

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85592480

邮编: 610041

电邮: schxcpa@163.net

陕西华通机电制造有限公司
2016 年度、2017 年度审计报告
川华信审 (2018) 186 号

目录:

- | | |
|-----------|----------|
| 1、防伪标识 | 7、财务报表附注 |
| 2、审计报告 | |
| 3、资产负债表 | |
| 4、利润表 | |
| 5、现金流量表 | |
| 6、股东权益变动表 | |

审 计 报 告

川华信审（2018）186 号

陕西华通机电制造有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了陕西华通机电制造有限公司（以下简称陕西华通公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的资产负债，2016 年度和 2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了陕西华通公司 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度和 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于陕西华通公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

(一) 营业收入确认

请参阅财务报表附注“三、25、收入确认原则”所述的会计政策以及“五、27、营业收入、营业成本”。

关键审计事项	审计应对
陕西华通公司 2017 年度营业收入为 7,625.08 万元，主要系陕西华通公司为军	我们执行的主要审计程序如下： 结合陕西华通公司产品的加工、生产特点以

工客户提供武器装备及配套类产品和军用电子产品等精密机械加工及产品销售实现的收入，由于军工客户产品质量及验收条件要求较高，且陕西华通公司 2017 年度存在业绩承诺，因此我们将陕西华通公司营业收入的确认确定为关键审计事项。

及与客户签订的业务合同或订单约定的产品交付方式及验收条款，分析陕西华通公司收入确认的会计政策是否符合《企业会计准则》的规定；

获取陕西华通公司营业收入明细表，检查陕西华通公司与客户签订的业务合同及订单，确定其销售业务是否具有真实性。

检查陕西华通公司营业收入会计记录以及产品生产、发货、结算验收等资料，判断其收入确认是否与会计政策一致。

函证客户应收账款余额以及报告期内订单验收和收入结算情况。

检查应收账款及回款会计记录和单据，检查期后收款情况。

分析营业收入波动、销售毛利率变动等是否存在异常情况。

(二)应收账款坏账准备计提

请参阅财务报表附注“三、11、应收款项”所述的会计政策以及“五、3、应收账款”。

关键审计事项	审计应对
截止 2017 年 12 月 31 日，陕西华通公司应收账款账面余额 7,518.28 万元，坏账准备账面余额 775.87 万元，应收账款账面价值 6,742.41 万元，期末应收账款账面价值金额较大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失则可能对财务报表产生重大影响，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： 对比同行业上市公司会计政策，分析陕西华通公司坏账准备会计政策的合理性； 结合陕西华通公司以前年度坏账损失的发生情况，分析陕西华通公司依据其会计政策计提的坏账准备的充分性； 向陕西华通公司管理层了解与客户的业务合作和应收账款结算情况，分析是否存在异常情况而可能导致应收账款不能按时收回或无法收回； 获取陕西华通公司账龄分析表和坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分是否准确，按坏账准备会计政策计提的坏账准备是否正确。

四、其他信息

陕西华通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括四川中光防雷科技股份有限公司于2018年3月30日签署的《四川中光防雷科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨关联交易报告书（草案·修订稿）》中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

陕西华通公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估陕西华通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算陕西华通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督陕西华通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对陕西华通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致陕西华通公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 成都

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇一八年三月三十日

资产负债表

编制单位：陕西华通机电制造有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	911,053.18	3,568,378.44
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	五、2	815,312.00	400,200.00
应收账款	五、3	67,424,082.18	35,751,014.11
预付款项	五、4	2,798,924.20	2,267,795.33
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	512,316.73	2,075,472.85
存货	五、6	18,344,870.04	15,418,272.91
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			
流动资产合计		90,806,558.33	59,481,133.64
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、7	7,330,000.00	7,330,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	2,034,432.28	1,914,750.49
投资性房地产			
固定资产	五、9	49,982,148.37	49,178,494.09
在建工程	五、10	5,367,415.27	1,035,493.00
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	五、11	12,721,684.39	12,932,685.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	1,169,278.96	749,177.59
其他非流动资产	五、13	10,596,928.18	12,162,730.30
非流动资产合计		89,201,887.45	85,303,331.23
资产总计		180,008,445.78	144,784,464.87

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：陕西华通机电制造有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	五、14	26,635,426.53	17,546,931.24
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	五、15		1,720,000.00
应付账款	五、16	8,394,075.87	6,254,948.92
预收款项	五、17	2,702,051.30	6,199,026.32
应付职工薪酬	五、18	2,264,246.18	1,226,648.70
应交税费	五、19	4,928,691.65	4,404,849.60
应付利息	五、20	38,807.57	63,429.14
应付股利			
其他应付款	五、21	11,864,870.50	33,873,602.59
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		56,828,169.60	71,289,436.51
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	五、22	908,548.29	6,501,999.88
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		908,548.29	6,501,999.88
负债合计		57,736,717.89	77,791,436.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、23	42,222,220.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	61,918,234.30	35,406,477.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,813,127.36	
未分配利润	五、26	16,318,146.23	-6,413,449.16
所有者权益合计		122,271,727.89	66,993,028.48
负债和所有者权益总计		180,008,445.78	144,784,464.87

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：陕西华通机电制造有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年	2016 年度
一、营业收入	五、27	76,250,770.26	50,247,608.25
减：营业成本	五、27	30,602,848.60	18,672,789.87
税金及附加	五、28	1,007,993.19	1,295,719.49
销售费用	五、29	1,340,729.98	903,692.72
管理费用	五、30	11,787,338.08	8,264,192.20
财务费用	五、31	1,551,413.85	2,075,892.49
资产减值损失	五、32	2,800,675.85	-401,707.87
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	五、33	891,281.79	300,006.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）	五、31	-	-
资产处置收益	五、34		775.37
其他收益	五、35	550,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		28,601,052.50	19,737,811.60
加：营业外收入	五、36	63,342.79	650,744.57
减：营业外支出	五、37	41,226.99	40,268.84
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		28,623,168.30	20,348,287.33
减：所得税费用	五、38	4,078,445.55	2,911,719.58
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		24,544,722.75	17,436,567.75
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		24,544,722.75	17,436,567.75
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
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			
五、综合收益总额		24,544,722.75	17,436,567.75
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.58	0.46
(二) 稀释每股收益		0.58	0.46

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：陕西华通机电制造有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年	2016 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		39,615,819.45	56,207,402.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39（1）	7,330,911.88	4,426,334.80
经营活动现金流入小计		46,946,731.33	60,633,737.15
购买商品、接受劳务支付的现金		20,499,209.66	11,250,611.68
支付给职工以及为职工支付的现金		13,276,392.64	9,129,415.86
支付的各项税费		10,067,948.88	13,889,025.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	6,826,504.26	22,616,838.03
经营活动现金流出小计		50,670,055.44	56,885,890.90
经营活动产生的现金流量净额		-3,723,324.11	3,747,846.25
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		771,600.00	853,000.00
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		771,600.00	853,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,785,969.80	11,126,593.00
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		7,785,969.80	11,126,593.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,014,369.80	-10,273,593.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	25,000,000.00
取得借款收到的现金		27,000,000.00	19,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,000,000.00	44,400,000.00
偿还债务支付的现金		17,911,504.71	26,853,068.76

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,361,945.64	1,430,458.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39(3)	4,646,181.00	7,335,577.00
筹资活动现金流出小计		23,919,631.35	35,619,103.76
筹资活动产生的现金流量净额		8,080,368.65	8,780,896.24
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		-2,657,325.26	2,255,149.49
加：期初现金及现金等价物余额		3,568,378.44	1,313,228.95
五、期末现金及现金等价物余额		911,053.18	3,568,378.44

