

上海神开石油化工装备股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]006181 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海神开石油化工装备股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-70
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

审 计 报 告



大华审字[2018]006181号

上海神开石油化工装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海神开石油化工装备股份有限公司(以下简称：神开股份)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了神开股份 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司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，我们独立于神开股份，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，认为对本年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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

- 1、商誉减值
- 2、应收账款减值

(一)商誉减值

1、事项描述

请参阅合并财务报表附注六-注释 13。截至 2017 年 12 月 31 日止，神开股份合并财务报表中商誉的账面价值为 8,768.93 万元。神开股份的商誉主要来自 2014 年本公司对杭州丰禾石油科技有限公司非同一控制合并产生。

管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在固定不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；
- (2) 与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- (3) 与公司管理层聘请的外部评估机构专家确认商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入、

现金流折现率等的合理性；同时取得外部评估机构对相关资产估值的评估报告；

(4)评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(5)测试管理层对于未来现金流量净现值的计算是否准确，复核管理层对资产估值金额的计算是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

(二)应收账款的减值

1、事项描述

请参阅合并财务报表附注六-注释 4。截至 2017 年 12 月 31 日，神开股份应收账款账面余额为人民币 57,486.03 万元，坏账准备金额为人民币 10,191.08 万元，账面价值金额为人民币 47,294.95 万元，占资产总额的 30.10%。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于无须进行单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该等客户组账龄分析及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

（1）我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

（2）我们从管理层获取了对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了抽样减值测试，复核管理层对重大客户预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性。

（3）我们对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了减值测试，通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）对于管理层提供的可收回性较小的应收款项，我们通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性，并与管理层讨论相关应收款项可收回金额的估计。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

神开股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，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

神开股份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，神开股份管理层负责评估神开股份的持续经营能力，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神开股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神开股份的财务报告过程。

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，就可能导致对神开股份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告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神开股份不能持续经营。

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。

6、就神开股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

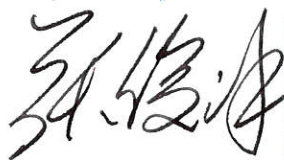
审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)





中国注册会计师：





二〇一八年四月十二日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	87,583,656.12	114,779,568.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2		6,058,244.38
衍生金融资产			
应收票据	注释3	53,232,542.10	43,218,668.93
应收账款	注释4	472,949,511.83	463,637,198.51
预付款项	注释5	13,859,298.97	24,811,578.40
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释6	11,991,825.69	10,196,501.49
存货	注释7	308,197,177.97	301,033,428.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	105,554,213.93	137,502,120.13
流动资产合计		1,053,368,226.61	1,101,237,309.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	注释9	51,632,607.87	30,498,498.02
固定资产	注释10	216,960,591.48	280,057,164.09
在建工程	注释11	75,216,013.30	4,293,748.89
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	注释12	67,158,973.94	77,639,503.68
开发支出			
商誉	注释13	87,689,280.76	87,689,280.76
长期待摊费用	注释14	1,884,678.70	880,682.74
递延所得税资产	注释15	16,671,412.46	41,935,108.39
其他非流动资产	注释16	625,550.00	
非流动资产合计		517,839,108.51	522,993,986.57
资产总计		1,571,207,335.12	1,624,231,295.67

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释17	4,000,000.00	4,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释18	29,019,195.73	9,375,221.66
应付账款	注释19	273,791,304.49	271,264,413.75
预收款项	注释20	34,230,795.21	26,522,577.92
应付职工薪酬	注释21	12,453,674.34	8,891,036.73
应交税费	注释22	13,573,180.60	17,881,871.77
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释23	10,573,243.87	11,779,469.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释24	6,296,102.15	4,720,013.72
流动负债合计		383,937,496.39	354,434,605.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	注释25		65,400,000.00
递延收益	注释26	49,487,413.79	51,234,264.00
递延所得税负债	注释15	128,148.73	23,225,231.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,615,562.52	139,859,495.47
负债合计		433,553,058.91	494,294,100.67
股东权益：			
股本	注释27	363,909,648.00	363,909,648.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释28	478,227,331.69	480,025,540.11
减：库存股			
其他综合收益	注释29	2,565,882.38	6,312,351.29
专项储备			
盈余公积	注释30	65,135,183.16	65,062,635.99
未分配利润	注释31	162,055,064.54	151,503,820.23
归属于母公司股东权益合计		1,071,893,109.77	1,066,813,995.62
少数股东权益		65,761,166.44	63,123,199.38
股东权益合计		1,137,654,276.21	1,129,937,195.00
负债和股东权益总计		1,571,207,335.12	1,624,231,295.67

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2017年度

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本年金额	上年金额
一、营业总收入	注释32	518,389,422.50	416,038,607.80
减：营业成本	注释32	328,724,675.04	289,380,893.04
税金及附加	注释33	7,513,960.51	5,689,750.69
销售费用	注释34	55,084,273.89	63,938,739.79
管理费用	注释35	116,002,519.16	122,559,352.41
财务费用	注释36	7,628,832.30	-8,375,410.52
资产减值损失	注释37	8,452,846.43	72,641,759.40
加：公允价值变动收益	注释38	-91,958,244.38	6,596,493.52
投资收益	注释39	3,158,741.50	3,112,244.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益	注释40	-247,488.83	1,183,070.50
其他收益	注释41	15,517,500.32	
二、营业利润		-78,547,176.22	-118,904,668.60
加：营业外收入	注释43	103,061,524.51	12,771,836.21
减：营业外支出	注释44	238,636.07	625,201.45
三、利润总额		24,275,712.22	-106,758,033.84
减：所得税费用	注释45	8,214,262.10	-3,879,689.95
四、净利润		16,061,450.12	-102,878,343.89
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		16,061,450.12	-102,878,343.89
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		10,623,791.48	-109,170,905.39
少数股东损益		5,437,658.64	6,292,561.50
五、其他综合收益的税后净额		-3,746,468.91	4,225,046.42
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,746,468.91	4,225,046.42
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-3,746,468.91	4,225,046.42
5. 外币财务报表折算差额		-3,746,468.91	4,225,046.42
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		12,314,981.21	-98,653,297.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,877,322.57	-104,945,858.97
归属于少数股东的综合收益总额		5,437,658.64	6,292,561.50
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.03	-0.30
(二) 稀释每股收益		0.03	-0.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年度

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本年金额	上年金额
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		457,928,414.36	439,992,514.31
收到的税费返还		14,957,178.19	13,286,531.17
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	36,732,795.11	26,230,915.02
经营活动现金流入小计		509,618,387.66	479,509,960.50
购买商品、接受劳务支付的现金		241,948,853.95	278,343,579.18
支付给职工以及为职工支付的现金		125,827,900.74	133,925,271.22
支付的各项税费		44,701,397.80	32,760,208.86
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	72,326,052.35	88,335,903.01
经营活动现金流出小计		484,804,204.84	533,364,962.27
经营活动产生的现金流量净额		24,814,182.82	-53,855,001.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		339,000,000.00	230,600,000.00
取得投资收益收到的现金		3,158,741.50	3,156,080.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,859,991.30	795,017.02
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	注释46	1,708,375.65	
投资活动现金流入小计		345,727,108.45	234,551,097.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,065,549.95	23,380,151.66
投资支付的现金		311,097,900.00	257,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释47	56,392,400.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释46	3,400,384.31	
投资活动现金流出小计		383,956,234.26	280,980,151.66
投资活动产生的现金流量净额		-38,229,125.81	-46,429,054.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46	7,300,000.00	300,000.00
筹资活动现金流入小计		15,300,000.00	4,300,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,828.00	215,672.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释46	7,300,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		15,501,828.00	4,515,672.00
筹资活动产生的现金流量净额		-201,828.00	-215,672.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,187,406.15	3,456,239.38
五、现金及现金等价物净增加额		-15,804,177.14	-97,043,489.02
加：年初现金及现金等价物余额		97,566,790.18	194,610,279.20
六、期末现金及现金等价物余额		81,762,613.04	97,566,790.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海神开石油化工装备股份有限公司

项目	本年金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	363,909,648.00		480,025,540.11		6,312,351.29		65,062,635.99
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	363,909,648.00		480,025,540.11		6,312,351.29		65,062,635.99
三、本年增减变动金额			-1,798,208.42		-3,746,468.91		72,547.17
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本			-1,798,208.42		-3,746,468.91		
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	363,909,648.00		478,227,331.69		2,565,882.38		65,135,183.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2017年度

编制单位: 上海神开石油化工装备股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六										上年金额				
	归属于母公司股东权益														
	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	少数股东权益	股东权益合计					
一、上年年末余额	363,909,648.00		480,025,540.11		2,087,304.87		65,062,635.99	262,204,725.62	56,830,637.88	1,230,120,492.47					
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他								-1,530,000.00		-1,530,000.00					
二、本年年年初余额	363,909,648.00		480,025,540.11		2,087,304.87		65,062,635.99	260,674,725.62	56,830,637.88	1,228,590,492.47					
三、本年增减变动金额					4,225,046.42			-109,170,905.39	6,292,561.50	-98,653,297.47					
(一) 综合收益总额					4,225,046.42										
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动															
5. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年年末余额	363,909,648.00		480,025,540.11		6,312,351.29		65,062,635.99	151,503,820.23	63,123,199.38	1,129,937,195.00					

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		4,755,696.44	14,114,188.43
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		1,508,373.00	809,659.97
应收账款	注释1	9,892,441.56	35,774,553.07
预付款项		853,233.82	18,732,191.23
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	199,539,365.60	110,776,573.17
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		46,323,342.83	126,830,728.37
流动资产合计		262,872,453.25	307,037,894.24
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	注释3	652,378,538.86	725,962,967.48
投资性房地产		47,324,149.90	30,498,498.02
固定资产		121,784,428.95	141,754,909.96
在建工程		155,555.55	1,133,744.09
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		14,544,458.32	15,053,366.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		49,528.32	134,433.96
递延所得税资产		568,891.12	25,214,270.60
其他非流动资产		616,050.00	
非流动资产合计		837,421,601.02	939,752,190.95
资产总计		1,100,294,054.27	1,246,790,085.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

