

济南鲍德气体有限公司

审计报告

大华审字[2016]007937 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

济南鲍德气体有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-8
	财务报表附注	1-28

审计报告

大华审字[2016]007937 号

济南鲍德气体有限公司全体股东：

我们审计了后附的济南鲍德气体有限公司(以下简称鲍德气体公司)财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的、2013 年 12 月 31 日资产负债表、2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表，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鲍德气体公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做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，鲍德气体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，公允反映了鲍德气体公司 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: 7012012012 廖宏峰

中国注册会计师: 20100000071 李莉

二〇一六年十一月十日



资产负债表

编制单位：济南鲍德气体有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31	2013/12/31
流动资产：					
货币资金	注释1	22,354,307.19	54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	注释2	4,080,000.00	7,890,000.00	12,401,122.50	11,931,620.97
应收账款	注释3	545,574,661.34	584,583,113.50	274,358,078.73	247,633,481.25
预付款项	注释4	1,159,600.01	7,671,712.44	7,608,712.44	8,066,754.44
应收利息					
应收股利					
其他应收款	注释5	292,265.30	38,380.00	10,000.00	25,000.00
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	注释6	7,985,728.77	7,623,728.53	8,307,709.99	8,103,988.49
流动资产合计		581,446,542.61	662,087,977.81	331,452,983.14	298,284,129.01
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	注释7	322,494,025.36	344,427,991.72	373,164,773.29	403,089,173.74
在建工程					
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	注释8	91,360.71	91,360.71	91,360.71	91,360.71
其他非流动资产	注释9	271,605.96	271,605.96	271,605.96	271,605.96
非流动资产合计		322,856,992.03	344,790,958.39	373,527,739.96	403,452,140.41
资产总计		904,303,534.64	1,006,878,936.20	704,980,723.10	701,736,269.42

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘艳梅

资产负债表（续）

编制单位：济南鲍德气体有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31	2013/12/31
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	注释10	200,000,000.00	300,000,000.00		
应付账款	注释11	3,582,842.94	5,115,562.19	1,529,770.98	2,209,992.44
预收款项	注释12	1,999,088.78	3,673,946.71	2,683,586.98	1,391,218.89
应付职工薪酬	注释13	1,608,313.61	1,101,857.85	653,306.53	688,923.36
应交税费	注释14	1,442,690.69	1,965,498.96	2,862,943.31	1,246,515.26
应付利息					
应付股利					
其他应付款	注释15	7,700,121.68	5,872,567.43	5,717,244.47	3,603,711.07
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					
流动负债合计		216,333,057.70	317,729,433.14	13,446,852.27	9,140,361.02
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
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					
非流动负债合计					
负债合计		216,333,057.70	317,729,433.14	13,446,852.27	9,140,361.02
股东权益：					
股本	注释16	411,533,200.00	411,533,200.00	411,533,209.00	411,533,200.00
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	注释17	4,858,781.53	4,593,724.75	3,553,875.99	3,512,417.98
盈余公积	注释18	117,022,025.00	117,022,025.00	117,022,025.00	117,022,025.00
未分配利润	注释19	154,556,470.41	156,000,553.31	159,424,769.84	160,528,265.42
股东权益合计		687,970,476.94	689,149,503.06	691,533,870.83	692,595,908.40
负债和股东权益总计		904,303,534.64	1,006,878,936.20	704,980,723.10	701,736,269.42

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：济南鲍德气体有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-10月	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释20	543,985,542.86	611,419,673.14	659,775,725.39	648,743,075.21
减：营业成本	注释20	524,188,037.72	591,554,317.00	634,605,215.10	618,468,147.78
营业税金及附加	注释21	1,254,031.84	1,244,759.13	1,470,452.88	1,860,346.33
销售费用	注释22	3,939,163.32	4,949,321.00	6,836,101.20	7,013,239.21
管理费用	注释23	13,335,919.12	16,893,596.71	17,555,629.93	28,681,734.08
财务费用	注释24	-882,909.97	-572,334.50	-392,398.83	-2,603,151.71
资产减值损失	注释25	3,603,799.53	736,368.35	729,862.84	620,150.30
加：公允价值变动收益					
投资收益					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润		-1,452,498.70	-3,386,354.55	-1,029,137.73	-5,297,390.78
加：营业外收入	注释26	10,800.00	13,546.97	4,365.98	46,594.62
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	注释27	2,384.20	51,408.95	78,723.83	3,094.24
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额		-1,444,082.90	-3,424,216.53	-1,103,495.58	-5,253,890.40
减：所得税费用					
四、净利润		-1,444,082.90	-3,424,216.53	-1,103,495.58	-5,253,890.40
五、其他综合收益的税后净额					
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
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					
3.					
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益					
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.可供出售金融资产公允价值变动损益					
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4.现金流量套期损益的有效部分					
5.外币财务报表折算差额					
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益					
7.					
六、综合收益总额		-1,444,082.90	-3,424,216.53	-1,103,495.58	-5,253,890.40
七、每股收益：					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

