

山东天海高压容器有限公司
2018年1-4月、2017年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-45



信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



XYZH/2018BJA30207

审计报告

山东天海高压容器有限公司:

一、 审计意见

我们审计了山东天海高压容器有限公司(以下简称山东天海公司)财务报表,包括2018年4月30日、2017年12月31日的资产负债表,2018年1-4月、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了山东天海公司2018年4月30日、2017年12月31日的财务状况以及2018年1-4月、2017年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于山东天海公司,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

山东天海公司管理层(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,管理层负责评估山东天海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山东天海公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东天海公司的财务报告过程。



由 扫描全能王 扫描创建

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东天海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山东天海公司不能持续经营。

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



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。



中国 北京

中国注册会计师:

李晟



中国注册会计师:

王欣



二〇一八年八月十三日



资产负债表

编制单位：山东天海高压容器有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年4月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,805,747.71	12,528,876.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	6,831,558.87	3,854,575.75
预付款项	五、3	42,466,429.56	32,115,263.00
其他应收款	五、4	492,696.88	465,161.94
存货	五、5	86,761,334.50	92,114,903.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		144,357,767.52	141,078,780.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、6	109,920,776.43	116,359,513.20
在建工程	五、7	621,076.14	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	12,273,292.80	12,358,524.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		122,815,145.37	128,718,037.20
资产总计		267,172,912.89	269,796,817.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

编制单位: 山东天海高压容器有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年4月30日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、9	43,500,000.00	15,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、10	21,233,393.21	33,839,106.32
预收款项	五、11	43,785,514.50	51,425,626.54
应付职工薪酬	五、13	5,320,802.63	6,484,330.87
应交税费	五、14	4,369,950.85	4,115,065.03
其他应付款	五、15	42,011,852.08	50,425,730.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		160,221,513.27	161,289,859.31
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		160,221,513.27	161,289,859.31
所有者权益:			
实收资本	五、15	114,550,000.00	114,550,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	1,938,034.71	1,938,034.71
未分配利润	五、17	-9,536,635.09	-7,981,076.42
所有者权益合计		106,951,399.62	108,506,958.29
负债和所有者权益总计		267,172,912.89	269,796,817.60

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

编制单位：山东天海高压容器有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-4月	2017年度
一、营业收入	五、18	236,606,312.58	677,174,387.46
减：营业成本	五、18	224,993,334.54	653,424,227.75
税金及附加	五、19	1,357,492.66	2,328,394.57
销售费用	五、20	2,331,497.51	9,277,568.78
管理费用	五、21	5,040,391.80	17,370,162.74
研发费用			
财务费用	五、22	647,992.33	1,126,216.27
其中：利息费用		713,979.29	1,232,877.07
利息收入		78,517.66	151,622.32
资产减值损失	五、23	3,791,162.41	92,829.74
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,555,558.67	-6,445,012.39
加：营业外收入	五、24		18,587.00
减：营业外支出	五、25		197,485.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,555,558.67	-6,623,910.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,555,558.67	-6,623,910.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,555,558.67	-6,623,910.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,555,558.67	-6,623,910.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：山东天海高压容器有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-4月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,920,254.57	790,579,216.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、26	8,708,937.66	889,985.32
经营活动现金流入小计		286,629,192.23	791,469,201.89
购买商品、接受劳务支付的现金		278,741,982.40	589,358,978.03
支付给职工以及为职工支付的现金		14,656,122.07	51,934,023.06
支付的各项税费		8,168,231.05	117,696,049.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、26	9,522,442.28	25,893,788.50
经营活动现金流出小计		311,088,777.80	784,882,838.79
经营活动产生的现金流量净额		-24,459,585.57	6,586,363.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		263,543.20	9,033,091.22
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		263,543.20	9,033,091.22
投资活动产生的现金流量净额		-263,543.20	-9,033,091.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,500,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、26		24,190,000.00
筹资活动现金流入小计		28,500,000.00	64,190,000.00
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,232,877.07
支付其他与筹资活动有关的现金	五、26		29,970,000.00
筹资活动现金流出小计			61,202,877.07
筹资活动产生的现金流量净额		28,500,000.00	2,987,122.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五、26	3,776,871.23	540,394.81
加：期初现金及现金等价物余额	五、26	1,028,876.48	488,481.67
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、26	4,805,747.71	1,028,876.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2018年1-4月							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	114,550,000.00								1,938,034.71	-7,981,076.42	108,506,968.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	114,550,000.00								1,938,034.71	-7,981,076.42	108,506,968.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	114,550,000.00								1,938,034.71	-9,536,635.09	106,951,399.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

