

浙江中煤机械科技有限公司

审计报告

大华审字[2019]009464 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江中煤机械科技有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	1-36
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

审 计 报 告

大华审字[2019]009464号

上海创力集团股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了浙江中煤机械科技有限公司（以下简称“中煤机械”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-3 月的利润表、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，公允反映了中煤机械 2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-3 月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，我们独立于中煤机械，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

本审计报告仅用于收购中煤机械股权之用，而不适用于任何其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中煤机械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，中煤机械管理层负责评估中煤机械的持续经营能力，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中煤机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中煤机械的财务报告过程。

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：

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，就可能导致对中煤机械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中煤机械不能持续经营。

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

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

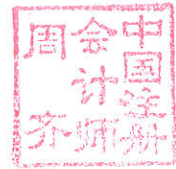
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月三十日

资产负债表

编制单位：浙江中煤机械科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年3月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	26,394,669.63	1,046,585.57
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			
应收票据及应收账款	注释2	268,538,957.18	284,615,283.02
预付款项	注释3	12,141,003.99	12,061,893.00
其他应收款	注释4	11,059,427.41	10,989,939.22
存货	注释5	137,657,031.68	138,280,321.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		455,791,089.89	446,994,022.37
流动资产合计			
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			
固定资产	注释6	50,939,599.21	48,910,043.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释7	7,496,635.09	7,567,703.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释8	11,334,011.09	12,319,675.25
其他非流动资产	注释9	4,633,540.00	2,748,800.00
非流动资产合计		74,403,785.39	71,546,222.75
资产总计		530,194,875.28	518,540,245.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

杨勇

主管会计工作负责人：

吴李

会计机构负责人：

林书堂

资产负债表（续）

编制单位：浙江中煤机械科技有限公司

负债和所有者权益	附注六	2019年3月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释10	30,000,000.00	30,000,000.00
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			
应付票据及应付账款	注释11	107,147,443.00	115,858,848.04
预收款项	注释12	18,414,300.09	26,060,198.91
应付职工薪酬	注释13	2,408,224.76	6,577,560.55
应交税费	注释14	11,697,837.10	15,862,592.36
其他应付款	注释15	230,549,371.50	179,776,966.27
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		400,217,176.45	374,136,166.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		400,217,176.45	374,136,166.13
负债合计		400,217,176.45	374,136,166.13
所有者权益：			
实收资本	注释16	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释17	17,513,760.00	17,513,760.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释18	7,663,875.89	7,663,875.89
未分配利润	注释19	16,800,062.94	31,226,443.10
所有者权益合计		129,977,698.83	144,404,078.99
负债和所有者权益总计		530,194,875.28	518,540,245.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

杨卓

主管会计工作负责人：

吴晓

会计机构负责人：

林君

利润表

编制单位：浙江中煤机械科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-3月	2018年度
一、营业收入	注释20	106,110,793.42	349,623,925.83
减：营业成本	注释20	43,459,229.22	148,584,140.35
税金及附加	注释21	712,774.48	3,104,971.20
销售费用	注释22	41,394,878.25	124,498,714.23
管理费用	注释23	2,872,840.68	8,890,368.64
研发费用	注释24	3,693,097.46	12,237,816.21
财务费用	注释25	1,074,141.73	3,758,581.59
其中：利息费用		724,125.00	2,685,387.11
利息收入		43,374.00	29,143.70
资产减值损失	注释26	116,406.51	5,552,494.93
加：其他收益	注释27	1,206,289.74	1,570,744.84
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释28	-383,014.03	-138,385.07
二、营业利润		13,610,700.80	44,429,198.45
加：营业外收入	注释29	44,931.40	110,576.37
减：营业外支出	注释30	1,202.35	98,633.97
三、利润总额		13,654,429.85	44,441,140.85
减：所得税费用	注释31	2,080,810.01	5,723,221.53
四、净利润		11,573,619.84	38,717,919.32
(一) 持续经营净利润		11,573,619.84	38,717,919.32
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		11,573,619.84	38,717,919.32
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

