

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日  
净资产审计报告

## 目录

| 内容     | 页码   |
|--------|------|
| 审计报告   | 1-3  |
| 资产负债表  | 4-5  |
| 财务报表附注 | 6-43 |

# 审计报告

众会字（2019）第 6005 号

山东飞源气体有限公司董事会：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的山东飞源气体有限公司（以下简称：飞源气体公司）编制的 2019 年 7 月 11 日的资产负债表中列报的净资产。

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，公允反映了飞源气体公司 2019 年 7 月 11 日的财务状况。

## 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，我们独立于飞源气体公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 其他信息

飞源气体公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括飞源气体公司 2019 年 7 月 11 日相关报告中涵盖的信息，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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估飞源气体公司的持续经营能力，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飞源气体公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞源气体公司的财务报告过程。

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

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

林德伟

中国注册会计师

吉同刚

中国，上海

二〇一九年八月三日

# 山东飞源气体有限公司

2019 年 7 月 11 日资产负债表  
(金额单位为人民币元)

| 项 目                    | 附注   | 2019 年 7 月 11 日       | 2019 年 7 月 9 日 |
|------------------------|------|-----------------------|----------------|
| 流动资产：                  |      |                       |                |
| 货币资金                   | 5.1  | 460,266.02            |                |
| 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              | 5.2  | 35,689,687.27         |                |
| 预付款项                   | 5.3  | 3,198,549.37          |                |
| 其他应收款                  | 5.4  | 409,203.05            |                |
| 存货                     | 5.5  | 14,262,659.30         |                |
| 持有待售资产                 |      |                       |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                |
| 其他流动资产                 | 5.6  | 1,094,317.30          |                |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>55,114,682.31</b>  |                |
| 非流动资产：                 |      |                       |                |
| 可供出售金融资产               | 5.7  | 1,000,000.00          |                |
| 持有至到期投资                |      |                       |                |
| 长期应收款                  | 5.8  | 7,833,038.50          |                |
| 长期股权投资                 |      |                       |                |
| 投资性房地产                 |      |                       |                |
| 固定资产                   | 5.9  | 178,253,166.21        |                |
| 在建工程                   | 5.10 | 26,134,368.73         |                |
| 生产性生物资产                |      |                       |                |
| 油气资产                   |      |                       |                |
| 无形资产                   | 5.11 | 13,615,537.98         |                |
| 开发支出                   |      |                       |                |
| 商誉                     |      |                       |                |
| 长期待摊费用                 |      |                       |                |
| 递延所得税资产                | 5.12 | 13,017,858.72         |                |
| 其他非流动资产                | 5.13 | 3,119,339.19          |                |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>242,973,309.33</b> |                |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>298,087,991.64</b> |                |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

# 山东飞源气体有限公司

2019 年 7 月 11 日资产负债表（续）  
(金额单位为人民币元)

| 负债和股东权益                | 附注   | 2019 年 7 月 11 日       | 2019 年 7 月 9 日 |
|------------------------|------|-----------------------|----------------|
| 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                 |      |                       |                |
| 应付票据及应付账款              | 5.14 | 80,572,477.69         |                |
| 预收款项                   | 5.15 | 32,286,635.84         |                |
| 应付职工薪酬                 | 5.16 | 3,592,926.06          |                |
| 应交税费                   | 5.17 | 92,426.81             |                |
| 其他应付款                  | 5.18 | 91,198,978.74         |                |
| 持有待售负债                 |      |                       |                |
| 一年内到期的非流动负债            | 5.19 | 56,904,455.90         |                |
| 其他流动负债                 |      |                       |                |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>264,647,901.04</b> |                |
| 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                  | 5.20 | 15,581,919.61         |                |
| 预计负债                   |      |                       |                |
| 递延收益                   | 5.21 | 5,517,748.93          |                |
| 递延所得税负债                |      |                       |                |
| 其他非流动负债                |      |                       |                |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>21,099,668.54</b>  |                |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>285,747,569.58</b> |                |
| 所有者权益（或股东权益）：          |      |                       |                |
| 实收资本（或股本）              | 5.22 | 64,423,800.00         |                |
| 其他权益工具                 |      |                       |                |
| 其中：优先股                 |      |                       |                |
| 永续债                    |      |                       |                |
| 资本公积                   | 5.23 | 19,925,400.00         |                |
| 减：库存股                  |      |                       |                |
| 其他综合收益                 |      |                       |                |
| 盈余公积                   |      |                       |                |
| 未分配利润                  | 5.24 | -72,008,777.94        |                |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b>   |      | <b>12,340,422.06</b>  |                |
| 少数股东权益                 |      |                       |                |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>  |      | <b>12,340,422.06</b>  |                |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |      | <b>298,087,991.64</b> |                |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