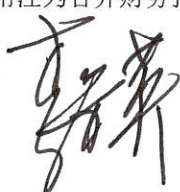
编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		100,000.00	
应付账款		5,123,407.79	36,870,710.93
预收款项		460.00	1,152,156.03
应付职工薪酬		1,301,544.84	730,000.00
应交税费		1,503,181.91	1,832,827.39
应付利息			
应付股利			
其他应付款		71,726,562.47	102,838,574.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		79,755,157.01	143,424,269.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			64,100,000.00
递延收益		11,999,626.96	8,477,017.31
递延所得税负债			22,975,000.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,999,626.96	95,552,017.32
负债合计		91,754,783.97	238,976,286.61
股东权益：			
股本		363,909,648.00	363,909,648.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		479,254,509.69	479,254,509.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,893,561.95	47,821,014.78
未分配利润		117,481,550.66	116,828,626.11
股东权益合计		1,008,539,270.30	1,007,813,798.58
负债和股东权益总计		1,100,294,054.27	1,246,790,085.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2017年度

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

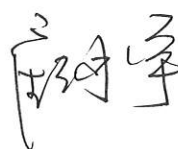
项目	附注十五	本年金额	上年金额
一、营业收入	注释4	27,571,258.24	12,105,335.18
减：营业成本	注释4	6,216,765.62	5,619,914.92
税金及附加		2,995,816.62	2,187,488.73
销售费用			
管理费用		27,103,154.65	27,617,434.22
财务费用		641,768.30	-2,731,403.06
资产减值损失		-4,468,126.00	9,143,705.60
加：公允价值变动收益		-91,900,000.00	6,538,249.14
投资收益	注释5	-4,468,713.50	2,999,698.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			221,164.82
其他收益		1,496,535.15	
二、营业利润		-99,790,299.30	-19,972,692.35
加：营业外收入		102,298,026.48	3,648,447.18
减：营业外支出		111,875.99	432,650.54
三、利润总额		2,395,851.19	-16,756,895.71
减：所得税费用		1,670,379.47	-651,364.13
四、净利润		725,471.72	-16,105,531.58
持续经营净利润		725,471.72	-16,105,531.58
终止经营净利润			
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) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		725,471.72	-16,105,531.58

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年度

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

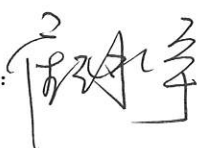
项 目	附注十五	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,931,684.59	16,816,405.40
收到的税费返还		1,206,047.70	3,036,180.85
收到其他与经营活动有关的现金		22,799,924.47	16,166,869.17
经营活动现金流入小计		44,937,656.76	36,019,455.42
购买商品、接受劳务支付的现金		2,614,680.12	35,336,534.89
支付给职工以及为职工支付的现金		17,926,193.92	16,825,223.71
支付的各项税费		3,343,680.55	1,133,080.12
支付其他与经营活动有关的现金		8,123,424.75	8,919,254.89
经营活动现金流出小计		32,007,979.34	62,214,093.61
经营活动产生的现金流量净额		12,929,677.42	-26,194,638.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		269,000,000.00	209,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,723,315.12	3,043,534.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		360,298.80	1,000,908.84
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		80,108,844.06	181,495,292.96
投资活动现金流入小计		352,192,457.98	394,539,736.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,788,951.08	20,311,922.97
投资支付的现金		300,990,300.00	232,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			167,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		37,410,739.69	64,040,271.42
投资活动现金流出小计		343,189,990.77	483,352,194.39
投资活动产生的现金流量净额		9,002,467.21	-88,812,458.05
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		9,105,000.00	17,000,000.00
筹资活动现金流入小计		9,105,000.00	17,000,000.00
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		40,479,161.18	
筹资活动现金流出小计		40,479,161.18	
筹资活动产生的现金流量净额		-31,374,161.18	17,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,594.64	-14,127.03
五、现金及现金等价物净增加额		-9,458,611.19	-98,021,223.27
加：年初现金及现金等价物余额		14,114,188.43	112,135,411.70
六、期末现金及现金等价物余额		4,655,577.24	14,114,188.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：上海神开石油化工装备股份有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

附注十五

项 目	本年金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	363,909,648.00		479,254,509.69			1,007,813,798.58
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	363,909,648.00		479,254,509.69			1,007,813,798.58
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					72,547.17	-72,547.17
2. 对股东的分配					72,547.17	-72,547.17
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	363,909,648.00		479,254,509.69		117,481,550.66	1,008,539,270.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	363,909,648.00		479,254,509.69			1,023,919,330.16
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	363,909,648.00		479,254,509.69			1,023,919,330.16
三、本年增减变动金额						-16,105,531.58
(一) 综合收益总额						-16,105,531.58
(二) 股东投入和减少资本						-16,105,531.58
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	363,909,648.00		479,254,509.69			1,007,813,798.58

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海神开石油化工装备股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

公司前身为成立于 1993 年 7 月 15 日的“上海神开科技实业公司”，1996 年 2 月 7 日，上海神开科技实业公司改制为有限责任公司，公司名称变更为“上海神开科技工程有限公司”，2006 年 8 月 22 日更名为“上海神开石油化工装备集团有限公司”，并于 2007 年 9 月 13 日整体变更设立为“上海神开石油化工装备股份有限公司”。发起人为顾正等 48 名自然人。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]647 号文核准，本公司于 2009 年 7 月向社会公开发行普通股（A 股）46,000,000 股，股本变更为 181,613,392.00 元。2009 年 8 月 11 日，公司在深圳交易所上市，股票代码 002278。

2010 年 5 月，根据公司 2009 年度股东大会决议，以公司 2009 年 12 月 31 日总股本 181,613,392 股为基数，用资本公积转增股本方式，向全体股东每 10 股转增 2 股，共转增股份 36,322,678 股，转增后的股本为人民币 217,936,070.00 元。

2011 年 4 月，根据公司 2010 年度股东大会决议，以公司 2010 年 12 月 31 日总股本 217,936,070 股为基数，用资本公积转增股本方式，向全体股东每 10 股转增 2 股，共转增股份 43,587,214 股，转增后的股本为人民币 261,523,284.00 元。

2013 年 5 月，根据公司 2012 年度股东大会决议，以公司 2012 年 12 月 31 日总股本 261,523,284 股为基数，用资本公积转增股本方式，向全体股东每 10 股转增 1 股，共转增股份 26,152,328 股，转增后的股本为人民币 287,675,612.00 元。

2014 年 5 月，根据公司 2013 年度股东大会决议，以公司 2013 年 12 月 31 日总股本 287,675,612 股为基数，用资本公积转增股本方式，向全体股东每 10 股转增 1 股，共转增股份 28,767,561 股。转增后的股本为人民币 316,443,173.00 元。

2015 年 4 月，根据公司 2014 年度股东大会决议，以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 316,443,173 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），并每 10 股以资本公积转增 1.5 股，共分配现金股利 31,644,317.30 元，资本公积转增股本 47,466,475 股，转增后的股本为人民币 363,909,648.00 元。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 363,909,648 股，公司注册资本为 363,909,648.00 元。公司注册地：上海市闵行区浦星公路 1769 号。法定代表人：李芳英。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要经营范围：石油、天然气钻采专用设备、地质勘探专用仪器、石油化工分析检

测仪器的生产和销售及上述领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，录井技术服务，进出口贸易。主要产品为石油钻采设备、石油产品规格分析仪器等，提供主要劳务内容为录井作业等技术服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 12 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海神开石油设备有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海神开石油科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海神开石油仪器有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西飞龙钻头制造有限公司	控股子公司	二级	67.00	67.00
ShenKaipetroleum,LLC	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海神开密封件有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海神开石油测控技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
神开石油有限责任公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
神开石油工程技术服务有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
FREDRIKOVSHENKAIPetroleumServicesCompanyLtd	全资孙公司	三级	50.00	50.00
ShenKaipetroleumFze	全资孙公司	三级	100.00	100.00
上海经纬峰实业有限公司	控股孙公司	三级	60.00	60.00
杭州丰禾石油科技有限公司	控股孙公司	三级	62.50	62.50

本年纳入合并财务报表范围的主体与上年相比，增加 1 户，其中：

1、本年新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
上海神开石油测控技术有限公司	新设

2、本年无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司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

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全

部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形

成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相

关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

（3）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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对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。

(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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的,则表明其发生减值;若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定;不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值,按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定;在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

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,计入当期损益,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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前五名或占应收款项余额 10% 以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

	组合名称	确定组合的具体依据
组合 1	关联方应收款组合	合并范围内公司之间的应收账款、其他应收款
组合 2	账龄分析法组合	除对单项金额重大并已单项计提或单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项和组合 1 之外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

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	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明
关联方应收款组合	神开股份及下属各全资子公司相互间的应收款项均不计提坏账准备

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

4、其他计提方法说明

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利等应收款项应当按个别认定法进行减值测试。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。

(十一)存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十二)持有待售

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三)长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (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。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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4、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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、

相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。对按照成本模式计量的投资性房地产一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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(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企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5	9.50-1.90
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十六）在建工程

1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	许可使用年限
电脑软件	5	预计使用年限
非专利技术	5	预计使用年限

每期末,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,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限（年）	依据
装修费	3	预计使用寿命
经营租入固定资产改良支出	10	预计使用寿命
其他	3	预计使用寿命

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与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:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2、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。

(二十三)收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

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

(二十四) 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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

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

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

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

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

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。

(二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，公司将对与企业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。同时，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。将自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日之间新增的与企业日常活动有关的政府补助从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。该变更对财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司当期损益、总资产和净资产不产生影响，且不涉及对以前年度损益的追溯调整。

