

山西颐顺鑫科技股份有限公司

审计报告

中喜审字【2019】第 0863 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审 计 报 告

中喜审字【2019】第 0863 号

山西颐顺鑫科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西颐顺鑫科技股份有限公司（以下简称“颐顺鑫”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了颐顺鑫 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

颐顺鑫管理层对其他信息负责。其他信息包括颐顺鑫 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估颐顺鑫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算颐顺鑫、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督颐顺鑫的财务报告过程。

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合并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。

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873 传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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 颐顺鑫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颐顺鑫不能持续经营。

(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) 就颐顺鑫中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文，为《山西颐顺鑫科技股份有限公司审计报告》签字盖章页)



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

郭卫红
中国注册会计师 郭卫红
130000190364

中国注册会计师：周天明

中国注册会计师 周天明
编号：140100490141

二〇一九年四月二十一日

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873 传真：010-67084147

邮政编码：100062

合并资产负债表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,271,263.96	7,837,375.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	3,771,694.07	2,427,458.29
预付款项	五、3	4,850,530.02	2,000,214.63
其他应收款	五、4	1,108,874.83	3,466,190.78
存货	五、5	9,777,063.25	11,515,201.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	7,808.48	15,346.76
流动资产合计		24,787,234.61	27,261,787.70
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7		79,400.00
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,514,134.83	1,848,383.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	4,819,525.07	3,367,117.11
开发支出	五、10	1,255,882.93	2,811,647.60
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	12,878.85	9,875.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,602,421.68	8,116,423.65
资产总计		32,389,656.29	35,378,211.35

法定代表人：/ 12/12/96

主管会计工作的负责人：/ 12/12/96

会计机构负责人：/ 12/12/96

合并资产负债表(续)

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债			
短期借款	五、12	6,572,000.00	6,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、13	5,122,077.41	6,589,467.29
预收款项	五、14	5,845,478.94	2,853,049.87
应付职工薪酬	五、15	95,764.63	75,081.23
应交税费	五、16	187,221.58	632,125.07
其他应付款	五、17	801,138.67	1,715,337.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		18,623,681.23	17,865,060.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		18,623,681.23	17,865,060.51
所有者权益：			
股本	五、18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	543,215.73	543,215.73
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	五、20	-6,777,240.67	-3,030,064.89
归属于母公司所有者权益合计		13,765,975.06	17,513,150.84
少数股东权益			
所有者权益合计		13,765,975.06	17,513,150.84
负债和所有者权益合计		32,389,656.29	35,378,211.35

法定代表人：/ 2019

主管会计工作的负责人：/ 2019

会计机构负责人：/ 2019

合并利润表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、21	30,258,606.18	44,517,110.59
减：营业成本	五、21	26,892,374.97	37,293,506.79
税金及附加	五、22	115,567.21	123,743.98
销售费用	五、23	2,441,482.24	5,621,233.95
管理费用	五、24	2,894,911.82	4,238,202.87
研发费用	五、25	1,155,189.50	1,434,294.36
财务费用	五、26	777,293.02	449,801.14
其中：利息费用		757,906.00	499,544.71
利息收入		68,471.18	58,668.59
资产减值损失	五、27	46,355.68	-32,632.99
加：其他收益	五、28	291,785.88	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-96,946.44	11,807.95
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）	五、30		-52,066.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,869,728.82	-4,651,297.99
加：营业外收入	五、31	120,250.02	3,278,158.95
减：营业外支出	五、32	700.00	2,859.79
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		-3,750,178.80	-1,375,998.83
减：所得税费用	五、33	-3,003.02	-92,545.96
四、净利润（亏损以“-”号填列）		-3,747,175.78	-1,283,452.87
（一）按持续经营分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,747,175.78	-1,283,452.87
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,747,175.78	-1,283,452.87
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属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			
六、综合收益总额		-3,747,175.78	-1,283,452.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,747,175.78	-1,283,452.87
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	十四、2	-0.19	-0.08
（二）稀释每股收益	十四、2	-0.19	-0.08

法定代表人：/ 2018/12/30

主管会计工作的负责人：/ 2018/12/30

会计机构负责人：/ 2018/12/30

合并现金流量表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,718,236.37	45,510,110.03
收到的税费返还		13,835.88	
收到的其他与经营活动有关的现金	五、34-1	2,020,518.42	4,566,942.62
经营活动现金流入小计		38,752,590.67	50,077,052.65
购买商品、接受劳务支付的现金		32,993,227.60	34,656,066.07
支付给职工以及为职工支付的现金		3,162,154.56	4,600,008.21
支付的各项税费		1,121,862.73	820,712.71
支付的其他与经营活动有关的现金	五、34-2	2,720,029.93	11,398,734.64
经营活动现金流出小计		39,997,274.82	51,475,521.63
经营活动产生的现金流量净额		-1,244,684.15	-1,398,468.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		392,270.54	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		392,270.54	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		648,301.13	812,430.85
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		648,301.13	812,430.85
投资活动产生的现金流量净额		-256,030.59	-812,430.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金		20,450,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、34-3		
筹资活动现金流入小计		20,450,000.00	6,000,000.00
偿还债务所支付的现金		19,878,000.00	2,346,900.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		836,773.92	499,544.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,714,773.92	2,846,444.71
筹资活动产生的现金流量净额		-264,773.92	3,153,555.29
四、汇率变动对现金流的影响额			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,765,488.66	942,655.46
加：期初现金及现金等价物余额		1,988,540.62	1,045,885.16
六、期末现金及现金等价物余额		223,051.96	1,988,540.62

法定代表人：

/ 2019.8

主管会计工作的负责人：

/ 2019.8

会计机构负责人：

/ 2019.8

合并股东权益变动表

2018年度										单位：元 币种：人民币	
归属于母公司所有者权益											
项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00			543,215.73						-3,030,064.89	17,513,150.84
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	20,000,000.00			543,215.73						-3,030,064.89	17,513,150.84
三、本年增减变动金额(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、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00			543,215.73						-6,772,940.67	13,765,975.06

