

杭州市国有资本投资运营有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表	第 3—4 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 3 页
(二) 备考合并利润表.....	第 4 页
(三) 备考合并现金流量表.....	第 5 页
三、备考合并财务报表附注	第 6—89 页



审计报告

天健审〔2020〕12号

杭州市国有资本投资运营有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州市国有资本投资运营有限公司（以下简称国资运营公司）备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度、2017 年度和 2018 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由国资运营公司管理层按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

国资运营公司管理层的责任是：（1）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，国资运营公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注三所述信用评级和发债事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

朱国刚



中国注册会计师：

章智华



二〇二〇年一月十日

备考合并资产负债表

单位：人民币元

资产	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日
流动资产：					流动负债：					
货币资金	2,386,975.30	1,587,504,344.67	1,517,377,673.90	1,517,377,673.90	短期借款	21		311,131,600.00		440,000,000.00
结算备付金					向中央银行借款					
拆出资金					拆入资金					
交易性金融资产	4,535.00				交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融资产					衍生金融负债					
应收票据	1,190,492,541.86	1,158,116,110.11	665,882,882.76	665,882,882.76	应付票据	22	218,253,088.23	219,118,015.63	218,253,088.23	123,580,311.03
应收账款	1,667,173,973.07	1,693,537,376.52	1,847,847,247.28	1,847,847,247.28	应付账款	23	1,172,224,056.23	1,283,299,390.62	1,172,224,056.23	1,085,100,394.67
应收款项融资					预收款项	24	2,393,393,047.65	1,780,216,620.08	2,393,393,047.65	1,085,132,561.27
应收利息	752,469,941.26	554,452,350.81	409,760,931.94	409,760,931.94	预收款项					
应收股利					买入回购金融资产款					
应收分保账款					代理买卖证券款					
应收分保合同准备金					代理承销证券款					
其他应收款	258,008,984.94	28,354,339.35	39,070,815.13	39,070,815.13	应付职工薪酬	25	143,786,140.12	106,632,791.24	143,786,140.12	74,544,044.23
买入返售金融资产					应交税费	26	85,629,955.29	111,909,991.54	85,629,955.29	183,021,571.71
存货	1,978,636,020.88	1,692,918,958.61	1,102,556,697.88	1,102,556,697.88	其他应付款	27	929,776,250.95	158,974,360.91	929,776,250.95	170,989,317.68
合同资产					应付手续费及佣金					
持有待售资产	27,897,379.11	23,842,875.11	9,426,000.00	9,426,000.00	应付分保账款					
一年内到期的非流动资产	6,319,000.00	9,426,000.00	530,065,323.38	530,065,323.38	合同负债					
其他流动资产	285,601,817.92	1,085,386,749.00	6,121,787,572.27	6,121,787,572.27	持有待售负债					
流动资产合计	8,652,624,690.34	7,853,539,408.18	6,121,787,572.27	6,121,787,572.27	一年内到期的非流动负债	28	82,000,000.00	554,000,000.00	82,000,000.00	630,132,560.00
非流动资产：					其他流动负债					
发放贷款和垫款					流动负债合计		4,525,262,538.47	4,525,262,538.47	4,525,262,538.47	3,772,300,783.59
债权投资					非流动负债：					
可供出售金融资产					保险合同准备金					
其他债权投资					长期借款	29	701,000,000.00	383,000,000.00	701,000,000.00	897,000,000.00
持有至到期投资					应付债券	30	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期应收款					其中：优先股					
长期股权投资	3,491,324,126.66	1,450,954,205.44	1,273,485,282.37	1,273,485,282.37	永续债					
其他权益工具投资	928,765.11	2,102,315.58	2,102,315.58	2,102,315.58	租赁负债					
其他非流动金融资产					长期应付款	31	23,278,787.99	23,278,787.99	23,278,787.99	47,042,114.93
投资性房地产	451,253,316.34	482,382,377.57	413,836,397.34	413,836,397.34	长期应付职工薪酬					
固定资产	3,808,511,188.70	3,870,323,934.42	4,217,332,008.08	4,217,332,008.08	预计负债	32	2,578,510.00	1,254,000.00	2,578,510.00	1,254,000.00
在建工程	202,726,817.63	380,886,228.27	377,982,732.81	377,982,732.81	递延收益	33	373,317,082.71	395,213,872.00	373,317,082.71	421,589,860.33
生产性生物资产					递延所得税负债	34	7,425,098.89	7,728,516.87	7,425,098.89	8,032,024.05
油气资产					其他非流动负债					
使用权资产					非流动负债合计		2,107,599,560.39	1,810,888,735.40	2,107,599,560.39	2,374,918,299.31
无形资产	274,332,055.05	288,614,901.33	317,882,510.64	317,882,510.64	负债合计		7,132,862,998.86	6,336,171,535.42	7,132,862,998.86	6,147,219,082.90
开发支出	61,494,027.28	55,198,538.45	34,632,824.13	34,632,824.13	所有者权益：					
商誉					实收资本					
长期待摊费用	801,710.30	893,592.00	611,164.19	611,164.19	归属于母公司所有者权益合计					
递延所得税资产	192,848,119.54	184,742,454.74	178,895,725.52	178,895,725.52	少数股东权益					
其他非流动资产	20,485,565.33	25,717,749.94	28,727,487.10	28,727,487.10	所有者权益合计					
非流动资产合计	8,504,085,746.94	6,741,818,297.74	6,845,178,347.76	6,845,178,347.76	所有者权益合计					
资产总计	17,157,309,439.28	14,575,356,705.92	12,967,265,920.03	12,967,265,920.03	所有者权益合计					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：杭州市国有资本投资运营有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		8,234,926,936.76	6,478,993,114.44	4,991,866,484.34
其中：营业收入	1	8,234,926,936.76	6,478,993,114.44	4,991,866,484.34
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		7,338,855,385.22	5,945,770,025.77	5,100,626,257.79
其中：营业成本	1	6,381,617,707.20	5,112,428,567.26	4,292,740,712.85
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	2	62,957,338.63	69,431,617.49	48,763,801.16
销售费用	3	123,437,982.67	118,996,970.70	101,090,222.86
管理费用	4	476,067,325.53	403,898,567.97	395,144,730.26
研发费用	5	210,667,040.25	137,595,687.73	125,708,251.73
财务费用	6	84,107,990.94	103,418,614.62	137,178,538.93
其中：利息费用		105,956,611.93	115,959,947.28	136,078,086.97
利息收入		28,591,481.45	16,020,061.39	9,293,011.78
加：其他收益	7	58,792,560.75	71,053,759.83	
投资收益（损失以“-”号填列）	8	343,221,087.73	320,715,768.45	304,053,487.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		301,855,591.37	291,700,338.64	246,228,809.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	240.00		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	2,966,716.98	-80,082,832.33	-271,886,493.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-2,345,141.21	16,113,008.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,298,707,015.79	861,022,792.66	-76,592,778.99
加：营业外收入	12	8,753,027.33	10,966,719.76	495,770,768.04
减：营业外支出	13	16,068,038.24	11,377,877.12	10,200,647.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,291,392,004.88	860,611,635.30	408,977,341.57
减：所得税费用	14	180,802,080.99	158,098,275.90	43,379,457.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,110,589,923.89	702,513,359.40	365,597,883.93
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,110,589,923.89	702,513,359.40	365,597,883.93
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）		686,192,044.29	501,519,222.67	449,007,423.83
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		424,397,879.60	200,994,136.73	-83,409,539.90
六、其他综合收益的税后净额		-3,691,345.05	30,828.13	-1,415,143.13
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,691,345.05	-2,565.38	-551,211.59
（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				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,691,345.05	-2,565.38	-551,211.59
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				-559,273.71
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额		-3,691,345.05	-2,565.38	8,062.12
9.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			33,393.51	-863,931.54
七、综合收益总额		1,106,898,578.84	702,544,187.53	364,182,740.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		682,500,699.24	501,516,657.29	448,456,212.24
归属于少数股东的综合收益总额		424,397,879.60	201,027,530.24	-84,273,471.44
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并现金流量表

编制单位：杭州市国有资本投资运营有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	2018年度	2017年度	2016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	5,293,768,422.69	3,591,984,463.16	2,445,364,741.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	35,325,241.53	18,730,683.77	8,652,786.51
收到其他与经营活动有关的现金	179,820,184.07	106,592,451.14	103,131,106.28
经营活动现金流入小计	5,508,913,848.29	3,717,307,598.07	2,557,148,634.28
购买商品、接受劳务支付的现金	2,425,971,529.02	1,808,119,681.09	1,186,067,743.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	602,531,855.40	527,058,303.96	516,646,142.53
支付的各项税费	552,599,644.09	532,709,241.43	371,873,395.58
支付其他与经营活动有关的现金	385,867,078.59	218,353,347.43	228,937,348.71
经营活动现金流出小计	3,966,970,107.10	3,086,240,573.91	2,303,524,629.94
经营活动产生的现金流量净额	1,541,943,741.20	631,067,024.16	253,624,004.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,227,692.53
取得投资收益收到的现金	162,776,752.01	147,542,280.10	127,242,108.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,595,751.09	24,153,438.68	48,615,047.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	46,172,856.29		84,186,521.71
收到其他与投资活动有关的现金	4,509,505,631.45	3,638,261,977.00	2,414,705,263.89
投资活动现金流入小计	4,732,050,990.84	3,809,957,695.78	2,676,976,633.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	401,342,391.81	89,302,515.13	448,943,097.80
投资支付的现金	1,295,385,593.38		
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,052,129.27	
支付其他与投资活动有关的现金	3,444,994,965.00	4,530,556,148.02	2,118,822,842.21
投资活动现金流出小计	5,141,722,950.19	4,621,910,792.42	2,567,765,940.01
投资活动产生的现金流量净额	-409,671,959.35	-811,953,096.64	109,210,693.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	626,482,562.05	848,734,144.04	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	5,913,688.40		
取得借款收到的现金	480,268,000.00	595,154,600.00	1,096,000,000.00
发行债券收到的现金			500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	500,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	1,606,750,562.05	1,443,888,744.04	1,596,000,000.00
偿还债务支付的现金	945,399,600.00	1,313,019,640.00	910,943,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	264,294,602.72	249,161,337.92	207,631,602.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	24,610,139.35	11,724,797.32	7,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	344,395,938.41	44,478,270.28	22,416,091.70
筹资活动现金流出小计	1,554,090,141.13	1,606,659,248.20	1,140,990,693.97
筹资活动产生的现金流量净额	52,660,420.92	-162,770,504.16	455,009,306.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,263,646.38	2,006,794.83	2,282,403.49
五、现金及现金等价物净增加额	1,187,195,849.15	-341,649,781.81	820,126,407.27
加：期初现金及现金等价物余额	1,121,116,206.16	1,462,765,987.97	642,639,580.70
六、期末现金及现金等价物余额	2,308,312,055.31	1,121,116,206.16	1,462,765,987.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

杭州市国有资本投资运营有限公司

备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州市国有资本投资运营有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称杭州市国资委）发起设立，于 2018 年 11 月 28 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100MA2CFRGP3C 的营业执照，注册资本 100 亿元。

本公司属综合类行业。主要经营活动为杭州市人民政府授权范围内的国有资产经营。

本公司将杭州华东医药集团有限公司（以下简称华东医药集团公司）和杭州制氧机集团有限公司（以下简称杭氧集团公司）两家子公司及其子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、股权划转方案及交易标的相关情况

（一）股权划转方案

根据杭州市国资委《关于划转杭氧集团等部分市属企业国有股权的通知》（杭国资改〔2018〕218 号），为贯彻落实全面深化国有企业改革精神，杭州市国资委决定将其持有的华东医药集团公司 100%国有股权和杭氧集团公司 90%国有股权划转至本公司持有。本次国有股权划转事项完成后，本公司持有华东医药集团公司 100%的股权，持有杭氧集团公司 90%的股权。上述两家公司已于 2019 年 1 月 9 日完成本次国有股权划转的工商变更登记。

本次股权划转基准日为 2017 年 12 月 31 日。基准日华东医药集团公司 100%国有股权的净资产账面价值为 1,809,055,585.26 元，杭氧集团公司 90%国有股权的净资产账面价值为 3,551,259,081.47 元。

（二）被划转方的相关情况

1. 华东医药集团公司系由杭州市人民政府授权经营国有资产的国有独资有限责任公司，于 1992 年 12 月 21 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100143072335P 的营业执照，注册资本 6,000 万元。

华东医药集团公司经营范围：配制酒、袋装茶、阿胶制品生产加工(限分支机构凭证经营) 市政府授权范围内的国有资产经营；实业投资；批发、零售：化工原料及产品(除化学危险品及易制毒化学品)，包装材料，医药中间体(除化学危险品及易制毒化学品)；其他无需报经审批的一切合法项目。

2. 杭氧集团公司系由杭州市人民政府授权经营国有资产的国有独资有限责任公司，于1995年9月21日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为91330100143085793U的营业执照，注册资本18,000万元。