(2) 2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，具体如下：

合并利润表列报项目名称	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
资产处置收益		1,183,070.50	1,183,070.50
营业外收入	13,982,773.08	-1,210,936.87	12,771,836.21
营业外支出	653,067.82	-27,866.37	625,201.45

2、会计估计变更

本年主要会计估计未发生变更。

五、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	6%、11%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	21%、25%、15%、16.5%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海神开石油化工装备股份有限公司、江西飞龙钻头制造有限公司、上海神开密封件有限公司、上海神开石油测控技术有限公司	25%
上海神开石油设备有限公司、上海神开石油科技有限公司、上海神开石油仪器有限公司、杭州丰禾石油科技有限公司、上海经纬峰实业有限公司	15%
神开石油工程技术服务有限公司	16.5%
ShenKai petroleum ,LLC	21%
ShenKai Petroleum Fze	0%
FREDRIKOV SHENKAI Petroleum Services Company Ltd	按当地核定税率

(二)税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》和科技部、财政部、国家税务总局联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》，全资子公司上海神开石油设备有限公司、上海神开石油科技有限公司、上海神开石油仪器有限公司于 2017 年 11 月 23 日被认定为高新技术企业，有效期限三年，本报告期实际所得税率为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和科技部、财政部、国家税务总局联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》，控股子公司杭州丰禾石油科技有限公司于 2015 年 9 月 17 日被认定为高新技术企业，有效期限三年，本报告期实际所得税率为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和科技部、财政部、国家税务总局联合颁布的《高

新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》，控股子公司上海经纬峰实业有限公司于 2016 年 11 月 24 日被认定为高新技术企业，有效期限三年，本报告期实际所得税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	108,384.44	35,315.89
银行存款	81,627,988.29	97,531,474.29
其他货币资金	5,847,283.39	17,212,778.40
合计	87,583,656.12	114,779,568.58
其中：存放在境外的款项总额	11,807,247.06	12,452,099.77

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
履约保证金	2,626,974.20	
银行承兑汇票保证金	1,922,816.24	6,357,685.74
保函保证金	1,271,252.64	500,487.16
信用证保证金		10,354,605.50
合计	5,821,043.08	17,212,778.40

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产		6,058,244.38

注释3. 应收票据

1、应收票据的分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,900,300.00	27,258,273.00
商业承兑汇票	23,332,242.10	15,960,395.93
合计	53,232,542.10	43,218,668.93

2、年末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,407,089.40	
商业承兑汇票	3,562,714.44	
合计	23,969,803.84	

3、年末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	34,268,442.01	5.96	34,268,442.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	536,210,128.26	93.28	63,260,616.43	11.80	472,949,511.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,381,700.40	0.76	4,381,700.40	100.00	
合计	574,860,270.67	100.00	101,910,758.84	17.73	472,949,511.83

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	36,380,916.14	6.45	36,380,916.14	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	524,585,671.86	93.02	60,948,473.35	11.62	463,637,198.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,995,160.74	0.53	2,995,160.74	100.00	
合计	563,961,748.74	100.00	100,324,550.23	17.79	463,637,198.51

2、应收账款分类说明

（1）年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Trade-RU Ltd	34,268,442.01	34,268,442.01	100.00	俄罗斯公司，已被当地法院判决进入破产程序，预计无法收回

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	323,285,511.95	16,164,275.57	5.00
1—2 年	105,300,288.27	10,530,028.84	10.00
2—3 年	60,296,966.88	12,059,393.37	20.00
3—4 年	24,842,929.59	7,452,878.88	30.00
4—5 年	10,860,783.60	5,430,391.80	50.00
5 年以上	11,623,647.97	11,623,647.97	100.00
合计	536,210,128.26	63,260,616.43	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	261,674,837.43	13,083,741.89	5.00
1—2 年	147,744,397.03	14,774,439.71	10.00
2—3 年	74,451,555.96	14,890,311.11	20.00
3—4 年	26,429,999.83	7,928,999.95	30.00
4—5 年	8,027,801.84	4,013,900.92	50.00
5 年以上	6,257,079.77	6,257,079.77	100.00
合计	524,585,671.86	60,948,473.35	

(3) 年末单项金额非重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
MONDONETLLP	2,821,245.40	2,821,245.40	100.00	俄罗斯贸易公司，公司已停业且无可变现资产，预计无法收回
河南南阳市油田机械制造有限公司	490,000.00	490,000.00	100.00	预计无法收回
新疆凯林石油工程技术服务有限公司茫崖分公司	430,000.00	430,000.00	100.00	预计无法收回
云南先锋化工有限公司	210,400.00	210,400.00	100.00	预计无法收回
中原总机石油装备有限公司	127,610.00	127,610.00	100.00	预计无法收回
庆阳森源工程技术服务有限责任公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
成都润仑石油化工有限公司	75,200.00	75,200.00	100.00	预计无法收回
盘锦辽海集团锦华实业有限公司	74,745.00	74,745.00	100.00	预计无法收回
江苏咸中石油机械有限公司	62,500.00	62,500.00	100.00	预计无法收回
合计	4,381,700.40	4,381,700.40		

3、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 3,826,740.36 元；本年收回或转回坏账准备金额 3,879.62 元。

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
单位 1	3,879.62	收回款项	

4、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,244,411.37

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位 1	货款	1,697,820.48	无法收回	董事会授权审批	否
单位 2	货款	546,590.89	无法收回	董事会授权审批	否
合计		2,244,411.37			

5、按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	34,268,442.01	5.96	34,268,442.01
第二名	31,928,809.89	5.55	4,816,686.71
第三名	31,368,554.61	5.46	3,132,162.73
第四名	30,230,348.25	5.26	1,695,271.23
第五名	18,375,798.98	3.20	1,263,914.12
合计	146,171,953.74	25.43	45,176,476.80

注释5. 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,001,884.08	93.82	23,473,007.66	94.60
1 至 2 年	367,126.54	2.65	774,229.25	3.12
2 至 3 年	133,660.86	0.96	485,507.03	1.96
3 年以上	356,627.49	2.57	78,834.46	0.32
合计	13,859,298.97	100.00	24,811,578.40	100.00

2、年末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	7,061,144.02	50.95	2017 年	预付货款，尚未到货
第二名	770,267.70	5.56	2017 年	预付货款，尚未到货
第三名	645,415.61	4.66	2017 年	预付货款，尚未到货
第四名	466,331.60	3.36	2017 年	预付货款，尚未到货
第五名	374,905.00	2.71	2017 年	预付货款，尚未到货
合计	9,318,063.93	67.24		

注释6. 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,256,055.68	100.00	2,264,229.99	15.88	11,991,825.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,256,055.68	100.00	2,264,229.99	15.88	11,991,825.69

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,540,515.61	100.00	1,344,014.12	11.65	10,196,501.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,540,515.61	100.00	1,344,014.12	11.65	10,196,501.49

2、其他应收款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,510,465.66	475,523.30	5.00
1—2 年	1,851,134.40	185,113.44	10.00
2—3 年	1,514,876.56	302,975.31	20.00
3—4 年	33,147.74	9,944.32	30.00
4—5 年	111,515.40	55,757.70	50.00
5 年以上	1,234,915.92	1,234,915.92	100.00
合计	14,256,055.68	2,264,229.99	

续：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,534,120.36	376,604.05	5.00
1—2 年	2,424,023.10	242,402.31	10.00
2—3 年	153,501.19	30,700.23	20.00
3—4 年	118,389.76	35,516.93	30.00
4—5 年	1,303,381.20	651,690.60	50.00
5 年以上	7,100.00	7,100.00	100.00
合计	11,540,515.61	1,344,014.12	

3、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 920,215.87 元。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	6,964,684.63	3,496,296.78
资金拆借	3,872,160.78	2,224,435.55
备用金	1,996,702.31	2,409,339.44
固定资产出售款	1,225,815.92	1,301,381.20
押金	196,692.04	401,614.40
拆迁补偿款		240,298.80
房屋租赁费		141,420.00
出口退税款		1,325,729.44
合计	14,256,055.68	11,540,515.61

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	资金拆借	3,288,116.73	1 年以内	23.06	164,405.84
第二名	保证金	1,888,241.00	1 年以内、1-2 年	13.25	97,416.35
第三名	固定资产出售款	1,225,815.92	5 年以上	8.60	1,225,815.92
第四名	保证金	906,750.00	1 年以内	6.36	45,337.50
第五名	项目备用金	634,276.56	2-3 年	4.45	126,855.31
合计		7,943,200.21		55.72	1,659,830.92

注释7. 存货

1、存货分类

项目	年末余额			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	74,155,719.04	267,469.96	73,888,249.08	72,086,299.73	545,530.19	71,540,769.54
在产品	71,302,673.35	1,767,036.26	69,535,637.09	36,685,654.08	1,767,036.26	34,918,617.82
库存商品	78,841,997.26	1,474,541.15	77,367,456.11	94,242,669.63	2,737,648.96	91,505,020.67
发出商品	33,617,618.82	3,674,514.92	29,943,103.90	41,138,889.79	3,905,896.68	37,232,993.11
委托加工物资	892,148.68	203,377.51	688,771.17	395,736.87		395,736.87
周转材料	1,370,080.66		1,370,080.66	872,346.94		872,346.94
半成品	61,405,410.35	6,001,530.39	55,403,879.96	77,052,045.76	12,899,255.41	64,152,790.35
材料采购				415,153.38		415,153.38
合计	321,585,648.16	13,388,470.19	308,197,177.97	322,888,796.18	21,855,367.50	301,033,428.68

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他（注）	
原材料	545,530.19				278,060.23		267,469.96
在产品	1,767,036.26						1,767,036.26
库存商品	2,737,648.96	346,076.93			680,537.69	928,647.05	1,474,541.15
发出商品	3,905,896.68	1,426,355.61			1,657,737.37		3,674,514.92
委托加工物资		203,377.51					203,377.51
半成品	12,899,255.41	1,363,111.87			740,643.43	7,520,193.46	6,001,530.39
合计	21,855,367.50	3,338,921.92			3,356,978.72	8,448,840.51	13,388,470.19