企业法定代表人：

刘庆玉印

主管会计工作负责人：

刘庆玉印

会计机构负责人：

刘庆玉印

现金流量表

编制单位：济南德信气体有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-10月	2015年度	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		92,461,849.57	71,789,187.20	37,164,452.20	592,894,673.13
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		1,177,343.50	2,092,452.71	1,440,589.34	3,961,068.67
经营活动现金流入小计		93,639,193.07	73,881,639.91	38,605,041.54	596,855,741.80
购买商品、接受劳务支付的现金		101,641,327.18	22,598,461.38	5,494,929.68	581,157,453.96
支付给职工以及为职工支付的现金		9,739,532.04	10,338,992.46	11,773,016.94	20,324,513.03
支付的各项税费		13,036,149.41	13,742,537.33	13,149,458.41	20,904,890.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,136,120.59	1,686,635.88	1,934,692.89	26,323,421.73
经营活动现金流出小计		125,553,129.22	48,366,627.05	32,352,097.92	648,710,279.08
经营活动产生的现金流量净额		-31,913,936.15	25,515,012.86	6,252,943.62	-51,854,537.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金					
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					
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					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,800.00	1,299.00	8,898.00	35,000.00
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					
投资活动现金流出小计		12,800.00	1,299.00	8,898.00	35,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,800.00	-1,299.00	-8,898.00	-35,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
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					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-31,926,736.15	25,513,713.86	6,244,045.62	-51,889,537.28
加：年初现金及现金等价物余额		54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86	74,412,821.14
六、期末现金及现金等价物余额		22,354,307.19	54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘艳梅

股东权益变动表
 2016年1-10月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

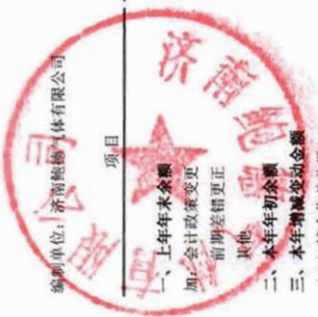
项目	2016年1-10月				
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益
股本	411,533,200.00				
一、上年年末余额	411,533,200.00				
加:会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	411,533,200.00				
三、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额					
(二)股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三)利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四)股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 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					
5. 其他					
(五)专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六)其他					
四、本年期未余额	411,533,200.00				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2015年度				
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益
股本	411,533,200.00				
一、上年年末余额	411,533,200.00				
加:会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	411,533,200.00				
三、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额					
(二)股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三)利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四)股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动					
5. 其他					
(五)专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六)其他					
四、本年期末余额	411,533,200.00				
专项储备					
未分配利润					
股东权益合计					

编制单位: 济南润德气体有限公司

附注五

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

玉刘印庆

玉刘印庆

刘艳梅

股东权益变动表
 2014年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014年度				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	411,533,200.00				
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	411,533,200.00				
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 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					
5. 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	411,533,200.00				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



玉刘印庆

玉刘印庆

刘艳梅

股东权益变动表

2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013年度				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	411,533,200.00				
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	411,533,200.00				
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 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					
5. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年期末余额	411,533,200.00				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 刘庆印

主管会计工作负责人: 刘庆印

会计机构负责人:

刘艳林

济南鲍德气体有限公司
截至 2016 年 10 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)基本情况

济南鲍德气体有限公司（以下简称公司或本公司）前身是济钢集团氧气厂，成立于 2000 年 10 月 9 日，经济南市工商行政管理局核准并取得 91370112724986813T 号企业法人营业执照，公司法定代表人：刘庆玉，公司住所：济南市历城区工业北路 21 号。