## 1 公司基本情况

山东飞源气体有限公司（以下简称“本公司”）由山东飞源科技有限公司以分立的形式设立，于 2019 年 7 月 10 日取得统一社会信用代码为 91370322MA3Q66TG0H 的《营业执照》，经营范围：三氟化氮、六氟化硫、氢氟酸、六氟化钨、氟化氢钠、氟化钾、硫酸氢钾、硫酸镍、氟化氢（无水）销售（不含储存，有效期限以许可证为准）；货物进出口。（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）。

## 2 财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明

### 2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

财政部于 2018 年度发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

分立的原则按照山东飞源科技有限公司 2019 年 5 月 5 日的股东会分立决议第一条第（二）款之约定，即：新设公司（本公司）承接三氟化氮、六氟化硫及其副产品生产、销售相关的全部业务、资质及资产，其余业务由存续公司承接。按照上述原则编制本公司 2019 年 7 月 11 日的资产负债表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 3 重要会计政策和会计估计

#### 3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

##### 3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。

##### 3.4.3 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

##### 3.4.4 处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

##### 3.4.5 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，对于处置后的剩余股权的处理

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.4.6 企业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

按照上述 3.3.4 和 3.3.5 的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- （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。

#### 3.5 合并财务报表的编制方法

本公司无子公司，无需编制合并财务报表。

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

##### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般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及价值变动风险很小的投资。

#### 3.8 外币业务和外币报表折算

##### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入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。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.8 外币业务和外币报表折算（续）

##### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### 3.9 金融工具

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.9.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

- （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

- （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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.2 金融资产的分类（续）

###### （3）可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

###### （4）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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

##### 3.9.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

##### 3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融资产和金融负债的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，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值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，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.10 应收票据及应收账款

##### 3.10.1 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

|                      |                                                                                        |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 对于单项金额重大的应收款项（应收款项单项金额在 200 万元以上，含 200 万元），当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所有款项时，确认相应的坏账准备。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。     |

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.10 应收票据及应收账款（续）

##### 3.10.2 按组合计提坏账准备应收款项：

| 确定组合的依据  |                                                                                                 |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 账龄分析法组合  | 已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、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。 |
| 确信可以收回组合 | 合并报表范围内应收账款、其他应收款。                                                                              |

| 按组合计提坏账准备的计提方法 |         |
|----------------|---------|
| 账龄分析法组合        | 账龄分析法   |
| 确信可以收回组合       | 不计提坏账准备 |

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（含 1 年） | 5.00        | 5.00         |
| 1-2 年（含 2 年） | 10.00       | 10.00        |
| 2-3 年（含 3 年） | 20.00       | 20.00        |
| 3-4 年（含 4 年） | 30.00       | 30.00        |
| 4-5 年（含 5 年） | 60.00       | 60.00        |
| 5 年以上        | 100.00      | 100.00       |

##### 3.10.3 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 | 有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了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   | 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。                     |

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 存货

##### 3.11.1 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

##### 3.11.2 存货的确认

存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

##### 3.11.3 存货取得和发出的计价方法

取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

##### 3.11.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

##### 3.11.5 年末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

##### 3.11.5.1 可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行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。

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。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.11 存货（续）

##### 3.11.5 年末存货的计量（续）

##### 3.11.5.2 存货跌价准备通常按照单个存货项目计提

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，合并计提存货跌价准备。

##### 3.11.6 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.12 长期股权投资

##### 3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

（1）以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

（2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

（3）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。

（4）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。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.12 长期股权投资（续）

##### 3.12.3 后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有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。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。

##### 3.12.3.1 成本法后续计量

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，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。

##### 3.12.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，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。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.12 长期股权投资（续）

##### 3.12.3 后续计量及损益确认方法（续）

##### 3.12.3.3 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处理

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。

##### 3.12.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

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，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。

##### 3.12.4 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为对被投资单位施加重大影响。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.12 长期股权投资（续）

##### 3.12.5 减值测试方法及减值准备计提方法

采用成本法核算的、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，其账面价值高于按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，确认该项投资存在减值。采用权益法核算的联营企业和合营企业以及采用成本法核算的子公司的长期股权投资，当长期股权投资的账面价值高于可收回金额时，确认该项投资存在减值。长期股权投资存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

#### 3.13 固定资产

##### 3.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （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。

##### 3.13.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。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。

##### 3.13.3 各类固定资产的折旧方法

| 类别      | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 20      | 5.00   | 4.75        |
| 机器设备    | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00  |
| 运输工具    | 4       | 5.00   | 23.75       |
| 办公设备及其他 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.13 固定资产（续）

