福建雪人股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006304号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

福建雪人股份有限公司

审计报告及财务报表

（2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止）

目　　录	页　次
一、　审计报告	1-7
二、　已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-79

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审 计 报 告

大华审字[2019] 006304号

福建雪人股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建雪人股份有限公司(以下简称雪人股份)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雪人股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认；

2. 应收账款坏账准备；

3. 商誉减值。

(一)收入确认

1. 事项描述

2018 年度，雪人股份合并口径营业收入 130,341.55 万元，为雪人股份合并利润表重要组成项目；另一方面，雪人股份公司目前存在期末已发货但尚未安装或未达到合同约定的验收条件而导致未达到收入确认标准的产品，根据附注四、（二十三）所述的产品销售收入确认相关会计政策，存在着固有风险，故我们将收入的确认列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与评价收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）结合雪人股份的实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

（3）在抽样的基础上，检查主要收入确认的原始单据，包括销售合同、订单、发货单、签收单等支持性文件，评价收入是否按照雪人股份的会计政策予以确认；

（4）对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试程序，以评价收入是否记录于正确的区间；

（5）向主要客户函证 2018 年度的销售金额及期初、期末应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序；

（6）对主要客户的期后回款情况进行检查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（7）对本期部分主要客户进行现场走访，核实雪人股份收入的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的假设和方法是可接受的、管理层对收入确认的总体评估是可接受的、管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

(二)应收账款坏账准备

1.事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，雪人股份应收账款账面价值为人民币 58,458.40 万元，同比增长 31.19%，占资产总额的 14.85%，详见合并财务报表附注六、注释 2。管理层在资产负债表日对应收账款账面价值进行检查，对存在客观证据表明应收账款发生减值的，单独测试计提减值准备，对单独测试未发生减值的应收账款，按照信用风险特征组合进行减值测试。

由于雪人股份应收账款期末余额重大、且应收账款的可收回性涉及重大判断，因此，我们将应收款项坏账准备认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价与应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制；

（2）复核管理层对应收账款减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）检查并测试管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

（4）获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

（5）检查管理层对应收账款的账龄和客户信誉情况的分析，执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款整体计提坏账准备的合理性；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（6）评估管理层对应收账款坏账准备的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款坏账准备中采用的假设和方法是可接受的、管理层对应收账款坏账准备的总体评估是可接受的、管理层对应收账款坏账准备的相关判断及估计是合理的。

(三)商誉减值

1.事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，雪人股份合并报表中商誉账面价值为人民币 41,303.64 万元，占资产总额的 10.49%，详见合并财务报表附注六、注释 14。管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在固定不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）对形成商誉金额重大的资产组执行重点审计程序，评估相关资产组经营状况和业绩实现是否发生重大变化，未来经营规划和预期是否存在重大不确定性；

（3）结合公司管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设、预测的未来收入及现金流量等参数，与本年度的参数进行

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对比，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；

（4）获取专家对商誉减值测试评估的结果及重要工作底稿，执行分析复核程序，评估管理层利用专家工作的合理性；

（5）评估管理层于 2018 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值中采用的假设和方法是可接受的、管理层对商誉减值的总体评估是可接受的、管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

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

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

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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

雪人股份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，雪人股份管理层负责评估雪人股份的持续经营能力，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雪人股份、终止运营或别无其他现实的选择。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

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，就可能导致对雪人股份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告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雪人股份不能持续经营。

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

6．就雪人股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一九年四月二十四日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	158,052,935.93	170,247,228.18
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	注释2	643,043,371.79	476,002,248.81
预付款项	注释3	130,438,470.22	90,303,417.18
其他应收款	注释4	95,015,303.96	70,734,843.05
存货	注释5	561,045,817.68	539,730,798.78
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释6	80,343,671.27	116,442,676.34
流动资产合计		1,667,939,570.85	1,463,461,212.34
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释7	123,757,900.35	125,021,705.55
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释8	16,944,983.30	20,050,853.92
投资性房地产	注释9	211,804,953.00	-
固定资产	注释10	871,877,503.51	1,021,710,061.34
在建工程	注释11	11,541,799.99	12,097,076.91
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释12	199,322,811.64	221,983,917.10
开发支出	注释13	161,203,301.12	121,312,227.59
商誉	注释14	413,036,436.39	413,036,436.39
长期待摊费用	注释15	43,852,890.05	25,154,128.83
递延所得税资产	注释16	59,559,136.29	41,488,125.15
其他非流动资产	注释17	155,257,114.30	19,165,629.28
非流动资产合计		2,268,158,829.94	2,021,020,162.06
资产总计		3,936,098,400.79	3,484,481,374.40

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释18	892,700,000.00	695,160,000.00
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	注释19	300,368,839.08	176,338,517.25
预收款项	注释20	93,137,853.43	98,714,502.05
应付职工薪酬	注释21	22,506,566.68	20,389,476.27
应交税费	注释22	33,839,768.43	36,674,802.57
其他应付款	注释23	39,857,130.17	66,817,983.34
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释24	49,078,574.85	3,810,000.00
其他流动负债	注释25	1,505,126.39	2,572,293.90
流动负债合计		1,432,993,859.03	1,100,477,575.38
非流动负债：			
长期借款	注释26	60,180,000.00	64,580,000.00
应付债券		-	-
长期应付款	注释27	74,424,310.05	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释28	32,544,332.80	34,519,527.91
递延所得税负债	注释16	22,666,011.73	9,924,529.37
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		189,814,654.58	109,024,057.28
负债合计		1,622,808,513.61	1,209,501,632.66
股东权益：			
股本	注释29	674,072,767.00	674,072,767.00
其他权益工具		-	-
资本公积	注释30	1,335,795,784.96	1,335,005,602.32
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释31	15,501,005.76	-4,938,828.45
专项储备	注释32	9,075,047.12	5,421,639.66
盈余公积	注释33	51,517,357.62	51,517,357.62
未分配利润	注释34	168,022,504.00	152,616,773.73
归属于母公司股东权益合计		2,253,984,466.46	2,213,695,311.88
少数股东权益		59,305,420.72	61,284,429.86
股东权益合计		2,313,289,887.18	2,274,979,741.74
负债和股东权益总计		3,936,098,400.79	3,484,481,374.40

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释35	1,303,415,524.53	936,529,778.28
减：营业成本	注释35	1,002,652,059.46	717,394,362.85
税金及附加	注释36	12,751,769.14	9,729,383.63
销售费用	注释37	77,284,129.75	72,057,330.35
管理费用	注释38	100,528,273.44	84,042,813.51
研发费用	注释39	57,785,867.74	70,698,475.41
财务费用	注释40	46,928,649.79	44,755,031.08
其中：利息费用		52,542,056.75	35,654,416.81
利息收入		1,095,617.10	984,484.94
资产减值损失	注释41	27,021,708.76	44,317,031.49
加：其他收益	注释42	10,299,902.29	28,252,644.38
投资收益	注释44	-235,766.68	-204,441.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,606,605.56	-2,161,788.50
公允价值变动收益	注释45	24,473,177.33	-
资产处置收益	注释46	-831,395.91	-
二、营业利润		12,168,983.48	-78,416,447.43
加：营业外收入	注释47	3,190,725.23	793,247.84
减：营业外支出	注释48	2,351,348.31	2,072,177.15
三、利润总额		13,008,360.40	-79,695,376.74
减：所得税费用	注释49	-1,559,965.62	-16,049,528.46
四、净利润		14,568,326.02	-63,645,848.28
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		19,057,163.18	-63,645,848.28
终止经营净利润		-4,488,837.16	-
（二）按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		15,405,730.27	-58,893,258.96
少数股东损益		-837,404.25	-4,752,589.32
五、其他综合收益的税后净额		20,448,469.96	6,471,490.02
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		20,439,834.21	6,471,490.02
（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净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		20,439,834.21	6,471,490.02
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		-2,977,824.29	3,744,446.55
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		51,385.96	2,727,043.47
6. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		23,366,272.54	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		8,635.75	-
六、综合收益总额		35,016,795.98	-57,174,358.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,845,564.48	-52,421,768.94
归属于少数股东的综合收益总额		-828,768.50	-4,752,589.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.02	-0.09
（二）稀释每股收益		0.02	-0.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,089,022,984.16	943,031,590.42
收到的税费返还		40,564,493.14	18,550,192.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	111,743,064.62	140,316,844.61
经营活动现金流入小计		1,241,330,541.92	1,101,898,627.06
购买商品、接受劳务支付的现金		763,857,085.26	697,430,506.70
支付给职工以及为职工支付的现金		252,623,304.19	210,496,321.94
支付的各项税费		50,609,690.79	31,342,433.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	181,639,763.91	164,085,410.75
经营活动现金流出小计		1,248,729,844.15	1,103,354,672.98
经营活动产生的现金流量净额		-7,399,302.23	-1,456,045.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	56,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,065,994.97	1,775,682.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,561,008.67	1,587,803.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,627,003.64	59,363,485.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,508,827.42	91,569,021.31
投资支付的现金		140,408,793.37	78,855,000.00
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		279,917,620.79	170,424,021.31
投资活动产生的现金流量净额		-271,290,617.15	-111,060,536.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	45,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	45,000.00
取得借款收到的现金		1,119,030,139.75	766,160,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,119,030,139.75	766,205,000.00
偿还债务支付的现金		796,999,489.75	670,204,371.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,273,196.50	45,403,689.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,320,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		28,788,778.92	-
筹资活动现金流出小计		872,061,465.17	715,608,061.00
筹资活动产生的现金流量净额		246,968,674.58	50,596,939.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,270,610.36	-1,231,068.94
五、现金及现金等价物净增加额		-28,450,634.44	-63,150,711.91
加：年初现金及现金等价物余额		158,964,601.79	222,115,313.70
六、期末现金及现金等价物余额		130,513,967.35	158,964,601.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		股本	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		
一、上年年末余额		674,072,767.00	-	1,335,005,602.32	-	-4,938,828.45	5,421,639.66	51,517,357.62	152,616,773.73	61,284,429.86	2,274,979,741.74
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		674,072,767.00	-	1,335,005,602.32	-	-4,938,828.45	5,421,639.66	51,517,357.62	152,616,773.73	61,284,429.86	2,274,979,741.74
三、本年增减变动金额		-	-	790,182.64	-	20,439,834.21	3,653,407.46	-	15,405,730.27	-1,979,009.14	38,310,145.44
（一）综合收益总额		-	-	-	-	20,439,834.21	-	-	15,405,730.27	-828,768.50	35,016,795.98
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-1,320,000.00	-1,320,000.00
1．提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-1,320,000.00	-1,320,000.00
3．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	3,653,407.46	-	-	-	3,653,407.46
1．本期提取		-	-	-	-	-	3,822,880.20	-	-	-	3,822,880.20
2．本期使用		-	-	-	-	-	-169,472.74	-	-	-	-169,472.74
（六）其他		-	-	790,182.64	-	-	-	-	-	169,759.36	959,942.00
四、本年期末余额		674,072,767.00	-	1,335,795,784.96	-	15,501,005.76	9,075,047.12	51,517,357.62	168,022,504.00	59,305,420.72	2,313,289,887.18