公司原注册资本 12,320.00 万元，2003 年 12 月 19 日增资后注册资本变更为 16,656.40 万元，其中济南钢铁集团总公司占比 7.4%，济南钢铁集团总公司工会委员会占比 92.6%；2004 年 10 月 11 日，英大国际信托有限责任公司收购公司工会委员会股权，并追加投资 1.5 亿元，注册资本变更为 32,656.40 万元，其中英大国际信托投资公司占注册资本比例为 96.11%，济钢集团有限公司占注册资本比例为 3.89%；2006 年 12 月 31 日根据股东决议及章程修正案的规定，以未分配利润增资，注册资本变更为 41,153.32 万元；2010 年 1 月 7 日济钢集团有限公司与英大国际信托有限责任公司达成股权转让协议，济钢集团有限公司以 633,187,920.00 元的价格受让英大国际信托有限责任公司持有的本公司 96.11%的股权，公司成为济钢集团有限公司的全资子公司；2012 年 2 月 12 日，济钢集团有限公司与济南钢铁股份有限公司达成股权转让协议，济南钢铁股份有限公司以 660,111,800.00 元的价格受让济钢集团有限公司持有的本公司 100.00%的股权，2012 年 2 月 27 日济南钢铁股份有限公司因吸收合并变更登记，变更后名称为山东钢铁股份有限公司济南分公司，至此，本公司成为山东钢铁股份有限公司的全资子公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属专项化学用品制作行业，主要产品为氮气、氧气、氩气、压缩空气、液氧、液氮、液氩、氦、氙、医用氧（含液态氧）的生产、销售；不燃气体（不含剧毒品、成品油、易制爆、第一类易制毒和第二类监控化学品）的批发（无仓储）。一般经营项目：工业气体工程的设计、安装、调试及技术咨询服务（凭资质证经营）。（须经审批的，未获批准前不得经营）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司 2016 年 11 月 10 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(六) 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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 1000 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：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应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	山东钢铁股份有限公司合并范围内的关联方
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	80.00	80.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	90.00	90.00

②采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账准备

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（七）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、辅助材料、备品备件、产成品（库存商品）、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（八）固定资产

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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30-40	3-5	2.37-3.23
机器设备	直线法	15-20	3-5	4.75-6.47
运输设备	直线法	6-8	3-5	11.88-16.17
电子设备	直线法	4-5	3-5	19.00-23.75

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司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。
- (4) 本公司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。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(十) 收入

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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：

(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) 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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（十二）其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产原值 70%为纳税基准	1.2%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	实缴流转税税额	1%
土地使用税	应税土地面积	16 元/平方米

(二) 税收优惠政策及依据

本公司本报告期内未享受税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	18,576.19	19,681.48
银行存款	22,335,731.00	54,261,361.86
其他货币资金		
合 计	22,354,307.19	54,281,043.34
其中：存放在境外的款项总额		

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种 类	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,080,000.00	7,890,000.00
合 计	4,080,000.00	7,890,000.00

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016 年 10 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	551,612,546.23	100.00	6,037,884.89	1.10	545,574,661.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	551,612,546.23	100.00	6,037,884.89	1.10	545,574,661.34

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	587,032,687.56	100.00	2,449,574.06	0.42	584,583,113.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	587,032,687.56	100.00	2,449,574.06	0.42	584,583,113.50

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 10 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,764,727.96	88,236.40	5.00
1—2 年	7,740,451.70	774,045.17	10.00
2—3 年			
3—4 年	6,468,551.15	5,174,840.92	80.00
4—5 年	953.00	762.40	80.00
合计	15,974,683.81	6,037,884.89	37.80

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,293,408.64	464,670.43	5.00
1—2 年	435,758.80	43,575.88	10.00
2—3 年	6,468,551.15	1,940,565.35	30.00
3—4 年	953.00	762.40	80.00
合计	16,198,671.59	2,449,574.06	15.12

(2) 组合中，采其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2016 年 10 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	535,637,862.42		不计提
合计	535,637,862.42		

续：

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	570,834,015.97		不计提
合计	570,834,015.97		