项 目	2017年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	114,550,000.00							127,042,965.00
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	114,550,000.00							127,042,965.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	114,550,000.00							108,506,958.29

单位：人民币元

编制单位：山东天海高压容器有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

山东天海高压容器有限公司(以下简称本公司),成立于2014年6月12日,注册资本为3,000万元,北京天海工业有限公司(以下简称“北京天海”)出资1,530万元,占51%;山东永安合力钢瓶股份有限公司(以下简称“山东合力”)出资1,470万元,占49%。

2014年7月22日,经本公司第二次董事会决议通过,同意北京天海和山东永安共同以现金向本公司增资8,455万元。其中,北京天海增资4,312.05万元,山东合力增资4,142.95万元,本次增资后股权结构如下:

股东	增资前		增资后	
	注册资本	持股比例	注册资本	持股比例
北京天海工业有限公司	15,300,000.00	51%	58,420,500.00	51%
山东永安合力钢瓶股份有限公司	14,700,000.00	49%	56,129,500.00	49%
合计	30,000,000.00	100%	114,550,000.00	100%

本公司属气体储运装备行业,经营范围主要为:生产无缝气瓶(仅限钢质无缝气瓶)、焊接气瓶;销售工业气瓶及其配件。

本公司于2014年6月12日取得临沂市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为913713004944923902号的企业法人营业执照,法定代表人:陈少春,公司住所:山东省临沂市河东区工业园。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司对自2017年12月31日起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和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

若公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

7. 金融资产和金融负债

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。



(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

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,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融



资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本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,但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的,则按照其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,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权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



公允价值上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,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过3年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过500万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法)

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
------	--------------

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内	1	1
一至二年	10	10
二至三年	20	20
三至四年	50	50
四至五年	80	80
五年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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



9. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用先进先出法/加权平均法/个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法/五五摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

10. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入



所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

11. 投资性房地产

本公司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房屋建筑物。本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	—	2.000
房屋建筑物	40	5	2.375

12. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电气设备、运输设备、办公设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.375
机器设备	10	5-10	9-9.5
电气设备	5-10	5-10	9-19
运输设备	5	5-10	18-19
办公设备和其他	5	5-10	18-19

每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

14. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过一年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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:

- (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) 管理层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。



不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

16. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以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,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的账面价值超过其可收回金额的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。资产的可收回金额是指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。资产组是指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,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括设备租赁费。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、生育保险费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为



换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

19. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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,相应增加资本公积。

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,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需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,相应调整负债。

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。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

20. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认政策如下:

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入本公司、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。



在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并当与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

21. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与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返还时，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。



22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

23. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,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两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金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。

24. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(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,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或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。

(2) 本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”的规定条件,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。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。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 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,以前减记的金额应当予以恢复,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得转回。

(5) 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。

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相关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。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得转回。

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。

(6) 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。

(7) 持有待售的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。

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”,将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。



25. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中,原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,在当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有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,则将原确认的减值损失予以转回。



