

关于山西新华化工有限责任公司资产交割

过渡期损益的专项审计报告

瑞华专审字【2018】01300001 号

目 录

一、 专项审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	5
2 合并利润表.....	7
3、 合并报表附注.....	8



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于山西新华化工有限责任公司资产交割 过渡期损益的专项审计报告

瑞华专审字[2018] 013000001 号

山西新华化工有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西新华化工有限责任公司（以下简称“新华化工公司”）财务报表，包括 2017 年 7 月 31 日的过渡期合并资产负债表，2016 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日的过渡期合并利润表及财务报表附注。

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，公允反映了山西新华化工有限责任公司按照该编制基础列报的 2017 年 7 月 31 日的财务状况以及 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日的经营成果。

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

三、其他信息

新华化工公司管理层对其他信息负责。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存

在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督新华化工公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

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

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

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（如适用）。

六、其他事项

如后附的附注二所述，上述过渡期合并资产负债表、过渡期合并利润表系新华化工公司过渡期损益专项审计报告，并非对新华化工公司财务报表整体发表意见。

本报告仅供四川北方硝化棉股份有限公司发行股份购买资产之目的，明确新华化工公司过渡期间损益情况之用，不用作其他任何用途

(此页无正文)

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张富根

中国·北京

中国注册会计师：徐伟东

2018 年 3 月 26 日

过渡期合并资产负债表

编制单位：山西新华化工有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年7月31日	2016年6月30日
流动资产：			
货币资金	六、1	290,839,147.76	178,674,778.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	52,778,245.27	3,020,000.00
应收账款	六、3	153,177,173.77	200,955,874.90
预付款项	六、4	20,784,080.95	9,617,964.84
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	13,138,739.42	17,439,432.64
存货	六、6	239,736,464.18	256,674,232.43
持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	8,725,214.76	1,168,552.96
流动资产合计		779,179,066.11	667,550,836.27
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8		50,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、9	442,832,322.88	289,198,546.59
在建工程	六、10	41,288,127.34	32,273,647.10
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	181,735,278.80	56,452,831.00
开发支出			
商誉	六、12	1,931,200.00	1,931,200.00
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	9,023,663.26	6,676,505.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		676,810,592.28	436,532,730.53
资产总计		1,455,989,658.39	1,104,083,566.80

过渡期合并资产负债表（续）

编制单位：山西新华化工有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年7月31日	2016年6月30日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	100,658,251.35	64,343,463.18
应付账款	六、15	234,198,248.90	245,326,594.30
预收款项	六、16	87,117,205.78	95,641,589.19
应付职工薪酬	六、17	108,471,892.79	88,174,114.98
应交税费	六、18	5,985,428.19	6,819,046.87
应付利息	六、19	532,522.23	1,100,850.00
应付股利	六、20	4,949,880.22	2,739,926.08
其他应付款	六、21	45,784,822.52	83,396,904.16
持有待售的处置组中的负债			
一年内到期的非流动负债	六、22		3,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		587,698,251.98	590,542,488.76
非流动负债：			
长期借款	六、23	21,000,000.00	21,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、24	39,906,472.70	26,477,338.43
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,906,472.70	47,477,338.43
负债合计		648,604,724.68	638,019,827.19
股东权益：			
实收资本	六、25	150,000,000.00	115,140,000.00
资本公积	六、26	210,375,643.90	142,120,135.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、27	13,578,634.19	10,121,602.71
盈余公积	六、28	16,780,559.42	14,463,689.09
一般风险准备			
未分配利润	六、29	221,066,056.25	167,764,723.60
归属于母公司股东权益合计		611,800,893.76	449,610,151.15
少数股东权益		195,584,039.95	16,453,588.46
股东权益合计		807,384,933.71	466,063,739.61
负债和股东权益总计		1,455,989,658.39	1,104,083,566.80

载于第8页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄健

主管会计工作负责人：姜心乐

会计机构负责人：姬魁

过渡期合并利润表

编制单位：山西新华化工有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年7月1日-2017年7月31日
一、营业总收入		948,228,912.84
其中：营业收入	六、30	948,228,912.84
二、营业总成本		885,034,622.98
其中：营业成本	六、30	675,467,900.38
税金及附加	六、31	6,372,987.80
销售费用	六、32	44,032,168.55
管理费用	六、33	153,099,459.95
财务费用	六、34	-4,231,254.36
资产减值损失	六、35	10,293,360.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	799,002.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,993,292.15
加：营业外收入	六、37	5,777,437.71
其中：非流动资产毁损报废利得		2,359.29
减：营业外支出	六、38	6,031,203.56
其中：非流动资产毁损报废损失		4,139,615.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,739,526.30
减：所得税费用	六、39	8,221,636.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,517,889.78
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,517,889.78
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司股东的净利润		55,618,202.98
少数股东损益		-100,313.20
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		55,517,889.78
归属于母公司股东的综合收益总额		55,618,202.98
归属于少数股东的综合收益总额		-100,313.20
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