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：陕西华通机电制造有限公司

项目	2017 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,000,000.00				35,406,477.64					-6,413,449.16	66,993,028.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,000,000.00				35,406,477.64					-6,413,449.16	66,993,028.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,222,220.00				26,511,756.66				1,813,127.36	22,731,595.39	55,278,699.41
（一）综合收益总额										24,544,722.75	24,544,722.75

(二) 所有者投入和减少资本	4,222,220.00				26,511,756.66						30,733,976.66
1. 股东投入的普通股	4,222,220.00				25,777,780.00						30,000,000.00
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					733,976.66						733,976.66
(三) 利润分配									1,813,127.36	-1,813,127.36	
1. 提取盈余公积									1,813,127.36	-1,813,127.36	
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	42,222,220.00				61,918,234.30				1,813,127.36	16,318,146.23	122,271,727.89

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：陕西华通机电制造有限公司

项目	2016 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,000,000.00				35,321,414.00				-	-23,850,016.91	49,471,397.09
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	38,000,000.00	-	-	-	35,321,414.00	-	-	-	-	-23,850,016.91	49,471,397.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	85,063.64	-	-	-	-	17,436,567.75	17,521,631.39
（一）综合收益总额										17,436,567.75	17,436,567.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	85,063.64	-	-	-	-	-	85,063.64
1. 股东投入的普通股											-

2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					85,063.64						85,063.64
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	38,000,000.00	-	-	-	35,406,477.64	-	-	-	-	-6,413,449.16	66,993,028.48

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革、改制情况

陕西华通机电制造有限公司(以下简称本公司或公司)系由自然人王曙光、王金霞共同投资组建的有限责任公司，于2007年6月21日经陕西省咸阳市乾县工商行政管理局登记成立，公司注册资本人民币800万元，其中王曙光出资640万元，占公司注册资本的80%；王金霞出资160万元，占公司注册资本的20%，公司设立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	王曙光	640.00	640.00	80.00
2	王金霞	160.00	160.00	20.00
	合计	800.00	800.00	100.00

2008年9月8日，经公司股东会决议通过，公司新增注册资本3,000万元，公司注册资本由800万元增加至3,800万元，其中股东王曙光增资2,400万元，占公司新增注册资本的80%，股东王金霞增资600万元，占新增注册资本20%。本次增资完成后，公司的股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	股权比例 (%)
1	王曙光	3,040.00	3,040.00	80.00
2	王金霞	760.00	760.00	20.00
	合计	3,800.00	3,800.00	100.00

2016年9月21日，经公司股东会决议通过，公司新增注册资本422.22万元，由新股东谷实创新六号投资（深圳）合伙企业（有限合伙）以货币出资，公司注册资本由3,800.00万元增加至4,222.22万元。

2016年10月18日，经公司股东会决议通过，同意王曙光将其所持公司5%股权转让给西安同舟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）；同意王金霞将其所持公司5%股权转让给西安久盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先购买权。同日，王曙光、王金霞分别与西安同舟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安久盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》。

本次增资及股权转让完成后，公司的股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
----	---------	---------------	---------------	----------

1	王 曙 光	2,828.89	2,828.89	67.00
2	王 金 霞	548.89	548.89	13.00
3	谷实创新六号投资（深圳）合伙企业（有限合伙）	422.22	422.22	10.00
4	西安同舟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	211.11	211.11	5.00
5	西安久盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	211.11	211.11	5.00
合 计		4,222.22	4,222.22	100.00

公司最近一次营业执照由乾县工商行政管理局于 2017 年 03 月 01 日颁发，统一社会信用代码：9161042462327602XT；公司住所：陕西省咸阳市乾县工业园区西兰大街 8 号；法定代表人：王曙光；注册资本：4222.22 万元。

公司注册地址及总部地址为：陕西省咸阳市乾县工业园区西兰大街 8 号。

（二）公司经营范围、主要产品及提供的劳务

公司经营范围：冶金、电力、化工、矿工设备的设计、制造与服务；精密机械零部件、电器、电路与橡胶产品的开发制造与服务；工装、模具工具、非标设备的开发、制造与服务；电机制造、设计维修与服务；机电装配、调试、实验与服务；军用加固计算机及加固型外部设备（显示器、打印机、电源）；高速信号处理板卡的设计、开发、生产和服务。（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）（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）

公司主要产品及提供的劳务为：精密机械产品加工服务等。

二、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则以及之后修订及新增的会计准则（以下统称企业会计准则）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。本财务报表附注三所述会计政策和会计估计均按企业会计准则为依据确定。

（2） 持续经营

本公司经营情况良好，从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力等因素，认为本公司未来 12 个月持续经营能力良好，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

本公司全体董事、公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明：本财务报告所载各报告期的财务信息符合企业会计准则及相关规定，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以该营业周期作为划分资产和负债流动性的标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、会计确认、计量和报告基础及计量属性

以权责发生制为记账基础。在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时，按照企业会计准则规定的计量属性进行计量。主要会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下企业合并的会计处理方法

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日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计量。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(或资本溢价)；资本公积中的股本溢价(或资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2)非同一控制下企业合并的会计处理方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)转入当期投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有

的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍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，计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定原则

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

(2)合并程序及合并方法

本公司合并财务报表以母公司、纳入合并范围的子公司的财务报表和其他有关资料为依据，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制。

①子公司与母公司采用一致的会计政策。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

②公司在编制合并财务报表时，根据子公司提供的财务报表、与母公司和其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料、所有者权益变动的有关资料及其他相关资料，以母公司和子公司的财务报表为基础，将内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配及内部交易、债权、债务等进行抵销后编制合并财务报表。

③母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内处置子公司，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

已宣告被清理整顿的原子公司、已宣告破产的原子公司、母公司不能控制的其他被投资单位，不纳入母公司的合并财务报表的合并范围。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金

等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、外币业务核算方法

本公司对于发生的外币交易，采用与交易发生日当月月初即期汇率折合为本位币记账。期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日当月月初即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

10、金融工具

本公司金融工具分为金融资产和金融负债。

(1) 本公司的金融资产包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

本公司购入的股票、债券、基金等时，确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。

本公司在持有该金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，本公司将该金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时，该金融资产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。

计提减值准备时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

③应收款项

本公司应收款项(包括应收账款和其他应收款)按合同或协议价款作为初始入账金额。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，可供出售金融资产按公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积—其他资本公积；对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售金融资产按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权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。

(2)本公司的金融负债包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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负债。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

②其他金融负债。本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和《企业会计准则第 14 号—收入》

的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

(3)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，可以反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考相互独立、熟悉情况、有能力并自愿进行交易的各方，在计量日前一段时期内具有惯常市场活动的交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(4)金融资产（此处不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

①对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

②通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

11、 应收款项

(1) 坏账损失确认标准

本公司应收款项(包括应收账款和其他应收款等)按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准后，该等应收款项列为坏账损失。

(2)坏账准备计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项(期末公司将单项金额 200 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项)，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②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	涉诉款项、信用状况严重恶化客户的应收款项
坏账准备的计提方法	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

③按组合计提坏账准备应收款项

对于期末单项金额非重大应收款项,采用与经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合(即账龄组合)的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期以下各项组合计提坏账准备的比例如下:

账龄	计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

④公司及下属子(分)公司对纳入合并会计报表范围的公司间的往来款项不计提坏账准备。

12、 存货

(1)存货分类

本公司存货主要分为原材料、在产品、产成品、低值易耗品、工程施工等。

(2)存货取得和发出的计价方法

原材料在取得时按实际成本计价;发出时按加权平均法计价确定其成本。在产品日常成本归集仅核算其所耗用的原材料成本,其他费用全部由完工产品负担,产成品发出时按加权平均法计价;工程施工按项目归集和结转成本,其工程成本按实际成本计价核算。