(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

(4) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。



(5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(6) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2017年修订了《企业会计准则第16号——政府补助》(修订),自2017年6月12日起施行;颁布了《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日起施行。根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),对一般企业财务报表格式进行了相应修订。本公司已按要求执行新的该等企业会计准则,并按照新准则的衔接规定对比较财务报表进行调整。执行新准则对比较财务报表影响说明如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2017年末/2017年度影响金额
《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》对于2017年5月28日之后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等进行了规定,并采用未来适用法进行处理;修改了财务报表的列报,在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。对比较报表的列报进行了相应调整:对于当期列报的终止经营,原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。	持有待售资产	无
	持有待售负债	无
	持续经营净利润	-6,623,910.39
	终止经营净利润	无
《企业会计准则第16号——政府补助》(2017)自2017年6月12日起施行,2017年1月1日存	其他收益	无



山东天海高压容器有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2018年4月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2017年末/2017年度影响金额
在政府补助和2017年新增的政府补助适用该准则。根据该准则,对于与日常活动相关的政府补助,在计入利润表时,按照经济业务实质,由原计入营业外收入改为计入其他收益。 对新的披露要求不需提供比较信息。		
根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),利润表增加“研发费用”项目,相应调整比较报表。	管理费用	无
	研发费用	无

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	17%、6%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
房产税	房产原值的70%-80%	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2018年1月1日,“期末”系指2018年4月30日,“本期”系指2018年1月1日至4月30日,“上期”系指2017年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
现金	32,310.49	59,319.45
银行存款	4,773,437.22	969,557.03
其他货币资金	3,000,000.00	11,500,000.00
合计	7,805,747.71	12,528,876.48

注:本公司期末其他货币资金为承兑汇票保证金,使用受限。

2. 应收票据及应收账款

2.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	1,339,019.20	200,000.00

(2) 期末无用于质押的应收票据。

(3) 期末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2018年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,670,335.40	100.00	177,795.73	3.14	5,492,539.67



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2018年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	5,670,335.40	100.00	177,795.73	—	5,492,539.67

(续表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,794,857.20	100.00	140,281.45	3.70	3,654,575.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,794,857.20	100.00	140,281.45	—	3,654,575.75

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年4月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,492,003.40	44,920.03	1
1-2年	1,027,907.00	102,790.70	10
2-3年	150,425.00	30,085.00	20
合计	5,670,335.40	177,795.73	—

(2) 本期计提坏账准备金额 37,514.28 元,本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期度无实际核销的应收账款。

(4) 于 2018 年 4 月 30 日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2018年4月30日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆圣德华商贸有限公司	401,148.00	1年以内	7.08	4,011.48
佛山市佛钢气体有限公司	341,620.00	1年以内	6.02	3,416.20
广州市瑞风气体有限公司	323,300.00	1年以内	5.70	3,233.00
中山格鲁博气体有限公司	275,500.00	1年以内	4.86	2,755.00
临沂市河东区永安金属焊割气厂	264,844.40	1年以内	4.67	2,648.44
合计	1,606,412.40	—	28.33	16,064.12

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2018年4月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,436,092.19	99.92	32,084,133.75	99.90
1-2年	1,721.37	0.01	13,129.25	0.04
2-3年	28,616.00	0.07	18,000.00	0.06
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	42,466,429.56	100.00	32,115,263.00	100.00

(2) 于2018年4月30日,按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	2018年4月30日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
临沂巨石钢管有限公司	14,681,030.00	1年以内	34.57
淮安市元平友盟投资管理有限公司	6,060,616.58	1年以内	14.27
聊城安泰石油机械股份有限公司	5,396,684.89	1年以内	12.71
衡阳华菱钢管有限公司	5,310,343.77	1年以内	12.50
江苏华菱锡钢特钢有限公司	3,992,913.20	1年以内	9.40
合计	35,441,588.44	—	83.45



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2018年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	514,974.34	100.00	22,277.46	4.33	492,696.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	514,974.34	100.00	22,277.46	—	492,696.88

(续表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	471,973.60	100.00	6,811.66	1.44	465,161.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	471,973.60	100.00	6,811.66	—	465,161.94