##### 3.13.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

#### 3.14 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.15 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.16 无形资产

##### 3.16.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、自主研发的专利权等。无形资产以实际成本计量。

无形资产按其使用寿命或法定年限，采用直线法摊销，计入当期损益。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### 3.16.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- （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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.18 职工薪酬

##### 3.18.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- （1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.18.2 离职后福利

###### 3.18.2.1 设定提存计划

公司在职工为其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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.18 职工薪酬（续）

##### 3.18.2 离职后福利（续）

##### 3.18.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

（1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

（2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

（3）确定应当计入当期损益的金额。

（4）确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

（1）修改设定受益计划时。

（2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.18.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.18.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.18 职工薪酬（续）

##### 3.18.4 其他长期职工福利（续）

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
  - （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
  - （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.19 股份支付及权益工具

##### 3.19.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

##### 3.19.2 权益工具公允价值的确定方法

权益工具公允价值采用估值技术予以确定。

##### 3.19.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的权益工具变动信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具金额。

##### 3.19.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.20 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### 3.21 资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.22 资产组

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，确认归属于母公司的商誉减值损失。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.23 收入确认

##### 3.23.1 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

具体确认原则：（1）国内销售：将产品交付并获得客户的收货验收收货验收后，确认产品销售收入；（2）国外销售：在履行完出口报关手续、取得出口报关单且商品已经发出时，确认产品销售收入。

##### 3.23.2 提供劳务

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

##### 3.23.3 让渡资产使用权收入

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

#### 3.24 政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助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。

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

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.24 政府补助（续）

##### 3.24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 3.24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### 3.25 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（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### 3.26 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.26.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.26.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.27 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.27.1 重要的会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

##### 3.27.2 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 4 税项

#### 4.1 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据   | 税率（%）       |
|---------|--------|-------------|
| 增值税     | 应纳税增值额 | 13.00       |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 5.00        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 5.00        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 15.00-25.00 |

#### 4.2 税收优惠

本公司分立前山东飞源科技有限公司注册在山东省淄博市高青县清河工业园西部，2017 年 12 月 28 日被江苏省科学技术厅等四部门认定为高新技术企业，证书编号：GR201737002066，该证书有效期三年；山东飞源科技有限公司 2017-2019 年的企业所得税税率减按 15%征收。

本公司 2017 年-2019 年 7 月 11 日的企业所得税税率适用于分立前山东飞源科技有限公司的优惠税率，减按 15%征收。分立后本公司企业所得税税率暂按 25%征收。

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 5 财务报表项目附注

### 5.1 货币资金

| 项目   | 期末余额       | 期初余额 |
|------|------------|------|
| 现金   | 3,636.37   | -    |
| 银行存款 | 456,629.65 | -    |
|      | 460,266.02 | -    |

### 5.2 应收票据及应收账款

| 项目   | 期末余额          | 期初余额 |
|------|---------------|------|
| 应收票据 | -             | -    |
| 应收账款 | 35,689,687.27 | -    |
|      | 35,689,687.27 | -    |

#### 5.2.1 应收票据

##### 5.2.1.1 应收票据分类披露：

| 项目     | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|------|
| 银行承兑票据 | -    | -    |

#### 5.2.2 应收账款

##### 5.2.2.1 应收账款分类披露：

| 种类                     | 期末余额          |        |              |        | 期初余额 |        |      |        |
|------------------------|---------------|--------|--------------|--------|------|--------|------|--------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |        | 账面余额 |        | 坏账准备 |        |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   | -             | -      | -            | -      | -    | -      | -    | -      |
| 按组合计提坏账准备的应收账款：        |               |        |              |        |      |        |      |        |
| 账龄分析法组合                | 37,579,592.64 | 100.00 | 1,889,905.37 | 5.03   | -    | -      | -    | -      |
| 确信可收回组合                | -             | -      | -            | -      | -    | -      | -    | -      |
| 组合小计                   | 37,579,592.64 | 100.00 | 1,889,905.37 | 5.03   | -    | -      | -    | -      |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | -             | -      | -            | -      | -    | -      | -    | -      |
|                        | 37,579,592.64 | 100.00 | 1,889,905.37 | 5.03   | -    | -      | -    | -      |

