

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—6 页
(一) 资产负债表	第 3 页
(二) 利润表	第 4 页
(三) 现金流量表	第 5 页
(四) 所有者权益变动表	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—23 页

审 计 报 告

天健湘审〔2017〕1079号

太原市熊猫烟花有限公司全体股东：

我们审计了后附的太原市熊猫烟花有限公司（以下简称太原熊猫公司）财务报表，包括 2017 年 11 月 30 日的资产负债表，2017 年 1-11 月的利润表、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太原熊猫公司管理层的责任，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，太原熊猫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，公允反映了太原熊猫公司 2017 年 11 月 30 日的财务状况，以及 2017 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年十二月十二日

资 产 负 债 表

2017年11月30日

会企01表

编制单位：太原市熊猫烟花有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	815,710.80	5,214,997.21	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	5,217,192.49	1,268,402.34	应付账款	9	416,254.53	416,254.53
预付款项	3		541,571.84	预收款项	10	194,964.13	194,964.13
应收利息				应付职工薪酬	11	51,059.77	51,059.77
应收股利				应交税费	12	285,283.02	567,925.44
其他应收款	4	480,500.31	101,602.77	应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	13	16,499,850.01	20,114,835.13
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		6,513,403.60	7,126,574.16	其他流动负债			
				流动负债合计		17,447,411.46	21,345,099.00
				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			
非流动资产：				专项应付款			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益			
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资				其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计			
固定资产	5	957,733.88	1,017,459.88	负债合计		17,447,411.46	21,345,099.00
在建工程				所有者权益(或股东权益)：			
工程物资				实收资本(或股本)	14	8,000,000.00	8,000,000.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产	6	9,598,529.04	9,795,192.76	资本公积			
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用	7	2,284,022.90	3,112,623.97	专项储备			
递延所得税资产				盈余公积	15	1,540.48	1,540.48
其他非流动资产	8	974.53	974.53	未分配利润	16	-6,094,287.99	-8,293,814.18
非流动资产合计		12,841,260.35	13,926,251.14	所有者权益合计		1,907,252.49	-292,273.70
资产总计		19,354,663.95	21,052,825.30	负债和所有者权益总计		19,354,663.95	21,052,825.30

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2017年1-11月

会企02表

编制单位：太原市熊猫烟花有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入	1	4,245,283.02	5,191,586.21
减：营业成本			2,062,097.31
税金及附加	2	30,566.04	60,849.15
销售费用			
管理费用		1,268,461.46	2,582,828.62
财务费用		-2,499.22	-1,792.11
资产减值损失	3	748,836.55	395,461.64
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,199,918.19	92,141.60
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	4	392.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,199,526.19	92,141.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,199,526.19	92,141.60
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			
（二）以后将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. 其他			
六、综合收益总额		2,199,526.19	92,141.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年1-11月

会企03表

编制单位：太原市熊猫烟花有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
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			5,649,867.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,818.87	742,219.54
经营活动现金流入小计		13,818.87	6,392,086.62
购买商品、接受劳务支付的现金			122,022.46
支付给职工以及为职工支付的现金		188,600.72	369,870.52
支付的各项税费		577,175.11	150,156.65
支付其他与经营活动有关的现金		3,647,329.45	724,609.56
经营活动现金流出小计		4,413,105.28	1,366,659.19
经营活动产生的现金流量净额		-4,399,286.41	5,025,427.43
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		-4,399,286.41	5,025,427.43
加：期初现金及现金等价物余额		5,214,997.21	189,569.78
六、期末现金及现金等价物余额		815,710.80	5,214,997.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：深圳市德盛源花有限公司

2017年11月

单位：人民币元

会计报表

项 目	本期数							上年数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	所有者权益合计	
		优先股	永续债							优先股	永续债						
一、上年年末余额	8,000,000.00						1,510.48	-8,293,811.18	-272,273.70	8,000,000.00					1,510.48	-8,385,955.78	-381,415.30
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	8,000,000.00						1,510.48	-8,293,811.18	-272,273.70	8,000,000.00					1,510.48	-8,385,955.78	-381,415.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,199,536.19	2,199,536.19						92,111.60	92,111.60	92,111.60
（一）综合收益总额								2,199,536.19	2,199,536.19						92,111.60	92,111.60	92,111.60
（二）所有者投入和减少资本																	
1. 所有者投入资本																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
（三）利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 对所有者（或股东）的分配																	
3. 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	8,000,000.00						1,510.48	-6,094,387.99	1,907,292.49	8,000,000.00					1,510.48	-8,293,811.18	-292,273.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