载于第8页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄健

主管会计工作负责人：姜心乐

会计机构负责人：姬魁

山西新华化工有限责任公司
过渡期损益报表附注
2016年7月1日至2017年7月31日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况及本次重大资产重组的基本情况

(一) 公司基本情况

山西新华化工有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2003年6月2日由中国兵器工业集团公司(以下简称“兵器集团”)以净资产6,514万元出资设立, 占注册资本的100%。2003年6月2日, 取得山西省工商局核发的注册号为140000100100722号的《企业法人营业执照》。2016年7月15日, 取得山西省工商局核发的统一社会信用代码为911400007485927717号的《企业法人营业执照》。

2010年4月29日, 兵器集团出具兵器资字[2010]309号《关于中国北方化学工业(集团)有限责任公司重组有关事项的批复》, 同意将本公司整体划转至中国北方化学工业(集团)有限责任公司(以下简称“北化集团”); 划转后, 本公司成为北化集团的全资子公司, 不再按照兵器集团公司成员单位管理, 由北化集团按照全资子公司进行管理。

2010年6月28日, 北化集团出具北化函[2010]45号《关于开展股权划转相关工作的通知》, 确认了兵器集团与北化集团签署的《国有产权无偿划转协议书》, 约定兵器集团将其持有的本公司100%股权无偿划转给北化集团。

2010年9月1日, 本公司完成上述工商变更。

2015年7月2日, 北化集团决定将公司注册资本从6,514万元增加至11,514万元, 增加的5,000万元以货币形式缴足。

2015年7月8日, 本公司完成上述工商变更。

2016年3月10日, 兵器集团出具兵器资产字【2016】124号批复, 同意将本公司所持有的山西新华防护器材有限责任公司(以下简称“新华防护”)100%股权无偿划转至北化集团, 2016年3月11日, 北化集团决定将本公司所持有的新华防护100%股权划转至北化集团下持有。

2016年3月28日, 本公司完成上述工商变更。

2016年3月10日, 兵器集团出具兵器资产字【2016】125号批复, 同意将北化集团所持有的本公司100%股权无偿划转至山西新华防护器材有限责任公司。2016年3月11日, 北化集团决定将本公司100%股权划转至新华防护下持有。

2016年5月18日, 本公司完成上述工商变更。

2016年8月24日山西新华活性炭有限公司取得山西省工商行政管理局出具的（晋）登记内销字【2016】第28号准予注销登记通知书，准予山西新华活性炭有限公司注销登记。

根据2016年6月8日，山西新华防护器材有限责任公司出具的《山西新华防护器材有限责任公司执行董事意见》，山西新华防护器材有限责任公司拟对本公司以现金形式增资，增资金额为人民币15,000万元。其中：3,486万元增加实收资本，11,514万元增加资本公积。2016年7月14日本公司实际收到增资款15,000万元。

本公司2016年7月15日完成了工商变更手续，实收资本由11,514万元增至15,000万元。

公司注册地及总部地址：山西省太原市新兰路71号。公司注册资本为15,000万元，组织形式为国有独资。公司法定代表人：黄健。公司所处行业属其他专用化学产品制造行业。

公司的母公司为四川北方硝化棉股份有限公司，最终控制方为中国兵器工业集团公司。

公司经营范围：主要经营军用、民用防护器材、过滤吸收器、弹衣的设计开发、生产、制造、销售、服务等业务。公司主要产品为防毒面具、过滤吸收器等产品。

（二）本次重大资产重组的基本情况

四川北方硝化棉股份有限公司（以下简称“北化股份”）发行股份购买资产，并募集配套资金事宜（以下简称“本次重大资产重组”），已于2017年8月1日取得证监会《关于核准四川北方硝化棉股份有限公司向山西新华防护器材有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】1417号）。北化股份与新华防护签署的《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产之补充协议》、《发行股份购买资产之补充协议（二）》已经生效，北化股份将以发行股份的方式购买本公司100%股权。

根据已生效的《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产之补充协议》、《发行股份购买资产之补充协议（二）》确认：标的资产过户至上市公司完成工商变更登记之日为重组交割日（即2017年8月21日），交割审计基准日为交割日所在月份前一月的最后一日。即本次发行股份购买资产的资产交割审计基准日为2017年7月31日。

