

石家庄陕鼓气体有限公司

审计报告

希会审字(2018)2108号

目 录

一、审计报告	(1-3)
二、财务报表	
(一) 资产负债表	(4-5)
(二) 利润表	(6)
(三) 现金流量表	(7)
(四) 所有者权益变动表	(8-9)
三、财务报表附注	(10-40)
四、证书复印件	
(一) 注册会计资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	
(四) 会计师事务所业务许可证	

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)2108号

审计报告

石家庄陕鼓气体有限公司：

一、审计意见

我们审计了石家庄陕鼓气体有限公司（以下简称“石家庄气体”）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了石家庄气体2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于石家庄气体，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、其他事项

该报告仅供石家庄陕鼓气体有限公司股权转让的目的使用。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

石家庄气体管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财

务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估石家庄气体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算石家庄气体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督石家庄气体的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对石家庄气体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致石家庄气体不能持续经营。

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

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

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 西安市



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年四月十五日

资产负债表

企财01表

编制单位：石家庄陕鼓气体有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	附注	期末余额	年初余额
流动资产：	1		—	—
货币资金	2	六、(一)	11,836,655.35	8,543.11
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7	六、(二)	21,763,254.85	
应收账款	8	六、(三)	55,048,154.36	33,727,777.14
预付款项	9	六、(四)	445,469.11	362,937.85
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
应收利息	13			
应收股利	14			
其他应收款	15	六、(五)	540.00	570.00
△买入返售金融资产	16			
存货	17	六、(六)	482,845.17	573,242.49
其中：原材料	18		482,845.17	573,242.49
库存商品(产成品)	19			
划分为持有待售的资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22	六、(七)	25,423,611.28	15,551,036.88
流动资产合计	23		115,000,530.12	50,224,107.47
非流动资产：	24		—	—
△发放贷款及垫款	25			
可供出售金融资产	26			
持有至到期投资	27			
长期应收款	28			
长期股权投资	29			
投资性房地产	30			
固定资产原价	31	六、(八)	187,494,602.15	187,475,901.30
减：累计折旧	32		56,310,513.13	39,129,711.11
固定资产净值	33	六、(八)	131,184,089.02	148,346,190.19
减：固定资产减值准备	34			
固定资产净额	35	六、(八)	131,184,089.02	148,346,190.19
在建工程	36	六、(九)	6,250,000.00	12,500,000.00
工程物资	37			
固定资产清理	38			
生产性生物资产	39			
油气资产	40			
无形资产	41			
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44			
递延所得税资产	45	六、(十)	2,395,526.10	553,094.21
其他非流动资产	46	六、(十一)	39,023,010.00	39,019,200.00
其中：特准储备物资	47			
非流动资产合计	48		178,852,625.12	200,418,484.40
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72		293,853,155.24	250,642,591.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

企财01表

编制单位：石家庄陕鼓气体有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	附注	期末余额	年初余额
流动负债：	73			
短期借款	74			
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78			
衍生金融负债	79			
应付票据	80			
应付账款	81	六、(十二)	13,251,594.00	3,295,113.40
预收款项	82	六、(十三)	1,132,330.60	357,929.40
△卖出回购金融资产款	83			
△应付手续费及佣金	84			
应付职工薪酬	85	六、(十四)	557,966.88	470,986.09
其中：应付工资	86		238,460.00	214,740.00
应付福利费	87			
#其中：职工奖励及福利基金	88			
应交税费	89	六、(十五)	6,932,897.78	2,683,558.78
其中：应交税金	90		6,794,794.83	2,683,558.78
应付利息	91			
应付股利	92			
其他应付款	93	六、(十六)	139,259,369.31	139,243,906.04
△应付分保账款	94			
△保险合同准备金	95			
△代理买卖证券款	96			
△代理承销证券款	97			
划分为持有待售的负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
流动负债合计	101		161,134,158.57	146,051,493.71
非流动负债：	102			
长期借款	103			
应付债券	104			
长期应付款	105			
长期应付职工薪酬	106			
专项应付款	107			
预计负债	108			
递延收益	109			
递延所得税负债	110			
其他非流动负债	111			
其中：特准储备基金	112			
非流动负债合计	113			
负 债 合 计	114		161,134,158.57	146,051,493.71
所有者权益（或股东权益）：	115			
实收资本（或股本）	116	六、(十七)	50,000,000.00	50,000,000.00
国有资本	117		50,000,000.00	50,000,000.00
其中：国有法人资本	118			
集体资本	119			
民营资本	120			
其中：个人资本	121			
外商资本	122			
#减：已归还投资	123			
实收资本（或股本）净额	124	六、(十七)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具	125			
其中：优先股	126			
永续债	127			
资本公积	128			
减：库存股	129			
其他综合收益	130			
其中：外币报表折算差额	131			
专项储备	132	六、(十八)	5,165,557.12	4,290,953.69
盈余公积	133	六、(十九)	7,755,343.95	5,030,014.44
其中：法定公积金	134			
任意公积金	135			
#储备基金	136			
#企业发展基金	137			
#利润归还投资	138			
△一般风险准备	139			
未分配利润	140	六、(二十)	69,798,095.60	45,270,130.03
归属于母公司所有者权益合计	141		132,718,996.67	104,591,098.16
*少数股东权益	142			
所有者权益（或股东权益）合计	143		132,718,996.67	104,591,098.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计	144		293,853,155.24	250,642,591.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