## 5 财务报表项目附注（续）

### 5.2 应收票据及应收账款（续）

#### 5.2.2 应收账款（续）

##### 5.2.2.2 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

| 账龄    | 期末余额          |        |              | 期初余额 |       |      |
|-------|---------------|--------|--------------|------|-------|------|
|       | 账面余额          |        | 坏账准备         | 账面余额 |       | 坏账准备 |
|       | 金额            | 比例（%）  |              | 金额   | 比例（%） |      |
| 1 年以内 | 37,361,077.82 | 99.42  | 1,868,053.89 | -    | -     | -    |
| 1-2 年 | 218,514.82    | 0.58   | 21,851.48    | -    | -     | -    |
|       | 37,579,592.64 | 100.00 | 1,889,905.37 | -    | -     | -    |

5.2.2.3 上述应收账款期末余额中，无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

5.2.2.4 上述应收账款期末余额中，应收本公司其他关联方的款项金额为 552,697.17 元，详见本财务报表附注 6.3。

### 5.3 预付款项

| 账龄    | 期末余额         |        | 期初余额 |       |
|-------|--------------|--------|------|-------|
|       | 金额           | 比例（%）  | 金额   | 比例（%） |
| 1 年以内 | 2,613,969.30 | 81.72  | -    | -     |
| 1-2 年 | 382,845.76   | 11.97  | -    | -     |
| 2-3 年 | 139,166.44   | 4.35   | -    | -     |
| 3 年以上 | 62,567.87    | 1.96   | -    | -     |
|       | 3,198,549.37 | 100.00 | -    | -     |

5.3.1 上述预付款项期末余额中，无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

5.3.2 上述预付款项期末余额中，无预付本公司其他关联方的款项。

### 5.4 其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额 |
|-------|------------|------|
| 应收利息  | -          | -    |
| 应收股利  | -          | -    |
| 其他应收款 | 409,203.05 | -    |
|       | 409,203.05 | -    |

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 5 财务报表项目附注（续）

### 5.4 其他应收款（续）

#### 5.4.1 其他应收款

| 种类                      | 期末余额       |        |           |        | 期初余额 |        |      |        |
|-------------------------|------------|--------|-----------|--------|------|--------|------|--------|
|                         | 账面余额       |        | 坏账准备      |        | 账面余额 |        | 坏账准备 |        |
|                         | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   | -          | -      | -         | -      | -    | -      | -    | -      |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款：        |            |        |           |        |      |        |      |        |
| 账龄分析法组合                 | 436,282.16 | 100.00 | 27,079.11 | 6.21   | -    | -      | -    | -      |
| 确信可收回组合                 | -          | -      | -         | -      | -    | -      | -    | -      |
| 组合小计                    | 436,282.16 | 100.00 | 27,079.11 | 6.21   | -    | -      | -    | -      |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | -          | -      | -         | -      | -    | -      | -    | -      |
|                         | 436,282.16 | 100.00 | 27,079.11 | 6.21   | -    | -      | -    | -      |

5.4.1.2 上述其他应收账款期末余额中，无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

5.4.1.3 上述其他应收账款期末余额中，无应收本公司其他关联方的款项。

### 5.5 存货

| 项目   | 期末余额          |      |               | 期初余额 |      |      |
|------|---------------|------|---------------|------|------|------|
|      | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 原材料  | 2,615,604.90  | -    | 2,615,604.90  | -    | -    | -    |
| 库存商品 | 10,614,103.89 | -    | 10,614,103.89 | -    | -    | -    |
| 在产品  | 1,023,665.45  | -    | 1,023,665.45  | -    | -    | -    |
| 发出商品 | 9,285.06      | -    | 9,285.06      | -    | -    | -    |
|      | 14,262,659.30 | -    | 14,262,659.30 | -    | -    | -    |

本公司董事会认为：本公司的存货经测试未发生减值，故无需就存货计提任何跌价准备。

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.6 其他流动资产

| 项目    | 期末余额         | 期初余额 |
|-------|--------------|------|
| 留抵增值税 | 1,094,317.30 | -    |

5.7 可供出售金融资产

5.7.1 可供出售金融资产情况：

| 项目       | 期末余额         |      |              | 期初余额 |      |      |
|----------|--------------|------|--------------|------|------|------|
|          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 |              |      |              |      |      |      |
| 按公允价值计量的 | -            | -    | -            | -    | -    | -    |
| 按成本计量的   | 1,000,000.00 | -    | 1,000,000.00 | -    | -    | -    |
|          | 1,000,000.00 | -    | 1,000,000.00 | -    | -    | -    |

5.7.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位        | 账面余额 |              |          |              | 减值准备 |          |          |    | 在被投资单位<br>持股比例（%） | 本期现<br>金分红 |
|--------------|------|--------------|----------|--------------|------|----------|----------|----|-------------------|------------|
|              | 期初   | 本期<br>增加     | 本期<br>减少 | 期末           | 期初   | 本期<br>增加 | 本期<br>减少 | 期末 |                   |            |
| 淄博科源芯氟商贸有限公司 | -    | 1,000,000.00 | -        | 1,000,000.00 | -    | -        | -        | -  | 10.00             | -          |