杨勇

主管会计工作负责人：

吴林

会计机构负责人：

林梅

现金流量表

编制单位：浙江中煤机械科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2019年1-3月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		96,667,546.75	149,176,528.59
收到的税费返还		706,289.74	1,081,730.77
收到其他与经营活动有关的现金	注释32	35,024,928.50	799,952.07
经营活动现金流入小计		132,398,764.99	151,058,211.43
购买商品、接受劳务支付的现金		58,500,882.43	69,245,345.76
支付给职工以及为职工支付的现金		8,263,723.03	13,417,860.94
支付的各项税费		10,461,127.02	26,829,032.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释32	11,231,967.47	33,060,298.27
经营活动现金流出小计		88,457,699.95	142,552,537.28
经营活动产生的现金流量净额		43,941,065.04	8,505,674.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		146,551.72	2,308.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		146,551.72	2,308.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,546,554.23	3,955,699.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,546,554.23	3,955,699.43
投资活动产生的现金流量净额		-5,400,002.51	-3,953,391.24
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			57,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释32		195,720.00
筹资活动现金流入小计			57,595,720.00
偿还债务支付的现金			62,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,991,325.00	1,375,940.59
支付其他与筹资活动有关的现金	注释32	24,665,468.40	1,219,340.09
筹资活动现金流出小计		32,656,793.40	64,995,280.68
筹资活动产生的现金流量净额		-32,656,793.40	-7,399,560.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,270.82	-10,662.69
五、现金及现金等价物净增加额		5,873,998.31	-2,857,940.46
加：年初现金及现金等价物余额		1,046,585.57	3,904,526.03
六、年末现金及现金等价物余额		6,920,583.88	1,046,585.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：浙江中煤机械科技有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-3月					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	88,000,000.00		17,513,760.00			144,404,078.99
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	88,000,000.00		17,513,760.00			144,404,078.99
三、本期增减变动金额						-14,426,380.16
(一) 综合收益总额						11,573,619.84
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						-26,000,000.00
2. 对所有者的分配						
3. 其他						-26,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转						
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. 设定受益计划变动额结转留存收益						
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	88,000,000.00		17,513,760.00			129,977,698.83

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

浙江中煤机械科技有限公司

财务报表附注

一、基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

浙江中煤机械科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2013年3月20日，系由中煤机械集团有限公司（以下简称“中煤机械集团”）派生分立设立。公司注册资本为人民币1,000.00万元，由自然人石华辉及石良希以货币资金缴足，其中石华辉出资人民币510.00万元，占注册资本的51.00%；石良希出资人民币490.00万元，占注册资本的49.00%。上述资本金业经乐清乐怡会计师事务所有限公司验证并出具乐会所变验[2012]187号验资报告。

2013年9月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币2,180.00万元，由原股东及新增的自然人股东按约定分别认缴，并以货币资金方式缴纳人民币1,000.00万元。上述资本金业经乐清乐怡会计师事务所有限公司验证并出具乐会所变验[2013]162号验资报告。本次增资后公司股东及股权结构如下：

单位：元

股东	出资方式	累计认缴资本	累计出资金额	持股比例（%）
石华辉	货币资金	10,373,100.00	7,519,000.00	32.62
石良希	货币资金	9,966,100.00	7,223,900.00	31.34
杨勇	货币资金	4,140,400.00	1,899,200.00	13.02
杨加平	货币资金	3,180,000.00	1,458,700.00	10.00
彭青丰	货币资金	1,513,700.00	694,300.00	4.76
张存霖	货币资金	954,000.00	437,600.00	3.00
施五影	货币资金	954,000.00	437,600.00	3.00
梁志	货币资金	416,600.00	191,100.00	1.31
曾凡卓	货币资金	302,100.00	138,600.00	0.95
合计		31,800,000.00	20,000,000.00	100.00

2014年9月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币1,900.00万元，由原股东按持股比例认缴并以货币资金缴足前次未缴及本次增加的资本金。本次增资后公司股东及股权结构如下：

单位：元

股东	出资方式	累计认缴资本	累计出资金额	持股比例（%）
石华辉	货币资金	16,570,900.00	16,570,900.00	32.62
石良希	货币资金	15,920,700.00	15,920,700.00	31.34
杨勇	货币资金	6,614,200.00	6,614,200.00	13.02
杨加平	货币资金	5,080,000.00	5,080,000.00	10.00
彭青丰	货币资金	2,418,100.00	2,418,100.00	4.76
张存霖	货币资金	1,524,000.00	1,524,000.00	3.00
施五影	货币资金	1,524,000.00	1,524,000.00	3.00
梁志	货币资金	665,500.00	665,500.00	1.31
曾凡卓	货币资金	482,600.00	482,600.00	0.95
合计		50,800,000.00	50,800,000.00	100.00

2017年12月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币3,720.00万元，由新股东中煤机械集团及原股东按1.47元/股认缴并以货币资金缴足，出资金额大于新增注册资本的部分计入资本公积。其中：杨勇认缴人民币484.344万元，杨加平认缴人民币372.000万元，彭青丰认缴人民币177.072万元，张存霖认缴人民币111.600万元，施五影认缴人民币111.600万元，梁志认缴人民币48.732万元，曾凡卓认缴新增注册资本35.340万元，中煤集团认缴新人民币2,379.312万元。本次增资后公司股东及股权结构如下：

单位：元

股东	出资方式	累计认缴资本	累计出资金额	持股比例（%）
中煤机械集团	货币资金	23,793,120.00	34,994,920.90	27.04
石华辉	货币资金	16,570,960.00	16,570,900.00	18.83
石良希	货币资金	15,920,720.00	15,920,700.00	18.09
杨勇	货币资金	11,457,600.00	13,737,931.55	13.02
杨加平	货币资金	8,800,000.00	10,551,376.00	10.00
彭青丰	货币资金	4,188,800.00	5,022,474.97	4.76
施五影	货币资金	2,640,000.00	3,165,412.80	3.00
张存霖	货币资金	2,640,000.00	3,165,412.80	3.00
梁志	货币资金	1,152,800.00	1,382,250.26	1.31
曾凡卓	货币资金	836,000.00	1,002,380.72	0.95
合计		88,000,000.00	105,513,760.00	100.00