太原市熊猫烟花有限公司

财务报表附注

2017 年 1-11 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

太原市熊猫烟花有限公司（以下简称本公司或公司）是由熊猫金控股份有限公司出资成立，于 2007 年 10 月 26 日在山西省太原市民营经济开发区分局登记注册。现持有统一社会信用代码为 91140100668613093H 的企业法人营业执照，注册资本 800.00 万元。

本公司经营范围：提供烟花燃放技术的咨询；电气机械、五金交电、建筑装饰材料的销售；承办展览展示活动；烟花爆竹销售。（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）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(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

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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) 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	金额 200 万元以上（含）的应收账款；金额 100 万元以上（含）的其他应收款。
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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方款项组合	熊猫金控股份有限公司合并范围内关联方款项
其他组合	应收出口退税具有类似风险特征
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
合并范围内关联方款项组合	按 5% 计提
其他组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
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。

（六）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、处在房产开发过程的开发成本、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

发出存货采用加权平均法

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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

按照使用次数分次进行摊销。

（2）包装物

按照使用次数分次进行摊销。

（七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30-40	3	2.43-3.23
机器设备	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	5-8	3	12.13-19.4
电子设备	5	3	19.4
其他	5-10	3	9.7-19.4

(八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

(九) 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	40-50
软件	5
商标权	5

3. 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) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

(十一) 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作出估计，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。

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。

(十二) 收入

1. 收入确认原则

(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) 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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 公司主要销售烟花等产品。公司的业务分为内销和外销业务，收入确认时点的具体

判断标准如下：

1) 公司内销业务的收入确认标准：

客户看样后下订单，订单组制定发货单后仓库进行配货，装车人员进行装车后配送至各经销商及零售网点，客户在送货单上签字。每年过春节销售旺季结束，客户退货完毕后，公司与客户进行对账，对账完成后开票确认收入。营业收入的金额按实际对账确认的发货及退货数为基础进行确认。

2) 公司外销业务的收入确认标准

采用 FOB 价方式结算的，公司财务部门根据经海关审验的货物出口报关单确认收入。营业收入的金额以离岸价为基础进行确认。

采用 CIF 价方式结算的，公司财务部门根据经海关审验的货物出口报关单、客户收货提单确认收入。营业收入金额以到岸价为基础进行确认。

(十三) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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。

(十四) 递延所得税资产、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. 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。

四、税（费）项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
消费税	商品销售额	15%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数
库存现金	1,419.84
银行存款	814,290.96
合 计	815,710.80

2. 应收账款

（1）类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄分析法组合	5,694,657.89	93.03	477,465.40	8.38	5,217,192.49
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备	426,858.42	6.97	426,858.42	100.00	

合 计	6,121,516.31	100.00	904,323.82	14.77	5,217,192.49
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

(2) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,500,000.00	79.02	225,000.00	4,275,000.00
1-2 年	985,324.41	17.30	147,798.66	837,525.75
3-4 年	209,333.48	3.68	104,666.74	104,666.74
合 计	5,694,657.89	100.00	477,465.40	5,217,192.49

(3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈立军	9,122.00	9,122.00	100.00	预计不能收回
贾太生	11,482.00	11,482.00	100.00	预计不能收回
李海林	15,460.00	15,460.00	100.00	预计不能收回
刘翔	2,481.00	2,481.00	100.00	预计不能收回
马志国	19,604.00	19,604.00	100.00	预计不能收回
申慧建	25,045.60	25,045.60	100.00	预计不能收回
马艳国	1,346.20	1,346.20	100.00	预计不能收回
王德升	6,572.00	6,572.00	100.00	预计不能收回
王逢琰	9,348.00	9,348.00	100.00	预计不能收回
王建军	9,786.00	9,786.00	100.00	预计不能收回
西万寿村委	23,581.00	23,581.00	100.00	预计不能收回
阳曲县交警队	3,436.00	3,436.00	100.00	预计不能收回
尹向东	74,154.84	74,154.84	100.00	预计不能收回
赵庄村委会	5,852.00	5,852.00	100.00	预计不能收回
周海亮	209,587.78	209,587.78	100.00	预计不能收回
合 计	426,858.42	426,858.42		

4. 其他应收款

(1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析法组合	700,451.76	70.49	219,951.45	31.40	480,500.31
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备	293,295.53	29.51	293,295.53	100.00	
合 计	993,747.29	100.00	513,246.98	51.65	

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	34,952.40	1,747.62	5.00	33,204.78
1-2 年	41,490.17	6,223.53	15.00	35,266.64
2-3 年	500,121.47	150,036.44	30.00	350,085.03
3-4 年	123,887.72	61,943.86	50.00	61,943.86
小 计	700,451.76	219,951.45		480,500.31