本财务报表业经本公司董事会于2018年3月26日决议批准报出。

本公司及各子公司主要从事防护器材、活性炭、催化剂的开发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

过渡期合并资产负债表、过渡期合并利润表是根据中国证券监督管理委员会发布

的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的要求及下述财务报表编制基础编制。

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。本财务报表包含本公司过渡期合并资产负债表、过渡期合并利润表，并非过渡期整体财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 7 月 31 日的财务状况以及 2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日的经营成果等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事军用、民用防护器材的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的本财务报表为过渡期合并资产负债表、过渡期合并利润表，即 2017 年 7 月 31 日的过渡期合并资产负债表、2016 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日的过渡期合并利润表。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳

入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照

“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃

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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除

已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资

的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、预付账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行

减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	各账龄段信用风险特征相似
关联方组合	客户关系
质量保证金	资产状态
专项应收款组合	客户性质

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	其他方法
保证金、押金及备用金组合	其他方法
专项应收款组合	其他方法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0	0
1-2年	50	50
2-3年	100	100
3年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）
关联方组合	除有确凿证据表明不可收回外，不计提坏账
保证金、押金及备用金组合	除有确凿证据表明不可收回外，不计提坏账

专项应收款组合	除有确凿证据表明不可收回外，不计提坏账
---------	---------------------

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价（原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本）。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具

体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期

股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具

确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固

定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	8-45	5.00	11.88-2.11
通用设备	年限平均法	7-28	5.00	13.57-3.39
仪器仪表	年限平均法	3-14	5.00	33.33-6.79
运输设备	年限平均法	6-15	5.00	16.67-6.33
动力设备	年限平均法	18-28	5.00	5.56-3.39
管理设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很

可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，

确认商品销售收入的实现。

①国内产品销售收入的确认和计量标准：

民品库存商品、产成品以及自制半成品等商品销售，销售合同中未明确特殊条款的以商品发出并开具发票作为当期收入确认的时点；需要进行安装的产品，在客户安装完毕验收后开具发票作为当期收入确认的时点；零星销售民用消费品，以客户无理由退货期（60天）满作为当期收入确认的时点。专项整机产品和专项协作配套产品销售，以取得专项合格证和结算单作为确认销售收入的时点。

②一般出口产品销售收入的确认和计量标准：

风险转移以不同销货合同规定的交货完成后，以商品发出、开具发票作为当期收入确认的时点。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的

政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的

期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、专项储备

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）相关规定提取安全生产费，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照相应标准平均逐月提取的安全生产费，计入相关产品的成本，同时确认专项储备。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，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，并按形成固定资产的成本冲减专项储备。

30、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财

务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（11）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（12）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不

确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（13）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（14）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%和25%计缴，详见下表。

各公司所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
山西新华化工有限责任公司	15%
宁夏广华奇思活性炭有限公司	15%
新疆新华环保科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）根据财税专项批文，本公司 专项产品销售减免增值税。

(2) 本公司2013年8月12日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局及山西省地方税务局联合颁发的证书编号为GR201314000025的高新技术企业证书,有效期三年。自2013年8月12日至2016年8月11日止。2016年12月1日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局及山西省地方税务局联合颁发的证书编号为GR201614000074的高新技术企业证书,有效期三年。企业所得税的适用税率为15%。

(3) 根据平罗县国家税务局平国税优字【2013】001号文,宁夏广华奇思活性炭有限公司自2012年1月1日至2020年12月31日,具备享受西部大开发15%优惠税率的条件。据此,宁夏广华奇思活性炭有限公司企业所得税的适用税率为15%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,金额单位为人民币元。期初指2016年7月1日,期末指2017年7月31日,本期指2016年7月1日至2017年7月31日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	224,902.41	171,735.24
银行存款	290,614,245.35	178,503,043.26
其他货币资金		
合计	290,839,147.76	178,674,778.50
其中:存放在境外的款项总额		

2、应收票据

应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,543,245.27	1,440,000.00
商业承兑汇票	22,235,000.00	1,580,000.00
合计	52,778,245.27	3,020,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	165,667,065.87	100.00	12,489,892.10	7.54	153,177,173.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	165,667,065.87	100.00	12,489,892.10	7.54	153,177,173.77

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,936,479.00	0.94	820,000.00	42.34	1,116,479.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	204,604,613.62	99.06	4,765,217.72	2.33	199,839,395.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	206,541,092.62	100.00	5,585,217.72	2.70	200,955,874.90

