

05102017010008327913
报告文号：信会师锡报字[2017]第50001号

无锡市冠云换热器有限公司

审计报告及财务报表

2016 年度

无锡市冠云换热器有限公司

审计报告及财务报表

（2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止）

目录	页次
审计报告	1-2
财务报表	
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	5-6
财务报表附注	1-49

审 计 报 告

信会师锡报字[2017]第 50001 号

无锡市冠云换热器有限公司：

我们审计了后附的无锡市冠云换热器有限公司（以下简称无锡冠云公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表、2016 年度的利润表、现金流量表和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无锡冠云公司管理层的责任，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，无锡冠云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，公允反映了无锡冠云公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）无锡分所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·无锡

二〇一七年一月二十日

无锡市冠云换热器有限公司

资产负债表

2016年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	3,568,259.11	3,757,660.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	（二）	90,000.00	70,000.00
应收账款	（三）	12,439,931.29	10,953,910.43
预付款项	（四）	347,408.82	474,740.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（五）	42,327,222.73	36,015,939.10
存货	（六）	7,920,620.11	7,632,449.36
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）	542,535.42	91,449.86
流动资产合计		**67,235,977.48**	**58,996,148.91**
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	（八）		6,784,500.00
投资性房地产			
固定资产	（九）	11,839,429.25	13,151,625.69
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	（十）	4,151,894.57	4,309,663.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	（十一）	5,813,927.89	7,634,835.19
其他非流动资产	（十二）		104,269.08
非流动资产合计		**21,805,251.71**	**31,984,893.86**
资产总计		**89,041,229.19**	**90,981,042.77**

后附财务报表附注为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：

无锡市冠云换热器有限公司

资产负债表（续）

2016年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十三）	48,100,000.00	51,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	（十四）	3,900,000.00	4,500,000.00
应付账款	（十五）	15,020,261.38	23,092,673.04
预收款项	（十六）	1,396,609.96	1,837,832.82
应付职工薪酬	（十七）	54,004.34	89,244.35
应交税费	（十八）	549,871.32	580,020.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十九）	1,553,459.00	11,200.01
一年内到期的非流动负债	（二十）		397,293.00
其他流动负债			
流动负债合计		**70,574,206.00**	**82,008,263.53**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十一）	2,357,157.65	2,420,437.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**2,357,157.65**	**2,420,437.05**
负债合计		**72,931,363.65**	**84,428,700.58**
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（二十二）	35,000,000.00	35,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十三）	2,685,445.67	2,685,445.67
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	-21,575,580.13	-31,133,103.48
所有者权益（或股东权益）合计		**16,109,865.54**	**6,552,342.19**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**89,041,229.19**	**90,981,042.77**

后附财务报表附注为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：

无锡市冠云换热器有限公司

利润表

2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	（二十五）	82,478,992.29	73,427,316.81
减：营业成本	（二十五）	50,014,614.71	48,350,871.03
税金及附加	（二十六）	1,060,352.64	778,134.53
销售费用	（二十七）	4,779,301.21	3,816,181.62
管理费用	（二十八）	11,973,653.91	10,663,583.71
财务费用	（二十九）	1,036,949.96	2,592,782.98
资产减值损失	（三十）	208,767.95	746,742.28
加：公允价值变动收益（损失以“一”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“-”填列）		13,405,351.91	6,479,020.66
加：营业外收入	（三十一）	1,007,457.14	130,369.04
其中：非流动资产处置利得			13,801.67
减：营业外支出	（三十二）	234,378.40	588,788.69
其中：非流动资产处置损失			26,860.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,178,430.65	6,020,601.01
减：所得税费用	（三十三）	1,820,907.30	601,184.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,357,523.35	5,419,416.29
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		12,357,523.35	5,419,416.29
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为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：　　。