(3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
个人失业保险	326.34	326.34	100.00	预计不能收回
郝桂生 (房屋押金)	1,000.00	1,000.00	100.00	预计不能收回
通联支付网络服务股份有限公司山西分公司	1,000.00	1,000.00	100.00	预计不能收回
银联商务	2,000.00	2,000.00	100.00	预计不能收回
上栗富绅	10,469.19	10,469.19	100.00	预计不能收回
常文娟	10,000.00	10,000.00	100.00	预计不能收回
宴才初	268,500.00	268,500.00	100.00	预计不能收回
合 计	293,295.53	293,295.53		

5. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

房屋建筑物	1,037,300.00			1,037,300.00
机器设备	29,726.60			29,726.60
运输设备	246,145.00			246,145.00
电子设备	217,482.63			217,482.63
其他设备	118,884.34			118,884.34
小 计	1,649,538.57			1,649,538.57

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	148,882.66	30,807.81		179,690.47
机器设备	25,906.10	1,378.19		27,284.29
运输设备	151,526.18	17,103.21		168,629.39
电子设备	208,375.75	2,219.09		210,594.84
其他设备	97,388.00	8,217.70		105,605.70
小 计	632,078.69	59,726.00		691,804.69

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋建筑物	888,417.34	857,609.53
机器设备	3,820.50	2,442.31
运输设备	94,618.82	77,515.61
电子设备	9,106.88	6,887.79
其他设备	21,496.34	13,278.64
小 计	1,017,459.88	957,733.88

6. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	10,563,876.00			10,563,876.00
小 计	10,563,876.00			10,563,876.00

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	768,683.24	196,663.72		965,346.96
小 计	768,683.24	196,663.72		965,346.96

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	9,795,192.76	9,598,529.04
合 计	9,795,192.76	9,598,529.04

7. 长期待摊费用

项 目	期末数
租赁费	53,333.16
仓库相关费用	2,230,689.74
合 计	2,284,022.90

8. 其他非流动资产

项 目	期末数
预交所得税	974.53
合 计	974.53

9. 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数
郑州市熊猫烟花有限公司	333,734.14
小 计	333,734.14

10. 预收款项

期末无预收关联方款项

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	27,065.87
离职后福利—设定提存计划	23,993.90
合 计	51,059.77

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,377.47
社会保险费	8,888.40
其中：医疗保险费	8,888.40
住房公积金	2,800.00
小 计	27,065.87

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	19,562.80
失业保险费	4,431.10
小 计	23,993.90

12. 应交税费

项 目	期末数
增值税	254,716.98
城市维护建设税	17,830.19
教育费附加	7,641.51
地方教育费附加	5,094.34
合 计	285,283.02

13. 其他应付款

其他应付关联方款项

关联方名称	期末数
-------	-----

熊猫金控股份有限公司	15,527,416.17
上栗县熊猫烟花有限公司	128,896.00
武汉市熊猫烟花有限公司	258,432.00
小 计	15,914,744.17

14. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
熊猫金控股份有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
合 计	8,000,000.00			8,000,000.00

15. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,540.48			1,540.48
合 计	1,540.48			1,540.48

16. 未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	-8,293,814.18
加：本期净利润	2,199,526.19
期末未分配利润	-6,094,287.99

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

收入

项 目	本期数
其他业务收入	4,245,283.02
合 计	4,245,283.02

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	17,830.19
教育费附加	7,641.51
地方教育附加	5,094.34
合 计	30,566.04

3. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	748,836.55
合 计	748,836.55

4. 营业外支出

项 目	本期数
其他	392.00
合 计	392.00

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,199,526.19	92,141.60
加: 资产减值准备	748,836.55	395,461.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,726.00	66,208.67
无形资产摊销	196,663.72	214,542.24
长期待摊费用摊销	828,601.07	903,928.44
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)		
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)		2,062,097.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,534,952.40	787,785.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,897,687.54	503,262.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,399,286.41	5,025,427.43
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	815,710.80	5,214,997.21
减: 现金的期初余额	5,214,997.21	189,569.78
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	-4,399,286.41	5,025,427.43

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	815,710.80	5,214,997.21
其中: 库存现金	1,419.84	1,419.84
可随时用于支付的银行存款	814,290.96	5,213,577.37
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	815,710.80	5,214,997.21

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
熊猫金控股份有限公司	母公司
上栗县熊猫烟花有限公司	受同一母公司控制

武汉市熊猫烟花有限公司	受同一母公司控制
郑州市熊猫烟花有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联交易

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

七、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项及或有事项。

截至本财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

太原市熊猫烟花有限公司

二〇一七年十二月十二日