公司于2017年12月27日换领了统一社会信用代码为91330382064180303C的《营业执照》，注册地址为乐清经济开发区纬十六路298号，现法人代表为杨勇。

(二)公司的业务性质和主要经营

本公司属机械制造行业,许可经营项目:矿用乳化液泵站、喷雾泵站、液压阀及其配件、高压清洗设备及配件、水处理设备及其他净化水设备、电控设备、高低压电器及配件、电线电缆、防爆电气研发、制造、加工、销售;金属材料批发、零售;机械设备租赁;货物进出口、技术进出口。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

二、财务报表的编制基础

(一)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。

(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。

三、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)记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

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。

(五)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。

(六) 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

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：应收款项及其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 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、应收票据等，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。

(2) 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

本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。本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；

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。

(七) 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。

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	计提方法	确定组合的依据
组合 1	账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收款项外, 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的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	其他方法	应收款项中由股东实施重大影响的各关联公司之间的内部往来款均进行单项减值测试, 如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。如经测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。
组合 3	其他方法	风险类型

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)
组合 2	单项进行减值测试
组合 3	应收融资租赁款根据以下客户风险类型: 正常类、关注类、次级类、可疑类及损失类 5 种风险类型客户计提坏账准备

融资租赁客户类型及计提比例:

风险类型	坏账计提比例 (%)
正常类	1.00
关注类	2.00
次级类	50.00
可疑类	80.00
损失类	100.00

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: 有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生额特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法为: 结合现时情况分析确定坏账准备计提比例。

(八) 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、在产品及库存商品等。

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

资产负债表日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。

资产负债表日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

采用一次转销法。

(九) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19-23.75
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67

(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)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。

(十一)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，土地使用权、和软件等。

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
软件	2	按受益年限
土地使用权	50	按受益年限

资产负债表日，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，截至资产负债表日止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。使用寿命不确定的无形资产如下：

截至资产负债表日止，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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。

（十二）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。

（十三）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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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和年金计划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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十四) 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。

公司销售收入确认的时间标准：

(1) 矿用乳化液泵站、喷雾泵站等大型设备销售收入确认的具体政策

公司生产的矿用乳化液泵站、喷雾泵站等均为非标设备，采用订单生产模式，根据销售合同订单安排生产，一般分为研发设计、加工制造、厂内装配调试集成、初验收、客户现场装配调试集成、终验收、售后服务等阶段。公司产品在厂内装配集成调试并通过初验收后发货至客户现场并进行最终的装配调试集成，通过终验收后确认销售收入的实现。

(2) 备品备件等销售收入确认的具体政策

备品备件销售一般不需要通过终验收，发行人将货物发货至客户现场并经客户验收后确认收入。

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。

（十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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

对年末有证据表明本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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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或冲减相关资产账面价值；

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或冲减相关成本;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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;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。

(十六)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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(十七) 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。

1. 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。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

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

四、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

(二)会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

五、税项

(一)本公司主要的应纳税项列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率（%）	备注
增值税	销售货物和应税销售服务收入	17、16	注 1
	其他应税销售服务行为	6	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率，税率调整为 16%。

(二)税收优惠政策

1. 2018 年 11 月 30 日，公司取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合下发的 GR201833001576《高新技术企业证书》，有效期三年。

根据《高新技术企业认定管理办法（2016 年修订）》第十条及《中华人民共和国企业所得税法》第二十条，高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。

2. 根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中关于嵌入式软件产品增值税即征即退的规定，公司产品所用的嵌入式软件可按当期软件销售的增值税应纳税额减当期软件销售额的 3%取得增值税退税。

六、财务报表重要项目的说明

（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	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	275,528.59	119,933.85
银行存款	6,645,055.29	926,651.72
其他货币资金	19,474,085.75	
合计	26,394,669.63	1,046,585.57

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
票据保证金	18,973,857.28	
担保保证金	500,228.47	
合计	19,474,085.75	

注释2.应收票据及应收账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	46,209,530.01	59,077,004.14
应收账款	222,329,427.17	225,538,278.88
合计	268,538,957.18	284,615,283.02

(一) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	38,637,030.01		38,637,030.01	52,040,004.14		52,040,004.14
商业承兑汇票	7,572,500.00		7,572,500.00	7,037,000.00		7,037,000.00
合计	46,209,530.01		46,209,530.01	59,077,004.14		59,077,004.14

2. 截至 2019 年 3 月 31 日止，已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	22,187,030.01