无锡市冠云换热器有限公司

现金流量表

2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,652,105.06	69,295,341.02
收到的税费返还		4,625,219.03	4,897,515.38
收到其他与经营活动有关的现金	（三十四）.1	12,216,083.00	4,160,792.74
经营活动现金流入小计		102,493,407.09	78,353,649.14
购买商品、接受劳务支付的现金		52,778,896.19	25,425,532.24
支付给职工以及为职工支付的现金		18,616,104.65	17,548,387.53
支付的各项税费		1,335,494.31	2,208,039.76
支付其他与经营活动有关的现金	（三十四）.2	17,919,934.97	11,050,140.24
经营活动现金流出小计		90,650,430.12	56,232,099.77
经营活动产生的现金流量净额		**11,842,976.97**	**22,121,549.37**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,637.86
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	（三十四）.3	5,411,034.27	81,105,000.00
投资活动现金流入小计		5,411,034.27	81,131,637.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			105,919.63
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	（三十四）.4	12,487,847.89	92,773,684.00
投资活动现金流出小计		12,487,847.89	92,879,603.63
投资活动产生的现金流量净额		**-7,076,813.62**	**-11,747,965.77**
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		53,600,000.00	56,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	（三十四）.5	26,250,000.00	15,000,000.00
筹资活动现金流入小计		79,850,000.00	71,500,000.00
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	58,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,392,999.13	3,029,627.24
支付其他与筹资活动有关的现金	（三十四）.6	25,112,300.00	22,036,900.00
筹资活动现金流出小计		84,505,299.13	83,366,527.24
筹资活动产生的现金流量净额		**-4,655,299.13**	**-11,866,527.24**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		199,734.76	442,664.81
五、现金及现金等价物净增加额		**310,598.98**	**-1,050,278.83**
加：期初现金及现金等价物余额		257,660.13	1,307,938.96
六、期末现金及现金等价物余额		**568,259.11**	**257,660.13**

后附财务报表附注为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：

无锡市冠云换热器有限公司

所有者权益变动表

2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	35,000,000.00					2,685,445.67		-31,133,103.48	6,552,342.19
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	35,000,000.00					2,685,445.67		-31,133,103.48	6,552,342.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								9,557,523.35	9,557,523.35
（一）综合收益总额								12,357,523.35	12,357,523.35
（二）所有者投入和减少资本									
1．所有者投入资本									
2．股份支付计入所有者权益的金额									
3．其他									
（三）利润分配								-2,800,000.00	-2,800,000.00
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								-2,800,000.00	-2,800,000.00
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．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	35,000,000.00					2,685,445.67		-21,575,580.13	16,109,865.54

后附财务报表附注为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：

无锡市冠云换热器有限公司

所有者权益变动表（续）

2016年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	35,000,000.00					2,685,445.67		-36,552,519.77	1,132,925.90
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	35,000,000.00					2,685,445.67		-36,552,519.77	1,132,925.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,419,416.29	5,419,416.29
（一）综合收益总额								5,419,416.29	5,419,416.29
（二）所有者投入和减少资本									
1．所有者投入资本									
2．股份支付计入所有者权益的金额									
3．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．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	35,000,000.00					2,685,445.67		-31,133,103.48	6,552,342.19

后附财务报表附注为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：

无锡市冠云换热器有限公司
2016 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

无锡市冠云换热器有限公司（以下简称"公司"或"本公司"） 于 2001 年 7 月 23 日设立，是由管保清、宋建洪共同出资组建的有限公司。公司设立时注册资本和实收资本为 200 万元，其中：管保清出资 190 万元（其中货币出资 92 万元，实物资产出资 98 万元），占 95%；宋建洪以货币出资 10 万元，占 5%。

2003 年 3 月 17 日，经公司股东会决议，公司增加注册资本 150 万元，其中：管保清以货币增资 64.058 万元，未分配利润转增 78.442 万元，合计增资 142.50 万元；宋建洪以未分配利润转增 4.1285 万元；钮小琴以货币增资 3.3715 万元。增资后，公司注册资本和实收资本变更为 350 万元，其中：管保清出资 332.50 万元（占 95%）、宋建洪出资 14.1285 万元（占 4.04%）、钮小琴出资 3.3715 万元（占 0.96%）。

2003 年 11 月 20 日，经公司股东会决议，公司增加注册资本 450 万元，由管保清和钮小琴分别以货币增资 427.50 万元和 22.50 万元。增资后，公司注册资本和实收资本变更为 800 万元，其中：管保清出资 760 万元（占 95%）、钮小琴出资 25.8715 万元（占 3.23%）、宋建洪出资 14.1285 万元（占 1.77%）。

2005 年 3 月 18 日，经公司股东会决议，股东宋建洪将其持有的本公司 14.1285 万元出资全部转让给钮小琴；同时公司增加注册资本 1,700 万元，由管保清增资 1,365 万元，其中以货币增资 529 万元、以未分配利润转增 836 万元；钮小琴增资 85 万元，其中以货币增资 41 万元，以未分配利润转增 44 万元（其中未分配利润 15.576 万元自宋建洪处购得）；殷泽兴以货币增资 250 万元。增资后，公司注册资本和实收资本变更为 2,500 万元，其中：管保清出资 2,125 万元（占 85%）、殷泽兴出资 250 万元（占 10%）、钮小琴出资 125 万元（占 5%）。