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	上期金额									
		归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		股本	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		
一、上年年末余额		674,072,767.00	-	1,335,005,602.32	-	-11,410,318.47	3,075,311.40	51,517,357.62	221,486,309.64	65,992,019.18	2,339,739,048.69
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		674,072,767.00	-	1,335,005,602.32	-	-11,410,318.47	3,075,311.40	51,517,357.62	221,486,309.64	65,992,019.18	2,339,739,048.69
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	6,471,490.02	2,346,328.26	-	-68,869,535.91	-4,707,589.32	-64,759,306.95
（一）综合收益总额		-	-	-	-	6,471,490.02	-	-	-58,893,258.96	-4,752,589.32	-57,174,358.26
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	45,000.00	45,000.00
1．股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	45,000.00	45,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-9,976,276.95	-	-9,976,276.95
1．提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-9,976,276.95	-	-9,976,276.95
3．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	2,346,328.26	-	-	-	2,346,328.26
1．本期提取		-	-	-	-	-	2,897,178.32	-	-	-	2,897,178.32
2．本期使用		-	-	-	-	-	-550,850.06	-	-	-	-550,850.06
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		674,072,767.00	-	1,335,005,602.32	-	-4,938,828.45	5,421,639.66	51,517,357.62	152,616,773.73	61,284,429.86	2,274,979,741.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		92,056,821.71	81,359,326.69
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	注释1	558,647,580.64	562,923,118.86
预付款项		31,809,321.69	36,841,308.23
其他应收款	注释2	167,599,692.53	137,605,535.98
存货		203,876,645.36	269,077,083.44
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		10,052,007.46	31,865,073.71
流动资产合计		1,064,042,069.39	1,119,671,446.91
非流动资产：			
可供出售金融资产		93,126,926.44	97,779,462.86
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	1,084,288,595.17	1,051,808,446.68
投资性房地产		-	-
固定资产		669,995,109.74	689,176,173.41
在建工程		8,487,551.16	11,501,004.43
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		124,590,636.19	139,377,362.90
开发支出		128,453,084.84	91,874,156.00
商誉		-	-
长期待摊费用		13,483,386.83	8,022,177.25
递延所得税资产		34,744,592.47	23,718,750.80
其他非流动资产		154,368,741.30	14,615,797.15
非流动资产合计		2,311,538,624.14	2,127,873,331.48
资产总计		3,375,580,693.53	3,247,544,778.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		749,000,000.00	650,000,000.00
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		194,851,003.17	151,195,819.50
预收款项		41,845,491.10	81,095,032.22
应付职工薪酬		4,375,562.52	5,739,488.90
应交税费		842,556.78	1,453,504.30
其他应付款		89,481,269.86	132,455,170.28
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		44,678,574.85	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,125,074,458.28	1,021,939,015.20
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		74,424,310.05	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		30,608,098.47	32,305,300.79
递延所得税负债		-	411,084.43
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		105,032,408.52	32,716,385.22
负债合计		1,230,106,866.80	1,054,655,400.42
股东权益：			
股本		674,072,767.00	674,072,767.00
其他权益工具		-	-
资本公积		1,335,100,577.35	1,334,918,346.88
减：库存股		-	-
其他综合收益		-3,750,177.53	2,329,478.43
专项储备		4,755,145.09	4,797,017.75
盈余公积		51,517,357.62	51,517,357.62
未分配利润		83,778,157.20	125,254,410.29
股东权益合计		2,145,473,826.73	2,192,889,377.97
负债和股东权益总计		3,375,580,693.53	3,247,544,778.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	950,617,989.96	633,761,056.35
减：营业成本	注释4	831,704,365.81	535,954,106.95
税金及附加		5,687,168.71	5,185,422.92
销售费用		37,166,365.27	52,515,871.04
管理费用		50,878,610.09	43,812,871.09
研发费用		35,929,011.67	60,688,122.05
财务费用		35,548,349.80	34,398,788.45
其中：利息费用		39,627,965.99	27,144,453.56
利息收入		719,629.18	471,645.72
资产减值损失		14,519,695.42	25,996,922.34
加：其他收益		9,234,645.93	25,564,028.81
投资收益	注释5	-1,421,210.29	191,715.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,421,210.29	-1,765,631.51
公允价值变动收益		-	-
资产处置收益		-974,756.59	-
二、营业利润		-53,976,897.76	-99,035,304.46
加：营业外收入		2,521,813.86	436,098.33
减：营业外支出		277,697.92	610,557.21
三、利润总额		-51,732,781.82	-99,209,763.34
减：所得税费用		-10,256,528.73	-16,041,686.48
四、净利润		-41,476,253.09	-83,168,076.86
（一）持续经营净利润		-36,987,415.93	-83,168,076.86
（二）终止经营净利润		-4,488,837.16	-
五、其他综合收益的税后净额		-6,079,655.96	2,329,478.43
（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净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-6,079,655.96	2,329,478.43
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		-6,079,655.96	2,329,478.43
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		-	-
六、综合收益总额		-47,555,909.05	-80,838,598.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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		900,180,299.59	451,983,065.94
收到的税费返还		20,017,618.72	18,550,192.03
收到其他与经营活动有关的现金		159,298,439.87	97,728,064.18
经营活动现金流入小计		1,079,496,358.18	568,261,322.15
购买商品、接受劳务支付的现金		659,133,055.30	430,707,691.78
支付给职工以及为职工支付的现金		70,406,122.99	84,922,880.28
支付的各项税费		11,950,458.69	11,832,424.66
支付其他与经营活动有关的现金		236,269,159.90	107,373,789.49
经营活动现金流出小计		977,758,796.88	634,836,786.21
经营活动产生的现金流量净额		101,737,561.30	-66,575,464.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	56,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,775,682.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,506,751.67	645,066.00
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		2,506,751.67	58,420,748.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,296,435.54	52,277,725.37
投资支付的现金		180,418,393.37	116,785,000.00
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		275,714,828.91	169,062,725.37
投资活动产生的现金流量净额		-273,208,077.24	-110,641,977.34
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		927,300,650.00	704,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		927,300,650.00	704,000,000.00
偿还债务支付的现金		700,000,000.00	547,973,672.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,283,365.01	36,873,186.41
支付其他与筹资活动有关的现金		28,537,326.86	-
筹资活动现金流出小计		763,820,691.87	584,846,859.31
筹资活动产生的现金流量净额		163,479,958.13	119,153,140.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,683,162.70	838,492.73
五、现金及现金等价物净增加额		-5,307,395.11	-57,225,807.98
加：年初现金及现金等价物余额		76,289,275.79	133,515,083.77
六、期末现金及现金等价物余额		70,981,880.68	76,289,275.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额								
		股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额		674,072,767.00	-	1,334,918,346.88	-	2,329,478.43	4,797,017.75	51,517,357.62	125,254,410.29	2,192,889,377.97
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		674,072,767.00	-	1,334,918,346.88	-	2,329,478.43	4,797,017.75	51,517,357.62	125,254,410.29	2,192,889,377.97
三、本年增减变动金额		-	-	182,230.47	-	-6,079,655.96	-41,872.66	-	-41,476,253.09	-47,415,551.24
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-6,079,655.96	-	-	-41,476,253.09	-47,555,909.05
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-41,872.66	-	-	-41,872.66
1．本期提取		-	-	-	-	-	49,131.18	-	-	49,131.18
2．本期使用		-	-	-	-	-	-91,003.84	-	-	-91,003.84
（六）其他		-	-	182,230.47	-	-	-	-	-	182,230.47
四、本年期末余额		674,072,767.00	-	1,335,100,577.35	-	-3,750,177.53	4,755,145.09	51,517,357.62	83,778,157.20	2,145,473,826.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：福建雪人股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	上期金额								
		股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额		674,072,767.00	-	1,334,918,346.88	-	-	2,862,689.16	51,517,357.62	218,398,764.10	2,281,769,924.76
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		674,072,767.00	-	1,334,918,346.88	-	-	2,862,689.16	51,517,357.62	218,398,764.10	2,281,769,924.76
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	2,329,478.43	1,934,328.59	-	-93,144,353.81	-88,880,546.79
（一）综合收益总额		-	-	-	-	2,329,478.43	-	-	-83,168,076.86	-80,838,598.43
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-9,976,276.95	-9,976,276.95
1．提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-9,976,276.95	-9,976,276.95
3．其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	1,934,328.59	-	-	1,934,328.59
1．本期提取		-	-	-	-	-	2,381,580.46	-	-	2,381,580.46
2．本期使用		-	-	-	-	-	-447,251.87	-	-	-447,251.87
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		674,072,767.00	-	1,334,918,346.88	-	2,329,478.43	4,797,017.75	51,517,357.62	125,254,410.29	2,192,889,377.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

福建雪人股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

福建雪人股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为长乐市雪人制冷设备有限公司，于 2000 年 3 月 9 日经福建省福州市长乐区（原长乐市）工商行政管理局批准登记成立。公司于 2011 年 12 月 5 日在深圳证券交易所上市交易，现持有统一社会信用代码为 91350000705110322E 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 674,072,767.00 股，注册资本为 674,072,767.00 元，注册地址：福州滨海工业区(松下镇首祉村)，总部地址：福建省福州长乐区闽江口工业区洞山西路，实际控制人为林汝捷。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属通用设备制造业，主要产品和服务为制冷、空调设备、压缩机、发电机组的制造和销售；金属压力容器制造；压力容器设计（第一类压力容器、第二类低、中压力容器）；压力管道设计（GC2、GC3 级）；压力管道安装（GC2 级）；制冷设备、环保设备安装调试、维修服务；制冷设备研发、技术咨询；钢结构制作与安装，防腐保温工程；对外贸易；五金交电、化工产品（不含化学危险品及易制毒化学品）及机电设备、金属材料的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 18 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
福建雪人制冷设备有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
福建雪人工程有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
福建雪人技术服务有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
香港雪人科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
雪人科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海雪人新能源技术有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
北京雪人华氢新能源技术有限公司	控股子公司	2	80.00	80.00
广东萨诺帝万宝制冷系统有限公司	控股子公司	1	51.00	51.00
SRM Italy S.R.L	全资子公司	1	100.00	100.00
PT Snowman Mandiri Indonesia	控股子公司	1	70.00	70.00
杭州龙华环境集成系统有限公司	控股子公司	1	56.00	56.00
杭州龙华空调设备销售有限公司	控股子公司	2	100.00	100.00
杭州龙华节能科技有限公司	控股子公司	2	100.00	100.00
福建欧普康能源技术有限公司	控股子公司	1	51.02	51.02
四川佳运油气技术服务有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
佳运（香港）国际有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
成都科连自动化工程有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

备注：本公司持有杭州龙华环境集成系统有限公司 56.00%股权，杭州龙华环境集成系统有限公司持有杭州龙华空调设备销售有限公司、杭州龙华节能科技有限公司 100.00%股权。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户。本期不再纳入合并范围的子公司如下：

名称	变更原因
福建雪人新能源技术有限公司	处置

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（本附注十三）、可供出售权益工具发生减值的判断标准（本附注十一）、固定资产折旧和无形资产摊销（本附注十六、本附注十九）、投资性房地产的计量模式（本附注十五）、收入确认和建造合同完工百分比确定（本附注二十三）等。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月第一工作日的汇率将外币金额折算为人民币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项、可供出售金融资产等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）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；