3. 截至 2019 年 3 月 31 日止，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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,291,678.14	
商业承兑汇票	4,150,000.00	
合计	42,441,678.14	

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	242,601,477.63	99.71	20,272,050.46	8.36	222,329,427.17
其中：组合 1：账龄分析法组合	242,601,477.63	99.71	20,272,050.46	8.36	222,329,427.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	700,000.00	0.29	700,000.00	100.00	
合计	243,301,477.63	100.00	20,972,050.46	8.62	222,329,427.17

续：

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	245,746,385.64	99.72	20,208,106.76	8.22	225,538,278.88
其中：组合 1：账龄分析法组合	245,746,385.64	99.72	20,208,106.76	8.22	225,538,278.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	700,000.00	0.28	700,000.00	100.00	
合计	246,446,385.64	100.00	20,908,106.76	8.48	225,538,278.88

2. 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	191,869,671.35	9,593,483.57	5.00
1-2 年 (含 2 年)	36,449,707.07	3,644,970.70	10.00
2-3 年 (含 3 年)	5,023,137.21	1,004,627.44	20.00
3-4 年 (含 4 年)	4,626,002.84	2,313,001.42	50.00
4-5 年 (含 5 年)	4,584,959.16	3,667,967.33	80.00
5 年以上	48,000.00	48,000.00	100.00
合计	242,601,477.63	20,272,050.46	8.36

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	198,833,337.72	9,941,666.89	5.00
1-2 年 (含 2 年)	30,624,068.10	3,062,406.81	10.00
2-3 年 (含 3 年)	7,834,406.54	1,566,881.31	20.00
3-4 年 (含 4 年)	3,755,022.90	1,877,511.45	50.00
4-5 年 (含 5 年)	4,699,550.38	3,759,640.30	80.00
5 年以上			100.00
合计	245,746,385.64	20,208,106.76	8.22

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为 63,943.70 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 截至 2019 年 3 月 31 日止余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国神华能源股份有限公司神东煤炭分公司	12,036,108.90	4.95	601,805.45
同煤大唐塔山煤矿有限公司	10,532,442.42	4.33	526,622.12
冀中能源峰峰集团有限公司	11,646,537.27	4.79	972,618.75
陕西煤业化工物资集团有限公司彬长分公司	10,160,481.68	4.18	508,024.08
山西西山中煤机械制造有限公司	7,912,613.97	3.25	395,630.70
合计	52,288,184.24	21.50	3,004,701.10

注释3.预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,016,307.51	90.73	11,553,856.58	95.79
1-2 年 (含 2 年)	1,116,660.06	9.20	508,036.42	4.21
2-3 年 (含 3 年)	8,036.42	0.07		
合计	12,141,003.99	100.00	12,061,893.00	100.00

2. 按对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
Pump System specialist lid	4,278,502.20	35.24	1 年以内	未到结算期
乐清诚跃煤机销售服务合伙企业	1,171,415.10	9.65	1 年以内	未到结算期
合肥创天机械科技有限公司	858,662.40	7.07	1 年以内	未到结算期
山西华液流体设备有限公司	520,000.00	4.28	1 年以内	未到结算期
浙江成泰建筑工程有限公司	500,000.00	4.12	1-2 年	未到结算期
合计	7,328,579.70	60.36		

注释4.其他应收款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,059,427.41	10,989,939.22
合计	11,059,427.41	10,989,939.22

1. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,709,723.67	100.00	650,296.26	5.55	11,059,427.41
组合 1：账龄分析法组合	11,709,723.67	100.00	650,296.26	5.55	11,059,427.41

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,587,772.67	100.00	597,833.45	5.16	10,989,939.22
组合 1：账龄分析法组合	11,587,772.67	100.00	597,833.45	5.16	10,989,939.22

2. 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,349,930.92	567,496.55	5.00	11,418,876.26	570,943.81	5.00
1-2 年	191,588.34	19,158.83	10.00	68,896.41	6,889.64	10.00
2-3 年	68,204.41	13,640.88	20.00	100,000.00	20,000.00	20.00
3-4 年	100,000.00	50,000.00	50.00			50.00
合计	11,709,723.67	650,296.26	5.55	11,587,772.67	597,833.45	5.16

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为 52,462.81 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	1,166,759.74	854,545.74
押金及保证金	10,326,945.18	9,199,148.18
企业往来款		1,410,000.00
其他	216,018.75	124,078.75
合计	11,709,723.67	11,587,772.67

5. 截至 2019 年 3 月 31 日止余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	2019 年 3 月 31 日坏账准备
中国神华国际工程有限公司	押金及保证金	1,886,640.00	1 年以内	16.11	94,332.00
中国神华能源股份有限公司	押金及保证金	1,002,000.00	1 年以内	8.56	50,100.00
陕西竹园嘉原矿业有限公司	押金及保证金	909,000.00	1 年以内	7.76	45,450.00
山西省招标有限公司	押金及保证金	661,806.00	1 年以内	5.65	33,090.30
山西辉腾国际招标有限公司	押金及保证金	650,100.00	1 年以内	5.55	32,505.00
合计		5,109,546.00		43.63	255,477.30