2007 年 8 月 2 日，经公司股东会决议，公司增加注册资本 1,000 万元，由管保清增资 850 万元，钮小琴增资 50 万元，殷泽兴增资 100 万元。增资后，公司注册资本和实收资本变更为 3,500 万元，其中：管保清出资 2,975 万元（占 85%）、殷泽兴出资 350 万元（占 10%）、钮小琴出资 175 万元（占 5%）。

2007 年 9 月 5 日，经公司股东会决议，股东殷泽兴将其持有的本公司 350 万元出资全部转让给钮小琴。出资转让后，本公司注册资本和实收资本仍为 3,500 万元，其中：管保清出资 2,975 万元（占 85%），钮小琴出资 525 万元（占 15%）。

本公司注册地址：无锡市滨湖区马山团结路 2 号，法定代表人：管保清。
本公司营业执照注册号：320211000066114。

公司经营范围：换热器、冷却器的研发、制造、加工；有色金属复合材料的研发；有色金属压延加工；汽车零配件、机械零部分的加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务 (国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)；换热器、通用设备及零配件、五金交电、电气机械及器材的销售。（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）

本公司的控股股东、实际控制人为管保清。

本财务报表业经公司于 2017 年 1 月 20 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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——基本准则》和各项具体会计准则、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”）编制财务报表。
本期公司编制的财务报表为个别财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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；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，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(七) 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。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利

率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表

日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：单户余额占应收账款余额的 10%（含）以上或单户余额 100 万元（含）以上；单项金额重大的其他应收款标准为单户余额 100 万元（含）以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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应收款项

确定组合的依据	
组合 1	销售货款
组合 2	其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：单项金额不重大但有证据表明其未来现金流量现值低于账面价值，则按其低于账面价值的差额单项计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所

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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计

处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 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公司；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）

房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子及其他设备	3~5	5	19.00~31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十七) 借款费用

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、 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的各部分分别完工，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。

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。

4、 借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八)无形资产

1、 无形资产的计价方法

（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。

（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、 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	依据
土地使用权	50 年	土地出让年限
软件	5 年	受益期

每年度终了，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，本年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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

经复核，公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再

对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十)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。

(二十一)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按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。

（2）设定受益计划

本公司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。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

(二十四)收入

1、销售商品收入的确认一般原则

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既没有保留通常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；

（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本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、本公司销售商品收入的确认具体标准

①国内销售收入：

公司开出发货单，仓库发出货物，在客户签收并取得发货单回单，或取得客户验收入库通知单时，按合同或订单约定价格确认商品销售收入的实现。

②出口销售收入：

公司开出发货单，仓库发出货物，在取得海关出口货物报关单和发运提单时，按合同或订单约定出口货物离岸价（FOB，合同或订单约定以非 FOB 价格结算的扣除境外运保佣）确认商品销售收入的实现。

(二十五) 政府补助

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关

或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

公司实际取得政府补助款项作为确认时点。

2、 会计处理

与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，用于补偿本公司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；用于补偿本公司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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）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）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，确认为租赁相关收入。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相关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、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八)套期会计

1、 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引

起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、 套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

公司根据与客户签订的销售合同或中标通知单确定未来需要采购的原材料数量，并对相应数量的原材料（铝）进行套期保值。由于公司套期保值业务是对

上述很可能发生的与原材料采购相关的价格变动风险进行套期，且未来将影响公司的销售成本，因此公司将其划分为现金流量套期，并指定以（铝）期货合约作为套期工具。

公司在套期交易开始时预期该套期在未来会计期间高度有效；资产负债表日，公司根据期货合约开仓金额、数量与平仓金额、数量所产生的累计期货套保损益，与现货市场原材料采购预期现金流支出累计变动金额配比，期货盈亏与现货盈亏抵销结果在 80%至 125%的范围内，公司将该套期交易认定为高度有效的套期，适用下述套期保值处理方法：

对于期货合约的利得或损失属于有效套期的部分（以套期开始期货合约的累计利得或损失与原材料采购支出预计未来现金流量现值的累计变动额二者绝对额中较低者计），直接确认为其他综合收益，并单列项目反映，并在该被套期的原材料经生产加工实现销售的相同期间转出，计入当期损益；属于无效套期的部分（即扣除直接确认为其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	董事会	税金及附加
（2）将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之	董事会	调增税金及附加本期金额 266,999.02 元，调减管理费用本期金额

前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。		266,999.02 元。
（4）将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	董事会	调增其他流动资产期末余额 308,791.52 元，调增应交税费期末余额 308,791.52 元。

2、 重要会计估计变更

本期公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%（注）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

