钨产品及其他产品（含副产品）	854,996,131.64	781,920,571.78	962,175,117.33	871,399,924.50
2. 其他业务小计	<u>1,869,275.31</u>	<u>45,129.76</u>	<u>396,823.53</u>	<u>53,527.60</u>
其中：材料销售	109,769.05	45,129.76	92,234.80	53,527.60
其他	1,759,506.26		304,588.73	
合 计	<u>856,865,406.95</u>	<u>781,965,701.54</u>	<u>962,571,940.86</u>	<u>871,453,452.10</u>

(二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,245,412.09	1,537,173.33
折旧及摊销	9,052.68	7,635.24
包装费	486,286.75	525,220.65
装卸费	33,925.06	121,199.27
运输费	2,666,870.10	2,394,421.78
办公费	81,990.20	486,967.07
差旅费	491,091.24	261,536.33
广告费	143,366.10	31,473.87
佣金	1,143,745.07	1,277,372.98
保险费	375,906.30	575,717.77
商品损耗	1,578.16	57,479.31
样品费	80,530.31	
其他	173,338.08	31,560.09
合 计	<u>7,933,092.14</u>	<u>7,307,757.69</u>

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,694,551.13	13,343,893.02
财产保险费	241,917.63	238,054.83
折旧费	1,202,171.48	1,168,474.34
无形资产摊销	697,179.04	1,010,512.78
办公费	212,035.70	198,325.14
业务招待费	504,122.60	349,974.14
通讯费	175,253.86	246,484.92
差旅费	569,976.66	461,831.46
水电费	423,975.23	417,101.50
修理费	338,293.17	305,180.09
物料消耗	447,942.28	250,655.98
安全生产费用	1,074,620.43	898,687.89
长期待摊费用摊销	26,600.32	
党建工作费	358,193.40	339,848.78
其他	939,656.43	1,204,579.66
合 计	<u>20,906,489.36</u>	<u>20,433,604.53</u>

(二十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	5,679,140.00	4,908,616.03
福利费	12,078.00	13,166.00
试验材料和半成品试验费	55,218.97	542.24
其他	53,367.75	156,383.49
技术研究费	20,800,289.66	28,835,474.57
差旅费	61,556.43	23,111.84
折旧费	889,743.22	975,202.97
合 计	<u>27,551,394.03</u>	<u>34,912,497.14</u>

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,979,104.32	15,601,133.40
减:利息收入	596,431.32	469,329.32

项 目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	348,326.23	249,109.75
汇兑净收益	-2,246,009.29	-3,694,636.14
合 计	<u>10,484,989.94</u>	<u>11,686,277.69</u>

(三十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
新合金项目技改贴息	66,228.57	66,228.57
技改财政补助	625,000.00	625,000.00
科技领军奖		100,000.00
外经贸发展专项补贴		35,800.00
创新资金奖励款	150,000.00	
科技发展专项资金	100,000.00	
安全生产达标奖励资金	40,000.00	
优秀出口企业奖及优秀企业奖励	200,000.00	
合 计	<u>1,181,228.57</u>	<u>827,028.57</u>

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧金融工具准则适用）	65,715.30	127,088.22
存货跌价损失	-928,166.04	-5,428,187.54
合 计	<u>-862,450.74</u>	<u>-5,301,099.32</u>

(三十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-8,224.48	13,678.82	-8,224.48
其中：固定资产处置利得	-8,224.48	13,678.82	-8,224.48
合 计	<u>-8,224.48</u>	<u>13,678.82</u>	<u>-8,224.48</u>

(三十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其 他		1,000.00	
合 计		<u>1,000.00</u>	

(三十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	126,164.02	124,358.57	126,164.02
赔偿支出	17,620.52		17,620.52
合 计	<u>143,784.54</u>	<u>124,358.57</u>	<u>143,784.54</u>

(三十六) 现金流量表

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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	<u>3,637,807.12</u>	<u>8,181,859.80</u>
加: 资产减值准备	862,450.74	5,301,099.32
信用资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,553,480.80	21,695,937.90
使用权资产折旧		
无形资产摊销	697,179.04	1,010,512.78
长期待摊费用摊销	26,600.32	26,600.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	8,224.48	-13,678.82
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	126,164.02	124,358.57
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	10,665,677.71	15,601,133.40
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	36,829,084.00	-7,960,628.15
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-40,010,091.35	-3,101,099.44
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-126,373,766.38	-10,677,750.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-89,977,189.50</u>	<u>30,188,344.91</u>

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	41,688,509.38	211,023,000.27
减: 现金的年初余额	211,023,000.27	33,796,827.26
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-169,334,490.89</u>	<u>177,226,173.01</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	<u>41,688,509.38</u>	<u>214,436,219.91</u>
其中: 库存现金	17,547.04	11,146.88
可随时用于支付的银行存款	41,670,962.34	211,011,853.39
可随时用于支付的其他货币资金		3,413,219.64
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		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>41,688,509.38</u>	<u>214,436,219.91</u>
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		3,413,219.64