金额单位:元

编制单位: 石家庄陈鼓气体有限公司		2017年度		金额单位:元					
项 目	行次	附注	本期金额	上期金额	项 目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1		178,490,754.66	157,742,452.40	其中: 非货币性资产交换利得	34			
其中: 营业收入	2	六、(二十一)	178,490,754.66	157,742,452.40	政府补助	35			
△利息收入	3				债务重组利得	36			
△已赚保费	4				减: 营业外支出	37			
△手续费及佣金收入	5				其中: 非流动资产处置损失	38			
二、营业总成本	6		142,551,695.22	126,819,147.46	非货币性资产交换损失	39			
其中: 营业成本	7	六、(二十一)	128,894,185.85	121,965,242.01	债务重组损失	40			
△利息支出	8				四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	41		36,649,199.81	31,077,205.61
△手续费及佣金支出	9				减: 所得税费用	42	六、(二十九)	9,395,904.73	8,345,083.77
△退保金	10				五、净利润(净亏损以“-”号填列)	43		27,253,295.08	22,732,121.84
△赔付支出净额	11				归属于母公司所有者的净利润	44		27,253,295.08	22,732,121.84
△提取保险合同准备金净额	12				*少数股东损益	45			
△保单红利支出	13				持续经营损益	46		27,253,295.08	22,732,121.84
△分保费用	14				终止经营损益	47			
税金及附加	15	六、(二十二)	2,283,881.90	657,798.24	六、其他综合收益的税后净额	48			
销售费用	16	六、(二十三)	113,080.62	173,943.87	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49			
管理费用	17	六、(二十四)	3,893,402.90	3,271,135.34	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	50			
其中: 研究与开发费	18				其中: 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51			
党建工作经历费	19				2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	52			
财务费用	20	六、(二十五)	-5,011.15	-89,284.47	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	53			
其中: 利息支出	21		8,672.15	93,977.84	其中: 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	54			
利息收入	22				2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	55			
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	23				3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56			
资产减值损失	24	六、(二十六)	7,372,155.10	840,312.47	4. 现金流量套期损益的有效部分	57			
其他	25				5. 外币财务报表折算差额	58			
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	26				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59			
投资收益(损失以“-”号填列)	27	六、(二十七)	209,840.37	133,919.43	七、综合收益总额	60		27,253,295.08	22,732,121.84
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	28				归属于母公司所有者的综合收益总额	61		27,253,295.08	22,732,121.84
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	29				*归属于少数股东的综合收益总额	62			
其他收益	30				八、每股收益:	63			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	31		36,148,899.81	31,057,224.37	基本每股收益	64			
加: 营业外收入	32	六、(二十八)	500,300.00	19,981.24	稀释每股收益	65			
其中: 非流动资产处置利得	33					66			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

企财03表
金额单位:元

编制单位:石家庄陕鼓气体有限公司

2017年度

项 目	行次	附注	本期金额	上期金额	项 目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:					处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30			
销售商品、提供劳务收到的现金	1		—	—	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
△客户存款和同业存放款项净增加额	2		57,057,060.00	26,315,183.29	收到其他与投资活动有关的现金	32		27,405,086.27	9,809,366.30
△向中央银行借款净增加额	3				投资活动现金流入小计	33		27,614,926.64	9,809,366.30
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34		25,690.00	
△收到原保险合同保费取得的现金	5				投资支付的现金	35			
△收到再保险业务现金净额	6				△质押贷款净增加额	36			
△保户储金及投资款净增加额	7				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	8				支付其他与投资活动有关的现金	38		37,478,393.47	24,915,475.82
△收取利息、手续费及佣金的现金	9				投资活动现金流出小计	39		37,504,083.47	24,915,475.82
△拆入资金净增加额	10				投资活动产生的现金流量净额	40		-9,889,156.83	-15,106,109.52
△回购业务资金净增加额	11				三、筹资活动产生的现金流量:	41		—	—
收到的税费返还	12				吸收投资收到的现金	42			
收到其他与经营活动有关的现金	13				其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
经营活动现金流入小计	14		592,967.57	38,048.64	取得借款所收到的现金	44			
购买商品、接受劳务支付的现金	15		57,650,027.57	26,353,231.93	△发行债券收到的现金	45			
△客户贷款及垫款净增加额	16		5,844,942.89	1,558,279.05	收到其他与筹资活动有关的现金	46			
△存放中央银行和同业款项净增加额	17				筹资活动现金流入小计	47			
△支付原保险合同赔付款项的现金	18				偿还债务所支付的现金	48			
△支付利息、手续费及佣金的现金	19				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49			
△支付保单红利的现金	20				其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付给职工以及为职工支付的现金	21		3,272,890.74	2,793,133.69	支付其他与筹资活动有关的现金	51			
支付的各项税费	22		26,007,980.10	14,181,328.60	筹资活动现金流出小计	52			
支付其他与经营活动有关的现金	23		806,944.77	4,545,273.95	筹资活动产生的现金流量净额	53			
经营活动现金流出小计	24		35,332,758.50	23,078,015.29	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54			
经营活动产生的现金流量净额	25		21,717,269.07	3,275,216.64	五、现金及现金等价物净增加额	55		11,828,112.24	-11,830,892.88
收到投资收到的现金	26				加:期初现金及现金等价物余额	56		8,543.11	11,839,435.99
取得投资收益收到的现金	27				六、期末现金及现金等价物余额	57		11,836,655.35	8,543.11
取得投资成本减少收到的现金	28					58			
	29		209,840.37						