注、增值税：本公司为增值税一般纳税人，国内销售货物的增值税税率为 17%；出口销售货物的增值税税率为零，并按增值税暂行条例相关规定实行“免、抵、退”税收管理办法，本公司产品出口退税率如下：

产品	出口退税率
换热器	17%

(二) 税收优惠及批文

企业所得税：

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2015 年 7 月 6 日向公司颁发的编号为 GR201532000095 的《高新技术企业证书》，公司被认定为江苏省高新技术企业，有效期为 3 年。依据《企业所得税法》第二十八条等相关规定，本期本公司减按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	33,651.40	6,174.15
银行存款	534,607.71	251,485.98
其他货币资金	3,000,000.00	3,500,000.00
合计	3,568,259.11	3,757,660.13

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑保证金	3,000,000.00	3,500,000.00
合 计	3,000,000.00	3,500,000.00

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	90,000.00	70,000.00
合计	90,000.00	70,000.00

2、 期末公司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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书银行承兑汇票	6,412,129.50	
合计	6,412,129.50	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	3,080,494.36	15.77	3,080,494.36	100.00		2,929,574.11	16.50	2,929,574.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
其中：销售货款	13,228,779.19	67.73	788,847.90	5.96	12,439,931.29	11,652,098.36	65.64	698,187.93	5.99	10,953,910.43
小计	13,228,779.19	67.73	788,847.90	5.96	12,439,931.29	11,652,098.36	65.64	698,187.93	5.99	10,953,910.43
单项金额虽不重大，但单项计提坏账准备的应收账款	3,223,235.59	16.50	3,223,235.59	100.00		3,170,647.09	17.86	3,170,647.09	100.00	
合计	19,532,509.14	100.00	7,092,577.85		12,439,931.29	17,752,319.56	100.00	6,798,409.13		10,953,910.43

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
IRL Thermal Systems Ltd	1,765,255.75	1,765,255.75	100.00	预计无法收回
Herbert Aigner Linde AG	1,315,238.61	1,315,238.61	100.00	预计无法收回
合计	3,080,494.36	3,080,494.36		

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,876,374.82	643,818.74	5.00	11,200,677.27	560,033.86	5.00
1—2 年	123,164.81	12,316.48	10.00	165,536.83	16,553.68	10.00
2—3 年	73,558.24	22,067.47	30.00	208,545.19	62,563.56	30.00
3-4 年	86,239.78	43,119.89	50.00	9,448.08	4,724.04	50.00
4-5 年	9,581.10	7,664.88	80.00	67,890.99	54,312.79	80.00
5 年以上	59,860.44	59,860.44	100.00			
合计	13,228,779.19	788,847.90		11,652,098.36	698,187.93	

期末单项金额虽不重大，但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
开封市三利制氧设备有限公司	391,752.00	391,752.00	100.00	预计无法收回
开封赛林德空分设备有限公司	224,334.80	224,334.80	100.00	预计无法收回
开封深冷制氧设备有限公司	193,195.85	193,195.85	100.00	预计无法收回
邯郸制氧机厂	192,392.00	192,392.00	100.00	预计无法收回
GASCOT GMBH	189,233.17	189,233.17	100.00	预计无法收回
开封联通空分设备有限公司	167,631.80	167,631.80	100.00	预计无法收回
开封黄河制氧设备有限公司	115,275.60	115,275.60	100.00	预计无法收回
开封市冰鑫制冷设备工程有限公司	114,564.49	114,564.49	100.00	预计无法收回

其他 63 家小于 10 万元单位合计	1,634,855.88	1,634,855.88	100.00	预计无法收回
合计	3,223,235.59	3,223,235.59		

2、本期计提、转回或收回坏账准备情况：

项目	年初余额	本期计提	本期转回/收回	期末余额
坏账准备	6,798,409.13	294,168.72		7,092,577.85

3、 本期无实际核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
PARKER HANNFIN POLAND	4,134,584.25	21.17	206,729.21
TAKEUCHI MFG.CO.,LTD	1,940,266.42	9.93	97,013.32
IRL Thermal Systems Ltd	1,765,255.75	9.04	1,765,255.75
JCB Hong Kong Ltd	1,215,076.67	6.22	60,753.83
Herbert Aigner Linde AG	1,315,238.61	6.73	1,315,238.61
合计	10,370,421.70	53.09	3,444,990.72

(四) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	261,762.72	73.02	383,560.93	80.79
1—2 年	5,295.00	1.67	33,755.00	7.11
2—3 年	22,927.00	7.22	8,915.00	1.88
3 年以上	57,424.10	18.09	48,509.10	10.22
合计	347,408.82	100.00	474,740.03	100.00