法定代表人：/2018/8 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人： 13/08/18

合并股东权益变动表

编制单位：山西顺鑫鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2017年度											
归属干母公司所有者权益											
项目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债									
实收资本	20,000,000.00		543,215.73						-1,746,612.02		18,796,603.71
一、上年期末余额	20,000,000.00		543,215.73								
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	20,000,000.00		543,215.73						-1,746,612.02		18,796,603.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-1,283,452.87		-1,283,452.87
(一) 综合收益总额									-1,283,452.87		-1,283,452.87
(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、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00		543,215.73						-3,030,064.89		17,513,150.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,269,162.55	7,710,770.40
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	十三、1	3,771,694.07	2,316,028.80
预付款项		4,836,300.02	1,970,510.61
其他应收款	十三、2	2,110,892.01	2,690,533.45
存货		9,777,063.25	11,515,201.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		25,765,111.90	26,203,044.93
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,000,000.00	3,079,400.00
投资性房地产			
固定资产		1,494,514.57	1,841,115.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,810,474.75	2,092,652.06
开发支出	十三、4	530,415.19	2,137,888.81
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,878.85	9,875.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,848,283.36	9,160,932.23
资产总计		33,613,395.26	35,363,977.16

法定代表人：

/ 2019.12.31

主管会计工作的负责人：

/ 2019.12.31

会计机构负责人：

/ 2019.12.31

母公司资产负债表 (续)

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		6,572,000.00	6,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		5,122,077.41	6,588,185.24
预收款项		5,845,478.94	2,853,049.87
应付职工薪酬		85,184.42	65,723.26
应交税费		185,457.17	645,302.66
其他应付款		791,818.66	564,887.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		18,602,016.60	16,717,148.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		18,602,016.60	16,717,148.06
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		543,215.73	543,215.73
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		-5,531,837.07	-1,896,386.63
所有者权益合计		15,011,378.66	18,646,829.10
负债及所有者权益总计		33,613,395.26	35,363,977.16

法定代表人：/ 2019/12/31

主管会计工作的负责人：/ 2019/12/31

会计机构负责人：/ 2019/12/31

母 公 司 利 润 表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三、5	30,231,863.18	43,270,204.44
减：营业成本	十三、5	26,818,798.39	36,367,211.92
税金及附加		114,805.78	120,626.58
销售费用		2,441,482.24	5,415,909.04
管理费用		2,507,833.55	3,747,977.91
研发费用		1,005,487.00	1,412,924.97
财务费用		776,717.56	449,270.03
其中：利息费用		757,906.00	499,544.71
利息收入		68,412.64	58,571.60
资产减值损失		46,355.68	-32,632.99
加：其他收益		277,950.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、6	-526,336.46	11,807.95
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）			
二、营业利润		-3,728,003.48	-4,199,275.07
加：营业外收入		90,250.02	3,247,211.74
减：营业外支出		700.00	54,926.22
三、利润总额		-3,638,453.46	-1,006,989.55
减：所得税费用		-3,003.02	-92,545.96
四、净利润		-3,635,450.44	-914,443.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,635,450.44	-914,443.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后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			
六、综合收益总额		-3,635,450.44	-914,443.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	十四、2	-0.18	-0.05
（二）稀释每股收益	十四、2	-0.18	-0.05

法定代表人：余同平

主管会计工作的负责人：李国平

会计机构负责人：张明

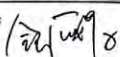
母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

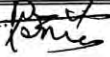
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,559,516.37	44,157,823.97
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		1,580,422.67	3,492,145.13
经营活动现金流入小计		38,139,939.04	47,649,969.10
购买商品、接受劳务支付的现金		33,001,786.88	33,564,766.98
支付给职工以及为职工支付的现金		2,656,148.16	4,089,123.35
支付的各项税费		1,118,696.93	763,581.82
支付的其他与经营活动有关的现金		2,646,058.78	10,753,354.06
经营活动现金流出小计		39,422,690.75	49,170,826.21
经营活动产生的现金流量净额		-1,282,751.71	-1,520,857.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		551,759.44	
取得投资收益所收到的现金			11,807.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		551,759.44	11,807.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		577,626.66	812,430.85
投资所支付的现金			79,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		577,626.66	891,830.85
投资活动产生的现金流量净额		-25,867.22	-880,022.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金		20,450,000.00	6,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,450,000.00	6,000,000.00
偿还债务所支付的现金		19,878,000.00	2,346,900.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		836,773.92	499,544.71
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,714,773.92	2,846,444.71
筹资活动产生的现金流量净额		-264,773.92	3,153,555.29
四、汇率变动对现金流的影响额			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,573,392.85	752,675.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,794,343.40	1,041,668.12
六、期末现金及现金等价物余额		220,950.55	1,794,343.40

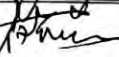
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：山西顺鑫鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	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							
一、上年年末余额	20,000,000.00			543,215.73					-1,896,386.63	18,646,829.10
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	20,000,000.00			543,215.73					-1,896,386.63	18,646,829.10
三、本年增减变动金额									-3,635,450.44	-3,635,450.44
(一) 综合收益总额									-3,635,450.44	-3,635,450.44
(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、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	20,000,000.00			543,215.73					-5,531,837.07	15,011,378.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 股 东 权 益 变 动 表

编制单位：山西顺鑫科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度				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
	股本	其他权益工具	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00				543,215.73					-981,943.04	19,561,272.69
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	20,000,000.00				543,215.73					-981,943.04	19,561,272.69
三、本年增减变动金额										-914,443.59	-914,443.59
（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、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00				543,215.73					-1,896,386.63	18,646,829.10

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

山西颐顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

山西颐顺鑫科技股份有限公司 财务报表附注 2018 年度

(除另有说明外，以人民币元为单位)

一、公司基本情况

1、公司概况

山西颐顺鑫科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为山西颐顺鑫商贸有限公司，成立于 2013 年 3 月 21 日，注册资本 100 万元，由张建中、渠建权两个自然人分别出资 50 万元，各占注册资本的 50.00%。上述出资，业经山西智强会计师事务所有限公司出具了晋智强验字【2013】第 086 号验资报告予以验证。