(3)存货可变现净值的确认依据及跌价准备的计提方法

公司以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素,确定存货的可变现净值。为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量;为执行合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础,超出合同数量的存货,其可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末存货以成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,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。

资产负债表日,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的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4)存货盘存制度: 存货实行永续盘存制。

(5)低值易耗品的摊销

低值易耗品在领用时采用一次摊销法。

13、 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 分类

公司将主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在同时满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

(2)计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产和处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的处置组的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(3) 不再继续划分为持有待售类别及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、 长期股权投资

(1)初始投资成本的确定

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按合并日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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足调整的，调整留存收益。为合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在合并(购买)日为取得对被合并(购买)方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本，在合并(购买)日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。

初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；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；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

(2)后续计量及损益确认方法

对具有实质控制的子公司的投资，采用成本法核算。追加或收回的投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算，在确认应享有被投资单位净损益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如被投资单位各项可辨认资产等的公允价值无法可靠确定或可辨认资产等的公允价值与账面价值之间差异较小，投资收益按被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认。对不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资作为可供出售金融资产核算。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由

合营各方均同意才能通过。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

期末公司对长期股权投资进行减值测试，发现长期股权投资存在减值迹象时，按单项投资可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。减值损失一经计提，在以后会计期间不得转回。

15、 固定资产

(1)固定资产确认：固定资产指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋、建筑物、运输设备以及其他与生产经营有关的机器设备、仪器仪表、其他设备等实物资产。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2)固定资产计价：

①购入的固定资产按实际支付的价款、包装费、运杂费、安装费、缴纳的相关税费以及达到预定可使用状态所必要的支出入账。

②自行建造的固定资产，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入账。

③投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3)固定资产分类：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

(4)固定资产折旧采用直线折旧法平均计算，并按各类固定资产的原值和预计使用年限确定折旧率，(预留残值率3%)。各类固定资产使用年限和折旧率分别列示如下：

资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	2.425
机器设备	5—15	6.47—19.40
运输设备	10—12	8.08—9.70
电子设备及其他	5	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值(即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备)，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

无法为本公司产生收益或暂时未使用(季节性停用除外)的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，折旧直接计入当期损益。

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16、 在建工程

(1)在建工程指尚未达到预定可使用状态的工程项目。在建工程按成本值入账，当工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出将其转入固定资产核算。

(2)在建工程减值准备的确认标准：期末对单项在建工程的账面价值高于其预计可收回金额的部份确认为在建工程减值准备。

(3)计提方法：存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17、 借款费用

确认原则：本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当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---1 年以上（含 1 年）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。

借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

(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。

借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

(1)为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2)为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

资本化的停止：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，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的

应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

18、 无形资产

(1)无形资产计价：

①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。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产，其成本包括自满足准则规定的条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

(2)无形资产摊销：本公司的各项无形资产，如果合同或法律、规章规定了有限使用期，按其中较短的有限使用期平均摊销，合同和法律、规章没有明确规定有效期的，按受益期摊销(最长不超过 10 年)。

(3)无形资产减值准备的计提方法：期末检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，当存在下列一项或若干项情况时，应当计提无形资产减值准备：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部份使用价值；

④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

(4)当存在下列一项或若干项情况时，应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；

②某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；

③其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

19、 商誉

非同一控制下企业合并时，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。初始确认后，商誉按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。每年末，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经计提，在以后会计期间不予转回。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

21、 预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、 应付职工薪酬

(1)短期薪酬的会计处理方法：

短期薪酬是指本公司预期在职工提供相关服务的年度期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬。包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划等。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2)离职后福利的会计处理方法：

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本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。分为两类：设定提存计划和设定受益计划。

1) 设定提存计划：本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确定为职工薪酬负债，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方确定的公式将设定公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；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到损益。

(3)辞退福利的会计处理方法：

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。

本公司向职工提供辞退福利的，应当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) 本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) 本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。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法：

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，除符合设定提存计划条件的其他长期职工福利外，按设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、 租赁

公司在租赁开始日将租赁划分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权相关的全部风险和报酬的租赁。公司作为承租方，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最新租赁付款额的现值两者中的较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额确认为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

24、 股份支付

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

25、 收入确认原则

(1) 销售商品收入的确认原则

在下列条件均能满足时确认收入实现：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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控制；与交易相关的经济利益能够流入本公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司销售业务一般根据与客户签订的销售合同的约定，由客户自提或公司负责将货物运输到约定的交货地点，经客户验收，获得收款权利时确认销售收入。

(2) 提供劳务收入的确认原则

在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；如劳务跨年度，在交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收

入，并按相同金额结转成本；如果预计发生的成本不能得到补偿，不确认收入，将发生的成本全部确认为费用。

(3) 让渡资产使用权收入的确认原则

确定与交易相关的经济利益能够流入公司以及相关的收入和成本能够可靠的计量时，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认。

26、 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产与非货币性资产(不包括政府作为公司所有者投入的资本)。政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助；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，包括款项用途属于补贴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。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

如果已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异，分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

(2) 所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

公司将存在的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

(3) 所得税的计量原则

①公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债(或资产)按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

②公司在资产负债表日，对于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。

公司在资产负债表日，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，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，已减记的金额予以转回。

③除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将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。

与直接在股东权益中确认的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入股东权益。

28、 主要会计政策、会计估计变更

(1) 会计政策变更

1) 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2) 本公司编制 2017 年度财务报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的处置非流动资产的利得和损失变更为列报于利润表的“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 0.08 万元，调增资产处置收益 0.08 万元。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司无需披露的重要会计估计变更。

29、 前期会计差错更正

报告期内本公司无需披露的前期会计差错更正。

四、 税项

1、 本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税基础	税 率
增值税	应税收入	17%、6%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注：2016 年 12 月 6 日，公司取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局认定的高新技术企业证书（编号 GR201661000433），有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司 2016 年至 2018 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税，2015 年按 25% 缴纳企业所得税。

五、 财务报表主要项目注释(金额单位:人民币元; 期末数指 2017 年 12 月 31 日余额; 期初数指 2016 年 12 月 31 日余额)

1、货币资金

项目	年末数	年初数
库存现金	106,360.00	66,764.00
银行存款	804,693.18	1,781,600.11
其他货币资金		1,720,014.33
合计	911,053.18	3,568,378.44
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：货币资金年末较年初减少 2,657,325.26 元，下降 74.47%，主要系公司本年经营性资金净流入为负数导致年末货币资金减少。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据种类	年末数	年初数
银行承兑汇票		350,200.00
商业承兑汇票	815,312.00	50,000.00
合计	815,312.00	400,200.00

(2) 年末公司无质押的应收票据，无已贴现未到期或因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,830,000.00	

商业承兑汇票	1,828,697.00
合计	3,658,697.00

(4) 资产负债表日已背书未到期商业承兑汇票如下:

出票人	出票日期	承兑人	到期日	出票金额	背书日期	截止报告日 已兑付金额
客户F	2017/7/31	客户F	2018/1/31	985,540.00	2017/9/22	985,540.00
客户H	2017/8/15	客户H	2018/2/15	108,985.00	2017/12/2 5	108,985.00
客户H	2017/11/7	客户H	2018/5/6	100,000.00	2017/12/2 5	
客户F	2017/11/1 5	客户F	2018/5/15	634,172.00	2017/12/1 8	
合计				1,828,697.00		1,094,525.0 0

注: 应收票据年末较年初增加 415,112.00 元, 增长 103.73%, 主要系公司本年以承兑汇票方式结算的货款增加导致年末尚未到期的银行承兑汇票较年初增加所致。