2. 2016 年 1 月—10 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,588,310.83 元；本期无收回或转回坏账准备。

3. 截至 2016 年 10 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例(%)	已计提坏账准备
山东钢铁集团股份有限公司济南分公司	346,965,664.74	62.90	
山东钢铁集团济钢板材有限公司	187,156,127.45	33.93	
济南鑫瑞源经贸有限公司	5,953,681.89	1.08	4,762,945.51
济南领富运输有限公司	4,788,312.47	0.87	478,831.25
济钢集团重工机械有限公司成套设备事业部	1,954,493.00	0.35	193,047.43
合计	546,818,279.55	99.13	5,434,824.19

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,159,600.01	100.00	63,000.00	0.82
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上			7,608,712.44	99.18
合计	1,159,600.01	100.00	7,671,712.44	100.00

2. 截至 2016 年 10 月 31 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州杭氧股份有限公司	665,000.00	57.35	1 年以内	未发货
上海豫沪不锈钢制造有限公司	385,400.00	33.23	1 年以内	未发货
林德工程（杭州）有限公司	103,200.01	8.90	1 年以内	未发货
施耐德电气（中国）有限公司	6,000.00	0.52	1 年以内	未发货
合计	1,159,600.01	100.00		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	309,774.00	100.00	17,508.70	5.65	292,265.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	309,774.00	100.00	17,508.70	5.65	292,265.30

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,400.00	100.00	2,020.00	5.00	38,380.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,400.00	100.00	2,020.00	5.00	38,380.00

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	269,374.00	13,468.70	5.00
1—2 年	40,400.00	4,040.00	10.00
合计	309,774.00	17,508.70	5.65

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,400.00	2,020.00	5.00
合计	40,400.00	2,020.00	5.00

2. 2016 年 1 月—10 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,488.70 元；本期无收回或转回坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保全金	207,000.00	
借款	97,374.00	35,000.00
货款	5,400.00	5,400.00
合计	309,774.00	40,400.00

4. 截至 2016 年 10 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
石大胜华诉讼保全金	保全金	207,000.00	1 年以内	66.82	10,350.00
郭桂彬	借款	35,000.00	1-2 年	11.30	3,500.00
顾克庆	借款	20,000.00	1 年以内	6.46	1,000.00
林波	借款	20,000.00	1 年以内	6.46	1,000.00
刘欣	借款	15,000.00	1 年以内	4.84	
合计		297,000.00		95.88	15,850.00

注释6. 其他流动资产

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	7,985,708.77	7,623,728.53
合 计	7,985,708.77	7,623,728.53

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日	44,183,450.77	922,197,892.27	1,115,507.46	5,789,613.80	973,286,464.30
2. 本期增加金额		919,658.14	10,940.17	2,032,463.61	2,963,061.92
购置		919,658.14	10,940.17	2,032,463.61	2,963,061.92
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额			46,140.00		46,140.00
处置或报废			46,140.00		46,140.00
融资租出					
其他转出					
4. 2016 年 10 月 31 日	44,183,450.77	923,117,550.41	1,080,307.63	7,822,077.41	976,203,386.22
二、累计折旧					
1. 2015 年 12 月 31 日	16,414,073.96	605,825,401.22	1,021,517.60	5,597,479.80	628,858,472.58
2. 本期增加金额	785,827.03	23,948,488.92	51,207.19	110,120.94	24,895,644.08
计提	785,827.03	23,948,488.92	51,207.19	110,120.94	24,895,644.08
企业合并增加					

济南鲍德气体有限公司
截至 2016 年 10 月 31 日止及前三个年度
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
其他转入					
3. 本期减少金额			44,755.80		44,755.80
处置或报废			44,755.80		44,755.80
融资租出					
其他转出					
4. 2016 年 10 月 31 日	17,199,900.99	629,773,890.14	1,027,968.99	5,707,600.74	653,709,360.86
三. 减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 2016 年 10 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2016 年 10 月 31 日	26,983,549.78	293,343,660.27	52,338.64	2,114,476.67	322,494,025.36
2. 2015 年 12 月 31 日	27,769,376.81	316,372,491.05	93,989.86	192,134.00	344,427,991.72

注释8. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	365,442.86	91,360.71	365,442.86	91,360.71
合 计	365,442.86	91,360.71	365,442.86	91,360.71