法定代表人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

项目	行次	2017年度											所有者权益合计
		本年金额											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	1	50,000,000.00				4,290,953.69	5,030,014.44		45,270,130.03		104,591,098.16		104,591,098.16
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	50,000,000.00				4,290,953.69	5,030,014.44		45,270,130.03		104,591,098.16		104,591,098.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6					874,603.43	2,725,329.51		24,527,965.57		28,127,898.51		28,127,898.51
(一) 综合收益总额	7								27,253,295.08		27,253,295.08		27,253,295.08
(二) 所有者投入和减少资本	8												
1. 所有者投入的普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12												
(三) 专项储备提取和使用	13					874,603.43					874,603.43		874,603.43
1. 提取专项储备	14					2,488,712.28					2,488,712.28		2,488,712.28
2. 使用专项储备	15					-1,614,108.85					-1,614,108.85		-1,614,108.85
(四) 利润分配	16								-2,725,329.51		-2,725,329.51		-2,725,329.51
1. 提取盈余公积	17								-2,725,329.51		-2,725,329.51		-2,725,329.51
其中：法定公积金	18								-2,725,329.51		-2,725,329.51		-2,725,329.51
任意公积金	19												
# 储备基金	20												
# 企业发展基金	21												
# 利润归还投资	22												
2. 提取一般风险准备	23												
3. 对所有者(或股东)的分配	24												
4. 其他	25												
(五) 所有者权益内部结转	26												
1. 资本公积转增资本(或股本)	27												
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28												
3. 盈余公积弥补亏损	29												
4. 结转重估设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5. 其他	31												
四、本年年末余额	32	50,000,000.00				5,165,557.12	7,755,343.95		69,798,095.60		132,718,996.67		132,718,996.67

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

企财04表
金额单位:元

项目	行次	2017年度											上年金额	
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1	50,000,000.00	14	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
加:会计政策变更	2						2,147,933.48	2,756,802.26		24,811,220.37		79,715,956.11		79,715,956.11
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	50,000,000.00					2,147,933.48	2,756,802.26		24,811,220.37		79,715,956.11		79,715,956.11
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6						2,143,020.21	2,273,212.18		20,458,909.66		24,875,142.05		24,875,142.05
(一)综合收益总额	7									22,732,121.84		22,732,121.84		22,732,121.84
(二)所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
(三)专项储备提取和使用	13						2,143,020.21					2,143,020.21		2,143,020.21
1.提取专项储备	14						2,143,020.21					2,143,020.21		2,143,020.21
2.使用专项储备	15						-400,882.03					-400,882.03		-400,882.03
(四)利润分配	16									-2,273,212.18				
1.提取盈余公积	17									-2,273,212.18				
其中:法定公积金	18									-2,273,212.18				
任意公积金	19													
储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者(或股东)的分配	24													
4.其他	25													
(五)所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本(或股本)	27													
2.盈余公积转增资本(或股本)	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
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	30													
5.其他	31	50,000,000.00					4,290,953.69	5,030,014.44		45,270,130.03		104,591,098.16		104,591,098.16
四、本年年末余额														

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、企业的基本情况

石家庄陕鼓气体有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由西安陕鼓动力股份有限公司出资成立，并于 2010 年 10 月 15 日在藁城市工商行政管理局注册登记。现持有统一社会信用代码为 91130193563215662R 的企业法人营业执照。

公司住所：石家庄循环化工园区丘头镇丘头村

企业法定代表人：白阳

注册资本：人民币 5000 万元

实收资本：人民币 5000 万元

公司类型：有限责任公司（法人独资）

经营范围：氧气、液氧、氮气、液氮、液氩的生产与销售（有效期至 2019 年 5 月 10 日）；工业气体应用技术服务。（法律法规规定需办理前置许可的项目，未经批准不得经营）

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

（一）会计制度

本公司执行财政部制定的企业会计准则。

（二）会计年度

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。购买方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。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

(五) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。并将公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的纳入合并财务报表的合并范围。

1. 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。
2. 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。
3. 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。
4. 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司所持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资等。

(七) 外币业务和外币报表折算

本公司以人民币为记账本位币。外币业务按业务发生当日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币入账。资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债，按该日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及核算

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。根据管理层取得金融资产的意图及目的，细分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该类金融资产的取得按照公允价值计量，相关交易费用在发生时计入当期损益，资产负债表日公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

(2) 持有至到期投资。到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。其取得时按照公允价值计量，相关初始交易费用计入持有至到期投资成本。后续采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负债表日有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，将账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。管理层意图发生改变的，持有至到期投资应当重分类为可供出售金融资产，以公允价值进行后续计量。

对委托贷款、信托投资等无法取得公允价值的持有至到期投资，按取得成本核算初始投资成本及后续计量，相关收益于实际收到时确认为投资收益。

(3) 应收款项。公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权按合同或协议价款作为初始确认

金额，企业收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4)可供出售金融资产。除持有至到期投资、应收款项、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非衍生金融资产划分为可供出售金融资产。可供出售金融资产的取得按照公允价值计量，相关初始交易费用计入可供出售金融资产初始成本。后续采用公允价值计量，资产负债表日可供出售金融资产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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。发生减值时，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，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对无法取得公允价值的银行理财产品的投资也以可供出售金融资产列报，按取得成本核算初始投资成本及后续计量，相关收益于实际收到时确认为投资收益。

2. 公司交易性金融资产的公允价值按照以下方法进行确定

(1)存在活跃市场的金融资产，以资产负债表日的活跃市场中的现行出价确定为公允价值，资产负债表日无现行出价的以最近交易日的现行出价确定为公允价值。现行出价是指：卖方在具体的时间段提出的、现行要价的前提下，货物的买方市场的一种普遍认可的、可以购买的交易意向价格。