3、应收账款

(1) 按种类披露

项目	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	75,182,784.90	100.00	7,758,702.72	10.32	67,424,082.18
其中：账龄组合	75,182,784.90	100.00	7,758,702.72	10.32	67,424,082.18
组合小计	75,182,784.90	100.00	7,758,702.72	10.32	67,424,082.18
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	75,182,784.90	100.00	7,758,702.72	10.32	67,424,082.18
项目	年初数				

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,575,209.08	100.00	4,824,194.97	11.89	35,751,014.11
其中：账龄组合	40,575,209.08	100.00	4,824,194.97	11.89	35,751,014.11
组合小计	40,575,209.08	100.00	4,824,194.97	11.89	35,751,014.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	40,575,209.08	100.00	4,824,194.97	11.89	35,751,014.11

年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款明细如下：

账龄	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	57,564,190.65	2,878,209.53	5.00
1至2年	12,881,046.18	1,288,104.62	10.00
2至3年	13,400.00	2,680.00	20.00
3至4年	1,060,135.00	530,067.50	50.00
4至5年	3,021,860.00	2,417,488.00	80.00
5年以上	642,153.07	642,153.07	100.00
合计	75,182,784.90	7,758,702.72	10.32

账龄	年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	27,774,276.28	1,388,713.81	5.00
1至2年	5,548,879.40	554,887.94	10.00
2至3年	3,415,340.33	683,068.07	20.00
3至4年	3,194,560.00	1,597,280.00	50.00
4至5年	209,539.61	167,631.69	80.00
5年以上	432,613.46	432,613.46	100.00
合计	40,575,209.08	4,824,194.97	11.89

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,934,507.75 元，本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年公司无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

客户名称	与本公司关系	金额	账龄	占总额比例%	坏账准备
客户E	非关联方	13,808,355.90	2年以内	18.37	1,151,609.49
客户D	非关联方	6,602,000.00	1年以内	8.78	330,100.00
客户I	非关联方	6,481,878.00	2年以内	8.62	403,163.00
客户M	非关联方	4,610,970.00	1年以内	6.13	230,548.50
客户A	非关联方	4,364,200.00	1年以内	5.80	218,210.00
合计		35,867,403.90		47.71	2,333,630.99

注：应收账款年末较年初增加 31,673,068.07 元，增长 88.59%，主要系随着公司经营规模的扩大客户款项增加所致。

4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,699,409.85	96.44	2,261,854.33	99.74
1至2年	98,357.35	3.51	5,941.00	0.26
2至3年	1,157.00	0.04		
3年以上				
合计	2,798,924.20	100.00	2,267,795.33	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,608,325.16 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 57.46%。

5、其他应收款

(1) 按种类披露

项目	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	548,807.08	100.00	36,490.35	6.65	512,316.73
其中：账龄组合	548,807.08	100.00	36,490.35	6.65	512,316.73
组合小计	548,807.08	100.00	36,490.35	6.65	512,316.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	548,807.08	100.00	36,490.35	6.65	512,316.73
项目	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,245,795.10	100.00	170,322.26	7.58	2,075,472.85
其中：账龄组合	2,245,795.10	100.00	170,322.26	7.58	2,075,472.85
组合小计	2,245,795.10	100.00	170,322.26	7.58	2,075,472.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,245,795.10	100.00	170,322.26	7.58	2,075,472.85

年末无单项金额重大且单独计提减值准备的其他应收款。

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款明细情况如下：

账龄	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	367,807.08	18,390.35	5.00
1至2年	181,000.00	18,100.00	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	548,807.08	36,490.35	6.65

账龄	年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,116,145.10	55,807.26	5.00
1至2年	1,114,150.00	111,415.00	10.00
2至3年	15,500.00	3,100.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	2,245,795.10	170,322.26	7.58

年末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元，本年收回或转回坏账准备金额 133,831.90 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本年无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	368,729.78	1,485,650.00
备用金	107,699.73	585,702.95
其他	72,377.57	174,442.15
合计	548,807.08	2,245,795.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

债务人名称	与本公司关系	金额	账龄	占总额比例%	款项性质	坏账准备
仲利国际租赁有限公司	非关联方	160,000.00	1-2 年	29.15	保证金	16,000.00
陕西四达航空科技有限公司（5702 厂）	非关联方	120,000.00	1 年以内	21.87	保证金	6,000.00
李成	非关联方	60,000.00	1 年以内	10.93	备用金	3,000.00
薛飞	非关联方	59,500.00	2 年以内	10.84	备用金	3,450.00
代扣代缴工伤保险	非关联方	46,091.00	1 年以内	8.40	代扣款	2,304.55

合计		445,591.00		81.19		30,754.55
----	--	------------	--	-------	--	-----------

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,523,986.94		8,523,986.94	4,683,420.28		4,683,420.28
在产品	2,425,068.02		2,425,068.02	1,823,142.35		1,823,142.35
产成品	7,395,815.08		7,395,815.08	8,911,710.28		8,911,710.28
合计	18,344,870.04		18,344,870.04	15,418,272.91		15,418,272.91

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初账面 余额	本年计提额		本年减少		年末账面 余额
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料						
在产品						
产成品						
合计						

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	7,330,000.00		7,330,000.00	7,330,000.00		7,330,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	7,330,000.00		7,330,000.00	7,330,000.00		7,330,000.00
合计	7,330,000.00		7,330,000.00	7,330,000.00		7,330,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			减值准备				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本年现金红 利
	年初	本年 增 加	本年 减 少	年初	本年 增 加	本年 减 少	年末		
乾县农村	7,330,000.00			7,330,000.00				3.21%	771,600.00

信用合作 社										
合计	7,330,000.00			7,330,000.00						771,600.00

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资类别：

被投资 单位	年初数	本年增减变动							年末数	减值准 备年末 数
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下 确认的投 资损益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他	
一、子公 司										
无										
小计										
二、合营 企业										
无										
三、联营 企业										
咸阳中 兵机电 装备制 造有限 责任公 司	1,914,750.49			119,681.79						2,034,432.28
小计	1,914,750.49			119,681.79						2,034,432.28
合计	1,914,750.49			119,681.79						2,034,432.28

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产明细列示如下:

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.年初余额	25,884,138.00	62,138,176.17	236,000.00	777,178.47	89,035,492.64
2.本年增加金额	91,000.00	6,789,117.26	340,000.00	56,925.46	7,277,042.72
(1) 购置		6,705,827.26	340,000.00	56,925.46	7,102,752.72
(2) 在建工程转入	91,000.00	83,290.00			174,290.00
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额	25,975,138.00	68,927,293.43	576,000.00	834,103.93	96,312,535.36
二、累计折旧					
1.年初余额		34,817,202.31	58,587.95	307,911.52	39,856,998.55
2.本年增加金额	627,690.24	5,653,576.36	64,806.31	127,315.52	6,473,388.44
(1) 计提	627,690.24	5,653,576.36	64,806.31	127,315.52	6,473,388.44
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额	5,300,987.02	40,470,778.67	123,394.26	435,227.04	46,330,386.99
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	20,674,150.98	28,456,514.76	452,605.74	398,876.89	49,982,148.37

2.年初账面价值	21,210,841.2 2	27,320,973.8 6	177,412.05	469,266.95	49,178,494.0 9
----------	-------------------	-------------------	------------	------------	-------------------

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 年末通过融资租赁租入的固定资产如下：

资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	15,960,709.23	4,396,525.59		11,564,183.64
合计	15,960,709.23	4,396,525.59		11,564,183.64

(4) 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 年末未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
运输设备-汽车	公司暂时将车辆权属办理至个人名下	预计本次交易完成前完成车辆过户