3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量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或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3）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；

4）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。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①单项金额 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款；

②单项金额 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)		其他应收款计提比例(%)	
	除佳运油气外	佳运油气【注】	除佳运油气外	佳运油气【注】
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2—3 年	20.00	30.00	20.00	30.00
3—4 年	30.00	50.00	30.00	50.00
4—5 年	50.00	80.00	50.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

注：2016 年度收购的全资子公司四川佳运油气技术服务有限公司，因为业务性质不同适用不同计提比例。

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	--	--

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十三)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品、在产品、自制半成品、发出商品、委托加工材料、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）权益法核算转公允价值计量

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(十五)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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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的金额计入当期损益。

(十六)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10-25	5.00	3.80-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	10	5.00	9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十七)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利技术、专有技术、商业软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	合同约定
专利技术	3-16 年	预计使用年限
专有技术	3-12 年	预计使用年限

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	预计使用寿命	依据
商业软件	3-20 年	预计使用年限
特许使用权	3-15 年	合同约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末都进行减值测试。

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

(二十一)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	5 年
临时仓库	5 年

(二十二)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十三)收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司产品销售包括内销和外销，具体销售确认方法如下：

（1）内销产品的收入确认方法：对于不需安装的产品，在产品实际交付并经对方确认后，确认销售收入；对于需安装的产品，在产品安装完成并经验收合格后确认收入。

（2）外销产品的收入确认方法：在产品完成报关装运，提交客户提单后确认销售收入。

2．确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3．提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4．建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）合同总收入能够可靠地计量；

2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十四)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。目前本公司的政府补助均采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

业外收入。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五)递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十六)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（十六）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

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在利润表中列示。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(二十八)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 列报格式变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	30,389,610.50	-30,389,610.50		科目归并
应收账款	445,612,638.31	-445,612,638.31		
应收票据及应收账款		476,002,248.81	476,002,248.81	
应付票据	13,312,408.21	-13,312,408.21		科目归并
应付账款	163,026,109.04	-163,026,109.04		
应付票据及应付账款		176,338,517.25	176,338,517.25	
应付利息	973,669.73	-973,669.73		科目归并
其他应付款	65,844,313.61	973,669.73	66,817,983.34	
管理费用	154,741,288.92	-70,698,475.41	84,042,813.51	科目拆分

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
研发支出		70,698,475.41	70,698,475.41	
其他收益	28,229,033.77	23,610.61	28,252,644.38	注
营业外收入	816,858.45	-23,610.61	793,247.84	注

注：2017 年度收到代扣个人所得税手续费返还 23,610.61 元，由营业外收入调整至其他收益。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务	16%	注
	工程安装收入	10%	注
	提供技术服务收入	6%	
	租赁收入简易计税方法	5%	
	工程收入简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%，7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%，16.5%，25%，27.5%	
房产税	按照房产原值的 75%（或 80%）为纳税基准	1.2%	
	租金收入	12%	

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
福建雪人股份有限公司	15%
四川佳运油气技术服务有限公司	
成都科连自动化工程有限公司	
杭州龙华环境集成系统有限公司	
香港雪人科技有限公司	16.5%
佳运（香港）国际有限公司	
SRM Italy S.R.L	27.5%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

纳税主体名称	所得税税率
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	20%
除上述公司之外的其他子公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2008）172 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火（2008）362 号），福建雪人股份有限公司于 2017 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（编号 GR201735000716），四川佳运油气技术服务有限公司于 2016 年 11 月 4 日取得高新技术企业证书（编号：GR201651000089），成都科连自动化工程有限公司于 2016 年 11 月 4 日取得高新技术企业证书（编号：GR201651000097），杭州龙华环境集成系统有限公司于 2017 年 11 月 13 日取得高新技术企业证书（编号：GR201733000330），有效期均为三年。上述公司 2018 年度享受所得税税率 15%的税收优惠政策。

根据财税〔2018〕77 号，新疆盛瑞石油技术服务有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	132,635.91	583,850.21
银行存款	130,381,331.44	158,380,751.58
其他货币资金	27,538,968.58	11,282,626.39
合计	158,052,935.93	170,247,228.18
其中：存放在境外的款项总额	8,424,827.85	30,630,965.54

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,337,307.02	2,588,193.60
保函保证金	10,125,603.56	6,276,554.79
履约保证金	2,076,058.00	2,417,878.00
合计	27,538,968.58	11,282,626.39

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	58,459,332.77	30,389,610.50
应收账款	584,584,039.02	445,612,638.31
合计	643,043,371.79	476,002,248.81

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,138,725.66	24,372,073.70
商业承兑汇票	14,320,607.11	6,017,536.80
合计	58,459,332.77	30,389,610.50

2. 期末公司无质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	194,124,028.05	--
商业承兑汇票	--	3,895,166.46
合计	194,124,028.05	3,895,166.46

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	13,862,173.00	2.13	11,091,086.50	80.01	2,771,086.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	636,582,480.48	97.82	54,801,675.96	8.61	581,780,804.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	311,563.00	0.05	279,415.00	89.68	32,148.00
合计	650,756,216.48	100.00	66,172,177.46	10.17	584,584,039.02

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	8,320,000.00	1.69	5,356,000.00	64.38	2,964,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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（%）	
坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	483,866,540.42	98.21	41,217,902.11	8.52	442,648,638.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	482,632.80	0.10	482,632.80	100.00	--
合计	492,669,173.22	100.00	47,056,534.91	9.55	445,612,638.31

2．应收账款分类说明

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津九齐冷冻科技有限公司	4,002,033.00	2,001,016.50	50.00	客户未按照约定计划如期还款
无锡汇盈食品有限公司	8,320,000.00	8,320,000.00	100.00	客户未按照约定计划如期还款
山东威特人工环境有限公司	1,540,140.00	770,070.00	50.00	客户未按照约定计划如期还款
合计	13,862,173.00	11,091,086.50	80.01	

（2）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	465,222,841.85	23,261,142.09	5.00
1—2 年	104,341,966.47	10,434,196.65	10.00
2—3 年	46,986,295.35	9,902,898.61	21.08
3—4 年	11,492,376.16	3,674,972.77	31.98
4—5 年	2,684,470.65	1,673,935.84	62.36
5 年以上	5,854,530.00	5,854,530.00	100.00
合计	636,582,480.48	54,801,675.96	8.61

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,317,983.85 元。

4．本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	131,005.30

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	163,535,463.98	25.13	11,763,444.87

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	116,674,579.79	89.45	80,078,829.53	88.68
1 至 2 年	9,869,617.95	7.57	7,657,684.58	8.48
2 至 3 年	2,758,845.52	2.12	1,399,554.44	1.55
3 年以上	1,135,426.96	0.86	1,167,348.63	1.29
合计	130,438,470.22	100.00	90,303,417.18	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
厦门市银河谷信息技术有限公司	2,040,000.00	1 至 2 年	未达到结算条件

3. 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	48,917,083.09	37.50

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	169,200.00	--
其他应收款	94,846,103.96	70,734,843.05
合计	95,015,303.96	70,734,843.05

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	169,200.00	--
合计	169,200.00	--

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）其他应收款

1．其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	15,132,857.59	14.03	3,590,000.00	23.72	11,542,857.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	92,737,381.86	85.97	9,434,135.49	10.17	83,303,246.37
合计	107,870,239.45	100.00	13,024,135.49	12.07	94,846,103.96

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其他应收款	15,299,201.53	18.78	2,275,460.08	14.87	13,023,741.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	66,144,592.78	81.22	8,433,491.18	12.75	57,711,101.60
合计	81,443,794.31	100.00	10,708,951.26	13.15	70,734,843.05

2．其他应收款分类说明

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西姆科工业设备（北京）有限公司	15,132,857.59	3,590,000.00	23.72	客户未按照调解协议如期还款

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	73,303,265.71	3,665,163.29	5.00
1—2 年	9,384,990.05	938,499.02	10.00
2—3 年	4,267,338.95	970,174.61	22.73
3—4 年	230,036.06	70,610.82	30.70
4—5 年	3,525,926.65	1,763,863.33	50.03
5 年以上	2,025,824.44	2,025,824.42	100.00
合计	92,737,381.86	9,434,135.49	10.17

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,696,622.91 元。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	157,194.80

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来	76,092,100.08	54,411,039.44
押金及保证金	23,663,365.20	16,187,410.05
备用金	6,226,916.90	5,232,772.41
其他	1,887,857.27	5,612,572.41
合计	107,870,239.45	81,443,794.31

6. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	资金拆借	27,430,706.12	3 年以内	25.43	1,697,613.78
西姆科工业设备（北京）有限公司	往来款	15,132,857.59	2 年以内	14.03	3,590,000.00
Svenska Rotor Maskiner International AB	资金拆借	13,100,130.03	2 年以内	12.14	789,340.45
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	资金拆借	4,800,000.00	1 年以内	4.45	240,000.00
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	往来款	4,006,558.74	2 年以内	3.71	237,979.75
合计		64,470,252.48		59.76	6,554,933.98

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	470,696.38	--	470,696.38	--	--	--
原材料	197,883,147.35	--	197,883,147.35	184,166,198.88	--	184,166,198.88
在产品	146,084,832.20	995,746.84	145,089,085.36	128,977,185.39	2,895,746.49	126,081,438.90
自制半成品	81,936,020.42	--	81,936,020.42	73,116,263.76	--	73,116,263.76
库存商品	99,960,151.50	543,706.65	99,416,444.85	122,027,007.43	4,041,190.50	117,985,816.93
发出商品	34,935,288.24	--	34,935,288.24	36,805,943.02	--	36,805,943.02

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	603,503.13	--	603,503.13	552,090.13	--	552,090.13
委托加工物资	711,631.95	--	711,631.95	1,023,047.16	--	1,023,047.16
合计	562,585,271.17	1,539,453.49	561,045,817.68	546,667,735.77	6,936,936.99	539,730,798.78

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	转销	其他	
库存商品	4, 041, 190. 50	543, 706. 65	--	--	4, 041, 190. 50	--	543, 706. 65
在产品	2, 895, 746. 49	--	--	--	1, 899, 999. 65	--	995, 746. 84
合计	6, 936, 936. 99	543, 706. 65	--	--	5, 941, 190. 15	--	1, 539, 453. 49

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	26,511,675.85	58,179,677.64
银行理财产品	48,000,000.00	48,000,000.00
待摊保险费	--	5,108,038.00
预缴企业所得税	2,574,542.86	3,855,941.67
预缴其他税费	1,698,485.36	228,200.32
预付短期借款利息	458,238.23	--
待摊房租服务费等	1,100,728.97	1,070,818.71
合计	80,343,671.27	116,442,676.34

注释7. 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
可供出售权益工具	125,223,937.61	1,466,037.26	123,757,900.35	125,021,705.55	--	125,021,705.55
按公允价值计量	36,545,037.61	1,466,037.26	35,079,000.35	39,982,805.55	--	39,982,805.55
按成本计量	88,678,900.00	--	88,678,900.00	85,038,900.00	--	85,038,900.00
合计	125,223,937.61	1,466,037.26	123,757,900.35	125,021,705.55	--	125,021,705.55

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	51,947,232.69

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

分类	可供出售权益工具
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-15,402,195.08
减：已计提减值金额	1,466,037.26
公允价值	35,079,000.35