2013 年 7 月 24 日，山西颐顺鑫商贸有限公司召开第二次、第三次股东会决议，变更公司注册资本，注册资本由 100 万元增加到 300 万元，新增注册资本 200 万元。其中张建中新增出资 50 万，渠建权新增出资 50 万，新股东乔树强新增出资 100 万元。上述增资，业经山西智强会计师事务所有限公司出具了晋智强验字【2013】第 025 号验资报告予以验证。

2014 年 1 月 9 日，山西颐顺鑫商贸有限公司召开 2014 年第一次、第二次股东会决议，变更公司注册资本，注册资本由 300 万元增加到 680 万元，新增注册资本人民币 380 万元，其中张建中新增出资 50 万元，渠建权新增出资 50 万元，新股东邱文兵新增出资 100 万元，新股东银丽娟新增出资 100 万元，新股东祁鹏新增出资 80 万元。上述增资，业经山西友信会计师事务所有限公司出具了晋友信验字【2014】0004 号验资报告予以验证。

增资后股权结构如下：

投资者	投资金额	比例%
张建中	1,500,000.00	22.06
渠建权	1,500,000.00	22.06
乔树强	1,000,000.00	14.71
邱文兵	1,000,000.00	14.71
银丽娟	1,000,000.00	14.71
祁鹏	800,000.00	11.76
合计	6,800,000.00	100.00

2014 年 2 月 16 日第一次临时股东会议同意张建中将所持有的股权 150 万元以全部转让，其中 100 万转让给严亚光，50 万转让给银丽娟；渠建权将所持有的股权 150 万元以全部转让，其中 100 万转让给任大明，50 万转让给银丽娟。

根据山西颐顺鑫科技有限公司 2014 年 11 月 12 日召开的临时股东会决议，股东乔树强将其持有的 14.71%股份以 100.00 万元人民币转让给银丽娟，转让后乔树强退出股东会，银丽娟持有公司 44.12%的股份。

2014 年 11 月 13 日，山西颐顺鑫商贸有限公司变更为山西颐顺鑫科技有限公司。

山西颐顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

2015年1月28日，根据山西颐顺鑫科技有限公司2015年第一次股东会决议：股东严亚光将其持有的14.71%股权以100.00万元人民币转让给任大明，转让后严亚光退出公司股东会，任大明持有公司29.42%的股权，计200.00万元人民币。

2016年4月26日，根据山西颐顺鑫科技有限公司2016年第一次临时股东会决议：吸收张波、刘宇为公司新股东，股东祁鹏将其持有的股权人民币80万元（占注册资本11.75%）中的35万元转让给银丽娟。

2016年4月26日，根据山西颐顺鑫科技有限公司2016年第二次临时股东会决议，注册资本由原来的680万元增加到1,691万元。本次变更后，山西颐顺鑫科技有限公司各股东出资情况如下：

投资者	投资金额	比例%
银丽娟	6,330,000.00	37.43
任大明	6,330,000.00	37.43
邱文兵	2,000,000.00	11.83
刘宇	1,000,000.00	5.91
张波	800,000.00	4.73
祁鹏	450,000.00	2.66
合计	16,910,000.00	100.00

上述增资，业经山西金鼎会计师事务所有限公司以晋今鼎验[2016]第0308号验资报告予以验证。

根据原山西颐顺鑫科技有限公司2016年7月1日股东会决议及本公司发起人协议和章程规定，山西颐顺鑫科技有限公司整体变更为股份有限公司，由原股东作为发起人，以变更基准日2016年6月30日经审计的净资产17,132,246.46元按照1:0.9870的比例折合股本16,910,000.00元，每股面值人民币1元，净资产与股本的差额222,246.46元计入资本公积。

上述变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以【2016】京会兴验字第04010148号验资报告予以验证。

2016年9月28日，山西颐顺鑫科技股份有限公司2016年第二次股东大会决议，注册资本有原来1,691.00万元增加到2,000.00万元，新增注册资本309.00万元由股东山西长河企业管理咨询合伙企业（有限合伙）出资。增发后股权结构如下：

投资者	投资金额	比例%
银丽娟	6,330,000.00	31.65
任大明	6,330,000.00	31.65
邱文兵	2,000,000.00	10.00
刘宇	1,000,000.00	5.00
张波	800,000.00	4.00

山西颐顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

祁鹏	450,000.00	2.25
山西长河企业管理咨询有限公司（有限合伙）	3,090,000.00	15.45
合计	20,000,000.00	100.00

上述增资，业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以[2016]京会兴验字第 04010149 号验资报告予以验证。

本公司行业及主要产品：公司主要从事电子商务的销售、空调的批发及零售、中央空调的安装及零售、自主研发项目。

本公司经营范围为：电子节能产品、电子系统设备的研发；计算机系统集成；计算机网络工程的设计、施工；建设工程：承揽建筑装饰工程的设计、施工、清洗服务；市场营销策划；设计、制作国内广告；展览展示服务；电子节能产品、电子系统设备、计算机软硬件、建筑材料、环保材料、五金交电、家用电器、通讯器材、健身器材、音响设备、办公用品、工艺美术品（不含文物）、日用百货、制冷设备及其配件的销售（含网上）及技术服务；食品经营：预包装食品（不含冷藏冷冻食品）的销售；机电设备安装（不含特种设备）。

统一社会信用代码：911401000634483985。

公司注册地址：山西综改示范区太原学府园区电商街 10 号电子商务产业园 B 座 3 层 305 号。

公司法定代表人：银丽娟

本公司实际控制人为银丽娟、任大明。

2、合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	持股比例
山西鑫晶汇科技有限责任公司	全资子公司	山西太原	技术研发	2,000,000.00	2,000,000.00	100%

2018 年 1 月 20 日，山西颐顺鑫科技股份有限公司将其持有的山西舰旗电子商务有限公司 100% 的股权分别转让给王和平 51%、张宪伟 49%，并于 2018 年 1 月 25 日办理了工商变更手续。

本期的合并财务报表范围包括本公司及子公司山西鑫晶汇科技有限责任公司，详细情况见“本附注七、在其他主体中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表编制基础

1、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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法**（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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。