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,603,545.70		
1 至 2 年	6,890,250.92	3,071,125.46	50%
2 至 3 年	7,901,581.43	3,564,103.43	100%
3 年以上	1,143,185.21	5,854,663.21	100%
合计	69,538,563.26	12,489,892.10	

注：确定该组合依据见附注四、10（2）“坏账准备的计提方法”。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
其他组合	96,128,502.61		
合计	96,128,502.61		

注：确定该组合依据见附注四、10（2）“坏账准备的计提方法”。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,904,674.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
中冶长天国际工程有限责任公司	18,012,300.00	10.87	
内蒙古第一机械集团有限公司	15,590,008.95	9.41	
苏州江南航天机电工业有限公司	13,450,000.00	8.12	
江苏捷诚车载电子信息工程有限公司	7,086,100.00	4.28	
湖南云箭集团有限责任公司	6,399,275.41	3.86	
合计	60,537,684.36	36.54	

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 60,537,684.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		
	预付账款	坏账准备	账面价值
1 年以内	18,965,938.24		18,965,938.24
1 至 2 年	965,304.10		965,304.10
2 至 3 年	291,692.14		291,692.14
3 年以上	2,100,551.07	1,539,404.60	561,146.47
合计	22,323,485.55	1,539,404.60	20,784,080.95

（续）

账龄	期初余额		
	预付账款	坏账准备	账面价值
1 年以内	8,347,107.03		8,347,107.03
1 至 2 年	325,619.61		325,619.61

账龄	期初余额		
	预付账款	坏账准备	账面价值
2至3年	293,454.41		293,454.41
3年以上	2,191,188.39	1,539,404.60	651,783.79
合计	11,157,369.44	1,539,404.60	9,617,964.84

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州市水务控股集团有限公司	1,995,828.00	8.94	
太原市住房公积金管理中心	1,582,386.00	7.09	
中国兵工物资华北有限公司	1,459,943.10	6.54	1,459,943.10
山西道通环创科技有限公司	1,157,580.00	5.19	
西安交大捷普网络科技有限公司	1,061,100.00	4.75	
合计	7,256,837.10	32.51	1,459,943.10

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 7,256,837.10 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 32.51%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,138,739.42	99.96			13,138,739.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,450.00	0.04	5,450.00	100.00	
合计	13,144,189.42	100.00	5,450.00	100.00	13,138,739.42

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,439,432.64	99.97			17,439,432.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,450.00	0.03	5,450.00	100.00	
合计	17,444,882.64	100.00	5,450.00	0.03	17,439,432.64

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
保证金、押金及备用金组合	12,113,696.71		
合计	12,113,696.71		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期转移债权减少坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	1,030,492.71	256,795.21
押金、备用金和保证金	12,113,696.71	17,188,087.43
合计	13,144,189.42	17,444,882.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
桂林鸿程矿山机械有限公司	保证金	805,500.00	1 年以内	6.13	
固安科宇鑫鹏自动化控制设备有限公司	保证金	306,940.00	1 年以内	2.34	
苏州沃赢机械设备有限公司	保证金	276,000.00	1 年以内	2.10	
河南招标采购服务有限公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	1.14	
北京北方阳光物业管理有限责任	押金	122,997.69	1 年以内	0.94	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
公司					
合计		1,661,437.69		12.64	

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,865,002.88	1,062,976.02	54,802,026.86
在产品	30,308,670.66		30,308,670.66
库存商品	110,757,140.04	3,964,168.66	106,792,971.38
周转材料	68,036.75		68,036.75
半成品	23,082,919.41		23,082,919.41
发出商品	8,524,710.06		8,524,710.06
委托加工物资	16,157,129.06		16,157,129.06
合计	244,763,608.86	5,027,144.68	239,736,464.18

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,225,324.84	1,062,976.02	66,162,348.82
在产品	39,620,213.28	142,959.60	39,477,253.68
库存商品	105,995,677.72	1,273,973.33	104,721,704.39
周转材料	9,810.14		9,810.14
半成品	34,179,106.51		34,179,106.51
委托加工物资	12,124,008.89		12,124,008.89
合计	259,154,141.38	2,479,908.95	256,674,232.43

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,062,976.02					1,062,976.02
在产品	142,959.60			142,959.60		
库存商品	1,273,973.33	2,782,575.73		92,380.40		3,964,168.66

合计	2,479,908.95	2,782,575.73		235,340.00		5,027,144.68
----	--------------	--------------	--	------------	--	--------------

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	817,710.07	1,139,454.79
未抵扣进项税	7,907,504.69	29,098.17
合计	8,725,214.76	1,168,552.96

8、可供出售金融资产**(1) 可供出售金融资产情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托理财				50,000,000.00		50,000,000.00
合计				50,000,000.00		50,000,000.00