注释9. 其他非流动资产

类别及内容	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
多交所得税	271,605.96	271,605.96
合 计	271,605.96	271,605.96

注释10. 应付票据

种 类	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		100,000,000.00
商业承兑汇票	200,000,000.00	200,000,000.00
合 计	200,000,000.00	300,000,000.00

注释11. 应付账款

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
材料款	767,466.98	2,445,040.39
设备款	1,299,011.11	1,112,036.95
质保金	1,516,364.85	1,558,484.85
合 计	3,582,842.94	5,115,562.19

1. 截至 2016 年 10 月 31 日止账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东智通机械有限公司	381,320.00	未结算
济南师瑞达科技有限公司	210,700.00	未结算
济南海鹰机电公司	197,668.18	未结算
江阴市瀚宇机械有限公司	187,560.00	未结算
张家港中集圣达因低温装备有限公司	135,000.00	未结算
合 计	1,112,248.18	

注释12. 预收款项

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	1,999,088.78	3,673,946.71

合计	1,999,088.76	3,673,946.71
----	--------------	--------------

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
短期薪酬	1,101,857.85	16,803,020.18	16,296,564.42	1,608,313.61
离职后福利-设定提存计划		2,113,205.48	2,113,205.48	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,101,857.85	18,916,225.66	18,409,769.90	1,608,313.61

2. 短期薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	556,697.54	12,019,568.00	11,698,916.35	877,349.19
职工福利费		1,929,797.00	1,929,797.00	
社会保险费		1,227,883.57	1,227,883.57	
其中：基本医疗保险费		1,000,992.04	1,000,992.04	
补充医疗保险				
工伤保险费		115,670.17	115,670.17	
生育保险费		111,221.36	111,221.36	
其他				
住房公积金		1,275,965.00	1,275,965.00	
工会经费和职工教育经费	545,160.31	349,806.61	164,002.50	730,964.42
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	1,101,857.85	16,803,020.18	16,296,564.42	1,608,313.61

3. 设定提存计划列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
基本养老保险		2,001,984.15	2,001,984.15	
失业保险费		111,221.33	111,221.33	
合计		2,113,205.48	2,113,205.48	

注释14. 应交税费

税费项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	1,250,937.07	1,344,052.27
个人所得税	7,970.69	7,418.29

税费项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
城市维护建设税	87,565.57	94,083.65
房产税		83,186.66
土地使用税		336,392.00
教育费附加	62,546.85	67,202.62
印花税	21,161.15	19,722.96
其他	12,509.36	13,440.51
合计	1,442,690.69	1,965,498.96

注释15. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质保金	728,559.49	803,501.34
押金及保证金	1,198,839.16	1,006,439.16
工程款	769,456.15	1,777,698.00
设备费	1,566,115.65	998,301.18
维修费	3,226,570.60	1,215,915.20
印刷费	34,630.28	13,238.00
其他	175,950.35	57,474.55
合计	7,700,121.68	5,872,567.43

2. 截至 2016 年 10 月 31 日止账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海昂电电机有限公司	296,153.00	未结算
山东森信建筑工程有限公司	216,396.80	未结算
省安三公司	154,084.03	质保金
济南海鹰机电制造有限公司	132,172.82	未结算
蓝星石油有限公司济南分公司	100,000.00	未结算
合计	898,806.65	

注释16. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
山东钢铁股份有限公司	411,533,200.00	411,533,200.00	411,533,200.00	411,533,200.00
合 计	411,533,200.00	411,533,200.00	411,533,200.00	411,533,200.00

2. 股本变动情况

报告期内公司股本未发生变动。

注释17. 专项储备

1. 报告期内各期末专项储备情况如下

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
安全生产费	4,858,781.53	4,593,724.75	3,553,875.99	3,512,417.98
合计	4,858,781.53	4,593,724.75	3,553,875.99	3,512,417.98

2. 专项储备变动情况

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
安全生产费	3,236,934.04	5,479,499.21	5,204,015.27	3,512,417.98
合 计	3,236,934.04	5,479,499.21	5,204,015.27	3,512,417.98

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
安全生产费	3,512,417.98	4,943,715.38	4,902,257.37	3,553,875.99
合 计	3,512,417.98	4,943,715.38	4,902,257.37	3,553,875.99