注释5.存货

项目	2019年3月31日			2018年12月31日		
	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	31,453,103.36		31,453,103.36	33,030,157.15		33,030,157.15
库存商品	77,658,788.16		77,658,788.16	85,983,217.39		85,983,217.39
在产品	28,545,140.16		28,545,140.16	19,266,947.02		19,266,947.02
合计	137,657,031.68		137,657,031.68	138,280,321.56		138,280,321.56

注释6.固定资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
固定资产	50,939,599.21	48,910,043.97
固定资产清理		
合计	50,939,599.21	48,910,043.97

固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	49,862,289.66	20,297,109.59	1,049,138.34	2,601,226.32	73,809,763.91
2. 本期增加金额		3,383,783.20	24,900.00	253,131.03	3,661,814.23
其中：购置		3,383,783.20	24,900.00	253,131.03	3,661,814.23
3. 本期减少金额		1,314,269.55			1,314,269.55
其中：处置		1,314,269.55			1,314,269.55
4. 期末余额	49,862,289.66	22,366,623.24	1,074,038.34	2,854,357.35	76,157,308.59
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,972,636.85	10,450,067.01	747,687.70	1,729,328.38	24,899,719.94
2. 本期增加金额	592,148.07	416,547.40	30,369.79	63,627.98	1,102,693.24
其中：计提	592,148.07	416,547.40	30,369.79	63,627.98	1,102,693.24
3. 本期减少金额		784,703.80			784,703.80
其中：处置		784,703.80			784,703.80
4. 期末余额	12,564,784.92	10,081,910.61	778,057.49	1,792,956.36	25,217,709.38
三、账面价值					
1. 期末账面价值	37,297,504.74	12,284,712.63	295,980.85	1,061,400.99	50,939,599.21
2. 期初账面价值	37,889,652.81	9,847,042.58	301,450.64	871,897.94	48,910,043.97

注释7.无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一.账面原值			
1.期初余额	8,250,114.60	268,799.38	8,518,913.98
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	8,250,114.60	268,799.38	8,518,913.98
二.累计摊销			
1.期初余额	852,511.78	98,698.67	951,210.45
2.本期增加金额	41,250.57	29,817.87	71,068.44
其中：计提	41,250.57	29,817.87	71,068.44
3.本期减少金额			
4.期末余额	893,762.35	128,516.54	1,022,278.89
三.账面价值			
1.期末账面价值	7,356,352.25	140,282.84	7,496,635.09
2.期初账面价值	7,397,602.82	170,100.71	7,567,703.53

注释8.递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年3月31日		2018年12月31日	
	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	20,922,346.72	3,138,352.01	20,805,940.21	3,120,891.03
预提费用	54,637,727.19	8,195,659.08	61,325,228.14	9,198,784.22
合计	75,560,073.91	11,334,011.09	82,131,168.35	12,319,675.25

注释9.其他非流动资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
预付设备采购款	4,633,540.00	2,748,800.00

注释10.短期借款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
担保借款	30,000,000.00	30,000,000.00

注释11.应付票据及应付账款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
应付票据	39,593,316.93	35,403,360.00
应付账款	67,554,126.07	80,455,488.04
合计	107,147,443.00	115,858,848.04

(一)应付票据

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	39,593,316.93	35,403,360.00

(二)应付账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	67,554,126.07	80,455,488.04

注释12.预收款项

1. 预收款项情况

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	18,414,300.09	26,060,198.91

2. 截至 2019 年 3 月 31 日止账龄超过一年的重要预收款项:

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
阜新市平安矿业有限责任公司	170,000.00	尚未发货
山西平定古州伟峰煤业有限公司	143,920.00	尚未发货
山西煤炭运销集团张家湾煤业有限公司	100,000.00	尚未发货
合计	413,920.00	

注释13.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
短期薪酬	6,184,820.35	4,813,504.80	8,751,974.39	2,246,350.76
离职后福利-设定提存计划	392,740.20	319,678.90	550,545.10	161,874.00
合计	6,577,560.55	5,133,183.70	9,302,519.49	2,408,224.76

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,158,975.31	4,291,128.61	8,308,027.44	2,142,076.48
职工福利费		244,268.42	244,268.42	
社会保险费	25,845.04	236,442.38	158,013.14	104,274.28
其中:基本医疗保险费	15,949.00	197,969.00	124,448.00	89,470.00
工伤保险费	7,601.04	19,746.18	19,580.94	7,766.28
生育保险费	2,295.00	18,727.20	13,984.20	7,038.00
住房公积金		6,384.00	6,384.00	
职工教育经费		6,600.00	6,600.00	
其他短期薪酬		28,681.39	28,681.39	
合计	6,184,820.35	4,813,504.80	8,751,974.39	2,246,350.76