9、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	通用设备	仪器仪表	运输设备
一、账面原值				
1、期初余额	169,777,363.25	236,855,422.66	74,179,194.49	7,667,641.10
2、本期增加金额	69,889,783.78	7,891,616.50	112,431,960.00	6,078,676.94
(1) 购置	2,060,327.33	4,125,886.40	199,658.11	272,327.66
(2) 在建工程转入	1,418,296.80	3,656,059.21		5,344,810.82
(3) 企业合并增加	66,411,159.65	109,670.89	112,232,301.89	461,538.46
3、本期减少金额		3,542,085.90	9,783,482.21	790,350.18
(1) 处置或报废		3,542,085.90	9,783,482.21	790,350.18
4、期末余额	239,667,147.03	241,204,953.26	176,827,672.28	12,955,967.86
二、累计折旧				
1、期初余额	67,716,774.00	104,003,175.56	40,540,518.38	4,475,952.35
2、本期增加金额	5,825,539.36	14,772,569.67	10,479,166.68	711,126.87
(1) 计提	5,299,185.48	14,770,978.64	9,458,021.48	696,511.49
(2) 企业合并增加	526,353.88	1,591.03	1,021,145.20	14,615.38
3、本期减少金额		2,006,425.88	179,273.48	631,513.82
(1) 处置或报废		2,006,425.88	179,273.48	631,513.82
4、期末余额	73,542,313.36	116,769,319.35	50,840,411.58	4,555,565.40
三、减值准备				

项目	房屋及建筑物	通用设备	仪器仪表	运输设备
1、期初余额	1,249,146.66	724,078.44	67,606.81	5,464.14
2、本期增加金额				
(1) 本期计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,249,146.66	724,078.44	67,606.81	5,464.14
四、账面价值				
1、期末账面价值	164,875,687.01	123,711,555.47	125,919,653.89	8,394,938.32
2、期初账面价值	100,811,442.59	132,128,168.66	33,571,069.30	3,186,224.61

(续)

项目	动力设备	管理设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	19,357,304.93	13,141,544.40	520,978,470.83
2、本期增加金额	1,365,428.94	549,974.80	198,207,440.96
(1) 购置	70,710.69	549,974.80	7,278,884.99
(2) 在建工程转入	1,294,718.25		11,713,885.08
(3) 企业合并增加			179,214,670.89
3、本期减少金额		930,890.19	15,046,808.48
(1) 处置或报废		930,890.19	15,046,808.48
4、期末余额	20,722,733.87	12,760,629.01	704,139,103.31
二、累计折旧			
1、期初余额	4,348,796.33	7,400,515.74	228,485,732.36
2、本期增加金额	705,856.21	575,526.83	33,069,785.62
(1) 计提	705,856.21	575,526.83	31,506,080.13
(1) 企业合并增加			1,563,705.49
3、本期减少金额		725,716.25	3,542,929.43
(1) 处置或报废		725,716.25	3,542,929.43
4、期末余额	5,054,652.54	7,250,326.32	258,012,588.55
三、减值准备			
1、期初余额	37,669.40	1,210,226.43	3,294,191.88
2、本期增加金额			
(1) 本期计提			

项目	动力设备	管理设备	合计
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	37,669.40	1,210,226.43	3,294,191.88
四、账面价值			
1、期末账面价值	15,630,411.93	4,300,076.26	442,832,322.88
2、期初账面价值	14,970,839.20	4,530,802.23	289,198,546.59

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流信息化建设网络设备	499,658.11		499,658.11	499,658.11		499,658.11
项目 1				10,486,197.36		10,486,197.36
橡胶注射机				1,173,600.00		1,173,600.00
项目 2	32,601,780.10		32,601,780.10	18,661,451.41		18,661,451.41
项目 3	1,580,288.69		1,580,288.69			
RFP 型系列人防滤器壳体装配生产线改造项目	884,237.24		884,237.24			
项目 4	425,641.05		425,641.05			
安全防爆设备安装	810,810.81		810,810.81			
压块工段零星安装工程	432,432.43		432,432.43			
8 台压块机组	2,467,017.72		2,467,017.72			
其他	1,586,261.19		1,586,261.19	1,452,740.22		1,452,740.22
合计	41,288,127.34		41,288,127.34	32,273,647.10		32,273,647.10

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
项目 1	11,300,000.00	10,486,197.36	968,990.96	11,455,188.32		
项目 2	57,870,000.00	18,661,451.41	13,940,327.79			32,601,779.20
合计		29,147,648.77	14,909,318.75	11,455,188.32		32,601,779.20