(2)不存在活跃市场的金融资产，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并且自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3)金融资产减值损失的计量(不含应收款项)

资产负债表日，公司对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进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

①持有至到期投资

持有至到期投资以摊余成本后续计量，其发生减值时，将该金融资产的账面价值与未来现金流量现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

②可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

(九)应收款项坏账准备

1. 应收款项坏账损失的确认标准为：(1)因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿

后仍不能收回的应收款项；(2) 债务人逾期未履行其偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项；(3) 因债务人逾期未履行偿债义务超过三年并且确定不能收回，报经批准后列作坏账的应收款项。

2. 应收款项坏账准备的计提范围：公司的应收款项(包括应收账款、其他应收款，不包括合并报表范围内母公司、分公司、子公司之间的资金往来)。

3. 公司期末对应收款项(应收账款、其他应收款)进行全面检查，采用账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。对于单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(1) 应收款项单项金额重大的确认标准、坏账准备的计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 1000 万元(含 1000 万元)以上的应收账款；单项金额 300 万元(含 300 万元)以上的其他应收款
单项金额重大的应收款项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于经单独测试后未减值的应收款项划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
单项金额不重大的应收款项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，有客观证据表明其发生了减值的，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于经单独测试后未减值的应收款项划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

组合类别	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析组合	账龄分析法

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年(含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年(含 3 年)	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

(4) 对于合并报表范围内母公司、分公司、子公司之间的资金往来，如债务人运营正常，则无需计提坏账准备，否则按个别认定计提坏账准备。

(5) 应收票据、预付款项等按个别认定进行减值测试。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括：原材料、周转材料、包装物、在产品、委托加工材料、自制半成品、库存商品、分期收款发出商品、发出商品、工程施工等。

2. 存货的计价方法

存货的取得按实际成本核算：存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(1) 原材料、周转材料、自制半成品、委托加工物资采用实际成本核算。

(2) 外购商品入库、领用或发出采用实际成本法核算。生产成本核算采用平行结转法，产品入库、发出时按实际成本结转。

(3) 企业无在制品，生产成本结转至完工成品。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。

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。

本公司对会计期末存货按账面成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，其中库存商品、在制品、外购商品按照单个项目计提存货跌价准备，原材料、周转材料、委托加工物资和包装物按照存货类别计提存货跌价准备。预计的存货跌价损失计入当年度损益。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年 12 月 31 日进行实地清查盘点。各类存货的盘盈、盘亏、报废，计入当期损益。

5. 周转材料和包装物的摊销方法

周转材料领用时采用一次摊销法。包装物领用时一次计入产品成本。

(十一) 持有待售的资产

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

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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组不应当划分为持有待售类别。

公司出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，计入当期资产处置收益。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

企业合并中形成的长期股权投资，对于同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下的企业合并，公司在购买日按照公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上发生的直接相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资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。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。

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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，不调整长期股权投

资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。公司对于被投资单位除净损益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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动共有的控制，一般指对合营企业投资。在确定是否构成共同控制时，一般可以考虑以下情况作为确定基础：(1)任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。(2)涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。(3)各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否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)参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。(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。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期

间不得转回。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产核算范围包括：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。

2. 投资性房地产的计价按照成本模式计量。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；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3. 投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量，计量方法与固定资产的后续计量一致；采用成本模式计量的土地使用权后续计量，计量方法与无形资产的计量方法一致。

4. 投资性房地产转为自用房地产，其转换日为房地产达到自用状态，企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或者经营管理的日期。作为存货的房地产改为出租，或者自用建筑物、自用土地使用权停止自用改为出租，其转换日为租赁期开始日。

投资性房地产的减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。固定资产同时满足下列条件的予以确认：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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的计价方法

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

(3) 投资者投入的固定资产，按照投资合同或协议约定的价值确定。在投资合同或协议约定不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值。

(4) 各类固定资产的折旧方法

本公司对已经提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地使用权外的所有固定资产采用平均年限法计提折旧，预计残值率为3%，分类估计折旧年限如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率(%)	预计年折旧率(%)
房屋建筑物	20—35	3	4.85—2.77
机器设备	8—15	3	12.13—6.47
运输设备	5—10	3	19.40—9.70
其他设备	5—10	3	19.40—9.70

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 在建工程

1. 在建工程以实际成本核算。
2. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备，期末在建工程存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 在建工程利息资本化的金额按借款费用会计政策处理。

(十六) 借款费用

1. 借款费用的确认原则

因购建或者生产固定资产、投资性房地产等资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销，符合资本化条件的，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。因购建或者生产固定资产、投资性房地产外币专门借款发生的汇兑差额在资本化期间内，予以资本化，计入该项资产的成本。专门借款发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生的当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

(1)开始资本化，当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态或所必要的购建活动已经开始。

(2)暂停资本化，若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3)停止资本化，当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

1. 专门借款的利息资本化金额为当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

2. 一般借款的资本化金额为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的乘积。

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

(十七)无形资产

1. 无形资产的核算范围：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

2. 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

4. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均应当对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

5. 减值准备：会计期末，按无形资产预计可回收金额低于其账面价值的差额按单项无形资产计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十八) 长期待摊费用

1. 长期待摊费用按实际成本计价，在受益期内分期平均摊销。
2. 筹建期间发生的相关筹建费用(除购建固定资产以外)，计入当期损益。

(十九) 附回购条件的资产转让

1. 附回购条件的资产转让一般有三种情况：(1) 转让方在转让商品后的一定时间内必须回购；(2) 转让方有回购选择权；(3) 受让方有要求转让方回购的选择权。转让后回购是否确认收入，应视商品所有权上的主要风险和报酬是否转移及是否放弃对商品的控制而定。