1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	360,986.34	3,609.86	1



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	2018年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	136,300.00	13,630.00	10
2-3年	12,688.00	2,537.60	20
3-4年	5,000.00	2,500.00	50
合计	514,974.34	22,277.46	—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年4月30日	2017年12月31日
代垫款项	478,536.00	429,981.00
其它	36,438.34	41,992.60
合计	514,974.34	471,973.60

(3) 于2018年4月30日,按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2018年4月30日	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
代付养老保险	代垫款	129,548.00	1年以内	25.16	1,295.48
马永波	备用金	96,000.00	1年以内	18.64	7,800.00
邢梦杰	备用金	80,000.00	1年以内	15.53	3,500.00
赵胜德	备用金	50,000.00	1年以内	9.71	500.00
刘明明	备用金	30,000.00	1年以内	5.83	300.00
合计	—	385,548.00	—	74.87	13,395.48

5. 存货

项目	2018年4月30日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,457,331.45	0.00	60,457,331.45	35,471,069.02	0.00	35,471,069.02
库存商品	26,304,003.05	0.00	26,304,003.05	56,643,834.21	0.00	56,643,834.21
合计	86,761,334.50	0.00	86,761,334.50	92,114,903.23	0.00	92,114,903.23



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	60,321,786.11	73,436,580.53	1,069,805.69	1,611,601.94	136,439,774.27
2. 本期增加金额	0.00	111,002.28	0.00	0.00	111,002.28
(1) 在建工程转入	0.00	111,002.28	0.00	0.00	111,002.28
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2018年4月30日	60,321,786.11	73,547,582.81	1,069,805.69	1,611,601.94	136,550,776.55
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日	3,483,222.07	15,661,596.94	220,388.20	715,053.86	20,080,261.07
2. 本期增加金额	479,276.84	2,203,489.59	32,094.17	96,696.12	2,811,556.72
(1) 计提	479,276.84	2,203,489.59	32,094.17	96,696.12	2,811,556.72
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2018年4月30日	3,962,498.91	17,865,086.53	252,482.37	811,749.98	22,891,817.79
三、减值准备					
1. 2017年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	3,738,182.33	0.00	0.00	3,738,182.33
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2018年4月30日	0.00	3,738,182.33	0.00	0.00	3,738,182.33
四、账面价值					
1. 2018年4月30日 账面价值	56,359,287.20	51,944,313.95	817,323.32	799,851.96	109,920,776.43
2. 2017年12月31日 账面价值	56,838,564.04	57,774,983.59	849,417.49	896,548.08	116,359,513.20

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6,965,957.55	1,672,554.19	1,574,980.36	3,718,423.00

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房	55,265,231.45	未办理
餐厅	793,044.52	未办理
生态园	301,011.23	未办理



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合计	56,359,287.20	—

7. 在建工程

项目	2018年4月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	621,076.14	0.00	621,076.14	0.00	0.00	0.00

8. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日	12,784,680.00	114,446.60	12,899,126.60
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2018年4月30日	12,784,680.00	114,446.60	12,899,126.60
二、累计摊销			
1. 2017年12月31日	426,156.00	114,446.60	540,602.60
2. 本年增加金额	85,231.20	0.00	85,231.20
(1) 计提	85,231.20	0.00	85,231.20
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2018年4月30日	511,387.20	114,446.60	625,833.80
三、减值准备			
1. 2017年12月31日	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2018年4月30日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 2018年4月30日账面价值	12,273,292.80	0.00	12,273,292.80
2. 2017年12月31日账面价值	12,358,524.00	0.00	12,358,524.00

9. 短期借款

借款类别	2018年4月30日	2017年12月31日
抵押借款	25,000,000.00	15,000,000.00



山东天海高压容器有限公司财务报表附注
 2017年1月1日至2018年4月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	2018年4月30日	2017年12月31日
保证借款	18,500,000.00	0.00
合计	43,500,000.00	15,000,000.00

