

## 苏州金宏气体股份有限公司 2017 年年度报告之更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

苏州金宏气体股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 3 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《2017 年年度报告》（公告编号：2018-013）（以下简称“公告”）。2019 年 11 月 11 日公司第四届董事会第十次会议、第四届监事会第九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》和《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》。据此，公司基于 2016 年度、2017 年度前期差错更正所涉及的《2017 年年度报告》中的财务数据进行更正，现对原公告更正如下：

原公告为：

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	893,458,343.57	654,483,577.83	36.51%
毛利率%	39.44%	39.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	58,481,613.42	33,185,395.41	76.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	51,322,593.32	32,455,256.54	58.13%
加权平均净资产收益率%（依	10.90%	6.70%	-

据归属于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	9.57%	6.55%	-
基本每股收益	0.16	0.09	77.78%

## 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	1,386,261,421.94	1,208,222,815.08	14.74%
负债总计	764,242,946.82	663,781,853.42	15.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	561,876,371.87	515,648,671.63	8.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.42	9.15%
资产负债率% (母公司)	53.26%	51.19%	-
资产负债率% (合并)	55.13%	54.94%	-
流动比率	87.25%	82.55%	-
利息保障倍数	4.88	3.28	-

## 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	152,904,307.69	135,928,857.63	12.49%
应收账款周转率	678.46%	553.94%	-
存货周转率	1,309.87%	1,193.56%	-

## 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	14.74%	26.85%	-
营业收入增长率%	36.51%	17.99%	-
净利润增长率%	76.72%	-39.04%	-

# 第四节 管理层讨论与分析

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

2017年，公司管理层按照董事会制定的战略规划和经营计划，强化自身品牌优势，

不断加大新产品的研发力度，优化产品结构，积极开拓市场，提高市场占有率，加强质量和内部控制管理。公司的技术创新能力、销售水平、客户服务质量都得到了提升，收入能力稳步增强，取得了良好的经营业绩。全年实现营业收入 89,345.83 万元，较 2016 年度增长了 36.51%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 5,132.26 万元，较 2016 年度增长了 58.13%。截至 2017 年 12 月 31 日，公司总资产为 138,626.14 万元，净资产达到 62,201.85 万元。

.....

### （三）财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	118,609,945.64	8.56%	93,743,438.26	7.76%	26.53%
应收账款	136,435,176.49	9.84%	126,942,619.95	10.51%	7.48%
存货	44,063,468.06	3.18%	38,547,311.59	3.19%	14.31%
长期股权投资	0	0	0	0	0
固定资产	693,214,247.05	50.01%	582,328,109.65	48.20%	19.04%
在建工程	69,541,878.74	5.02%	49,275,787.41	4.08%	41.13%
短期借款	70,000,000.00	5.05%	15,700,703.68	1.30%	345.84%
长期借款	216,380,000.00	15.61%	240,600,000.00	19.91%	-10.07%
资产总计	1,386,261,421.94	-	1,208,222,815.08	-	14.74%

#### 资产负债项目重大变动原因：

2017 年 12 月 31 日在建工程余额较 2016 年 12 月 31 日余额增长 41.13%，主要系空分项目、高纯氢气与多功能特气项目等工程投入增加所致。

2017 年 12 月 31 日短期借款余额较 2016 年 12 月 31 日余额增长 345.84%，主要原因系业务扩展资金需求增加，通过短期借款融资增加所致。

公司 2017 年 12 月 31 日资产负债率为 55.13%，资产负债率适中，公司偿债压力不大；2017 年度应收账款的周转率为 6.78 次，存货周转率为 13.1 次，较 2016 年均有所提高，公司资产运营能力进一步增强；公司 2017 年度净利润为 5,988.77 万元，经营活动产生的现金流量净额为 15,290.43 万元，经营活动产生的现金净流量远超净利润，公司经营情况、资产质量良好。

#### 2. 营业情况分析

##### （1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变
	金额	占营业收	金额	占营业收	

		入的比重		入的比重	动比例
营业收入	893,458,343.57	-	654,483,577.83	-	36.51%
营业成本	541,046,075.86	60.56%	398,697,681.21	60.92%	35.70%
毛利率%	39.44%	-	39.08%	-	-
管理费用	79,303,971.04	8.88%	78,918,888.89	12.06%	0.49%
销售费用	176,246,723.34	19.73%	121,316,304.96	18.54%	45.28%
财务费用	18,813,114.03	2.11%	14,406,292.46	2.20%	30.59%
营业利润	74,878,205.86	8.38%	35,576,587.21	5.44%	110.47%
营业外收入	486,495.17	0.05%	6,012,265.76	0.92%	-91.91%
营业外支出	351,771.00	0.04%	800,344.28	0.12%	-56.05%
净利润	59,887,690.64	6.70%	33,887,921.87	5.18%	76.72%

#### 项目重大变动原因：

营业收入 2017 年度较 2016 年度增长 36.51%、营业成本 2017 年度较 2016 年度增长 35.70%，主要原因系 2017 年度气体市场整体呈上升趋势，市场对气体的需求量持续增长，公司产品的销量普遍较 2016 年度增长所致。