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
基本养老保险	390,231.00	307,310.60	542,705.60	154,836.00
失业保险费	2,509.20	12,368.30	7,839.50	7,038.00
合计	392,740.20	319,678.90	550,545.10	161,874.00

注释14.应交税费

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	2,241,819.40	3,846,588.36
企业所得税	9,053,031.83	11,127,049.77
城市维护建设税	155,285.98	269,261.19
教育费附加	110,918.55	192,329.42
房产税	105,077.62	209,298.10
土地使用税	15,256.70	30,513.42
印花税	12,147.34	12,186.30
个人所得税	4,299.68	175,292.66
环保税		73.14
合计	11,697,837.10	15,862,592.36

注释15.其他应付款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	2,830,400.00	2,830,400.00
应付股利	18,732,800.00	
其他应付款	208,986,171.50	176,946,566.27
合计	230,549,371.50	179,776,966.27

(一)应付利息

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	51,837.50	51,837.50
关联方借款应付利息	2,778,562.50	2,778,562.50
合计	2,830,400.00	2,830,400.00

(二)应付股利

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
中煤机械集团有限公司	7,030,400.00	
石华辉	4,895,800.00	
石良希	1,809,000.00	
杨勇	1,302,000.00	
杨加平	1,000,000.00	
彭青丰	1,237,600.00	
施五影	300,000.00	
张存霖	780,000.00	
梁志	131,000.00	
曾凡卓	247,000.00	
合计	18,732,800.00	

(三)其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日
应付服务费	82,690,382.53	79,526,074.71
预提服务费	54,637,727.19	61,325,228.14
关联方往来	26,034,404.68	28,553,373.55
押金保证金	42,475,746.86	5,807,995.10
其他	3,147,910.24	1,733,894.77
合计	208,986,171.50	176,946,566.27

注释16.实收资本

投资者名称	2018年12月31日		本期增加	本期减少	2019年3月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中煤机械集团有限公司	23,793,120.00	27.04			23,793,120.00	27.04
石华辉	16,570,900.00	18.83			16,570,900.00	18.83
石良希	15,920,700.00	18.09			15,920,700.00	18.09
杨勇	11,457,640.00	13.02			11,457,640.00	13.02
杨加平	8,800,000.00	10.00			8,800,000.00	10.00
彭青丰	4,188,820.00	4.76			4,188,820.00	4.76
施五影	2,640,000.00	3.00			2,640,000.00	3.00
张存霖	2,640,000.00	3.00			2,640,000.00	3.00
梁志	1,152,820.00	1.31			1,152,820.00	1.31
曾凡卓	836,000.00	0.95			836,000.00	0.95
合计	88,000,000.00	100.00			88,000,000.00	100.00

注释17.资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
股本溢价	17,513,760.00			17,513,760.00

说明：2017 年 12 月，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 37,200,000.00 元，由新股东中煤机械集团及原股东以总额 54,713,760.00 元的货币资金缴足，出资金额大于新增注册资本的部分 17,513,760.00 元计入资本公积。

注释18.盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
法定盈余公积	7,663,875.89			7,663,875.89

注释19.未分配利润

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
期初余额	31,226,443.10	-3,619,684.29
加：本期净利润转入	11,573,619.84	38,717,919.32
减：提取法定盈余公积		3,871,791.93
分配股利	26,000,000.00	
期末余额	16,800,062.94	31,226,443.10

注释20.营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,110,793.42	43,459,229.22	349,623,925.83	148,584,140.35

注释21.税金及附加

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
城市维护建设税	326,161.11	1,478,780.09
教育费附加	232,972.21	1,056,271.49
印花税	33,306.84	86,801.71
房产税	105,077.62	421,049.01
土地使用税	15,256.70	61,560.82
其他		508.08
合计	712,774.48	3,104,971.20

注释22.销售费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
服务费	35,004,900.92	111,160,589.94
售后服务费	4,025,090.17	5,105,189.43
职工薪酬	819,446.24	3,082,308.22
运输费用	486,783.58	1,299,258.47
招标费用	455,496.46	1,892,466.61
业务招待费	239,568.48	471,706.15
折旧费	62,207.23	203,086.94
其他	301,385.17	1,284,108.47
合计	41,394,878.25	124,498,714.23

注释23.管理费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
职工薪酬	1,279,013.17	3,852,149.15
折旧费	260,539.50	1,181,193.48
业务招待费	301,770.39	448,880.17
咨询费	281,358.46	914,519.77
办公费	160,341.50	761,806.01
修理费	147,782.82	214,016.03
公务用车费用	117,814.71	265,296.96
无形资产摊销	71,068.44	256,977.27
差旅费	59,810.75	563,135.60
其他	193,340.94	432,394.20
合计	2,872,840.68	8,890,368.64