(1) 可供出售金融资产的减值

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

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 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；
- ③ 本公司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做出让步；
- 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 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；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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：	单项金额重大是指：应收款项余额大于 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发现减值时应包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据		
组合 1	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合	
组合 2	信用特征相似客户具有类似信用风险特征	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合 1	账龄分析法	
组合 2	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备	
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（%）
6 个月以内	-	-
6-12 个月	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。
存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(十三) 长期股权投资**1、长期股权投资的分类及其判断依据****(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注“三、（六）”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定**（1）企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司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，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	8 年	5.00	11.875
工具、家具	年限平均法	5 年	5.00	19.00

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1、销售商品收入的确认

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

2、提供劳务收入的确认

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

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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(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。

(二十一) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

(1) 用于补偿公司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) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

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, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的, 公司在需要退回的当期进行会计处理, 即对初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异, 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, 确认相关的递延所得税资产。此外, 与商誉的初始确认相关的, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当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,才确认递延所得税资产。资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于:

- 1、母公司;
- 2、子公司;
- 3、受同一母公司控制的其他企业;
- 4、实施共同控制的投资方;
- 5、施加重大影响的投资方;
- 6、合营企业,包括合营企业的子公司;
- 7、联营企业,包括联营企业的子公司;
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十四）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（二十五）重要会计政策和会计估计变更**1、重要会计政策变更**

依据财政部 2018 年 6 月发布《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）及其解读，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

企业应当采用追溯调整法对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

本公司根据财会【2018】15号及其解读规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

科目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	原报表项目金额	新报表项目金额	原报表项目金额	新报表项目金额
应付票据	5,916,427.00		5,916,427.00	
应付账款	673,040.29		671,758.24	
应付票据及应付账款		6,589,467.29		6,588,185.24

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表：

科目	合并利润表		母公司利润表	
	原报表项目金额	新报表项目金额	原报表项目金额	新报表项目金额
管理费用	5,672,497.23	4,238,202.87	5,160,902.88	3,747,977.91
研发费用		1,434,294.36		1,412,924.97

2、重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（按应税收入乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	2018年4月30日前为17%，2018年5月1日开始为16%
企业所得税	应纳税所得额	本公司15%，子公司25%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司被山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合认定为高新技术企业企业，证书编号GR201814000748。所得税减按15%的税率征收，优惠期限为2018年1月1日至2020年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

（说明：本注释中“期初余额”指“2017年12月31日”，“期末余额”指“2018年12月31日”；“本期”、“本期发生额”“本期金额”指“2018年度”，“上期”“上期发生额”“上期金

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

额”指“2017年度”。此说明适用于“附注五”至“附注十一”)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,639.83	11,751.46
银行存款	219,573.70	1,909,197.11
其他货币资金	5,049,050.43	5,916,427.00
合计	5,271,263.96	7,837,375.57

其他货币资金中，银行承兑保证金为 5,048,212.00 元，资金使用受限。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		0.00
应收账款	3,771,694.07	2,427,458.29
合计	3,771,694.07	2,427,458.29

2-1 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	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					
组合 1	3,854,547.47	100.00	82,853.40	2.15	3,771,694.07
组合 2					
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	3,854,547.47	100.00	82,853.40	2.15	3,771,694.07

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	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					
组合 1	2,444,936.61	100.00	17,478.32	0.71	2,427,458.29
组合 2					
③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

合计	2,444,936.61	100.00	17,478.32	0.71	2,427,458.29
----	--------------	--------	-----------	------	--------------

(2) 组合 1 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
6 个月以内 (含)	3,207,874.45		0.00%
7-12 个月	193,365.22	9,668.26	5.00%
1-2 年	314,036.00	31,403.60	10.00%
2-3 年	139,271.80	41,781.54	30.00%
合计	3,854,547.47	82,853.40	2.15%

(3) 2018 年度计提坏账准备 65,375.08 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
大秦铁路股份有限公司太原铁路房建段	1,846,060.00		47.89
中铁十二局集团建筑安装工程有限公司	624,837.00	29,553.60	16.21
山西融创鑫科技有限公司	671,996.14	4,628.66	17.43
当代置业 (中国) 太原有限公司	146,017.00	0.00	3.79
傅铁柱	81,321.00	4,066.05	2.11
合计	3,370,231.14	38,248.31	87.44

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期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	4,482,256.21	92.40	753,221.15	37.66
1 至 2 年	171,080.00	3.53	1,246,993.48	62.34
2 至 3 年	197,193.81	4.07	0.00	0.00
合计	4,850,530.02	100.00	2,000,214.63	100.00

(2) 账龄 1 年以上的预付款项主要系预付货款尚未提货。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

项目	金额	占预付款项总额的比例 (%)
太原克来沃美的暖通设备销售有限公司	3,638,634.54	75.02
开利空调冷冻销售 (上海) 有限公司	406,075.00	8.37

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	金额	占预付款项总额的比例（%）
太原市金丽源电器有限公司	286,070.00	5.90
麦克维尔中央空调有限公司太原分公司	168,073.81	3.47
仟金顶网络科技有限公司	151,167.64	3.12
合计	4,650,020.99	95.87

4、其他应收款

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,108,874.83	3,466,190.78
合计	1,108,874.83	3,466,190.78

其他应收款情况

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	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	1,111,880.43	100.00	3,005.60	0.27	1,108,874.83
组合 1-账龄分析法	189,529.65	17.05	3,005.60	1.59	186,524.05
组合 2-保证金组合	199,239.00	17.92			199,239.00
组合 3-职工备用金组合	723,111.78	65.04			723,111.78
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	1,111,880.43	100.00	3,005.60	0.27	1,108,874.83

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	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	3,488,215.78	100.00	22,025.00	0.63	3,466,190.78
组合 1-账龄分析法	377,123.50	10.81	22,025.00	5.84	355,098.50
组合 2-保证金组合	573,921.00	16.45			573,921.00

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

组合 3-职工备用金组合	2,537,171.28	72.74			2,537,171.28
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	3,488,215.78	100.00	22,025.00	0.63	3,466,190.78

保证金、职工备用金及关联方往来不计提坏账准备

(2) 组合 1 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
6 个月以内（含）	141,218.65	0.00	0.00%
7-12 个月	36,510.00	1,825.50	5.00%
1-2 年	11,801.00	1,180.10	10.00%
合计	189,529.65	3,005.60	1.59%