销售费用 2017 年度较 2016 年度增长 45.28%，主要原因系 2017 年度销售收入增长而运输费用增加，以及业务收购的渠道建设费用发生额较大所致。

财务费用 2017 年度较 2016 年度增长 30.59%，主要原因系 2017 年度借款融资金额增加，相应的利息支出增加所致。

营业利润大幅上升，主要系营业收入较上期上升 36.51%，而毛利率较上期变动较为平稳，进而导致毛利额较上期上升所致。

营业外收入 2017 年度较 2016 年度下降 91.91%，主要原因系根据财政部发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），自 2017 年 1 月 1 日起，与日常活动相关的政府补助在“其他收益”列示所致。

营业外支出 2017 年度较 2016 年度下降 56.05%，主要系违约金及索赔款支出减少所致。

净利润大幅上升，主要系营业收入较上期上升 36.51%，而毛利率较上期变动较为平稳，进而导致毛利额较上期上升所致。

#### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	152,904,307.69	135,928,857.63	12.49%
投资活动产生的现金流量净额	-251,804,512.36	-266,783,798.74	5.61%
筹资活动产生的现金流量净额	116,186,587.54	122,656,710.23	-5.27%

#### 现金流量分析：

报告期内随着公司营业收入增加，公司经营活动产生的现金流量净额较上一年度提高 12.49%；投资活动、筹资活动产生的现金流量净额与上一年度相比基本保持稳定；公司经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润保持了同步增长，但经营活动产生

的现金流量净额显著高于当期净利润主要系不导致现金流出的固定资产、无形资产等长期资产的折旧及摊销金额较大所致。

#### (六) 审计情况

##### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

##### 2. 关键审计事项说明：

###### (1) 收购耀一气体业务的相关会计处理

###### a、事项描述：

2016年3月，金宏气体与自然人倪建军和倪建军控制的上海耀一气体有限公司（以下简称“耀一气体”）以及倪建军承包经营的上海沧海工业气体有限公司（以下简称“沧海公司”）签订协议，以支付4,870.00万元购买倪建军在上海浦东的气体业务（以下简称“耀一气体业务”）：其中支付4,070.00万元（其中或有对价4,000万元）购买倪建军控制的耀一气体扣除货币资金、应收应付款项及银行借款后经营性资产（其中货币资金、应收应付款项及银行借款未纳入收购范围，主要系考虑坏账风险及债务风险等因素）及客户关系等；支付800.00万元购买沧海公司的设备资产（专为耀一气体配套的气体专用设备）。2016年4月，金宏气体成立上海浦东分公司（以下简称“浦东分公司”）收购上述耀一气体业务。

2017年12月，因倪建军有资金需求向金宏气体提出提前结算对价，金宏气体为消除未来或有对价支付的不确定性，并考虑到浦东分公司已经按照《资产收购协议》的约定完全承接了耀一气体在上海的全部业务，并经近2年的运营，目前经营发展较为平稳。2017年12月，金宏气体与倪建军和倪建军控制的耀一气体就“或有对价的支付”签订《资产收购协议之补充协议（二）》，协商一致后确定业务收购的剩余对价为人民币2,816万元（含税）。根据上述《资产收购协议之补充协议（二）》的约定，以及企业会计准则和监管部门的相关规定，考虑到耀一气体原有客户与浦东分公司签订的合同主要为一年一签，到期续签，并有极少数原有客户出现流失，根据谨慎性原则，金宏气体将截至2017年12月31日的“无形资产—客户关系”的账面价值及业务合并形成的“商誉”一次性计入“销售费用—渠道建设费用”。

如财务报表附注五、12，附注五、13所述，截至2017年12月31日、2016年12月31日止，因收购耀一气体业务涉及的“无形资产—客户关系”账面价值分别为0元、28,046,666.68元，“商誉”的账面价值为0元、380,194.26元；如财务报表附注五、39所述，2017年度因收购耀一气体业务涉及的“销售费用—渠道建设费用”为21,557,704.60元。由于金宏气体管理层在确认收购耀一气体业务的相关会计处理时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定收购耀一气体的相关会计处理为关键审计事项。

###### b、审计应对：

针对业务合并的问题，实施的审计程序主要包括：

(a) 获取金宏气体签订与收购相关协议时的董事会决议、相关合同及补充协议、

价款支付凭证、资产交接文件及交易会计凭证、评估报告。

(b) 复核金宏气体上述会计处理相关的会计凭证。

(c) 获取了与商誉相关资产组组合可收回价值的评估报告。

(d) 对上述评估报告的编制过程、重要原始资料等进行了复核，以验证现金流预测信息是否有充分的原始证据予以支撑。

(e) 对前次预测数据与实际经营情况进行了对比分析。

(f) 获取金宏气体管理层在资产负债表日就相关资产是否存在可能发生减值迹象的判断的说明。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对收购耀一气体业务的相关会计处理的判断是恰当的。

## (2) 应收账款坏账准备

### a、事项描述：

如财务报表附注五、3所述，截至2017年12月31日、2016年12月31日止，金宏气体应收账款账面余额分别为144,351,281.53元、134,840,679.08元，应收账款坏账准备余额分别为7,916,105.04元、7,898,059.13元。由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

### b、审计应对：

针对应收账款的减值，实施的审计程序主要包括：

(a) 对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内控主要环节及其控制点进行控制测试。

(b) 了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

(c) 对于按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确。

(d) 对于管理层按个别认定计提坏账准备的应收账款，分析个别认定是否合理、依据是否充分。

(e) 对重要应收账款执行独立函证程序。

(f) 对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可回收性，并与管理层、管理层聘请的律师讨论涉诉应收账款可收回金额的估计。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款可收回性的判断的相关估计和判断是合理的。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司加大营销力度。报告期内，公司主营业务开展情况良好，营业收入