杭氧集团公司经营范围：市政府授权范围内的国有资本经营，受托进行资产管理。实业投资；自有资产租赁(除金融业务)；设计、安装、技术咨询、技术服务：通用设备，工矿配件，包装机械，化工机械，纺织机械，污水处理设备；经营进出口业务(具体范围按[1992]外经贸管体函字第1531号经营资格证书经营)；含下属分支机构的经营范围。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表仅供本公司用于信用评级事项和发债事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2016年12月31日、2017年12月31日和2018年12月31日的备考合并财务状况，以及2016年度、2017年度和2018年度的备考合并经营成果和现金流量。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述股权划转事项已于本备考合并财务报表最早期初(2016年1月1日)实施完成，即上述股权划转事项完成后的架构在2016年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经中汇会计师事务所审计的本公司2018年度的财务报表，业经浙江至诚会计师事务所审计的杭州制氧机集团有限公司2016年度、2017年度、2018年度的财务报表，业经浙江南方会计师事务所审计的杭州华东医药集团有限公司2016年度、2017年度、2018年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“实收资本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等报表项目。

(2) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并所有

者权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

（二）营业周期

公司房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。除此之外经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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的会计处理方法

公司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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生

的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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 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作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：本公司账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 1%计

提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10%计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 50%计提；账龄 3 年以上的，按其余额的 100%计提。华东医药集团公司账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 0%计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10%计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 20%计提；账龄 3-4 年的，按其余额的 40%计提；账龄 4-5 年的，按其余额的 80%计提；账龄 5 年以上的，按其余额的 100%计提。杭氧集团公司账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 4%计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 8%计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 20%计提；账龄 3-5 年的，按其余额的 50%计提；账龄 5 年以上的，按其余额的 100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本等。

2. 发出存货的计价方法

（1）发出材料、设备采用月末一次加权平均法。

（2）项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

（3）发出开发产品按建筑面积平均法核算。

（4）意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

（5）如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,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,认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定,认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-30	3-5	12.00-1.94

机器设备	年限平均法	3-20	4-5	32.00-4.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	4-5	32.00-9.50
运输工具	年限平均法	5-12	4-5	19.20-7.92
检测设备	年限平均法	5-10	4-5	19.20-9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5-10
专有技术	5-10
供气权	20

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：在达到完成该无形资产以使其能够实用或出售在技术上具有可行性时，开始进入开发阶段。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，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，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确

认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) 大中型成套空分设备销售的收入确认具体方法：根据成本预算按各组成部机的定额成本将销售合同总价进行分解，在实际发货前，公司取得的货款作为预收款项；各组成部机分批发货交付客户后，经客户检验合格，且没有证据表明客户存在违背付款承诺的情形下，按合同分解价格分批分次确认收入。除大中型成套空分设备之外产品的收入确认方法：产品完成交货并经客户验收后，在产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户的情况下，一次确认销售收入。

(2) 工业气体销售收入确认具体方法：管道气体根据各月与客户确认的供气结算单确认收入；液化气体根据发货后与客户确认的签收单确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的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或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注]	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、10%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%

[注]：根据财政部税务总局关于调整增值税税率的通知（财税〔2018〕32 号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率的，税率调整为 16%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年度	2017 年度	2016 年度
杭州杭氧股份有限公司（以下简称杭氧股份公司）	15%	15%	15%
杭州杭氧透平机械有限公司（以下简称杭氧透平公司）	15%	15%	15%
杭州杭氧低温液化设备有限公司（以下简称低温液化公司）	15%	15%	15%
江西制氧机有限公司（以下简称江西制氧机公司）	15%	15%	15%
杭州杭氧工装泵阀有限公司（以下简称工装泵阀公司）	15%	15%	15%
杭州杭氧低温容器有限公司（以下简称低温容器公司）	15%	15%	15%
杭州杭氧填料有限公司（以下简称杭氧填料公司）	15%	15%	15%
杭州杭氧膨胀机有限公司（以下简称杭氧膨胀机公司）	15%	25%	25%
杭氧（香港）有限公司（以下简称香港杭氧公司）	[注]	[注]	[注]
杭氧低温工程(德国)有限公司（以下简称德国杭氧公司）	[注]	[注]	[注]
杭州市政环保工程有限公司（以下简称市政环保公司）	10%	10%	10%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

[注]：香港杭氧公司系于香港登记注册的离岸公司，适用境外相关税收法规，其利得税税率为 16.5%，并享受利得税免税政策；德国杭氧公司系于德国登记注册的境外公司，适用境外相关税收法规，其公司所得税实际税率为 15.83%，并享受公司所得税免税政策。

（二）税收优惠

1. 根据《关于浙江省 2014 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2015）29 号），杭氧股份公司、杭氧透平公司通过高新技术企业复审，有效期三年（2014 年至 2016 年）。根据《关于公示浙江省 2014 年第一批 722 家拟认定高新技术企业名单的通知》（浙高企认（2014）03 号），低温液化公司被认定为高新技术企业，有效期三年（2014 年至 2016 年）。根据《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2017）201 号），杭氧股份公司、杭氧透平公司和低温液化公司通过高新技术企业复审，有效期三年（2017 年至 2019 年），故 2016 年度、2017 年度和 2018 年度上述三家公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 根据《关于公布江西省安源万向实业有限公司等 56 家高新技术企业复审名单的通知》（赣高企认发（2015）9 号），江西制氧机公司通过高新技术企业复审，有效期三年（2015 年至 2017 年）。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公布江西省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，江西制氧机公司被认定为高新技术企业，有效

期三年（2018 年-2020 年），故 2016 年度、2017 年度和 2018 年度江西制氧机公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 根据《关于浙江省 2015 年拟认定 1493 家高新技术企业的公示》（浙高企认（2015）1 号），工装泵阀公司被认定为高新技术企业，有效期三年（2015 年至 2017 年）。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2018 年拟认定高新技术企业名单的通知》，工装泵阀公司被认定为高新技术企业，有效期三年（2018 年至 2020 年），故 2016 年度、2017 年度和 2018 年度工装泵阀公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2018 年拟认定高新技术企业名单的通知》，膨胀机公司被认定为高新技术企业，有效期三年（2018 年至 2020 年），故 2018 年度膨胀机公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

5. 根据《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2016）149 号），子公司低温容器公司、杭氧填料公司通过高新技术企业复审，有效期三年（2016 年至 2018 年），故 2016 年度、2017 年度和 2018 年度上述两家公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

6. 根据《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（[2017]43 号）《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（[2018]77 号），小型微利企业所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2016 年度、2017 年度和 2018 年度市政环保公司符合小型微利企业认定条件，故 2016 年度、2017 年度和 2018 年度按 10% 的税率计缴企业所得税。

（三）其他

公司出口货物增值税实行“免、抵、退”税政策，退税率分别为 5%、9%、13%、15%、16%、17%。

六、备考合并财务报表项目注释

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	104,776.60	174,959.33

银行存款	2,308,051,686.15	1,380,840,842.14
其他货币资金	177,864,510.55	206,488,543.20
合 计	2,486,020,973.30	1,587,504,344.67

(2) 使用受限的货币资金

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	75,836,313.69	74,838,457.03
买方信贷保证金	9,360,000.00	11,700,000.00
履约保证金	6,027,416.24	4,203,350.00
结构性存款	77,550,000.00	107,100,000.00
住房维修基金	8,935,188.06	8,546,331.48
小 计	177,708,917.99	206,388,138.51

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产	2,535.00	
其中：权益工具投资	2,535.00	
合 计	2,535.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,189,292,544.86	1,146,517,406.91
商业承兑汇票	1,200,000.00	11,599,003.20
合 计	1,190,492,544.86	1,158,116,410.11

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	1,291,707,258.28	
小 计	1,291,707,258.28	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期

不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,661,789.38	0.08	1,661,789.38	
按信用风险组合特征计提坏账准备	2,165,673,217.77	99.92	498,499,244.70	1,667,173,973.07
合 计	2,167,335,007.15	100.00	500,161,034.08	1,667,173,973.07

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额不重大但单项计提坏账准备	8,422,602.50	0.37	8,422,602.50	
按信用风险组合特征计提坏账准备	2,249,607,485.27	99.63	556,070,108.75	1,693,537,376.52
合 计	2,258,030,087.77	100.00	564,492,711.25	1,693,537,376.52

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,142,471,697.89	52.98	45,889,047.14	1,096,582,650.75
1-2 年	272,019,158.78	12.56	21,759,102.32	250,260,056.46
2-3 年	168,789,615.82	7.57	32,800,260.93	135,989,354.89
3-5 年	368,683,821.97	17.02	184,341,911.00	184,341,910.97
5 年以上	213,708,923.31	9.87	213,708,923.31	
合 计	2,165,673,217.77	100.00	498,499,244.70	1,667,173,973.07

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	992,036,968.09	44.10	39,643,744.67	952,393,223.42
1-2 年	228,869,253.42	10.18	18,312,075.61	210,557,177.81

2-3 年	480,367,532.56	21.35	96,073,506.53	384,294,026.03
3-5 年	292,585,898.57	13.01	146,292,949.31	146,292,949.26
5 年以上	255,747,832.63	11.36	255,747,832.63	
合 计	2,249,607,485.27	100.00	556,070,108.75	1,693,537,376.52

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-64,331,677.17 元，无收回或转回的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款 7,424,719.28 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
神华集团有限责任公司[注 1]	189,603,285.77	8.75	67,039,712.79
浙江石油化工有限公司	142,345,543.20	6.57	5,693,821.72
天津建龙钢铁实业有限公司[注 2]	112,654,441.42	5.20	4,506,177.66
联合钢铁(大马)集团公司	106,672,342.00	4.92	4,266,893.68
河北纵横集团丰南钢铁有限公司	89,326,500.50	4.12	3,573,060.02
小 计	640,602,112.89	29.56	85,079,665.87

[注 1]：神华集团有限责任公司系神华宁夏煤业集团有限责任公司、神华物资集团有限公司之母公司，故本公司与上述单位交易产生的应收账款均合并于神华集团有限责任公司名下披露。

[注 2]：天津建龙钢铁实业有限公司系吉林建龙钢铁有限责任公司、承德建龙特殊钢有限公司之母公司，故本公司与上述单位交易产生的应收账款均合并于天津建龙钢铁实业有限公司名下披露。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	728,603,451.04	96.84		728,603,451.04
1-2 年	15,974,629.30	2.12		15,974,629.30
2-3 年	4,019,767.54	0.53		4,019,767.54

3-5 年	2, 567, 896. 76	0. 34		2, 567, 896. 76
5 年以上	1, 304, 216. 62	0. 17		1, 304, 216. 62
合 计	752, 469, 961. 26	100. 00		752, 469, 961. 26

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	487, 806, 763. 04	87. 98		487, 806, 763. 04
1-2 年	60, 299, 549. 29	10. 88		60, 299, 549. 29
2-3 年	2, 673, 248. 49	0. 48		2, 673, 248. 49
3-5 年	2, 550, 918. 87	0. 46		2, 550, 918. 87
5 年以上	1, 121, 871. 12	0. 20		1, 121, 871. 12
合 计	554, 452, 350. 81	100. 00		554, 452, 350. 81

(2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
高景(香港)投资有限公司	3, 206, 977. 40	项目暂停, 货未收到
MAN Energy Solutions SE	2, 777, 656. 05	正常履行, 货未收到
SAMSON AG	2, 714, 212. 72	正常履行, 货未收到
哈尔滨空调股份有限公司	2, 064, 000. 00	正常履行, 货未收到
小 计	10, 762, 846. 17	

(3) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
西门子工业透平机械(葫芦岛)有限公司	144, 385, 453. 12	19. 19
曼恩机械有限公司	130, 767, 552. 61	17. 38
金堤实业有限公司	85, 838, 812. 33	11. 41
双良节能系统股份有限公司	26, 529, 000. 00	3. 53
MAN Energy Solutions SE	24, 707, 365. 30	3. 28
小 计	412, 228, 183. 36	54. 79

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	486,636.07	2,383,280.02
其他应收款	257,522,348.87	25,971,059.33
合 计	258,008,984.94	28,354,339.35

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
结构性存款利息	486,636.07	2,383,280.02
小 计	486,636.07	2,383,280.02

(3) 其他应收款

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	235,237,057.20	88.27		235,237,057.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备	726,509.40	0.27	691,156.87	35,352.53
按信用风险组合特征计提坏账准备	30,549,663.70	11.46	8,299,724.56	22,249,939.14
合 计	266,513,230.30	100.00	8,990,881.43	257,522,348.87

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备				
单项金额不重大但单项计提坏账准备	721,842.36	1.91	691,156.87	30,685.49
按信用风险组合特征计提坏账准备	37,079,552.44	98.09	11,139,178.60	25,940,373.84
合 计	37,801,394.80	100.00	11,830,335.47	25,971,059.33

2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	12,368,237.60	40.49	485,781.40	11,882,456.20