3．期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	10.70	46,000,000.00	--	--	46,000,000.00
CONCEPTS NRECLLC	5.00	28,593,900.00	--	--	28,593,900.00
雪链物联网技术服务有限公司	10.00	2,500,000.00	2,500,000.00	--	5,000,000.00
北京超级奶爸文化传播有限公司	7.50	4,995,000.00	--	--	4,995,000.00
福建雪人制冷工程技术有限公司	19.50	1,950,000.00	--	--	1,950,000.00
四川杰特油气工程技术服务有限公司	19.00	--	1,140,000.00	--	1,140,000.00
雪氢产业投资管理（平潭）有限公司	10.00	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00
合计		85,038,900.00	3,640,000.00	--	88,678,900.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	--	--	--	--	--
CONCEPTS NRECLLC	--	--	--	--	--
雪链物联网技术服务有限公司	--	--	--	--	--
北京超级奶爸文化传播有限公司	--	--	--	--	--
福建雪人制冷工程技术有限公司	--	--	--	--	--
四川杰特油气工程技术服务有限公司	--	--	--	--	--
雪氢产业投资管理（平潭）有限公司	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

4．报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	--
本年计提	1,466,037.26
本年减少	--
期末已计提减值金额	1,466,037.26

注释8．长期股权投资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	计提减值准备		
联营企业						
福建省兴雪宣元股权投资管理有限公司	2,354,845.17	--	116,739.04	--	2,471,584.21	--
肇庆市和平制冷配件有限公司	24,560,182.95	--	-1,489,572.10	2,999,265.06	23,070,610.85	10,462,615.10
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	--	1,500,000.00	-48,377.23	---	1,451,622.77	--
江西欧普康环保能源技术有限公司	548,335.45	--	-134,554.88	--	413,780.57	--
杭州国尧节能技术有限公司	50,840.39	--	-50,840.39	--	--	--
合计	27,514,203.96	1,500,000.00	-1,606,605.56	2,999,265.06	27,407,598.40	10,462,615.10

长期股权投资说明：

2018 年 2 月 28 日，广东省肇庆市中级人民法院以（2018）粤 12 强清 1 号《裁定书》受理雪人股份要求对肇庆市和平制冷配件有限公司进行强制清算的申请，并于 2018 年 9 月 10 日指定广东曜政律师事务所担任清算组，截止报告日，清算工作未完成，资产负债表日根据被投资单位预计可收回金额计提减值准备。

注释9．投资性房地产

1．投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 期初余额	--	--
二. 本期变动	211,804,953.00	211,804,953.00
1.固定资产转入	187,331,775.67	187,331,775.67
2.公允价值变动	24,473,177.33	24,473,177.33
三. 期末余额	211,804,953.00	211,804,953.00

2．投资性房地产主要项目情况

项目	地理位置	建筑面积（平米）	报告期租金收入	期末公允价值	期初公允价值	公允价值变动幅度(%)	公允价值变动原因
国权北路 1688 弄《湾谷科技园》7 号	上海	3,180.09	--	92,858,628.00	84,229,410.81	10.24	市场价格波动
国权北路 1688 弄《湾谷科技园》6 号	上海	3,752.25	5,242,350.20	118,946,325.00	103,102,364.86	15.37	市场价格波动
合计		6,932.34	5,242,350.20	211,804,953.00	187,331,775.67	13.06	

3．本期新增采用公允价值计量的投资性房地产情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	原会计核算方法	原账面价值	入账公允价值	期末公允价值	差额处理方式及依据
国权北路 1688 弄《湾谷科技园》7 号、国权北路 1688 弄《湾谷科技园》6 号	固定资产	156,176,745.61	187,331,775.67	211,804,953.00	入账公允价值与原账面价值的差额扣除递延所得税负债金额后确认为其他综合收益；期末公允价值与入账公允价值的差额计入公允价值变动损益

注释10. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	707,376,097.42	501,001,299.05	16,378,125.84	27,333,485.79	1,252,089,008.10
2. 本期增加金额	2,903,816.51	48,831,639.50	1,711,463.18	22,019,042.71	75,465,961.90
购置	2,221,363.66	35,434,933.21	1,410,716.61	21,982,345.19	61,049,358.67
在建工程转入	682,452.85	10,665,655.85	--	--	11,348,108.70
外币报表折算差额	--	114,671.13	--	--	114,671.13
其他增加	--	2,616,379.31	300,746.57	36,697.52	2,953,823.40
3. 本期减少金额	158,716,204.89	10,863,049.60	1,544,381.00	1,748,644.88	172,872,280.37
处置或报废	-	10,522,655.51	1,544,381.00	1,639,158.41	13,706,194.92
转入投资性房地产	158,716,204.89	--	--	--	158,716,204.89
处置子公司	--	2,950.00	--	109,486.47	112,436.47
其他减少	--	337,444.09	--	--	337,444.09
4. 期末余额	551,563,709.04	538,969,888.95	16,545,208.02	47,603,883.62	1,154,682,689.63
二. 累计折旧					
1. 期初余额	67,327,939.92	139,281,548.73	8,034,354.78	15,735,103.33	230,378,946.76
2. 本期增加金额	16,002,074.46	40,706,040.94	2,211,026.24	4,139,333.22	63,058,474.86
本期计提	16,001,891.70	40,691,673.50	2,000,885.34	4,083,688.92	62,778,139.46
外币报表折算差额	182.76	14,367.44	--	110.37	14,660.57
其他增加	--	--	210,140.90	55,533.93	265,674.83
3. 本期减少金额	2,539,459.28	5,148,785.66	1,364,812.40	1,579,178.16	10,632,235.50
处置或报废	--	4,880,160.83	1,364,812.40	1,471,371.65	7,716,344.88
转入投资性房地产	2,539,459.28	--	--	--	2,539,459.28
处置子公司	--	2,950.00	--	107,806.51	110,756.51
其他减少	--	265,674.83	--	--	265,674.83
4. 期末余额	80,790,555.10	174,838,804.01	8,880,568.62	18,295,258.39	282,805,186.12
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	470,773,153.94	364,131,084.94	7,664,639.40	29,308,625.23	871,877,503.51
2. 期初账面价值	640,048,157.50	361,719,750.32	8,343,771.06	11,598,382.46	1,021,710,061.34

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	312,934,806.60	116,281,155.22		196,653,651.38
合计	312,934,806.60	116,281,155.22		196,653,651.38

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	17,243,242.14	正在办理中

注释11. 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
待安装设备	6, 935, 672. 31	--	6, 935, 672. 31	447, 225. 50	--	447, 225. 50
糠醛整齐发电项目	2, 601, 067. 71	--	2, 601, 067. 71	--	--	--
里仁厂区改造工程	1, 551, 878. 85	--	1, 551, 878. 85	3, 340, 708. 10	--	3, 340, 708. 10
里仁厂区测试平台	--	--	--	5, 182, 887. 98	--	5, 182, 887. 98
松下厂区改造工程	--	--	--	2, 288, 716. 14	--	2, 288, 716. 14
晋煤金石余热发电项目	--	--	--	148, 846. 98	--	148, 846. 98
其他零星项目	453, 181. 12	--	453, 181. 12	688, 692. 21	--	688, 692. 21
合计	11, 541, 799. 99	--	11, 541, 799. 99	12, 097, 076. 91	--	12, 097, 076. 91

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产或长期待摊费用	本期其他减少	期末余额
糠醛整齐发电项目	--	2, 601, 067. 71	--	--	2, 601, 067. 71
里仁厂区改造工程	3, 340, 708. 10	2, 055, 022. 18	3, 843, 851. 43	--	1, 551, 878. 85
里仁厂区测试平台	5, 182, 887. 98	3, 012, 223. 25	8, 195, 111. 23	--	--

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产或长期待摊费用	本期其他减少	期末余额
松下厂区改造工程	2, 288, 716. 14	2, 583, 622. 60	4, 872, 338. 74	--	--
晋煤金石余热发电项目	148, 846. 98	8, 125, 983. 74	8, 274, 830. 72	--	--
合计	10, 961, 159. 20	18, 377, 919. 48	25, 186, 132. 12	--	4, 152, 946. 56

续：

工程项目名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例（%）	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
糠醛整齐发电项目	--	--	90	--	--	--	其他来源
里仁厂区改造工程	--	--	90	--	--	--	其他来源
里仁厂区测试平台	--	--	100	--	--	--	其他来源
松下厂区改造工程	--	--	100	--	--	--	其他来源
晋煤金石余热发电项目	--	--	100	--	--	--	其他来源
合计	--	--		--	--	--	

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专有技术	专利权	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	68,856,136.79	210,764,600.24	1,962,541.47	3,229,641.04	284,812,919.54
2. 本期增加金额	--	--	9,903.09	511,742.52	521,645.61
购置	--	--	--	511,742.52	511,742.52
外币报表折算差额	--	--	9,903.09	--	9,903.09
3. 本期减少金额	--	--	1,303,286.10	17,400.00	1,320,686.10
处置	--	--	1,303,286.10	17,400.00	1,320,686.10
4. 期末余额	68,856,136.79	210,764,600.24	669,158.46	3,723,983.56	284,013,879.05
二. 累计摊销					
1. 期初余额	10,440,552.66	49,833,418.77	1,509,549.15	1,045,481.86	62,829,002.44
2. 本期增加金额	1,417,076.17	21,154,150.80	24,009.51	566,957.77	23,162,194.25
本期计提	1,417,076.17	21,154,150.80	20,091.44	566,957.77	23,158,276.18
外币报表折算差额	--	--	3,918.07		3,918.07
3. 本期减少金额	--	--	1,299,549.28	580.00	1,300,129.28
处置	--	--	1,299,549.28	580.00	1,300,129.28
4. 期末余额	11,857,628.83	70,987,569.57	234,009.38	1,611,859.63	84,691,067.41

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	非专有技术	专利权	软件	合计
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	56,998,507.96	139,777,030.67	435,149.08	2,112,123.93	199,322,811.64
2. 期初账面价值	58,415,584.13	160,931,181.47	452,992.32	2,184,159.18	221,983,917.10

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 0.00%。

注释13. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	外部开发支出	计入当期损益	确认为无形资产	
压缩机及压缩机组的开发	70, 885, 402. 63	--	31, 509, 600. 63	--	--	102, 395, 003. 26
ORC Powerbox 小型	20, 393, 002. 15	--	3, 312, 144. 69	--	--	23, 705, 146. 84
60-600 制冷吨离心式冷水机组压缩机	16, 628, 837. 08	--	1, 894, 347. 67	--	--	18, 523, 184. 75
变频驱动永磁机	11, 639, 042. 57	--	1, 818, 227. 90	--	--	13, 457, 270. 47
气浮变频离心压缩机	1, 521, 765. 67	--	299, 771. 53	--	--	1, 821, 537. 20
离心式冷水机组开发	--	--	702, 830. 17	--	--	702, 830. 17
燃料电池空气螺杆压缩机	--	--	264, 150. 94	--	--	264, 150. 94
球墨铸造	244, 177. 49	--	--	--	--	244, 177. 49
高温热泵压缩机组的开发	--	--	90, 000. 00	--	--	90, 000. 00
合计	121, 312, 227. 59	--	39, 891, 073. 53	--	--	161, 203, 301. 12