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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										
其中：其他款项	45,231,035.32	100.00	2,903,812.59	6.42	42,327,222.73	39,005,152.46	100.00	2,989,213.36	7.66	36,015,939.10
组合小计	45,231,035.32	100.00	2,903,812.59	6.42	42,327,222.73	39,005,152.46	100.00	2,989,213.36	7.66	36,015,939.10
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	45,231,035.32	100.00	2,903,812.59	6.42	42,327,222.73	39,005,152.46	100.00	2,989,213.36	7.66	36,015,939.10

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,536,218.86	1,626,810.94	5.00	27,460,912.33	1,373,045.62	5.00
1—2 年	12,686,016.46	1,268,601.65	10.00	9,579,639.48	957,963.95	10.00
2—3 年				1,756,109.17	526,832.75	30.00
3—4 年	800.00	400.00	50.00	123,407.14	61,703.57	50.00
4—5 年				77,084.34	61,667.47	80.00
5 年以上	8,000.00	8,000.00	100.00	8,000.00	8,000.00	100.00
合计	45,231,035.32	2,903,812.59		39,005,152.46	2,989,213.36	

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期转回/收回	期末余额
坏账准备	2,989,213.36		85,400.77	2,903,812.59

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
出借款	39,573,806.06	38,087,830.39
股权转让款	5,544,500.00	
保证金	8,800.00	208,800.00
备用金	9,000.00	79,351.67
代垫款	94,929.26	629,170.40
合计	45,231,035.32	39,005,152.46

4、 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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡冠云铝业有限公司	出借款	31,367,258.46	69.35	1,945,424.13
江苏胜翔轻合金科技有限公	出借款	8,206,547.60	18.14	667,154.76

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
司				
钮小琴	出借款、股权转让款	3,650,300.00	8.07	182,515.00
管保清	出借款、股权转让款	1,894,200.00	4.19	94,710.00
职工住房公积金	代垫款	76,116.02	0.17	3,805.80
合计		45,194,422.08	99.92	2,893,609.69

(六) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	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	1,570,034.03		1,570,034.03	1,465,275.72		1,465,275.72
库存商品	4,174,958.75		4,174,958.75	3,989,130.96		3,989,130.96
在产品	2,175,627.33		2,175,627.33	2,178,042.68		2,178,042.68
合计	7,920,620.11		7,920,620.11	7,632,449.36		7,632,449.36

(七) 其他流动资产

款项性质	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	308,791.52	91,449.86
预缴企业所得税	233,743.90	
合计	542,535.42	91,449.86

(八) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				33,996,000.00	27,211,500.00	6,784,500.00
合计				33,996,000.00	27,211,500.00	6,784,500.00

对子公司投资明细：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡冠云铝业有限公司（注 1）	28,996,000.00		28,996,000.00			
江苏胜翔轻合金科技有限公司（注 2）	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	33,996,000.00		33,996,000.00			

注 1：2016 年 12 月 5 日，根据股东会决议，本公司将持有的无锡冠云铝业有限公司 33.14%的股权计 1,856 万元以 279.82 万元的价格转让给管保清，将 47.21%的股权计 2,644 万元以 398.63 万元的价格转让给钮小琴。股权转让后无锡冠云铝业有限公司的股东出资情况为：管保清出资 2,856 万元（占 51%），钮小琴出资 2,644 万元（占 47.21%），鲁珍宝出资 100 万元（占 1.79%）。该股权转让事项已于 2016 年 12 月 28 日完成工商变更登记。

注 2：2016 年 11 月 28 日，根据股东会决议，本公司将持有的江苏胜翔轻合金科技有限公司 51%的股权计 255 万元以零元的价格转让给管保清，将 49%的股权计 245 万元以零元的价格转让给钮小琴。股权转让后江苏胜翔轻合金科技有限公司的股东出资情况为：管保清出资 255 万元（占 51%），钮小琴出资 245 万元（占 49%）。该股权转让事项已于 2016 年 12 月 28 日完成工商变更登记。

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	14,570,736.32	12,579,138.93	6,107,831.00	1,667,149.88	34,924,856.13
（2）本期增加金额		320,208.26		101,830.78	422,039.04
—购置		250,811.97		101,830.78	352,642.75
—其他转入		69,396.29			69,396.29
（3）本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
—处置或报废					
（4）期末余额	14,570,736.32	12,899,347.19	6,107,831.00	1,768,980.66	35,346,895.17
2．累计折旧					
（1）年初余额	5,656,885.69	9,162,051.08	5,419,596.55	1,534,697.12	21,773,230.44
（2）本期增加金额	692,109.92	670,755.09	331,600.41	39,770.06	1,734,235.48
—计提	692,109.92	670,755.09	331,600.41	39,770.06	1,734,235.48
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	6,348,995.61	9,832,806.17	5,751,196.96	1,574,467.18	23,507,465.92
3．减值准备					
（1）年初余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	8,221,740.71	3,066,541.02	356,634.04	194,513.48	11,839,429.25
（2）年初账面价值	8,913,850.63	3,417,087.85	688,234.45	132,452.76	13,151,625.69