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备	是否为 关联方
杭州市实业投资集团有限公司	解交款	235,237,057.20	1 年内	88.26		否
山东润银生物化工股份有限公司	保证金	2,000,000.00	[注]	0.75	990,000.00	否
湖北宣化集团有限责任公司	保证金	1,500,000.00	2-3 年	0.56	300,000.00	否
北京华福工程有限公司	保证金	1,400,000.00	1-2 年	0.53	112,000.00	否
中煤招标有限责任公司	保证金	1,200,000.00	1-2 年	0.45	96,000.00	否
小 计		241,337,057.20		90.55	1,542,001.76	

[注]：应收山东润银生物化工股份有限公司款项账龄 1 年内为 1,000,000.00 元，3-4 年为 100,000.00 元，5 年以上的为 900,000.00 元。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	184,568,955.70	9,090,254.41	175,478,701.29
在产品	332,051,646.44	5,572,681.36	326,478,965.08
开发成本	744,713,089.95		744,713,089.95
库存商品	776,622,256.85	44,984,209.32	731,638,047.53
低值易耗品	327,217.03		327,217.03
合 计	2,038,283,165.97	59,647,145.09	1,978,636,020.88

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	220,907,166.62	4,716,033.70	216,191,132.92
在产品	181,023,220.92	1,972,907.69	179,050,313.23
开发成本	709,174,147.48		709,174,147.48
库存商品	642,943,665.58	54,834,311.13	588,109,354.45
低值易耗品	394,010.53		394,010.53
合 计	1,754,442,211.13	61,523,252.52	1,692,918,958.61

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	4,716,033.70	4,374,220.71				9,090,254.41
在产品	1,972,907.69	3,599,773.67				5,572,681.36
库存商品	54,834,311.13	22,317,929.55		32,168,031.36		44,984,209.32
小 计	61,523,252.52	30,291,923.93		32,168,031.36		59,647,145.09

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
在产品			
库存商品			本期已将前期计提存货跌价准备的存货售出

8. 持有待售资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭氧博大房产设备出售[注]	27,642,879.11		27,642,879.11	23,842,879.11		23,842,879.11
处置车辆	255,000.00		255,000.00			
合 计	27,897,879.11		27,897,879.11	23,842,879.11		23,842,879.11

[注]: 杭氧博大房产设备出售账面余额较期初增加系根据决算将原暂估入账与决算数差异调整账面余额。

(2) 期末持有待售资产情况

持有待售的非流动资产

项 目	所属分部	期末 账面价值	公允价值	预计出售 费用	出售原因 及方式	预计处置 时间
杭氧博大房产设备出售	气体销售	27,642,879.11	35,499,351.00		经营模式转变/ 公开挂牌出售	2019 年
处置车辆	机械制造	255,000.00	255,000.00		公开拍卖	2019 年
小 计		27,897,879.11	35,754,351.00			

(3) 其他说明

吉林博大气体公司所属项目于 2013 年建成，其后项目进行了试生产。因项目用地系租赁且无法完成土地使用权转让，同时根据吉林市有关部门的最新政策要求，吉林博大气体公司无法获得安全生产许可证，无法顺利投产。基于上述原因，根据杭氧股份公司 2017 年 6 月 29 日第五届董事会第三十次会议审议通过的《关于转让吉林市杭氧博大气体有限公司资产的议案》和 2017 年第三次临时股东大会决议，杭氧股份公司决定出售相关资产。杭氧股份公司于 2017 年 8 月 23 日在杭州产权交易所将相关资产公开挂牌出售，并于 2017 年 9 月 20 日成交，成交价格为 4,011 万元，交易对方已支付交易保证金 800 万元。2018 年 3 月 16 日，杭氧股份公司收到资产转让款 1,000 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，剩余资产转让款项尚未收到。

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
委托贷款	6,319,000.00		6,319,000.00	9,426,000.00		9,426,000.00
合 计	6,319,000.00		6,319,000.00	9,426,000.00		9,426,000.00

10. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	143,000,000.00	899,000,000.00
待抵扣增值税进项税	139,917,270.80	185,445,693.86
预缴税款	2,228,784.65	521,716.02
其他	313,126.80	419,339.12
合 计	285,601,817.92	1,085,386,749.00

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,832,591.90	118,821.78	1,713,770.12	1,832,591.90	118,821.78	1,713,770.12
对联营企业投资	3,489,610,356.54		3,489,610,356.54	1,449,240,435.32		1,449,240,435.32
合 计	3,491,442,948.44	118,821.78	3,491,324,126.66	1,451,073,027.22	118,821.78	1,450,954,205.44

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	期末数	期初数
杭州宝力药业有限公司	1,713,770.12	1,713,770.12
小 计	1,713,770.12	1,713,770.12

[注]：杭州宝力药业有限公司正处于清算中，故未纳入合并财务报表范围。

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州联合农村商业银行股份有限公司		1,856,937,182.11		-71,259,494.36	
华东医药股份有限公司	1,381,532,208.51			373,185,922.05	-3,691,345.05
贵州中药发展有限公司	7,341,492.68			-1,316,730.85	
杭州深冷文化传媒有限公司	214,433.71			9,610.40	
杭州杭氧空分备件有限公司	8,590,935.13			2,329,467.34	
杭州杭氧换热设备有限公司	17,259,592.09			1,669,513.60	
杭州杭氧压缩机有限公司	18,032,092.25			-1,340,265.45	
杭州杭氧铸造有限公司	3,741,754.80			-851,930.67	
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	1,375,839.42			237,051.76	
杭州杭氧储运有限公司	11,152,086.73			365,998.02	
杭州杭氧电镀热处理有限公司				-1,173,550.47	
衢州绿发管廊有限公司		750,000.00			
小 计	1,449,240,435.32	1,857,687,182.11		301,855,591.37	-3,691,345.05

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州联合农村商业银行股份有限公司					1,785,677,687.75	

华东医药股份有限公司		-115,200,000.00		-7,460.68	1,635,819,324.83	
贵州中药发展有限公司					6,024,761.83	
杭州深冷文化传媒有限公司					224,044.11	
杭州杭氧空分备件有限公司					10,920,402.47	
杭州杭氧换热设备有限公司		400,000.00			18,529,105.69	
杭州杭氧压缩机有限公司					16,691,826.80	
杭州杭氧铸造有限公司					2,889,824.13	
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司					1,612,891.18	
杭州杭氧储运有限公司		1,047,597.00			10,470,487.75	
杭州杭氧电镀热处理有限公司	1,173,550.47					
衢州绿发管廊有限公司					750,000.00	
小 计	1,173,550.47	-113,752,403.00		-7,460.68	3,489,610,356.54	

12. 其他权益工具投资

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	928,765.11	2,102,315.58
合 计	928,765.11	2,102,315.58

13. 投资性房地产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	577,415,442.05	14,822,959.78	17,993,521.00	574,244,880.83
土地使用权	60,997,242.46		16,541,700.00	44,455,542.46
小 计	638,412,684.5	14,822,959.78	34,535,221.00	618,700,423.29

累计折旧和累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	142,699,309.76	19,561,656.64	4,677,389.04	157,583,577.36
土地使用权	13,330,997.18	1,101,469.41	4,548,967.00	9,883,499.59

小 计	156,030,306.94	20,663,126.05	9,226,356.04	167,467,076.95
-----	----------------	---------------	--------------	----------------

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	434,716,132.29	416,661,303.47
土地使用权	47,666,245.28	34,572,042.87
合 计	482,382,377.57	451,233,346.34

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

14. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	1,698,354,110.35	98,485,773.85	20,254,043.10	1,776,585,841.10
机器设备	4,487,833,334.51	376,635,522.66	53,252,561.70	4,811,216,295.47
办公及其他设备	89,805,816.29	12,135,450.80	4,746,563.87	97,194,703.22
运输工具	70,397,255.62	4,423,274.37	5,731,834.05	69,088,695.94
检测设备	10,486,264.81	401,196.28	54,530.76	10,832,930.33
小 计	6,356,876,781.58	492,081,217.96	84,039,533.48	6,764,918,466.06

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	400,980,858.34	74,222,711.68	2,283,635.87	472,919,934.15
机器设备	1,943,154,363.44	433,190,231.80	29,892,438.28	2,346,452,156.96
办公及其他设备	67,844,519.58	8,294,528.17	4,334,184.16	71,804,863.59
运输工具	45,813,832.74	5,748,933.14	3,822,604.95	47,740,160.93
检测设备	9,938,363.16	625,115.85	39,870.30	10,523,608.71
小 计	2,467,731,937.26	522,081,520.64	40,372,733.56	2,949,440,724.34

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
机器设备	18,820,909.90	1,199,668.58	13,054,025.46	6,966,553.02

办公及其他设备				
运输工具		287,928.66	287,928.66	
检测设备				
小 计	18,820,909.90	1,487,597.24	13,341,954.12	6,966,553.02

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	1,297,373,252.01	1,303,665,906.95
机器设备	2,525,858,061.17	2,457,797,585.49
办公及其他设备	21,961,296.71	25,389,839.63
运输工具	24,583,422.88	21,348,535.01
检测设备	547,901.65	309,321.62
合 计	3,870,323,934.42	3,808,511,188.70

(2) 期末固定资产中有账面价值为 400,889,576.41 元的房屋建筑物用于抵押担保。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值（万元）	未办妥产权证书原因
广西气体项目房屋建筑物	5,793.78	土地使用权系租赁，目前无法办理
山东气体项目房屋建筑物	3,766.16	土地使用权系租赁，目前无法办理
山西气体项目房屋建筑物	2,550.09	土地使用权系租赁，目前无法办理
萧山气体项目房屋建筑物	1,788.21	土地使用权系租赁，目前无法办理
河南气体项目房屋建筑物	1,697.23	[注 1]
富阳气体项目房屋建筑物	1,360.53	土地使用权系租赁，目前无法办理
南京气体项目房屋建筑物	383.03	土地使用权系租赁，目前无法办理
蚌埠气体项目房屋建筑物	363.95	土地使用权系租赁，目前无法办理
济源万洋气体项目房屋建筑物	261.10	土地使用权系租赁，目前无法办理
江苏润华气体项目房屋建筑物	205.52	房屋建筑物建造在海域使用权上，目前无法办理
济源国泰气体项目房屋建筑物	177.09	[注 2]
小 计	18,346.69	

[注 1]：河南气体项目房屋及建筑物中账面价值 1,219.64 万元的房屋及建筑物处于正常的权证办理期间，账面价值 477.59 万元的房屋及建筑物因土地使用权系租赁，目前无法

办理。

[注 2]：济源国泰气体项目房屋及建筑物中账面价值 54.14 万元的房屋及建筑物处于正常权证办理期间，账面价值 122.95 万元的房屋及建筑物因土地使用权系租赁，目前无法办理。

15. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
内蒙古气体 36000Nm ³ /h 空分项目	107,027,789.24	31,469,809.52	75,557,979.72	107,027,789.24	6,469,635.74	100,558,153.50
萍钢气体 20000Nm ³ /h 空分项目	40,289,861.86		40,289,861.86			
河南气体低压氧直供和中压氮压机改造项目	13,451,374.78		13,451,374.78	237,735.85		237,735.85
衢州杭氧华友管道供气项目	9,591,221.72		9,591,221.72			
吉林气体改造工程项目	8,213,139.58		8,213,139.58	3,247,694.43		3,247,694.43
山东气体 60000Nm ³ /h 空分低压氧改造项目	8,028,390.26		8,028,390.26			
衢州杭氧稀有气体项目	6,259,031.27		6,259,031.27	2,577,099.92		2,577,099.92
衢州杭氧空分扩能技改项目	5,614,114.09		5,614,114.09			
经开气体康乃尔管线工程项目	2,219,168.08		2,219,168.08	2,224,446.42		2,224,446.42
国泰气体空分搬迁安装项目	1,965,048.54		1,965,048.54			
江西气体 80000Nm ³ /h 空分项目	568,628.76		568,628.76			
山西气体 65000Nm ³ /h 空分项目	477,505.04		477,505.04			
经开气体办公综合楼项目				9,233,128.22		9,233,128.22
衢州杭氧液氧贮存气化项目				19,486,987.95		19,486,987.95
驻马店气体 40000Nm ³				213,590,550.97		213,590,550.97

/h 空分项目						
广西气体 38000Nm ³ /h 空分项目				859,609.81		859,609.81
零星项目	30,491,383.93		30,491,383.93	28,870,821.20		28,870,821.20
合 计	234,196,657.15	31,469,809.52	202,726,847.63	387,355,864.01	6,469,635.74	380,886,228.27

(2) 在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
内蒙古气体36000Nm ³ /h 空分项目	107,027,789.24				107,027,789.24
萍钢气体20000Nm ³ /h 空分项目		40,289,861.86			40,289,861.86
河南气体低压氧直供和中压氮压机改造项目	237,735.85	13,213,638.93			13,451,374.78
衢州杭氧华友管道供气项目		9,591,221.72			9,591,221.72
吉林气体改造工程项目	3,247,694.43	5,547,094.12	581,648.97		8,213,139.58
山东气体60000Nm ³ /h 空分低压氧改造项目		8,028,390.26			8,028,390.26
衢州杭氧稀有气体项目	2,577,099.92	3,681,931.35			6,259,031.27
衢州杭氧空分扩能技改项目		5,614,114.09			5,614,114.09
经开气体康乃尔管线工程项目	2,224,446.42			5,278.34	2,219,168.08
国泰气体空分搬迁安装项目		1,965,048.54			1,965,048.54
江西气体80000Nm ³ /h 空分项目		568,628.76			568,628.76
山西气体65000Nm ³ /h 空分项目		477,505.04			477,505.04
经开气体办公综合楼项目	9,233,128.22	715,113.28	9,948,241.50		
衢州杭氧液氧贮存气化项目	19,486,987.95		19,486,987.95		
驻马店气体40000Nm ³ /h 空分项目	213,590,550.97	10,725,265.64	224,315,816.61		
广西气体38000Nm ³	859,609.81	157,461,130.45	158,320,740.26		