注释24.研发支出

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
材料费	2,415,776.23	6,992,973.83
职工薪酬	563,908.99	2,700,494.56
技术服务费	528,024.00	1,069,210.12
折旧费	89,083.89	466,845.38
差旅费	93,392.29	298,340.16
其他	2,912.06	709,952.16
合计	3,693,097.46	12,237,816.21

注释25.财务费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
利息支出	724,125.00	2,685,387.11
减：利息收入	43,374.00	29,143.70
汇兑损益	10,270.82	10,662.69
现金折扣	267,987.49	188,000.00
其他	115,132.42	903,675.49
合计	1,074,141.73	3,758,581.59

注释26.资产减值损失

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
坏账损失	116,406.51	5,552,494.93

注释27.其他收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
政府补助	1,206,289.74	1,570,744.84

计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
地方财政补贴	500,000.00	660,232.00	与收益相关
增值税退税	706,289.74	910,512.84	与收益相关
合计	1,206,289.74	1,570,744.84	

注释28.资产处置收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
固定资产处置	-383,014.03	-138,385.07

注释29.营业外收入

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
罚款罚金	44,931.40	87,581.98
无法支付的款项		22,994.39
合计	44,931.40	110,576.37

注释30.营业外支出

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
罚款罚金	1,202.35	98,633.97

注释31.所得税费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
当期所得税费用	1,095,145.84	11,491,981.73
递延所得税费用	985,664.17	-5,768,760.20
合计	2,080,810.01	5,723,221.53

注释32.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	2019 年 1-3 月	2018 年度
政府补助	500,000.00	660,232.00
利息收入	43,374.00	29,143.70
押金、保证金及往来款	34,436,623.10	
其他营业外收入	44,931.40	110,576.37
合计	35,024,928.50	799,952.07

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
押金、保证金及往来款		11,085,817.19
销售费用支出	6,567,105.59	10,052,729.13
管理费用及研发费用	4,634,049.16	11,750,891.56
财务费用	29,610.37	72,226.42
营业外支出	1,202.35	98,633.97
合计	11,231,967.47	33,060,298.27

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
关联借款		195,720.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
票据贴息支出	85,522.05	802,305.37
关联借款	5,105,860.60	417,034.72
保证金支付	19,474,085.75	
合计	24,665,468.40	1,219,340.09

注释33.现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,573,619.84	38,717,919.32
加：资产减值准备	116,406.51	5,552,494.93
固定资产折旧	1,102,693.24	4,827,523.01
无形资产摊销	71,068.44	256,977.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	383,014.03	138,385.07
财务费用	819,917.87	3,498,355.17
递延所得税资产减少	985,664.16	-5,768,760.20
存货的增加	623,289.88	-78,126,931.56
经营性应收项目的减少	15,811,320.15	-130,580,510.83
经营性应付项目的增加	12,454,070.92	169,990,221.97
经营活动产生的现金流量净额	43,941,065.04	8,505,674.15
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,920,583.88	1,046,585.57
减：现金的期初余额	1,046,585.57	3,904,526.03
现金及现金等价物净增加额	5,873,998.31	-2,857,940.46

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	6,920,583.88	1,046,585.57
其中：库存现金	275,528.59	119,933.85
可随时用于支付的银行存款	6,645,055.29	926,651.72

注释34.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 3 月 31 日	受限原因
其他货币资金	19,474,085.75	票据保证金及担保保证金
应收票据	22,187,030.01	质押取得应付票据
固定资产	37,297,504.74	抵押用于对外担保
无形资产	7,356,352.25	
合计	86,314,972.75	

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的股东情况

投资者名称	投资金额	持股比例(%)
中煤机械集团有限公司	23,793,120.00	27.04
石华辉	16,570,900.00	18.83
石良希	15,920,700.00	18.09
杨勇	11,457,640.00	13.02
杨加平	8,800,000.00	10.00
彭青丰	4,188,820.00	4.76
施五影	2,640,000.00	3.00
张存霖	2,640,000.00	3.00
梁志	1,152,820.00	1.31
曾凡卓	836,000.00	0.95
合计	88,000,000.00	100.00

公司最终控制人为石华辉。

(二) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海创力集团股份有限公司	同受最终控制人控制
山西西山中煤机械制造有限公司	最终控制人间接持股企业
浙江中煤液压机械有限公司	最终控制人间接持股企业
大同煤矿集团机电装备采掘机械制造有限公司	最终控制人间接持股企业
宁波大榭开发区中煤矿业有限公司	股东控股企业
徐州中煤矿业有限公司	本公司监事持股并担任董事

(三) 关联方交易

1. 为关联方提供劳务

单位名称	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中煤机械集团有限公司	133,299.78	0.13	4,572,871.73	1.31
徐州中煤矿业有限公司	4,095,962.79	3.86	8,543,855.17	2.44
山西西山中煤机械制造有限公司	6,319,682.07	5.96	501,536.87	0.14
浙江中煤液压机械有限公司	23,734.94	0.02	376,734.08	0.11
宁波大榭开发区中煤矿业有限公司			2,229,049.15	0.64
合计	10,572,679.58	9.97	16,224,047.00	4.64