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
安全生产费	3,553,875.99	4,998,878.63	3,959,029.87	4,593,724.75
合 计	3,553,875.99	4,998,878.63	3,959,029.87	4,593,724.75

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
安全生产费	4,593,724.75	3,970,000.00	3,704,943.22	4,858,781.53
合 计	4,593,724.75	3,970,000.00	3,704,943.22	4,858,781.53

注释18. 盈余公积

报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	117,022,025.00	117,022,025.00	117,022,025.00	117,022,025.00
合计	117,022,025.00	117,022,025.00	117,022,025.00	117,022,025.00

注释19. 未分配利润

未分配利润增减变动情况

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
期初未分配利润	156,000,553.31	159,424,769.84	160,528,265.42	165,782,155.82

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,444,082.90	-3,424,216.53	-1,103,495.58	-5,253,890.40
减：提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
其他利润分配				
加：盈余公积弥补亏损				
所有者权益其他内部结转				
期末未分配利润	154,556,470.41	156,000,553.31	159,424,769.84	160,528,265.42

注释20. 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,667,251.98	523,095,035.47	609,102,505.41	589,726,009.15
其他业务	1,318,290.88	1,093,002.25	2,317,167.73	1,828,307.85
合计	543,985,542.86	524,188,037.72	611,419,673.14	591,554,317.00

续：

项 目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	658,317,843.92	633,246,281.44	647,447,508.34	617,352,651.78
其他业务	1,457,881.47	1,358,933.66	1,295,566.87	1,115,496.00
合计	659,775,725.39	634,605,215.10	648,743,075.21	618,468,147.78

注释21. 营业税金及附加

税 种	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
营业税				500.00
城市维护建设税	675,247.90	670,254.92	791,782.32	1,001,242.95
教育费附加	482,319.95	478,753.51	565,558.81	715,173.52
其他	96,463.99	95,750.70	113,111.75	143,429.86
合计	1,254,031.84	1,244,759.13	1,470,452.88	1,860,346.33

注释22. 销售费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
广告费		94,932.04	174,757.28	180,000.00
职工薪酬	2,552,969.01	3,339,015.03	3,779,920.03	4,159,286.37
办公费	76,907.70	78,158.90	214,922.50	599,646.87
折旧费	120,959.67	143,724.21	145,175.32	220,698.16

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
运杂费	19,964.23	15,683.13	349,454.45	593,912.90
维修费	49,504.29	18,213.68	72,215.10	48,871.51
租赁费	972,026.69	1,258,131.01	2,075,104.52	1,195,141.40
其他	146,831.73	1,463.00	24,552.00	15,682.00
合计	3,939,163.32	4,949,321.00	6,836,101.20	7,013,239.21

注释23. 管理费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	3,184,620.64	2,623,885.28	3,111,211.66	3,773,788.77
折旧费	71,048.45	77,449.72	88,214.63	98,692.15
修理费	7,675,445.97	11,568,152.14	11,541,767.28	21,229,650.14
业务招待费	108,366.00	161,786.90	253,402.20	740,760.00
税金	1,454,570.77	1,898,353.73	1,747,637.89	1,575,473.17
办公费	653,084.90	459,146.99	613,950.37	847,636.15
其他	188,782.39	104,821.95	199,445.90	415,743.70
合计	13,335,919.12	16,893,596.71	17,555,629.93	28,681,734.08

注释24. 财务费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利息支出				
减：利息收入	904,847.50	631,100.00	398,596.23	2,613,234.93
汇兑损益				
其他	21,937.53	58,765.50	6,197.40	10,083.22
合计	-882,909.97	-572,334.50	-392,398.83	-2,603,151.71

注释25. 资产减值损失

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账损失	3,603,799.53	736,368.35	729,862.84	620,150.30
合 计	3,603,799.53	736,368.35	729,862.84	620,150.30

注释26. 营业外收入

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计				41,594.62
其中：固定资产处置利得				41,594.62
无形资产处置利得				
其他	10,800.00	13,546.97	4,365.98	5,000.00

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
合 计	10,800.00	13,546.97	4,365.98	46,594.62