注 1：年末未办妥车辆行驶证的车辆原值合计 572,000.00 元，净值合计 535,711.70 元。

注 2：年末固定资产中有原值 2,531.00 万元，净值 2,009.98 万元的房屋建筑物抵押给中国农业银行乾县支行，为公司在农业银行乾县支行的 2,000.00 万元借款提供抵押担保：900 万元借款期间为 2017 年 5 月 2 日至 2018 年 5 月 1 日；500.00 万元借款期间为 2017 年 6 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日；350 万元借款期间为 2017 年 7 月 26 日至 2018 年 7 月 25 日；250 万元借款期间为 2017 年 11 月 28 日至 2018 年 11 月 27 日。

注 3：年末固定资产资产中有原值 1,569.85 万元，净值 477.59 万元的机器设备抵押给中盐（上海）融资租赁有限公司，为公司以融资租赁方式购入设备提供抵押担保，抵押期间为 2015 年 1 月至 2018 年 1 月。

10、 在建工程

(1) 在建工程明细

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢结构二期厂房及厂区道路工程	5,040,462.87		5,040,462.87	1,035,493.00		1,035,493.00
员工餐厅	211,581.80		211,581.80			
车间维修	115,370.60		115,370.60			
合计	5,367,415.27		5,367,415.27	1,035,493.00		1,035,493.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少数	工程投入占预算比例 (%)
钢结构二期厂房及 厂区道路工程		1,035,493.00	4,088,259.87	83,290.00		
合计		1,035,493.00	4,088,259.87	83,290.00		

续上表 (1)

工程名称	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利 息资本 化率(%)	资金 来源	年末数
钢结构二期厂房及厂区道路工程					自筹	5,040,462.87
合计						5,040,462.87

(3) 期末无应计提在建工程减值准备情况。

注：期末在建工程较期初增加 4,331,922.27 元，增长 418.34%，主要系公司本年增加对二期工程的投入导致在建工程增加。

11、 无形资产

(1) 明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	15,527,776.00	105,982.90	15,633,758.90
2.本年增加金额		165,231.42	165,231.42
(1)购置		165,231.42	165,231.42
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额	15,527,776.00	271,214.32	15,798,990.32
二、累计摊销			
1.年初余额	2,649,791.09	51,282.05	2,701,073.14
2.本年增加金额	317,974.92	58,257.87	376,232.79
(1)计提	317,974.92	58,257.87	376,232.79
3.本年减少金额			

(1)处置			
4.年末余额	2,967,766.01	109,539.92	3,077,305.93
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1)计提			
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	12,560,009.99	161,674.40	12,721,684.39
2.年初账面价值	12,877,984.91	54,700.85	12,932,685.76

(2) 无形资产减值准备

年末无应提取无形资产减值准备情况。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

截止本年末本公司无未办理产权证书的土地使用权

注：期末无形资产中有原值 1,552.78 万元，净值 1,256.00 万元的土地使用权抵押给中国农业银行乾县支行，为公司在中国农业银行乾县支行的 2,000.00 万元借款提供抵押担保：900 万元借款期间为 2017 年 5 月 2 日至 2018 年 5 月 1 日；500.00 万元借款期间为 2017 年 6 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日；350 万元借款期间为 2017 年 7 月 26 日至 2018 年 7 月 25 日；250 万元借款期间为 2017 年 11 月 28 日至 2018 年 11 月 27 日。

12、 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产如下：

项目	年末数		年初数	
	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
坏账准备	7,795,193.06	1,169,278.96	4,994,517.21	749,177.59
固定资产减值准备				
计提未付工资等				
存货跌价准备				
合计	7,795,193.06	1,169,278.96	4,994,517.21	749,177.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

无

(4) 未确认递延所得税资产明细：

无

13、其他非流动资产

项目	年末数	年初数
预付土地款		
预付购房款		
预付设备及工程款	10,596,928.18	12,162,730.30
合计	10,596,928.18	12,162,730.30

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	年末数	年初数
质押借款		
抵押借款	20,000,000.00	11,400,000.00
保证借款	1,635,426.53	646,925.24
信用借款	5,000,000.00	5,500,006.00
合计	26,635,426.53	17,546,931.24

注 1：短期借款中资产抵押情况详见本附注“五、9”固定资产抵押注释及“五、11”无形资产抵押注释。

(2) 年末无逾期未偿还的短期借款。

注 2：短期借款期末较期初增加 9,088,495.29 元，增幅 51.80%，主要系随着公司二期厂房的建设以及设备采购量的增加，公司融资增加借款所致。

15、应付票据

类 别	年末数	年初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,720,000.00
合计		1,720,000.00

年末无已到期未支付的应付票据。

注：应付票据年末较年初减少 1,720,000.00 元，主要系上年开具的银行承兑汇票本年到期兑付所致。

16、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	年末数	年初数
1年以内	7,714,243.92	4,525,435.92
1-2年	534,646.06	942,966.79
2-3年	144,185.89	786,546.21
3年以上	1,000.00	
合计	8,394,075.87	6,254,948.92

(2) 期末余额中账龄超过一年的款项主要为尚未结算的材料采购款等，无账龄一年以上的重要应付账款。

注：年末应付账款较年初增加 2,139,126.95 元，增长 34.20%，主要系公司本年年末订单量增加，为储存备货公司货物采购量增加导致年底未支付的货款增加。

17、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	年末数	年初数
1年以内	1,398,402.00	4,303,031.32
1-2年		45,200.00
2-3年		640,000.00
3年以上	1,303,649.30	1,210,795.00
合计	2,702,051.30	6,199,026.32

(2) 年末余额中一年以上的预收款项主要为预收的尚未发货或未验收的货款，无账龄一年以上重要的预收款项。

注：预收账款年末较年初减少 3,496,975.02 元，下降 56.41%，主要系本年交付的货物已经客户验收结算导致预收款项减少所致。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	1,226,648.70	13,280,214.79	13,242,724.89	1,264,138.60
二、离职后福利-设定提存计划		1,033,775.33	33,667.75	1,000,107.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,226,648.70	14,313,990.12	13,276,392.64	2,264,246.18

(2) 短期薪酬列示：

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
----	-----	------	------	-----

一、工资、奖金、津贴和补贴	1,226,648.70	12,567,450.15	12,542,995.25	1,251,103.60
二、职工福利费		443,350.00	443,350.00	
三、社会保险费		111,066.64	111,066.64	
其中：1.医疗保险费		53,427.96	53,427.96	
2.工伤保险费		38,744.92	38,744.92	
3.生育保险费		18,893.76	18,893.76	
4.其他保险费				
四、住房公积金		158,348.00	145,313.00	13,035.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	1,226,648.70	13,280,214.79	13,242,724.89	1,264,138.60

(3) 设定提存计划列示：

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、基本养老保险		1,008,735.50	8,627.92	1,000,107.58
2、失业保险费		25,039.83	25,039.83	
3、企业年金缴费				
合计		1,033,775.33	33,667.75	1,000,107.58

(4) 期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(5) 应付职工薪酬-----工资、奖金、津贴和补贴项目期末余额主要系公司计提的尚未支付 2017 年 12 月工资和预提的年终奖，2017 年 12 月工资将于下一月份支付，预提的年终奖将于下一年度发放。

注：应付职工薪酬年末较年初增加 1,037,597.48 元，增长 84.59%，主要系公司根据当地社保局规定下一年度缴纳本年养老保险，导致年底未支付的养老保险金较大所致。

19、 应交税费

(1) 明细列示如下：

税费项目	年末数	年初数
增值税	1,713,763.28	351,983.64
城市维护建设税	66,246.86	40,272.12
个人所得税	34,898.73	-81.51
房产税	154,407.86	953,250.35

印花税	6,599.64	2,198.30
土地使用税	30,351.40	159,629.04
企业所得税	2,839,384.47	2,851,463.41
教育费附加	39,748.11	24,163.27
地方教育费附加	26,498.74	16,108.85
水利建设基金	16,792.56	5,862.13
合计	4,928,691.65	4,404,849.60