(3) 2018 年度冲回坏账准备 19,019.40 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	189,529.65	377,123.50
保证金	199,239.00	573,921.00
职工备用金	723,111.78	2,537,171.28
合计	1,111,880.43	3,488,215.78

(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	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
闫建刚	备用金	290,000.00	1 年以内	26.08	
任昌	备用金	230,000.00	1 年以内	20.69	
李伟宁	备用金	153,111.78	1 年以内	13.77	
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	4.50	
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	4.50	
任艳君	备用金	50,000.00	1 年以内	4.50	
合计		823,111.78		74.03	0.00

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

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
库存商品	9,340,007.60		9,340,007.60	11,045,424.92		11,045,424.92
工程安装	437,055.65		437,055.65	469,776.75		469,776.75
合计	9,777,063.25		9,777,063.25	11,515,201.67		11,515,201.67

(2) 截至期末，本公司存货不存在减值情形，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	7,808.48	15,346.76
合 计	7,808.48	15,346.76

7、长期股权投资

对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				期末 余额	减值准备期 末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他		
一、联营企业							
山西购兔佳科贸 有限公司	79,400.00			79,400.00			
合计	79,400.00			79,400.00			

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	工具、家具	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	332,068.92	220,273.00	2,373,000.00	2,925,341.92
2.本期增加金额	29,011.47			29,011.47
(1) 购置	29,011.47			29,011.47
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	361,080.39	220,273.00	2,373,000.00	2,954,353.39
二、累计折旧				
1.期初余额	268,983.04	120,818.98	687,156.79	1,076,958.81
2.本期增加金额	43,224.80	38,241.87	281,793.08	363,259.75

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	电子设备	工具、家具	运输设备	合计
(1) 计提	43,224.80	38,241.87	281,793.08	363,259.75
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	312,207.84	159,060.85	968,949.87	1,440,218.56
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.期初余额账面价值	63,085.88	99,454.02	1,685,843.21	1,848,383.11
2.期末余额账面价值	48,872.55	61,212.15	1,404,050.13	1,514,134.83

(2) 公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司无未办理产权证的固定资产。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	140,453.90	3,891,876.21		4,032,330.11
2.本期增加金额		2,175,054.33		2,175,054.33
(1) 购置				
(2) 内部研发		2,175,054.33		2,175,054.33
3.本期减少金额	140,453.90			140,453.90
(1) 子公司转让减少	140,453.90			140,453.90
4.期末余额		6,066,930.54		6,066,930.54
二、累计摊销				
1.期初余额	1,170.45	664,042.55		665,213.00
2.本期增加金额		583,362.92		583,362.92

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(1) 计提		583,362.92		583,362.92
3.本期减少金额	1,170.45			1,170.45
(1) 子公司转让减少	1,170.45			1,170.45
4.期末余额		1,247,405.47		1,247,405.47
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) 子公司转让减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期初余额账面价值	139,283.45	3,227,833.66		3,367,117.11
2.期末余额账面价值		4,819,525.07		4,819,525.07

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	其他	
智能图像分析项目	673,758.79	51,708.95					725,467.74
云计算统计管理项目	1,343,979.41			1,343,979.41			0.00
背栓钻拓项目	793,909.40	37,165.52		831,074.92			0.00
幕墙龙骨框架项目		530,415.19					530,415.19
合计	2,811,647.60	619,289.66		2,175,054.33			1,255,882.93

幕墙龙骨框架项目于 2018 年 8 月向中华人民共和国知识产权局申请发明专利并已受理。

11、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

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
资产减值准备	85,859.00	12,878.85	39,503.32	9,875.83
合计	85,859.00	12,878.85	39,503.32	9,875.83

12、短期借款

(1) 短期借款分类

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

借款类型	期末余额	期初余额
保证借款	4,000,000.00	6,000,000.00
信用借款	2,572,000.00	
合计	6,572,000.00	6,000,000.00

(2) 短期借款说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，保证借款 400 万元，其中：

①公司向光大银行太原开化寺支行借款 100 万元，借款年利率为 6.525%，期限为 2018-8-2 到 2019-7-21。由太原高新区中小企业融资担保有限公司提供担保，同时银丽娟为该借款提供自然人保证。

②公司向邮政银行太原分行借款 300 万元，借款年利率为 6.96%，期限为 2018-6-27 到 2019-6-27。由太原高新区中小企业融资担保有限公司提供担保，同时银丽娟为该借款提供自然人保证。

公司为太原高新区中小企业融资担保有限公司提供以下反担保：公司将其拥有所有权价值 700 万元的存货质押给太原高新区中小企业融资担保有限公司，为上述 400 万借款提供反担保。截至 2018 年 12 月 31 日，信用借款 257.20 万元，其中：

①公司向浙江网商银行借款余额 22.20 万元，借款日利率为 0.031096%，期限为 2018-1-22 到 2019-1-17。

②公司向美的小额贷款股份有限公司借款余额 235 万元，借款年利率为 8.5%，授信总额 300 万元，额度有效期 2018-11-20 至 2019-11-20。

13、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	5,048,212.00	5,916,427.00
应付账款	73,865.41	673,040.29
合计	5,122,077.41	6,589,467.29

13-1、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,048,212.00	5,916,427.00
商业承兑汇票		
合计	5,048,212.00	5,916,427.00

13-2、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

1 年以内	73,865.41	673,040.29
合计	73,865.41	673,040.29

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	3,772,221.32	1,582,184.66
1-2 年	1,206,117.41	1,140,988.21
2-3 年	750,646.21	129,877.00
3 年以上	116,494.00	
合计	5,845,478.94	2,853,049.87

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京城建七建设工程有限公司	654,703.00	未到结算期
山西普正科技有限公司	415,636.00	未到结算期
山西光彩慈行老年产业(集团)有限公司	384,942.00	未到结算期
山西巍峰酒店管理有限公司	221,200.00	未到结算期
山西万汇商贸有限公司	140,590.00	未到结算期
太原烨鑫空调安装有限公司	100,000.00	未到结算期
山西灵而灵文化艺术交流有限公司	63,368.00	未到结算期
合计	1,980,439.00	