注：其他减少系本年核销以前年度已经全额计提减值准备的存货，相应减少存货跌价准备所致。

注释8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	3,916,692.78	624,680.67
预缴所得税	137,521.15	8,877,439.46
理财产品	101,500,000.00	128,000,000.00
合计	105,554,213.93	137,502,120.13

注释9. 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	32,261,804.50
2、本年增加金额	23,095,298.66
固定资产转入	23,250,893.66
外币报表折算差额	-155,595.00
3、本年减少金额	
4、年末余额	55,357,103.16
二、累计折旧（摊销）	
1、年初余额	1,763,306.48
2、本年增加金额	1,961,188.81
本年计提	1,120,202.28
固定资产转入	847,638.21
外币报表折算差额	-6,651.68
3、本年减少金额	
4、年末余额	3,724,495.29
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	51,632,607.87
2、年初账面价值	30,498,498.02

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
浦星公路 1769 号办公楼	47,324,149.90	尚有部分资料未准备完成

注释10. 固定资产原值及累计折旧

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	固定资产装修	合计
一、账面原值						
1、年初余额	195,263,066.55	196,706,853.09	6,788,108.33	48,294,849.93	264,521.93	447,317,399.83
2、本年增加金额	539,390.11	5,221,529.41	98,634.80	3,669,779.01	732,224.41	10,261,557.74
购置	185,468.00	450,491.99	175,587.05	3,385,028.96	582,224.41	4,778,800.41
在建工程转入	1,109,852.86	6,535,886.30		304,905.99	150,000.00	8,100,645.15
外币报表折算差额	-755,930.75	-1,764,848.88	-76,952.25	-20,155.94		-2,617,887.82
3、本年减少金额	23,250,893.66	28,807,627.70	352,284.85	1,384,839.01		53,795,645.22
处置或报废		1,301,026.11	352,284.85	1,384,839.01		3,038,149.97
转入投资性房地产	23,250,893.66					23,250,893.66
转入在建工程		27,506,601.59				27,506,601.59
4、年末余额	172,551,563.00	173,120,754.80	6,534,458.28	50,579,789.93	996,746.34	403,783,312.35
二、累计折旧						
1、年初余额	36,073,867.31	93,219,150.09	5,359,023.58	32,559,377.36	48,817.40	167,260,235.74
2、本年增加金额	5,959,920.76	16,274,489.70	418,666.82	5,121,430.46	11,926.09	27,786,433.83
本年计提	6,041,100.78	17,474,306.12	472,406.93	5,135,703.15	11,926.09	29,135,443.07
外币报表折算差额	-81,180.02	-1,199,816.42	-53,740.11	-14,272.69		-1,349,009.24
3、本年减少金额	847,638.21	6,665,644.48	115,664.58	595,001.43		8,223,948.70
处置或报废		568,347.80	115,664.58	595,001.43		1,279,013.81
转入投资性房地产	847,638.21					847,638.21
转入在建工程		6,097,296.68				6,097,296.68
4、年末余额	41,186,149.86	102,827,995.31	5,662,025.82	37,085,806.39	60,743.49	186,822,720.87
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	131,365,413.14	70,292,759.49	872,432.46	13,493,983.54	936,002.85	216,960,591.48
2、年初账面价值	159,189,199.24	103,487,703.00	1,429,084.75	15,735,472.57	215,704.53	280,057,164.09

2、年末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
浦星公路 1769 号办公楼	65,678,690.67	尚有部分资料未准备完成

注释11. 在建工程

1、在建工程情况

项目	年末余额			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
随钻地质导向组合仪技术升级和产业化	54,617,006.51		54,617,006.51			
ZJ40/2250L 钻机一套	18,475,213.67		18,475,213.67			
零星工程	2,123,793.12		2,123,793.12	4,293,748.89		4,293,748.89
合计	75,216,013.30		75,216,013.30	4,293,748.89		4,293,748.89

2、重要在建工程项目本年变动情况

工程项目名称	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额
随钻地质导向组合仪技术升级和产业化		54,617,006.51			54,617,006.51
ZJ40/2250L 钻机一套		18,475,213.67			18,475,213.67
油气钻探地质导航系统成果引进与试生产		2,853,270.59	2,853,270.59		
零星工程	4,293,748.89	4,082,260.51	5,247,374.56	1,004,841.72	2,123,793.12
合计	4,293,748.89	80,027,751.28	8,100,645.15	1,004,841.72	75,216,013.30

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
随钻地质导向组合仪技术升级和产业化	5,650.00	96.67	已基本完工				自筹
ZJ40/2250L 钻机一套	1,850.00	99.87	已基本完工				自筹
油气钻探地质导航系统成果引进与试生产	309.32	92.24	已完工				自筹
零星工程							自筹及募集
合计	7,809.32						

注释12. 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	36,708,201.07	48,890,381.62	4,702,926.52	90,301,509.21
2、本年增加金额			196,799.17	196,799.17
购置			196,799.17	196,799.17
3、本年减少金额				
4、年末余额	36,708,201.07	48,890,381.62	4,899,725.69	90,498,308.38
二、累计摊销				
1、年初余额	6,156,867.06	2,444,519.08	4,060,619.39	12,662,005.53
2、本年增加金额	734,217.72	9,778,076.29	165,034.90	10,677,328.91
本年计提	734,217.72	9,778,076.29	165,034.90	10,677,328.91
3、本年减少金额				
4、年末余额	6,891,084.78	12,222,595.37	4,225,654.29	23,339,334.44
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	29,817,116.29	36,667,786.25	674,071.40	67,158,973.94
2、年初账面价值	30,551,334.01	46,445,862.54	642,307.13	77,639,503.68

注释13. 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
杭州丰禾石油科技有限公司	180,104,852.14					180,104,852.14
上海经纬峰实业有限公司	3,365,908.99					3,365,908.99
合计	183,470,761.13					183,470,761.13

2、商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州丰禾石油科技有限公司	92,415,571.38					92,415,571.38
上海经纬峰实业有限公司	3,365,908.99					3,365,908.99
合计	95,781,480.37					95,781,480.37

注释14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
租入固定资产改良支出工程	695,501.09	1,297,727.39	234,631.53		1,758,596.95
其他	185,181.65	98,558.65	153,719.82	3,938.73	126,081.75
合计	880,682.74	1,396,286.04	388,351.35	3,938.73	1,884,678.70

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		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	105,943,529.25	16,370,796.43	208,178,728.68	41,579,002.65
可抵扣亏损	1,593,578.66	300,616.03	1,293,761.83	356,105.74
合计	107,537,107.91	16,671,412.46	209,472,490.51	41,935,108.39

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动			91,900,000.00	22,975,000.01
折旧与税务认定	610,232.05	128,148.73	735,974.88	250,231.46
合计	610,232.05	128,148.73	92,635,974.88	23,225,231.47

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	14,985,838.77	11,126,683.54
政府补助	49,487,413.79	51,234,264.00
可抵扣亏损	92,303,613.99	60,760,666.03
其他	4,542,977.84	
合计	161,319,844.39	123,121,613.57

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2018 年度	1,152,071.35	4,401,799.96
2019 年度	2,725,730.41	7,600,266.96
2020 年度	6,854,947.28	6,854,947.28
2021 年度	41,767,030.34	41,903,651.83
2022 年度	39,803,834.61	
合计	92,303,613.99	60,760,666.03

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	年末余额	年初余额
预付设备款	625,550.00	

注释17. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	4,000,000.00	4,000,000.00

注释18. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,075,655.96	9,165,180.96
商业承兑汇票	22,943,539.77	210,040.70
合计	29,019,195.73	9,375,221.66

注释19. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付货款	268,172,161.50	261,440,981.02
应付工程及设备款	3,652,740.34	5,186,366.05
其他	1,966,402.65	4,637,066.68
合计	273,791,304.49	271,264,413.75

1、账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
第一名	15,290,028.00	尚未结算
第二名	7,288,783.90	尚未结算
第三名	5,889,601.46	尚未结算
第四名	4,145,126.00	尚未结算
第五名	3,801,101.61	尚未结算
合计	36,414,640.97	

注释20. 预收款项

1、预收账款情况

项目	年末余额	年初余额
购货款	34,230,795.21	26,522,577.92

2、账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
第一名	698,950.00	尚未结算
第二名	403,800.00	尚未结算
第三名	200,000.00	尚未结算
第四名	165,276.05	尚未结算
第五名	122,714.57	尚未结算
合计	1,590,740.62	

注释21. 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,683,119.20	113,843,383.59	110,563,750.72	9,962,752.07
离职后福利-设定提存计划	2,207,917.53	13,597,860.95	13,314,856.21	2,490,922.27
辞退福利		1,993,953.86	1,993,953.86	
合计	8,891,036.73	129,435,198.40	125,872,560.79	12,453,674.34

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,456,864.77	96,047,239.24	92,670,403.37	9,833,700.64
职工福利费	108,036.93	6,337,495.89	6,445,532.82	
社会保险费	43,643.16	6,971,093.31	6,918,901.30	95,835.17
其中：基本医疗保险费	39,417.67	5,994,303.45	5,954,570.80	79,150.32
工伤保险费	975.09	404,964.80	396,695.98	9,243.91
生育保险费	3,250.40	571,825.06	567,634.52	7,440.94
住房公积金		3,608,884.66	3,607,199.66	1,685.00
工会经费和职工教育经费	63,716.34	878,670.49	910,855.57	31,531.26
其他短期薪酬	10,858.00		10,858.00	
合计	6,683,119.20	113,843,383.59	110,563,750.72	9,962,752.07

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,204,380.84	13,169,655.16	12,884,991.71	2,489,044.29
失业保险费	3,536.69	428,205.79	429,864.50	1,877.98
合计	2,207,917.53	13,597,860.95	13,314,856.21	2,490,922.27