(2) 税务机关尚未对本公司各项税费进行税务汇算, 各项应交税费以税务机关实际清算交纳为准。

20、 应付利息

项目	年末数	年初数
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	38,807.57	63,429.14
合计	38,807.57	63,429.14

21、 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	年末数	年初数
1年以内	11,829,870.50	29,501,626.99
1-2年	3,000.00	4,349,975.60
2-3年	14,000.00	22,000.00
3年以上	18,000.00	
合计	11,864,870.50	33,873,602.59

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末数	年初数
往来款		2,816,022.00
押金	2,860.00	48,352.00
借款	11,398,685.15	5,776,327.78
增资款		25,000,000.00
其他	463,325.35	232,900.81
合计	11,864,870.50	33,873,602.59

(3) 期末余额中无账龄超过 1 年以上的大额其他应付款

(4) 期末其他应付款中主要款项情况如下:

单位	与公司关系	年末数	账龄	款项性质
王曙光	公司股东	11,398,685.15	1 年以内	借款
合计		11,398,685.15		

注: 其他应付款年末较年初减少 22,008,732.09 元, 下降 64.97%, 主要系 2016 年公司收到谷实创新六号投资(深圳)合伙企业(有限合伙)增资款, 于本年办理完毕增资手续减少增资款所致。

22、 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项 目	年末数	年初数
设备融资租赁款	1,023,486.00	7,185,389.00
未确认融资费用	-114,937.71	-683,389.12
合 计	908,548.29	6,501,999.88

23、 股本(实收资本)

(1) 2017 年实收资本变动情况:

投资者名称	年初数		本年增加 增加	本年减少 减少	年末数	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
王 曙 光	30,400,000.00	80.00		2,111,110.00	28,288,890.00	67.00
王 金 霞	7,600,000.00	20.00		2,111,110.00	5,488,890.00	13.00
谷实创新六号 投资(深圳) 合伙企业(有 限合伙)			4,222,220.00		4,222,220.00	10.00
西安同舟企业 管理咨询合伙 企业(有限合 伙)			2,111,110.00		2,111,110.00	5.00
西安久盈企业 管理咨询合伙 企业(有限合 伙)			2,111,110.00		2,111,110.00	5.00
合计	38,000,000.00	100.00	8,444,440.00	4,222,220.00	42,222,220.00	100.00

注：2016年9月21日，经公司股东会决议通过，公司新增注册资本422.22万元，由新股东谷实创新六号投资（深圳）合伙企业（有限合伙）以货币出资（出资金额3,000.00万元，其中422.22万元计入股份。出资金额3,000.00万元中2,740.00万元于2017年6月30日前缴足，剩余260.00万元于2017年7月缴足），公司注册资本由3,800.00万元增加至4,222.22万元；公司本期完成增资手续，增加实收资本422.22万元。

2016年10月18日，经公司股东会决议通过，同意王曙光将其所持公司5%股权共计211.111万元转让给西安同舟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）；同意王金霞将其所持公司5%股权共计211.111万元转让给西安久盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先购买权。同日，王曙光、王金霞分别与西安同舟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安久盈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》。

24、 资本公积

（1）2017年资本公积变动情况：

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
股本溢价	35,321,414.00	25,777,780.00		61,099,194.00
股权投资准备				
其他资本公积	85,063.64	733,976.66		819,040.30
其中：股份支付-股票期权	85,063.64	733,976.66		819,040.30
可供出售金融资产的公允价值变动				
原制度资本公积转入				
拨款转入				
合计	35,406,477.64	26,511,756.66		61,918,234.30

注1：2016年9月21日，经公司股东会决议通过，公司新增注册资本422.22万元，公司注册资本由3,800.00万元增加至4,222.22万元。本次新增出资由新股东谷实创新六号投资（深圳）合伙企业（有限合伙）实际出资3,000万元，其中422.22万元认购本次新增的注册资本，其余2,577.78万元计入资本公积。截止2017年12月31日，新股东谷实创新六号投资（深圳）合伙企业（有限合伙）实际出资3000万元，其中422.22万元计入实收资本，2,577.78万元计入资本公积。

注2：本期资本公积—股份支付（股票期权）增加系公司2016年11月实施股权激励计划增加的资本公积，股份支付的相关情况详见本附注“八、”。

25、 盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积		1,813,127.36		1,813,127.36

任意盈余公积				
合计		1,813,127.36		1,813,127.36

注 1: 各期法定盈余公积增加系本公司按当期实现净利润的 10%提取法定盈余公积所致。

26、 未分配利润

(1) 明细列示如下:

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-6,413,449.16	-23,850,016.91	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-6,413,449.16	-23,850,016.91	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	24,544,722.75	17,436,567.75	
减: 提取法定盈余公积			0.10
提取任意盈余公积	1,813,127.36		
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	16,318,146.23	-6,413,449.16	

27、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本年数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	75,984,168.57	30,602,848.60	50,247,078.25	18,672,789.87
其他业务收入	266,601.69		530.00	
合计	76,250,770.26	30,602,848.60	50,247,608.25	18,672,789.87

(2) 按商品类别列示主营业务收入及主营业务成本

项目	本年数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
武器装备及配套类	67,618,703.80	26,319,297.70	47,648,342.01	17,183,008.52
军用电子产品	5,444,158.86	2,958,939.17	1,371,794.88	823,073.70
民品	2,921,305.91	1,324,611.73	1,226,941.36	666,707.65
合计	75,984,168.57	30,602,848.60	50,247,078.25	18,672,789.87

(3) 按地区类别列示主营业务收入及主营业务成本

项目	本年数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销收入	75,984,168.57	30,602,848.60	50,247,078.25	18,672,789.87
自营出口收入				
合计	75,984,168.57	30,602,848.60	50,247,078.25	18,672,789.87

(4) 主营业务收入前五名销售情况

1) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 M	9,354,548.23	12.27
客户 A	6,809,778.72	8.93
客户 D	6,402,304.31	8.40
客户 F	5,005,591.88	6.56
客户 J	4,243,982.09	5.57
合计	31,816,205.23	41.73

2) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 E	12,421,156.43	24.72
客户 D	6,031,285.26	12.00
客户 F	5,928,778.27	11.80
客户 I	3,491,211.11	6.95
客户 M	3,038,797.19	6.05
合计	30,911,228.25	61.52

注：营业收入本年较上年增加 26,003,162.01 元，增长 51.75%，营业成本本年较上年增加 11,930,058.73 元，增长 63.89%，主要系公司本年公司经营规模扩大，营业收入增加所致。随着营业收入的增加，营业成本随之增加。

28、税金及附加

项目	本年数	上年数
城市维护建设税	210,497.78	390,612.32
教育费附加	126,298.66	234,367.40

地方教育费附加	84,199.10	156,244.93
房产税	372,495.66	364,497.11
土地使用税	121,405.60	87,220.40
印花税	40,886.94	17,121.04
水利建设基金	52,209.45	45,656.29
合计	1,007,993.19	1,295,719.49

注：税金及附加本年较上年减少 287,726.30 元，下降 22.21%，主要系公司本年应缴纳增值税金额减少导致需缴纳的其他税费下降。

29、 销售费用

项 目	本年数	上年数
工资薪酬	793,529.59	569,562.40
差旅费	102,218.00	14,796.10
业务招待费	241,882.00	108,459.00
租赁费	44,840.00	91,452.00
售后服务	6,992.17	
其他	151,268.22	119,423.22
合计	1,340,729.98	903,692.72