5.8 长期应收款

5.8.1 长期应收款情况

| 项目      | 期末余额         |      |              | 期初余额 |      |      |
|---------|--------------|------|--------------|------|------|------|
|         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 分期付款保证金 | 7,833,038.50 | -    | 7,833,038.50 | -    | -    | -    |

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产情况

| 项目           | 房屋及建筑物        | 办公及电子设备      | 机器设备           | 运输设备       | 合计             |
|--------------|---------------|--------------|----------------|------------|----------------|
| 一、账面原值：      |               |              |                |            |                |
| 1.期初余额       | 36,299,195.16 | 1,440,332.83 | 169,244,429.54 | 486,029.68 | 207,469,987.21 |
| 2.本期增加金额     | 1,006,535.19  | 66,726.59    | 17,242,299.68  | -          | 18,315,561.46  |
| (1) 购置       | -             | 66,726.59    | 393,494.02     | -          | 460,220.61     |
| (2) 在建工程转入   | 1,006,535.19  | -            | 16,848,805.66  | -          | 17,855,340.85  |
| (3) 企业合并增加   | -             | -            | -              | -          | -              |
| 3.本期减少金额     | -             | -            | 3,200,785.69   | -          | 3,200,785.69   |
| (1) 处置或报废    | -             | -            | 3,200,785.69   | -          | 3,200,785.69   |
| (2) 转入投资性房地产 | -             | -            | -              | -          | -              |
| 4.期末余额       | 37,305,730.35 | 1,507,059.42 | 183,285,943.53 | 486,029.68 | 222,584,762.98 |
| 二、累计折旧       |               |              |                |            |                |
| 1.期初余额       | 4,882,365.38  | 942,413.25   | 35,280,542.65  | 220,993.79 | 41,326,315.07  |
| 2.本期增加金额     | 345,170.34    | 56,586.51    | 3,308,318.23   | 22,008.62  | 3,732,083.70   |
| (1) 计提       | 345,170.34    | 56,586.51    | 3,308,318.23   | 22,008.62  | 3,732,083.70   |
| (2) 企业合并增加   | -             | -            | -              | -          | -              |
| 3.本期减少金额     | -             | -            | 726,802.00     | -          | 726,802.00     |
| (1) 处置或报废    | -             | -            | 726,802.00     | -          | 726,802.00     |
| (2) 转入投资性房地产 | -             | -            | -              | -          | -              |
| 4.期末余额       | 5,227,535.72  | 998,999.76   | 37,862,058.88  | 243,002.41 | 44,331,596.77  |
| 三、减值准备       |               |              |                |            |                |
| 1.期初余额       | -             | -            | -              | -          | -              |
| 2.本期增加金额     | -             | -            | -              | -          | -              |
| (1) 计提       | -             | -            | -              | -          | -              |
| 3.本期减少金额     | -             | -            | -              | -          | -              |
| (1) 处置或报废    | -             | -            | -              | -          | -              |
| 4.期末余额       | -             | -            | -              | -          | -              |
| 四、账面价值       |               |              |                |            |                |
| 1.期末账面价值     | 32,078,194.63 | 508,059.66   | 145,423,884.65 | 243,027.27 | 178,253,166.21 |
| 2.期初账面价值     | 31,416,829.78 | 497,919.58   | 133,963,886.89 | 265,035.89 | 166,143,672.14 |

备注：上表中期初余额为分立基准日余额。

5.9.2 本公司董事会认为：本期公司的固定资产未发现减值迹象，故无需计提减值准备。

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.10 在建工程

| 项目   | 期末余额          | 期初余额 |
|------|---------------|------|
| 工程物资 | 1,726,646.06  | -    |
| 在建工程 | 24,407,722.67 | -    |
|      | 26,134,368.73 | -    |

5.10.1 在建工程情况

| 项目      | 期末余额          |      |               | 期初余额 |      |      |
|---------|---------------|------|---------------|------|------|------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 二期三氟化氮  | 16,250,827.64 | -    | 16,250,827.64 | -    | -    | -    |
| 公用工程    | 3,743,216.40  | -    | 3,743,216.40  | -    | -    | -    |
| 节能降耗项目  | 508,369.35    | -    | 508,369.35    | -    | -    | -    |
| 一期六氟丁二烯 | 9,708.74      | -    | 9,708.74      | -    | -    | -    |
| 一期六氟化硫  | 470,363.01    | -    | 470,363.01    | -    | -    | -    |
| 一期四氟化碳  | 3,425,237.53  | -    | 3,425,237.53  | -    | -    | -    |
|         | 24,407,722.67 | -    | 24,407,722.67 | -    | -    | -    |