有所增加。

本期，公司营业收入为 893,458,343.57 元，较上年增长 36.51%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 5,132.26 万元，较 2016 年度增长了 58.13%。

公司期末净资产为 622,018,475.12 元，较上年期末增长 14.25%。报告期内公司各项负债均正常履行，公司期末无到期而未能偿付的负债。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均正常召开，公司董事、监事会和高管均能正常履职。公司的核心管理团队和专业人才队伍紧密合作，在公司经营、业务开展等各方面运作顺利。

报告期内，公司各项业务所需的资质证书均在有效期内，公司生产经营未因违反法律法规而受到相关部门的行政处罚。

目前公司已就未来年度做好发展规划，各项经营计划正在稳步推进。公司业务开拓稳步推进、经营管理规范，具有可持续经营能力，不存在以下对持续经营能力造成影响的事项：营业收入低于 100 万元；净资产为负；连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人失联或高级管理人员无法履职；拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）等事项。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	会审字[2018]0035 号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 9 层
审计报告日期	2018 年 3 月 17 日
注册会计师姓名	宋文、王占先
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	10
会计师事务所审计报酬	40 万
审计报告正文：	会审字[2018]0035 号
<b>审 计 报 告</b>	
苏州金宏气体股份有限公司全体股东：	

### 一、审计意见

我们审计了苏州金宏气体股份有限公司（以下简称金宏气体）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金宏气体2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017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，我们独立于金宏气体，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收购耀一气体业务的相关会计处理

##### 1、事项描述：

2016年3月，金宏气体与自然人倪建军和倪建军控制的上海耀一气体有限公司（以下简称“耀一气体”）以及倪建军承包经营的上海沧海工业气体有限公司（以下简称“沧海公司”）签订协议，以支付4,870.00万元购买倪建军在上海浦东的气体业务（以下简称“耀一气体业务”）：其中支付4,070.00万元（其中或有对价4,000万元）购买倪建军控制的耀一气体扣除货币资金、应收应付款项及银行借款后经营性资产（其中货币资金、应收应付款项及银行借款未纳入收购范围，主要系考虑坏账风险及债务风险等因素）及客户关系等；支付800.00万元购买沧海公司的设备资产（专为耀一气体配套的气体专用设备）。2016年4月，金宏气体成立上海浦东分公司（以下简称“浦东分公司”）收购上述耀一气体业务。

2017年12月，因倪建军有资金需求向金宏气体提出提前结算对价，金宏气体为消除未来或有对价支付的不确定性，并考虑到浦东分公司已经按照《资产收购协议》的约定完全承接了耀一气体在上海的全部业务，并经近2年的运营，目前经营发展较为平稳。2017年12月，金宏气体与倪建军和倪建军控制的耀一气体就“或有对价的支付”签订《资产收购协议之补充协议（二）》，协商一致后确定业务收购的剩余对价为人民币2,816万元（含税）。根据上述《资产收购协议之补充协议（二）》的约定，以及企业会计准则和监管部门的相关规定，考虑到耀一气体原有客户与浦东分公司签订的合同主要为一年一签，到期续签，并有极少数原有客户出现流失，

根据谨慎性原则，金宏气体将截至 2017 年 12 月 31 日的“无形资产—客户关系”的账面价值及业务合并形成的“商誉”一次性计入“销售费用—渠道建设费用”。

如财务报表附注五、12，附注五、13 所述，截至 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日止，因收购耀一气体业务涉及的“无形资产—客户关系”账面价值分别为 0 元、28,046,666.68 元，“商誉”的账面价值为 0 元、380,194.26 元；如财务报表附注五、39 所述，2017 年度因收购耀一气体业务涉及的“销售费用—渠道建设费用”为 21,557,704.60 元。由于金宏气体管理层在确认收购耀一气体业务的相关会计处理时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定收购耀一气体的相关会计处理为关键审计事项。

## 2、审计应对：

针对上述相关会计处理，我们实施的审计程序主要包括：

（1）获取金宏气体签订与收购相关协议时的董事会决议、相关合同及补充协议、价款支付凭证、资产交接文件及交易会计凭证、评估报告。

（2）复核金宏气体上述会计处理相关的会计凭证。

（3）获取了与商誉相关资产组组合可收回价值的评估报告。

（4）对上述评估报告的编制过程、重要原始资料等进行了复核，以验证现金流预测信息是否有充分的原始证据予以支撑。

（5）对前次预测数据与实际经营情况进行了对比分析。

（6）获取金宏气体管理层在资产负债表日就相关资产是否存在可能发生减值迹象的判断的说明。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对收购耀一气体业务的相关会计处理的判断是恰当的。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述：

如财务报表附注五、3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日止，金宏气体应收账款账面余额分别为 144,351,281.53 元、134,840,679.08 元，应收账款坏账准备余额分别为 7,916,105.04 元、7,898,059.13 元。由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

### 2、审计应对：

针对应收账款的可收回性，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内控主要环节及其控制点进行控制测试。