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

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
四川佳运油气技术服务有限公司	380,933,923.50	--	--	380,933,923.50
福建雪人工程有限公司	14,415,126.31	--	--	14,415,126.31
福建雪人制冷设备有限公司	11,405,581.99	--	--	11,405,581.99

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
广东萨诺帝万宝制冷系统有限公司	6,929,412.79	--	--	6,929,412.79
杭州龙华环境集成系统有限公司	5,673,169.25	--	--	5,673,169.25
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	608,635.34	--	--	608,635.34
合计	419,965,849.18	--	--	419,965,849.18

2．商誉减值准备

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
广东萨诺帝万宝制冷系统有限公司	6,929,412.79	--	--	6,929,412.79
合计	6,929,412.79	--	--	6,929,412.79

3．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2016 年 5 月，雪人股份收购四川佳运油气技术服务有限公司 100%股权，合并对价与合并日四川佳运油气技术服务有限公司可辨认净资产的公允价值差额 380,933,923.50 元在合并报表中确认为商誉。

项目	四川佳运油气技术服务有限公司
资产组或资产组组合的构成	资产组主要为长期资产及商誉
资产组或资产组组合的账面价值	38,971.07 万元(含商誉)
资产组或资产组组合的确定方法	销售的产品和提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉 减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

4．商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

雪人股份基于北京天健兴业资产评估有限公司的评估结果进行商誉减值测试，经收益法评估，四川佳运油气技术服务有限公司与合并商誉相关资产组组合于 2018 年 12 月 31 日的账面价值 38,971.07 万元，评估值为 39,066.67 万元，评估增值 95.60 万元，增值率为 0.25%。

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

假设因素	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	永续年
增长率（%）	1.27	2.94	3.02	2.21	1.84	0.00
毛利率（%）	26.12	26.06	26.21	26.30	26.36	26.36
折现率（%）	11.56	11.59	11.59	11.60	11.60	11.60

5．商誉减值测试的影响

根据《利润补偿协议》，钟剑承诺四川佳运油气技术服务有限公司 2016 年、2017 年和 2018 年实现的经审计的扣除非经常性损益的净利润额分别不低于 3,889 万元、4,472 万元、

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5,142 万元，合计不低于 13,503 万元。2018 年度，四川佳运油气技术服务有限公司实现净利润 5,172.71 万元，完成率为 100.60%。四川佳运油气技术服务有限公司业绩承诺对商誉减值测试不存在重大影响。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	17,852,183.11	14,474,000.00	6,097,732.45	--	26,228,450.66
合同能源管理项目	--	10,004,879.87	429,480.28	--	9,575,399.59
模具	2,916,521.62	3,204,225.87	2,119,113.95	--	4,001,633.54
仓库货架	3,564,083.63	160,730.93	1,130,892.00	--	2,593,922.56
其他	821,340.47	1,724,275.34	1,094,614.99	-2,482.88	1,453,483.70
合计	25,154,128.83	29,568,112.01	10,871,833.67	-2,482.88	43,852,890.05

长期待摊费用的说明：

其他减少金额系外币报表折算差额。

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	92,377,796.69	14,698,407.91	65,208,824.91	11,156,315.55
内部交易未实现利润	408,422.53	61,263.38	7,121,026.64	1,081,354.00
可抵扣亏损	204,826,272.37	37,249,009.08	117,408,979.95	21,424,780.35
政府补助	32,544,332.80	5,075,273.35	34,519,527.91	5,399,351.90
公允价值变动	15,402,195.08	2,475,182.57	14,704,990.00	2,426,323.35
合计	345,559,019.47	59,559,136.29	238,963,349.41	41,488,125.15

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	32,245,269.09	7,761,333.19	30,883,148.97	7,661,870.67
公允价值变动	59,783,680.57	14,904,678.54	2,740,562.86	411,084.43
未实现内部销售利润	--	--	8,691,971.59	1,851,574.27
合计	92,028,949.66	22,666,011.73	42,315,683.42	9,924,529.37

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,401,514.76	9,359,973.71
资产减值准备	286,622.10	--
合计	2,688,136.86	9,359,973.71

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018	--	2,005,675.18	
2019	123,752.42	3,547,931.65	
2020	72,397.14	806,538.86	
2021	260,301.51	1,354,166.00	
2022	1,229,099.10	1,645,662.02	
2023	715,964.59	--	
合计	2,401,514.76	9,359,973.71	

备注：本公司之全资子公司福建雪人技术服务有限公司因业务模式发生变化，本年度实现盈利，并预计持续盈利，本年度对前期未计提递延所得税的可抵扣亏损计提递延所得税。截止 2018 年 12 月 31 日，福建雪人技术服务有限公司可抵扣亏损金额 4,910,056.07 元，本年度计提递延所得税资产 1,227,514.02 元。

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	18,800,559.30	16,316,557.80
预付工程款	1,456,555.00	2,849,071.48
预付投资款	135,000,000.00	--
合计	155,257,114.30	19,165,629.28

注释18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	870,100,000.00	691,500,000.00
抵押借款	13,600,000.00	3,660,000.00
抵押+保证借款	9,000,000.00	--
合计	892,700,000.00	695,160,000.00

短期借款说明：

（1）保证借款系实际控制人林汝捷为本公司提供保证的借款，或公司福建雪人股份有限公司为子公司提供保证取得的借款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）抵押借款系本公司之子公司杭州龙华环境集成系统有限公司以房产抵押取得的借款。

（3）抵押+保证借款系本公司之子公司杭州龙华环境集成系统有限公司以房产抵押、福建雪人股份有限公司提供保证取得的借款。

注释19．应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	94,080,271.07	13,312,408.21
应付账款	206,288,568.01	163,026,109.04
合计	300,368,839.08	176,338,517.25

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	94,080,271.07	13,312,408.21
合计	94,080,271.07	13,312,408.21

（二）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	198,432,809.26	158,292,948.98
应付设备款	2,233,260.03	1,641,674.90
应付工程款	5,622,498.72	3,091,485.16
合计	206,288,568.01	163,026,109.04

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
福建华航建设集团有限公司	3,931,247.39	项目未完成
广州雪霸制冷设备工程有限公司	3,280,147.08	项目未完成
河南华天机电工程有限公司	2,291,973.79	项目未完成
浙江艾森特种设备有限公司	2,070,229.74	项目未完成
合计	11,573,598.00	

注释20．预收款项

1．预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	93,137,853.43	98,714,502.05
合计	93,137,853.43	98,714,502.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江西万村泉食品有限公司	3,357,500.00	交易未完结
中科睿凌江苏低温设备有限公司	3,175,000.00	交易未完结
马来西亚翔毅公司	1,178,971.53	交易未完结
北京豪威新天科贸有限公司	1,068,145.00	交易未完结
鄄城辉翔生物科技有限公司	1,000,000.00	交易未完结
合计	9,779,616.53	

注释21. 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
短期薪酬	20,388,551.60	237,137,837.52	235,020,602.11	22,505,787.01
离职后福利-设定提存计划	924.67	17,087,664.96	17,087,809.96	779.67
辞退福利	-	348,261.55	348,261.55	-
合计	20,389,476.27	254,573,764.03	252,456,673.62	22,506,566.68

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
工资、奖金、津贴和补贴	19,913,718.80	204,733,523.86	202,653,133.63	21,994,109.03
职工福利费	-	13,631,401.53	13,629,827.03	1,574.50
社会保险费	294,992.52	11,020,400.75	11,020,365.24	295,028.03
其中：基本医疗保险费	294,896.86	9,511,503.28	9,511,544.51	294,855.63
工伤保险费	31.89	725,881.45	725,805.46	107.88
生育保险费	63.77	783,016.02	783,015.27	64.52
住房公积金	3,480.00	5,433,296.54	5,436,776.54	-
工会经费和职工教育经费	176,360.28	2,319,214.84	2,280,499.67	215,075.45
合计	20,388,551.60	237,137,837.52	235,020,602.11	22,505,787.01

非货币性福利：本期为职工提供宿舍住宿，其计提的折旧费 511,791.43 元计入非货币性福利。

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
基本养老保险	892.78	16,575,183.31	16,575,323.31	752.78
失业保险费	31.89	512,481.65	512,486.65	26.89
合计	924.67	17,087,664.96	17,087,809.96	779.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,982,433.44	3,936,499.48
企业所得税	9,105,120.56	8,469,364.45
个人所得税	14,354,915.90	22,426,311.01
城市维护建设税	791,529.42	590,605.51
教育费附加	610,865.65	536,011.91
其他	994,903.46	716,010.21
合计	33,839,768.43	36,674,802.57

应交税费说明：

本公司收购四川佳运油气技术服务有限公司股权代扣代缴的个人所得税期末余额为13,623,764.90 元，期初余额为 21,771,023.85 元。

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,257,724.50	973,669.73
其他应付款	38,599,405.67	65,844,313.61
合计	39,857,130.17	66,817,983.34

（一）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	96,690.61	102,395.03
短期借款应付利息	1,161,033.89	871,274.70
合计	1,257,724.50	973,669.73

（二）其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来	15,724,561.05	51,812,953.61
押金及保证金	6,155,791.75	6,852,930.86
员工报销款	7,198,353.35	2,110,001.38
其他	9,520,699.52	5,068,427.76
合计	38,599,405.67	65,844,313.61

注释24. 一年内到期的非流动负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,400,000.00	3,810,000.00
一年内到期的长期应付款	44,678,574.85	--
合计	49,078,574.85	3,810,000.00

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	1,505,126.39	2,572,293.90
合计	1,505,126.39	2,572,293.90

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	64,580,000.00	68,390,000.00
减：一年内到期的长期借款	4,400,000.00	3,810,000.00
合计	60,180,000.00	64,580,000.00

长期借款说明：本公司长期借款系全资子公司雪人科技有限公司以投资性房地产、固定资产进行抵押、福建雪人股份有限公司提供保证取得的借款，按照取得该等借款方式或条件确定借款类别，借款利率为 4.90%。

注释27. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	119,102,884.90	--
减：一年内到期的长期应付款	44,678,574.85	--
合计	74,424,310.05	--

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	34,519,527.91	1,937,270.00	3,912,465.11	32,544,332.80	详见表 1
合计	34,519,527.91	1,937,270.00	3,912,465.11	32,544,332.80	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
生产设备投资补助	11,176,776.72		1,883,471.40	9,293,305.32	与资产相关
新型高效制冷压缩机（组）建设项目补助	7,777,777.69		1,025,641.08	6,752,136.61	与资产相关
制冷压缩机性能试验平台建设项	1,283,030.40		58,989.84	1,224,040.56	与资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目补助					
高效节能压缩机制造绿色关键工艺系统集成项目	6,206,666.67			6,206,666.67	与资产相关
新能源汽车重点专项课题 3 部分内容研发经费	2,090,400.00	1,270,900.00		3,361,300.00	与资产相关
海洋渔业局十三五海洋经济创新发展示范项目补助	5,984,876.43		277,992.79	5,706,883.64	与资产相关
氨制冷剂在半封闭变频螺杆制冷压缩机中的应用示范项目补助		666,370.00	666,370.00	-	与收益相关
合计	34,519,527.91	1,937,270.00	3,912,465.11	32,544,332.80	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 3,912,465.11 元。