注释22. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	7,703,425.16	10,156,611.18
企业所得税	2,917,984.70	3,937,646.17
个人所得税	332,010.29	280,470.49
城市维护建设税	491,419.69	633,011.49
房产税	1,370,581.77	1,634,014.81
土地使用税	161,590.89	317,859.09
教育费附加	407,527.67	504,340.79
其他	188,640.43	417,917.75
合计	13,573,180.60	17,881,871.77

注释23. 其他应付款

1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
暂收款项及暂估费用	10,573,243.87	11,779,469.65

2、账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	990,308.70	房租押金
第二名	297,604.30	房租押金
第三名	225,000.00	质保金
第四名	100,000.00	质保金
合计	1,612,913.00	

注释24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提加工费	6,296,102.15	4,720,013.72

注释25. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
或有对价（注）		64,100,000.00	对杭州丰禾投资款的或有对价
预计辞退补偿		1,300,000.00	按公司辞退计划计提的补偿款
合计		65,400,000.00	

注：本年公司与杭州丰禾石油科技有限公司转让方股东达成协议，约定最终股权转让价款，剩余股权转让款项已经全部支付，或有对价事项结束。详见财务报表附注十四。

注释26. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	48,963,400.65	4,864,000.00	9,754,701.66	44,072,698.99	详见下表
与收益相关政府补助	2,270,863.35	4,290,000.00	1,146,148.55	5,414,714.80	详见下表
合计	51,234,264.00	9,154,000.00	10,900,850.21	49,487,413.79	

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
石油钻采高科技产业化项目政府拨款（注 1）	7,313,900.00		1,152,800.00		6,161,100.00	与资产相关
油气钻探地质导航系统成果引进与试生产专项补助（注 2）		4,864,000.00			4,864,000.00	与资产相关
政府搬迁补偿款（注 3）	1,163,117.31		84,590.35		1,078,526.96	与资产相关
基于地质导向的一体化专业服务平台（注 4）	3,141,028.34		891,028.34		2,250,000.00	与资产相关
SK-LTS 录井信息传输发布系统从传统互联网到移动互联网改造专项资金（注 5）	478,678.65		110,678.65		368,000.00	与收益相关
随钻地质油气参数分析仪的研制与应用研究专项资金（注 6）	37,345,355.00		7,626,282.97		29,719,072.03	与资产相关
水下采油生产系统研发及产业化（注 7）	604,754.01		604,754.01			与收益相关
适用于高产油气田及超深井的大口径防喷器（注 8）	387,430.69		387,430.69			与收益相关
中国科学院地质与地球物理研究所先导 A 类外拨课题-随钻方位密度测井仪器研制（注 9）		3,810,000.00			3,810,000.00	与收益相关
防喷器智能控制装置项目（注 10）		480,000.00	43,285.20		436,714.80	与收益相关
实时在线柴油十六烷值测定机研制（注 11）	800,000.00				800,000.00	与收益相关
合计	51,234,264.00	9,154,000.00	10,900,850.21		49,487,413.79	

注 1：根据上海市发展和改革委员会、上海市经济和信息化委员会“关于转发《国家发展改革委、工业和信息化部关于下达重点产业振兴和技术改造（第二批）2009 年第三批扩大内需中央预算内投资计划的通知》的通知”[沪发改投（2009）300 号]、上海市发展和改革委员会“关于下达上海市 2009 年专项建设基金安排的建设与改造投资计划（第四批）的通知”[沪发改投（2009）301 号]，本公司的石油钻采高科技产业化项目获得与资产相关的政府补助 16,200,000.00 元，本年度与该项目资产折旧相对应的补贴款转入其他收益的金额为 1,152,800.00 元。

注 2：2017 年公司收到闵行区科技创新服务中心关于油气钻探地质导航系统成果引进与试生产项目资助资金 4,864,000.00 元。

注 3：2010 年 8 月，本公司位于上海市闵行区陈行公路 2835 弄 3 号 102 室的宿舍房屋被实施拆迁，根据上海市城市居住房屋拆迁补偿安置协议沪闵浦（商品房基地）拆协字第国-167 号，本公司获得房屋搬迁补偿款 1,691,807.00 元，公司新购宿舍房屋计提的折旧，作为

因动迁而增加的成本，由动迁补偿款弥补，按年从递延收益转入其他收益，本年度因该事项转入其他收益的金额为 84,590.35 元。

注 4: 2015 年子公司上海神开石油科技有限公司收到上海市闵行区经济委员会关于基于地质导向的一体化专业服务平台专项资金 2,000,000.00 元，2016 年收到 2,000,000.00 元，合计收到 4,000,000.00 元，按资产剩余使用年限计算，转入其他收益 891,028.34 元。

注 5: 2016 年收到浦江镇科学技术协会关于 SK-LTS 录井信息传输发布系统从传统互联网到移动互联网改造专项资金 480,000.00 元，按项目投入占比本期转入其他收益 110,678.65 元。

注 6: 2012 年子公司上海神开石油设备有限公司收到财政部关于随钻地质油气参数分析仪的研制与应用研究专项资金 10,890,000.00 元，2013 年收到 10,889,000.00 元，2014 年收到 16,817,200.00 元，2015 年收到 7,660,000.00 元，合计收到专项资金 46,256,200.00 元，2016 年转付至研发项目分包人并冲减开发支出 6,945,300.00 元，本年按形成资产剩余使用年限计算，转入其他收益 7,626,282.97 元。

注 7: 2015 年子公司上海神开石油设备有限公司收到上海市闵行区财政局项目补贴 1,235,000.00 元，按项目投入占比本期转入其他收益 604,754.01 元。

注 8: 2015 年子公司上海神开石油设备有限公司收到财政局项目补贴 560,000.00 元，按项目投入占比本期转入其他收益 387,430.69 元。

注 9: 2017 年子公司上海神开石油设备有限公司收到中国科学院地质与地球物理研究所先导 A 类外拨课题费（子课题名称：随钻方位密度测井仪器研制）3,810,000.000 元。

注 10: 2017 年上海神开石油设备有限公司收到上海市闵行区科技创新服务中心关于防喷器智能控制装置项目补贴款 480,000.00 元，按项目投入占比本期转入其他收益 43,285.20 元。

注 11: 2016 年子公司上海神开石油仪器有限公司收到上海市科学技术委员会关于实时在线柴油十六烷值测定机研制专项资金 800,000.00 元。

注释27. 股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	363,909,648.00						363,909,648.00

注释28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	479,254,509.69		1,798,208.42	477,456,301.27
其他资本公积	771,030.42			771,030.42
合计	480,025,540.11		1,798,208.42	478,227,331.69

公司本期收购控股子公司杭州丰禾石油科技有限公司部分少数股权，支付对价与购买日净资产相应份额的差额调整资本公积。

注释29. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
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	6,312,351.29	-3,746,468.91			-3,746,468.91		2,565,882.38
外币报表折算差额	6,312,351.29	-3,746,468.91			-3,746,468.91		2,565,882.38
其他综合收益合计	6,312,351.29	-3,746,468.91			-3,746,468.91		2,565,882.38

注释30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	49,266,640.01	72,547.17		49,339,187.18
任意盈余公积	15,795,995.98			15,795,995.98
合计	65,062,635.99	72,547.17		65,135,183.16

注释31. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	151,503,820.23	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	151,503,820.23	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	10,623,791.48	
减：提取法定盈余公积	72,547.17	10.00
年末未分配利润	162,055,064.54	

注释32. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	506,852,005.24	325,581,516.26	408,303,140.04	282,095,746.31
其他业务	11,537,417.26	3,143,158.78	7,735,467.76	7,285,146.73
合计	518,389,422.50	328,724,675.04	416,038,607.80	289,380,893.04

注释33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		394,243.44
城市维护建设税	1,514,730.33	1,346,619.70
教育费附加	1,324,365.35	1,116,645.65
河道管理费	37,080.03	100,643.98
土地使用税	959,347.51	743,808.31
房产税	2,709,357.08	1,891,445.98
其他	969,080.21	96,343.63
合计	7,513,960.51	5,689,750.69

注释34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,468,177.58	19,297,824.48
差旅费	8,129,975.51	9,136,885.04
运输费	9,315,098.18	7,450,246.13
业务招待费	8,006,870.22	7,192,899.74
咨询费	3,977,773.01	6,011,451.29
办公费	942,209.07	1,916,880.51
其他费用	8,244,170.32	12,932,552.60
合计	55,084,273.89	63,938,739.79

注释35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	44,712,760.66	61,283,471.77
职工薪酬	30,301,074.99	32,091,620.66
折旧摊销	22,513,727.87	12,201,817.27
服务费	1,817,510.16	2,391,493.91
检测、审计、咨询顾问费	3,377,841.46	3,205,283.14
其他费用	13,279,604.02	11,385,665.66
合计	116,002,519.16	122,559,352.41

注释36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	207,878.44	215,672.00
减：利息收入	1,170,767.28	2,297,104.89
汇兑损益	7,828,386.02	-6,703,047.00
其他	763,335.12	409,069.37
合计	7,628,832.30	-8,375,410.52

注释37. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,113,924.51	49,325,048.21
存货跌价损失	3,338,921.92	16,856,430.77
商誉减值损失		6,460,280.42
合计	8,452,846.43	72,641,759.40

注释38. 公允价值变动收益

项 目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	-58,244.38	58,244.38
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债产生的公允价值变动损益（注）	-91,900,000.00	6,538,249.14
合计	-91,958,244.38	6,596,493.52

注：对杭州丰禾石油科技有限公司的股权受让或有对价事项结束，或有对价的累计公允价值变动 91,900,000.00 转入当期损益。详见财务报表附注十四。

注释39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	3,158,741.50	3,112,244.39

注释40. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得或损失	-247,488.83	1,183,070.50