2、 期末无暂时闲置、通过经营租赁租出及持有待售的固定资产。

3、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1．账面原值			
（1）年初余额	5,484,962.40	917,650.43	6,402,612.83
（2）本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
—外购			
（3）本期减少金额			
—转入投资性房地产			
（4）期末余额	5,484,962.40	917,650.43	6,402,612.83
2．累计摊销			
（1）年初余额	1,288,966.16	803,982.77	2,092,948.93
（2）本期增加金额	109,699.25	48,070.08	157,769.33
—计提	109,699.25	48,070.08	157,769.33
（3）本期减少金额			
—转入投资性房地产			
（4）期末余额	1,398,665.41	852,052.85	2,250,718.26
3．减值准备			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	4,086,296.99	65,597.58	4,151,894.57
（2）年初账面价值	4,195,996.24	113,667.66	4,309,663.90

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	3,692,660.49	553,899.07	50,898,901.29	7,634,835.19
递延收益	2,357,157.65	353,573.65		
未弥补亏损	32,709,701.09	4,906,455.17		
合计	38,759,519.23	5,813,927.89	50,898,901.29	7,634,835.19

(十二) 其他非流动资产

种类	期末余额	年初余额
未实现售后租回损益（融资租赁）		104,269.08
合计		104,269.08

(十三) 短期借款

种类	期末余额	年初余额
担保借款	29,600,000.00	33,000,000.00
抵押借款	18,500,000.00	18,500,000.00
合计	48,100,000.00	51,500,000.00

(十四) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,900,000.00	4,500,000.00
合计	3,900,000.00	4,500,000.00

(十五) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
购买商品及接受劳务款	15,020,261.38	23,092,673.04
合计	15,020,261.38	23,092,673.04

(十六) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收货款	1,396,609.96	1,837,832.82
合计	1,396,609.96	1,837,832.82

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	89,244.35	16,371,496.89	16,406,736.90	54,004.34
离职后福利-设定提存计划		2,202,860.89	2,202,860.89	

合计	89,244.35	18,574,357.78	18,609,597.79	54,004.34

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	89,244.35	13,575,351.01	13,610,591.02	54,004.34
（2）职工福利费		808,794.57	808,794.57	
（3）社会保险费		1,092,276.31	1,092,276.31	
其中：医疗保险费		842,272.03	842,272.03	
工伤保险费		188,136.36	188,136.36	
生育保险费		61,867.92	61,867.92	
（4）住房公积金		784,772.00	784,772.00	
（5）工会经费和职工教育经费		110,303.00	110,303.00	
合计	89,244.35	16,371,496.89	16,406,736.90	54,004.34

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		2,049,187.59	2,049,187.59	
失业保险		153,673.30	153,673.30	
合计		2,202,860.89	2,202,860.89	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
个人所得税	391,758.01	380,509.23
城市维护建设税	52,733.47	75,739.98
教育费附加	37,666.75	54,099.98
土地使用税	30,867.30	30,867.30
房产税	27,982.05	27,982.05
综合规费	6,149.85	9,287.10
印花税	2,713.89	1,534.67
合计	549,871.32	580,020.31

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借入款	1,550,000.00	
其他款项	3,459.00	11,200.01
合计	1,553,459.00	11,200.01

(二十) 一年内到期的非流动负债

1、 一年内到期的长期应付款情况

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款		412,300.00
减：未确认融资费用		15,007.00
合计		397,293.00

2、 一年内到期的应付融资租赁款明细

单位名称	期末余额	年初余额
仲利国际租赁有限公司		412,300.00
合计		412,300.00

(二十一) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,420,437.05		63,279.40	2,357,157.65	土地补助
合计	2,420,437.05		63,279.40	2,357,157.65	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地补助	2,420,437.05		63,279.40		2,357,157.65	与资产相关
合计	2,420,437.05		63,279.40		2,357,157.65	

(二十二) 实收资本

股东名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
管保清	29,750,000.00	85.00			29,750,000.00	85.00
钮小琴	5,250,000.00	15.00			5,250,000.00	15.00
合计	35,000,000.00	100.00			35,000,000.00	100.00

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,685,445.67			2,685,445.67
合计	2,685,445.67			2,685,445.67