注释27. 营业外支出

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	1,384.20	50,408.95		
其中：固定资产处置损失	1,384.20	50,408.95		
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠	1,000.00	1,000.00	3,000.00	3,000.00
罚款			75,723.83	
其他				94.24
合 计	2,384.20	51,408.95	78,723.83	3,094.24

注释28. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-1,444,082.90	-3,424,216.53	-1,103,495.58	-5,253,890.40
加：资产减值准备	3,603,799.53	736,368.35	729,862.84	620,150.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,895,644.08	29,800,007.00	29,937,148.32	34,835,291.76
无形资产摊销				
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（收益以“-”号填列）	1,384.20	50,408.95		-41,594.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）				
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）				458,311.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	48,714,699.04	-5,930,135.78	-27,617,063.21	-80,973,944.99

补充资料	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-107,685,380.10	4,282,580.87	4,306,491.25	-1,498,860.66
其他				
经营活动产生的现金流量净额	-31,913,936.15	25,515,012.86	6,252,943.62	-51,854,537.28
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				
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	22,354,307.19	54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86
减：现金的年初余额	54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86	74,412,821.14
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	-31,926,736.15	25,513,713.86	6,244,045.62	-51,889,537.28

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	22,354,307.19	54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86
其中：库存现金	18,576.19	19,681.48	13,355.49	26758.74
可随时用于支付的银行存款	22,335,731.00	54,261,361.86	28,753,,973.99	22,496,525.12
可随时用于支付的其他货币资金				
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	22,354,307.19	54,281,043.34	28,767,329.48	22,523,283.86
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				

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
山东钢铁股份有限公司	济南市工业北路 21 号	钢铁冶炼、加工制造、销售	842,042.28	100.00	100.00

1. 本公司最终控制方是山东钢铁集团有限公司

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山东钢铁股份有限公司济南分公司	同一母公司
济钢集团有限公司	同一最终控制方
山东鲍德金属复合板有限公司	同一最终控制方
济钢集团重工机械有限公司	同一最终控制方
济钢集团重工机械有限公司成套设备事业部	同一最终控制方
济南鲍德炉料有限公司	同一最终控制方
济钢集团山东建设工程有限公司	同一最终控制方
济南鲍德钢结构有限公司	同一最终控制方
济钢集团重工机械有限公司	同一最终控制方
济南济钢铁合金厂	同一最终控制方
山东鲍德翼板有限公司	同一最终控制方
山东鲁冶瑞宝电器自动化有限公司	同一最终控制方
济南鲍德汽车运输有限公司	同一最终控制方
山东省冶金地质水文勘察公司	同一最终控制方
山东钢铁集团济钢板材有限公司	同一最终控制方
济南钢城矿业有限公司	同一最终控制方
济钢集团有限公司总医院	同一最终控制方
济钢集团商业贸易有限公司	同一最终控制方
济钢集团济南金属制品有限公司	同一最终控制方
济钢集团新事业有限公司	同一最终控制方
济钢集团国际工程技术有限公司	同一最终控制方

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山东钢铁股份有限公司济南分公司	动力、备件等	460,227,960.44	531,061,493.63	562,158,743.11	561,730,504.60
济南鲍德汽车运输有限公司	其他	164,477.09	144,412.82	1,204,900.00	1,176,447.11
山东省冶金地质水文勘察公司	其他	34,766.38	35,893.32	426,062.09	690,468.21
山东鲁冶瑞宝电器自动化有限公司	其他	27,976.92	723,268.38	605,775.21	525,933.33
济钢集团商业贸易有限公司	其他	122,352.56	424,549.51	831,671.79	1,748,314.69
济钢集团国际贸易有限责任公司	备品备件				985,470.09
济钢集团山东建设工程有限公司	其他	168,072.65	72,574.68	375,931.62	248,980.00
山东钢铁集团济钢板材有限公司	其他	17,781,815.81	2,923,206.53		

合计		478,527,421.85	535,385,390.67	565,603,083.82	567,106,118.03
----	--	----------------	----------------	----------------	----------------