30、 管理费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	2,939,465.51	1,811,398.76
股份支付费用	733,976.66	85,063.64
办公费	104,820.95	278,900.22
差旅费	269,888.48	213,022.99
业务招待费	925,183.82	649,878.48
累计折旧	283,317.96	141,092.80
中介费及咨询费	147,495.13	1,170,100.15
运杂费及汽车使用费	631,653.69	463,026.13
研发费用	4,866,707.74	2,607,072.31
累计摊销	237,807.19	236,671.92
其他	647,020.95	607,964.80

合计	11,787,338.08	8,264,192.20
----	---------------	--------------

注：管理费用本年较上年增加 3,523,145.88 元，增长 42.63%，主要系公司本年研发投入增加，以及随着营业规模的增加，相应增加人工费用等所致。

31、 财务费用

项目	本年数	上年数
财务费用：		
利息支出	1,559,006.10	2,086,454.09
减：利息收入	14,481.41	15,882.13
其他	6,889.16	5,320.53
合计	1,551,413.85	2,075,892.49
汇兑收益：		
汇兑收益		
减：汇兑损失		
合 计		

注：财务费用本年较上年减少 524,478.64 元，下降 25.27%，主要系公司借款较上年减少，相应借款利息减少所致。

32、 资产减值损失

项目	本年数	上年数
坏账准备	2,800,675.85	-401,707.87
存货跌价准备		
合计	2,800,675.85	-401,707.87

注：资产减值损失本年较上年增加 3,202,383.72 元，增长 797.19%，主要系根据公司会计政策计提的坏账准备增加所致。

33、 投资收益

项目	本年数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	119,681.79	-342,993.12
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		

持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	771,600.00	853,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
长期股权投资当期分红投资收益		-210,000.00
合计	891,281.79	300,006.88

34、 资产处置收益

项目	本年数	上年数	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得小计		775.37	
其中：固定资产处置利得		775.37	
无形资产处置利得			
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
合计		775.37	

35、 其他收益

项目	本年数	上年数	与收益相关/与资产相关
乾县财政局 2016 年两化融合工业转型升级专项资金（贷款贴息）	450,000.00		与收益相关
乾县财政局 2016 年两化融合工业转型升级专项资金（贷款贴息）	100,000.00		与收益相关
合计	550,000.00		

36、 营业外收入

(1) 营业外收入明细列示：

项目	本年数	上年数	计入本年非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
政府补助利得		462,600.00	
受赠利得			
违约赔偿收入			

其他利得	63,342.79	188,144.57	63,342.79
合计	63,342.79	650,744.57	63,342.79

(2) 政府补助明细

项目	本年数	上年数	与收益相关/与资产相关
人才交流中心毕业生实习补助		162,000.00	与收益相关
财政局 2016 科技计划项目资金		300,600.00	与收益相关
合计		462,600.00	

注：营业外收入本年较上年同期减少 587,401.78 元，下降 90.27%，主要系自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，本次会计政策变更采用未来适用法处理，本年将与公司日常活动有关的政府补助调整至其他收益项目所致。

37、 营业外支出

项目	本年数	上年数	计入当年非经常性损益的金额
盘亏损失			
捐赠支出	17,600.00	3,000.00	17,600.00
赔偿金、违约金及罚款支出	140.00		140.00
其他支出	23,486.99	37,268.84	23,486.99
合计	41,226.99	40,268.84	41,226.99

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年数	上年数
按税法及相关规定计算的本期所得税费用	4,498,546.92	2,851,463.41
递延所得税费用	-420,101.37	60,256.17
合计	4,078,445.55	2,911,719.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本年数	上年数
利润总额	28,623,168.30	20,348,287.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,293,475.25	3,052,243.10
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	689,367.89	32,381.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

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		
研发支出加计扣除影响	-350,603.95	-188,160.38
投资收益影响	-133,692.27	-45,001.03
其他		
当期确认递延所得税费用	-420,101.37	60,256.17
所得税费用	4,078,445.55	2,911,719.58

39、 现金流量表相关事项说明

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
利息收入	14,481.41	15,882.13
收到往来款	6,611,035.85	2,500,000.00
政府补助款	550,000.00	462,600.00
员工借款归还及其他收入等	155,394.62	1,447,852.67
合计	7,330,911.88	4,426,334.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
保证金/押金		169,000.00
往来款	2,816,022.00	18,047,290.70
差旅费	372,106.48	227,819.09
办公费	113,815.95	296,035.22
中介机构咨询服务费	147,495.13	1,170,100.15
业务招待费	1,167,065.82	758,337.48
研究开发费	606,374.85	268,028.72
汽车费用	505,042.01	56,311.02
备用金及其他支出	1,098,582.02	1,623,915.65
合计	6,826,504.26	22,616,838.03

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
融资租赁费支出	4,646,181.00	7,335,577.00
合计	4,646,181.00	7,335,577.00

40、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:

项目	本年数	上年数
净利润	24,544,722.75	17,436,567.75
加: 资产减值准备	2,800,675.85	-401,707.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,473,388.44	6,446,036.30
无形资产摊销	376,232.79	335,068.92
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		-775.37
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,583,627.67	2,086,454.09
投资损失(收益以“—”号填列)	-891,281.79	-300,006.88
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-420,101.37	60,256.17
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)	-2,926,597.13	-2,462,946.54
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-36,765,000.67	-3,338,084.41
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,501,009.35	-16,198,079.55
其他—股份支付费用		85,063.64
经营活动产生的现金流量净额	-3,723,324.11	3,747,846.25
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	911,053.18	3,568,378.44
减: 现金的期初余额	3,568,378.44	1,313,228.95
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	-2,657,325.26	2,255,149.49

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	年末数	年初数
一、现金	911,053.18	3,568,378.44
其中：库存现金	106,360.00	66,764.00
可随时用于支付的银行存款	804,693.18	1,781,600.11
可随时用于支付的其他货币资金		1,720,014.33
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	911,053.18	3,568,378.44
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	20,099,849.54	抵押给中国农业银行乾县支行,为公司在 中国农业银行乾县支行的 2,000.00 万元借款提供抵押担保
固定资产-机器设备	4,775,928.49	抵押给中盐(上海)融资租赁有限公司,为公司以融资租赁方式购入设备提供抵押担保,抵押期间为 2015 年 1 月至 2018 年 1 月。
无形资产-土地使用权	12,560,009.99	抵押给中国农业银行乾县支行,为公司在 中国农业银行乾县支行的 2,000.00 万元借款提供抵押担保
合计	37,435,788.02	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
咸阳中兵机电装备制造有限责任公司	咸阳	咸阳	机电产品研发设计、生产制造	35.00%		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	2017 年度	2016 年度
	咸阳中兵机电装备制造有 限责任公司	咸阳中兵机电装备制造有 限责任公司
流动资产	11,876,289.60	8,807,465.80
非流动资产	189,203.14	216,025.45
资产合计	12,065,492.74	9,023,491.25
流动负债	6,373,856.24	3,673,802.73
非流动负债		
负债合计	6,373,856.24	3,673,802.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,691,636.50	5,349,688.52
按持股比例计算的净资产份额	2,034,432.28	1,914,750.49
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	2,034,432.28	1,914,750.49
存在公开报价的合营企业权益投 资的公允价值		
营业收入	10,749,611.45	8,719,832.50
净利润	341,947.98	-979,980.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	341,947.98	-979,980.33
本年度收到的来自合营企业的股 利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
无			

七、关联方及关联交易

1、本公司母公司情况

本公司实际控制人为自然人王曙光，王曙光与王金霞为一致行动人。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或上年与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
咸阳中兵机电装备制造有限责任公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
王曙光	公司控股股东
王金霞	公司持股 5%以上的股东
谷实创新六号投资(深圳)合伙企业(有限合伙)	公司持股 5%以上的股东
乾县华通技能培训学校	公司控股股东控制的民办非企业单位
乾县农村信用合作社	原参股公司
咸阳中兵机电装备制造有限责任公司	参股公司