2. 转让方在转让商品后的一定时间内必须回购。回购价无论以回购当日的市场价为基础确定，还是以双方约定的回购价为基础，鉴于转让方仍对售出的商品实施控制，受让方无权对该商品进行处置，这种转让回购本质上不是一种转让，而是一项融资协议，整个交易不确认收入。

3. 转让方有回购选择权或受让方有要求转让方回购的选择权，应具体分析每项交易的实质，根据行使选择权的可能性大小，以及商品所有权上的主要风险和报酬转移与否，确定是作为销售核算，还是作为融资协议核算。

(二十) 预计负债

1. 预计负债确认原则：如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债

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

2. 预计负债主要包括：

- (1) 很可能发生的产品质量保证而形成的负债；
- (2) 很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债；
- (3) 很可能发生的债务担保而形成的负债。

3. 预计负债计量方法：

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

(二十一) 收入

1. 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠计量；
- (4) 相关经济利益很可能流入公司；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

本公司销售商品，在满足上述收入确认条件的前提下，以客户收到货物时确认收入。

2. 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别按下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本。

(2) 已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。

(3) 既销售商品又提供劳务的收入：

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

(4) 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 会计处理

根据每项政府补助的性质采用总额法或净额法；对于性质相同的政府补助应采用相同的方法；方法一旦选用，不得随意变更。

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

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司选择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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 公司及子公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。根据资产、负债的账面价值与其计

税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

3. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四)经营租赁、融资租赁

1. 租赁的分类

租赁,是指在约定的期间内,出租人将资产使用权让与承租人,以获取租金的协议。

经营租赁指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁,是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移,也可能不转移。

2. 租赁的核算

经营租赁的核算:对于经营租赁的租金,承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益;承租人发生的初始直接费用,应当计入当期损益。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

融资租赁的核算:在租赁期开始日,承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,应当计入租入资产价值。

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

(二十五)套期会计

套期保值业务包括公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。公司套期保值业务在满足下列条件时,在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

1. 在套期开始时,对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关,且最终影响企业的损益;

2. 该套期预期高度有效,且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;

3. 对预期交易的现金流量套期,预期交易应当很可能发生,且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险;

4. 套期有效性能够可靠地计量;

5. 公司持续地对套期有效性进行评价,并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目对应的套期工具为远期合同、期货合同、互换和期权以及具有远期合同、期货合同、互换和期权中一种或一种以上特征的工具。公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价,报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

(二十六)主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

根据财政部 2017 年颁布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》(2017 修订),以及《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》[财会(2017)30 号],公司对相关会计政策、财务报表格式及列报进行了修订。

对于利润表新增的“其他收益”行项目,对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,无需对可比期间的比较数据进行调整。

上述会计政策变更对公司报告期无重大影响。

2. 会计估计变更:公司本报告期未发生会计估计的变更。

(二十七)前期会计差错更正

公司本报告期未发生前期会计差错的更正。

(二十八)其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

资产减值:本公司于会计期末对各项资产判断是否存在可能发生减值的迹象,对存在减值迹象的资产进行减值测试,因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。

当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值:

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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，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)。资产减值测试以单项资产为基础估计其可收回金额。对难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

五、税项

(一) 增值税，以销售货物、应税劳务和服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，公司执行17%的税率。

(二) 城市建设维护税，按应缴纳增值税的7%计征。

(三) 教育费附加，按应缴纳增值税的3%计征。

(四) 地方教育费附加，按应缴纳增值税的2%计征。

(五) 企业所得税，公司执行25%的税率。

(六) 其他税项，按税法规定计算交纳。

六、财务报表主要项目注释

以下注释中“期末余额”系指2017年12月31日相关数据，“年初余额”系指2016年12月31日数据，“本期金额”系指2017年度相关数据、“上期金额”系指2016年度的相关数据。若无特别指明，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	币种	期末余额	年初余额
现金	人民币		
银行存款	人民币	11,836,655.35	8,543.11
其他货币资金	人民币		
合计		11,836,655.35	8,543.11

期末银行存款不存在抵押、冻结等对使用有限制，或存放在境外有或有潜在回收风险的情况。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,763,254.85	
商业承兑汇票		
合计	21,763,254.85	

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按类别列示的应收账款

类别	期末余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,945,425.63	100.00	2,897,271.27	5.00	55,048,154.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,945,425.63	100.00	2,897,271.27	5.00	55,048,154.36

(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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,502,923.31	100.00	1,775,146.17	5.00	33,727,777.14

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,502,923.31	100.00	1,775,146.17	5.00	33,727,777.14

2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

帐龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	57,945,425.63	5.00	2,897,271.27	35,502,923.31	5.00	1,775,146.17
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	57,945,425.63	5.00	2,897,271.27	35,502,923.31	5.00	1,775,146.17
净值	55,048,154.36			33,727,777.14		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 1,122,125.10 元。

4. 本报告期无核销应收账款。

5. 期末无应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位的款项。

(四) 预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	445,469.11	100.00	362,937.85	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	445,469.11	100.00	362,937.85	100.00

1. 期末预付工程款及设备款重分类至其他非流动资产。

2. 期末预付款项中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位的款项。

(五) 其他应收款

1. 按类别列示的其他应收款

类别	期末余额				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	600.00	100.00	60.00	10.00	540.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	600.00	100.00	60.00	10.00	540.00

(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	600.00	100.00	30.00	5.00	570.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	600.00	100.00	30.00	5.00	570.00