(1) 2017年7月20日,本公司与山东临沂河东农村商业银行股份有限公司九曲支行签订合同编号9160116010343060032515号贷款协议,借款金额为500万元,借款期限12个月,从2017年7月20日起至2018年7月17日止,借款利率为4.785%。

(2) 2017年12月20日,本公司与山东临沂河东农村商业银行股份有限公司九曲支行签订合同编号9160116010343060032654号贷款协议,借款金额为1,000万元,借款期限12个月,从2017年12月20日起至2018年12月14日止,借款利率为5.4375%。

(3) 2018年1月13日,本公司与山东临沂河东农村商业银行股份有限公司九曲支行签订合同编号9160116010343060032692号贷款协议,借款金额为1,000万元,借款期限12个月,从2018年1月13日起至2019年1月11日止,借款利率为6.525%。

本公司以土地使用权作价22,137,000.00元为上述借款进行抵押担保,土地使用权地号临河国用(2016)第0084号,抵押期限为2017年7月25日起至主合同项下债务履行期限届满之日。

(4) 2018年1月17日,本公司与兴业银行股份有限公司临沂分行签订编号为376610100300217481的流动资金借款合同,借款金额为1,850万元,借款期间为12个月,从2018年1月17日起至2019年1月16日止,借款利率为5.655%。由临沂市河东区永安金属焊割气厂提供最高额保证,保证期限为主合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年。

10. 应付票据及应付账款

10.1 应付票据

票据种类	2018年4月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	6,000,000.00	23,000,000.00

10.2 应付账款

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
合计	15,233,393.21	10,839,106.32
其中:一年以上	48,327.44	55,741.64



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 预收款项

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
合计	43,785,514.50	51,425,626.54
其中:一年以上	527,721.19	527,059.19

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
短期薪酬	6,484,330.87	12,844,149.82	14,007,678.06	5,320,802.63
离职后福利-设定提存计划	0.00	648,444.01	648,444.01	0.00
合计	6,484,330.87	13,492,593.83	14,656,122.07	5,320,802.63

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	6,484,330.87	12,305,533.03	13,469,061.27	5,320,802.63
职工福利费	0.00	258,919.79	258,919.79	0.00
社会保险费	0.00	279,697.00	279,697.00	0.00
其中:医疗保险费	0.00	213,699.84	213,699.84	0.00
工伤保险费	0.00	31,262.98	31,262.98	0.00
生育保险费	0.00	34,734.18	34,734.18	0.00
合计	6,484,330.87	12,844,149.82	14,007,678.06	5,320,802.63

(3) 设定提存计划

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
基本养老保险	0.00	624,134.52	624,134.52	0.00
失业保险费	0.00	24,309.49	24,309.49	0.00
合计	0.00	648,444.01	648,444.01	0.00

13. 应交税费

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
增值税	1,481,758.55	1,252,525.00
企业所得税	1,684,126.95	1,684,126.95
城市维护建设税	102,354.21	86,307.86



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
教育费附加	73,110.15	61,648.47
房产税	984,996.54	837,034.70
土地使用税	0.00	168,493.00
印花税	36,293.44	18,764.20
水利基金	7,311.01	6,164.85
合计	4,369,950.85	4,115,065.03

14. 其他应付款

14.1 应付股利

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
普通股股利	11,912,096.32	11,912,096.32

14.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2018年4月30日	2017年12月31日
押金	998,076.20	10,510,093.00
代垫款	2,769,306.76	2,453,558.79
技术咨询费	1,650,000.00	1,650,000.00
设备租赁费	1,648,290.73	706,410.37
借款	22,500,000.00	22,500,000.00
其他	534,082.07	693,572.07
合计	30,099,755.76	38,513,634.23