注：2011 年 11 月 30 日，公司以 1 元/股的价格认购乾县农村信用合作联社 43.00 万股投资股；2014 年 11 月 12 日，公司以 1.15 元/股的价格认购乾县农村信用合作联社 600.00 万股投资股，本次认购完成后，公司合计持有乾县农村信用合作联社 643.00 万股投资股，对应 5.35%的股权。2017 年 8 月 3 日乾县农村信用合作联社注册资本由 12,000.00 万元变更为 20,000.00 万元，公司持有的股权比例相应由 5.35%变更为 3.21%。

5、关联方交易情况

(1) 向关联方购买原材料

无

(2) 向关联方销售产品

关联方名称	交易内容	交易金额	
		本年数	上年数
咸阳中兵机电装备制造有限责任公司	销售商品	1,035,248.70	

(3) 其他

A、关联方担保

王曙光与王金霞于 2017 年与中国工商银行咸阳分行签订保证合同，为公司向中国工商银行咸阳分行借款提供最高不超过人民币 200 万元的综合授信提供连带责任保证担保，担保期限为自 2017 年 9 月 12 日起至 2018 年 9 月 11 日。截止至 2017 年 12 月 31 日，公司取得借款合计 200.00 万元，偿还后余额 150.00 万元。

王曙光与王金霞于 2016 年与乾县中银富登村镇银行签订担保合同，为公司向乾县中银富登村镇银行借款提供最高不超过人民币 100 万元的综合授信提供连带责任保证担保，担保期限为自 2016 年 3 月 26 日起至 2018 年 3 月 25 日。公司将根据实际资金需求，在授信额度内与银行签订借款协议。截止至 2017 年 12 月 31 日，公司取得借款合计 100.00 万元，余额 13.54 万元。

公司股东王曙光、王金霞于 2015 年 1 月 22 日与中盐（上海）融资租赁有限公司签订《保证合同》，为公司与中盐（上海）融资租赁有限公司签订的《融资租赁合同》项下应付的融资租赁款提供自愿及无条件保证担保，保证担保期间为 2015 年 1 月 22 日至 2018 年 1 月 25 日。截止至 2017 年 12 月 31 日，公司未付租赁款余额为 33.08 万元。

2015 年 8 月 19 日，王曙光与陕西金融控股集团有限公司签署《质押合同》，王曙光以其所持公司 4.74% 的股权质押给陕西金融控股集团有限公司，为公司向陕西金融控股集团有限公司借入的 180 万元借款提供质押担保；2016 年公司已归还上述债务，王曙光质押的 4.74% 公司股权已全部解除质押。

B、关联方借款

公司根据经营资金需要向控股股东王曙光借入资金，并根据各期资金状况即时进行偿还，报告期内，公司借入王曙光的资金余额分别为：2017 年 12 月 31 日为 1,139.87 万元、2016 年 12 月 31 日为 577.63 万元、2015 年 12 月 31 日为 2,041.60 万元。

C、关联方贷款

公司根据经营资金需要于 2016 年以信用借款的方式向乾县农村信用合作社贷款 500.00 万元，借款期限为 2016 年 10 月 28 日至 2017 年 10 月 26 日。2016 年度贷款利息 6.4 万元，2017 年 1-7 月贷款利息 21.00 万元。

D、关联方租赁

公司根据经营需要向公司股东王金霞租赁车辆从事货物运输以及公司日常经营所需，报告期内，公司发生的车辆租赁费如下：

关联方名称	交易内容	交易金额	
		本年数	上年数
王金霞	车辆租赁	187,470.00	306,220.00

D、关联方资产销售

公司根据经营需要，于 2017 年 8 月与股东王金霞签订《资产转让协议》将原租赁用于公司从事货物运输的车辆转让给公司，转让价格经双方确定为 34.00 万元，该部分车辆转让给公司，截止至 2017 年 12 月 31 日，上述车辆权属尚未过户。

6、关联方应收应付款项

关联方名称	项目	年末数	年初数
王曙光	其他应付款	11,398,685.15	5,776,327.78
乾县华通技能培训学校	其他应付款		966,022.00
谷实创新六号投资（深圳）合伙企业（有限合伙）	其他应付款		25,000,000.00
咸阳中兵机电装备制造有限责任公司	应收账款	690,200.00	
乾县农村信用合作社	短期借款		5,000,000.00

八、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	1,540,633.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	5.329 元/30 个月（50%）、42 个月（50%）

按照公司 2016 年股东会决议通过的《陕西华通机电制造有限公司股权激励计划》，授予公司高级管理人员、中层管理人员、核心业务与技术人员、关键岗位人员以及董事会认为需要以此方式进行激励的其他员工限制性股权。实际由 42 人申购共计 1,540,633.00 股的股份，由郭金虎、王云峰等 42 人一次性缴足。限制性股票每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 5.329 元。

本次限制性股权激励计划项下的标的股权来源于持股平台西安同舟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称持股平台）依法持有的公司股权。持股平台持有的公司股权来源于大股东王曙光股权转让。

本次限制性股票授予日为 2016 年 11 月，根据股权激励计划，限制性股权授予后即行锁定，激励对象获授的限制性股权适用不同的锁定期，自授予之日起计算。激励对象认购的持股平台的份额自上述锁定期届满且经考核通过后可以分期开始解锁，本激励计划授予限制性股权解锁期及各期解锁时间安排如下表所示：

解锁安排	解锁时间	可解锁数量占限制性股权数量比例
第一次解锁	自授予日起38个月后的首个交易日起至授予日起50个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二次解锁	自授予日起50个月后的首个交易日起至授予日起62个月内的最后一个交易日当日止	50%

该等限制性股票需在满足解锁条件后予以行权，未满足解锁条件的激励对象持有的限制性股票不得解锁，由持股平台执行事务合伙人（王曙光）或其指定人员回购。

限制性股票的解锁条件与公司考核期内的业绩考核目标挂钩（股权激励计划规定的营业收入增长率和净利润增长率），其中第一次解锁条件与公司 2017 年度至 2019 年度的业绩考核目标挂钩，第二解锁条件与公司 2020 年度的业绩考核目标挂钩；根据每次业绩考核目标的达成率，每次解锁安排的可解锁比例如下表：

解锁安排	业绩考核目标达成率	达成率范围	达成率等级	可解锁比例
第一次解锁	第一次解锁安排的平均达成率（P）	P=100%	A	100%
		90%≤P<100%	B	80%
		80%≤P<90%	C	60%
		P<80%	D	0
第二次解锁	第二次解锁安排的达成率（Q）	Q=100%	A	100%
		90%≤Q<100%	B	80%
		80%≤Q<90%	C	60%
		Q<80%	D	0

2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公允价值（公司同期股权转让公允价值确定）
------------------	----------------------

可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	819,040.30
2016 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	85,063.64
2017 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	733,976.66

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2018 年 3 月 29 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 3 月 29 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2018 年 3 月 29 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2018 年 3 月 29 日，本公司无需披露的其他重大事项。

十二、补充资料

1、报告期内非经常性损益列示如下：(收益+、损失—)

序号	项目	本年数	上年数
1	非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		775.37
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3	计入当期损益的政府补助(与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	550,000.00	462,600.00
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6	非货币性资产交换损益		
7	委托他人投资或管理资产的损益		

8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9	债务重组损益		
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16	对外委托贷款取得的损益		
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19	受托经营取得的托管费收入		
20	除上述各项之外的其他营业外收支净额	22,115.80	147,875.73
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22	所得税影响	-85,817.37	-91,687.67
23	少数股东损益		
	合计	486,298.43	519,563.44

陕西华通机电制造有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一八年三月二十九日