## 5 财务报表项目附注（续）

### 5.11 无形资产

#### 5.11.1 无形资产情况

| 项目         | 土地使用权         | 软件         | 专利权          | 合计            |
|------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值     |               |            |              |               |
| 1.期初余额     | 12,451,420.00 | 345,981.29 | 1,858,426.93 | 14,655,828.22 |
| 2.本期增加金额   | -             | -          | 28,301.89    | 28,301.89     |
| (1) 购置     | -             | -          | 28,301.89    | 28,301.89     |
| (2) 内部研发   | -             | -          | -            | -             |
| (3) 企业合并增加 | -             | -          | -            | -             |
| 3.本期减少金额   | -             | -          | -            | -             |
| (1) 处置     | -             | -          | -            | -             |
| 4.期末余额     | 12,451,420.00 | 345,981.29 | 1,886,728.82 | 14,684,130.11 |
| 二、累计摊销     |               |            |              |               |
| 1.期初余额     | 811,095.87    | 82,239.15  | 77,434.45    | 970,769.47    |
| 2.本期增加金额   | 51,621.62     | 5,595.22   | 40,605.82    | 97,822.66     |
| (1) 计提     | 51,621.62     | 5,595.22   | 40,605.82    | 97,822.66     |
| (2) 企业合并增加 | -             | -          | -            | -             |
| 3.本期减少金额   | -             | -          | -            | -             |
| (3) 处置     | -             | -          | -            | -             |
| 4.期末余额     | 862,717.49    | 87,834.37  | 118,040.27   | 1,068,592.13  |
| 三、减值准备     |               |            |              |               |
| 1.期初余额     | -             | -          | -            | -             |
| 2.本期增加金额   | -             | -          | -            | -             |
| (1) 计提     | -             | -          | -            | -             |
| (2) 企业合并增加 | -             | -          | -            | -             |
| 3.本期减少金额   | -             | -          | -            | -             |
| (1) 处置     | -             | -          | -            | -             |
| 4.期末余额     | -             | -          | -            | -             |
| 四、账面价值     |               |            |              |               |
| 1.期末账面价值   | 11,588,702.51 | 258,146.92 | 1,768,688.55 | 13,615,537.98 |
| 2.期初账面价值   | 11,640,324.13 | 263,742.14 | 1,780,992.48 | 13,685,058.75 |

备注：上表中期初余额为分立基准日余额。

5.11.2 上述无形资产中无抵押情况。

## 5 财务报表项目附注（续）

### 5.12 递延所得税资产

| 款项性质     | 期末余额          | 期初余额 |
|----------|---------------|------|
| 减值准备     | 287,547.67    | -    |
| 可抵扣的经营亏损 | 12,730,311.05 | -    |
|          | 13,017,858.72 | -    |

### 5.13 其他非流动资产

| 款项性质     | 期末余额         | 期初余额 |
|----------|--------------|------|
| 预付长期资产款项 | 3,119,339.19 | -    |

### 5.14 应付票据及应付账款

| 项目   | 期末余额          | 期初余额 |
|------|---------------|------|
| 应付票据 | -             | -    |
| 应付账款 | 80,572,477.69 | -    |
|      | 80,572,477.69 | -    |

#### 5.14.1 应付账款

| 期末余额          | 期初余额 |
|---------------|------|
| 80,572,477.69 | -    |

5.14.1 上述应付账款期末余额中，应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项金额为 40,098,394.26 元，详见本财务报表附注 6.3。

5.14.2 上述应付账款期末余额中，应付本公司其他关联方的款项金额为 428,273.32 元，详见本财务报表附注 6.3。

## 5 财务报表项目附注（续）

### 5.15 预收账款

|  | 期末余额          | 期初余额 |
|--|---------------|------|
|  | 32,286,635.84 | -    |

5.15.1 上述预收账款期末余额中，无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

5.15.2 上述预收账款期末余额中，预收本公司其他关联方的款项金额为 31,471,761.00 元，详见本财务报表附注 6.3。

### 5.16 应付职工薪酬

#### 5.16.1 应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 3,589,524.36 | 3,701,057.22 | 3,735,405.19 | 3,555,176.39 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -            | 286,520.85   | 248,771.18   | 37,749.67    |
| 三、辞退福利         | -            | -            | -            | -            |
| 四、一年内到期的其他福利   | -            | -            | -            | -            |
| 合计             | 3,589,524.36 | 3,987,578.07 | 3,984,176.37 | 3,592,926.06 |