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2018年4月30日	账龄	未偿还或结转的原因
山东永安合力钢瓶股份有限公司	22,500,000.00	1-2年	借款
北京天海工业有限公司	1,650,000.00	1-2年	技术咨询费
临沂市河东区永安金属焊割气厂	706,410.37	1-2年	设备租赁费
押金	847,656.20	1-2年	业务员代垫押金
业务经理保证金	150,000.00	1-2年	业务员代垫押金
合计	25,854,066.57	—	—



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 实收资本

投资者名称	2017年12月31日		本期增加	本期减少	2018年4月30日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
北京天海工业有限公司	58,420,500.00	51%	0.00	0.00	58,420,500.00	51%
山东永安合力钢瓶股份有限公司	56,129,500.00	49%	0.00	0.00	56,129,500.00	49%
合计	114,550,000.00	100%	0.00	0.00	114,550,000.00	100%

16. 盈余公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
法定盈余公积	1,938,034.71	0.00	0.00	1,938,034.71

17. 未分配利润

项目	2018年1-4月	2017年度
上年年末余额	-7,981,076.42	10,554,930.29
加: 年初未分配利润调整数	0.00	0.00
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
重要前期差错更正	0.00	0.00
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他调整因素	0.00	0.00
本期期初余额	-7,981,076.42	10,554,930.29
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,555,558.67	-6,623,910.39
减: 提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	11,912,096.32
本期期末余额	-9,536,635.09	-7,981,076.42

18. 营业收入、营业成本

项目	2018年1-4月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,988,337.08	224,434,373.79	666,522,656.45	650,788,106.85
其他业务	2,617,975.50	558,960.75	10,651,731.01	2,636,120.90
合计	236,606,312.58	224,993,334.54	677,174,387.46	653,424,227.75



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 税金及附加

项目	2018年1-4月	2017年度
城市维护建设税	494,593.71	542,974.15
教育费附加	211,968.73	232,703.20
地方教育附加费	141,312.49	155,135.49
房产税	204,476.76	476,135.60
水利基金	35,328.12	48,392.37
土地使用税	168,493.00	669,651.66
印花税	101,319.85	203,402.10
合计	1,357,492.66	2,328,394.57

20. 销售费用

项目	2018年1-4月	2017年度
职工薪酬	1,490,000.00	4,271,527.96
运输费用	390,556.28	2,566,983.86
广告宣传费	0.00	62,270.00
差旅费	126,595.25	1,394,394.74
办公费	327.98	1,341.68
监检费	320,000.00	960,000.00
其它	4,018.00	21,050.54
合计	2,331,497.51	9,277,568.78

21. 管理费用

项目	2018年1-4月	2017年度
职工薪酬	3,896,379.45	11,121,648.44
固定资产折旧	259,084.37	798,782.34
无形资产摊销	91,564.53	331,916.90
运输费用	86,540.00	332,053.26
广告宣传费	29,365.00	26,014.15
能源动力费	61,816.03	197,757.61
专家咨询及技术支持费	107,330.25	2,396,346.07
差旅费	66,404.19	330,328.13
办公费	157,405.25	766,170.54
通讯费	50,331.26	156,119.00
会议费	0.00	25,328.11



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-4月	2017年度
保险费	8,046.00	12,631.17
业务招待费	45,851.44	184,999.50
排污费	84,242.62	436,089.63
其他	96,031.41	253,977.89
合计	5,040,391.80	17,370,162.74

22. 财务费用

项目	2018年1-4月	2017年度
利息支出	713,979.29	1,232,877.07
减:利息收入	78,517.66	151,622.32
加:汇兑损失	12,530.70	44,817.52
加:其他支出	0.00	144.00
合计	647,992.33	1,126,216.27

23. 资产减值损失

项目	2018年1-4月	2017年度
坏账损失	52,980.08	92,829.74
固定资产减值损失	3,738,182.33	0.00
合计	3,791,162.41	92,829.74

24. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2018年1-4月	2017年度
政府补助	0.00	18,587.00

(2) 政府补助明细

项目	2018年1-4月	2017年度	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补助	0.00	18,587.00	关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知	与收益相关