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
项目 1	100.00	100.00				国拨及自筹
项目 2	56.34	56.34				国拨及自筹
合计	-	-				

11、无形资产

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	55,271,255.02	7,198,376.99	62,469,632.01
2、本期增加金额	182,882,889.72	134,743.58	183,017,633.30
(1) 购置	182,882,889.72	134,743.58	183,017,633.30
3、本期减少金额	55,038,633.55		55,038,633.55
(1) 处置			
(2) 其他	55,038,633.55		
4、期末余额	183,115,511.19	7,333,120.57	190,448,631.76
二、累计摊销			
1、期初余额	72,694.44	5,944,106.57	6,016,801.01
2、本期增加金额	2,173,060.57	523,491.38	2,696,551.95
(1) 计提	2,173,060.57	523,491.38	2,696,551.95
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,245,755.01	6,467,597.95	8,713,352.96
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	180,869,756.18	865,522.62	181,735,278.80
2、期初账面价值	55,198,560.58	1,254,270.42	56,452,831.00

12、商誉

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
宁夏广华奇思活性炭有限公司	1,931,200.00					1,931,200.00
合计	1,931,200.00					1,931,200.00

13、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,032,052.81	3,004,807.93	12,824,711.65	1,923,706.75
应付职工薪酬	17,479,775.57	2,621,966.34	15,809,138.26	2,371,370.74
可抵扣亏损	13,587,555.98	3,396,888.99	15,876,189.01	2,381,428.35
合计	51,099,384.36	9,023,663.26	44,510,038.92	6,676,505.84

14、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	42,589,390.00	32,777,529.45
商业承兑汇票	58,068,861.35	31,565,933.73
合计	100,658,251.35	64,343,463.18

注：本公司无已到期未支付的商业承兑汇票

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	131,406,974.08	149,165,608.40
1-2年（含2年）	49,666,560.48	57,644,448.93
2-3年（含3年）	38,904,194.19	33,643,614.18
3年以上	14,220,520.15	4,872,922.79
合计	234,198,248.90	245,326,594.30

16、预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	87,117,205.78	95,641,589.19
合计	87,117,205.78	95,641,589.19

17、应付职工薪酬**（1）应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	88,093,185.40	214,412,490.24	195,806,404.95	106,699,270.69
二、离职后福利设定提存计划	80,929.58	22,176,613.68	20,484,921.16	1,772,622.10
三、辞退福利		935,799.98	935,799.98	
四、一年内到期的其他福利				
合计	88,174,114.98	237,524,903.90	217,227,126.09	108,471,892.79

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	70,443,810.13	174,083,843.70	158,462,375.70	86,065,278.13
2、职工福利费		13,897,304.04	13,786,725.34	110,578.70
3、社会保险费	44,212.22	9,953,630.59	9,238,907.31	758,935.50
其中：医疗保险费	33,210.20	8,369,921.45	7,765,850.75	637,280.90
工伤保险费	4,185.47	710,650.43	636,628.90	78,207.00
生育保险费	6,816.55	873,058.71	836,427.66	43,447.60
4、住房公积金	1,796,024.79	9,659,082.00	9,170,404.00	2,284,702.79
5、工会经费和职工教育经费	15,809,138.26	6,818,629.91	5,147,992.60	17,479,775.57
6、短期带薪缺勤				
合计	88,093,185.40	214,412,490.24	195,806,404.95	106,699,270.69

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	73,217.40	21,103,573.90	19,490,819.90	1,685,971.40
2、失业保险费	7,712.18	1,073,039.78	994,101.26	86,650.70
合计	80,929.58	22,176,613.68	20,484,921.16	1,772,622.10

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,854,035.54	5,284,389.65
企业所得税	1,115,671.85	865,009.59
个人所得税	18,093.85	12,398.53
土地使用税	63,254.98	30,128.60
城市维护建设税	278,241.57	331,201.04
教育费附加	122,380.55	142,132.39
地方教育费附加	81,587.04	94,313.73

项目	期末余额	期初余额
印花税	2,351.54	1,709.53
房产税	447,024.72	10,606.94
河道费	2,786.55	47,156.87
合计	5,985,428.19	6,819,046.87

19、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	532,522.23	1,100,850.00
合计	532,522.23	1,100,850.00

20、应付股利

项目	期末余额	期初余额
股利	4,949,880.22	2,739,926.08
合计	4,949,880.22	2,739,926.08

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
职工个人风险金	2,249,362.00	3,344,280.90
社保代扣款	9,332,993.64	1,859,804.78
住房集资款		25,979,161.18
备用金、保证金、押金	5,089,545.21	825,775.85
往来款	21,566,416.95	42,162,790.17
其他	7,546,504.72	9,225,091.28
合计	45,784,822.52	83,396,904.16