#### 5.16.2 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 | 2,808,393.22 | 3,289,862.69 | 2,843,384.52 | 3,254,871.39 |
| 2.职工福利费       | -            | 70,834.40    | 70,834.40    | -            |
| 3.社会保险费       | -            | 170,711.29   | 148,219.75   | 22,491.54    |
| 其中：1.医疗保险费    | -            | 120,097.53   | 104,274.45   | 15,823.08    |
| 2.工伤保险费       | -            | 33,456.97    | 29,048.95    | 4,408.02     |
| 3.生育保险费       | -            | 17,156.79    | 14,896.35    | 2,260.44     |
| 4.住房公积金       | 781,131.14   | 55,200.60    | 558,518.28   | 277,813.46   |
| 5.工会经费和职工教育经费 | -            | 114,448.24   | 114,448.24   | -            |
| 6.短期带薪缺勤      | -            | -            | -            | -            |
| 7.其他          | -            | -            | -            | -            |
| 合计            | 3,589,524.36 | 3,701,057.22 | 3,735,405.19 | 3,555,176.39 |

#### 5.16.3 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 | -    | 274,508.64 | 238,341.60 | 36,167.04 |
| 2.失业保险费  | -    | 12,012.21  | 10,429.58  | 1,582.63  |
| 合计       | -    | 286,520.85 | 248,771.18 | 37,749.67 |

备注：上表中期初余额为分立基准日余额。

## 5 财务报表项目附注（续）

### 5.17 应交税费

| 项目    | 期末余额      | 期初余额 |
|-------|-----------|------|
| 个人所得税 | 24,797.14 | -    |
| 房产税   | 43,207.14 | -    |
| 土地使用税 | 21,601.81 | -    |
| 印花税   | 2,820.72  | -    |
|       | 92,426.81 | -    |

### 5.18 其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额 |
|-------|---------------|------|
| 应付利息  | 163,732.20    | -    |
| 应付股利  | -             | -    |
| 其他应付款 | 91,035,246.54 | -    |
|       | 91,198,978.74 | -    |

#### 5.18.1 应付利息

| 项目     | 期末余额       | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 长期借款利息 | 163,732.20 | -    |

#### 5.18.2 其他应付款

| 期末余额          | 期初余额 |
|---------------|------|
| 91,035,246.54 | -    |

5.18.3 期末其他应付款中，应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项金额为 756,953.82 元，详见本财务报表附注 6.3。

5.18.4 期末其他应付款中，应付本公司其他关联方的款项金额为 409,296.36 元，详见本财务报表附注 6.3。

### 5.19 一年内到期的非流动负债

| 款项性质        | 期末余额          | 期初余额 |
|-------------|---------------|------|
| 一年内到期的长期借款  | 44,500,000.00 | -    |
| 一年内到期的长期应付款 | 12,404,455.90 | -    |
|             | 56,904,455.90 | -    |

山东飞源气体有限公司  
2019 年 7 月 11 日财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.20 长期应付款

| 项目   | 期末余额          | 期初余额 |
|------|---------------|------|
| 分期付款 | 15,581,919.61 | -    |

5.21 递延收益

| 项目   | 期末余额         | 期初余额 |
|------|--------------|------|
| 政府补助 | 5,517,748.93 | -    |

5.22 实收资本

| 股东名称           | 期初余额          |          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |          |
|----------------|---------------|----------|------|------|---------------|----------|
|                | 金额            | 比例(%)    |      |      | 金额            | 比例(%)    |
| 宋学章            | 19,800,000.00 | 30.7340  | -    | -    | 19,800,000.00 | 30.7340  |
| 山东桓台鲁泰道路工程有限公司 | 25,740,000.00 | 39.9542  | -    | -    | 25,740,000.00 | 39.9542  |
| 浙江新潮化工科技有限公司   | 9,973,800.00  | 15.4815  | -    | -    | 9,973,800.00  | 15.4815  |
| 淄博飞源化工有限公司     | 8,910,000.00  | 13.8303  | -    | -    | 8,910,000.00  | 13.8303  |
|                | 64,423,800.00 | 100.0000 | -    | -    | 64,423,800.00 | 100.0000 |

备注：上表中期初余额为分立基准日余额。

5.23 资本公积

| 项目         | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|------------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 19,925,400.00 | -    | -    | 19,925,400.00 |

备注：上表中期初余额为分立基准日余额。

5.24 未分配利润

| 项目           | 期末余额           | 期初余额 |
|--------------|----------------|------|
| 追溯调整前期初未分配利润 | -62,213,704.06 | -    |
| 调整金额         | -              | -    |
| 追溯调整后期初未分配利润 | -62,213,704.06 | -    |
| 加：本年净利润      | -9,795,073.88  | -    |
| 减：提取法定盈余公积   | -              | -    |
| 转作股本的普通股股利   | -              | -    |
| 年末未分配利润      | -72,008,777.94 | -    |