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的

判断、单独计提坏账准备的判断等。

(3) 对于按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确。

(4) 对于管理层按个别认定计提坏账准备的应收账款，分析个别认定是否合理、依据是否充分。

(5) 对重要应收账款执行独立函证程序。

(6) 对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可回收性，并与管理层、管理层聘请的律师讨论涉诉应收账款可收回金额的估计。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款可收回性的判断的相关估计和判断是合理的。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督金宏气体的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金宏气体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在

重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金宏气体不能持续经营。

(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) 就金宏气体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。

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华普天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师（项目合伙人）：宋文

中国·北京

中国注册会计师：王占先

2018年3月17日

## 苏州金宏气体股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 五、合并财务报表主要项目注释

## 12.无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	客户关系	合计
一、账面原值				
1.期初余额	66,133,413.14	2,051,953.23	30,050,000.00	98,235,366.37
2.本期增加金额	8,390,263.20	—	—	8,390,263.20
(1) 购置	8,390,263.20	—	—	8,390,263.20
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	30,050,000.00	30,050,000.00
(1) 转入投资性房地	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	30,050,000.00	30,050,000.00
4.期末余额	74,523,676.34	2,051,953.23	—	76,575,629.57
二、累计摊销				
1.期初余额	7,592,075.51	1,238,087.58	2,003,333.32	10,833,496.41
2.本期增加金额	1,517,997.28	335,120.45	3,004,999.92	4,858,117.65
(1) 计提	1,517,997.28	335,120.45	3,004,999.92	4,858,117.65
3.本期减少金额	—	—	5,008,333.24	5,008,333.24
(1) 转入投资性房地	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	5,008,333.24	5,008,333.24
4.期末余额	9,110,072.79	1,573,208.03	—	10,683,280.82
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	65,413,603.55	478,745.20	—	65,892,348.75
2.期初账面价值	58,541,337.63	813,865.65	28,046,666.68	87,401,869.96

(2) 期末无形资产无用于抵押、担保或其他所有权受限的情况。

(3) 期末无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减

值准备。

### 13.商誉

#### (1) 商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
绿岛新能源	222,074.12	—	—	222,074.12	—
重庆金宏	859,698.51	—	—	859,698.51	—
耀一气体业务收购	380,194.26	—	380,194.26	—	—
合计	1,461,966.89	—	380,194.26	1,081,772.63	—

### 15.递延所得税资产

#### (1) 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
递延所得税资产：				
资产减值准备	8,673,523.74	1,380,841.70	8,408,152.14	1,367,493.81
递延收益	13,840,779.49	2,212,616.92	10,620,661.05	1,747,599.16
未弥补亏损	1,479,493.13	369,873.28	501,027.60	125,256.90
渠道建设费用	22,138,365.00	3,320,754.75	—	—
合计	46,132,161.36	7,284,086.65	19,529,840.79	3,240,349.87

### 18.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	—	30,430,194.26
其中：发行的交易性债券	—	—
衍生金融负债	—	—
其他	—	30,430,194.26
合 计	—	30,430,194.26

具体说明见附注六、合并范围的变更。

### 20.应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	66,867,044.66	72,322,356.80
应付工程设备款	55,939,244.32	64,760,874.44
应付运费	4,350,971.87	7,837,464.05
合计	127,157,260.85	144,920,695.29

### 35.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	34,225,340.04	5,267,978.37	—	39,493,318.41

报告期内盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 36.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	109,124,358.02	204,835,222.94
调整期初未分配利润合计数	—	-676,213.65
调整后期初未分配利润	109,124,358.02	204,159,009.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,481,613.42	33,185,395.41
减：提取法定盈余公积	5,267,978.37	3,620,046.68
对股东的分配	14,530,000.00	12,600,000.00
转作股本的普通股股利	—	112,000,000.00
期末未分配利润	147,807,993.07	109,124,358.02

### 39.销售费用

项目	本期金额	上期金额
交通运输费	50,578,407.48	56,585,322.73
职工薪酬	47,261,922.17	24,806,516.22
渠道建设费用	21,557,704.60	—
折旧及摊销	20,207,388.66	15,446,462.42
修理费	8,337,136.06	4,331,398.27
差旅费	7,161,379.70	7,192,518.88
业务招待费	5,748,361.63	3,151,708.50
保险费	3,618,899.00	1,531,768.18
劳务费	2,091,441.40	1,179,074.18

广告宣传费	1,948,100.15	1,319,346.45
办公费	1,708,519.19	1,067,014.57
劳动保护费	1,697,315.46	338,427.63
租赁费	1,305,782.83	1,217,501.08
其他	3,024,365.01	3,149,245.85
合计	176,246,723.34	121,316,304.96

本期销售费用较上期增长 45.28%，主要原因系本期销售收入增长，运输部人员增加，相应的职工薪酬增加以及将收购耀一气体业务形成的无形资产（客户资源）一次性计入渠道建设费用所致。

#### 40.管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,979,307.25	21,892,131.51
研究开发费	22,596,726.50	20,138,339.69
折旧及摊销	10,794,937.24	11,210,102.44
业务招待费	6,372,707.15	5,280,405.93
办公费	3,193,306.70	3,775,422.88
差旅费	3,475,087.83	3,221,279.58
修理费	2,116,680.50	1,199,309.06
咨询费	1,971,022.16	2,612,320.04
股权激励费用	—	4,395,300.00
税金	—	1,095,333.70
其他	3,804,195.71	4,098,944.06
合计	79,303,971.04	78,918,888.89

#### 47.所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	19,168,976.17	7,137,803.41
递延所得税费用	-4,043,736.78	-237,216.59
合计	15,125,239.39	6,900,586.82

本期所得税费用较上期增长 119.19%，主要原因系利润总额上升，当期所得税费用相应增加所致。

#### 49.现金流量表项目注释

## (2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
交通运输费	50,578,407.48	56,585,322.73
渠道建设费用	21,557,704.60	—
业务招待费	12,121,068.78	8,432,114.43
差旅费	10,636,467.53	10,413,798.46
修理费	10,453,816.56	5,530,707.33
办公费	4,901,825.89	4,842,437.45
往来款	3,292,110.15	—
保险费	4,025,553.38	1,842,874.44
研究开发费	4,883,338.40	3,529,316.54
劳务费	2,091,441.40	1,179,074.18
咨询费	1,971,022.16	2,649,408.85
广告宣传费	1,948,100.15	1,319,346.45
劳动保护费	1,697,315.46	338,427.63
邮电通讯费	1,322,984.38	1,222,945.06
租赁费	1,305,782.83	1,217,501.08
其他	5,704,077.17	6,061,790.71
合计	138,491,016.32	105,165,065.34

## 50.现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	59,887,690.64	33,887,921.87
加：资产减值准备	4,054,662.08	1,434,281.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,764,879.73	70,385,674.50
无形资产摊销	4,882,978.05	3,912,873.42
长期待摊费用摊销	2,676,842.32	2,049,083.04
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）	-260,682.46	-581,472.73
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）	19,247,929.82	14,180,095.26

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）	-4,043,736.78	-237,216.59
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）	-5,516,156.47	-10,019,325.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,194,904.19	-41,787,116.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,815,257.13	57,999,660.48
其他	2,589,547.82	4,704,399.61
经营活动产生的现金流量净额	152,904,307.69	135,928,857.63
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	79,356,971.44	62,397,931.97
减：现金的期初余额	62,397,931.97	70,621,031.34
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	16,959,039.47	-8,223,099.37

## 十五、补充资料

### 2.净资产收益率及每股收益

#### (1) 2017 年度

报告期利润	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	10.90	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.57	0.14	0.14

#### (2) 2016 年度

报告期利润	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	6.70	0.09	0.09

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.55	0.09	0.09
-------------------------	------	------	------

现修改为：

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	893,458,343.57	654,483,577.83	36.51%
毛利率%	39.44%	39.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	79,325,072.54	12,341,936.29	542.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	72,166,052.44	11,611,797.42	521.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.08%	2.55%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.72%	2.39%	-
基本每股收益	0.22	0.03	633.33%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	1,386,261,421.94	1,183,515,199.44	17.13%
负债总计	764,242,946.82	659,917,696.90	15.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	561,876,371.87	494,805,212.51	13.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.36	13.79%
资产负债率%（母公司）	53.26%	51.96%	-
资产负债率%（合并）	55.13%	55.76%	-
流动比率	87.25%	83.33%	-
利息保障倍数	6.15	1.91	-

#### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	147,895,974.45	135,928,857.63	8.80%

应收账款周转率	6.78	5.54	-
存货周转率	13.10	11.94	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	17.13%	26.85%	-
营业收入增长率%	36.51%	17.99%	-
净利润增长率%	518.89%	-76.53%	-

### 第四节 管理层讨论与分析

#### 二、经营情况回顾

##### (一) 经营计划

2017年，公司管理层按照董事会制定的战略规划和经营计划，强化自身品牌优势，不断加大新产品的研发力度，优化产品结构，积极开拓市场，提高市场占有率，加强质量和内部控制管理。公司的技术创新能力、销售水平、客户服务质量都得到了提升，收入能力稳步增强，取得了良好的经营业绩。全年实现营业收入89,345.83万元，较2016年度增长了36.51%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润7,216.61万元，较2016年度增长了521.49%。截至2017年12月31日，公司总资产为138,626.14万元，净资产达到62,201.85万元。

.....

##### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	118,609,945.64	8.56%	93,743,438.26	7.92%	26.53%
应收账款	136,435,176.49	9.84%	126,942,619.95	10.73%	7.48%
存货	44,063,468.06	3.18%	38,547,311.59	3.26%	14.31%
长期股权投资	0	0	0	0.00%	0
固定资产	693,214,247.05	50.01%	582,328,109.65	49.20%	19.04%
在建工程	69,541,878.74	5.02%	49,275,787.41	4.16%	41.13%
短期借款	70,000,000.00	5.05%	15,700,703.68	1.33%	345.84%
长期借款	216,380,000.00	15.61%	240,600,000.00	20.33%	-10.07%
资产总计	1,386,261,421.94	-	1,183,515,199.44	-	17.13%

资产负债项目重大变动原因：

2017年12月31日在建工程余额较2016年12月31日余额增长41.13%，主要系空分项目、高纯氢气与多功能特气项目等工程投入增加所致。

2017年12月31日短期借款余额较2016年12月31日余额增长345.84%，主要原因系业务扩展资金需求增加，通过短期借款融资增加所致。

公司2017年12月31日资产负债率为55.13%，资产负债率适中，公司偿债压力不大；2017年度应收账款的周转率为6.78次，存货周转率为13.1次，较2016年均有所提高，公司资产运营能力进一步增强；公司2017年度净利润为8,073.11万元，经营活动产生的现金流量净额为14,789.60万元，经营活动产生的现金净流量远超净利润，公司经营情况、资产质量良好。

## 2.营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	893,458,343.57	-	654,483,577.83	-	36.51%
营业成本	541,046,075.86	60.56%	398,697,681.21	60.92%	35.70%
毛利率%	39.44%	-	39.08%	-	-
管理费用	76,298,971.12	8.54%	76,915,555.57	11.75%	-0.80%
销售费用	154,689,018.84	17.31%	147,882,342.70	22.60%	4.60%
财务费用	18,813,114.03	2.11%	14,406,292.46	2.20%	30.59%
营业利润	99,440,910.28	11.13%	11,013,882.79	1.68%	802.87%
营业外收入	486,495.17	0.05%	6,012,265.76	0.92%	-91.91%
营业外支出	351,771.00	0.04%	800,344.28	0.12%	-56.05%
净利润	80,731,149.76	9.04%	13,044,462.75	1.99%	518.89%

### 项目重大变动原因：

营业收入2017年度较2016年度增长36.51%、营业成本2017年度较2016年度增长35.70%，主要原因系2017年度气体市场整体呈上升趋势，市场对气体的需求量持续增长，公司产品的销量普遍较2016年度增长所致。

财务费用2017年度较2016年度增长30.59%，主要原因系2017年度借款融资金额增加，相应的利息支出增加所致。

营业利润大幅上升，主要系营业收入较上期上升36.51%，而毛利率较上期变动较为平稳，进而导致毛利额较上期上升所致。

营业外收入2017年度较2016年度下降91.91%，主要原因系根据财政部发布的《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），自2017年1月1日起，与日常活动相关的政府补助在“其他收益”列示所致。

营业外支出2017年度较2016年度下降56.05%，主要系违约金及索赔款支出减少所致。

净利润大幅上升，主要系营业收入较上期上升 36.51%，而毛利率较上期变动较为平稳，进而导致毛利额较上期上升所致。

### 3.现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	147,895,974.45	135,928,857.63	8.80%
投资活动产生的现金流量净额	-246,796,179.12	-266,783,798.74	-7.49%
筹资活动产生的现金流量净额	116,186,587.54	122,656,710.23	-5.27%

#### 现金流量分析：

报告期内随着公司营业收入增加，公司经营活动产生的现金流量净额较上一年度提高 8.80%；投资活动、筹资活动产生的现金流量净额与上一年度相比基本保持稳定；公司经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润保持了同步增长，但经营活动产生的现金流量净额显著高于当期净利润主要系不导致现金流出的固定资产、无形资产等长期资产的折旧及摊销金额较大所致。

#### （六）审计情况

##### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

##### 2. 关键审计事项说明：

###### （1）应收账款坏账准备

###### a、事项描述：

如财务报表附注五、3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日止，金宏气体应收账款账面余额分别为 144,351,281.53 元、134,840,679.08 元，应收账款坏账准备余额分别为 7,916,105.04 元、7,898,059.13 元。由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

###### b、审计应对：

针对应收账款的减值，实施的审计程序主要包括：

（a）对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内控主要环节及其控制点进行控制测试。

（b）了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

（c）对于按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确。

（d）对于管理层按个别认定计提坏账准备的应收账款，分析个别认定是否合理、依据是否充分。

(e) 对重要应收账款执行独立函证程序。

(f) 对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可回收性，并与管理层、管理层聘请的律师讨论涉诉应收账款可收回金额的估计。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款可回收性的判断的相关估计和判断是合理的。

### 三、持续经营评价

报告期内，公司加大营销力度。报告期内，公司主营业务开展情况良好，营业收入有所增加。

本期，公司营业收入为 893,458,343.57 元，较上年增长 36.51%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 7,216.61 万元，较 2016 年度增长了 521.49%。

公司期末净资产为 622,018,475.12 元，较上年期末增长 18.80%。报告期内公司各项负债均正常履行，公司期末无到期而未能偿付的负债。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均正常召开，公司董事、监事会和高管均能正常履职。公司的核心管理团队和专业人才队伍紧密合作，在公司经营、业务开展等各方面运作顺利。

报告期内，公司各项业务所需的资质证书均在有效期内，公司生产经营未因违反法律法规而受到相关部门的行政处罚。

目前公司已就未来年度做好发展规划，各项经营计划正在稳步推进。公司业务开拓稳步推进、经营管理规范，具有可持续经营能力，不存在以下对持续经营能力造成影响的事项：营业收入低于 100 万元；净资产为负；连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人失联或高级管理人员无法履职；拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）等事项。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	会审字[2019]6499 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 9 层
审计报告日期	2019 年 11 月 8 日
注册会计师姓名	郑磊、汪健、王占先
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务	10

年限	
会计师事务所审计报酬	40 万
审计报告正文：	
会审字[2019]6499 号	
<b>审 计 报 告</b>	
苏州金宏气体股份有限公司全体股东：	
一、审计意见	
<p>我们审计了苏州金宏气体股份有限公司（以下简称金宏气体）财务报表，包括2019年6月30日、2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了金宏气体2019年6月30日、2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>	
二、形成审计意见的基础	
<p>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，我们独立于金宏气体，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>	
三、关键审计事项	
<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p>	
（一）收购耀一气体业务的相关会计处理	
1、事项描述	
<p>相关会计年度：2017年度和2016年度。</p> <p>2016年3月，为开发上海浦东市场业务，金宏气体与上海耀一气体有限公司（以下简称耀一气体）（由倪建军控制）签订资产收购协议，金宏气体收购耀一气体扣除货币资金、应收应付款项及银行借款后的资产以及对应的权益，作价4,070.00万元，其中70.00万元为固定对价，在协议签订后6个月内支付，剩余4,000.00万元为或有对价，在3年业绩承诺期满后根据实际利润完成情况支付。三年累计业绩承诺为净利润2,800.00万元，最终实际需要支付对价=4000万—4000万*（1—净利润达成率）*1.20。2016年4月，金宏气体成立浦东分公司承接了耀一气</p>	

体的业务。

2017年12月，因倪建军有资金需求向金宏气体提出提前结算对价，同时金宏气体为消除未来或有对价支付的不确定性，金宏气体与倪建军、耀一气体就“或有对价的支付”进行调整，倪建军不再承担后续的业绩承诺责任，经过双方协商，本次资产收购的剩余对价为人民币2,816万元（含税），不含税金额2,656.60万元。

根据企业会计准则以及中国证监会2019年3月发布的《首发业务若干问题解答》的规定，金宏气体将支付的收购对价超过资产价格的溢价部分作为渠道建设费用，一次性计入当期损益。

如财务报表附注五、39所述，2017年度、2016年度因收购耀一气体业务涉及的“销售费用—渠道建设费”分别为0元、26,566,037.74元。

2017年度、2016年度金宏气体管理层在与确认收购耀一气体业务的会计处理的相关领域运用了特定的判断，且该领域依赖于多项假设和估计。因此，我们将其确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

2017年度和2016年度财务报表审计中，针对与上述会计处理的相关领域所使用的假设和估计的合理性，我们执行了以下程序：

（1）获取金宏气体签订与收购相关协议时的董事会决议、相关合同及补充协议、价款支付凭证、资产交接文件及交易会计凭证。

（2）复核金宏气体上述会计处理相关的会计凭证。

（3）实地查看浦东分公司的运营情况，获取了原耀一气体的客户名单以及与浦东分公司签订的合同、原耀一气体员工与浦东分公司签订的劳动合同、与耀一气体的实际控制人倪建军进行了访谈。

（4）结合浦东分公司客户合同的内容、了解该等客户与耀一气体的合作年限，并与《首发业务若干问题解答》相关规定进行对比分析。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对收购耀一气体业务的相关会计处理的判断是恰当的。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

相关会计期间/年度：2019年1-6月、2018年度、2017年度和2016年度。

如财务报表附注五、3所述，截至2019年6月30日、2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日止，金宏气体应收账款账面余额分别为172,198,381.16元、166,101,438.90元、144,351,281.53元、134,840,679.08元，应收账款坏账准备余额分别为9,088,127.55元、9,385,223.17元、7,916,105.04元、7,898,059.13元。

2019年1-6月、2018年度、2017年度和2016年度金宏气体管理层在与评估应收账款的可回收金额的相关领域运用了特定的判断，且该领域依赖于多项假设和估计，且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财

务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2019年1-6月、2018年度、2017年度和2016年度财务报表审计中，针对与应收账款的可收回性的相关领域所使用的假设和估计的合理性，我们执行了以下程序：

（1）对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试。

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

（3）对于按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照应收款项减值准备政策重新计算坏账准备合计计提金额是否准确。

（4）对于管理层按单项金额重大、不重大计提坏账准备的应收账款，分析单独计提坏账准备是否合理、依据是否充分。

（5）对重要应收账款执行独立函证程序。

（6）对于涉及诉讼事项的应收账款，我们通过查阅相关文件评估应收账款的可回收性，并与金宏气体管理层、管理层聘请的律师讨论涉诉应收账款可收回金额的估计。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款可收回性的相关估计和判断是合理的。

## 四、其他事项

金宏气体对2017年度、2016年度的渠道建设费进行了调整，我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注十三、3的相关披露。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金宏气体的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者

依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金宏气体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金宏气体不能持续经营。

（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）就金宏气体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。

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郑磊

中国注册会计师：汪健

中国·北京

中国注册会计师：王占先

2019年11月8日

## 苏州金宏气体股份有限公司

## 财务报表附注

截止2017年12月31日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 五、合并财务报表主要项目注释

## 12.无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	66,133,413.14	2,051,953.23	68,185,366.37
2.本期增加金额	8,390,263.20	—	8,390,263.20
(1) 购置	8,390,263.20	—	8,390,263.20
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 转入投资性房地产	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	74,523,676.34	2,051,953.23	76,575,629.57
二、累计摊销			
1.期初余额	7,592,075.51	1,238,087.58	8,830,163.09
2.本期增加金额	1,517,997.28	335,120.45	1,853,117.73
(1) 计提	1,517,997.28	335,120.45	1,853,117.73
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 转入投资性房地产	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	9,110,072.79	1,573,208.03	10,683,280.82
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	65,413,603.55	478,745.20	65,892,348.75
2.期初账面价值	58,541,337.63	813,865.65	59,355,203.28