注释41. 其他收益

1、其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	15,517,500.32	

2、计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
计入递延收益的政府补助摊销	10,900,850.21		详见附注六注释 26
水下采油生产系统研发及产业化项目补助	1,235,000.00		与收益相关
科技经费资助	932,000.00		与收益相关
SK-LWD 无线随钻测井仪在地质导向中的应用项目补贴	920,000.00		与收益相关
区 2017 年度研发机构补贴	500,000.00		与收益相关
适用于高产油气田及超深井的大口径防喷器项目资助	240,000.00		与收益相关
2016 年度第二批高新技术成果转化项目扶持资金	168,000.00		与收益相关
企业录用居住本镇户籍人员补贴	126,800.00		与收益相关
VOC 治理企业补贴	100,000.00		与收益相关
专利资助、补贴	96,732.50		与收益相关
政府奖励闵行区科技创新奖-实时在线十六烷值测定机研制项目	80,000.00		与收益相关
在线拉曼项目补贴款	68,000.00		与收益相关
残疾人就业补贴	51,966.25		与收益相关
2016 年第 14 届 OTC 展会补贴	45,000.00		与收益相关
上海市闵行区人力资源和社会保障局补贴	38,151.36		与收益相关
中小企业资金补助	9,000.00		与收益相关
教育经费补贴	6,000.00		与收益相关
合计	15,517,500.32		

注释42. 政府补助

政府补助列报项目	本年发生额	上年发生额	备注
计入递延收益的政府补助	9,154,000.00	800,000.00	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	15,517,500.32		详见附注六注释 41
计入营业外收入的政府补助	2,690,000.00	12,532,569.44	详见附注六注释 43
合计	27,361,500.32	13,332,569.44	

注释43. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的预计负债-股权转让款（注）	99,607,600.00		99,607,600.00
政府补助	2,690,000.00	12,532,569.44	2,690,000.00
其他	763,924.51	239,266.77	763,924.51
合计	103,061,524.51	12,771,836.21	103,061,524.51

注：本年公司与杭州丰禾石油科技有限公司转让方股东达成协议，约定最终股权转让价款，或有对价事项结束，无需支付金额计入当期损益。详见财务报表附注十四。

计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销		7,500,687.98	与资产相关
浦江镇企业扶持资金	2,690,000.00	1,400,000.00	与收益相关
科技经费		1,000,000.00	与收益相关
随钻地质油气多参数分析仪的应用与研究		790,000.00	与收益相关
市科委基于注采技术的水下采油树		500,000.00	与收益相关
促进科技金融服务和企业融资-国内并购服务补贴		470,000.00	与收益相关
2015 年外贸专项资金		180,000.00	与收益相关
专利资助、补贴		99,247.50	与收益相关
拆违补偿		80,800.00	与收益相关
企业职工职业培训补贴		77,600.00	与收益相关
上海市商务委员会展位费项目资金		71,317.00	与收益相关
产学研合作资助政府补贴款		60,000.00	与收益相关
上海市闵行区财政局零余额专户基于注采技术的水下采油树项目 10%区级匹配		50,000.00	与收益相关
上海市国库收付中心零余额专户 2015 年度高新技术成果转化项目第二批		48,000.00	与收益相关
高新技术成果转化项目（第二批）		45,000.00	与收益相关
科技项目验收政府补贴款		45,000.00	与收益相关
知识产权资助		36,600.00	与收益相关
上海市科学创新券兑现（中小微企业）		32,500.00	与收益相关
企业录用居住本镇户籍人员补贴		17,600.00	与收益相关
残疾人就业奖励		11,112.80	与收益相关
个税返还		8,504.16	与收益相关
上海市计算机软件著作权登记资助		7,200.00	与收益相关
上海市版权代理公司资助款		800.00	与收益相关
上海市社会保险事业管理中心社保金		600.00	与收益相关
合计	2,690,000.00	12,532,569.44	

注释44. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废毁损损失	485.80		485.80
对外捐赠		100,000.00	
罚款滞纳金支出	52,135.53	191,700.00	52,135.53
赔偿支出	165,969.85	332,650.54	165,969.85
其他	20,044.89	850.91	20,044.89
合计	238,636.07	625,201.45	238,636.07

注释45. 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,056,846.61	3,520,642.60
递延所得税费用	2,157,415.49	-7,400,332.55
合计	8,214,262.10	-3,879,689.95

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	24,275,712.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,068,928.04
子公司适用不同税率的影响	-2,014,058.74
调整以前期间所得税的影响	266,965.72
非应税收入的影响	-550,340.60
不可抵扣的成本、费用和损失影响	183,227.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,913,245.03
本年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	9,989,532.12
研发加计扣除	-3,857,264.60
其他	40,517.40
所得税费用	8,214,262.10

注释46. 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的保证金、押金及备用金	18,543,707.03	14,248,540.88
专项补贴、补助款及其他奖励	16,460,650.11	9,425,538.18
其他	1,728,437.97	2,556,835.96
合计	36,732,795.11	26,230,915.02

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的保证金及押金	9,532,471.11	13,127,291.24
费用支出	61,508,783.15	72,763,487.54
其他	1,284,798.09	2,445,124.23
合计	72,326,052.35	88,335,903.01

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非关联方资金拆借利息	145,548.46	
非关联方资金拆借收回	1,562,827.19	
合计	1,708,375.65	

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非关联方资金拆借本金	3,400,384.31	

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
向关联方借入资金	7,300,000.00	300,000.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
向关联方归还资金	7,300,000.00	300,000.00

注释47. 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,061,450.12	-102,878,343.89
加：资产减值准备	8,452,846.43	72,641,759.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,255,645.35	27,307,862.96
无形资产摊销	10,677,328.91	3,475,197.47
长期待摊费用摊销	388,351.35	216,181.82
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)	247,488.83	-1,192,062.50
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	485.80	
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	91,958,244.38	-6,596,493.52
财务费用 (收益以“—”号填列)	1,660,925.95	984,556.23
投资损失 (收益以“—”号填列)	-3,158,741.50	-3,112,244.39
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	25,243,640.66	-8,973,238.69
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-23,086,225.17	1,572,906.14
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-47,836,106.53	5,392,442.40
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-24,336,009.64	-32,070,044.32
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	37,892,457.88	-10,623,480.88
其他	-99,607,600.00	
经营活动产生的现金流量净额	24,814,182.82	-53,855,001.77
(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		
现金的年末余额	81,762,613.04	97,566,790.18
减：现金的年初余额	97,566,790.18	194,610,279.20
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,804,177.14	-97,043,489.02

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	56,392,400.00
其中：杭州丰禾石油科技有限公司	56,392,400.00
取得子公司支付的现金净额	56,392,400.00

3、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	81,762,613.04	97,566,790.18
其中：库存现金	108,384.44	35,315.89
可随时用于支付的银行存款	81,654,228.60	97,531,474.29
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、年末现金及现金等价物余额	81,762,613.04	97,566,790.18

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	5,821,043.08	票据、保函、履约保证金

注释49. 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			30,564,732.01
其中：美元	3,951,458.71	6.534200	25,819,621.53
港币	655.49	0.835900	547.92
博利瓦	7,509.38	0.654228	4,912.85
巴基斯坦卢比	64,383,004.71	0.059023	3,800,104.41
迪拉姆	528,131.14	1.779000	939,545.30
应收账款			152,863,077.92
其中：美元	23,394,306.56	6.534200	152,863,077.92
其他应收款			6,075,271.05
其中：美元	187,600.00	6.534200	1,225,815.92
巴基斯坦卢比	71,417,652.43	0.059023	4,215,284.10
坚戈	32,142,474.71	0.019730	634,171.03
应付账款			30,953,685.75
其中：美元	4,622,967.04	6.534200	30,207,391.23
博利瓦	1,140,725.44	0.654228	746,294.52
其他应付款			1,968,392.53
其中：美元	299,096.33	6.534200	1,954,355.24
博利瓦	2,421.61	0.654228	1,584.29
迪拉姆	7,000.00	1.779000	12,453.00

2、境外经营实体说明

全资子公司 ShenKaipetroleum,LLC 系注册在美国的公司，营业地 7040, WindfernRoad, Houston, TX77040，记账本位币美元。

全资孙公司神开石油工程技术服务有限公司系注册在香港的公司，营业地 UnitA5/F, MaxShareCentre373King'sRdNorthPoint,Hongkong，记账本位币美元。

全资孙公司 ShenKaiPetroleumFze 系注册在阿联酋迪拜的公司，营业地 NO.TPOFCA0106JebelAli，记账本位币迪拉姆。

控股孙公司 FREDRIKOVSHENKAIPetroleumServicesCompanyLtd.系注册在尼日利亚的公司，营业地 NO.1 ALBERT ODJEGBA CLOSE OFF REFINERY RD. EFFURUN.DELTA STATE，记账本位币美元。

全资孙公司神开石油有限责任公司系注册在俄罗斯的公司，营业地莫斯科梁赞大街 8 号 14 楼 3 室，记账本位币美元。截至本报告日止未开展经营业务，本公司也未出资。

七、合并范围的变更

本年度公司新设全资子公司上海神开石油测控技术有限公司，本年度将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海神开石油设备有限公司	上海	上海	工业制造	100		非同一控制合并取得
上海神开石油科技有限公司	上海	上海	工业制造	100		投资设立
神开石油工程技术服务有限公司	香港	香港	技术服务		100	投资设立
FREDRIKOVSHENKAIPetroleumServicesCompanyLtd.	尼日利亚	尼日利亚	技术及租赁服务		50	投资设立
上海神开石油仪器有限公司	上海	上海	工业制造	100		投资设立
江西飞龙钻头制造有限公司	江西	江西	工业制造	67		非同一控制合并取得
ShenKaipetroleum,LLC	美国	美国	技术服务	100		投资设立
上海神开密封件有限公司	上海	上海	工业制造	100		投资设立
上海经纬峰实业有限公司	上海	上海	工业制造		60	非同一控制合并取得
杭州丰禾石油科技有限公司	杭州	杭州	工业制造		62.5	非同一控制合并取得
ShenKaiPetroleumFze	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	技术服务		100	投资设立
神开石油有限责任公司	俄罗斯	俄罗斯	技术服务		100	投资设立
上海神开石油测控技术有限公司	上海	上海	工业制造	100		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额	备注
江西飞龙钻头制造有限公司	33	-1,930,217.57		10,939,943.58	
杭州丰禾石油科技有限公司	37.5	7,074,534.96		46,209,442.56	
上海经纬峰实业有限公司	40	293,341.25		8,611,780.30	