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	21,000,000.00	24,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）		3,000,000.00
合计	21,000,000.00	21,000,000.00

24、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
工厂项目	3,977,338.43		3,870,865.73	106,472.70	国拨项目
科研项目					国拨项目
基建项目	22,500,000.00	21,800,000.00	4,500,000.00	39,800,000.00	国拨项目
合计	26,477,338.43	21,800,000.00	8,370,865.73	39,906,472.70	

25、实收资本

本期实收资本变动情况

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
山西新华防护器材有限责任公司	115,140,000.00	34,860,000.00		150,000,000.00	100.00
合计	115,140,000.00	34,860,000.00		150,000,000.00	100.00

26、资本公积

本期资本公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	7,335,093.53	115,140,000.00		122,475,093.53
其他资本公积	134,785,042.22	8,154,141.70	55,038,633.55	87,900,550.37
合计	142,120,135.75	123,294,141.70	55,038,633.55	210,375,643.90

注：①根据 2016 年 6 月 8 日，山西新华防护器材有限责任公司出具的《山西新华防护器材有限责任公司执行董事意见》，山西新华防护器材有限责任公司对本公司以现金形式增资，增资金额为人民币 150,000,000.00 元。其中，34,860,000.00 元增加实收资本，115,140,000.00 元增加资本公积。

注：②2016 年 11 月国拨项目转固增加资本公积 4,500,000.00 元。

注：③2016 年本公司长期挂账且无需支付的其他应付款转入资本公积 3,654,141.70 元。

注：④本公司使用的土地曾经是划拨地，通过清产核资赋予了该用地 55,038,633.55 元的价值并计入资本公积。2017 年 1 月本公司支付 174,719,678.64 元的土地出让金等费用，取得了该土地的使用权，将该土地的清产核资价值冲回，资本公积减少 55,038,633.55 元。

27、专项储备

专项储备变动情况

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
安全生产费	10,121,602.71	4,289,140.62	832,109.14	13,578,634.19
合计	10,121,602.71	4,289,140.62	832,109.14	13,578,634.19

注：本期安全生产费支出主要用于车间、库房等作业场所的防腐、监控、通风、

调温、灭火、防爆、防雷等设施设备支出以及安全生产检查、检测、评价、培训等支出。

28、盈余公积

本期盈余公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	14,463,689.09	2,316,870.33		16,780,559.42
合计	14,463,689.09	2,316,870.33		16,780,559.42

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	167,764,723.60	138,862,596.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	167,764,723.60	138,862,596.24
加：本期归属于母公司股东的净利润	55,618,202.98	29,791,873.45
减：提取法定盈余公积	2,316,870.33	889,746.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	221,066,056.25	167,764,723.60

30、营业收入和营业成本

项目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日	
	收入	成本
主营业务	942,513,157.60	672,872,670.41
其他业务	5,715,755.24	2,595,229.97
合计	948,228,912.84	675,467,900.38

31、税金及附加

项目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日
城市维护建设税	1,272,334.82
教育费附加	572,955.88
地方教育费附加	603,966.84

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
印花税	514,037.10
房产税	1,101,667.13
土地使用税	1,367,571.67
其他	940,454.36
合计	6,372,987.80

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
办公费	526,666.43
包装费及仓储保管费	527,410.92
差旅费	1,731,623.19
港口费	98,960.00
工会经费	178,055.07
工资	13,122,093.93
广告费	1,826,711.98
社会保险费	456,057.40
物料消耗	265,506.35
销售服务费	617,257.04
运输费	21,581,535.86
展览费	275,356.26
职工福利费	168,270.88
职工教育经费	222,837.71
住房公积金	45,290.00
装卸费及业务经费	581,612.40
其他	1,806,923.13
合计	44,032,168.55

33、管理费用

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
办公费	6,563,329.55
保险费	306,619.01
差旅费	1,833,124.05
存货盘亏及毁损	6,731,010.66

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
工会经费	2,977,763.29
工资	56,206,317.63
会议费	826,691.14
劳动保护费	9,978.69
绿化费	213,238.91
排污费	87,775.00
聘请中介机构费用	1,834,697.12
取暖费	1,448,007.82
社会保险费	10,002,168.67
水电费	1,543,314.38
税金	492,436.73
无形资产摊销	2,657,513.52
修理费	788,739.69
研究开发费	22,483,331.67
业务招待费	4,790,450.11
运输费	748,757.08
折旧费	1,709,592.42
职工福利费	9,369,612.37
职工教育经费	658,341.60
住房公积金	3,100,057.00
其他	15,716,591.84
合计	153,099,459.95