25. 营业外支出

项目	2018年1-4月	2017年度
债务重组损失	0.00	147,485.00



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-4月	2017年度
罚款	0.00	50,000.00
合计	0.00	197,485.00

26. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-4月	2017年度
利息收入	78,517.66	151,622.32
政府补助	0.00	18,587.00
往来款	130,420.00	719,776.00
收回受限资金	8,500,000.00	0.00
合计	8,708,937.66	889,985.32

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-4月	2017年度
各项费用	1,537,406.30	8,122,656.91
营业外支出	0.00	50,000.00
支出受限资金	0.00	1,500,000.00
往来款	7,985,035.98	16,221,131.59
合计	9,522,442.28	25,893,788.50

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-4月	2017年度
永安合力股东借款	0.00	24,190,000.00

4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-4月	2017年度
归还永安合力股东借款	0.00	29,970,000.00

(2) 现金流量表补充资料

项目	2018年1-4月	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,555,558.67	-6,623,910.39
加: 资产减值准备	3,791,162.41	92,829.74



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-4月	2017年度
固定资产折旧	2,811,556.72	7,925,212.14
无形资产摊销	85,231.20	312,916.90
长期待摊费用摊销	941,880.36	2,119,230.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	713,979.29	1,232,877.07
投资损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	0.00	0.00
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	5,353,568.73	-8,142,588.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-13,408,664.70	-295,224.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-23,192,740.91	9,965,019.44
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-24,459,585.57	6,586,363.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,805,747.71	1,028,876.48
减: 现金的年初余额	1,028,876.48	488,481.67
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	3,776,871.23	540,394.81

(3) 现金和现金等价物

项目	2018年1-4月	2017年度
现金	4,805,747.71	1,028,876.48
其中: 库存现金	32,310.49	59,319.45
可随时用于支付的银行存款	4,773,437.22	969,557.03
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-4月	2017年度
期末现金和现金等价物余额	4,805,747.71	1,028,876.48
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

27. 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	3,000,000.00	详见附注五、1
无形资产	12,273,292.80	抵押借款

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
北京天海工业有限公司	北京	生产制造	61,401,800.00 美元	51	51
山东永安合力钢瓶股份有限公司	山东	生产制造	86,600,000.00 元	49	49

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年4月30日
北京天海工业有限公司	61,401,800.00 美元	0.00	0.00	61,401,800.00 美元
山东永安合力钢瓶股份有限公司	86,600,000.00 元	0.00	0.00	86,600,000.00 元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2018年4月30日	2017年12月31日	期末比例	年初比例
北京天海工业有限公司	58,420,500.00	58,420,500.00	51	51
山东永安合力钢瓶股份有限公司	56,129,500.00	56,129,500.00	49	49



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
天津天海高压容器有限责任公司	其他关联方关系
北京天海低温设备有限公司	其他关联方关系
临沂市河东区永安金属焊割气厂	其他关联方关系

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-4月	2017年度
北京天海工业有限公司	采购商品	149,903.60	6,566,806.51
山东永安合力钢瓶股份有限公司	采购商品	18,826,732.65	83,827,327.45
天津天海高压容器有限责任公司	采购商品、接受劳务	196,571.30	189,967.56
临沂市河东区永安金属焊割气厂	采购商品	0.00	1,345,370.17
合计	—	19,173,207.55	91,929,471.69

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-4月	2017年度
北京天海工业有限公司	销售商品	159,679.49	7,168,040.20
山东永安合力钢瓶股份有限公司	销售商品	19,354,689.74	85,846,754.27
天津天海高压容器有限责任公司	销售商品	234,393.16	226,623.93
临沂市河东区永安金属焊割气厂	销售商品	1,365,325.81	5,624,438.84
合计	—	21,114,088.20	98,865,857.24