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司持股 比例（%）	母公司对本公 司的表决权比例 （%）
五矿钨业集团有限公司	北京市	金属及金属 矿批发	980,000,000.00	81.70%	81.70%

（二）关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例 （%）	未结算 项目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
接受劳务	华伟纳精密工具 （昆山）有限公司	同一控制下	115,669.88	0.01%	20,000.00		市场价格
购买商品	华伟纳精密工具 （昆山）有限公司	同一控制下	6,094.83	0.00%			市场价格
购买商品	株洲硬质合金集团有 限公司	同一控制下	13,120,778.21	1.53%			市场价格
接受劳务	深圳市金洲精工科技 股份有限公司	同一控制下	556,586.92	0.06%			市场价格
购买商品	自贡长城装备技术有 限责任公司	同一控制下	1,111.11	0.00%			市场价格
购买商品	江西省修水赣北钨业 有限公司	同一控制下	273,300,633.49	31.90%			市场价格
购买商品	郴州钻石钨制品有限 责任公司	同一控制下	65,380,584.37	7.63%			市场价格
购买商品	五矿钨业有限公司	同一控制下	106,590,167.98	12.44%			市场价格
购买商品	深圳市金洲精工科技 股份有限公司	同一控制下	12,919,207.13	1.51%			市场价格
	合 计		<u>471,990,833.92</u>	<u>55.08%</u>	<u>20,000.00</u>		

二、销售商品、提供劳务的关联交易

硬质合金	华伟纳精密工具 （昆山）有限公司	同一控制下	9,769,993.98	1.25%	4,687,950.76		市场价格
提供劳务	华伟纳精密工具 （昆山）有限公司	同一控制下	97,200.00	0.01%			市场价格
钨其他化合物	株洲硬质合金集团有 限公司	同一控制下	9,404,649.84	1.20%			市场价格

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额占同类		未结算 项目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
			交易金额	交易总额的比例 (%)			
钨其他化合物	株洲市硬质合金加工有限公司	同一控制下	2,216,013.10	0.28%			市场价格
钨其他化合物	株洲长江硬质合金工具有限公司	同一控制下	214,477.88	0.03%			市场价格
钨其他化合物	自贡长城科瑞德新材料有限责任公司	同一控制下	2,296,504.43	0.29%			市场价格
钨其他化合物	株洲钻石切削刀具股份有限公司（本部）	同一控制下	24,044,550.00	3.07%			市场价格
钨其他化合物	五矿钨业有限公司	同一控制下	5,676,288.05	0.73%			市场价格
氧化钨	五矿钨业有限公司	同一控制下	11,863,816.29	1.52%			市场价格
硬质合金	深圳市金洲精工科技股份有限公司	同一控制下	51,939,701.54	6.64%	1,097,909.13		市场价格
合 计			<u>117,523,195.11</u>	<u>15.03%</u>	<u>5,785,859.89</u>		

2.应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
华伟纳精密工具（昆山）有限公司	应收账款	4,687,950.76	
五矿集团财务有限责任公司	货币资金	41,449,221.44	
自贡长城装备技术有限责任公司	其他应收款	20,400.00	
深圳市金洲精工科技股份有限公司	其他应收款	1,097,909.13	
合 计		<u>47,255,481.33</u>	

关联方名称	应付项目	期末余额
华伟纳精密工具（昆山）有限公司	其他应付款	20,000.00
五矿钨业有限公司	应付利息	370,837.50
五矿钨业有限公司	短期借款	279,000,000.00
株洲长江硬质合金工具有限公司	预收款项	10,600.00
合 计		<u>279,401,437.50</u>

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

企业财务管理目标是企业组织财务活动、处理财务关系所要达到的根本目的，决定着企业财务管理的基本方向，是企业财务管理工作的出发点，受到财务管理主体、财务管理环境、企业利益关系、社会责任等因素影响。

本公司资本结构管理的目标是建立“最佳”资本结构。融资方式是影响本公司资本结构的直接因素，融资方式选择也是资本结构管理的最主要的内容。资本结构决策是管理决策的重要内容，资本结构的变动会影响公司价值。

2019年12月31日，本公司所有者权益总额 208,744,931.91 元，负债总额 325,764,868.40 元，资产负债率 60.95%。本公司不受制于外部强制性资本要求。

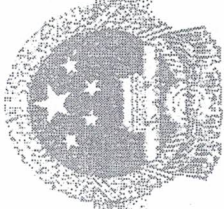
十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十三、财务报表的批准