备注：上表中期初余额为分立基准日余额。

## 6 关联方关系及其交易

### 6.1 存在控制关系的关联方

本公司无存在控制关系的关联方

### 6.2 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     |
|----------------|-----------------|
| 淄博飞源化工有限公司     | 公司股东            |
| 宋学章            | 公司股东            |
| 山东桓台鲁泰道路工程有限公司 | 公司股东            |
| 巩国防            | 法定代表人兼公司高管      |
| 淄博迅成商贸有限公司     | 宋学章控制的公司        |
| 山东飞源新材料有限公司    | 淄博飞源化工有限公司控制的公司 |
| 淄博科源芯氟商贸有限公司   | 公司持股 10%的公司     |

### 6.3 关联方往来款项余额

| 项目             | 期末余额                 | 期初余额 |
|----------------|----------------------|------|
| <b>应收账款：</b>   | <b>552,697.17</b>    | -    |
| 山东飞源新材料有限公司    | 552,697.17           | -    |
| <b>应付账款：</b>   | <b>40,526,667.58</b> | -    |
| 山东桓台鲁泰道路工程有限公司 | 2,322,457.60         | -    |
| 淄博飞源化工有限公司     | 37,775,936.66        | -    |
| 淄博迅成商贸有限公司     | 428,273.32           | -    |
| <b>预收款项：</b>   | <b>31,471,761.00</b> | -    |
| 淄博科源芯氟商贸有限公司   | 31,471,761.00        | -    |
| <b>其他应付款：</b>  | <b>1,166,250.18</b>  | -    |
| 巩国防            | 99,626.55            | -    |
| 淄博飞源化工有限公司     | 756,953.82           | -    |
| 淄博迅成商贸有限公司     | 292,258.81           | -    |
| 淄博科源芯氟商贸有限公司   | 17,411.00            | -    |

## 7 或有事项

2018 年 6 月 15 日山东飞源科技有限公司（以下称为“甲方”）与中集安瑞科能源设备（苏州）有限公司签订了设备购销分期付款合同。同时，甲方以价值约 3,408 万的固定资产为设备购销分期付款合同提供抵押担保。担保期限为抵押权的存续期间至被担保的债权诉讼时效届满之日后两年止。山东飞源科技有限公司分立后，上述担保事项由分立后的公司共同承担履约义务。

2019 年 2 月 21 日山东飞源科技有限公司（以下称为“甲方”）与安瑞科（蚌埠）压缩机有限公司签订了工业品买卖分期付款合同。同时，甲方以价值约 9,601 万元的固定资产为上述分期付款合同提供抵押担保。担保期限为抵押权的存续期间至被担保的债权诉讼时效届满之日后两年止。山东飞源科技有限公司分立后，上述担保事项由分立后的公司共同承担履约义务。

2019 年 3 月淄博科源芯氟商贸有限公司（以下称为“甲方”）与洛阳盛源特种化学品有限公司、兆颐科技国际有限公司、泰实科技股份有限公司、武汉纽瑞德特种气体有限公司签署销售合同，为保证甲方在主合同项下之合法利益不受侵犯，且甲方系向山东飞源科技有限公司（以下称为“乙方”）采购相关产品后再销售给主合同之相关客户。为保证甲方、乙方后续长期稳定合作，乙方自愿为主合同中洛阳盛源特种化学品有限公司、兆颐科技国际有限公司、泰实科技股份有限公司、武汉纽瑞德特种气体有限公司对甲方承担的付款义务提供不可撤销的设备抵押担保。乙方以原值约 1 亿元的固定资产为洛阳盛源特种化学品有限公司、兆颐科技国际有限公司、泰实科技股份有限公司、武汉纽瑞德特种气体有限公司应付甲方的货款向甲方提供抵押担保。担保期限为担保合同生效之日起至洛阳盛源特种化学品有限公司、兆颐科技国际有限公司、泰实科技股份有限公司、武汉纽瑞德特种气体有限公司付款义务履行完毕之日止。山东飞源科技有限公司分立后，上述担保事项由分立后的公司共同承担履约义务。

截止 2019 年 7 月 11 日，除上述事项外，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

## 8 承诺事项

截至 2019 年 7 月 11 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

## 9 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2019 年 8 月 3 日），本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

**10 其他重要事项**

截止 2019 年 7 月 11 日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

**11 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司管理层批准通过。

山东飞源气体有限公司

日期：2019 年 8 月 3 日