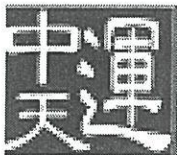


齐齐哈尔华工机床股份有限公司

# 审计报告

中天运[2019]审字第 90319 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



## 目 录

1、 审计报告 .....	1
2、 合并资产负债表 .....	4
3、 合并利润表 .....	6
4、 合并现金流量表 .....	7
5、 合并所有者权益变动表 .....	8
6、 母公司资产负债表 .....	10
7、 母公司利润表 .....	12
8、 母公司现金流量表 .....	13
9、 母公司所有者权益变动表 .....	14
10、 财务报表附注 .....	16
11、 事务所营业执照复印件 .....	66
12、 签字注册会计师资质证明复印件 .....	68

# 审计报告

中天运 [2019] 审字第 90319 号

齐齐哈尔华工机床股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了齐齐哈尔华工机床股份有限公司及其子公司合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2018 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了齐齐哈尔华工机床股份有限公司 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2018 年度的合并经营成果和合并现金流量。

## 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“注册会计师对合并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，我们独立于齐齐哈尔华工机床股份有限公司，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

齐齐哈尔华工机床股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并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。

结合我们对合并财务报表的审计，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合并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

齐齐哈尔华工机床股份有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估齐齐哈尔华工机床股份有限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齐齐哈尔华工机床股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督齐齐哈尔华工机床股份有限公司的合并财务报告过程。

## 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是总能发现。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合并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，就可能导致对齐齐哈尔华工机床股份有限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齐齐哈尔华工机床股份有限公司不能持续经营。



（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。

（6）就齐齐哈尔华工机床股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇一九年三月二十八日

# 合并资产负债表

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,660,217.31	5,559,888.17
△结算备付金			
△拆出资金			
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	五、2	13,796,216.00	16,145,404.22
其中：应收票据			
应收账款		13,796,216.00	16,145,404.22
预付款项	五、3	14,011,916.16	13,740,028.23
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	398,638.37	217,697.99
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	五、5	23,585,961.47	18,245,140.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>54,452,949.31</b>	<b>53,908,159.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、6	2,700,000.00	2,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、7		12,421,974.71
固定资产	五、8	41,242,987.06	34,869,370.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	17,467,020.71	15,299,177.30
开发支出	五、10	36,107.43	36,107.43
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	92,755.38	92,755.38
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,538,870.58</b>	<b>65,419,384.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>115,991,819.89</b>	<b>119,327,544.30</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

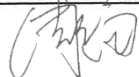
编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	41,000,000.00	44,557,829.53
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
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	五、13	7,972,594.76	6,530,126.06
预收款项	五、14	3,909,314.80	2,154,252.84
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	15,672.37	15,672.37
应交税费	五、16	2,812,352.37	3,983,993.03
其他应付款	五、17	4,565,226.22	665,443.41
其中：应付利息		93,207.46	95,946.85
应付股利			
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>60,275,160.52</b>	<b>57,907,317.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、18	15,650,000.00	19,450,000.00
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	五、19	482,203.80	618,369.23
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,132,203.80</b>	<b>20,068,369.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>76,407,364.32</b>	<b>77,975,686.47</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、20	32,370,000.00	32,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	3,664,436.96	3,664,436.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	148,318.76	148,318.76
△一般风险准备			
未分配利润	五、23	3,401,699.85	5,169,102.11
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>39,584,455.57</b>	<b>41,351,857.83</b>
<b>少数股东权益</b>			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>39,584,455.57</b>	<b>41,351,857.83</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>115,991,819.89</b>	<b>119,327,544.30</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

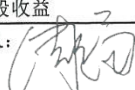
编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年度

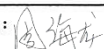
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		19,157,661.17	24,272,463.89
其中：营业收入	五、24	19,157,661.17	24,272,463.89
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		23,345,664.97	25,894,431.88
其中：营业成本	五、24	9,721,215.95	10,973,503.94
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	五、25	846,007.50	1,078,879.01
销售费用	五、26	1,553,086.79	937,488.01
管理费用	五、27	5,744,749.68	6,376,487.02
研发费用	五、28	734,962.41	520,669.38
财务费用	五、29	5,127,954.27	3,865,502.52
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	五、30	-382,311.63	2,141,902.00
加：其他收益	五、31	2,000,000.00	2,015,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,188,003.80	393,532.01
加：营业外收入	五、32	420,601.54	536,666.66
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,767,402.26	930,198.67
减：所得税费用			74,901.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,767,402.26	855,296.80
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,767,402.26	855,296.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,767,402.26	855,296.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,767,402.26	855,296.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,767,402.26	855,296.80
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>十、每股收益</b>			
基本每股收益		-0.05	0.03
稀释每股收益		-0.05	0.03

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





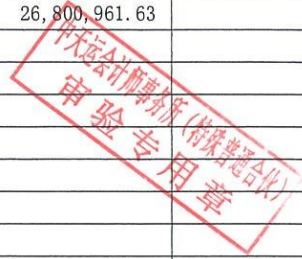
# 合并现金流量表

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,800,961.63	20,000,828.81
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	10,968,835.30	4,417,760.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,769,796.93</b>	<b>24,418,589.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,008,192.52	6,866,896.17
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,905,420.90	3,589,492.79
支付的各项税费		3,836,508.49	820,604.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	12,626,823.60	5,544,947.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,376,945.51</b>	<b>16,821,940.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,392,851.42</b>	<b>7,596,648.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		30,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,301.00	10,409.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,301.00</b>	<b>10,409.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,301.00</b>	<b>-10,409.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		76,200,000.00	15,000,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>76,200,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		80,164,566.93	16,242,170.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,228,484.54	3,569,888.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	97,169.81	195,141.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>84,490,221.28</b>	<b>20,007,200.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,290,221.28</b>	<b>-5,007,200.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		5,559,888.17	2,980,848.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		2,660,217.31	5,559,888.17



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
		股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润
一、上年期末余额		32,370,000.00				3,664,436.96				148,318.76		5,169,102.11		41,351,857.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额		32,370,000.00				3,664,436.96				148,318.76		5,169,102.11		41,351,857.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备提取和使用														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额		32,370,000.00				3,664,436.96				148,318.76		3,401,699.85		39,584,455.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年度

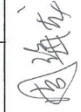
单位：人民币元

项 目	附注	上年金额											
		归属于母公司所有者权益											
		股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益
一、上年期末余额		32,370,000.00				3,664,436.96			148,318.76		4,313,805.31		40,496,561.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		32,370,000.00				3,664,436.96			148,318.76		4,313,805.31		40,496,561.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额											855,296.80		855,296.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		32,370,000.00				3,664,436.96			148,318.76		5,169,102.11		41,351,857.83

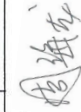
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

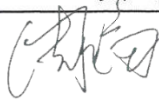
编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年12月31日

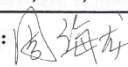
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,527,072.15	5,425,952.79
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	十、1	13,796,216.00	16,145,404.22
其中：应收票据			
应收账款		13,796,216.00	16,145,404.22
预付款项		14,011,916.16	13,740,028.23
其他应收款	十、2	398,638.37	217,697.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货		23,585,961.47	18,245,140.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>54,319,804.15</b>	<b>53,774,223.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		2,700,000.00	2,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	14,135,664.68	14,135,664.68
投资性房地产			12,421,974.71
固定资产		41,242,987.06	34,869,370.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		17,467,020.71	15,299,177.30
开发支出		36,107.43	36,107.43
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		92,755.38	92,755.38
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,674,535.26</b>	<b>79,555,049.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>129,994,339.41</b>	<b>133,329,273.60</b>

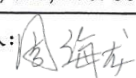
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表（续）

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		41,000,000.00	44,557,829.53
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		7,972,594.76	6,530,126.06
预收款项		3,909,314.80	2,154,252.84
应付职工薪酬		15,672.37	15,672.37
应交税费		2,812,352.37	3,983,993.03
其他应付款		21,517,022.26	17,617,239.45
其中：应付利息		93,207.46	95,946.85
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>77,226,956.56</b>	<b>74,859,113.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		15,650,000.00	19,450,000.00
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		482,203.80	618,369.23
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,132,203.80</b>	<b>20,068,369.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>93,359,160.36</b>	<b>94,927,482.51</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		32,370,000.00	32,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,059,402.23	10,059,402.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		148,318.76	148,318.76
未分配利润		-5,942,541.94	-4,175,929.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>36,635,179.05</b>	<b>38,401,791.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>129,994,339.41</b>	<b>133,329,273.60</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 母公司利润表


编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司


2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十、4	19,157,661.17	24,272,463.89
减：营业成本	十、4	9,721,215.95	10,973,503.94
税金及附加		845,907.50	1,078,869.01
销售费用		1,553,086.79	937,488.01
管理费用		5,744,469.68	6,372,987.02
研发费用		734,962.41	520,669.38
财务费用		5,127,544.05	3,864,083.13
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		-382,311.63	2,141,902.00
加：其他收益		2,000,000.00	2,015,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,187,213.58	398,461.40
加：营业外收入		420,601.54	536,666.66
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,766,612.04	935,128.06
减：所得税费用			74,901.87
<b>四、净利润（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,766,612.04	860,226.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,766,612.04	860,226.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,766,612.04	860,226.19
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

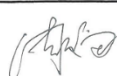
编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年度

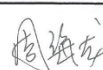
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,800,961.63	20,000,828.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,968,835.30	4,417,394.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,769,796.93</b>	<b>24,418,223.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,008,192.52	6,866,896.17
支付给职工以及为职工支付的现金		4,905,420.90	3,589,492.79
支付的各项税费		3,836,508.49	820,594.01
支付其他与经营活动有关的现金		12,626,033.38	5,539,662.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,376,155.29</b>	<b>16,816,645.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,393,641.64</b>	<b>7,601,577.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		30,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,301.00	10,409.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,301.00</b>	<b>10,409.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,301.00</b>	<b>-10,409.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		76,200,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>76,200,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		80,164,566.93	16,242,170.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,228,484.54	3,569,888.49
支付其他与筹资活动有关的现金		97,169.81	195,141.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>84,490,221.28</b>	<b>20,007,200.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,290,221.28</b>	<b>-5,007,200.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		5,425,952.79	2,841,984.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		2,527,072.15	5,425,952.79

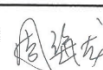
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

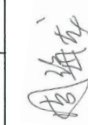
单位：人民币元

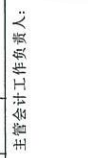
2018年度

本年金额

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

项 目	附注	实收资本(或股本)				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额		32,370,000.00					10,059,402.23				148,318.76	-4,175,929.90	38,401,791.09	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		32,370,000.00					10,059,402.23				148,318.76	-4,175,929.90	38,401,791.09	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备提取和使用														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		32,370,000.00					10,059,402.23				148,318.76	-5,942,541.94	36,635,179.05	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：齐齐哈尔华工机床股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额				减：库存股	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	其他综合收益			
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额		32,370,000.00			10,059,402.23		148,318.76	37,541,564.90
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额		32,370,000.00			10,059,402.23		148,318.76	37,541,564.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备提取和使用								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额		32,370,000.00			10,059,402.23		148,318.76	38,401,791.09

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



法定代表人：



# 齐齐哈尔华工机床股份有限公司

## 财务报表附注

2018年1月1日—2018年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 基本信息

齐齐哈尔华工机床股份有限公司(以下简称“本公司”)是由周立富、王洪亮、肖金武、周立民、李霞等21人投资设立的股份有限公司,于2016年1月14日取得由齐齐哈尔市工商行政管理局批准设立颁发的91230200695224376R号《营业执照》,本公司现注册资本为人民币3,237万元。本公司经营范围为:机床设备、机床备件、机械零部件制造,机床改造,机床修理,通用零部件批发、零售。(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) 历史沿革

##### 1、设立时验资

齐齐哈尔华工机床有限公司是在齐齐哈尔市工商行政管理局登记注册的一人有限责任公司,由齐齐哈尔华工机床制造有限公司以货币形式出资设立,有限公司成立于2009年12月22日;营业执照注册号:230200100070621;注册地址:齐齐哈尔龙沙区鹤城路北侧;注册资本:60万元;法定代表人:周立富;公司经营范围:机床设备设计制造、机床改造、机床修理、机床备件制造、机械零部件制造;通用设备零部件批发、零售;经营期限:2009年12月22日至长期。

2009年12月11日天职国际会计师事务所有限公司出具天职沈核字(2009)2号《验资报告》对注册资本进行了审验。

##### 2、有限公司第一次增加注册资本

2010年2月3日,有限公司股东作出决定,将公司注册资本金增加至910万元。用于增资的850万元由股东华工制造以货币形式于2010年2月3日前一次性认缴。

2010年2月4日天职国际会计师事务所有限公司出具天职沈核字(2010)2号《验资报告》对本次注册资本增加进行了审验。2010年2月4日有限公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续。

##### 3、有限公司第二次增加注册资本

2010年6月2日,有限公司股东作出决定,将公司注册资本金增加至3,000万元。本次增资2,090万元由华工制造以实物及无形资产经评估作价于2010年6月2日前缴纳。

沃克森(北京)国际资产评估公司2010年1月30日出具(2010)0019号《评估报告》对



用于出资的厂房、机器设备及电子设备、土地使用权和财务软件资产进行了价值评估。其中：房屋建筑 11,357,100.59 元，机器设备 8,171,540.00 元，其他设备 175,132.00 元，土地使用权 5,616,568.10 元，财务软件 52,000.00 元。

2010 年 6 月 2 日天职国际会计师事务所有限公司出具天职沈核字（2010）7 号《验资报告》对本次注册资本增加进行了审验。2010 年 6 月 8 日有限公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续。公司于 2010 年 6 月 10 日获得编号为齐土籍国用（2010）第 0100681 号的《土地使用权证》。公司于 2010 年 6 月 3 日经齐齐哈尔市房地产产权市场管理处办理了厂房过户手续。其他用于出资设备、财务软件也办理了必要所有权转移手续。

2010 年 6 月 8 日有限公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续。

#### 4、有限公司第一次股权变更

2014 年 5 月 6 日，有限公司股东作出决定，华工制造将所持股份转让给 4 名自然人周立富、肖金武、刘金玉、李伟。其中：受让转让周立富 29,700,000.00 元，肖金武 150,000.00 元，刘金玉 75,000.00 元，李伟 75,000.00 元。

2014 年 5 月 6 日，华工制造分别与四名自然人签订《齐齐哈尔华工机床有限公司股权转让协议》，根据协议约定，本次股权转让为无偿转让。转让后公司股东出资情况为：周立富出资金额 29,700,000.00 元，出资比例 99.00%；肖金武出资金额为 150,000.00 元，出资比例 0.50%；刘金玉出资金额为 75,000.00 元，出资比例 0.25%；李伟出资金额为 75,000.00 元，出资比例 0.25%。

2014 年 6 月 15 日有限公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续。

本次转让后，华工制造就于 2014 年 6 月 5 日启动清算程序，以彻底规范同公司存在同业竞争的情况，2014 年 7 月 25 日华工制造取得工商准予注销的通知书，清算程序至此完成，华工制造依法解散。上述股权虽经无偿转让，但并未侵害华工制造债权人利益。另上述股权受让方周立富、肖金武、刘金玉、李伟均为华工制造股东，且受让比例与各自在华工制造所持股权比例一致，因此从结果而言，华工制造的股东也未因无偿转让而受损。

#### 5、有限公司第三次增加注册资本

2014 年 8 月 29 日，有限公司股东会作出决议，股东一致同意将公司注册资本金增加至 3,237 万元。新增资本金 237 万元分别由下列人员以货币方式认缴：

序号	出资人	出资金额（元）	实际缴纳金额（元）
1	王洪亮	536,870.00	680,000.00
2	周晓梅	323,700.00	410,000.00
3	肖金武	244,750.00	310,000.00

序号	出资人	出资金额（元）	实际缴纳金额（元）
4	周立民	236,850.00	300,000.00
5	李霞	159,330.00	201,800.00
6	郭长升	134,220.00	170,000.00
7	张琦	118,430.00	150,000.00
8	王中开	118,430.00	150,000.00
9	周海龙	118,430.00	150,000.00
10	王孝成	78,950.00	100,000.00
11	孙雅辉	39,480.00	50,000.00
12	王建军	39,480.00	50,000.00
13	翟继龙	39,480.00	50,000.00
14	黄威	39,480.00	50,000.00
15	于宝全	39,480.00	50,000.00
16	王连富	39,480.00	50,000.00
17	何丽娟	31,580.00	40,000.00
18	孙继强	15,790.00	20,000.00
19	王蛟龙	15,790.00	20,000.00
合计		2,370,000.00	3,001,800.00

上述 19 名自然人以溢价出资方式认缴资金，但工商机关存档资料中并未反映该溢价内容。为保证股东利益，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对本次出资进行了验资复核，并于 2015 年 1 月 26 日出具天健验（2015）6-16 号《实收资本复核报告》，确认本次增加注册资本金 237 万元，溢价 631,800.00 元计入公司资本公积。本次增资认购对价为 1.266 元认购一元出资额，该认购金额系股东自愿协商确定，且该认购金额与公司 2014 年 11 月 30 日经审计每股净资产为 1.40 元差异较小，定价合理。

本次增资完成后，公司股东出资情况如下：

序号	出资人	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周立富	29,700,000.00	91.76
2	王洪亮	536,870.00	1.66
3	肖金武	394,750.00	1.22
4	周晓梅	323,700.00	1.00
5	周立民	236,850.00	0.73
6	李霞	159,330.00	0.49
7	郭长升	134,220.00	0.41



序号	出资人	出资金额（元）	出资比例（%）
8	张琦	118,430.00	0.37
9	王中开	118,430.00	0.37
10	周海龙	118,430.00	0.37
11	王孝成	78,950.00	0.24
12	刘金玉	75,000.00	0.23
13	李伟	75,000.00	0.23
14	孙雅辉	39,480.00	0.12
15	王建军	39,480.00	0.12
16	翟继龙	39,480.00	0.12
17	黄威	39,480.00	0.12
18	于宝全	39,480.00	0.12
19	王连富	39,480.00	0.12
20	何丽娟	31,580.00	0.10
21	孙继强	15,790.00	0.05
22	王蛟龙	15,790.00	0.05
合计		32,370,000.00	100.00

2014年8月29日有限公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续。

#### 6、有限公司第二次股权转让

2014年11月25日，有限公司股东会作出决议，股东一致同意股东孙雅辉将所持全部股权39,480元转让给新自然人股东白洋；股东周晓梅将所持全部股权323,700元转让给原股东周立富。孙雅辉与白洋于2014年11月25日签署《股权转让协议》，本次转让对价为5万元，白洋于2014年11月27日将5万元通过招商银行网上银行转账支付给孙雅辉。周晓梅与周立富于2014年11月25日签署《股权转让协议》，本次转让对价为41万元，周立富于2014年11月27日将41万元通过交通银行转账支付给周晓梅。上述转让款均与2014年8月29日周晓梅、孙雅辉实际出资金额相同。

具体出资情况如下：

序号	出资人	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周立富	30,023,700.00	92.76
2	王洪亮	536,870.00	1.66
3	肖金武	394,750.00	1.22
4	周立民	236,850.00	0.73
5	李霞	159,330.00	0.49

序号	出资人	出资金额（元）	出资比例（%）
6	郭长升	134,220.00	0.41
7	张琦	118,430.00	0.37
8	王中开	118,430.00	0.37
9	周海龙	118,430.00	0.37
10	王孝成	78,950.00	0.24
11	刘金玉	75,000.00	0.23
12	李伟	75,000.00	0.23
13	白洋	39,480.00	0.12
14	王建军	39,480.00	0.12
15	翟继龙	39,480.00	0.12
16	黄威	39,480.00	0.12
17	于宝全	39,480.00	0.12
18	王连富	39,480.00	0.12
19	何丽娟	31,580.00	0.10
20	孙继强	15,790.00	0.05
21	王蛟龙	15,790.00	0.05
合计		32,370,000.00	100.00

2014年12月1日有限公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续。

#### 7、有限公司整体变为股份公司

2014年12月1日，华工机床有限召开股东会，审议通过以2014年11月30日为基准日将华工机床有限公司以整体变更的方式改制为股份有限公司。

2015年1月20日，有限公司董事会通过决议确认天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年7月8日出具的《审计报告》（天健审[2015]6-102号）。该审计报告记载公司审计基准日2014年11月30日的净资产为42,429,402.23元。坤元资产评估有限公司于1月20日出具《评估报告》（坤元评报【2015】14号）确认2014年11月30日的评估净资产为59,556,140.43元。公司以经审计净资产折股，其中32,370,000元折为股本，剩余10,059,402.23元计入资本公积，折股比例为1:0.7629。

2015年1月26日，有限公司股东会召开会议，股东一致同意公司由有限公司变更为股份有限公司。公司总股本3,237万股，每股面值1元，股份公司注册资本3,237万元。有限公司原股东作为发起人，各自持股比例与原有限公司持股比例一致。2015年1月26日，有限公司股东签署《发起人协议》，协议规定了各当事人设立股份公司过程中的相关权利义务以及折股方案等与股份公司相关的内容。



2015年1月26日，发起人召开创立大会，确定公司经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产折股整体变更为股份公司，股份公司总股本32,370,000股，每股面值1元，股份公司注册资本金32,370,000元。经审计净资产为42,429,402.23元，其中32,370,000元折为股本，剩余10,059,402.23元计入资本公积，折股比例为1:0.7629。

股份公司股东持股情况如下：

序号	股东	持股数（股）	持股比例（%）
1	周立富	30,023,700	92.76
2	王洪亮	536,870	1.66
3	肖金武	394,750	1.22
4	周立民	236,850	0.73
5	李霞	159,330	0.49
6	郭长升	134,220	0.41
7	张琦	118,430	0.37
8	王中开	118,430	0.37
9	周海龙	118,430	0.37
10	王孝成	78,950	0.24
11	刘金玉	75,000	0.23
12	李伟	75,000	0.23
13	白洋	39,480	0.12
14	王建军	39,480	0.12
15	翟继龙	39,480	0.12
16	黄威	39,480	0.12
17	于宝全	39,480	0.12
18	王连富	39,480	0.12
19	何丽娟	31,580	0.10
20	孙继强	15,790	0.05
21	王蛟龙	15,790	0.05
合计		32,370,000	100.00

2015年1月26日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具天健验（2015）6-12号《验资报告》，对股份公司注册资本进行了验证。

2015年1月30日公司在齐齐哈尔市工商行政管理局完成了变更登记手续，股份公司设立。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得



进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当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，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### （1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则



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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

### **(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之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，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；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规定进行会计处理。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。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或



净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### （七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务及外币财务报表折算

## 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### (1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

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（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；【财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款



承诺，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量】持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，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，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，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；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

### （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

### （3）金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

### （4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

### （5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资

产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注四之十一应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①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；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### （十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

##### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	对于单项金额重大的应收款项（单项金额在 100 万元以上，含 100 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。



## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征划分为一个组合
确信可以收回组合	单独测试未发生减值的, 不计提坏账准备

## 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

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	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

## (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明其可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备; 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。

## (十二) 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、库存商品、半成品、生产成本等。

## 2、发出存货的计价方法

发出存货主机时, 采取个别计价法确定其发出的实际成本, 备件采用移动加权平均法。

## 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 并按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。

存货可变现净值的确定依据: 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货以该存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 以所生产的产品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

## 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和周转材料按照一次转销法进行摊销。

### （十三）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

### （十四）长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

#### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；



- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### （十五）投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	预计使用寿命/摊销年限（年）	年折旧率	折旧或摊销方法
房屋建筑物	20年	4.75%	年限平均法
土地使用权	50年	2.00%	直线法

### （十六）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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年	5	4.75
机器设备	年限平均法	10年	5	9.50
办公设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.68
运输设备	年限平均法	4年	5	23.76

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；③

即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

## （十七）在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为出包方式建造。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十八）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。

### 2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利



率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

## （二十）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



## （二十二）职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## （二十三）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十四）收入

### 1、收入确认原则

#### （1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额

能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

### **(2) 提供劳务**

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度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。

### **(3) 让渡资产使用权**

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## **2、收入确认的具体方法**

### **(1) 专机收入**

专机设备销售在根据合同约定将设备安装调整完毕，经客户验收合格，取得书面验收单据时确认收入。

### **(2) 合同能源管理服务**

合同能源管理业务，按有关合同或协议约定的结算周期和方法计算，对节能收入进行计算，并经双方确认后确认收入。

### **(3) 备件销售**

备件销售在备件已出库，取得客户签收单据时确认收入。

### **(4) 租赁服务**

租赁业务服务收入，在有关合同或协议约定的租赁期间内按月平均确认收入。

## **(二十五) 政府补助**

### **1、政府补助类型**

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **2、政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### **(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

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，确认为与资产相关的



政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

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

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

### (二十七) 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。

### (二十八) 重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

本期无会计政策变更。

## 2、重要会计估计变更

本期无会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额，增值税税率变更，1-4 月份为 17% 的税率，5-12 月份为 16%	17%、16%
房产税	从价计征的，按房产原值减除 10% 余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率 (%)	备注
齐齐哈尔华工机床股份有限公司	15	公司为高新技术企业
齐齐哈尔华工富达节能技术有限公司	25	

### (二) 税收优惠及批文

公司于 2014 年首次获得高新技术企业认证证书，2017 年 11 月 24 日重新认定为高新技术企业，故 2018 年适用 15% 企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,634.96	53,675.43
银行存款	2,573,582.35	5,506,212.74
其他货币资金		
合计	2,660,217.31	5,559,888.17

### 2、应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	13,796,216.00	16,145,404.22
合计	13,796,216.00	16,145,404.22

#### (1) 应收票据：



## 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,599,510.00	
商业承兑票据		
合 计	10,599,510.00	

## (2) 应收账款：

## 1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,293,626.73	100.00	10,497,410.73	43.21	13,796,216.00
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,293,626.73	100.00	10,497,410.73	43.21	13,796,216.00

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,096,232.70	100.00	10,950,828.48	40.41	16,145,404.22
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	27,096,232.70	100.00	10,950,828.48	40.41	16,145,404.22

## 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况：

年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	13,064,956.06	653,247.80	5
1至2年	1,500,683.69	300,136.74	20
2至3年	367,921.59	183,960.80	50
3年以上	9,360,065.39	9,360,065.39	100
合计	24,293,626.73	10,497,410.73	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账准备 453,417.75 元。

3) 本年无实际核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,683,708.52 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 72.79%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,798,744.46 元。

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	相应计提坏账准备期 末余额
日照钢铁有限公司	9,038,780.99	37.21	451,939.05
内蒙古包钢钢铁股份有限公司	5,520,000.00	22.72	5,520,000.00
中冶京诚工程技术有限公司	1,541,136.76	6.34	77,056.84
齐齐哈尔市精铸良铸造有限责任公司	979,427.77	4.03	719,530.42
东北特殊钢集团有限责任公司	604,363.00	2.49	30,218.15
合计	17,683,708.52	72.79	6,798,744.46

5) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,417,032.13	10.11	1,398,181.97	10.18
1至2年	886,272.49	6.33	4,892,009.50	35.60
2至3年	4,296,274.78	30.66	7,348,336.76	53.48
3年以上	7,412,336.76	52.90	101,500.00	0.74
合计	14,011,916.16	100.00	13,740,028.23	100.00



## (2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

本报告期按预付对象集中度汇总披露前五名预付款项期末余额汇总金额 12,185,435.35 元, 占预付账款期末余额合计数的比例 86.96%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
黑龙江省睿智方圆建筑工程有限公司	8,774,167.35	62.62	工程未施工
大庆天晟意海石油科技有限公司	2,200,000.00	15.70	购买设备尚未完工
牡丹江市阳明区正煜建筑安装服务处	500,000.00	3.57	购买设备尚未完工
江阴利鑫环保科技有限公司	438,000.00	3.13	购买设备尚未完工
齐重数控装备股份有限公司	273,268.00	1.95	购买设备尚未完工
合计	12,185,435.35	86.96	

## 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	398,638.37	217,697.99
合计	398,638.37	217,697.99

## (1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	537,678.60	100.00	139,040.23	25.86	398,638.37
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	537,678.60	100.00	139,040.23	25.86	398,638.37

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	285,632.10	100.00	67,934.11	23.78	217,697.99
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	285,632.10	100.00	67,934.11	23.78	217,697.99

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

年末公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	368,636.60	18,431.83	5.00
1至2年	55,542.00	11,108.40	20.00
2至3年	8,000.00	4,000.00	50.00
3至4年	100,000.00	100,000.00	100.00
4至5年	2,000.00	2,000.00	100.00
5年以上	3,500.00	3,500.00	100.00
合计	537,678.60	139,040.23	

(2) 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 71,106.12 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本年无实际核销的其他应收账款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	309,536.60	100,000.00
备用金	228,142.00	185,632.10
合计	537,678.60	285,632.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------



哈尔滨华锐机械加工有限公司	往来款	209,536.60	1年以内	38.97	199,059.77
齐齐哈尔市昂昂溪区水师营满族镇衙门村	往来款	100,000.00	3-4年	18.60	100,000.00
王磊律师	备用金	42,000.00	1年以内	7.81	39,900.00
王洪亮	备用金	20,000.00	1年以内	3.72	19,000.00
肖金武	备用金	20,000.00	1-2年	3.72	16,000.00
合计		391,536.60		72.82	373,959.77

(6) 本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本公司本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、存货

### (1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,917,469.54		1,917,469.54	1,734,990.47		1,734,990.47
库存商品	4,625,112.59		4,625,112.59	4,866,467.64		4,866,467.64
半成品	6,595,548.65		6,595,548.65	3,413,191.09		3,413,191.09
生产成本	10,447,830.69		10,447,830.69	8,230,491.53		8,230,491.53
合计	23,585,961.47		23,585,961.47	18,245,140.73		18,245,140.73

(2) 存货不存在跌价现象

(3) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额

## 6、可供出售金融资产

### (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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	2,700,000.00		2,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00
其中：按成本计量的	2,700,000.00		2,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00
合计	2,700,000.00		2,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产情况：

被投资单位	账面余额	减值准备	在被	本

	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	投资单位持股比例(%)	期现金红利
齐齐哈尔龙沙信用担保有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00					2.52	
合计	2,700,000.00			2,700,000.00					2.52	

## 7、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,963,055.43	2,647,324.30		14,610,379.73
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出	11,963,055.43	2,647,324.30		14,610,379.73
4. 期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,988,857.95	199,547.07		2,188,405.02
2. 本期增加金额	568,245.12	53,212.56		621,457.68
(1) 计提或摊销	568,245.12	53,212.56		621,457.68
3. 本期减少金额	2,557,103.07	252,759.63		2,809,862.70
(1) 处置				
(2) 其他转出	2,557,103.07	252,759.63		2,809,862.70
4. 期末余额				
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				
(2) 其他转出				



项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值	9,974,197.48	2,447,777.23		12,421,974.71

## (2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产

## 8、固定资产

## (1) 固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	34,167,701.22	14,131,107.00	2,357,326.91	718,751.43	51,374,886.56
2. 本期增加金额	11,963,055.43		0.02	27,664.56	11,990,720.01
(1) 购置				27,664.56	27,664.56
(2) 转入	11,963,055.43		0.02		11,963,055.45
3. 本期减少金额			105,575.24		105,575.24
(1) 处置或报废			105,575.24		105,575.24
4. 期末余额	46,130,756.65	14,131,107.00	2,251,751.69	746,415.99	63,260,031.33
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,208,417.18	7,376,264.79	2,260,459.02	660,375.43	16,505,516.42
2. 本期增加金额	4,126,401.45	1,371,685.86	34,147.67	79,589.35	5,611,824.33
(1) 计提	1,600,867.11	1,334,208.22	11,336.69	35,767.71	2,982,179.73
(2) 转入	2,525,534.34	37,477.64	22,810.98	43,821.64	2,629,644.60
3. 本期减少金额			100,296.48		100,296.48
(1) 处置或报废			100,296.48		100,296.48
4. 期末余额	10,334,818.63	8,747,950.65	2,194,310.21	739,964.78	22,017,044.27
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					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
1. 期末账面价值	35,795,938.02	5,383,156.35	57,441.48	6,451.21	41,242,987.06
2. 期初账面价值	27,959,284.04	6,754,842.21	96,867.89	58,376.00	34,869,370.14

注：固定资产原值增加为投资性房地产转回和运输设备调整，累计折旧转入为投资性房地产累计折旧转回和累计折旧测算企业补提部分。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日本公司存在闲置的固定资产如下：

项目	账面价值
办公楼	4,575,259.38
实验楼	1,634,021.21
宿舍楼	4,085,053.02
恒温车间	6,045,878.47

(3) 截止 2018 年 12 月 31 日本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止 2018 年 12 月 31 日本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	4,575,259.38	相关部门正在审批
实验楼	1,634,021.21	相关部门正在审批
宿舍楼	4,085,053.02	相关部门正在审批
恒温车间	6,045,878.47	相关部门正在审批

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	17,196,743.80	98,290.00		17,295,033.80
2、本期增加金额	2,647,324.30			2,647,324.30
(1) 购置				
(2) 转入	2,647,324.30			2,647,324.30
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	19,844,068.10	98,290.00		19,942,358.10
二、累计摊销				
1、期初余额	1,926,596.69	69,259.81		1,995,856.50



项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
2、本期增加金额	469,651.93	9,828.96		479,480.89
(1) 计提	417,875.88	9,828.96		427,704.84
(2) 转入	51,776.05			51,776.05
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,396,248.62	79,088.77		2,475,337.39
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				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	17,447,819.48	19,201.23		17,467,020.71
2、期初账面价值	15,270,147.11	29,030.19		15,299,177.30

注：本期摊销金额为 479,480.89 元；

(2) 本公司本年度无未办妥产权证书的土地使用权。

#### 10、开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
棒材试样复合加工中心	36,107.43					36,107.43
合 计	36,107.43					36,107.43

注：公司于 2016 年 2 月 10 日取得棒材试样复合中心联合研发立项。

#### 11、递延所得税资产

##### 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	482,203.80	92,755.38	618,369.23	92,755.38
合 计	482,203.80	92,755.38	618,369.23	92,755.38

注：因公司目前预计无足够的应纳税所得额，未对坏账准备计提递延所得税资产。

## 12、短期借款

### 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质抵押借款	31,000,000.00	34,557,829.53
合 计	41,000,000.00	44,557,829.53

## 13、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付账款	7,972,594.76	6,530,126.06
合 计	7,972,594.76	6,530,126.06

### (1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	4,016,748.30	2,673,932.98
1-2年	1,041,581.16	1,639,784.56
2-3年	1,297,868.91	741,908.61
3年以上	1,616,396.39	1,474,499.91
合 计	7,972,594.76	6,530,126.06

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
齐齐哈尔市精铸良铸造有限责任公司	558,689.05	产品尚未全部完工
沧州利川机床附件有限公司	482,597.67	产品尚未全部完工
黑龙江齐市瓦轴机电设备有限公司（日瑞）	425,854.96	产品尚未全部完工
齐齐哈尔市华鑫冶金机械有限责任公司	409,611.11	产品尚未全部完工
黑龙江齐齐哈尔黑牛液压件有限公司	385,608.08	产品尚未前部完工
合 计	2,262,360.87	

## 14、预收款项

### (1) 预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	2,173,878.97	470,037.02



1-2年	51,820.01	380,645.00
2-3年	380,045.00	58,401.82
3年以上	1,303,570.82	1,245,169.00
合计	3,909,314.80	2,154,252.84

## (2) 账龄超过1年的前五名预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津钢管国际经济贸易有限公司	921,000.00	产品尚未完成
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	222,381.01	产品尚未完成
华菱涟源钢铁有限公司	176,490.00	产品尚未维修完毕
山东富伦钢铁有限公司	162,500.00	厂家至今未提货
临沂市福瑞德机电设备有限公司	100,000.00	产品尚未完成
合计	1,582,371.01	

## 15、应付职工薪酬

## (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	15,672.37	4,438,383.26	4,438,383.26	15,672.37
二、离职后福利-设定提存计划		467,037.64	467,037.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,672.37	4,905,420.90	4,905,420.90	15,672.37

## (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		3,874,033.66	3,874,033.66	
2、职工福利费		35,804.42	35,804.42	
3、社会保险费	13,461.29	171,798.57	171,798.57	13,461.29
其中：医疗保险费	13,461.29	144,510.66	144,510.66	13,461.29
工伤保险费		17,542.22	17,542.22	
生育保险费		9,745.69	9,745.69	
4、住房公积金		87,673.00	87,673.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,211.08	90,206.18	90,206.18	2,211.08
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

8、其他短期薪酬		96,800.00	96,800.00	
9、代扣代缴个人所得税		82,067.43	82,067.43	
合 计	15,672.37	4,438,383.26	4,438,383.26	15,672.37

## (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		458,273.26	458,273.26	
2、失业保险费		8,764.38	8,764.38	
3、企业年金缴费				
合 计		467,037.64	467,037.64	

## 16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	321,254.52	375,724.49
增值税	1,892,705.23	2,947,779.04
营业税	90,000.00	90,000.00
土地使用税	29,995.83	42,510.00
房产税	286,677.20	232,394.45
城市维护建设税	96,649.24	154,602.80
教育费附加	41,906.78	66,744.02
地方教育附加	27,128.39	43,686.55
其他	19,303.10	19,303.10
个人所得税	6,732.08	11,248.58
合 计	2,812,352.37	3,983,993.03

## 17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	93,207.46	95,946.85
其他应付款	4,472,018.76	569,496.56
合 计	4,565,226.22	665,443.41

## (1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	25,811.63	29,512.67
短期借款应付利息	67,395.83	66,434.18
合 计	93,207.46	95,946.85



## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	89,205.16	78,736.84
欠股东款	4,003,262.60	
其他	379,551.00	490,759.72
合 计	4,472,018.76	569,496.56

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
彭佳鑫	1,700.00	暂不需要支付
职工服装款	460.00	暂不需要支付
合 计	2,160.00	

## 18、长期借款

## 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	15,650,000.00	19,450,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	15,650,000.00	19,450,000.00

注：长期借款的利率为 5.9375%。

## 19、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证	482,203.80	618,369.23	售后保修服务
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他			
合 计	482,203.80	618,369.23	

注：公司按销售主机收入的 3%计提产品售后质量保证金。

## 20、股本

股东	期初余额	本期变动增减（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
周立富	30,023,700.00						30,023,700.00
王洪亮	536,870.00						536,870.00
肖金武	394,750.00						394,750.00
周立民	236,850.00						236,850.00
李霞	159,330.00						159,330.00
郭长升	134,220.00						134,220.00
张琦	118,430.00						118,430.00
王中开	118,430.00						118,430.00
周海龙	118,430.00						118,430.00
王孝成	78,950.00						78,950.00
刘金玉	75,000.00						75,000.00
李伟	75,000.00						75,000.00
白洋	39,480.00						39,480.00
王建军	39,480.00						39,480.00
翟继龙	39,480.00						39,480.00
黄威	39,480.00						39,480.00
于宝全	39,480.00						39,480.00
王连富	39,480.00						39,480.00
何丽娟	31,580.00						31,580.00
孙继强	15,790.00						15,790.00
王蛟龙	15,790.00						15,790.00
合计	32,370,000.00						32,370,000.00

## 21、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）	3,664,436.96			3,664,436.96
合 计	3,664,436.96			3,664,436.96

## 22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	148,318.76			148,318.76
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				



其他			
合计	148,318.76		148,318.76

## 23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,169,102.11	4,313,805.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,169,102.11	4,313,805.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,767,402.26	855,296.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,401,699.85	5,169,102.11

## 24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,157,661.17	9,721,215.95	23,772,463.89	10,714,563.24
其他业务			500,000.00	258,940.70
合计	19,157,661.17	9,721,215.95	24,272,463.89	10,973,503.94

## 25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	138,649.85	151,702.53
教育费附加	59,421.36	65,015.37
地方教育费附加	39,614.24	43,343.58
房产税	244,242.96	304,242.96
土地使用税	359,949.99	510,120.36
印花税	4,129.10	4,454.21
合计	846,007.50	1,078,879.01

## 26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	150,604.48	19,844.50
工资	822,076.00	689,371.77

售后维修费	-136,165.43	-499,345.79
修理费	189,902.06	147,923.70
广告费	197,156.89	27,699.20
运输费	170,127.48	323,079.56
其他	10,620.24	75,975.36
包装费	147,995.07	145,802.01
邮费	770.00	7,137.70
合计	1,553,086.79	937,488.01

注：售后维修费为公司按销售主机收入的3%计提售后维修费。

## 27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,483,796.92	2,198,244.96
工资、福利及社保	1,113,350.06	1,283,436.83
其他	641,663.03	399,491.70
广告、咨询服务费	362,445.29	507,928.56
差旅费	691,046.35	648,918.65
摊销费	479,480.89	374,492.28
保险及税费	175,939.63	71,346.44
业务招待费	329,863.68	378,411.41
修理费	274,738.77	172,922.68
办公费	85,937.33	109,261.11
水电费	16,281.55	188,121.80
工会经费	84,381.18	43,910.60
职工教育经费	5,825.00	
合 计	5,744,749.68	6,376,487.02

## 28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	675,456.87	520,669.38
检测费等	59,505.54	
合 计	734,962.41	520,669.38

## 29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,027,911.74	3,809,396.79



减：利息收入	1,787.07	2,260.48
银行手续费	4,659.79	11,196.40
其他	97,169.81	47,169.81
合 计	5,127,954.27	3,865,502.52

**30、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-382,311.63	2,141,902.00
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	-382,311.63	2,141,902.00

**31、其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助项目	2,000,000.00	2,015,500.00
合 计	2,000,000.00	2,015,500.00

注：本期收到首台套产品政策性补贴 2,000,000.00 元。

**32、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	24,721.26		
与企业日常活动无关的政府补助	395,880.28	536,666.66	
合 计	420,601.54	536,666.66	

**33、现金流量表项目**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,519,071.28	2,015,500.00
往来款、银行手续费等	8,449,764.02	2,402,260.48
合计	10,968,835.30	4,417,760.48

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,823,817.08	3,220,089.06
往来款	8,803,006.52	2,324,858.87
合计	12,626,823.60	5,544,947.93

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	97,169.81	195,141.13
合计	97,169.81	195,141.13

## 34、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,767,402.26	855,296.80
加：资产减值准备	-382,311.63	2,141,902.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,622,966.38	3,874,184.03
无形资产摊销	479,480.89	374,492.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-24,721.24	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,127,820.94	3,614,255.66
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		74,901.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,340,820.74	1,364,931.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,164,634.82	-6,268,092.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,513,204.26	1,564,776.69



项 目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,392,851.42	7,596,648.39
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,660,217.31	5,559,888.17
减：现金的期初余额	5,559,888.17	2,980,848.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,899,670.86	2,579,039.30

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项 目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>		
其中：库存现金	86,634.96	53,675.43
可随时用于支付的银行存款	2,573,582.35	5,506,212.74
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>2,660,217.31</b>	<b>5,559,888.17</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**35、所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	17,447,819.47	抵押借款
无形资产-土地使用权	18,258,884.77	抵押借款
固定资产-机器设备	2,383,040.14	抵押借款
合 计	38,089,744.38	---

## 六、关联方及关联交易

## 1、本企业的子公司情况

子公司名称	注册地	企业类型	注册资本	本企业对于子公司的持股比例(%)	本企业对于子公司的表决权比例(%)
齐齐哈尔华工富达节能技术有限公司	齐齐哈尔市龙沙区	有限责任公司	500万	100	100

## 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
周立富	实际控制人，持股比例 92.75%
李霞	实际控制人之妻
齐齐哈尔华工人防护设备制造公司	实际控制人控制的公司
黑龙江工大华工电机科技有限公司	实际控制人控制的公司
齐齐哈尔同和超精密机床设备有限公司	实际控制人控制的公司
周立君	实际控制人之弟
齐齐哈尔华龙机械制造有限公司	周立君控制的公司
肖金武	董事，股东

## 3、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江工大华工电机科技有限公司	购买电机	729,655.18	722,222.22

## (2) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
齐齐哈尔华工人防护设备制造公司	房屋建筑物		500,000.00

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周立富、李霞	10,000,000.00	2016年5月26日	2019年5月27日	否

## 4、关联方应收应付款项

## 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款	黑龙江工大华工电机科技有限公司	190,000.00	85,000.00



预收账款	齐齐哈尔华龙机械制造有限公司	263.99	263.99
------	----------------	--------	--------

## 5、关联方承诺

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方承诺事项。

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本公司在资产负债表日后无重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

本公司在资产负债表日后无重要的非调整事项。

### 3、销售退回情况

本公司在资产负债表日后未发生重要销售退回情况

### 4、其他资产负债表日后事项

本公司在资产负债表日后无其他资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

无

## 十、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

种 类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	13,796,216.00	16,145,404.22
合 计	13,796,216.00	16,145,404.22

#### (1) 应收票据：

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,599,510.00	

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
合 计	10,599,510.00	

## (2) 应收账款

## 1) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,293,626.73	100.00	10,497,410.73	43.21	13,796,216.00
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,293,626.73	100.00	10,497,410.73	43.21	13,796,216.00

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,096,232.70	100.00	10,950,828.48	40.41	16,145,404.22
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	27,096,232.70	100.00	10,950,828.48	40.41	16,145,404.22

## ①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	13,064,956.06	653,247.80	5
1 至 2 年	1,500,683.69	300,136.74	20



账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
2至3年	367,921.59	183,960.80	50
3年以上	9,360,065.39	9,360,065.39	100
合计	24,293,626.73	10,497,410.73	

## 2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账准备 453,417.75 元。

## 3) 本年无实际核销的应收账款。

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,683,708.52 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 72.79%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,798,744.46 元。

## 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	相应计提坏账准备期 末余额
日照钢铁有限公司	9,038,780.99	37.21	451,939.05
内蒙古包钢钢铁股份有限公司	5,520,000.00	22.72	5,520,000.00
中冶京诚工程技术有限公司	1,541,136.76	6.34	77,056.84
齐齐哈尔市精铸良铸造有限责任公司	979,427.77	4.03	719,530.42
东北特殊钢集团有限责任公司	604,363.00	2.49	30,218.15
合计	17,683,708.52	72.79	6,798,744.46

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	398,638.37	217,697.99
合计	398,638.37	217,697.99

## (1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	537,678.60	100.00%	139,040.23	100.00%	398,638.37

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	537,678.60	100.00%	139,040.23	100.00%	398,638.37

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	285,632.10	100.00	67,934.11	23.78	217,697.99
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	285,632.10	100.00	67,934.11	23.78	217,697.99

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

年末公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	368,636.60	18,431.83	5.00
1 至 2 年	55,542.00	11,108.40	20.00
2 至 3 年	8,000.00	4,000.00	50.00
3 至 4 年	100,000.00	100,000.00	100.00
4 至 5 年	2,000.00	2,000.00	100.00
5 年以上	3,500.00	3,500.00	100.00
合计	537,678.60	139,040.23	

(2) 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 71,106.12 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本年无实际核销的其他应收账款。



## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	309,536.60	100,000.00
备用金	228,142.00	185,632.10
合计	537,678.60	285,632.10

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
哈尔滨华锐机械加工有限公司	往来款	209,536.60	1年以内	38.97	199,059.77
齐齐哈尔市昂昂溪区水师营满族镇衙门村	往来款	100,000.00	3-4年	18.60	100,000.00
王磊律师	备用金	42,000.00	1年以内	7.81	39,900.00
王洪亮	备用金	20,000.00	1年以内	3.72	19,000.00
肖金武	备用金	20,000.00	1-2年	3.72	16,000.00
合计		391,536.60		72.82	373,959.77

(6) 本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本公司本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、长期股权投资

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
对子公司投资	14,135,664.68		14,135,664.68	14,135,664.68		14,135,664.68
对联营、合营企业投资						
合计	14,135,664.68		14,135,664.68	14,135,664.68		14,135,664.68

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
齐齐哈尔华工富达节能技术有限公司	14,135,664.68			14,135,664.68		
合计	14,135,664.68			14,135,664.68		

## 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,157,661.17	9,721,215.95	23,772,463.89	10,714,563.24
其他业务			500,000.00	258,940.70
合 计	19,157,661.17	9,721,215.95	24,272,463.89	10,973,503.94

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	24,721.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	395,880.28	昂昂溪财政补助和专利等补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		









# 营业执照

(副本) (11-1)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼101701-704

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

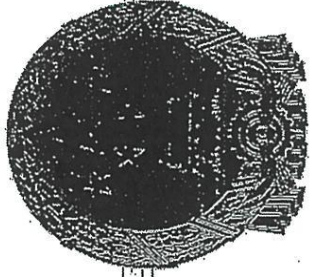
2019

21

月

日





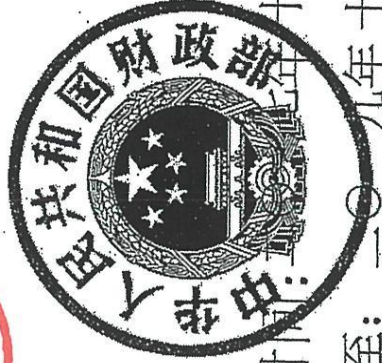
证书序号: 000410

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 祝卫



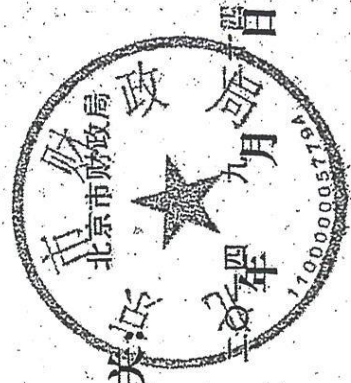
证书号: 27 发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日



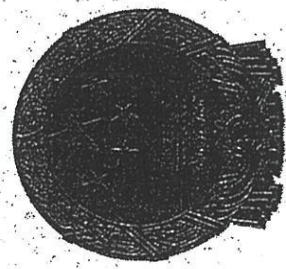
证书序号: NO. 019580

# 说明

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



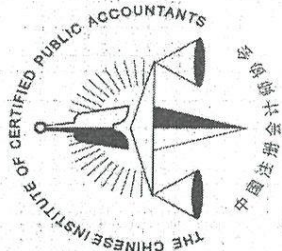
中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 祝卫  
 办公场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼10701-704  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11000204  
 注册资本(出资额): 1000万元  
 批准设立文号: 京财会许可(2013)0079号  
 批准设立日期: 2013-12-02





姓名: 叶旭  
 Full name: 叶旭  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-10-28  
 Date of birth: 1968-10-28  
 工作单位: 河南天健会计师事务所有限公司  
 Working unit: 河南天健会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 410103196810281392  
 Identity card No.: 410103196810281392



2018年3月30日

注册会计师  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 41000023018  
 No. of Certificate: 41000023018  
 批准注册协会: 河南注册会计师协会  
 Approved Registrar: Henan Association of CPAs  
 2008年05月04日  
 Date of Issue: 2008-05-04

2014 03 23

注册会计师  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



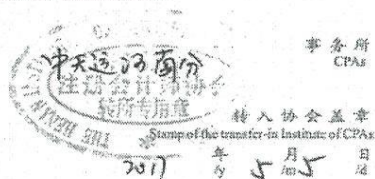
10

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



11



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230101330014  
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 08 月 10 日  
Date of Issuance      y      m      d



4

5



姓 名      唐 蕾  
Full name

性 别      女  
Sex

出生日期      1980-06-26  
Date of birth

工作单位      中天运会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
Working unit

身份证号码      230830198006262222  
Identity card No.



6