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	674,072,767.00	--	--	--	--	--	674,072,767.00

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,335,005,602.32	790,182.64	--	1,335,795,784.96
合计	1,335,005,602.32	790,182.64	--	1,335,795,784.96

资本公积的说明：

如附注八（二）所述，本公司于 2018 年 7 月处置子公司福建雪人新能源技术有限公司，其购买子公司成本与交易日取得的按股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额-790,182.64 转出，同时确认合并财务报表投资收益。

注释31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
将重分类进损益的其他综合收益	4,938,828.45	27,938,215.90	--	7,489,745.94	20,439,834.21	8,635.75	--	15,501,005.76
1.可供出售金融资产公允价值变动损益	9,949,188.22	-3,276,835.87	--	-299,011.58	-2,977,824.29	--	--	12,927,012.51
2.外币报表折算差额	5,010,359.77	60,021.71	--		51,385.96	8,635.75	--	5,061,745.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
3.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	--	31,155,030.06	--	7,788,757.52	23,366,272.54	--	--	23,366,272.54
其他综合收益合计	4,938,828.45	27,938,215.90	--	7,489,745.94	20,439,834.21	8,635.75	--	15,501,005.76

注释32．专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,421,639.66	3,822,880.20	169,472.74	9,075,047.12
合计	5,421,639.66	3,822,880.20	169,472.74	9,075,047.12

注释33．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,517,357.62	--	--	51,517,357.62
合计	51,517,357.62	--	--	51,517,357.62

注释34．未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	152,616,773.73	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	152,616,773.73	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,405,730.27	—
期末未分配利润	168,022,504.00	

注释35．营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,275,438,270.61	988,619,406.59	915,738,119.44	709,464,259.65
其他业务	27,977,253.92	14,032,652.87	20,791,658.84	7,930,103.20

注释36．税金及附加

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,749,013.34	1,574,660.86
教育费附加	1,335,584.94	782,259.90
地方教育费附加	890,196.29	521,352.22
房产税	5,586,443.07	4,901,775.16
土地使用税	688,629.56	631,909.82
印花税	908,305.73	705,010.61
车船使用税	22,341.66	18,115.45
其他税费	571,254.55	594,299.61
合计	12,751,769.14	9,729,383.63

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,307,326.25	25,525,335.64
运输费	12,314,420.09	7,849,007.05
差旅交通费用	11,516,125.43	10,363,929.09
售后领用材料	9,071,253.45	11,608,853.76
展览宣传费	6,628,170.44	5,436,152.36
业务招待费	6,047,095.48	4,707,727.91
中介机构服务费	2,823,855.56	2,040,731.27
租赁费	1,129,474.70	1,155,326.50
其他	4,446,408.35	3,370,266.77
合计	77,284,129.75	72,057,330.35

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,365,410.89	29,927,161.20
折旧及摊销	26,297,698.49	20,575,727.66
中介机构服务费	9,074,057.27	5,609,206.69
差旅交通费	7,520,098.78	7,893,310.36
租赁及物业管理费	6,069,955.99	5,971,890.75
业务招待费	2,795,388.85	2,220,218.15
办公费用	4,459,259.91	3,620,477.64
其他	4,946,403.26	8,224,821.06
合计	100,528,273.44	84,042,813.51

注释39. 研发费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,257,437.72	28,631,847.34
材料领用	18,762,739.78	10,569,531.14
折旧摊销	10,841,413.96	24,641,264.58
其他	1,924,276.28	6,855,832.35
合计	57,785,867.74	70,698,475.41

注释40．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	52,542,056.75	35,654,416.81
减：利息收入	1,095,617.10	984,484.94
汇兑损益	-7,067,377.77	8,708,290.77
银行手续费	2,549,587.91	1,376,808.44
合计	46,928,649.79	44,755,031.08

注释41．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	22,012,699.79	23,983,078.51
存货跌价损失	543,706.65	5,941,190.15
可供出售金融资产减值损失	1,466,037.26	--
长期股权投资减值损失	2,999,265.06	7,463,350.04
商誉减值损失	--	6,929,412.79
合计	27,021,708.76	44,317,031.49

注释42．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,299,902.29	28,252,644.38
合计	10,299,902.29	28,252,644.38

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技经费补助	2,526,300.00	8,307,600.00	与收益相关
福州市长乐区财政局兼并重组重点项目奖励	1,950,000.00	--	与收益相关
生产设备投资补助	1,883,471.40	1,898,111.37	与资产相关
新型高效制冷压缩机（组）建设项目补助	1,025,641.08	1,025,641.08	与资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

高新企业奖励	675,883.50	--	与收益相关
氨制冷剂在半封闭变频螺杆制冷压缩机中的应用示范项目补助	666,370.00	5,997,321.00	与收益相关
长乐市科技文体局科技项目配套奖励	300,000.00	750,000.00	与收益相关
海洋渔业局十三五海洋经济创新发展示范项目补助	277,992.79	4,168,123.57	与资产相关
福州市长乐区商务局展会补助	216,200.00	--	与收益相关
稳岗补贴	178,967.91	183,443.29	与收益相关
福州市长乐区商务局促进重点出口产品结构优化资金	150,000.00	--	与收益相关
长乐商务局对规模以上企业增幅奖励	126,900.00	--	与收益相关
福州市财政局专利奖励	112,500.00	--	与收益相关
制冷压缩机性能试验平台建设项目补助	58,989.84	58,989.84	与资产相关
重点实验室运行经费	--	1,500,000.00	与收益相关
长乐市财政局文体局科技专项经费	--	1,074,800.00	与收益相关
高效节能压缩机制造绿色关键工艺系统集成项目	--	793,333.33	与资产相关
长乐市财政局技术改造补助	--	570,000.00	与收益相关
重点实验室配套奖励	--	500,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区科技与新经济发展局科技创新补助	--	500,000.00	与收益相关
长乐市科技文体局科技项目运行经费	--	300,000.00	与收益相关
江油市财政局新增规模奖	--	200,000.00	与收益相关
其他补助项目	150,685.77	425,280.90	与收益相关
合计	10,299,902.29	28,252,644.38	

注释43. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,937,270.00	3,912,465.11	
计入其他收益的政府补助	6,387,437.18	6,387,437.18	
合计	8,324,707.18	10,299,902.29	

注释44. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,606,605.56	-2,161,788.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-864,356.09	--
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	--	181,664.70
其他（银行理财产品）	2,235,194.97	1,775,682.03
合计	-235,766.68	-204,441.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释45．公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资性房地产产生的公允价值变动损益	24,473,177.33	--
合计	24,473,177.33	--

注释46．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-831,395.91	--
合计	-831,395.91	--

注释47．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	--	118,018.46	--
与日常活动无关的政府补助	--	180,910.61	--
违约赔偿收入	2,515,064.28	--	2,515,064.28
其他	675,660.95	494,318.77	675,660.95
合计	3,190,725.23	793,247.84	3,190,725.23

注释48．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	534,521.90	1,471,890.95	534,521.90
对外捐赠	130,000.00	2,000.00	130,000.00
滞纳金及罚款	85,262.39	81,650.03	85,262.39
诉讼赔偿	123,041.77	--	123,041.77
其他	1,478,522.25	516,636.17	1,478,522.25
合计	2,351,348.31	2,072,177.15	2,351,348.31

注释49．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,173,994.91	7,393,755.41
递延所得税费用	-12,733,960.53	-23,443,283.87
合计	-1,559,965.62	-16,049,528.46

2．会计利润与所得税费用调整过程

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额
利润总额	13,008,360.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,977,766.55
子公司适用不同税率的影响	-10,581.84
调整以前期间所得税的影响	-813,237.79
非应税收入的影响	342,834.95
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-3,829,590.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-113,823.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	886,666.83
所得税费用	-1,559,965.62

注释50．现金流量表附注

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,094,100.94	984,484.94
政府补助	8,324,707.18	41,709,145.19
往来款	93,057,915.02	97,623,214.48
其他	9,266,341.48	--
合计	111,743,064.62	140,316,844.61

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	95,996,210.63	110,341,957.17
往来款	82,693,898.90	53,743,453.58
其他	2,949,654.38	--
合计	181,639,763.91	164,085,410.75

3．支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行保证金增加	16,256,342.19	--
支付融资租赁款	12,532,436.73	--
合计	28,788,778.92	--

注释51．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上期金额
净利润	14,568,326.02	-63,645,848.28
加：资产减值准备	27,021,708.76	44,317,031.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,778,139.46	62,851,683.52
无形资产摊销	23,158,276.18	23,001,162.41
长期待摊费用摊销	10,871,833.67	7,163,815.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"—"号填列）	831,395.91	-
固定资产报废损失（收益以"—"号填列）	153,439.19	1,353,872.49
公允价值变动损失（收益以"—"号填列）	-24,473,177.33	-
财务费用（收益以"—"号填列）	44,814,733.61	44,297,760.88
投资损失（收益以"—"号填列）	235,766.68	204,441.77
递延所得税资产减少（增加以"—"号填列）	-18,073,253.39	-24,981,010.92
递延所得税负债增加（减少以"—"号填列）	5,363,809.27	1,537,727.05
存货的减少（增加以"—"号填列）	-25,356,209.40	-135,296,335.71
经营性应收项目的减少（增加以"—"号填列）	-540,422,025.61	-439,352,308.41
经营性应付项目的增加（减少以"—"号填列）	409,449,722.40	477,091,962.77
其他	1,678,212.35	-
经营活动产生的现金流量净额	-7,399,302.23	-1,456,045.92
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	130,513,967.35	158,964,601.79
减：现金的期初余额	158,964,601.79	222,115,313.70
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-28,450,634.44	-63,150,711.91

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	130,513,967.35	158,964,601.79
其中：库存现金	132,635.91	583,850.21
可随时用于支付的银行存款	130,381,331.44	158,380,751.58
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	130,513,967.35	158,964,601.79

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

注释52．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	27,538,968.58	保证金
投资性房地产	118,946,325.00	抵押借款
固定资产	34,920,457.84	抵押借款
合计	181,405,751.42	

注释53．外币货币性项目

1．外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,682,438.67	6.8632	11,546,913.08
欧元	534,769.78	7.8473	4,196,498.89
瑞典克朗	5,309,829.63	0.7614	4,042,904.28
印尼盾	422,033,187.73	0.0004783	201,858.47
港元	2,889.77	0.8762	2,532.02
英镑	37.21	8.6762	322.84
澳大利亚元	30.30	4.825	146.20
日元	1,477.00	0.061887	91.41
加拿大元	0.33	5.0381	1.66
瑞士法郎	0.05	6.9494	0.35
应收账款			
其中：美元	23,183,099.98	6.8632	159,110,251.78
欧元	7,462,522.74	7.8473	58,560,654.70
瑞典克朗	7,737,594.00	0.7614	5,891,404.07
印尼盾	59,375,000.00	0.0004783	28,399.06
其他应收款			
其中：美元	4,485,748.11	6.8632	30,786,586.43
欧元	2,072,463.32	7.8473	16,263,241.41
应付账款			
其中：美元	1,252,091.81	6.8632	8,593,356.51
欧元	351,641.13	7.8473	2,759,433.44
印尼盾	2,379,798,004.00	0.0004783	1,138,257.39