34、财务费用

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
利息支出	-735,625.70
减：利息收入	3,933,116.37
汇兑损益	119,324.41
手续费	318,163.30
合计	-4,231,254.36

35、资产减值损失

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
坏账损失	9,687,250.11

项目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日
存货跌价损失	606,110.55
合计	10,293,360.66

36、投资收益

项 目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日
权益法核算的长期股权投资收益	-287,942.15
委托理财利息收入	1,086,944.44
合 计	799,002.29

37、营业外收入

项目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日	
	发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得	2,359.29	2,359.29
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	5,364,358.50	5,364,358.50
其他	410,719.92	410,719.92
合计	5,777,437.71	5,777,437.71

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,069,913.50	与收益相关
其他	4,294,445.00	与收益相关
合计	5,364,358.50	

注：其他项核算的主要是本公司各年收到山西省财政厅拨付的亏损补助 4,100,000.00 元。

38、营业外支出

项目	2016 年 7 月 1 日-2017 年 7 月 31 日	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,139,615.91	4,139,615.91
企业办社会费用	2,716.93	2,716.93
其他	1,888,870.72	1,888,870.72
合计	6,031,203.56	6,031,203.56

39、所得税费用**（1）所得税费用表**

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
当期所得税费用	10,568,793.94
递延所得税费用	-2,347,157.42
合计	8,221,636.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年7月1日-2017年7月31日
利润总额	63,739,526.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,560,928.95
子公司适用不同税率的影响	-1,235,316.63
调整以前期间所得税的影响	-316,698.36
非应税收入的影响	43,191.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,126,094.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	-956,563.75
所得税费用	8,221,636.52

七、其他重要事项

山西新华化工有限责任公司以 2016 年 6 月 30 日为评估基准日由中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2016）第 BJV3070 号《评估报告》，截至 2016 年 6 月 30 日，标的资产的评估值为人民币 83,543.41 万元；考虑到交易对方于 2016 年 7 月对新华化工进行现金增资 15,000.00 万元，经交易双方协商，本次重组标的资产的交易作价确定为 98,543.41 万元。根据《四川北方硝化棉股份有限公司与山西新华防护器材有限责任公司之发行股份购买资产协议》及其补充协议、补充协议（二）的约定：协议股权对应的自评估基准日至股权交割日期间，山西新华化工有限责任公司的经营损益由山西新华防护器材有限责任公司享有和承担。考虑到股权交割的实际情况，2017 年 7 月 31 日归属于母公司股东的净资产价值为 611,800,893.76 元，即山西新华化工有限责任公司 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日期间经营损益及净资产的增减额归山西新华防护器材有限责任公司所有，该期间的净资产变化额为 67,229,376.16 元，具体情况如下表所示：

项 目	2016年7月1日-2017年7月31日金额
期初净资产账面价值	449,610,151.15

期初净资产账面价值的调整	94,961,366.45
①调整后期初净资产账面价值	544,571,517.60
本期增加额	68,061,485.30
其中：本期净利润转入	55,618,202.98
本期增加资本公积	8,154,141.70
本期专项储备提取数	4,289,140.62
本期减少额	832,109.14
其中：本期专项储备使用数	832,109.14
②期末净资产账面价值	611,800,893.76
③净资产变化额（②-①）	67,229,376.16

上表关于期初净资产账面价值的调整事项包括：

①根据 2016 年 6 月 8 日，山西新华防护器材有限责任公司出具的《山西新华防护器材有限责任公司执行董事意见》，山西新华防护器材有限责任公司拟对本公司以现金形式增资，增资金额为人民币 15,000 万元。其中：3,486 万元增加实收资本，11,514 万元增加资本公积。2016 年 7 月 14 日本公司实际收到增资款 15,000 万元。上述增资款已包含在交易对价 98,543.41 万元中，不包含在期初经审计的净资产账面价值中，应调增期初净资产账面价值 15,000 万元。

②本公司依据清产核资确定的土地价值 5,503.86 万元不包含在交易对价 98,543.41 万元中，包含在期初经审计净资产账面价值中，应调减期初净资产账面价值 5,503.86 万元。

综上，山西新华防护器材有限责任公司在过渡期间，由于盈利以及其他原因导致的净资产的变化金额为 67,229,376.16 元，山西新华防护器材有限责任公司应收四川北方硝化棉股份有限公司关于山西新华化工有限责任公司的金额为 67,229,376.16 元。