/h 空分项目					
零星项目	28,870,821.20	27,520,460.84	25,899,898.11		30,491,383.93
小计	387,355,864.01	285,399,404.88	438,553,333.40	5,278.34	234,196,657.15

(3) 在建工程减值准备

项 目	本期计提金额	计提原因
内蒙古气体 36000Nm ³ /h 空分项目	25,000,173.78	项目长期停滞，预计可变现净值低于账面价值
小 计	25,000,173.78	

16. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	252,260,386.55	1,810,357.40		254,070,743.95
软件	78,127,441.27	2,876,398.63	16,534,136.62	64,469,703.28
专有技术	5,096,434.92			5,096,434.92
供气权	70,000,000.00			70,000,000.00
小 计	405,484,262.74	4,686,756.03	16,534,136.62	393,636,882.15

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	37,265,583.44	5,231,303.13		42,496,886.57
软件	56,155,058.49	9,138,465.06	16,067,430.30	49,226,093.25
专有技术	3,323,719.48	633,127.80		3,956,847.28
供气权	20,125,000.00	3,500,000.00		23,625,000.00
小 计	116,869,361.41	18,502,895.99	16,067,430.30	119,304,827.10

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	214,994,803.11	211,573,857.38
软件	21,972,382.78	15,243,610.03
专有技术	1,772,715.44	1,139,587.64

供气权	49,875,000.00	46,375,000.00
合 计	288,614,901.33	274,332,055.05

(2) 期末无形资产中有账面价值 21,269,364.11 元的土地使用权用于抵押担保。

(3) 未办妥产权证书的无形资产的情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
萍钢气体项目土地	950,020.00	处于正常的权证办理期间
江西气体项目土地	857,469.61	处于正常的权证办理期间
小 计	1,807,489.61	

17. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为固定资产	转入当期损益	
氮氙氟氢精提取装置的研制	46,345,485.11	13,404,933.05		13,970,452.92		45,779,965.24
空气分离共性技术及设备研发	7,956,995.91	4,179,612.21		1,886,655.98		10,249,952.14
同位素富集技术开发	896,057.43	3,408,299.27				4,304,356.70
高纯气体提取装置研制		752,575.80				752,575.80
空分集中智能控制体系(工业大脑)		407,177.40				407,177.40
合 计	55,198,538.45	22,152,597.73		15,857,108.90		61,494,027.28

(2) 其他说明

1) “氮氙氟氢精提取装置的研制”项目于 2014 年 6 月进入研究的开发阶段并将项目研发支出资本化。截至 2018 年 12 月 31 日，研发进度约为总开发量的 92%。

2) “空气分离共性技术及设备研发”项目于 2014 年 10 月进入研究的开发阶段并将项目研发支出资本化。截至 2018 年 12 月 31 日，研发进度约为总开发量的 81%。

3) “同位素富集技术开发”项目于 2017 年 4 月进入研究的开发阶段并将项目研发支出资本化。截至 2018 年 12 月 31 日，研发进度约为总开发量的 43%。

4) “高纯气体提取装置研制”项目于 2018 年 1 月进入研究的开发阶段并将项目研发支出资本化。截至 2018 年 12 月 31 日，研发进度约为总开发量的 14%。

5) “空分集中智能控制体系(工业大脑)”项目于 2018 年 9 月进入研究的开发阶段并将项目研发支出资本化。截至 2018 年 12 月 31 日, 研发进度约为总开发量的 1%。

18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
张同泰一期装修费	200,257.43		46,957.50		153,298.93
四明仓库维修费	269,445.98		53,889.21		215,556.77
域名注册费	72,000.00		8,000.00		64,000.00
土地流转费	285,498.88	51,550.73	8,642.29		328,407.32
其他	66,389.71		25,942.43		40,447.28
合 计	893,592.00	51,550.73	143,431.43		801,710.30

19. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
坏账准备	12,208,271.68	12,665,333.62
工效挂钩工资及附加	2,188,706.47	2,188,706.47
存货跌价准备	3,706,809.77	1,310,380.84
固定资产减值准备	1,164,949.81	3,222,155.58
内部交易未实现利润	109,743,180.01	96,736,305.93
辞退福利	201,365.49	289,660.67
政府补助	3,866,569.96	4,960,888.67
质量赔款	519,260.00	188,100.00
未弥补亏损	59,249,006.35	63,180,922.96
合 计	192,848,119.54	184,742,454.74

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	期末数	期初数
坏账准备	64,094,720.88	54,315,980.02
工效挂钩工资及附加	8,754,825.88	8,754,825.88
存货跌价准备	18,803,557.66	6,030,686.44

固定资产减值准备	6,966,553.02	13,097,630.56
内部交易未实现利润	444,151,020.59	498,060,158.07
辞退福利	1,342,436.61	1,595,870.37
政府补助	15,466,279.84	19,843,554.70
质量赔款	2,578,640.00	1,254,000.00
未弥补亏损	394,993,375.67	421,206,153.07
小 计	957,151,410.15	1,024,158,859.11

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	515,523,300.53	590,383,704.75
可抵扣亏损	328,713,030.56	334,324,200.35
小 计	844,236,331.09	924,707,905.10

20. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
委托贷款		9,426,000.00
预付专有技术转让款	13,304,377.90	8,214,239.66
预付资产购置款	2,386,774.43	5,256,900.28
预付土地款	3,676,650.00	1,200,000.00
待处理资产[注]	1,117,760.00	1,117,760.00
其他		502,850.00
合 计	20,485,562.33	25,717,749.94

[注]：系杭氧股份公司之子公司衢州杭氧气体有限公司（以下简称衢州气体公司）为取得衢州元立金属制品有限公司之供气权，与其签订相关协议收购其原有旧空分装置（制造年份已久、单位耗能较高、已不具备使用的经济价值）所形成的待处理资产，2012 年预计可收回金额为 32,180,122.48 元。截至 2018 年 12 月 31 日，累计已收回 19,062,362.48 元，累计已计提资产减值准备 12,000,000.00 元，剩余设备预计尚可收回 1,117,760.00 元。

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款		311,131,600.00
合 计		311,131,600.00

22. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	218,253,088.23	219,118,045.63
合 计	218,253,088.23	219,118,045.63

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	980,806,302.31	965,533,998.40
设备、工程款	191,417,753.92	317,765,392.22
小 计	1,172,224,056.23	1,283,299,390.62

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
西安陕鼓动力股份有限公司	59,363,115.60	正常履行,根据合同进度付款
沈阳透平机械股份有限公司	39,703,577.50	正常履行,根据合同进度付款
山东久泰化工科技有限责任公司	29,180,200.00	项目暂停
小 计	128,246,893.10	

24. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	2,393,393,047.65	1,780,216,620.08
合 计	2,393,393,047.65	1,780,216,620.08

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
-----	-----	-----------

内蒙古京能锡林煤化有限责任公司	174,656,000.00	项目暂停
山东久泰工业气体有限责任公司	88,453,033.00	项目暂停
黑龙江龙煤东化有限公司	63,700,000.00	项目暂停
湖北宜化化工股份有限公司	44,883,000.00	履行中,项目进度偏慢
新疆天业汇合新材料有限公司	44,191,801.74	正常履行,根据合同进度收款
宜昌星兴蓝天科技有限公司	26,196,386.77	正常履行,根据合同进度收款
小 计	442,080,221.51	

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	100,496,690.60	576,593,716.54	539,407,742.85	137,682,664.29
离职后福利—设定提存计划	4,127,834.86	65,492,041.70	65,271,232.72	4,348,643.84
辞退福利	2,008,265.78	136,686.07	390,119.86	1,754,831.99
合 计	106,632,791.24	642,222,444.31	605,069,095.43	143,786,140.12

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	81,349,170.80	471,291,195.30	432,029,170.41	120,611,195.69
职工福利费	11,554,951.97	27,107,188.74	26,769,266.02	11,892,874.69
社会保险费	4,782,652.42	32,885,388.92	34,845,722.78	2,822,318.56
其中: 医疗保险费	3,825,998.35	27,204,881.15	28,772,730.30	2,258,149.20
工伤保险费	589,072.67	2,715,444.35	3,056,940.06	247,576.96
生育保险费	367,581.40	2,965,063.42	3,016,052.42	316,592.40
住房公积金	141,750.60	36,545,323.74	36,525,791.74	161,282.60
工会经费和职工教育经费	2,398,030.40	8,763,053.60	9,224,022.01	1,937,061.99
单位医保账户	198,397.50			198,397.50
个人历年账户	32,194.54			32,194.54
其他	39,542.37	1,566.24	13,769.89	27,338.72
小 计	100,496,690.60	576,593,716.54	539,407,742.85	137,682,664.29

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,208,438.84	50,708,893.44	49,884,467.26	4,032,865.02
失业保险费	633,023.54	2,130,272.43	2,697,652.58	65,643.39
企业年金缴费	286,372.48	12,652,875.83	12,689,112.88	250,135.43
小 计	4,127,834.86	65,492,041.70	65,271,232.72	4,348,643.84

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	18,753,948.77	24,187,855.63
企业所得税	51,749,071.94	70,257,728.49
代扣代缴个人所得税	2,168,648.94	3,708,723.84
城市维护建设税	1,679,491.74	2,402,945.18
土地增值税	154,119.27	349,655.99
房产税	5,740,782.33	5,003,770.88
土地使用税	3,180,477.84	3,192,237.01
教育费附加	734,829.47	1,111,585.89
地方教育附加	445,971.63	715,872.26
印花税	614,092.56	403,989.89
其他	608,520.80	575,626.48
合 计	85,829,955.29	111,909,991.54

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	22,995,198.09	25,004,024.46
应付股利	1,293,627.00	1,293,627.00
其他应付款	905,487,425.86	132,676,709.45
合 计	929,776,250.95	158,974,360.91

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	1,149,983.67	980,747.37
企业债券利息	21,845,214.42	22,621,926.77
短期借款应付利息		1,401,350.32
小 计	22,995,198.09	25,004,024.46

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
应付少数股东股利	1,293,627.00	1,293,627.00
小 计	1,293,627.00	1,293,627.00

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	79,314,400.38	73,998,126.18
拆借款[注 1]	202,759,374.88	10,798,000.49
应付暂收款	42,933,533.75	28,559,814.39
应付租赁费	180,000.00	2,327,633.77
应付首台套设备保险费	12,924,981.13	12,924,981.13
应付股权转让款[注 2]	562,301,588.73	
其他	5,073,546.99	4,068,153.49
小 计	905,487,425.86	132,676,709.45

[注 1]：2018 年末拆借款主要为杭氧集团之子公司杭州杭氧和院房产开发有限公司（以下简称和院房产公司）向杭州汽轮动力集团有限公司借款，借款本金 2 亿元，借款期限为 2018 年 12 月 12 日至 2019 年 10 月 11 日，年利率 4.35%。

[注 2]：应付股权转让款系杭氧集团公司购买杭州联合农村商业银行股份有限公司 9.99% 股权剩余尚未支付的股权转让款。

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	82,000,000.00	554,000,000.00

合 计	82,000,000.00	554,000,000.00
-----	---------------	----------------

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	134,000,000.00	
保证借款	167,000,000.00	383,000,000.00
信用借款	400,000,000.00	
合 计	701,000,000.00	383,000,000.00

30. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
中期票据	500,000,000.00	500,000,000.00
非公开定向债务融资	500,000,000.00	500,000,000.00
合 计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

(2) 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
15 杭氧 MTN001	100.00	2015-7-29	5 年	500,000,000.00	500,000,000.00
16 杭氧 MTN001	100.00	2016-4-22	5 年	100,000,000.00	100,000,000.00
16 杭氧 MTN002	100.00	2016-4-22	5 年	100,000,000.00	100,000,000.00
16 杭氧 MTN003	100.00	2016-4-22	5 年	100,000,000.00	100,000,000.00
16 杭氧 MTN004	100.00	2016-9-8	5 年	200,000,000.00	200,000,000.00
小 计				1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末数
15 杭氧 MTN001		26,700,000.00			500,000,000.00
16 杭氧 MTN001		4,500,000.00			100,000,000.00
16 杭氧 MTN002		4,500,000.00			100,000,000.00

16 杭氧 MTN003		4,500,000.00			100,000,000.00
16 杭氧 MTN004		9,000,000.00			200,000,000.00
小 计		49,200,000.00			1,000,000,000.00