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
瑞典克朗	216,000.00	0.7614	164,462.40
澳大利亚元	6,786.00	4.825	32,742.45
应付职工薪酬			
其中：欧元	178,260.75	7.8473	1,398,865.58
应交税费			
其中：欧元	106,005.38	7.8473	831,856.02
印尼盾	44,532,785.63	0.0004783	21,300.03
其他应付款			
其中：美元	395,520.72	6.8632	2,714,537.81
欧元	422,849.94	7.8473	3,318,230.33
印尼盾	1,479,775,494.26	0.0004783	707,776.62

2．境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港雪人科技有限公司	香港	人民币	经营管理地在境内
SRM Italy S.R.L	意大利	欧元	主要业务结算币种
PT Snowman Mandiril Ndonesia	印度尼西亚	印尼盾	主要业务结算币种
佳运（香港）国际有限公司	香港	人民币	经营管理地在境内

七、合并范围的变更

单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
福建雪人新能源技术有限公司	2,000,000.00	100.00	转让	2018 年 7 月	股权交割	-864,356.09

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建雪人制冷设备有限公司	福州市	福州市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福建雪人工程有限公司	福州市	福州市	工程安装	100.00		非同一控制下企业合并
福建雪人技术服务有限公司	福州市	福州市	生产制造	100.00		设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港雪人科技有限公司	香港	香港	制冷设备及配套产品研发销售	100.00		设立
雪人科技有限公司	上海市	上海市	技术服务、设备销售	100.00		设立
上海雪人新能源技术有限公司	上海市	上海市	新能源技术服务、电池、新能源汽车及零配件销售	100.00		设立
北京雪人华氢新能源技术有限公司	北京市	北京市	新能源技术服务、汽车配件销售		80.00	设立
广东萨诺帝万宝制冷系统有限公司	肇庆市	肇庆市	生产制造	51.00		非同一控制下企业合并
SRM Italy S.R.L	意大利	意大利	转子生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
PT Snowman Mandiril Ndonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	生产制造、设备销售	70.00		设立
杭州龙华环境集成系统有限公司	杭州市	杭州市	中央空调系统销售和安装	56.00		非同一控制下企业合并
杭州龙华空调设备销售有限公司	杭州市	杭州市	空调及配套设备销售		100.00	非同一控制下企业合并
杭州龙华节能科技有限公司	杭州市	杭州市	节能技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
福建欧普康能源技术有限公司	福州市	福州市	生产制造	51.02		设立
四川佳运油气技术服务有限公司	成都市	成都市	技术服务、设备销售	100.00		非同一控制下企业合并
佳运（香港）国际有限公司	香港	香港	设备销售		100.00	非同一控制下企业合并
成都科连自动化工程有限公司	成都市	成都市	技术服务、设备销售		100.00	非同一控制下企业合并
新疆盛瑞石油技术服务有限公司	库尔勒市	库尔勒市	道路运输、技术服务		100.00	非同一控制下企业合并

备注：本公司持有杭州龙华环境集成系统有限公司 56%股权，杭州龙华环境集成系统有限公司持有杭州龙华空调设备销售有限公司、杭州龙华节能科技有限公司100.00%股权。

(二)在联营企业中的权益

1．重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
福建省兴雪宣元股权投资管理有限公司	福州市	福州市	投资	29.00		权益法核算
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	成都市	成都市	制造业	15.00		权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

钟剑持有本公司股权比例为 1.80%，同时担任全资子公司四川佳运油气技术服务有限公司和中科睿雪（成都）低温科技有限公司的法人，因此本公司对中科睿雪（成都）低温科

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

技有限公司具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	福建省兴雪宣元股权投资管理有限公司	中科睿雪（成都）低温科技有限公司
流动资产	4,578,237.40	17,622,570.72
非流动资产	4,014,866.61	28,457,966.90
资产合计	8,593,104.01	46,080,537.62
流动负债	70,399.85	28,805,487.87
非流动负债	--	12,597,564.64
负债合计	70,399.85	41,403,052.51
归属于母公司股东权益	8,522,704.16	4,677,485.11
按持股比例计算的净资产份额	2,471,584.21	1,451,622.77
对联营企业权益投资的账面价值	2,471,584.21	1,451,622.77
营业收入	1,463,106.64	--
净利润	402,548.41	-322,514.89
综合收益总额	402,548.41	-322,514.89

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	福建省兴雪宣元股权投资管理有限公司	中科睿雪（成都）低温科技有限公司
流动资产	6,399,436.70	--
非流动资产	3,267,468.16	--
资产合计	9,666,904.86	--
流动负债	1,546,749.11	--
非流动负债	--	--
负债合计	1,546,749.11	--
归属于母公司股东权益	8,120,155.75	--
按持股比例计算的净资产份额	2,354,845.17	--
对联营企业权益投资的账面价值	2,354,845.17	--
净利润	-1,341,845.23	--
综合收益总额	-1,341,845.23	--

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	13,021,776.32	17,696,008.75
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
净利润	-1,674,967.37	-221,439.59
终止经营净利润	-1,489,572.10	--

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、权益投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

（一）市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1．汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元、欧元、瑞典克朗和印尼盾的应收应付款、应付职工薪酬、应交税费及银行存款有关（另外英镑、港元、澳大利亚元、日元、加拿大元、瑞士法郎资产负债占总资产比例明显较小且公司不常使用，该币种外汇风险较小），由于美元、欧元、瑞典克朗和印尼盾与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元、欧元、澳元和瑞典克朗的资产及负债于本公司总资产所占比例较小，并且经敏感性分析对公司对税前利润或其他综合收益影响均不大，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额参见附注五、52“外币货币性项目”。

敏感性分析本公司承受外汇风险主要与美元等上述外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

项　目	对税前利润或其他综合收益影响（人民币万元）
若人民币对美元贬值 5%	1,063.76
若人民币对美元升值 5%	-1,063.76
若人民币对欧元贬值 5%	436.64
若人民币对欧元升值 5%	-436.64
若人民币对瑞典克朗贬值 5%	50.49
若人民币对瑞典克朗升值 5%	-50.49

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

若人民币对印尼盾贬值 5%	10.49
若人民币对印尼盾升值 5%	-10.49

2．利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的借款。由于借款均为固定利率，因此本公司董事会认为公允价值变动风险并不重大。

（二）信用风险

于 2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。

此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

2018 年 12 月 31 日，本公司流动负债小于流动资产，因此管理层认为本公司所承担的流动风险对于本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限均为一年以内或即期。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
投资性房地产	--	211,804,953.00	--	211,804,953.00
可供出售金融资产	35,079,000.35	--	--	35,079,000.35
合计	35,079,000.35	211,804,953.00	--	246,883,953.35

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的以公允价值计量且其变动计入当期损益的资产及负债、可供出售金融资产，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
投资性房地产	211,804,953.00	市场法	商业用房	可比房产成交价

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本公司无母公司，本公司的控股股东为自然人林汝捷。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
福建省兴雪宣元股权投资管理有限公司	公司持有其 29%的股权
肇庆市和平制冷配件有限公司	公司持有其 40%的股权
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	公司持有其 15%的股权
江西欧普康环保能源技术有限公司	公司持有其 49%的股权
杭州国尧节能技术有限公司	公司持有其 35%的股权

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天创富投资（平潭）有限公司	公司实际控制人林汝捷持股 33%的公司
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	天创富投资（平潭）有限公司参股的公司
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	天创富投资（平潭）有限公司控股公司
福州市雪人新能源技术有限公司	天创富投资（平潭）有限公司控股的公司
Svenska Rotor Maskiner AB	兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）全资子公司
Svenska Rotor Maskiner International AB	兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）全资子公司

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Svenska Rotor Maskiner International AB	采购商品	5,666,294.45	3,533,399.82
合计		5,666,294.45	3,533,399.82

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	销售商品	54,447,931.03	--
Svenska Rotor Maskiner International AB	销售商品	5,320,841.37	1,592,431.11
福州市雪人新能源技术有限公司	销售商品	25,086.21	--
合计		59,793,858.61	1,592,431.11

4．关联担保情况

（1）本公司作为担保方

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Svenska Rotor Maskiner International AB	50,000,000.00	2018-5-18	2019-5-18	否
合计	50,000,000.00			

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林汝捷	269,819,900.00	2018-5-16	2019-4-25	否
林汝捷	200,000,000.00	2018-3-9	2019-3-9	否
林汝捷	162,594,340.00	2018-8-20	2019-8-19	否
林汝捷	91,292,305.24	2018-1-15	2019-1-14	否
林汝捷	50,000,000.00	2017-11-19	2018-11-19	是
林汝捷	99,500,000.00	2018-4-23	2019-4-23	否
林汝捷	25,000,000.00	2018-4-11	2019-4-11	否
林汝捷	33,000,000.00	2018-6-29	2021-5-29	否
林汝捷	40,000,000.00	2018-8-20	2021-8-20	否
林汝捷	30,000,000.00	2018-10-9	2020-10-22	否
林汝捷	30,000,000.00	2018-11-30	2021-12-20	否
合计	1,031,206,545.24			

5. 关联方资金拆借

关联方	币种	拆出金额	起始日	到期日	说明
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	200,000.00	2018-6-28	—	注 1
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	300,000.00	2018-9-14	—	注 1
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	300,000.00	2018-10-28	—	注 1
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	1,900,000.00	2018-6-20	—	注 1
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	200,000.00	2018-8-10	—	注 1
福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币	350,000.00	2018-10-22	—	注 1
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	人民币	1,800,000.00	2018-11-20	—	注 1
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	人民币	3,000,000.00	2018-12-5	—	注 1
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	美元	3,000,000.00	2017-7-1	2018-4-1	注 2
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	美元	600,000.00	2017-7-1	2018-7-12	注 2
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	美元	3,000,000.00	2018-4-1	2019-12-22	注 2
兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	美元	600,000.00	2018-7-13	2019-12-22	注 2
Svenska Rotor Maskiner International AB	欧元	600,000.00	2017-12-29	2019-12-29	注 3
Svenska Rotor Maskiner International AB	欧元	255,000.00	2018-2-7	2018-2-26	注 3
Svenska Rotor Maskiner International AB	欧元	100,000.00	2018-3-21	2019-3-21	注 3

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	币种	拆出金额	起始日	到期日	说明
Svenska Rotor Maskiner International AB	欧元	600,000.00	2018-11-29	2020-11-29	注 3
Svenska Rotor Maskiner International AB	欧元	210,000.00	2018-11-30	2019-11-30	注 3
Svenska Rotor Maskiner International AB	欧元	120,000.00	2018-12-11	2019-12-11	注 3

关联方拆出资金说明：

注 1：资金拆借均为临时拆借，未收取利息。

注 2：本公司本年度收到兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）资金占用费 1,131,179.62 元。