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内				600.00	5.00	30.00
1-2年	600.00	10.00	60.00			
2-3年						
3年以上						
合计	600.00	10.00	60.00	600.00	5.00	30.00
净值			540.00			570.00

3. 期末无应收持有本公司5%(含5%)以上股份股东单位的款项。

(六) 存货

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
在途物资				
原材料	573,242.49	959,748.30	1,050,145.62	482,845.17
自制半成品				
周转材料				
消耗性生物资产				
在产品				
库存商品		128,894,185.85	128,894,185.85	
合计	573,242.49	129,853,934.15	129,944,331.47	482,845.17

公司期末存货无可变现净值低于账面价值的情况,故未计提跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

待抵扣增值税		221,403.45
应收资金池款	25,423,611.28	15,329,633.43
合计	25,423,611.28	15,551,036.88

(八) 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	187,475,901.30	18,700.85		187,494,602.15
房屋建筑物	21,184,000.00			21,184,000.00
机器设备	165,253,818.71			165,253,818.71
运输设备				
电子设备	1,038,082.59	18,700.85		1,056,783.44
二、累计折旧合计	39,129,711.11	17,180,802.02		56,310,513.13
房屋建筑物	2,380,949.97	16,030,270.26		18,411,220.23
机器设备	36,061,609.66	1,027,424.04		37,089,033.70
运输设备				
电子设备	687,151.48	123,107.72		810,259.20
三、固定资产账面净值合计	148,346,190.19			131,184,089.02
房屋建筑物	18,803,050.03			2,772,779.77
机器设备	129,192,209.05			128,164,785.01
运输设备				
电子设备	350,931.11			246,524.24
四、减值准备合计				
房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	148,346,190.19			131,184,089.02
房屋建筑物	18,803,050.03			2,772,779.77
机器设备	129,192,209.05			128,164,785.01
运输设备				
电子设备	350,931.11			246,524.24

1. 报告期末无暂时闲置、持有待售的固定资产，无用于抵押或担保的固定资产。

2. 公司固定资产本期计提折旧额 17,180,802.02 元。

(九) 在建工程

1. 在建工程明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
石家庄金石空分装置工业气体项目二期	12,500,000.00	6,250,000.00	6,250,000.00	12,500,000.00		12,500,000.00

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	12,500,000.00	6,250,000.00	6,250,000.00	12,500,000.00		12,500,000.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期末余额	本期增加	本期减少	年初余额
石家庄金石空分装置 工业气体项目二期	42,175.00	12,500,000.00			12,500,000.00
合计	42,175.00	12,500,000.00			12,500,000.00

3. 在建工程本期及期末无资本化利息。

4. 期末在建工程不存在对外抵押、担保的情况。

5. 二期工程长期停建，本报告期对在建工程进行了全面检查，检查报告表明资产的经济绩效已经低于预期，根据检查结果计提减值准备 6,250,000.00 元。

(十) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税金额	暂时性差异金额	递延所得税金额	暂时性差异金额
资产减值准备	2,286,832.82	9,147,331.28	443,794.05	1,775,176.17
安全生产设备折旧	59,914.60	239,658.40	68,403.11	273,612.50
应付职工薪酬时间性差异	48,778.68	195,114.72	40,897.05	163,588.18
可弥补亏损时间性差异				
合计	2,395,526.10	9,582,104.40	553,094.21	2,212,376.85

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款及设备款	39,023,010.00	39,019,200.00
合计	39,023,010.00	39,019,200.00

(十二) 应付账款

1. 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	□额	比例(%)
1 年以内	10,055,910.60	7.71	254,113.40	7.71
1-2 年	207,183.40	16.77	552,500.00	16.77
2-3 年	500,000.00			
3 年以上	2,488,500.00	75.52	2,488,500.00	75.52
合计	13,251,594.00	100.00	3,295,113.40	100.00

2. 期末应付账款中应付关联单位西安陕鼓工程技术有限公司 3,187,500.00 元, 占应付账款比例为 24.05%; 应付关联单位西安陕鼓动力股份有限公司 17,000.00 元, 占应付账款比例为 0.13%。

(十三) 预收款项

1. 账龄分析

帐龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,122,983.60	98.00	350,767.40	98.00
1-2年	2,185.00			
2-3年		2.00	7,162.00	2.00
3年以上	7,162.00			
合计	1,132,330.60	100.00	357,929.40	100.00

2. 预收帐款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位的款项。

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	470,986.09	2,793,415.49	2,706,434.70	557,966.88
二、离职后福利-设定提存计划		407,472.63	407,472.63	
三、辞退福利				
合计	470,986.09	3,200,888.12	3,113,907.33	557,966.88

2. 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	214,740.00	2,009,057.00	1,985,337.00	238,460.00
2、职工福利费		209,323.32	209,323.32	
3、社会保险费	-12,153.52	250,243.76	238,090.24	
其中: 医疗保险费	-11,438.70	163,854.39	152,415.69	
工伤保险费		12,190.91	12,190.91	
生育保险费	-714.82	15,898.46	15,183.64	
补充医疗保险费		58,300.00	58,300.00	
4、住房公积金		234,383.76	234,383.76	
5、工会经费和职工教育经费	268,399.61	90,407.65	39,300.38	319,506.88
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
合计	470,986.09	2,793,415.49	2,706,434.70	557,966.88

3. 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		393,830.40	393,830.40	
2、失业保险费		13,642.23	13,642.23	
3、企业年金缴费				
合 计		407,472.63	407,472.63	