[注]：公司债券按年付息，本期计提利息在应付利息科目核算。

31. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	23,143,787.99	23,557,346.53
专项应付款	135,000.00	135,000.00
合 计	23,278,787.99	23,692,346.53

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
工龄置换款	893,932.00	893,932.00
住房维修基金本金	8,081,328.47	8,374,630.51
改制提留款	14,168,527.52	14,288,784.02
小 计	23,143,787.99	23,557,346.53

(3) 专项应付款

项 目	期末数	期初数
绝症病人专项基金	135,000.00	135,000.00
小 计	135,000.00	135,000.00

32. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	1,254,000.00	1,254,000.00	预计项目维修费
产品质量赔偿金	1,324,640.00		预计项目赔偿
合 计	2,578,640.00	1,254,000.00	

33. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
搬迁补偿款	261,351,773.88	279,788,341.80
政府补助	111,965,288.83	115,425,530.20
小 计	373,317,062.71	395,213,872.00

(2) 搬迁补偿款明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
集团公司东新路 388 号 整体搬迁项目	48,879,205.59		3,347,999.28		45,531,206.31	与资产相关
江西制氧机公司“退城 进园”项目	125,898,945.21	148,779.00	4,840,297.08	200,000.00	121,007,427.13	与资产相关
九江气体公司“退城进 园”项目	2,445,412.71		113,740.20		2,331,672.51	与资产相关
杭州东新路 388 号整体 搬迁项目	102,564,778.29		10,083,310.36		92,481,467.93	与资产相关
小 计	279,788,341.80	148,779.00	18,385,346.92	200,000.00	261,351,773.88	

(3) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关 /与收益相关
产业振兴和技术改造项目补助 资金	22,248,000.00		3,708,000.00	18,540,000.00	与资产相关
80000Nm ³ /h 等级大型空分设备 国产化财政资助	10,876,000.26		5,437,999.92	5,438,000.34	与资产相关
国债资金项目补助资金	16,800,000.00			16,800,000.00	与资产相关
年产大型空分设备、乙烯冷箱 和低温容器公司 14,920 吨能力 生产项目补助	12,992,000.00		1,160,000.00	11,832,000.00	与资产相关
化工园区企业发展专项扶持资 金	16,627,673.71		1,678,000.08	14,949,673.63	与资产相关
绿色集聚区机械设备补助资金	6,669,028.36	2,610,000.00	742,908.80	8,536,119.56	与资产相关
浙江省转型升级补助入账	3,190,717.95		333,333.33	2,857,384.62	与资产相关
集聚区循环化项目补助款	5,681,713.75		614,239.31	5,067,474.44	与资产相关
2017 年度工业与信息化发展专 项资金	4,170,512.81		1,442,369.31	2,728,143.50	与资产相关
高效节能气体研发项目补助资 金	3,066,977.00	930,971.00		3,997,948.00	与资产相关

36000Nm³/h 空分项目科技补助	2,105,000.00			2,105,000.00	与资产相关
17500Nm³/h 空分设备资金补助	1,698,000.00		283,000.00	1,415,000.00	与资产相关
扶持入园企业发展专项基金	1,666,062.30		38,447.64	1,627,614.66	与资产相关
集聚区技改贴息补助	1,466,496.34		158,540.15	1,307,956.19	与资产相关
技术改造补助资金	1,367,541.69		142,866.68	1,224,675.01	与资产相关
循环化改造补助款	1,482,176.47		160,235.29	1,321,941.18	与资产相关
工业扶持基金奖励	1,069,230.20		115,592.45	953,637.75	与资产相关
绿色产业集聚区财政奖励	846,697.68		91,534.88	755,162.80	与资产相关
集聚区财政奖励资金	774,201.68	8,537,222.95	581,702.16	8,729,722.47	与资产相关
循环经济发展资金补助款	450,000.00		48,648.65	401,351.35	与资产相关
支持黄淮四市发展专项资金	177,500.00		100,000.00	77,500.00	与收益相关
工业技改投资项目补助		1,321,000.00	22,016.67	1,298,983.33	与资产相关
小计	115,425,530.20	13,399,193.95	16,859,435.32	111,965,288.83	

34. 递延所得税负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
非同一控制下企业合并资产公允价值调整	313,972.05	313,972.05
交易性金融资产公允价值变动	60.00	
因资产的账面价值与计税基础不同形成的递延所得税负债	7,111,037.64	7,414,544.82
合 计	7,425,069.69	7,728,516.87

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	期末数	期初数
非同一控制下企业合并资产公允价值调整	2,093,146.99	2,093,146.99
交易性金融资产公允价值变动	240.00	
因资产的账面价值与计税基础不同形成的递延所得税负债	28,444,150.56	29,658,179.28
小 计	30,537,537.55	31,751,326.27

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务收入	7,987,122,868.56	6,170,966,512.09
其他业务收入	247,804,068.20	210,651,195.11
合 计	8,234,926,936.76	6,381,617,707.20

(续上表)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	6,074,556,844.08	4,719,990,904.53
其他业务收入	404,436,270.36	392,437,662.73
合 计	6,478,993,114.44	5,112,428,567.26

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	4,823,354,454.10	4,144,453,161.52
其他业务收入	168,512,030.24	148,287,551.33
合 计	4,991,866,484.34	4,292,740,712.85

2. 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
营业税			2,192,303.19
城市维护建设税	17,878,379.04	20,361,217.14	14,749,363.57
教育费附加	8,008,606.99	9,003,817.11	6,560,927.72
地方教育费附加	5,244,180.91	6,143,244.76	4,341,411.89
印花税	4,398,219.02	4,507,106.73	2,099,889.96
房产税	18,388,818.44	19,859,458.90	12,272,105.87
土地使用税	6,361,187.52	9,044,588.15	6,347,916.23
车船税	609,127.03	138,226.39	199,882.73

残疾人保障金	2,068,819.68	373,958.31	
合 计	62,957,338.63	69,431,617.49	48,763,801.16

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月、2017年度及2018年度房产税、土地使用税、车船使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	48,355,125.77	44,017,238.70	43,669,241.19
运输费	42,949,093.33	43,513,124.74	28,170,690.21
中介费	3,032,668.63	3,139,916.35	2,070,392.75
差旅费	12,889,040.36	12,801,061.17	11,141,731.68
办公费	765,231.93	3,375,063.33	2,808,757.38
广告费	283,179.16	716,768.79	1,161,194.52
折旧与摊销	5,054,725.97	4,444,287.58	5,087,740.34
其他	10,108,917.52	6,989,510.04	6,980,474.79
合 计	123,437,982.67	118,996,970.70	101,090,222.86

4. 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	265,018,608.36	242,349,529.52	193,319,376.15
修理费	36,628,616.40	19,119,243.85	24,679,217.49
业务招待费	14,376,810.59	14,929,728.67	13,962,272.64
折旧及摊销	47,301,696.50	51,143,227.15	60,471,181.70
税金			10,628,138.35
办公费	20,616,685.39	12,058,068.46	15,125,030.92
交通费	8,016,224.09	7,876,084.40	9,277,586.21
差旅费	15,991,951.63	12,892,624.07	11,256,238.36

租赁费、物业管理费、水电费	7,929,919.22	2,705,769.61	6,017,561.70
通讯费	2,731,552.02	2,448,259.11	2,605,365.88
首台（套）重大技术装备综合保险	16,156,226.38	16,288,143.88	16,156,226.41
其他	41,299,034.95	22,087,889.25	31,646,534.45
合 计	476,067,325.53	403,898,567.97	395,144,730.26

5. 研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
人员工资	91,780,115.71	63,231,378.18	58,647,569.20
直接材料	92,839,643.01	58,692,212.09	47,675,409.18
折旧及摊销	12,655,190.19	8,513,918.19	6,561,536.10
设计、调试费用	5,349,465.67	647,676.23	846,697.78
其他	8,042,625.67	6,510,503.04	11,977,039.47
合 计	210,667,040.25	137,595,687.73	125,708,251.73

6. 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	105,956,611.93	115,959,947.28	136,078,086.97
减：利息收入	28,591,481.45	16,020,061.39	9,293,011.78
汇兑损益	-1,837,703.04	-7,599,869.92	-4,917,365.71
银行手续费	4,855,641.58	5,099,891.85	10,931,291.39
其他	3,724,921.92	5,978,706.80	4,379,538.06
合 计	84,107,990.94	103,418,614.62	137,178,538.93

7. 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与资产相关的政府补助	35,244,782.24	34,948,168.87	
与收益相关的政府补助	23,547,778.51	36,105,590.96	

合 计	58,792,560.75	71,053,759.83	
-----	---------------	---------------	--

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	301,855,591.37	291,700,338.64	231,636,755.50
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	51,744.06	12,503.25	12,503.25
处置可供出售金融资产取得的投资收益			1,482,192.53
处置长期股权投资取得的投资收益	2,892,432.32		46,451,029.27
理财产品收益	38,421,319.98	29,002,926.56	24,471,007.36
合 计	343,221,087.73	320,715,768.45	304,053,487.91

9. 公允价值变动收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	240.00		
合 计	240.00		

10. 资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	59,746,411.93	-72,502,814.16	-195,326,583.65
存货跌价损失	-30,291,923.93	-1,110,382.43	-53,654,799.94
非流动资产减值损失	-26,487,771.02	-6,469,635.74	-22,905,109.86
合 计	2,966,716.98	-80,082,832.33	-271,886,493.45

11. 资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------	---------

合 计	180,802,080.99	158,098,275.90	43,379,457.64
-----	----------------	----------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	1,358,528,107.04	860,611,635.30	455,610,876.13
按母公司税率计算的所得税费用	339,632,026.76	215,152,908.83	113,902,719.03
子公司适用不同税率的影响	-48,725,374.12	6,123,008.19	42,766,160.61
调整以前期间所得税的影响	-352,780.51	2,215,108.66	-3,674,302.36
非应税收入的影响	-94,471,935.64	-88,606,635.52	-172,750,907.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,107,136.95	5,508,601.41	8,695,084.54
研发费用加计扣除的影响	-9,391,416.81	-5,863,467.83	-5,860,164.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,033,297.74	-10,999,606.01	-7,308,604.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,798,146.59	35,670,280.55	80,013,684.47
合并抵消利润的影响	9,239,575.51	-1,101,922.38	-12,404,212.12
所得税费用	180,802,080.99	158,098,275.90	43,379,457.64

(三) 其他

1. 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	177,708,917.99	承兑汇票、履约及买方信贷保证金等
固定资产	400,889,576.41	抵押担保
无形资产	21,269,364.11	抵押担保
合 计	599,867,858.51	

[注]：其中期末账面价值 286,454,873.53 元的固定资产和 17,569,513.53 元的无形资产抵押系子公司杭氧股份公司委托贷款给其子公司江西制氧机公司，受托银行要求其提供房产和土地抵押。

2. 外币货币性项目

2017 年度工业与信息化发展专项资金	4,170,512.81		1,442,369.31		2,728,143.50
36000Nm ³ /h 空分项目科技补助	2,105,000.00				2,105,000.00
扶持入园企业发展专项基金	1,666,062.30		38,447.64		1,627,614.66
17500Nm ³ /h 空分设备资金补助	1,698,000.00		283,000.00		1,415,000.00
循环化改造补助款	1,482,176.47		160,235.29		1,321,941.18
集聚区技改贴息补助	1,466,496.34		158,540.15		1,307,956.19
工业技改投资项目补助		1,321,000.00	22,016.67		1,298,983.33
技术改造补助资金	1,367,541.69		142,866.68		1,224,675.01
工业扶持基金奖励	1,069,230.20		115,592.45		953,637.75
绿色产业集聚区财政奖励	846,697.68		91,534.88		755,162.80
循环经济发展资金补助款	450,000.00		48,648.65		401,351.35
支持黄淮四市发展专项资金	177,500.00		100,000.00		77,500.00
小 计	395,213,872.00	13,547,972.95	35,244,782.24	200,000.00	373,317,062.71

(续上表)

项目	本期摊销 列报项目	说明
搬迁补偿款	其他收益	递延收益转入
产业振兴和技术改造项目补助资金	其他收益	九江市财政局《关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算（拨款）的通知》（九财建〔2013〕72 号）
国债资金项目补助资金	其他收益	煤化公用特大型空分装置国产化项目专项补助资金
化工园区企业发展专项扶持资金	其他收益	吉林市龙潭区财政局《关于吉林化工园区企业发展专项扶持资金》
年产大型空分设备、乙烯冷箱和低温容器公司 14,920 吨能力生产项目补助	其他收益	国家发展改革委《关于下达能源自主创新和能源装备 2011 年中央预算内投资计划的通知》（发改投资〔2011〕1952 号）
集聚区财政奖励资金	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室集聚区财政奖励资金
绿色集聚区机械设备补助资金	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室绿色集聚区机械设备补助资金
80000Nm ³ /h 等级大型空分设备国产化财政资助	其他收益	大型空分设备国产化财政资助资金
集聚区循环化项目补助款	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室循环化建设项目补助资金
高效节能气体研发项目	其他收益	高效节能气体研发项目资金
浙江省转型升级补助入账	其他收益	浙江省经济和信息化委员会、浙江省财政厅省工业转型升级财政专项资金
2017 年度工业与信息化发展专项资金	其他收益	工业与信息化发展专项资金

36000Nm ³ /h 空分项目科技补助	其他收益	36000Nm ³ /h 空分项目科技补助资金
扶持入园企业发展专项基金	其他收益	扶持入园企业发展专项基金
17500Nm ³ /h 空分设备资金补助	其他收益	富阳市财政局、富阳市经济和信息化局、富阳市科学技术局《关于下达 2014 年富阳市第一批重点工业投入项目财政补助资金的通知》富财企（2014）844 号
循环化改造补助款	其他收益	浙江省发展和改革委员会循环化改造项目补助资金
集聚区技改贴息补助	其他收益	衢州绿色产业集聚区综合办集聚区技改贴息补助
工业技改投资项目补助	其他收益	衢州市经济和信息化委员会技改补助
技术改造补助资金	其他收益	浙江衢州高新园区管委会技术改造补助资金
工业扶持基金奖励	其他收益	聚区党政综合办公室工业扶持基金奖励
绿色产业集聚区财政奖励	其他收益	衢州绿色产业集聚区综合办财政奖励
循环经济发展资金补助款	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室循环经济发展资金补助款
支持黄淮四市发展专项资金	其他收益	信阳市发展和改革委员会《关于转发省发改委 2008 年支持黄淮四市发展专项资金投资计划的通知》（信发改投资（2008）789 号）
小 计		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
工业转型升级资助	13,700,000.00	其他收益	浙江省财政厅《关于下达 2018 年国家工业转型升级资金的通知》（浙财企（2018）56 号）
税费返还奖励	2,967,330.32	其他收益	本期收到所得税等税收返还
首台套专项资助	1,000,000.00	其他收益	杭州市临安区经济和信息化局、财政局《关于下达 2018 年省工业与信息化发展财政专项（首台套）资金的通知》（临经信综（2018）116 号）
科学创新加快科技成果转化资助	500,000.00	其他收益	临安市人民政府《关于推进科技创新加快科技成果转化的若干政策意见》（临政函（2016）52 号）
吉林杭氧增量补助	400,000.00	其他收益	本期收到吉林市财政局增量补助资金
就业稳岗补贴	352,608.29	其他收益	本期收到就业稳岗补贴
临安区科技创新奖励	350,000.00	其他收益	杭州市临安区科学技术局、财政局《关于兑现 2017 年度临安区科技创新政策第一批财政资助奖励的通知》（临科字（2018）45 号）
个税手续费奖励	309,751.84	其他收益	本期收到个税手续费奖励
参与各类标准制定补助资金	300,000.00	其他收益	杭州市临安区市场监督管理局、财政局《关于要求拨付 2018 年现代服务业发展（企业品牌建设）补助资金的请示》（临市监（2018）241 号）
外贸转型升级资助	260,000.00	其他收益	临安市商务局、临安市财政局《关于印发〈临安市升级外贸转型升级试点专项资金使用细则〉的通知》（临商务

			(2017) 8 号)
企业扶持及贡献奖励	250,000.00	其他收益	本期收到企业贡献及扶持奖励
2017 年市长特别奖补助	240,036.00	其他收益	本期收到市场特别奖励资助
专利补助	224,410.10	其他收益	本期收到专利补助资金
科学技术局新兴产业项目奖励	200,000.00	其他收益	本期收到杭州市临安区科学技术局关于临安区战略新兴产业科技成果产业化资助
企业利用资本市场扶持资金资助	125,000.00	其他收益	杭州市财政局《关于下达杭州市 2018 年企业利用资本市场扶持资金的通知》(杭财企(2018)46 号)
外贸扶持奖励	101,400.00	其他收益	本期收到九江经济技术开发区(出口加工区)财政局外贸扶持奖励
吉林省名牌企业奖励	100,000.00	其他收益	本期收到吉林省质量技术监督局名牌企业奖励
其它	2,167,241.96	其他收益	
小计	23,547,778.51		

2) 2017 年度

① 与资产相关的政府补助

项目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益
搬迁补偿款	299,735,494.78		17,147,152.98	279,788,341.80
产业振兴和技术改造项目补助资金	25,956,000.00		3,708,000.00	22,248,000.00
80000Nm ³ /h 等级大型空分设备国产化 财政资助	16,314,000.18		5,437,999.92	10,876,000.26
国债资金项目补助资金	16,800,000.00			16,800,000.00
化工园区企业发展专项扶持资金	18,305,670.36		2,377,999.26	15,927,671.10
年产大型空分设备、乙烯冷箱和低温容 器公司 14,920 吨能力生产项目补助	14,152,000.00		1,160,000.00	12,992,000.00
绿色集聚区机械设备补助资金	7,390,004.39		720,976.03	6,669,028.36
浙江省转型升级补助入账	3,524,051.28		333,333.33	3,190,717.95
集聚区循环化项目补助款	6,295,953.06		614,239.31	5,681,713.75
2017 年度工业与信息化发展专项资金		5,000,000.00	829,487.19	4,170,512.81
高效节能气体研发项目		4,519,877.00	1,452,900.00	3,066,977.00
36000Nm ³ /h 空分项目科技补助	2,105,000.00			2,105,000.00
17500Nm ³ /h 空分设备资金补助	1,981,000.00		283,000.00	1,698,000.00
扶持入园企业发展专项基金	1,704,509.92		38,447.62	1,666,062.30

集聚区技改贴息补助	1,625,036.49		158,540.15	1,466,496.34
技术改造补助资金	1,510,408.37		142,866.68	1,367,541.69
循环化改造补助款		1,589,000.00	106,823.53	1,482,176.47
工业扶持基金奖励	1,184,822.65		115,592.45	1,069,230.20
绿色产业集聚区财政奖励	938,232.56		91,534.88	846,697.68
集聚区财政奖励资金		830,000.00	55,798.32	774,201.68
循环经济发展资金补助款	498,648.65		48,648.65	450,000.00
支持黄淮四市发展专项资金	277,500.00		100,000.00	177,500.00
小计	420,298,332.69	11,938,877.00	34,923,340.30	394,513,869.39

(续上表)

项目	本期摊销 列报项目	说明
搬迁补偿款	其他收益	详见递延收益（搬迁补偿款）相关注释
产业振兴和技术改造项目补助资金	其他收益	九江市财政局《关于下达2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算（拨款）的通知》（九财建〔2013〕72号）
80000Nm ³ /h 等级大型空分设备国产化财政资助	其他收益	大型空分设备国产化财政资助资金
国债资金项目补助资金	其他收益	煤化公用特大型空分装置国产化项目专项补助资金
化工园区企业发展专项扶持资金	其他收益	吉林市龙潭区财政局《关于吉林化工园区企业发展专项扶持资金》
年产大型空分设备、乙烯冷箱和低温容器公司14,920吨能力生产项目补助	其他收益	国家发展改革委《关于下达能源自主创新和能源装备2011年中央预算内投资计划的通知》（发改投资〔2011〕1952号）
绿色集聚区机械设备补助资金	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室绿色集聚区机械设备补助资金
浙江省转型升级补助入账	其他收益	浙江省经济和信息化委员会、浙江省财政厅省工业转型升级财政专项资金
集聚区循环化项目补助款	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室循环化建设项目补助资金
2017年度工业与信息化发展专项资金	其他收益	本期收到工业与信息化发展专项资金
高效节能气体研发项目	其他收益	本期收到高效节能气体研发项目资金
36000Nm ³ /h 空分项目科技补助	其他收益	空分项目科技补助资金
17500Nm ³ /h 空分设备资金补助	其他收益	富阳市财政局、富阳市经济和信息化局、富阳市科学技术局《关于下达2014年富阳市第一批重点工业投入项目财政补助资金的通知》富财企〔2014〕844号
扶持入园企业发展专项基金	其他收益	扶持入园企业发展专项基金
集聚区技改贴息补助	其他收益	衢州绿色产业集聚区综合办集聚区技改贴息补助
技术改造补助资金	其他收益	浙江衢州高新园区管委会技术改造补助资金

循环化改造补助款	其他收益	浙江省发展和改革委员会循环化改造项目补助资金
工业扶持基金奖励	其他收益	聚区党政综合办公室工业扶持基金奖励
绿色产业集聚区财政奖励	其他收益	衢州绿色产业集聚区综合办财政奖励
集聚区财政奖励资金	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室集聚区财政奖励资金
循环经济发展资金补助款	其他收益	浙江省发展和改革委员会办公室循环经济发展资金补助款
支持黄淮四市发展专项资金	其他收益	信阳市发展和改革委员会《关于转发省发改委 2008 年支持黄淮四市发展专项资金投资计划的通知》（信发改投资〔2008〕789 号）
小计		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
工业转型升级（中国制造 2025）资助	13,700,000.00	其他收益	财政部《关于下达地方 2017 年工业转型升级（中国制造 2025）资金的通知》（财建〔2017〕373 号）
“三名”培育试点企业补助经费	5,000,000.00	其他收益	临安市财政局、临安市经济和信息化局《关于下达工业信息化专项（“三名”培育试点企业）补助经费的通知》（临财政〔2017〕78 号）
所得税等税收返还	4,012,076.26	其他收益	本期收到所得税等税收返还
土地使用税返还	3,005,661.60	其他收益	本期收到土地使用税返还
八万空分设备研发和产业化资助	2,920,000.00	其他收益	浙江省财政厅《关于提前下达 2017 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金预算的通知》（浙财教〔2017〕100 号）
十万煤化工空分项目重点研发补助	1,700,000.00	其他收益	浙江省经济和信息化委员会、浙江省财政厅《关于公布 2018 年度浙江省装备制造业重点领域首台（套）产品名单的通知》（浙经信技术〔2017〕248 号）
就业稳岗补贴	1,424,444.59	其他收益	本期收到就业稳岗补贴
济源市扶持企业发展资金	809,600.00	其他收益	济源市财政局文件《济源市财政局关于下达企业扶持资金的通知》（济财预〔2017〕第 0399 号）
苏州杭氧开发奖励	743,000.00	其他收益	苏州杭氧本期收到开发奖励款
临安科技局科技创新第一批奖励	520,000.00	其他收益	临安市科学技术局、临安市财政局《关于要求兑现 2016 年度推进科技创新加快科技成果转化第一批财政资助奖励和配套的请示》（临科字〔2017〕16 号）
仁和街道先进单位奖励	300,000.00	其他收益	本期收到仁和街道先进单位奖励款
临安科技局科技创新第二批奖励	250,000.00	其他收益	临安市人民政府《关于推进科技创新加快科技成果转化的若干政策意见》（临政函〔2016〕52 号）
集聚区 2016 年企业转型奖励	183,723.35	其他收益	本期收到集聚区 2016 年企业转型奖励款
16 年科技专项资金项目经费	150,000.00	其他收益	本期收到 16 年科技专项资金项目经费

杭州市财政贴息资金	150,000.00	其他收益	杭州市财政局、杭州市发展和改革委员会《关于下达 2017 年杭州市参与山海协作工程、中部崛起、西部大开发和振兴东北项目财政贴息资金的通知》(杭财企(2017)63 号)
省人才计划专项资金	150,000.00	其他收益	本期收到省人才计划专项资金
余杭区财政局专项资金	150,000.00	其他收益	本期收到余杭区财政局专项资金
个税手续费奖励	136,547.84	其他收益	本期收到个税手续费奖励
工业和信息化首台套工业资助奖励	100,000.00	其他收益	临安市财政局、临安市经济和信息化局《关于下达临安市 2016 年度工业和信息化财政补助资金(第一批)的通知》(临财企(2017)124 号)
其他	725,365.89	其他收益	
小计	36,130,419.53		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的政府补助金额	58,792,560.75	71,053,759.83	465,303,518.80

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
杭州华东医药民生发展有限公司 (以下简称民生公司)	2014-12-24	1,750,000.00	42.42	设立
	2017-6-26	8,250,000.00	38.39	增资

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
杭州华东医药民生发展有限公司 (以下简称民生公司)	2017-6-26	实际取得控制权	1,339,066.76	137,588.62

2. 合并成本及商誉

项 目	民生公司
合并成本	
现金	8,250,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	1,618,228.24

合并成本合计	9,868,228.24
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,583,809.40
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	284,418.84

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	民生公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	6,197,870.73	6,197,870.73
应收款项	772,207.56	772,207.56
存货	3,709,230.71	3,709,230.71
非流动资产	1,487,156.54	1,487,156.54
负债		
流动负债	250,293.08	250,293.08
非流动负债	56,490.00	56,490.00
净资产	11,859,682.46	11,859,682.46
减：少数股东权益	2,275,873.06	2,275,873.06
取得的净资产	9,583,809.40	9,583,809.40

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司 名称	股权处置 价款	股权处置 比例(%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
广西杭氧金川气体有限公司	8,500 万元	51%	挂牌转让	2016-12-15	股权转让工 商变更完成	17,601,768.93

(续上表)

子公司 名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权投资相 关的其他综合收益、其 他所有者权益变动转入 投资损益的金额
广西杭氧金川气体有限公司						