2. 关联出租情况

承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2018年1-4月确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
临沂市河东区永安金属焊割气厂	本公司	厂房建筑物及道路、生产设备、能源动力配套设施、办公设施租赁	941,880.36	2,825,641.18



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 关联方担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临沂市河东区永安金属焊割气厂	本公司	18,500,000.00	2018-4-9	2019-4-9	否

(三) 关联方往来余额

1、应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	临沂市河东区永安金属焊割气厂	264,844.40	2,648.44	448,381.20	4,483.81

2、应付项目

项目名称	关联方	2018年4月30日	2017年12月31日
应付账款	临沂市河东区永安金属焊割气厂	1,081,507.34	866,254.86
预收账款	北京天海工业有限公司	417,411.19	749,023.69
预收账款	山东永安合力钢瓶股份有限公司	5,164,995.50	6,831,200.00
其他应付款	山东永安合力钢瓶股份有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00
其他应付款	临沂市河东区永安金属焊割气厂	1,648,290.73	706,410.37
应付股利	北京天海工业有限公司	6,075,169.12	6,075,169.12
应付股利	山东永安合力钢瓶股份有限公司	5,836,927.20	5,836,927.20
合计		42,724,301.08	43,564,985.24

七、或有事项

截止2018年4月30日,本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止2018年4月30日,本公司无重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项。



山东天海高压容器有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2018年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、 其他重要事项

本公司无其他重要事项。

十一、 财务报告批准

本财务报告于2018年8月13日由本公司批准报出。

山东天海高压容器有限公司

二〇一八年八月十三日



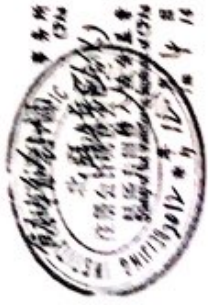
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 (CPA)
转出日期 (Date of transfer)
年 月 日
2012 年 12 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 (CPA)
转入日期 (Date of transfer)
年 月 日
2012 年 12 月 14 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 (CPA)
转出日期 (Date of transfer)
年 月 日
2012 年 12 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 (CPA)
转入日期 (Date of transfer)
年 月 日
2012 年 12 月 14 日



姓名 (Name): 傅强
性别 (Gender): 男
出生日期 (Date of Birth): 1974年08月18日
工作单位 (Working Unit): 北京中和会计师事务所
身份证号 (ID No.): 110105197408188114

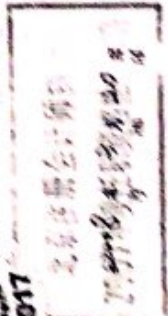


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性，继续有效一年。
This certificate is valid for one more year.
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京中和会计师事务所
Beijing Zhonghe Accounting Firm

事务所 (CPA)
2012 年 12 月 14 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性，继续有效一年。
This certificate is valid for one more year.
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年 2月 6日

证书编号: 110001370008
事务所名称: 北京中和会计师事务所
发证日期: 2003年04月28日





姓名: 王欣
 Full name: 王欣
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1969-12-05
 Date of birth: 1969-12-05
 工作单位: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 110102891205304
 Identity card No. 110102891205304



注册号: 100300812805
 No. of Certificate: 100300812805
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2000 年 08 月 09 日
 Date of Issue: 2000 年 08 月 09 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 王欣
 证书编号: 100000812805

年 月 日

年 月 日

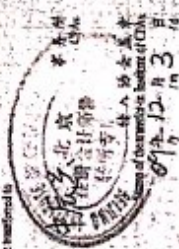


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



NOTES

- When presenting the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent authority whenever:
 - 1. The CPA is suspended or has been removed from the register of CPAs.
 - 2. The CPA is deceased.
 - 3. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and apply for a new certificate of issue after having an advertisement for loss on the newspaper.



证书序号: 0000186

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



证书序号：000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：张克

证书号：16

发证时间：十

证书有效期至：二〇一九年十月二十日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 叶韶勋, 张克

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2018年06月30日; 企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2018 年 03 月 08 日