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	75,081.23	3,322,289.40	3,301,606.00	95,764.63
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	193,268.30	193,268.30	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	75,081.23	3,515,557.70	3,494,874.30	95,764.63

(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		2,905,025.26	2,905,025.26	
2、职工福利费		217,860.85	217,860.85	

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	176.00	84,832.80	85,008.80	
其中：医疗保险费		70,246.38	70,246.38	
工伤保险费	121.00	7,215.84	7,336.84	
生育保险费	55.00	7,370.58	7,425.58	
4、住房公积金	648.00	56,474.00	57,122.00	
5、工会经费和职工教育经费	74,257.23	58,096.49	36,589.09	95,764.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	75,081.23	3,322,289.40	3,301,606.00	95,764.63

(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		186,399.46	186,399.46	
2、失业保险费		6,868.84	6,868.84	
合 计		193,268.30	193,268.30	

16、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
应交增值税	144,273.81	542,032.26
应交城市维护建设税	10,486.87	39,328.31
应交教育附加	4,494.37	16,767.81
地方教育费附加	2,996.25	11,178.54
印花税	20,649.30	10,305.38
代扣代缴个人所得税	4,320.98	12,512.77
合 计	187,221.58	632,125.07

17、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	784,497.48	1,703,773.86
1-2 年	5,378.00	5,219.50
2-3 年	5,019.50	6,343.69
3 年以上	6,243.69	0.00
合 计	801,138.67	1,715,337.05

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	801,138.67	1,702,956.50
代扣代缴社保费	0.00	12,380.55
合计	801,138.67	1,715,337.05

18、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银丽娟	6,330,000.00			6,330,000.00
祁鹏	450,000.00			450,000.00
邱文兵	2,000,000.00			2,000,000.00
任大明	6,330,000.00			6,330,000.00
张波	800,000.00			800,000.00
刘宇	1,000,000.00			1,000,000.00
山西长河企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,090,000.00		1,000.00	3,089,000.00
朱聘英		1,000.00		1,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	543,215.73			543,215.73
合计	543,215.73			543,215.73

20、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-3,030,064.89	-1,746,612.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,030,064.89	-1,746,612.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,747,175.78	-1,283,452.87
减：提取法定盈余公积金		
净资产转增股本		
期末未分配利润	-6,777,240.67	-3,030,064.89

21、营业收入、营业成本

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,258,606.18	26,892,374.97	44,517,110.59	37,293,506.79
其他业务				
合计	30,258,606.18	26,892,374.97	44,517,110.59	37,293,506.79

主营业务按产品类型分类：

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
空调安装工程	5,817,112.10	4,943,442.29	3,865,928.48	2,579,568.02
空调销售	21,408,553.31	19,310,113.05	21,612,774.02	19,212,871.88
小家电销售	3,006,197.77	2,638,819.63	18,857,436.35	15,487,391.68
医疗器械销售			14,529.91	13,675.21
技术服务收入	26,743.00		166,441.83	
合计	30,258,606.18	26,892,374.97	44,517,110.59	37,293,506.79

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	40,280.52	19,366.56
教育费附加	17,263.08	8,141.33
地方教育费附加	11,508.71	5,427.60
河道管理费		6,265.49
印花税	39,794.90	81,931.32
土地使用税	6,720.00	2,611.68
合计	115,567.21	123,743.98

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,102,672.17	1,720,584.21
福利费	7,934.58	19,202.74
办公费	7,674.15	58,487.10
差旅费	143,676.26	144,320.35
折旧费	15,060.24	42,244.33
通讯费	1,900.00	0.00

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
车辆使用费	4,388.96	13,028.21
市内交通费	4,354.35	8,475.30
广告宣传费	358,703.29	452,232.30
业务招待费	80,668.60	76,618.29
运杂费	372,413.31	1,440,754.97
仓储物流费	198,517.04	684,849.20
安装费	13,319.25	174,259.22
技术服务费	70,948.21	684,861.07
汽油费	2,730.00	1,220.00
维修费	0.00	26,600.40
保险费	9,261.14	33,791.11
其他	20,624.87	30,029.15
会议费	9,130.19	9,676.00
包材费用	17,505.63	0.00
合计	2,441,482.24	5,621,233.95

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,718,227.18	1,882,630.86
办公费	13,711.28	28,320.16
差旅费	35,117.56	108,649.77
折旧费	342,032.82	386,409.08
无形资产摊销	442,587.37	399,085.80
通讯费	2,760.00	1,200.00
交通费	2,610.60	94,639.22
水电费	2,099.34	11,518.32
中介服务费	247,215.59	972,382.87
房租	21,570.84	156,059.96
快递费	4,384.00	1,112.00
业务招待费	0.00	86,642.97
维修费	19,791.37	7,000.00
广告费	0.00	62,500.00
其他	29,249.89	0.00

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
物业费	1,716.95	31,034.00
公证费	5,825.24	8,737.86
技术服务费	1,886.79	280.00
专利年费	4,125.00	0.00
合计	2,894,911.82	4,238,202.87

25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
动车组运行故障动态图像检测 (TEDS)系统	260,478.37	21,369.39
电商 MUSTBUY 平台管理系统	894,711.13	1,412,924.97
合计	1,155,189.50	1,434,294.36

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	757,906.00	499,544.71
减：利息收入	68,471.18	58,668.59
手续费	8,990.28	8,785.02
其他支出	78,867.92	140.00
合计	777,293.02	449,801.14

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	46,355.68	-32,632.99
合计	46,355.68	-32,632.99

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
研发补助	277,950.00	
税收返还	13,835.88	
合计	291,785.88	

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

权益法核算的长期股权投资收益	-79,400.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-18,850.54	0.00
理财产品投资收益	1,304.10	11,807.95
合 计	-96,946.44	11,807.95

30、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置		-52,066.43
合 计		-52,066.43

31、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
政府补助	110,000.00	3,240,000.00	110,000.00
无法支付的款项	10,250.02	38,158.95	10,250.02
合 计	120,250.02	3,278,158.95	120,250.02

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
太原市 2017 年省级中小企业“专精特新”项目	山西转型综合改革示范区管理委员会财政管理运营部	“专精特新”项目补助	C	是	否	50,000.00	250,000.00	与收益相关
科技补助	山西转型综合改革示范区管理委员会财政管理运营部	对纳入国家科技型中小企业信息库的企业补助	C	是	否	30,000.00		与收益相关
科技补助	山西转型综合改革示范区管理委员会财政管理运营部	对纳入国家科技型中小企业信息库的企业补助	C	是	否	30,000.00		与收益相关
科技补助	高新区创新发展部	实用新型专利奖励	C	是	否		40,000.00	与收益相关

山西顺顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

新三板挂牌补助	太原市财政局	新三板挂牌	F	是	否		1,650,000.00	与收益相关
新三板挂牌补助	太原市高新区财政局	新三板挂牌	F	是	否		800,000.00	与收益相关
新三板挂牌补助	山西省财政厅	新三板挂牌	F	是	否		500,000.00	与收益相关
合计	--	--	--	--	--	110,000.00	3,240,000.00	--

注：A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助
 B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）
 C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助
 D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助
 E 为避免上市公司亏损而给予的政府补助
 F 奖励上市而给予的政府补助

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
其他	700.00	2,859.79	700.00
合计	700.00	2,859.79	700.00

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-100,704.21
递延所得税费用	-3,003.02	8,158.25
合计	-3,003.02	-92,545.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,750,178.80	-1,375,998.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-535,471.06	-314,711.01
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,591.64	16,309.93
研发支出加计扣除的影响	3,950.33	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	520,926.07	205,855.12
所得税费用	-3,003.02	-92,545.96

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	387,950.00	3,240,000.00
往来款	1,618,085.31	1,268,274.03
其他	14,483.11	58,668.59
合计	2,020,518.42	4,566,942.62

(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
付现销售费用	1,315,815.25	3,839,202.67
付现管理费用	416,831.40	2,610,154.15
付现研发费用	806,005.42	1,278,226.19
往来款	166,630.65	3,662,366.61
其他	14,747.21	8,785.02
合计	2,720,029.93	11,398,734.64

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,747,175.78	-1,283,452.87
加：资产减值准备	46,355.68	-32,632.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	363,259.75	433,118.28
无形资产摊销	583,362.92	400,256.25
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）		52,066.43
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）	79,400.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	836,773.92	499,544.71
投资损失（收益以“-”号填列）	18,850.54	-11,807.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,003.02	8,158.25
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）	1,738,138.42	2,164,603.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,274,790.85	-1,612,872.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,114,144.27	-2,015,449.77
其他		

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-1,243,684.15	-1,398,468.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	223,051.96	1,988,540.62
减：现金的期初余额	1,988,540.62	1,045,885.16
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	-1,765,488.66	942,655.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	223,051.96	1,988,540.62
其中：库存现金	2,639.83	11,751.46
可随时用于支付的银行存款	219,573.70	1,976,789.16
可随时用于支付的其他货币资金	838.43	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	223,051.96	1,988,540.62
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		

36、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
货币资金	5,048,212.00	银行承兑汇票保证金
存货	7,000,000.00	质押给太原高新区中小企业融资担保有限公司提供反担保
合计	12,048,212.00	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

根据 2018 年 1 月 20 日山西舰旗电子商务有限公司 2018 年第一次股东会决议及股权转让协议，山西顺鑫科技股份有限公司将其持有的山西舰旗电子商务有限公司 100% 的股权分别

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

转让给王和平 51%、张宏伟 49%，并于 2018 年 1 月 25 日办理了工商变更手续。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山西鑫晶汇科技有限责任公司	太原市	太原市	技术研发	100%		投资设立

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山西购兔佳科贸有限公司	山西太原	山西太原	产品销售	33%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	5,860,808.88	40,080.60
非流动资产	34,466.68	
资产合计	5,895,275.56	40,080.60
流动负债	6,128,502.20	40,080.60
非流动负债		
负债合计	6,128,502.20	40,080.60
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-233,226.64	-
按持股比例计算的净资产份额	-76,964.79	-
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

营业收入	936,966.69	
净利润	-433,326.64	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-433,326.64	
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期 累计的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确 认的损失
山西购兔佳科贸有限公司		76,964.79	76,964.79

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

2、流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
货币资金	5,272,263.96				5,272,263.96
应收账款	3,401,239.67	314,036.00	139,271.80		3,854,547.47
短期借款	6,572,000.00				6,572,000.00
应付票据	5,048,212.00				5,048,212.00
应付账款	73,865.41				73,865.41

(续)

项目	期初余额	合计
----	------	----

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
货币资金	7,837,375.57				7,837,375.57
应收账款	2,270,153.46	174,783.15			2,444,936.61
短期借款	6,000,000.00				6,000,000.00
应付票据	5,916,427.00				5,916,427.00
应付账款	673,040.29				673,040.29

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司（实际控制人）情况

母公司名称（姓名）	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
银丽娟				31.65%	31.65%
任大明				31.65%	31.65%

银丽娟持股 31.65%，任大明持股 31.65%，银丽娟与任大明于 2016 年 4 月 29 日签署了一致行动人协议，有效期至新三板挂牌之日起满 36 个月。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
南京明辉创鑫电子科技有限公司	受实际控制人控制
南京鑫和汇通电子科技有限公司	实际控制人担任董事、总经理
银丽娟	实际控制人，持股 31.65%
任大明	实际控制人，持股 31.65%
邱文兵	本公司股东，持股 10%
刘宇	本公司股东，持股 5%

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

山西顺鑫电子商务有限公司	银丽娟持股 39%兼该公司法定代表人
--------------	--------------------

5、关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

拆入

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
山西顺鑫电子商务有限公司	31,805.06	229,000.00	143,550.00	117,255.06
小计	31,805.06	229,000.00	143,550.00	117,255.06

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
银丽娟	100 万元	2019/7/22	2021/7/21	否
银丽娟	300 万元	2019/6/28	2021/6/27	否

6、关联方应收、应付款项

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	任大明	2,978.00	
其他应付款	山西顺鑫电子商务有限公司	117,255.06	31,805.06