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额		
	江西飞龙钻头制造有限公司	杭州丰禾石油科技有限公司	上海经纬峰实业有限公司
流动资产	49,682,526.30	165,227,892.54	18,240,575.37
非流动资产	27,377,793.39	4,667,104.18	7,270,613.47
资产合计	77,060,319.69	169,894,996.72	25,511,188.84
流动负债	43,908,975.48	46,669,816.56	3,981,738.09
非流动负债			
负债合计	43,908,975.48	46,669,816.56	3,981,738.09
营业收入	42,852,897.40	64,579,369.42	11,154,718.65
净利润	-5,849,144.12	18,388,682.20	733,353.13
综合收益总额	-5,849,144.12	18,388,682.20	733,353.13
经营活动现金流量	1,841,868.03	1,165,284.86	-154,997.91

续：

项目	年初余额		
	江西飞龙钻头制造有限公司	杭州丰禾石油科技有限公司	上海经纬峰实业有限公司
流动资产	50,685,262.92	142,054,141.95	17,821,397.22
非流动资产	29,932,386.89	3,996,317.06	7,432,520.56
资产合计	80,617,649.81	146,050,459.01	25,253,917.78
流动负债	41,617,161.48	41,213,961.05	4,457,820.16
非流动负债			
负债合计	41,617,161.48	41,213,961.05	4,457,820.16
营业收入	25,337,312.66	71,012,149.41	9,356,829.36
净利润	-12,181,853.58	25,752,433.26	28,999.70
综合收益总额	-12,181,853.58	25,752,433.26	28,999.70
经营活动现金流量	-4,313,154.46	-1,425,104.64	-944,870.99

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，

管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司的欠款前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 25.43 %。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	87,583,656.12	87,583,656.12	87,583,656.12			
应收票据	53,232,542.10	53,232,542.10	53,232,542.10			
应收账款	472,949,511.83	574,860,270.67	574,860,270.67			
其他应收款	11,991,825.69	14,256,055.68	14,256,055.68			
其他流动资产	101,500,000.00	101,500,000.00	101,500,000.00			
金融资产小计	727,257,535.74	831,432,524.57	831,432,524.57			
短期借款	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00			
应付票据	29,019,195.73	29,019,195.73	29,019,195.73			
应付账款	273,791,304.49	273,791,304.49	273,791,304.49			
其他应付款	10,573,243.87	10,573,243.87	10,573,243.87			
其他流动负债	6,296,102.15	6,296,102.15	6,296,102.15			
金融负债小计	323,679,846.24	323,679,846.24	323,679,846.24			

续：

项目	年初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	114,779,568.58	114,779,568.58	114,779,568.58			
交易性金融资产	6,058,244.38	6,058,244.38	6,058,244.38			
应收票据	43,218,668.93	43,218,668.93	43,218,668.93			
应收账款	463,637,198.51	563,961,748.74	563,961,748.74			
其他应收款	10,196,501.49	11,540,515.61	11,540,515.61			
其他流动资产	128,000,000.00	128,000,000.00	128,000,000.00			
金融资产小计	765,890,181.89	867,558,746.24	867,558,746.24			
短期借款	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00			
应付票据	9,375,221.66	9,375,221.66	9,375,221.66			
应付账款	271,264,413.75	271,264,413.75	271,264,413.75			
其他应付款	11,779,469.65	11,779,469.65	11,779,469.65			
其他流动负债	4,720,013.72	4,720,013.72	4,720,013.72			
金融负债小计	301,139,118.78	301,139,118.78	301,139,118.78			

(三) 市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会采取适当方法来达到规避汇率风险的目的。

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司持有的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	年末余额						
	美元	欧元	港币	博利瓦	巴基斯坦卢比	迪拉姆	坚戈
外币金融资产：							
货币资金	25,819,621.53		547.92	4,912.85	3,800,104.41	939,545.30	
应收账款	152,863,077.92						
其他应收款	1,225,815.92				4,215,284.10		634,171.03
小计	179,908,515.37		547.92	4,912.85	8,015,388.51	939,545.30	634,171.03
外币金融负债：							
应付账款	30,207,391.23			746,294.52			
其他应付款	1,954,355.24			1,584.29		12,453.00	
小计	32,161,746.47			747,878.81		12,453.00	

续：

项目	年初余额						
	美元	欧元	港币	博利瓦	巴基斯坦卢比	迪拉姆	坚戈
外币金融资产：							
货币资金	29,937,281.96	18,198.10				282,294.94	
应收账款	160,156,318.46						
其他应收款	8,783,919.64						
小计	198,877,520.06	18,198.10				282,294.94	
外币金融负债：							
应付账款	33,044,361.97						
其他应付款	5,686,761.21						
小计	38,731,123.18						

(2) 敏感性分析：

截至 2017 年 12 月 31 日止，对于本公司外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对上述外币比升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 6,245,821.19 元，其他综合收益将减少或增加 1,490,374.47 元。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司借款金额整体较小，借款利率的变化对公司利润影响较小。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

第一大股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
上海业祥投资管理有限公司	上海	投资管理、股权投资	12 亿元	13.07	注

截至 2017 年 12 月 31 日止, 上海业祥投资管理有限公司为本公司第一大股东。2018 年 2 月上海业祥投资管理有限公司将其持有的 47,577,481 股上市公司股份(占上市公司总股本的 13.07%)对应的全部股东表决权、董事提名权等股东权利(除收益权以外)全权委托授权给四川映业文化发展有限公司代为行使。详见财务报表附注十三(一)。根据律师出具的法律意见书, 结合公司股权结构及董事会的构成情况, 确认公司无控股股东及实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张良琪	控股孙公司股东
何雪坤	控股孙公司股东
李立伟	控股孙公司股东
张郁瑄	控股孙公司股东张良琪配偶
周建文	控股孙公司股东
范素燕	控股孙公司股东周建文配偶
浙江智通消防网络有限公司	孙公司之部分少数股东投资的公司

(四) 关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认金额	上年确认金额
浙江智通消防网络有限公司	房屋租赁	952,381.00	964,285.75
浙江智通消防网络有限公司	房屋水电费	89,217.96	92,128.90
合计		1,041,598.96	1,056,414.65

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无对关联方担保余额。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江智通消防网络有限公司（注 1）	最高融资限额 6,600,000.00	2014/6/3	2019/6/2	否
张良琪、何雪坤、李立伟、张郁瑄（注 2）	最高融资限额 15,000,000.00	2014/6/3	2019/6/2	否

注 1：浙江智通消防网络有限公司以其房产为本公司控股孙公司自杭州联合农村商业银行取得 400 万元贷款提供抵押担保。

注 2：自然人张良琪、何雪坤、李立伟和张郁瑄为公司在杭州联合农村商业银行开具的银行承兑汇票提供连带责任保证担保，浙江智通消防网络有限公司以其自有房产为上述票据提供抵押担保，同时公司以自有资金 1,822,697.04 元为上述汇票提供保证，截至 2017 年 12 月 31 日未到期的应付票据余额 6,075,655.96 元。

4、关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	年末余额	起始日	到期日	说明
张良琪	2,000,000.00		2017/1/20	2017/3/30	短时拆借，免息
张良琪	2,000,000.00		2017/1/20	2017/6/22	短时拆借，免息
周建文	300,000.00		2017/1/23	2017/1/25	短时拆借，免息
范素燕	3,000,000.00		2017/5/10	2017/5/11	短时拆借，免息
合计	7,300,000.00				

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	浙江智通消防网络有限公司	1,067,990.47	264,368.74

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一)四川映业文化发展有限公司增持公司股权及受让上海业祥投资管理有限公司表决权事宜

2018 年 1 月，四川映业文化发展有限公司（以下简称：映业文化）通过深圳证券交易所证券交易系统累计买入公司无限售条件流通股份。

2018 年 2 月，映业文化与上海业祥投资管理有限公司（以下简称：业祥投资）签订《表决权委托协议》，业祥投资将其持有的 47,577,481 股上市公司股份（占上市公司总股本的 13.07%）对应的全部股东表决权、董事提名权等股东权利（除收益权以外）全权委托授权给映业文化代为行使。

本次权益变动前，映业文化持有上市公司 20,474,180 股，占上市公司总股本的 5.63%。本次权益变动完成后，映业文化可以实际支配的上市公司表决权股份合计 68,051,661 股，占公司总股本的 18.70%。

2018 年 2 月，映业文化致函本公司，拟自 2018 年 2 月 23 日起 6 个月内，根据中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的有关规定，通过法律法规允许的方式（包括但不限于集中竞价和大宗交易等）择机通过二级市场增持公司股份，累计增持股份数量不低于公司总股份的 7.45%。

(二) 股东陈立兵与公司诉讼事宜

公司于 2016 年 11 月 18 日召开了 2016 年度第一次临时股东大会，该次股东大会召开 10 日前持有公司 3%以上股份的股东提出了关于补选公司第三届董事会董事、第三届监事会监事的临时提案。股东大会依法对上述议案进行审议并作出了决议。2017 年 1 月 17 日，本公司收到上海市闵行区人民法院送达的案号为（2017）沪 0112 民初 2137 号民事案件的传票及起诉状等材料，原告陈立兵系持有本公司 100 股流通股股东，以 2016 年度第一次临时股东大会“增补董监事的决议内容程序不合法”为由，向上海市闵行区人民法院提起诉讼，请求法院：撤销神开股份《2016 年度第一次临时股东大会决议》中《关于补选陆灿芳女士为公司第三届监事会监事的议案》、《关于补选成曦女士为公司第三届董事会独立董事的议案》、《关于补选第三届董事会非独立董事的议案》三项决议。