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-31,133,103.48	-36,552,519.77
加：本期净利润	12,357,523.35	5,419,416.29
减：提取盈余公积		
应付普通股股利	2,800,000.00	
期末未分配利润	-21,575,580.13	-31,133,103.48

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,033,588.07	48,646,649.65	72,454,304.20	47,378,270.80
其他业务	1,445,404.22	1,367,965.06	973,012.61	972,600.23
合计	82,478,992.29	50,014,614.71	73,427,316.81	48,350,871.03

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	462,789.61	453,911.81
教育费附加	330,564.01	324,222.72
城镇土地使用税	123,469.20	

房产税	111,928.20	
印花税	20,441.62	
车船税	11,160.00	
合计	1,060,352.64	778,134.53

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运费	1,654,853.72	1,338,991.41
职工薪酬	1,444,582.03	1,189,795.69
办公费	815,722.63	661,981.65
差旅费	295,525.27	262,748.73
其他	277,692.94	133,853.05
业务招待费	73,416.46	76,508.62
物料消耗	41,467.72	46,580.94
三包费	14,124.72	12,855.52
业务宣传费	161,915.72	92,866.01
合计	4,779,301.21	3,816,181.62

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	4,791,742.00	3,956,141.48
研发费用	3,751,568.47	3,650,925.48
业务招待费	863,074.60	563,760.37
中介机构服务费	499,961.95	299,734.31
折旧费	403,187.17	485,447.29
汽车费用	308,977.39	405,443.08
劳务费	275,198.75	94,254.55
物料消耗	209,000.78	101,794.00
租赁费	200,000.00	200,000.00
办公费	183,601.85	46,101.37
无形资产摊销	157,769.33	157,769.33
残疾人就业保障金	77,655.04	75,233.37
修理费	39,021.24	124,934.33

项目	本期金额	上期金额
差旅费	29,240.88	13,647.74
税金		264,543.23
其他	183,654.46	223,853.78
合计	11,973,653.91	10,663,583.71

(二十九) 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	2,392,999.13	3,029,627.24
减：利息收入	675,498.83	57,504.77
汇兑损益	-755,379.69	-560,549.90
手续费	59,822.35	51,482.41
未确认融资费用摊销	15,007.00	129,728.00
合计	1,036,949.96	2,592,782.98

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	208,767.95	746,742.28
合计	208,767.95	746,742.28

(三十一) 营业外收入

项目	发生额	
	本期	上期
不需支付的款项	819,405.74	287.97
政府补助收入	124,772.00	53,000.00
递延收益转入	63,279.40	63,279.40
固定资产处置利得		13,801.67
合计	1,007,457.14	130,369.04

(三十二) 营业外支出

项目	发生额	
	本期	上期
工伤赔款	228,661.99	360,000.00
税收滞纳金	2,298.41	
固定资产处置损失		26,860.78
防洪保安金		37,470.29
其他	3,418.00	164,457.62
合计	234,378.40	588,788.69

(三十三) 所得税费用

1、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		833,975.85
递延所得税调整	1,820,907.30	-232,791.13
合计	1,820,907.30	601,184.72

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	14,178,430.65	6,020,601.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,126,764.60	903,090.15
调整以前期间所得税的影响		42,682.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	464,034.88	202,639.01
技术开发费加计扣除的影响	-281,367.63	-273,819.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-354,362.54	-232,791.13
其他	-134,162.01	-40,615.95
所得税费用	1,820,907.30	601,184.72

(三十四) 现金流量表项目注释

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	10,350,000.00	4,050,000.00

项目	本期金额	上期金额
营业外收入	944,177.74	53,287.97
利息收入	675,498.83	57,504.77
其他	246,406.43	
合计	12,216,083.00	4,160,792.74

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	9,850,000.00	6,050,000.00
付现费用	7,827,815.56	4,938,600.84
其他支出	242,119.41	61,539.40
合计	17,919,934.97	11,050,140.24

3、 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回出借款	5,411,034.27	81,105,000.00
合计	5,411,034.27	81,105,000.00

4、 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金借出	12,487,847.89	92,773,684.00
合计	12,487,847.89	92,773,684.00

5、 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借入款	26,250,000.00	15,000,000.00
合计	26,250,000.00	15,000,000.00

6、 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还借入款	24,700,000.00	20,980,000.00
支付融资租赁款	412,300.00	1,056,900.00
合计	25,112,300.00	22,036,900.00