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,762,058.91	
企业所得税	3,827,333.87	2,673,185.57
城建税	193,344.12	
印花税	9,191.20	8,402.00
教育费附加	138,102.95	
水利基金		
个人所得税	2,866.73	1,971.21
房产税		
合 计	6,932,897.78	2,683,558.78

注：期末待抵扣增值税重分类至其他流动资产。

(十六) 其他应付款

1. 帐龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	25,101.81	0.02	9,638.54	0.01
1-2年				
2-3年			9,507,700.00	6.83
3年以上	139,234,267.50	99.98	129,726,567.50	93.16
合计	139,259,369.31	100.00	139,243,906.04	100.00

2. 期末其他应付款中应付持有本公司5%(含5%)以上股份股东单位西安陕鼓动力股份有限公司款项139,234,267.50元，占其他应付款比例为99.98%。

(十七) 实收资本

出资者名称	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
西安陕鼓动力股份有限公司	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	100.00

合 计	期末余额		年初余额	
		50,000,000.00	100.00	50,000,000.00

(十八) 专项储备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,290,953.69	2,488,712.28	1,614,108.85	5,165,557.12
合 计	4,290,953.69	2,488,712.28	1,614,108.85	5,165,557.12

注：根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局公布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)，公司本期计提安全生产费 2,488,712.28 元。

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,030,014.44	2,725,329.51		7,755,343.95
任意盈余公积				
储备基金				
合 计	5,030,014.44	2,725,329.51		7,755,343.95

(二十) 未分配利润

项 目	本期余额	上期余额
年初未分配利润	45,270,130.03	24,811,220.37
加：当期净利润	27,253,295.08	22,732,121.84
减：提取法定盈余公积	2,725,329.51	2,273,212.18
提取法定公益金		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	69,798,095.60	45,270,130.03

(二十一) 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	178,488,811.93	157,742,452.40
其他业务收入	1,942.73	
合 计	178,490,754.66	157,742,452.40
主营业务成本	128,894,185.85	121,965,242.01
其他业务成本		
合 计	128,894,185.85	121,965,242.01

(二十二) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		297,464.96
城建税	1,169,343.63	127,484.98
教育费附加	835,245.47	84,989.99
印花税	101,347.20	58,885.51
房产税	177,945.60	88,972.80
合 计	2,283,881.90	657,798.24

(二十三)销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	78,537.19	72,700.87
业务经费	1,441.00	5,744.06
运费	27,027.03	95,495.49
业务宣传费		
中标服务费		
其他	6,075.40	3.45
合 计	113,080.62	173,943.87

(二十四)管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	248,200.52	179,494.24
办公经费	100,299.52	72,565.26
差旅费	87,113.79	56,648.06
中介机构服务费	18,867.92	18,867.92
税费	29,295.94	150,313.70
折旧	4,760.12	8,338.53
其他	3,404,865.09	2,784,907.63
合 计	3,893,402.90	3,271,135.34

(二十五)财务费用

项 目	本期余额	上期余额
利息支出		
减：利息收入	8,672.15	93,977.84
汇兑损失		
手续费支出	3,661.00	4,693.37
合 计	-5,011.15	-89,284.47

(二十六)资产减值损失

项 目	本期余额	上期余额
1.坏账损失	1,122,155.10	840,312.47
2.固定资产减值损失		

3.在建工程减值损失	6,250,000.00	
4.其他		
合计	7,372,155.10	840,312.47

(二十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
成本法核算的长期股权投资收益		
委托贷款		
其他	209,840.37	133,919.43
合计	209,840.37	133,919.43

(二十八) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	500,000.00		500,000.00
经济赔款收入		3,500.00	
其他收入	300.00	16,481.24	300.00
合计	500,300.00	19,981.24	500,300.00

2. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
石家庄循环化工园区财政局企业发展奖励	500,000.00	与收益相关补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	500,000.00	

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,238,336.62	8,496,707.55
递延所得税费用	-1,842,431.89	-151,623.78
合计	9,395,904.73	8,345,083.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期金额
利润总额	36,649,199.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,162,299.95
子公司适用不同税率的所得税影响金额	
调整以前期间所得税的影响金额	
非应税收入的所得税影响金额	
不可抵扣的成本、费用和损失的所得税影响金额	233,604.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的所得税影响金额	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的所得税影响金额	
所得税费用	9,395,904.73

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期余额	上期余额
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	27,253,295.08	22,732,121.84
加: 资产减值准备	7,372,155.10	840,312.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,180,802.02	17,184,996.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用		
投资损失(减:收益)	-209,840.37	-133,919.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,842,431.89	-151,623.78
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

补充资料	本期余额	上期余额
存货减少(减: 增加)	90,397.32	-176,725.78
经营性应收项目的减少(减: 增加)	-44,288,288.43	-23,915,152.63
经营性应付项目的增加(减: 减少)	16,161,180.24	-13,104,792.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,717,269.07	3,275,216.64
(2)不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
(3)现金及现金等价物的净额增加情况:		
现金的期末余额	11,836,655.35	8,543.11
减: 现金的期初余额	8,543.11	11,839,435.99
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,828,112.24	-11,830,892.88

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
1、现金	11,836,655.35	8,543.11
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,836,655.35	8,543.11
可随时用于支付的其他货币资金		
2、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	11,836,655.35	8,543.11