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
漯河杭氧气体有限公司（以下简称漯河气体公司）	设立	2018-7-25	10,000,000.00	100.00%
江西杭氧气体有限公司（以下简称江西气体公司）	设立	2018-3-2	50,000,000.00	100.00%
衢州杭氧物流有限公司（以下简称杭氧物流公司）	设立	2018-9-29	8,000,000.00	100.00%
衢州杭氧特种气体有限公司	设立	2017-3-15	10,000,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
杭州杭氧低温液化工程有限公司	注销	2018-12-5	3,687,160.75	325,976.57
江西杭氧气体有限公司（以下简称江西气体公司）	注销	2016-12-13	7,814,499.00	63,581.87

八、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
华东医药集团公司	杭州	杭州	投资	100.00		国有股权划转
杭氧集团公司	杭州	杭州	投资	90.00		国有股权划转

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭氧集团公司	10.00	424,994,982.49		3,244,158,662.33

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2018年12月31日		
	流动资产	非流动资产	资产合计
杭氧集团公司	7,703,327,354.21	6,791,416,559.10	14,494,743,913.31

（续上表）

子公司 名称	2018 年 12 月 31 日		
	流动负债	非流动负债	负债合计
杭氧集团公司	5,000,203,468.47	2,450,488,522.75	7,450,691,991.22

(续上表)

子公司 名称	2017 年 12 月 31 日		
	流动资产	非流动资产	资产合计
杭氧集团公司	7,486,410,533.38	5,248,628,910.59	12,735,039,443.97

(续上表)

子公司 名称	2017 年 12 月 31 日		
	流动负债	非流动负债	负债合计
杭氧集团公司	4,503,248,511.23	1,803,474,190.58	6,306,722,701.81

2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭氧集团公司	7,916,630,710.88	725,182,655.20	725,182,655.20	1,550,179,520.09

(续上表)

子公司 名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭氧集团公司	6,464,872,663.68	400,986,039.04	401,016,867.17	632,237,588.15

(续上表)

子公司 名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭氧集团公司	4,977,809,728.69	139,475,530.51	138,060,387.38	276,991,417.47

(二) 在联营企业中的权益

1. 联营企业基本情况

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	
杭州联合农村商业银行股份有限公司	杭州	杭州	金融业		9.99	权益法核算
华东医药股份有限公司	杭州	杭州	制造业		16.46	权益法核算

终止经营的净利润	
其他综合收益	187,406,122.00
综合收益总额	2,496,078,301.00
本期收到的来自联营企业的股利	

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	68,113,343.96	67,708,226.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,236,284.13	-1,063,224.09
其他综合收益		
综合收益总额	1,236,284.13	-1,063,224.09

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 29.56% (2017 年 12 月 31 日：28.37%、2016 年 12 月 31 日：30.31%) 源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	1,190,492,544.86				1,190,492,544.86
其他应收款	235,237,057.20				235,237,057.20
小 计	1,425,729,602.06				1,425,729,602.06

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	1,158,116,410.11				1,158,116,410.11
小 计	1,158,116,410.11				1,158,116,410.11

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款					

应付票据	218,253,088.23	218,253,088.23	218,253,088.23		
应付账款	1,172,224,056.23	1,172,224,056.23	1,172,224,056.23		
其他应付款	929,776,250.95	929,776,250.95	929,776,250.95		
一年内到期的非流动负债	82,000,000.00	83,495,050.68	83,495,050.68		
长期借款	701,000,000.00	780,164,662.36		621,021,755.53	159,142,906.83
应付债券	1,000,000,000.00	1,097,393,150.69		1,097,393,150.69	
长期应付款	23,278,787.99	23,278,787.99			23,278,787.99
小 计	4,126,532,183.40	4,304,585,047.13	2,403,748,446.09	1,718,414,906.22	182,421,694.82

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	311,131,600.00	313,993,869.04	313,993,869.04		
应付票据	219,118,045.63	219,118,045.63	219,118,045.63		
应付账款	1,283,299,390.62	1,283,299,390.62	1,283,299,390.62		
其他应付款	158,974,360.91	158,974,360.91	158,974,360.91		
一年内到期的非流动负债	554,000,000.00	572,678,249.34	572,678,249.34		
长期借款	383,000,000.00	498,203,355.55		111,529,816.67	386,673,538.88
应付债券	1,000,000,000.00	1,148,765,833.33		569,790,833.33	578,975,000.00
长期应付款	23,692,346.53	23,692,346.53			23,692,346.53
小 计	3,933,215,743.69	4,218,725,450.95	2,548,063,915.54	681,320,650.00	989,340,885.41

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币836,000,000.00元(2017年12月31日：人民币1,133,248,260.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 交易性金融资产				
权益工具投资			2,535.00	2,535.00
2. 其他权益工具投资				
权益工具投资			928,765.11	928,765.11
持续以公允价值计量的资产总额			931,300.11	931,300.11

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司采用特定估值技术确定公允价值，采用的重要参数包括不能直接观察的股权投资回报率等。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

本公司受杭州市人民政府国有资产监督管理委员会直接控制，持股比例 100.00%。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	宿舍管理费	3,396.23	3,396.23	3,820.75
杭州杭氧空分备件有限公司	宿舍管理费	2,037.74	2,037.74	
杭州杭氧换热设备有限公司	宿舍管理费	2,320.75	6,000.00	7,132.08
杭州杭氧压缩机有限公司	宿舍管理费	17,971.70	19,528.30	22,358.49
杭州杭氧锻热有限公司	宿舍管理费	1,698.11	1,698.11	1,698.11
杭州杭氧铸造有限公司	宿舍管理费	5,094.34	5,094.34	5,094.34
杭州杭氧电镀热处理公司	宿舍管理费	1,698.11	1,698.11	1,698.11
小 计		34,216.98	39,452.83	41,801.88

2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的租赁收入	2017 年度确认的租赁收入	2016 年度确认的租赁收入
杭州中美华东制药有限公司	房屋		7,695,238.48	7,700,952.57
杭州久诚仁和电镀有限公司	设备	75,344.83	74,700.85	74,700.85
杭州久诚仁和电镀有限公司	房屋	925,809.52	925,809.52	887,714.29
杭州杭氧铸造有限公司	房屋建筑物及土地使用权	3,181,818.18	3,264,144.14	3,460,552.38
杭州杭氧空分备件有限公司	房屋建筑物	393,762.73	390,215.25	422,826.10
小 计		4,666,868.59	12,433,765.38	14,297,696.67

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华东医药集团	杭州华东医药集团 贵州中药发展有限公司	11,475,000.00	2017/10/1	2022/9/28	否
杭氧集团公司	杭州杭氧压缩机有限公司	6,285,000.00	主债务的履行期限届满之日起两年		否

4. 关联方资金拆借

(1) 杭氧集团公司通过银行委托贷款给关联公司

借款人	拆借金额	起始日	到期日	截至 2018 年 12 月 31 日余额	年利率
杭州杭氧电镀热处理公司	6,700,000.00	2010/4/16	2019/12/31	670,000.00	[注]
杭州杭氧锻热有限公司	8,840,000.00	2010/4/16	2019/12/31	884,000.00	[注]
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	20,110,000.00	2010/4/16	2019/12/31	2,011,000.00	[注]
杭州杭氧压缩机有限公司	27,540,000.00	2010/4/16	2019/12/31	2,754,000.00	[注]
小 计	63,190,000.00			6,319,000.00	

[注]: 杭氧集团公司通过中信银行和杭州银行分别委托贷款给关联公司, 协议约定贷款期限为 2010 年 4 月 16 日至 2019 年 12 月 31 日, 每年最低应归还 10% 的贷款。贷款利率 2010-2011 年为 1%, 2012-2013 年为 2%, 2014-2015 年为 3%, 2016-2017 年为 4%, 2018-2019 年为 5%。

(2) 杭氧集团公司无息贷款给关联公司

借款人	拆借金额	本期归还金额	累计归还金额	截至 2018 年 12 月 31 日余额
杭州杭氧压缩机有限公司	3,692,100.00	369,210.00	3,322,890.00	369,210.00
杭州杭氧铸造有限公司	4,610,800.00	461,080.00	4,149,720.00	461,080.00
杭州杭氧锻热有限公司	238,900.00	23,890.00	215,010.00	23,890.00
杭州杭氧电镀热处理公司	538,200.00	107,640.00	430,560.00	107,640.00
杭州杭氧储运有限公司	263,100.00	26,310.00	236,790.00	26,310.00
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	256,200.00	25,620.00	230,580.00	25,620.00
杭州杭氧换热设备有限公司	1,324,800.00	132,480.00	1,192,320.00	132,480.00
小 计	10,924,100.00	1,146,230.00	9,777,870.00	1,146,230.00

(3) 杭氧集团公司向关联方借出资金收取的利息

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
杭州杭氧电镀热处理公司	资金拆借利息	64,261.00	77,534.59	104,726.14
杭州杭氧锻热有限公司	资金拆借利息	84,768.18	102,299.37	138,175.96
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	资金拆借利息	192,878.94	232,719.50	314,334.70
杭州杭氧换热设备有限公司	资金拆借利息	301,906.62	356,621.07	472,947.94
杭州杭氧压缩机有限公司	资金拆借利息	264,141.50	318,701.88	430,471.27

小 计		907,956.24	1,087,876.41	1,460,656.01
-----	--	------------	--------------	--------------

5. 其他关联交易

(1) 杭氧股份公司之子公司临安企管公司向关联方提供物业管理服务，并收取服务费，服务费用的实际收取情况如下：

单 位	2018 年度	2017 年度	2016 年度
杭州杭氧铸造有限公司	95,991.52	93,727.36	95,991.51
杭州杭氧换热设备有限公司	73,898.64	71,634.48	74,624.10
杭州杭氧压缩机有限公司	60,126.24	58,616.80	60,645.11
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	46,870.48	45,361.04	47,190.52
杭州杭氧锻热有限公司	36,014.08	35,259.36	36,554.29
杭州杭氧电镀热处理公司	31,357.44	30,602.72	31,827.80
杭州杭氧储运有限公司	24,411.12	22,524.32	24,394.27
小 计	368,669.52	357,726.08	371,227.60

(2) 杭氧股份公司向关联方提供消防保卫、档案管理及文印服务等综合服务工作，并收取综合服务费用以及公建使用费，实际收取情况如下：

单 位	2018 年度	2017 年度	2016 年度
杭州杭氧铸造有限公司	1,004,154.00	1,004,154.00	529,137.00
杭州杭氧换热设备有限公司	767,550.60	767,550.60	404,497.79
杭州杭氧压缩机有限公司	628,066.80	628,066.80	330,989.41
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	486,028.20	486,028.20	256,132.80
杭州杭氧锻热有限公司	377,791.20	377,791.20	199,092.60
杭州杭氧电镀热处理公司	327,881.40	327,881.40	172,783.81
杭州杭氧储运有限公司	241,340.40	241,340.40	127,184.40
小 计	3,832,812.60	3,832,812.60	2,019,817.81

(3) 本期由临安企管公司向关联方提供住宿、班车等服务，实际收取的服务费情况如下：

单 位	2018 年度	2017 年度	2016 年度
杭州杭氧铸造有限公司	24,779.09	1,056.60	910.00
杭州杭氧换热设备有限公司	16,927.50	396.23	70.00

杭州杭氧压缩机有限公司	16,774.37	594.34	8,610.00
杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	4,979.10		140.00
杭州杭氧锻热有限公司	4,707.79	11,688.68	140.00
杭州杭氧储运有限公司	1,821.52		140.00
杭州杭氧电镀热处理公司	441.50	132.08	210.00
杭州杭氧空分备件有限公司	132.08	66.04	
小 计	70,562.95	13,933.97	10,220.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州杭氧铸造有限公司	16,610,461.96	2,179,317.23	13,880,498.37	950,936.75
	杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	17,583,825.66	783,509.19	10,908,795.82	455,871.83
	杭州杭氧环保成套设备有限公司			8,422,602.50	8,422,602.50
	杭州杭氧换热设备有限公司	602,705.07	24,108.20	1,438,143.75	57,525.75
	杭州杭氧空分备件有限公司	2,878,072.60	115,122.90	11,147,180.15	191,015.88
	杭州杭氧电镀热处理有限公司	6,239,439.61	1,662,337.26	5,194,422.39	1,099,390.87
	杭州久诚仁和电镀有限公司	6,386,988.41	2,078,978.42	5,080,099.99	724,160.00
	杭州杭氧压缩机有限公司	3,568,269.20	130,730.77	2,953,808.94	131,655.99
	杭州杭氧锻热有限公司	1,122,244.81	45,483.10	1,477,563.82	67,322.77
	杭州中美华东制药有限公司			45,950.00	45,950.00
小 计		54,992,007.32	7,019,587.07	60,549,065.73	12,146,432.34
预付款项					
	杭州杭氧空分备件有限公司	2,151,177.07		1,049,133.36	
	杭州杭氧压缩机有限公司	2,460,000.00		775,139.75	