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司没有需要披露的重要承诺事项

2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项

十一、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、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	3,771,694.07	2,316,028.80
合计	3,771,694.07	2,316,028.80

2-1 应收账款

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	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					
组合 1	3,854,547.47	100.00	82,853.40	2.15	3,771,694.07
组合 2					
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	3,854,547.47	100.00	82,853.40	2.15	3,771,694.07

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	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					
组合 1	2,333,507.12	100.00	17,478.32	0.75	2,316,028.80
组合 2					
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	2,333,507.12	100.00	17,478.32	0.75	2,316,028.80

(2) 组合 1 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
6 个月以内（含）	3,207,874.45		0.00%
7-12 个月	193,365.22	9,668.26	5.00%
1—2 年	314,036.00	31,403.60	10.00%
2—3 年	139,271.80	41,781.54	30.00%
合计	3,854,547.47	82,853.40	2.15%

(3) 2018 年度计提坏账准备 65,375.08 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
大秦铁路股份有限公司太原铁路房建段	1,846,060.00		47.89
中铁十二局集团建筑安装工程有限公司	624,837.00	29,553.60	16.21

山西融创鑫科技股份有限公司财务报表附注

山西融创鑫科技有限公司	671,996.14	4,628.66	17.43
当代置业（中国）太原有限公司	146,017.00	0.00	3.79
傅铁柱	81,321.00	4,066.05	2.11
合计	3,370,231.14	38,248.31	87.44

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,110,892.01	2,690,533.45
合计	2,110,892.01	2,690,533.45

其他应收款情况

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	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	2,113,897.61	100.00	3,005.60	0.14	2,110,892.01
组合 1-账龄分析法	186,874.13	8.84	3,005.60	1.61	183,868.53
组合 2-保证金组合	199,239.00	9.43			199,239.00
组合 3-职工备用金及关联方组合	1,727,784.48	81.73			1,727,784.48
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	2,113,897.61	100.00	3,005.60	0.14	2,110,892.01

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	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	2,712,558.45	100.00	22,025.00	0.81	2,690,533.45
组合 1-账龄分析法	365,023.50	13.46	22,025.00	6.03	342,998.50

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

组合 2-保证金组合	384,301.00	14.17			384,301.00
组合 3-职工备用金及关联方组合	1,963,233.95	72.38			1,963,233.95
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	2,712,558.45	100.00	22,025.00	0.81	2,690,533.45

保证金、职工备用金及关联方往来不计提坏账准备

(2) 组合 1 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
6 个月以内 (含)	138,563.13		0.00%
7-12 个月	36,510.00	1,825.50	5.00%
1—2 年	11,801.00	1,180.10	10.00%
合计	186,874.13	3,005.60	1.61%

(3) 2018 年度冲回坏账准备 19,019.40 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	186,874.13	365,023.50
保证金	199,239.00	384,301.00
职工备用金	203,111.78	839,231.25
关联方往来	1,524,672.70	1,124,002.70
合计	2,113,897.61	2,712,558.45

(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	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
山西鑫晶汇科技有限责任公司	关联方往来	1,524,672.70	1 年以内, 1-2 年	72.13	
李伟宁	备用金	153,111.78	1 年以内	7.24	
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	2.37	
支付宝 (中国) 网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	2.37	
任艳君	备用金	50,000.00	1 年以内	2.37	
合计		1,827,784.48		86.47	

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

单位：元

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	2,000,000.00		2,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营企业投资				79,400.00		79,400.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	3,079,400.00		3,079,400.00

(1) 对子公司投资

单位：元

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
山西鑫晶汇科技有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
山西舰旗电子商务有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	0.00		
合计	3,000,000.00		1,000,000.00	2,000,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他		
一、联营企业							
山西购兔佳科贸有限公司	79,400.00			-79,400.00			
合计	79,400.00			-79,400.00			

4、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	其他	
云计算统计管理项目	1,343,979.41			1,343,979.41			0.00
背栓钻拓项目	793,909.40	37,165.52		831,074.92			0.00
幕墙龙骨框架项目		530,415.19					530,415.19
合计	2,137,888.81	567,580.71	0.00	2,175,054.33			530,415.19

幕墙龙骨框架项目于 2018 年 8 月向中华人民共和国知识产权局申请发明专利并已受理。

5、营业收入、营业成本

山西顺顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,231,863.18	26,818,798.39	43,270,204.44	36,367,211.92
其他业务				
合计	30,231,863.18	26,818,798.39	43,270,204.44	36,367,211.92

主营业务按产品类型分类：

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
空调安装工程	5,817,112.10	4,943,442.29	3,865,928.48	2,579,568.02
空调销售	21,408,553.31	19,236,536.47	21,612,774.02	19,212,871.88
小家电销售	3,006,197.77	2,638,819.63	17,776,972.03	14,561,096.81
医疗器械销售			14,529.91	13,675.21
合计	30,231,863.18	26,818,798.39	43,270,204.44	36,367,211.92

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-79,400.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-448,240.56	0.00
银行理财产品的投资收益	1,304.10	11,807.95
合 计	-526,336.46	11,807.95

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	0.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	13,835.88	
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）	387,950.00	
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		

山西顺鑫科技股份有限公司财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	9,550.02	3,223,232.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	411,335.90	3,223,232.73

2、净资产收益率及每股收益

2018 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.96%	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.59%	-0.21	-0.21

山西顺鑫鑫科技股份有限公司财务报表附注

(此页无正文)

山西顺鑫鑫科技股份有限公司

公司法定代表人：

公司主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

二〇一九年四月二十一日

编号: 1 05097169



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门内大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法律规定的其他业务。(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。

2018 年 10 月 30 日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.haic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：0000058

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月十五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称：

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门大街11号11层101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可(2013) 0071号

批准执业日期：2013年11月08日



证书序号：000415

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
中喜会计师事务所（普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：张增刚



证书号：04

发证时间：二〇一九年十二月三十日

证书有效期至：二〇一九年十二月三十日



1997 年 5 月 30 日




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 周天明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-03-14
Date of birth
工作单位 山西智博会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 149001198203143215
Identity card No.



姓名: 周天明
证书编号: 140100490141

140100490141

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 0 月 26 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