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
山东钢铁股份有限公司济南分公司	其他	210,729,016.76	512,208,651.44	607,047,145.00	595,849,896.54
山东钢铁集团济钢板材有限公司	其他	299,986,439.13	60,055,098.80		
济钢集团重工机械有限公司	其他	137,337.70	810,232.91	1,191,636.32	1,750,127.35
济南鲍德钢结构有限公司	其他	276,461.54	611,569.23	1,662,546.15	2,088,723.08
济南济钢铁合金厂	其他	26,534.02		1,492,301.54	2,072,464.62
山东鲍德翼板有限公司	其他	82,230.76	92,307.69	212,907.69	340,507.69
济南鲍德炉料有限公司	其他	7,020.00	9,360.00	9,360.00	9,360.00
济南钢城矿业有限公司	其他			1,025.64	2,000.00
济钢集团有限公司	其他	500,868.59	871,275.50	1,144,460.96	427,138.94
济钢集团山东建设工程有限公司	其他	12,853.71	12,423.78	13,555.44	32,929.02
山东鲍德金属复合板有限公司	其他	42,922.41	72,306.00	96,330.00	79,950.00
合计		511,801,684.62	574,743,225.35	612,871,268.74	602,653,097.24

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-10 月确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费	2014 年度确认的租赁费	2013 年度确认的租赁费
济钢集团有限公司	房屋、管道、建筑物、机械设备	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
济钢集团有限公司	土地使用权	1,074,800.00	1,074,800.00	1,074,800.00	1,074,800.00

4. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山东钢铁股份有限公司济南分公司	346,965,664.74		503,900,342.39		255,193,407.53		230,126,096.77	
山东钢铁集团济钢板材有限公司	187,156,127.45		66,933,673.58					
济南鲍德钢结构有限公司	220,255.80	11,012.79	496,795.80	24,839.79	1,611,259.80	80,562.99	2,280,980.80	114,049.04
济钢集团重工机械有限公司成套设备事业部	1,954,493.00	193,047.43	2,206,455.50	110,322.78	3,500,713.00	506,310.68	2,782,454.50	199,660.80
济南钢铁合金厂					1,219,251.20	60,962.56	1,571,146.40	78,557.32
山东鲍德翼板有限公司	46,530.00	2,326.50	20,925.00	1,046.25	171,198.73	8,559.94	192,096.73	9,604.84
济南鲍德炉料有限公司	10,038.60	547.56	912.60	45.63	22,815.00	1,916.46	11,863.80	638.82
济钢集团有限公司	38,589.17	1,929.46	47,912.71	2,395.64	83,175.30	4,158.77		
济南钢城矿业有限公司					3,480.00	288.00	2,280.00	114.00
济钢集团有限公司总医院							198,550.00	9,927.50
济钢集团重工机械有限公司	1,094,991.00	103,912.35	983,256.00	49,162.80	816,426.00	57,844.80	340,470.00	17,023.50
山东鲍德金属复合板有限公司					1,527.10	76.36		
合计	537,486,689.76	312,776.09	574,590,273.58	187,812.89	262,623,253.66	720,680.56	237,505,939.00	429,575.82

(2) 应付票据

关联方名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
山东钢铁股份有限公司济南分公司	200,000,000.00	300,000,000.00		

(3) 应付账款

关联方名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
山东鲁冶瑞宝电器自动化有限公司	1,137,780.00	809,900.00	67,135.00	

(4) 其他应付款

关联方名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
山东省冶金地质水文勘察公司		13,285.60	26,762.59	
济南鲍德汽车运输有限公司	65,539.00	2,300.00	79,540.00	18,249.30
济钢集团商业贸易有限公司	98,976.08	160,383.50	2,872.80	107,100.00
山东鲁冶瑞宝电器自动化有限公司	38,192.00	5,459.00	128,771.00	17,700.00
济钢集团山东建设工程有限公司	139,903.52	38,297.36	427,533.18	143,553.05
济钢集团济南金属制品有限公司			157,700.00	150,100.00
合计	342,610.60	219,725.46	823,179.57	436,702.35

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

以下无正文，签字盖章页。

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



济南鲍德气体有限公司

二〇一六年十一月十日



营业执照

(副本) (5-5)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等业务的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016 年 03 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019746

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。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

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》。



会计师事务所
执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 梁鑫
办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼17层
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010148
注册资本(出资额): 1299万元
批准设立文号: 京财企许可[2011]0101号
批准设立日期: 2011-11-03



发证机关: 北京市财政局
二〇一六年四月二日

中华人民共和国财政部制