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
（1）将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,357,523.35	5,419,416.29
加：资产减值准备	208,767.95	746,742.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,734,235.48	2,092,159.78
无形资产摊销	157,769.33	157,769.33
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）		13,059.11
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）	2,208,271.37	2,716,690.43
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）	1,820,907.30	-232,791.13
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）	-288,170.75	-1,751,600.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,030,872.52	4,159,073.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-423,606.73	8,864,308.77
其他	98,152.19	-63,279.40
经营活动产生的现金流量净额	11,842,976.97	22,121,549.37
（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	568,259.11	257,660.13

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	257,660.13	1,307,938.96
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	310,598.98	-1,050,278.83

2、 现金和现金等价物的构成

项　　目	期末余额	年初余额
一、现金	568,259.11	257,660.13
其中：库存现金	33,651.40	6,174.15
可随时用于支付的银行存款	534,607.71	251,485.98
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	568,259.11	257,660.13

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	银行承兑保证金
固定资产-房屋建筑物	8,221,740.71	抵押借款
无形资产-土地使用权	4,086,296.99	抵押借款
合计	13,813,477.32	

(三十七) 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1.27	6.9370	8.81
欧元	0.38	7.3068	2.78
英磅	0.96	8.5094	8.17
应收账款			
其中：美元	666,757.46	6.9370	4,625,296.50

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	736,441.13	7.3068	5,381,028.05
英磅	174.82	8.5094	1,487.61

六、 与金融工具相关的风险

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担

最终责任，管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款以及融资租赁。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

于 2016 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 21.06 万元。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但公司仍尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元	欧元	英磅	折合人民币合计
外币金融资产	666,758.73	736,441.51	175.78	10,007,831.92
其中：货币资金	1.27	0.38	0.96	19.76
应收账款	666,757.46	736,441.13	174.82	10,007,812.16

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响极小。管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。于 2016 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债预计 1 年内到期，

公司期末可用流动资金较小，存在一定的流动性风险。

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东

本公司股东	与本公司关系
管保清	控股股东
钮小琴	股东

注：管保清与钮小琴为夫妻关系，对本公司的表决权比例合计为 100%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“五、（八）长期股权投资”。

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏胜翔轻合金科技有限公司	采购原材料	8,551,468.66	8,263,718.36
无锡冠云铝业有限公司	采购原材料		968,701.31
合计		8,551,468.66	9,232,419.67

2、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
管保清、钮小琴	本公司	8,500,000.00	2016/1/25	2017/1/24	否
管保清、钮小琴	本公司	5,000,000.00	2016/6/7	2017/3/6	否
管保清、钮小琴	本公司	3,000,000.00	2016/5/27	2017/2/23	否
管保清、钮小琴	本公司	2,600,000.00	2016/2/24	2017/1/23	否
管保清、钮小琴	本公司	2,600,000.00	2016/2/25	2017/2/10	否
管保清、钮小琴	本公司	2,100,000.00	2016/3/7	2017/3/6	否
管保清、钮小琴	本公司	2,000,000.00	2016/8/10	2017/2/15	否
管保清、钮小琴	本公司	1,950,000.00	2016/2/26	2017/1/30	否
管保清、钮小琴	本公司	1,850,000.00	2016/6/1	2017/5/26	否

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款	管保清	1,894,200.00	14,880,357.00
	无锡冠云铝业有限公司	31,367,258.46	12,833,695.79
	江苏胜翔轻合金科技有限公司	8,206,547.60	6,131,547.60
	钮小琴	3,650,300.00	4,242,230.00
应付账款	江苏胜翔轻合金科技有限公司	1,129,213.65	901,898.45

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产对外抵押情况

本公司将位于马山雪云路的土地使用权连同地上房产，抵押给中国工商银行股份有限公司无锡河埒支行，为公司的银行借款提供抵押担保。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司共取得银行借款 1,850 万元，该项抵押土地使用权的账面价值 408.63 万元，房产账面价值 822.17 万元。

2、 除上述承诺事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司已背书未到期的银行承兑汇票总额 6,412,129.50 元。

2、除上述或有事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

（一）股权对外质押情况

截止 2016 年 12 月 31 日，无锡滨湖新农村建设发展有限公司为本公司 2,960 万元银行借款提供保证担保，本公司股东管保清、钮小琴将其持有的本公司 2,975 万元

股权及 525 万元股权质押提供反担保。

（二）股权转让情况

2016 年 12 月 23 日，管保清、钮小琴与无锡宏盛换热器制造股份有限公司签订《无锡市冠云换热器有限公司股权转让协议》，拟以 2016 年 12 月 31 日作为基准日分别向无锡宏盛换热器制造股份有限公司转让本公司 80%及 10%的股权。

（三）除上述其他重要事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

无锡市冠云换热器有限公司

（加盖公章）

二〇一七年一月二十日