(2) 期末无形资产无用于抵押、担保或其他所有权受限的情况。

(3) 期末无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

### 13.商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
绿岛新能源	222,074.12	—	—	222,074.12	—
重庆金宏	859,698.51	—	—	859,698.51	—
合计	1,081,772.63	—	—	1,081,772.63	—

### 15.递延所得税资产

(1) 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
递延所得税资产：				
资产减值准备	8,673,523.74	1,380,841.70	8,408,152.14	1,367,493.81
递延收益	13,840,779.49	2,212,616.92	10,620,661.05	1,747,599.16
未弥补亏损	1,479,493.13	369,873.28	501,027.60	125,256.90
渠道建设费用	22,138,365.00	3,320,754.75	24,794,968.67	3,719,245.30
合计	46,132,161.36	7,284,086.65	44,324,809.46	6,959,595.17

### 19.应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	66,867,044.66	72,322,356.80
应付工程设备款	55,939,244.32	64,760,874.44
应付渠道建设费		26,566,037.74
应付运费	4,350,971.87	7,837,464.05
合计	127,157,260.85	171,486,733.03

## 34. 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	32,140,994.12	7,352,324.29	—	39,493,318.41

报告期内盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

## 35. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	90,365,244.82	204,159,009.29
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	90,365,244.82	204,159,009.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	79,325,072.54	12,341,936.29
减：提取法定盈余公积	7,352,324.29	1,535,700.76
对股东的分配	14,530,000.00	12,600,000.00
转作股本的普通股股利	—	112,000,000.00
期末未分配利润	147,807,993.07	90,365,244.82

## 38. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
交通运输费	50,578,407.48	56,585,322.73
职工薪酬	47,261,922.17	24,806,516.22
渠道建设费用		26,566,037.74
折旧及摊销	20,207,388.66	15,446,462.42
修理费	8,337,136.06	4,331,398.27
差旅费	7,161,379.70	7,192,518.88
业务招待费	5,748,361.63	3,151,708.50

保险费	3,618,899.00	1,531,768.18
劳务费	2,091,441.40	1,179,074.18
广告宣传费	1,948,100.15	1,319,346.45
办公费	1,708,519.19	1,067,014.57
劳动保护费	1,697,315.46	338,427.63
租赁费	1,305,782.83	1,217,501.08
其他	3,024,365.01	3,149,245.85
合计	154,689,018.84	147,882,342.70

**39.管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,979,307.25	21,892,131.51
研究开发费	22,596,726.50	20,138,339.69
折旧及摊销	7,789,937.32	9,206,769.12
业务招待费	6,372,707.15	5,280,405.93
办公费	3,193,306.70	3,775,422.88
差旅费	3,475,087.83	3,221,279.58
修理费	2,116,680.50	1,199,309.06
咨询费	1,971,022.16	2,612,320.04
股权激励费用	—	4,395,300.00
税金	—	1,095,333.70
其他	3,804,195.71	4,098,944.06
合计	76,298,971.12	76,915,555.57

**46.所得税费用**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	19,168,976.17	7,137,803.41
递延所得税费用	-324,491.48	-3,956,461.89
合计	18,844,484.69	3,181,341.52

本期所得税费用较上期增长 492.34%，主要原因系利润总额上升，当期所得税费用相应增加所致。

**48.现金流量表项目注释**

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
交通运输费	50,578,407.48	56,585,322.73
业务招待费	12,121,068.78	8,432,114.43
差旅费	10,636,467.53	10,413,798.46
修理费	10,453,816.56	5,530,707.33
办公费	4,901,825.89	4,842,437.45
往来款	3,292,110.15	—
保险费	4,025,553.38	1,842,874.44
研究开发费	4,883,338.40	3,529,316.54
劳务费	2,091,441.40	1,179,074.18
咨询费	1,971,022.16	2,649,408.85
广告宣传费	1,948,100.15	1,319,346.45
劳动保护费	1,697,315.46	338,427.63
邮电通讯费	1,322,984.38	1,222,945.06
租赁费	1,305,782.83	1,217,501.08
其他	5,704,077.17	6,061,790.71
合计	116,933,311.82	105,165,065.34

#### 49.现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	80,731,149.76	13,044,462.75
加：资产减值准备	4,054,662.08	1,434,281.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,764,879.73	70,385,674.50
无形资产摊销	1,877,978.13	1,909,540.10
长期待摊费用摊销	2,676,842.32	2,049,083.04
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）	-260,682.46	-581,472.73
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）	19,247,929.82	14,180,095.26
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）	-324,491.48	-3,956,461.89

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）	-5,516,156.47	-10,019,325.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,194,904.19	-41,787,116.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,750,780.61	84,565,698.22
其他	2,589,547.82	4,704,399.61
经营活动产生的现金流量净额	147,895,974.45	135,928,857.63
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	79,356,971.44	62,397,931.97
减：现金的期初余额	62,397,931.97	70,621,031.34
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	16,959,039.47	-8,223,099.37

## 十五、补充资料

### 2.净资产收益率及每股收益

#### (1) 2017 年度

报告期利润	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	15.08	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.72	0.20	0.20

#### (2) 2016 年度

报告期利润	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	2.55	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.39	0.03	0.03

公司对上述更正给投资者带来的不便深表歉意，更正后的《苏州金宏气体股份有限公司 2017 年年度报告公告》（更正后）详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台。

苏州金宏气体股份有限公司

董 事 会

2019 年 11 月 12 日