小 计		4,611,177.07		1,824,273.11	
其他应收款					
	杭州杭氧铸造有限公司	461,268.30	461,087.53	922,291.40	922,291.40
	杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	25,620.00	25,620.00	51,240.00	51,240.00
	杭州杭氧储运有限公司	26,441.40	26,320.51	52,620.00	52,620.00
	杭州杭氧换热设备有限公司	132,480.00	132,480.00	264,960.00	264,960.00
	杭州杭氧电镀热处理有限公司	107,640.00	107,640.00	215,280.00	215,280.00
	杭州杭氧压缩机有限公司	369,210.00	369,210.00	738,420.00	738,420.00
	杭州杭氧锻热有限公司	23,890.00	23,890.00	51,800.10	47,940.80
小 计		1,146,549.70	1,146,248.04	2,296,611.50	2,292,752.20

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	杭州杭氧换热设备有限公司	27,056,692.04	25,886,110.58
	杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	26,133,781.39	11,950,685.43
	杭州杭氧储运有限公司	6,746,274.72	4,704,627.94
	杭州杭氧铸造有限公司	6,118,571.23	5,914,549.97
	杭州杭氧压缩机有限公司	5,209,817.88	1,156,611.98
	杭州杭氧空分备件有限公司	2,231,209.25	3,689,929.80
	杭州杭氧锻热有限公司	1,868,433.03	2,630,082.18
	杭州杭氧电镀热处理有限公司	1,443,350.07	869,624.89
小 计		76,808,129.61	56,802,222.77
预收款项			
	杭州杭氧空分备件有限公司		105,100.00
小 计			105,100.00
其他应付款			

	杭州宝力药业有限公司	3,832,000.00	3,832,000.00
	杭州中美华东制药有限公司	90,000.00	148,872.00
	海南工贸有限公司	216,890.75	216,890.75
	华东医药股份有限公司	3,945.44	
	杭州杭氧储运有限公司	1,000.00	17,000.00
	杭州杭氧换热设备有限公司	2,000.00	2,000.00
	杭州杭氧压缩机有限公司	2,000.00	10,000.00
	杭州杭氧钢结构设备安装有限公司	2,000.00	8,000.00
	杭州杭氧锻热有限公司	1,000.00	8,800.00
	杭州杭氧电镀热处理有限公司	1,000.00	4,300.00
小 计		4,151,836.19	4,247,862.75

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 根据杭氧股份公司 2017 年 12 月 18 日第五届董事会第三十九次会议审议通过的《关于投资设立江西杭氧气体有限公司暨实施“新建二套 80,000m³/h 空分装置项目”的议案》，杭氧股份公司拟出资 2.05 亿元设立全资子公司——江西杭氧气体有限公司（以下简称江西气体公司），并以自有资金通过江西气体公司实施“新建二套 80,000m³/h 空分装置项目”为九江心连心化肥有限公司提供供气服务。截至 2018 年 12 月 31 日，杭氧股份公司实际出资 5,000 万元，配套空分项目尚在建设中。

2. 根据杭氧股份公司 2018 年 12 月 14 日第六届董事会第十一次会议审议通过的《关于公司对外投资的议案》，杭氧股份公司之子公司山西气体公司新建 65,000m³/h 空分项目，以满足山西立恒钢铁集团股份有限公司技术改造、煤气制乙二醇新建项目新增供气量及自身技术改造、替换旧设备的需求；杭氧股份公司之子公司萍钢气体公司新建 20,000m³/h 空分项目，以满足九江萍钢钢铁有限公司的新增用气需求；杭氧股份公司之子公司河南气体公司新建 30,000m³/h 空分项目，以满足安钢集团信阳钢铁有限责任公司扩容工程新增的用氧需求。

上述三项投资预计投资总额合计为 62,500 万元。其中，山西气体公司新建 65,000m³/h 空分项目预计投资总额 35,500 万元，萍钢气体公司新建 20,000m³/h 空分项目预计投资总额 12,000 万元，河南气体公司新建 30,000m³/h 空分项目预计投资总额 15,000 万元。

3. 截至 2018 年 12 月 31 日,杭氧股份公司之子公司杭氧化医公司因履行已签订的大额发包合同而相应发生资本性承诺金额合计为 90,087.29 万元,累计已支付 68,237.82 万元,尚余 21,849.47 万元未执行。

(二) 或有事项

1. 根据杭氧股份公司 2017 年 4 月 25 日第五届董事会第三十次会议审议通过的《关于安徽昊源 70,000m³/h 空分项目采用买方信贷融资销售业务的议案》,杭氧股份公司采用“买方信贷”模式与安徽昊源化工有限公司(以下简称安徽昊源公司)签订了 70,000m³/h 空分设备销售合同。根据合同约定,安徽昊源公司以自有资金向杭氧股份公司支付该合同总额 19,500 万元中的 40%(7,800 万元),剩余 60%合同款(11,700 万元)通过以所购买的空分设备作抵押向中信银行杭州分行获得专项贷款对杭氧股份公司支付。如果安徽昊源公司未能按约定清偿中信银行杭州分行贷款本息,中信银行杭州分行处置上述抵押物时,杭氧股份公司需按照约定购买上述 70,000m³/h 空分设备。截至 2018 年 12 月 31 日,“买方信贷”余额为 7,775 万元,尚未发生违约事项。

2. 和院房产公司按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保。担保期限自商品房承购人的首笔个人商品房抵押贷款发放之日起,至银行收妥商品房承购人所购住房的房产所有权证、土地使用证、契税证等房产登记手续止。

十三、资产负债表日后事项

(一) 根据杭氧股份公司 2019 年 3 月 1 日第六届董事会第十三次会议审议通过的《关于对广西杭氧气体有限公司增资暨投资二期 2 套 40000m³/h 空分项目的议案》,杭氧股份公司拟受让广西盛隆冶金有限公司(以下简称广西盛隆公司)二期 2 套 40000m³/h 空分在建项目,受让完成后继续进行项目建设,并与广西盛隆公司签署长期供气协议,约定空分项目建成投产后为广西盛隆公司提供供气服务。项目总投资预计 46,200 万元,其中杭氧股份公司拟对广西气体公司增资 14,000 万元,剩余资金拟以项目贷款方式融资解决。

(二) 杭氧集团公司于 2017 年 12 月向杭州市上城区人民法院起诉,要求杭州德胜旅游饭店管理有限公司(以下简称德胜公司)承担杭氧集团公司按政策已缴纳、德胜公司应分摊的位于上城区秋涛支路 338 号、地号为 02-004-001-00023 国有划拨土地的土地使用权年租金 1,015,308.00 元及自 2017 年 10 月 20 日起至判决生效之日止按同期银行贷款基准利率标准计算的利息损失。杭州市上城区人民法院已于 2018 年 9 月 27 日作出判决,判令德胜公司于判决生效之日起 10 日内支付杭氧集团公司土地使用权租金 867,736.80 元。德胜公司对此

判决不服并于2018年10月向杭州市中级人民法院提起上诉。2019年2月25日，经杭州市中级人民法院终审判决（（2018）浙01民终9189号），维持原判，即由德胜公司于判决生效之日起10日内支付杭氧集团公司土地使用权租金867,736.80元，并支付自2017年11月10日起至判决生效之日止按年利率4.35%标准计算的利息。2019年3月27日，杭氧集团公司已收到该案执行款916,548.78元（包括租金款867,736.80元及资金利息48,811.98元）。

（三）杭氧集团公司于2018年5月向杭州市下城区人民法院起诉杭州星业实业有限公司（以下简称星业公司）房屋租赁合同纠纷一案，于2018年7月4日调解结案，双方达成一致：星业公司将坐落于杭州市下城区长木新村4幢底层商铺第11至18号房屋腾空并交还杭氧集团公司，同时于2018年7月25日前支付杭氧集团公司租金250,000.00元（2017年11月29日至2018年5月28日）、违约金20,000.00元；2018年5月29日至实际腾退之日的租金按实结算，并于2018年9月28日前付清。但星业公司一直未履行判决书确定的给付内容，2018年11月，杭氧集团公司向下城区人民法院申请强制执行。强制执行过程中，星业公司恶意逃避债务，且其无履行能力，为保证公司资产安全，2019年3月8日，杭氧集团公司向杭州市下城区人民法院申请追加星业公司的一人股东刘志星作为本案的被执行人。截至2019年10月18日，杭氧集团公司已收回房屋，但尚未收到案件执行款项。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对投资管理业务和制氧机业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

行业分部

2018.12.31/2018年度

项 目	投资管理业务	制氧机业务	分部间抵销	合 计
主营业务收入	303,304,767.07	7,683,818,101.49		7,987,122,868.56
主营业务成本	292,916,630.18	5,878,049,881.91		6,170,966,512.09
资产总额	3,012,565,525.97	14,494,743,913.31	-350,000,000.00	17,157,309,439.28

负债总额	32,170,107.64	7,450,691,991.22	-350,000,000.00	7,132,862,098.86
------	---------------	------------------	-----------------	------------------

2017.12.31/2017 年度

项 目	投资管理业务	制氧机业务	分部间抵销	合 计
主营业务收入	1,339,066.76	6,073,217,777.32		6,074,556,844.08
主营业务成本	1,201,354.20	4,718,789,550.33		4,719,990,904.53
资产总额	1,840,316,261.95	12,735,039,443.97		14,575,355,705.92
负债总额	29,448,833.61	6,306,722,701.81		6,336,171,535.42

2016.12.31/2016 年度

项 目	投资管理业务	制氧机业务	分部间抵销	合 计
主营业务收入		4,823,354,454.10		4,823,354,454.10
主营业务成本		4,144,453,161.52		4,144,453,161.52
资产总额	1,596,894,620.68	11,370,371,299.35		12,967,265,920.03
负债总额	52,520,166.17	6,094,698,916.73		6,147,219,082.90

(二) 其他

1. 为实施新一轮杭州市城市总体规划，加快推进北大桥地区产业布局调整和环境改善工作，经市委、市政府批准，华东医药集团公司及下属企业所有的位于拱墅区教工路 601 号列入市工业企业搬迁计划（杭政办函[2009]214 号）。2012 年 9 月，签订该地块搬迁补偿协议。根据府办简复第 B20121216 号批复，确定搬迁补偿资金为 5,147.26 万元。其中华东医药集团公司账外资产的补偿款合计 2,334.86 万元界定为国有资产，由华东医药集团公司负责收回，账挂“专项应付款”。其余资金经华东医药集团公司董事会 2012 年第 9 号决议分别补偿给华东医药股份有限公司、杭州朱养心药业有限公司、杭州宝力药业有限公司。2016 年 12 月，华东医药集团公司与杭州市土地储备中心签订补充协议，确认土地储备中心支付给搬迁企业搬迁投入资金贴息 228.77 万元。截至 2016 年 12 月 31 日，搬迁补偿资金还有 13,785,985.49 元作为保证金没有到账，同时，尚余 11,718,500.00 元拆迁补偿款和贴息账挂“其他应收款-杭州市区河道整治建设中心-拆迁补偿款”未支付给相关企业。2018 年 2 月 15 日华东医药集团公司将拆迁补偿款支付给杭州朱养心药业有限公司 3,128,753.66 元、华东医药股份有限公司 4,628,253.89 元、营改增后代扣代缴增值税 129,492.45 元。由于杭州宝力药业有限公司尚处于清算阶段，故华东医药集团公司需支付其 3,832,000.00 拆迁补偿款尚未支付。

2. 根据杭州市发展和改革委员会《关于同意三墩港河（蓬家桥港-西塘河）整治工程立项的批复》（杭发改投资[2007]402 号）文件的规定，在实施三墩港河综合整治工程时，需拆除华东医药集团在整治范围内的房屋及地面附着物。具体系三墩港河南侧，土地面积 2 亩，房屋面积 1,748.09 平方米，包括绿化等地面附属物，原住户安置根据杭府纪要（[2010]157 号）及拱墅区政府会议纪要精神执行。拆迁补偿协议确定拆迁补偿费用合计为 495.64 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，该拆迁补偿事项相关款项在“其他应付款-房屋拆迁补偿款”核算，余额为 5,555,367.35 元。

3. 杭氧集团公司、华东医药集团为杭州奥体博览中心建设投资有限公司与交银施罗德资产管理有限公司、交通银行股份有限公司浙江省分行签订的《委托贷款合同》（合同号 JYSLDHZAT02-WD01，贷款额度 40 亿元）提供连带责任担保，担保比例分别为 8.575%。截至 2018 年 12 月 31 日，该贷款合同项下已经发放委托贷款 38 亿元。

十五、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	547,291.11	16,113,008.04	67,855,403.36
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	58,792,560.75	71,053,759.83	465,303,518.80
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	38,421,319.98	29,002,926.56	24,471,007.36
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			1,482,192.53
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	-7,315,010.91	-411,157.36	-1,137,772.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	90,446,160.93	115,758,537.07	557,974,349.72
减:企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	22,611,540.23	28,939,634.27	139,493,587.44
少数股东权益影响额(税后)	22,838,836.33	34,091,622.00	74,252,955.90
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	44,995,784.37	52,727,280.80	344,227,806.38

杭州市国有资本投资运营有限公司

二〇二〇年一月十日