七、关联方关系及关联交易

(一)主要关联方关系

1. 本企业的母公司情况

单位名称	注册地址	经营范围	与本企业关系	经济性质	法人代表
西安陕鼓动力股份有限公司	西安市高新区	大型压缩机、鼓风机、通风机及各种透平机械的开发、制造、销售、维修服务、技术咨询、技术服务、技术转让、技术培训; 各种通用(透平)机械设计、成套安装、调试; 货物和技术的进出口经营(国家禁止和限制的货物、技术除外)	母公司	股份有限公司	李宏安

2. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码

西安陕鼓通风设备有限公司	母公司的全资子公司	91610115673276458D
西安陕鼓工程技术有限公司	母公司的全资子公司	91610131221024348D
西安陕鼓节能服务科技有限公司	母公司的全资子公司	91610131575068866N
陕西秦风气体股份有限公司	母公司的控股子公司	91610000056912770U
唐山陕鼓气体有限公司	同一实际控制人	91130283567367057C
西仪股份有限公司	同一实际控制人	91610000220579499T
陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司	同一实际控制人	91610104668684000B

(二) 关联交易事项与关联往来余额

1. 主要关联方交易

单位名称	类别	本期金额	上期金额
西安陕鼓动力股份有限公司	采购材料	52,991.45	
西安陕鼓动力股份有限公司	采购劳务	290,598.29	591,709.40
西安陕鼓工程技术有限公司	采购劳务		187,735.85
唐山陕鼓气体有限公司	采购材料	95,956.65	
西仪股份有限公司	采购材料	3,589.74	
陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司	采购劳务	106,837.61	

2. 关联交易的应收应付项目余额

(1) 预付账款

单位	期末余额	年初余额
西安陕鼓动力股份有限公司	60,000.00	

(2) 其他流动资产

单位	期末余额	年初余额
西安陕鼓动力股份有限公司	25,423,611.28	15,329,633.43

(3) 其他非流动资产

单位	期末余额	年初余额
西安陕鼓工程技术有限公司	39,019,200.00	39,019,200.00

(4) 应付账款

单位	期末余额	年初余额
西安陕鼓动力股份有限公司	17,000.00	
西安陕鼓工程技术有限公司	3,187,500.00	3,187,500.00

(5) 其他应付款

单位	期末余额	年初余额
----	------	------

西安陕鼓动力股份有限公司	139,234,267.50	139,234,267.50
--------------	----------------	----------------

八、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

石家庄陕鼓气体有限公司



姓名 裴小娟

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1981-10-20

Date of birth

工作单位 合伙

Working unit

身份证号码 61030219811020352X

Identity card No.



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.

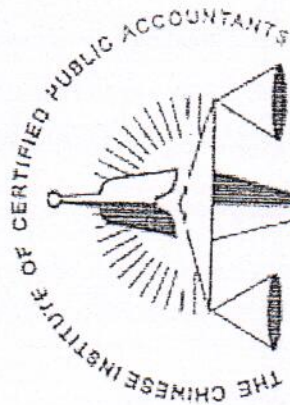


证书编号: 610100473032
No. of Certificate

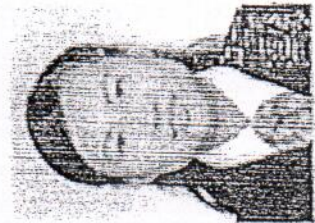
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 11 月 21 日
Date of issuance y m d

年 月 日
y m d

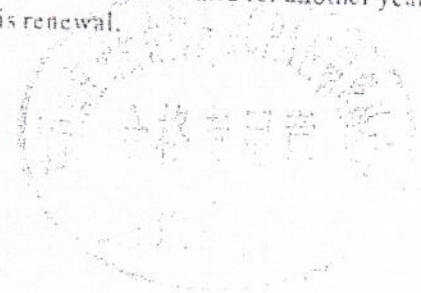


姓名 刘霞虹
 Full name 刘霞虹
 性别 女
 Sex 1955-06-13
 出生日期 1955-06-13
 Date of birth
 工作单位 会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 61011380813004
 Identity card No.



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.



证书编号: 610100470684
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 01 日
 Date of Issuance

年 月 日
 / /



营业执照

(副本) 10-1

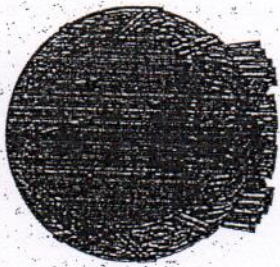
统一社会信用代码 9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼
511-512
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成立日期 2013 年 06 月 28 日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关

2016 年 04 月 15 日



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：吕桦

办公场所：西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务中心二期五楼511-512

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：61010047

注册资本(出资额)：人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号：陕财办会〔2013〕28号

批准设立日期：2013年6月27日

证书序号：NO. 018820

说明

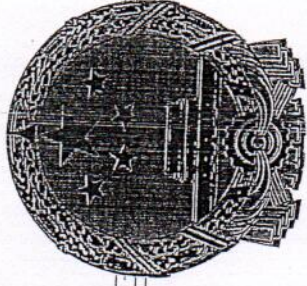
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：陕西省财政厅

2016年4月29日

中华人民共和国财政部制

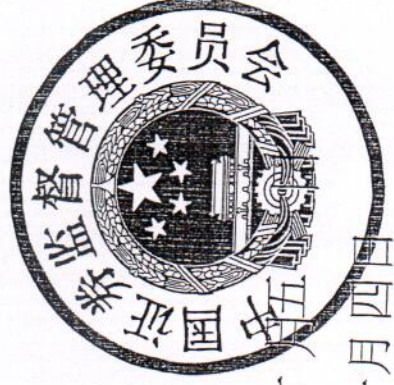


证书序号: 000114

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
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇〇九年十一月四日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月四日