上海市闵行区人民法院于 2017 年 6 月 1 日作出一审判决【（2017）沪 0112 民初 2137 号】，判决公司败诉。公司于上诉期内，向上海市第一中级人民法院（以下简称“一中院”）提出上诉，一中院于 2017 年 11 月 30 日开庭审理了本案。

2018 年 1 月 26 日，公司收到一中院作出的二审判决【（2017）沪 01 民终 9322 号】，判决支持了公司的上诉请求，依法撤销了原审判决，并驳回了被上诉人陈立兵一审全部诉讼请求。上述判决为终审判决。

(三) 关于股东四川映业文化发展有限公司提议召开临时股东大会事宜

四川映业文化发展有限公司（以下简称“映业文化”）目前直接持有公司股份 23,850,080 股，占公司总股本的 6.56%，通过其与上海业祥投资管理有限公司的委托表决协议取得 47,577,481 股公司股份对应的表决权，占公司总股本的 13.07%，从而合计拥有表决权的股份为 71,427,561 股，占公司总股本的 19.63%。

2018 年 3 月 27 日，映业文化向公司董事会提议召开临时股东大会，审议董事会、监事会换届选举事宜。

公司董事会于 2018 年 4 月 4 日召开临时会议，经审议后认为，映业文化提议组建新一届董事会的诉求与公司现任董事会关于董事会换届的工作计划本质是一致的，但映业文化提议新一届董事会候选人的提名程序与《公司章程》的相关规定不完全一致。因此，公司董事会决定按照相关法律法规和《公司章程》的规定启动董事会的换届工作，即于上述决议作出之日起，开始向所有符合规定的适格股东征集新一届董事会独立和非独立董事候选人，提名征集期截止至 2018 年 4 月 25 日。之后，董事会提名委员会将按照相关法律、法规的要求对候选人名单进行审核，再由董事会审议确定新一届董事会董事候选人名单，并以董事会提案的方式提请公司 2017 年度股东大会审议。公司监事会也于同日决议启动监事会的换届工作。

因公司已对映业文化提议召开临时股东大会选举新一届董事会之事项作出相关妥善安排，故不再另行召开临时股东大会。

2018 年 4 月 9 日，映业文化以公司董事会未按照其要求召开临时股东大会为由，向公司监事会致函，要求监事会召集临时股东大会，审议董事会、监事会换届选举事宜。

公司监事会于 2018 年 4 月 12 日召开会议审议上述事项，经审议后认为，鉴于目前公司董事会和监事会的换届工作已经启动，相关候选人的提名工作正在有序的推进之中，换届程序亦符合相关法律法规和《公司章程》的规定。映业文化作为持有公司 3%以上股份的股东，可以按照公司已经披露的换届程序，向董/监事会书面提名新一届董/监事候选人。因此，监事会决定不同意映业文化提议召开临时股东大会的提案。

(四)利润分配情况

根据公司 2018 年 4 月 12 日第三届董事会第二十一次会议决议，2017 年度不作现金及红股分配，亦不作资本公积、盈余公积、红股转增股本。公司未分配利润用于支持公司经营发展。该分配预案在提交 2017 年度股东大会审议通过后实施。

十四、其他重要事项说明

1、杭州丰禾石油科技有限公司股权转让提前履行及再次收购杭州丰禾石油科技有限公司部分少数股权事宜

2014 年 11 月，公司与杭州丰禾石油科技有限公司（以下简称：杭州丰禾）股东签署《股权转让协议》及《补充协议》，约定收购 60%杭州丰禾股权，交易总额上限 21,600.00 万元，具体金额根据杭州丰禾 2014 年度至 2017 年度 4 年实际业绩确定。

公司按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》等相关规定，将对杭州丰禾投资款的或有对价作为一项或有金融负债，采用公允价值进行后续计量，其公允价值变化产生的利得和损失计入当期损益。

2017 年 4 月公司与杭州丰禾转让方股东达成《关于杭州丰禾石油科技有限公司股权转让相关事宜之提前履行协议》，交易双方约定上述股权最终转让价格为 11,639.24 万元（上述转让款包含向杭州丰禾转让方股东两年的利息金额为 604.20 万元）。至此，收购杭州丰禾 60%股权转让款金额确认，或有对价事项结束，本年相关款项已经全额支付完毕。

2017 年 8 月，公司与邱海涛签订股权转让协议，以 459.79 万元收购杭州丰禾 2.5%的股权，截至 2017 年 12 月 31 日，上述股权转让款已经支付完毕，工商变更已经完成。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,116,976.34	100.00	1,224,534.78	11.01	9,892,441.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,116,976.34	100.00	1,224,534.78	11.01	9,892,441.56

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,186,591.24	100.00	7,412,038.17	17.16	35,774,553.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,186,591.24	100.00	7,412,038.17	17.16	35,774,553.07

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,838.07	3,591.91	5.00
1—2 年	659,026.15	65,902.62	10.00
2—3 年	3,775,201.24	755,040.25	20.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	400,000.00	400,000.00	100.00
合计	4,906,065.46	1,224,534.78	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方应收款组合	6,210,910.88		

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-4,489,682.91 元。

3、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,697,820.48

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位 1	货款	1,697,820.48	无法收回	董事会授权审批	否

4、按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	4,852,993.04	43.65	
第二名	2,921,133.71	26.28	516,900.49
第三名	1,357,917.84	12.21	
第四名	914,931.75	8.23	173,634.28
第五名	670,000.00	6.03	134,000.00
合计	10,716,976.34	96.40	824,534.77

注释2. 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	200,590,395.26	100.00	1,051,029.66	0.52	199,539,365.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	200,590,395.26	100.00	1,051,029.66	0.52	199,539,365.60

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	111,806,045.92	100.00	1,029,472.75	0.92	110,776,573.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	111,806,045.92	100.00	1,029,472.75	0.92	110,776,573.17

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,473.76	1,723.69	5.00
5 年以上	7,100.00	7,100.00	100.00
合计	41,573.76	8,823.69	21.22

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方应收款组合	200,548,821.50	1,042,205.97	0.52

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 21,556.91 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

项目	年末余额	年初余额
子公司往来款	200,548,821.50	111,354,753.36
拆迁补偿款		240,298.80
房屋租赁费		141,420.00
其他	41,573.76	69,573.76
合计	200,590,395.26	111,806,045.92

4、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	子公司往来款	120,990,300.00	1 年以内	60.32	
第二名	子公司往来款	58,147,930.66	1 年以内、1-2 年	28.99	
第三名	子公司往来款	12,737,061.97	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.35	1,011,717.88
第四名	子公司往来款	4,619,958.00	1 年以内	2.30	
第五名	子公司往来款	3,425,309.30	1 年以内	1.71	
合计		199,920,559.93		99.67	1,011,717.88

注释3. 长期股权投资

款项性质	年末余额			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	652,378,538.86		652,378,538.86	818,378,538.86	92,415,571.38	725,962,967.48

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海神开石油设备有限公司	9,000,000.00	358,322,946.92			358,322,946.92		
上海神开石油科技有限公司	900,000.00	116,779,959.61			116,779,959.61		
上海神开石油仪器有限公司	560,000.00	40,618,782.33			40,618,782.33		
江西飞龙钻头制造有限公司	46,900,000.00	46,900,000.00			46,900,000.00		
ShenkaiPetroleum LLC	9,392,250.00	24,756,850.00			24,756,850.00		
上海神开密封件有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
杭州丰禾石油科技有限公司	216,000,000.00	216,000,000.00	4,597,900.00	220,597,900.00			
上海神开石油测控技术有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		50,000,000.00		
合计	347,752,250.00	818,378,538.86	54,597,900.00	220,597,900.00	652,378,538.86		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	27,571,258.24	6,216,765.62	12,105,335.18	5,619,914.92

注释5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,192,028.62	
银行理财产品收益	2,723,315.12	2,999,698.92
合计	-4,468,713.50	2,999,698.92

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-247,488.83
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,207,500.32
委托他人投资或管理资产的损益	3,098,550.67
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益（注）	7,707,600.00
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	1,946.45
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,879.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	525,288.44
减：所得税影响额	328,340.36
少数股东权益影响额（税后）	447,509.88
合计	28,521,426.43

注：与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益包含以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债产生的公允价值变动损益-91,900,000.00 元及无需支付的预计负债转回 99,607,600.00 元，两者相抵净额为 7,707,600.00 元。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.67	-0.05	-0.05

上海神开石油化工装备股份有限公司

二〇一八年四月十二日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

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



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号：0000093

说明

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

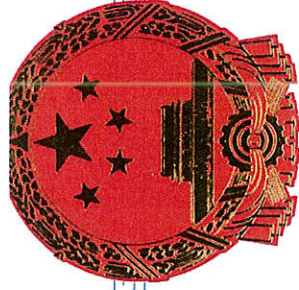
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

首席合伙人 梁春



证书号: 01

发证时间: 二〇一八年九月

证书有效期至: 二〇一八年九月十六日



证书编号: 31 0000030028
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1985
Date of Issuance

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 张俊峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-10-12
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 310102197510121883
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

2/26

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

长峰25

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年4月30日
年 月 日

事务所
CPAs

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年4月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年4月30日
年 月 日

事务所
CPAs

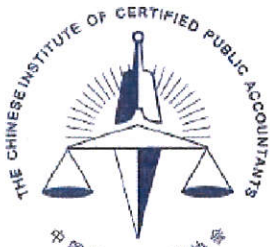
年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2017年4月30日



证书编号: 31000002299
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008
Date of Issuance

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 高翔
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1981-10-19
Date of birth
工作单位: 上海会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码: 310105198110190011
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

签字

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

签字

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

50

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007年4月6日