本年度财务报表经公司董事会 2020 年 3 月 31 日批准。





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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、变更注册资本、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；税务咨询、税务管理、税务筹划、税务培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务、软件开发、应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行数据除外）；基础软件服务；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年03月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

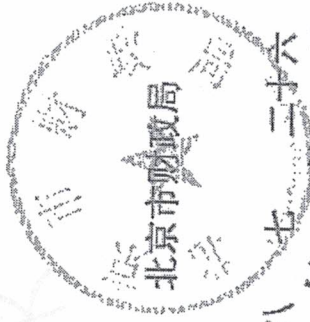
国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

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

发证机关:



二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

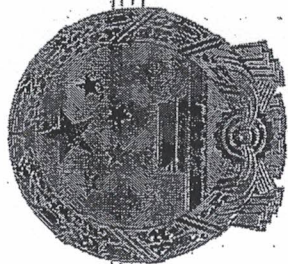
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



证书序号: 000406

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年五月

证书有效期至: 二〇二〇年五月

三十八日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2020]1号—063

授权委托书

授权人

姓名：邱靖之先生

职务：天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)执行事务合伙人

授权代表

姓名：康顺平先生

职务：天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)合伙人

根据公司《天职国际一体化管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理办法》、《天职国际业务规范体系》、《关于加强公司业务约定书管理的通知》的规定以及《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》的规定，授权人邱靖之先生，现委托康顺平先生为授权代表，按照国家法律法规以及公司各项规章制度的规定，按照本委托书规定的授权范围及期间代表公司行使相关权利。

授权签署范围:

1. 担任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)的项目负责合伙人时, 负责签订该项目的合同;
 2. 担任对审计项目负最终复核责任合伙人或负责审计项目的注册会计师时, 负责对该项目出具的业务报告上签名盖章;
 3. 担任天职国际分支机构项目负责合伙人时、可以代表公司行使代收服务费的权利(包括并不限于以分所名义收取服务费);
- 本授权无转委托权, 且本授权不影响本人其他形式被授权权利。

授权期间: 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

特此委托。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(盖章)

执行事务合伙人:

邱靖

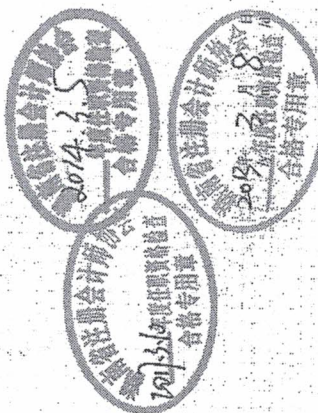


授权代表人:

王利军

日期: 2020 年 1 月 1 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2019.1.22
合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
430100110001
湖南省注册会计师协会
1997年05月01日
发证日期:
Date of Issuance
2020年07月27日

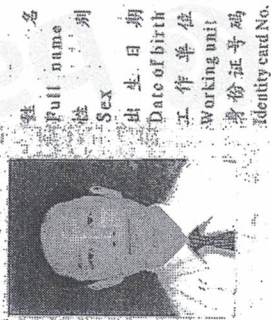
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 麻顺平
Full name: 麻顺平
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1963-08-06
Date of birth: 1963-08-06
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号码: 430104196308062514
Identity card No. 430104196308062514

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2020]1号—069

授权委托书

授权人

姓名：邱靖之先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行事务合伙人

授权代表

姓名：康代安先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人

根据公司《天职国际一体化管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理办法》、《天职国际业务规范体系》、《关于加强公司业务约定书管理的通知》的规定以及《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》的规定，授权人邱靖之先生，现委托康代安先生为授权代表，按照国家法律法规以及公司各项规章制度的规定，按照本委托书规定的授权范围及期间代表公司行使相关权利。

授权签署范围:

1. 担任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)的项目负责合伙人时, 负责签订该项目的合同;
 2. 担任对审计项目负最终复核责任合伙人或负责审计项目的注册会计师时, 负责对该项目出具的业务报告上签名盖章;
 3. 担任天职国际分支机构项目负责合伙人时, 可以代表公司行使代收服务费的权力(包括并不限于以分所名义收取服务费);
- 本授权无转委托权, 且本授权不影响本人其他形式被授权权利。

授权期间: 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

特此委托。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(盖章)

执行事务合伙人:

邱靖



授权代表人:

王松

日期: 2020 年 1 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

天职国际会计师事务所
CPA 转出协会盖章
2015年10月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPA 转入协会盖章
2015年10月22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.

注册会计师协会
2015年10月22日
合格专用章

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

天职国际会计师事务所
CPA 转出协会盖章
2016年11月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPA 转入协会盖章
2016年11月18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.

注册会计师协会
2016年3月22日
合格专用章



姓名 滕代安
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-06-17
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 432502197406171750
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师协会
2017年10月28日
合格专用章

证书编号: J10002400104
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2006年04月28日
2012年07月25日续