2. 接受关联方提供劳务

单位名称	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
浙江中煤液压机械有限公司	953,752.57	0.01	1,911,204.61	0.01

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石良希	本公司	短期借款	30,000,000.00	2018.9.4	2019.9.3	否
石华辉				2018.7.30	2019.7.29	
中煤机械集团				2018.9.13	2019.9.12	
本公司	中煤机械集团	短期借款	14,000,000.00	2018.7.16	2019.7.15	否
本公司	中煤机械集团	短期借款	44,000,000.00	2018.7.17	2019.7.16	否
本公司	中煤机械集团 温州柳煤机械 制造有限公司	短期借款	30,000,000.00	2019.1.30	2021.1.30	否

(四)关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	徐州中煤矿业有限公司	2,842,842.59	142,142.13	4,751,316.84	237,565.84
	山西西山中煤机械制造有限公司	7,912,613.97	395,630.70	581,782.77	29,089.14
	浙江中煤液压机械有限公司	27,532.53	1,376.63	437,011.53	21,850.58
	大同煤矿集团机电装备同力采掘机械制造有限责任公司	266,000.00	26,600.00	266,000.00	26,600.00
	合计	11,048,989.09	565,749.46	6,036,111.14	315,105.56

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款			
	中煤机械集团有限公司	22,027,118.38	26,366,087.25
	徐州中煤矿业有限公司		1,189,000.00
	浙江中煤液压机械有限公司	7,286.30	7,286.30
	石良希	4,000,000.00	2,000,000.00
	小计	26,034,404.68	29,562,373.55
应付账款			
	浙江中煤液压机械有限公司	660,834.19	666,530.38

八、承诺及或有事项

(一)截至 2019 年 3 月 31 日止抵押资产情况:

抵押资产类别	资产明细	2019 年 3 月 31 日净值
固定资产-房屋建筑物	乐清经济开发区纬十六路 298 号	37,297,504.74
无形资产-土地使用权	乐清经济开发区二期 B309 地块	7,356,352.25
合计		44,653,856.99

中煤机械集团与建设银行乐清支行分别于 2018 年 7 月 16 日和 2018 年 7 月 17 日签署《人民币流动资金借款合同》，共借入短期借款 5,800.00 万元。本公司以乐清经济开发区纬十六路 298 号的房屋建筑物及乐清经济开发区二期 B309 地块的土地使用权为该项借款提供抵押担保。

(二)截至 2019 年 3 月 31 日止已开立银行承兑汇票担保情况

开票银行	票据开立金额	承兑保证金及票据质押	其他担保或备注
浙商银行温州乐清支行	39,593,316.93	41,160,887.29	保证担保*1

公司与浙商银行签署了《银行承兑协议》用于开立银行承兑汇票，并同时签订《资金池质押担保合同》。截至 2019 年 3 月 31 日止，公司已开立应付票据的余额为 39,593,316.93 元，用于开立票据而质押的应收票据余额为 22,187,030.01 元，保证金余额为 18,973,857.28 元。

(三)除上述已披露事项外，截至 2019 年 3 月 31 日止本公司无其他应披露未披露的重要承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。



浙江中煤机械科技有限公司

(公章)

二〇一九年四月三十日



统一—社会信用代码

91110108590676050Q

照 执 业 营

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 大华会计师事务所
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 梁春
经营范围 审查企业会计报表，

成立日期	2012年02月09日
营业期限	2012年02月09日至长期
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路

[illegible]

登记机关



2019年 03月 19日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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：
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。
《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: 000398

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



经财政部、中国证监会审查，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。

首席合伙人：梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇一〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

证书编号: 310000050142
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: 1994 08 月 11 日
Date of Issuance



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.



吕秋萍 (310000050142)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日



姓名 吕秋萍
Full name 吕秋萍
性别 女
Sex 女
出生日期 1959-08-06
Date of birth 1959-08-06
工作单位 大华会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码 31010319590806124
Identity card No. 31010319590806124



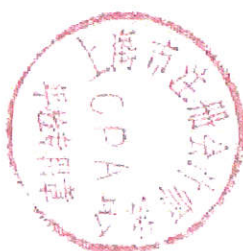


证书编号: 310000034688
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 03 月 25 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年 03月 30日

姓名: 周齐
Sex: 男
出生日期: 1988-01-13
Date of Birth
工作单位: 众华会计师事务所(普通合伙)
Working Unit
身份证号码: 310113198808080930
Identity Card No.



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



周齐(310000034688)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

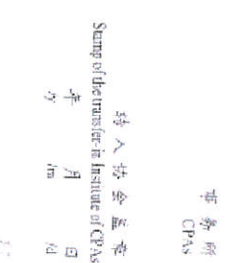
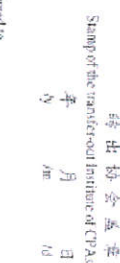


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2018年 04月 30日