注 3：本公司本年度收到 Svenska Rotor Maskiner International AB 资金占用费 309,031.03 元。

6. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	363.59	338.13

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中科睿雪（成都）低温科技有限公司	28,329,800.00	1,416,490.00	--	--
	Svenska Rotor Maskiner International AB	6,769,310.57	401,232.50	1,254,389.36	62,743.22
	Svenska Rotor Maskiner AB	45,204.40	13,602.20	45,817.44	4,552.09
预付账款					
	Svenska Rotor Maskiner International AB	1,167,132.97	--	637,914.08	--
	Svenska Rotor Maskiner AB	378,772.92	--	383,139.28	--
其他应收款					
	兴雪康（平潭）投资合伙企业（有限合伙）	27,455,706.12	1,697,613.78	24,993,315.00	1,249,665.75
	Svenska Rotor Maskiner International AB	12,791,099.00	789,340.45	4,681,380.00	234,069.00
	中科睿雪（成都）低温科技有限公司	4,800,000.00	240,000.00		
	福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	4,006,558.74	237,979.75	716,820.17	35,841.01
	肇庆市和平制冷配件有限公司	7,000.00	350.00		
	福州市雪人新能源技术有限公司	1,906.62	95.33		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

8. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
子公司股权转让	天创富投资（平潭）有限公司	2,000,000.00	--
技术开发	Svenska Rotor Maskiner AB	31,509,600.63	13,379,752.24
技术开发	Svenska Rotor Maskiner International AB	3,312,144.69	8,963,560.00
垫付款	福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）	756,558.74	--
垫付款	肇庆市和平制冷配件有限公司	7,000.00	--
垫付款	福州市雪人新能源技术有限公司	1,906.62	--

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要非调整事项

1. 对外担保事项

四川佳运油气技术服务有限公司为本公司的全资子公司，持有四川杰特油气工程技术服务有限公司 19%的股权。四川杰特油气工程技术服务有限公司因参与中石油页岩气开发项目的需要，拟向三一石油智能装备有限公司申请设备抵押贷款人民币 10,036.60 万元，其中贷款金额的 30%需要股东以出资比例为其提供连带责任保证担保，即四川佳运油气技术服务有限公司为四川杰特油气工程技术服务有限公司的该笔设备抵押贷款提供连带责任担保，担保额度不超过人民币 5,720,862 元，担保期限自担保事项发生之日起不超过 12 个月。

截止至报告日，该担保事项尚未签订正式合同。

2. 对外重要投资

2019 年 3 月 20 日，本公司与重庆两江新区管理委员会、重庆市经济和信息化委员会签署了《投资燃料电池发动机及其核心零部件制造项目合作协议》。为了响应国家鼓励发展新能源汽车的国家战略，加快推进氢燃料电池汽车产业化基地的建设，公司拟在重庆市两江新区投资设立燃料电池发动机及其核心零部件制造项目，项目拟总投资 45.5 亿元，将通过三期建设，最终达到年产 10 万套燃料电池发动机及电堆等核心部件的产能。同时在重庆市分期建设 35 座加氢站。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

预计本次合作短期内对公司的营业收入、净利润不会构成重大影响。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1．追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
本公司持有福州保税区合吉利股权投资合伙企业（有限合伙）的股权确认为可供出售金融资产，合吉利主要资产为持有加拿大 Hydrogenics 水吉能公司（系纳斯达克上市公司 NASDAQ:HYGS），因此合吉利的公允价值能够可靠计量，应按照公允价值计量，前期按照成本计量，进行差错更正。	本项差错经公司第四届董事会第三次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	可供出售金融资产	2,740,562.86
		递延所得税负债	411,084.43
		其他综合收益	2,329,478.43

2．未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）终止经营

如附注六、注释 8 所述，2018 年 2 月 28 日，广东省肇庆市中级人民法院以（2018）粤 12 强清 1 号《裁定书》受理雪人股份要求对肇庆市和平制冷配件有限公司进行强制清算的申请，并于 2018 年 9 月 10 日指定广东曜政律师事务所担任清算组，截止报告日，清算工作未完成，资产负债表日根据被投资单位预计可收回金额计提减值准备。

2018 年度确认肇庆市和平制冷配件有限公司终止经营利润-4,488,837.16 元，其中确认权益法核算的长期股权投资收益-1,489,572.10 元，同时根据被投资单位预计可收回金额确认减值准备 2,999,265.06 元。

（三）分部信息

基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,174,006.26	19,443,861.70

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	期初余额
应收账款	520,473,574.38	543,479,257.16
合计	558,647,580.64	562,923,118.86

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,174,006.26	19,443,861.70
合计	38,174,006.26	19,443,861.70

2. 期末公司无质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,260,224.13	--
合计	87,260,224.13	--

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	13,862,173.00	2.47	11,091,086.50	80.01	2,771,086.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	545,943,964.89	97.47	28,273,625.01	5.18	517,670,339.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	311,563.00	0.06	279,415.00	89.68	32,148.00
合计	560,117,700.89	100.00	39,644,126.51	7.08	520,473,574.38

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账款	8,320,000.00	1.45	5,356,000.00	64.38	2,964,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	564,578,477.85	98.47	24,063,220.69	4.26	540,515,257.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	482,632.80	0.08	482,632.80	100.00	--
合计	573,381,110.65	100.00	29,901,853.49	5.22	543,479,257.16

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 应收账款分类说明

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津九齐冷冻科技有限公司	4,002,033.00	2,001,016.50	50.00	客户未按照约定计划如期还款
无锡汇盈食品有限公司	8,320,000.00	8,320,000.00	100.00	客户未按照约定计划如期还款
山东威特人工环境有限公司	1,540,140.00	770,070.00	50.00	客户未按照约定计划如期还款
合计	13,862,173.00	11,091,086.50	80.01	

（2）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	140,281,093.98	7,014,054.70	5.00
1—2 年	65,829,490.99	6,582,949.10	10.00
2—3 年	32,536,802.18	6,507,360.44	20.00
3—4 年	10,091,577.85	3,027,473.35	30.00
4—5 年	1,508,802.25	754,401.12	50.00
5 年以上	4,387,386.30	4,387,386.30	100.00
合计	254,635,153.55	28,273,625.01	11.10

（3）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（%）
合并范围内关联方	291,308,811.34	--	--
合计	291,308,811.34	--	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,745,873.02 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,600.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	318,476,992.46	56.86	4,364,303.35

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	15,132,857.59	8.69	3,590,000.00	23.72	11,542,857.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	159,063,767.62	91.31	3,006,932.68	1.89	156,056,834.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	174,196,625.21	100.00	6,596,932.68	3.79	167,599,692.53

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其他应收款	15,299,201.53	10.72	2,275,460.08	14.87	13,023,741.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	127,459,810.39	89.28	2,878,015.86	2.26	124,581,794.53
合计	142,759,011.92	100.00	5,153,475.94	3.61	137,605,535.98

2. 其他应收款分类说明

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西姆科工业设备（北京）有限公司	15,132,857.59	3,590,000.00	23.72	客户未按照调解协议如期还款
合计	15,132,857.59	3,590,000.00	23.72	

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,018,763.60	800,938.18	5.00
1—2 年	1,169,776.97	116,977.70	10.00
2—3 年	170,591.13	34,118.23	20.00
3—4 年	108,036.06	32,410.82	30.00
4—5 年	2,890,926.65	1,445,463.33	50.00
5 年以上	577,024.44	577,024.42	100.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	20,935,118.85	3,006,932.68	14.36

（3）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（%）
合并范围内关联方	138,128,648.77	--	--
合计	138,128,648.77	--	--

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,443,456.74 元。

4．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来	163,206,586.64	133,005,173.13
保证金	6,910,791.20	3,179,291.20
备用金	3,527,306.81	3,296,831.06
其他	551,940.56	3,277,716.53
合计	174,196,625.21	142,759,011.92

5．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
雪人科技有限公司	往来款	56,022,529.33	2 年以内	32.16	
福建雪人制冷设备有限公司	往来款	32,734,235.66	2 年以内	18.79	
福建欧普康能源技术有限公司	往来款	25,251,911.41	1 年以内	14.50	
西姆科工业设备（北京）有限公司	资金拆借	15,132,857.59	1 年以内	8.69	3,590,000.00
杭州龙华环境集成系统有限公司	资金拆借	8,945,000.00	1 年以内	5.14	
合计		138,086,533.99		79.28	3,590,000.00

注释3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,067,757,392.44		1,067,757,392.44	1,032,356,768.60		1,032,356,768.60
对联营、合营企业投资	26,993,817.83	10,462,615.10	16,531,202.73	26,915,028.12	7,463,350.04	19,451,678.08
合计	1,094,751,210.27	10,462,615.10	1,084,288,595.17	1,059,271,796.72	7,463,350.04	1,051,808,446.68

1．对子公司投资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建雪人新能源技术有限公司	42,000,000.00	--	42,000,000.00	-	--	--
福建雪人技术服务有限公司	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
福建欧普康能源技术有限公司	35,000,000.00	15,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--
福建雪人制冷设备有限公司	191,600,000.00	--	--	191,600,000.00	--	--
广东萨诺帝万宝制冷系统有限公司	11,000,000.00	--	--	11,000,000.00	--	--
福建雪人工程有限公司	47,700,000.00	10,000,000.00	--	57,700,000.00	--	--
雪人科技有限公司	64,000,000.00	--	--	64,000,000.00	--	--
四川佳运油气技术服务有限公司	480,000,000.00	--	--	480,000,000.00	--	--
上海雪人新能源技术有限公司	600,000.00	500,000.00	--	1,100,000.00	--	--
杭州龙华环境集成系统有限公司	--	35,982,230.47	--	35,982,230.47	--	--
香港雪人科技有限公司	68,177,101.00	--	--	68,177,101.00	--	--
PT Snowman Mandiri Indonesia	1,536,057.60	--	--	1,536,057.60	--	--
SRM Italy S.R.L	40,743,610.00	15,918,393.37	--	56,662,003.37	--	--
合计	1,032,356,768.60	77,400,623.84	42,000,000.00	1,067,757,392.44	--	--

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益	计提减值准备		
联营企业						
福建省兴雪宣元股权投资管理有限公司	2,354,845.17	--	116,739.04	--	2,471,584.21	--
肇庆市和平制冷配件有限公司	24,560,182.95	--	-1,489,572.10	2,999,265.06	23,070,610.85	10,462,615.10
中科睿雪（成都）低温科技有限公司	--	1,500,000.00	-48,377.23	--	1,451,622.77	--
合计	26,915,028.12	1,500,000.00	-1,421,210.29	2,999,265.06	26,993,817.83	10,462,615.10

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,246,728.90	665,530,818.41	537,431,890.16	448,074,050.57
其他业务	171,371,261.06	166,173,547.40	96,329,166.19	87,880,056.38

注释5. 投资收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,421,210.29	-1,765,631.51
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	--	181,664.70
其他（银行理财产品）	--	1,775,682.03
合计	-1,421,210.29	191,715.22

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-982,263.87	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,299,902.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,992,191.78	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	24,473,177.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	990,874.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,235,194.97	
减：所得税影响额	9,025,616.63	
少数股东权益影响额（税后）	-25,794.77	
合计	31,009,254.64	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.70	-0.02	-0.02

福建雪人股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十四日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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；代理记帐；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；无（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。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市工商行政管理局海淀分局

2019年 03月 19日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：0000093

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经 营 场 所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　月　　日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000398

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务

首席合伙人：梁春

证书号：01 发证时间：二〇一八年九 月十 日

证书有效期至：二〇二〇年九月 十日

证书仅用于业务申请，复印无效。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn