

海默科技（集团）股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字[2017]62010002号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考合并财务报表附注.....	6
4、 备考财务报表附注补充资料.....	76

备考审阅报告

瑞华阅字【2017】62010002 号

海默科技（集团）股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的海默科技（集团）股份有限公司（以下简称“海默科技公司”）的备考合并财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年 1-6 月、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注二所述编制基础和方法编制备考财务报表是海默科技公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具备考审阅报告

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证，审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述编制基础和方法编制。

我们提醒备考财务报表使用者注意，如后附的备考财务报表附注二所述，本报告所附备考财务报表是根据备考财务报表附注二所述的编制基础和方法编制，仅供本次拟实施的重大资产重组交易之目的参考使用。相应地，本备考审阅报告

仅供海默科技（集团）股份有限公司用于与本次重大资产重组事宜相关的用途，
不得用作其他任何目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李宗义

中国·北京 中国注册会计师：魏才香

二〇一七年九月二十七日

备考合并资产负债表

2017年6月30日

项 目	注释	2017.6.30	2016.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	240,843,194.46	182,471,713.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	36,221,329.61	74,874,633.88
应收账款	六、3	457,386,733.89	536,173,496.93
预付款项	六、4	44,409,334.60	34,047,783.95
应收利息	六、5	2,104,109.59	2,253,281.14
应收股利		-	-
其他应收款	六、6	43,146,901.02	30,305,305.18
买入返售金融资产			
存货	六、7	401,881,354.20	340,045,505.29
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	367,800,075.40	373,913,479.42
流动资产合计		1,593,793,032.77	1,574,085,199.09
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	16,294,913.33	14,841,276.41
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	37,245,601.68	36,620,361.84
投资性房地产			
固定资产	六、11	286,807,277.39	305,262,533.34
在建工程	六、12	92,996,952.02	72,377,387.64
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产	六、13	494,882,845.42	496,932,227.39
无形资产	六、14	120,334,323.38	124,143,815.80
开发支出	六、15	29,398,155.07	21,586,970.36
商誉	六、16	483,287,353.56	483,287,353.56
长期待摊费用	六、17	1,284,673.79	1,418,890.27
递延所得税资产	六、18	20,254,655.02	14,201,992.30
其他非流动资产	六、19	671,500.00	436,500.00
非流动资产合计		1,583,458,250.66	1,571,109,308.91
资产总计		3,177,251,283.43	3,145,194,508.00

(转下页)

备考合并资产负债表（续）

2017年6月30日

编制单位：海默科技（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.6.30	2016.12.31
流动负债：			
短期借款	六、20	369,566,363.00	248,971,396.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	844,666.47	15,840,139.04
应付账款	六、22	114,190,890.08	119,270,965.66
预收款项	六、23	7,775,570.73	6,356,634.20
应付职工薪酬	六、24	7,166,137.15	7,796,107.35
应交税费	六、25	5,574,619.96	30,651,486.82
应付利息	六、26	826,118.34	1,324,160.27
应付股利			
其他应付款	六、27	468,297,286.39	512,400,005.95
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	87,412,181.78	84,703.24
其他流动负债	六、29	112,000.00	112,000.00
流动负债合计		1,061,765,833.90	1,090,207,598.80
非流动负债：			
长期借款	六、30	137,000,000.00	22,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、31	2,324,441.98	11,972,550.35
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、32	3,301,723.40	3,380,971.78
递延收益	六、34	15,153,033.34	10,122,533.34
递延所得税负债	六、18	22,085,293.97	25,707,663.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		179,864,492.69	73,183,719.35
负债合计		1,241,630,326.59	1,163,391,318.15
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		1,829,452,622.60	1,870,110,651.98
少数股东权益		106,168,334.24	111,692,537.87
股东权益合计		1,935,620,956.84	1,981,803,189.85
负债和股东权益总计		3,177,251,283.43	3,145,194,508.00

载于第6页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：窦剑文

主管会计工作负责人：和晓登

会计机构负责人：王莉

备考合并利润表

2017年1-6月

编制单位：海默科技（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-6月	2016年度
一、营业总收入		194,343,895.09	513,559,343.23
其中：营业收入	六、35	194,343,895.09	513,559,343.23
二、营业总成本		234,269,864.53	466,542,200.56
其中：营业成本	六、35	130,120,967.79	278,824,481.06
税金及附加	六、36	3,109,471.43	7,379,540.23
销售费用	六、37	25,907,556.98	45,469,790.71
管理费用	六、38	55,229,681.97	107,915,271.86
财务费用	六、39	12,360,055.17	20,842,897.61
资产减值损失	六、40	7,542,131.19	6,110,219.09
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	六、41	5,424,613.88	1,468,614.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		625,239.84	1,033,197.83
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-34,501,355.56	48,485,757.17
加：营业外收入	六、42	153,710.40	13,284,887.66
其中：非流动资产处置利得		70,495.58	301,259.08
减：营业外支出	六、43	405,329.80	868,098.55
其中：非流动资产处置损失		221,098.61	321,251.01
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-34,752,974.96	60,902,546.28
减：所得税费用	六、44	-6,015,111.10	-1,069,992.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-28,737,863.86	61,972,539.15
归属于母公司股东的净利润		-23,365,958.44	48,453,200.72
少数股东损益		-5,371,905.42	13,519,338.43
六、其他综合收益的税后净额		-17,444,369.15	37,368,366.51
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-17,292,070.94	36,777,073.92
(一)以后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负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-17,292,070.94	36,777,073.92

1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		-17,292,070.94	36,777,073.92
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-152,298.21	591,292.59
七、综合收益总额		-46,182,233.01	99,340,905.66
归属于母公司股东的综合收益总额		-40,658,029.38	85,230,274.64
归属于少数股东的综合收益总额		-5,524,203.63	14,110,631.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0607	0.1405
（二）稀释每股收益		-0.0607	0.1405

载于第 6 页至第 77 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 5 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 窦剑文

主管会计工作负责人： 和晓登

会计机构负责人： 王莉

海默科技（集团）股份有限公司
2017年1-6月、2016年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司与标的公司基本情况及交易简介

1、公司基本情况

(1) 公司历史沿革

海默科技（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经甘肃省人民政府甘政函(2000)151号文、甘肃省经济体制改革委员会甘体改函字[2000]043号《关于设立兰州海默科技股份有限公司的复函》的批准，于2000年11月29日由兰州海默仪器制造有限责任公司整体变更设立。公司发起人为窦剑文、上海共同创业投资有限公司、上海汇浦科技投资有限公司、肖钦羨以及其他12位股东，于2000年12月18日向甘肃省工商行政管理局申请工商注册登记，注册资本为40,000,000.00元。

2008年3月，根据公司2008年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币8,000,000.00元，以未分配利润转增股本。转增基准日期为2007年12月31日，转增后注册资本为人民币48,000,000.00元，股份变为普通股48,000,000股。股东与本公司2008年3月20日在甘肃省工商行政管理局登记的股东一致。本次股权变更已经北京五联方圆会计师事务所以五联方圆验字[2008]第05002号《验资报告》予以验证。

2010年4月26日，经中国证券监督管理委员会《关于核准兰州海默科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2010]536号）的核准，公司向社会公开发行16,000,000股普通股（A股），发行价格每股33.00元，募集资金总额528,000,000.00元，扣除各项发行费用，实际募集资金净额483,436,485.97元。以上募集资金已由国富浩华会计师事务所有限公司于2010年5月11日出具的浩华验字(2010)第45号《验资报告》验证确认，变更后的注册资本为64,000,000.00元。公司股票于2010年5月20日在深圳证券交易所创业板上市。

根据公司2011年年度股东大会决议，以总股本64,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，上述资本公积金转增股本方案实施后，本公司总股本由64,000,000股增加至128,000,000股。经国富浩华会计师事务所有限公司于2011年6月18日出具的国浩验字[2011]第59号《验资报告》验证确认，截至2011年6月16日止变更后的累计注册资本（股本）为128,000,000.00元。

根据公司2014年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1070号文《关于核准兰州海默科技股份有限公司向李建国等发行股

份购买资产并募集配套资金的批复》，核准向李建国发行人民币普通股（A股）13,146,466股股份、向李铁发行人民币普通股（A股）387,368股股份购买资产，非公开发行股份募集配套资金不超过140,000,000.00元。根据公司与李建国、李铁签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，向李建国发行人民币普通股（A股）13,146,466股股份并支付现金150,000,000.00元购买其持有的上海清河机械有限公司98.16%股权，向李铁发行人民币普通股（A股）387,368股股份购买其持有的上海清河机械有限公司1.84%股权，每股发行价为人民币19.95元（每股面值1元）。向财通基金管理有限公司非公开发行人民币普通股（A股）4,282,608股，向天安财产保险股份有限公司非公开发行人民币普通股（A股）1,804,348股，每股发行价为人民币23.00元（每股面值1元）。此次增资后的注册资本和实收资本为147,620,790.00元。上述出资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2014]62040003号《验资报告》验证确认。

根据公司2014年年度股东大会决议和修改后的章程规定，以2014年12月31日公司147,620,790股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增12股，共计增加股本177,144,948.00元，上述资本公积金转增股本方案实施后，本次增资后的股本为324,765,738.00元。

根据公司2015年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准兰州海默科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016]501号），非公开发行股票的数量为60,000,000股，其中：中国华电集团财务有限公司12,711,864股、金鹰基金管理有限公司18,644,067股、北信瑞丰基金管理有限公司12,288,135股、华安未来资产管理（上海）管理有限公司13,135,593股、成都力鼎银科股权投资基金中心（有限合伙）3,220,341股。每股发行价为11.80元（每股面值1元）。共收到募集资金净额697,220,754.73元，其中新增注册资本60,000,000.00元，余额637,220,754.73元转入资本公积，本次非公开发行后股本为384,765,738.00元。

（2）公司所处行业、经营范围

注册资本：384,765,700.00元

营业期限：2000年12月18日至2030年12月18日。

企业统一社会信用代码：91620000296610085H

法定代表人：窦剑文

住所：兰州市城关区张苏滩593号。

经营范围：油气田技术服务；油气田固体废物处理（钻探废弃物）、环境污染治理设计和现场技术服务；油气田污水的处理治理设计和现场技术服务；环保设备的研发、设计与销售租赁；石油化工设备的销售；石油天然气钻采施工（钻井、测井、录井、压裂）；井下作业。本企业自产产品及技术的出口；本企业生产所需的原辅材料、仪器设备、机械设备、零配件及技术的进口（国家限定公司

经营和国家禁止进出口的商品除外)；进料加工和“三来一补”业务。机电产品（不含小轿车）、五金交电（不含进口摄录机）的批发零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可经营）。

2、标的公司基本情况

西安思坦仪器股份有限公司(以下简称“标的公司”或“思坦仪器公司”)于2008年2月18日由西安市思坦电子科技有限公司与杨波、刘瑾、张东弘等21个自然人发起设立，成立时注册资本13,000,000.00元。后经历次变更，截止2017年6月30日，注册资本和股本均为107,832,400.00元，其中西安市思坦电子科技有限公司持有32,394,400股、持股比例30.0414%，海默科技(集团)股份有限公司持有30,000,000股、持股比例27.8210%，陕西景瀚投资管理合伙企业（有限合伙）等9个法人单位与杨波、刘瑾、穆潇等108个自然人共持有45,438,000股，持股比例42.1376%。

注册资本：107,832,400.00元

经营期限：长期。

企业统一社会信用代码：91610131668685863J。

法定代表人：刘洪亮。

注册地址：西安市高新区科技五路22号。

经营范围：许可经营项目：电子仪器仪表、机电设备的生产；物业管理；信息系统集成；试油、天然气工具的生产；光伏电站的设计、施工。（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）一般经营项目：电子仪器仪表、机电设备的研制、销售；计算机软件的开发、销售；石油、天然气开发工程技术服务；计算机及其电子原材料的销售；石油、天然气仪器设备租赁；货物与技术的进出口经营（国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外）；石油、天然气测井、修井、试油、试气、石油开发工程技术服务；机电设备（不含汽车）安装工程设计与施工；试油、天然气工具的研发、销售；仪器仪表的维修；环保工程设计、施工、总承包；实验室设备、分析仪器、玻璃仪器及试剂的（不含危险、监控、易制毒化学品）销售；房屋租赁。（上述经营范围涉及许可经营项目的，凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营，未经许可不得经营）

3、交易情况简介

本公司拟以45,698.15万元价格向西安市思坦电子科技有限公司、深圳力合创赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州新麟二期创业投资企业（有限合伙）、无锡力合清源创业投资合伙企业（有限合伙）、陕西景瀚投资管理合伙企业（有限合伙）、杨波和刘瑾等33位自然人以支付现金方式购买其持有的标的公司57.1914%的股权。若本次收购顺利完成，加上本公司原持有的标的公司27.8210%股权，本公司将持有标的公司85.0124%股权。

二、备考合并财务报表的编制基础与方法

1、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表假设本公司收购标的资产的本次交易在 2016 年 1 月 1 日已经完成，依据本次交易完后的架构，并依据下文“备考财务报表的编制假设和方法”编制，仅供本次拟实施的重大资产重组交易之目的的参考使用，不适用于其他用途。

本备考合并财务报表以本公司 2017 年 1-6 月、经审计的 2016 年度财务报表和标的公司经审计的 2017 年 1-6 月、2016 年备考合并财务报表为基础编制。编制本备考合并财务报表所依据的本公司财务报表系以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制；编制本备考合并财务报表所依据的标的资产备考合并财务报表的编制基础详见其相关附注披露。编制本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合企业会计准则的规定，会计政策与本公司一致，本公司与标的公司的会计估计差异如“附注四、10 应收账款、14 固定资产、18 无形资产”所述。

2、备考财务报表的编制假设和方法

（1）假设公司对标的公司合并的公司架构于 2016 年 1 月 1 日业已存在，且在本备考合并财务报表报告期内保持不变，自 2016 年 1 月 1 日起将标的公司纳入财务报表的编制范围，本公司按照此架构持续经营。本备考合并财务报表以本公司和标的公司备考财务报表为基础，参考《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，基于上述一、3 描述的交易，按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制的。

（2）考虑本备考财务报表的编制基础和方法及特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及母公司报表以及相关附注。基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（3）标的公司 2016 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，参考评估基准日 2017 年 6 月 30 日的业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值为基础调整后确定。其中，假定 2016 年 1 月 1 日存货评估增值情况已经存在，评估增值金额与 2017 年 6 月 30 日一致，且该部分增值在 2016 年度、2017 年 1-6 月期间未消化；假定 2016 年 1 月 1 日固定资产及无形资产的评估增值情况已经存在，评估增值金额与 2017 年 6 月 30 日一致，自 2016 年 1 月 1 日与单项资

产增加日熟晚的日期,开始考虑固定资产及无形资产评估增值部分折旧及摊销的影响,该折旧及摊销额的确定方法为固定资产及无形资产评估增值部分的月度应折旧及摊销额与相应应折旧及摊销月份之乘积,同时考虑对相应标的公司资产负债表和利润表的影响。

(4) 在编制本备考合并财务报表时,未考虑本交易事项产生的费用、税收等影响。

(5) 在编制本备考合并财务报表时,未考虑可能需要借入的并购贷款等融资安排的影响。将应支付的标的公司的交易价格作为长期股权投资的成本(合并成本),相应增加其他应付款。

(6) 本备考合并财务报表将产生商誉,商誉的金额为所确定的合并成本减去标的公司 2016 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值的差额,并假设商誉在备考合并财务报表报告期内保持不变。由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致,因此备考合并财务报表中的商誉(基于 2016 年 1 月 1 日的状况测算)和重组完成后上市公司合并报表中的商誉(基于实际购买日的状况计算)会存在一定差异。

本备考财务报表业经本公司董事会于 2017 年 9 月 27 日决议批准报出。

三、遵循备考财务报表附注二所述编制基础与方法的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合附注二所述编制基础和方法的要求,真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2017 年 1-6 月、2016 年度的备考合并经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事油田设备、仪器仪表的研发、生产、销售;提供油田服务;非常规油气的开采、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、23“收入”等描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续

计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，

计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 250 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应

收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	本公司		思坦仪器公司	
	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内	0.50	0.50	0.00	5.00
6~12 个月	0.50	0.50	5.00	5.00
1-2 年	3.00	3.00	10.00	10.00
2-3 年	10.00	10.00	30.00	30.00
3-4 年	30.00	30.00	50.00	50.00
4-5 年	30.00	30.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露单项计提坏账准备的理由和计提方法。

(3) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

12、持有待售的非流动资产和处置组

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用

一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其

继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行

会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资

单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本

公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	3-5	2.43-11.875
机器设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.70
电子设备及其他	年限平均法	3-8	3-5	12.13-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资

产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、油气资产

（1）油气资产的分类

油气资产是指持有的矿区权益或通过油气勘探和开发活动形成的油气井及相关设施。

（2）油气资产的确认和计量

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。

油气开发活动所发生的支出，应当根据用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及有关设施的成本。

油气资产以油田为单位按产量法进行摊销，折耗额按照单个矿区计算。未探明矿区权益不计提折耗。

（3）油气资产减值

探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等油气资产的减值准备计提方法见附注四、20“长期资产减值”。

未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含

分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认

有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金

收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

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

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

的列报。本项会计政策变更对财务报表无影响。

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

（2）会计估计变更

报告期内未发生会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能

发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（4）折旧和摊销

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

（5）开发支出

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、11%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的12.5%、15%、25%、35%、37%计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
海默科技（集团）股份有限公司	15%
陕西海默油田服务有限公司	25%
兰州城临石油钻采设备有限公司	25%
西安杰创能源科技有限公司	25%
兰州海默环保科技有限公司	25%
甘肃国投海默基金管理有限公司	25%
海默吉诺（北京）石油技术有限公司	25%
上海清河机械有限公司	15%
西安思坦仪器股份有限公司	15%
西安思坦软件技术有限公司	2016年度免税,2017年1-6月所得税率为12.5%
西安思坦油气工程服务有限公司	15%
海默科技（阿曼）有限公司 (Haimo Technologies & Co, LLC.)	15%
海默国际有限公司 (Haimo International FZE)	免税
海默石油天然气有限责任公司(Haimo Oil &	37%

纳税主体名称	所得税税率
Gas LLC)	
海默美国股份有限公司(Haimo America, Inc.)	37%
哥伦比亚油田服务有限公司 (Oil Field Services & Supplies S.A.S)	35%

2、税收优惠及批文

本公司及所属子公司上海清河机械有限公司、西安思坦仪器股份有限公司、西安思坦油气工程服务有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令【2007】63号）“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，2016年度及2017年1-6月享受高新技术企业税收优惠政策按照15%的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司西安思坦软件技术有限公司主要从事软件开发、生产和销售业务，根据财政部、国家税务总局【2012】27号文《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》，自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。2016年度免缴所得税，2017年1-6月减半按12.5%的税率缴纳所得税。

本公司的子公司西安思坦软件技术有限公司属软件企业，根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号）的相关规定，享受增值税一般纳税人销售期自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退政策。

3、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目	
	2017年6月30日	2016年12月31日
海默国际有限公司	1迪拉姆=1.8460人民币	1迪拉姆=1.8911人民币
海默科技（阿曼）有限公司	1里亚尔= 17.6059人民币	1里亚尔= 18.0616人民币
海默石油天然气有限责任公司	1美元= 6.7744人民币	1美元= 6.9370人民币
海默美国股份有限公司	1美元= 6.7744人民币	1美元= 6.9370人民币
哥伦比亚油田服务有限公司	1哥伦比亚比索= 0.002222人民币	1哥伦比亚比索= 0.002313人民币

(续)

项目	收入、费用现金流量项目	
	2017年1-6月	2016年度
海默国际有限公司	1迪拉姆= 1.8686人民币	1迪拉姆= 1.8298人民币
海默科技（阿曼）有限公司	1里亚尔=17.8338人民币	1里亚尔=17.4651人民币
海默石油天然气有限责任公司	1美元=6.8557人民币	1美元=6.7153人民币

海默美国股份有限公司	1美元=6.8557人民币	1美元=6.7153人民币
哥伦比亚油田服务有限公司	1哥伦比亚比索= 0.002268人民币	1哥伦比亚比索= 0.002180人民币

汇率来源：<http://www.xe.com/ict>；OMR（里亚尔）、AED（迪拉姆）、COP(哥伦比亚比索)与人民币无直接的兑换率，需要通过中间货币USD（美元）进行转换；美元对人民币汇率来源为中国人民银行网站。

六、备考财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指2016年12月31日，期末指2017年6月30日。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	315,028.94	230,639.76
银行存款	228,151,679.50	170,758,143.94
其他货币资金	12,376,486.02	11,482,929.60
合 计	240,843,194.46	182,471,713.30
其中：存放在境外的款项总额	24,822,959.51	29,665,596.78

注：其他货币资金说明详见附注六、45，除此外期末不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,338,815.06	4,782,626.20
商业承兑汇票	27,882,514.55	70,092,007.68
合 计	36,221,329.61	74,874,633.88

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	15,873,891.30
合 计	15,873,891.30

(3) 期末已背书或贴现且在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	9,121,116.00	
商业承兑汇票	1,233,260.00	2,419,000.00
合 计	10,354,376.00	2,419,000.00

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	488,951,742.93	100.00	31,565,009.04	6.46	457,386,733.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	488,951,742.93	100.00	31,565,009.04	6.46	457,386,733.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	562,697,672.40	100.00	26,524,175.47	4.71	536,173,496.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	562,697,672.40	100.00	26,524,175.47	4.71	536,173,496.93

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	348,586,985.28	7,216,731.88	2.07
1至2年	85,546,451.42	3,690,429.95	4.31
2至3年	23,941,859.31	3,697,735.55	15.44
3至4年	14,996,463.13	5,731,580.61	38.22
4至5年	7,350,429.69	2,698,976.95	36.72
5年以上	8,529,554.10	8,529,554.10	100.00
合计	488,951,742.93	31,565,009.04	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,040,833.57 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 143,361,072.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 29.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,530,046.48 元。

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、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	30,526,343.46	68.74	20,407,094.17	59.93
1 至 2 年	6,089,101.63	13.71	5,228,525.81	15.36
2 至 3 年	2,396,847.45	5.40	2,446,802.14	7.19
3 年以上	5,397,042.06	12.15	5,965,361.83	17.52
合计	44,409,334.60	100.00	34,047,783.95	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 12,722,868.70 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 28.65%。

5、应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品及定期存单利息	2,104,109.59	2,253,281.14
合计	2,104,109.59	2,253,281.14

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,251,153.13	100.00	5,104,252.11	10.58	43,146,901.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合 计	48,251,153.13	100.00	5,104,252.11	10.58	43,146,901.02
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,518,962.98	93.33	3,466,207.82	11.00	28,052,755.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,252,550.02	6.67			2,252,550.02
合 计	33,771,513.00	100.00	3,466,207.82	10.26	30,305,305.18

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	24,714,192.42	992,269.56	4.01
1 至 2 年	16,630,707.78	725,165.86	4.36
2 至 3 年	3,932,072.92	915,907.29	23.29
3 至 4 年	819,615.01	377,819.08	46.10
4 至 5 年	228,584.41	167,109.73	73.11
5 年以上	1,925,980.59	1,925,980.59	100.00
合 计	48,251,153.13	5,104,252.11	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,638,044.29 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(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
出口退税款		2,252,550.02
保证金	30,485,329.09	20,831,064.79
工程押金	500,000.00	617,397.98
其他	17,265,824.04	10,070,500.21
合 计	48,251,153.13	33,771,513.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
平安国际融资租赁(天津)有限公司	融资租赁保证金	11,567,584.00	1-2 年	23.97	347,027.52
大庆油田物装招标有限公司	投标保证金	2,621,000.00	1 年以内 60,000.00, 1-2 年 1,111,000.00, 2-3 年 1,450,000.00	5.43	549,100.00
大庆办事处(李声才)	备用金	1,481,902.26	1 年以内	3.07	74,095.11
陕西盛隆石油工程发展有限公司	代垫搬家费	1,427,511.00	1 年以内 1,065,900.00, 1-2 年 361,611.00	2.96	16,177.83
长庆办事处(肖明忠)	备用金	1,374,315.01	1 年以内	2.85	68,715.75
合 计		18,472,312.27		38.28	1,055,116.21

(6) 无涉及政府补助的应收款项。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,119,154.89		53,119,154.89
在产品	75,181,817.32	20,205.52	75,161,611.80
产成品	244,195,465.23	5,712,535.77	238,482,929.46
周转材料	2,731,490.34		2,731,490.34
工程施工	17,708,191.76		17,708,191.76
委托加工物资	14,677,975.95		14,677,975.95
合 计	407,614,095.49	5,732,741.29	401,881,354.20

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,587,304.53		50,587,304.53
在产品	64,396,569.41		64,396,569.41
产成品	214,726,261.36	4,966,875.79	209,759,385.57

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	3,524,467.32		3,524,467.32
工程施工	4,659,213.86		4,659,213.86
委托加工物资	7,118,564.60		7,118,564.60
合 计	345,012,381.08	4,966,875.79	340,045,505.29

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		20,205.52				20,205.52
产成品	4,966,875.79	832,460.90		86,800.92		5,712,535.77
合 计	4,966,875.79	852,666.42		86,800.92		5,732,741.29

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
在产品	可变现净值低于账面价值	—	—
产成品	可变现净值低于账面价值	—	产品已销售

(4) 期末用于债务担保的存货情况，参见附注六、45。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	15,291,176.41	7,238,115.62
预缴所得税	2,508,898.99	675,363.80
银行理财产品	350,000,000.00	350,000,000.00
定期存单		16,000,000.00
合 计	367,800,075.40	373,913,479.42

注：银行理财产品 350,000,000.00 元，其中 250,000,000.00 元系公司于 2017 年 4 月 14 日在中国农业银行股份有限公司兰州静宁路支行购买的保本保证收益型理财产品，产品名称为“本利丰·90 天”人民币理财产品，到期日为 2017 年 7 月 14 日，预期收益率为 3.20%；100,000,000.00 元系公司于 2017 年 5 月 24 日在上海浦东发展银行股份有限公司兰州分行购买的保证收益型理财产品，产品名称为“公司固定持有期 JG902 期”理财产品，到期日为 2017 年 8 月 22 日，产品预期收益率为 4.00%。

9、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	16,294,913.33		16,294,913.33	14,841,276.41		14,841,276.41
其中：按成本计量的	16,294,913.33		16,294,913.33	14,841,276.41		14,841,276.41
合计	16,294,913.33		16,294,913.33	14,841,276.41		14,841,276.41

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
Empower Micro Systems Inc.	14,841,276.41	1,823,129.45	369,492.53	16,294,913.33					8.81	
合计	14,841,276.41	1,823,129.45	369,492.53	16,294,913.33					—	

注：可供出售金融资产本期增加系本期追加投资 1,823,129.45 元；本期减少系汇率变动影响。期末可供出售金融资产无减值迹象，未计提减值准备。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
中核嘉华设备制造股份公司	36,620,361.84			625,239.84		
合计	36,620,361.84			625,239.84		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
中核嘉华设备制造股份公司				37,245,601.68	
合计				37,245,601.68	

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	218,532,529.06	253,964,107.50	41,094,814.49	43,545,930.18	557,137,381.23
2、本期增加金额	2,245,716.00	3,608,610.51	1,413,780.88	1,281,244.46	8,549,351.85
(1) 购置	2,245,716.00	3,608,610.51	1,413,780.88	1,049,071.20	8,317,178.59
(2) 在建工程转入				232,173.26	232,173.26
3、本期减少金额	32,426.80	17,747,857.66	1,962,934.35	240,700.22	19,983,919.03
(1) 处置或报废		15,372,772.17	1,766,878.55	130,172.70	17,269,823.42
(2) 汇率变动	32,426.80	2,375,085.49	196,055.80	110,527.52	2,714,095.61
4、期末余额	220,745,818.26	239,824,860.35	40,545,661.02	44,586,474.42	545,702,814.05
二、累计折旧					
1、期初余额	44,893,185.66	158,906,290.16	21,967,638.78	26,107,733.29	251,874,847.89
2、本期增加金额	4,987,932.98	11,048,288.93	2,815,982.98	5,219,093.56	24,071,298.45
计提	4,987,932.98	11,048,288.93	2,815,982.98	5,219,093.56	24,071,298.45
3、本期减少金额	2,653.86	15,210,143.16	1,635,815.65	201,997.01	17,050,609.68
(1) 处置或报废		13,628,314.80	1,512,903.04	109,568.47	15,250,786.31
(2) 汇率变动	2,653.86	1,581,828.36	122,912.61	92,428.54	1,799,823.37
4、期末余额	49,878,464.78	154,744,435.93	23,147,806.11	31,124,829.84	258,895,536.66
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	170,867,353.48	85,080,424.42	17,397,854.91	13,461,644.58	286,807,277.39
2、期初账面价值	173,639,343.40	95,057,817.34	19,127,175.71	17,438,196.89	305,262,533.34

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	13,043,679.85	3,268,393.86		9,775,285.99

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	27,899,309.44

项 目	期末账面价值
合 计	27,899,309.44

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,374,986.44	暂时无法办理

(6) 期末用于债务抵押担保的固定资产情况，参见附注六、45。

12、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
兰州新区建设项目	17,301,907.60		17,301,907.60	6,607,031.51		6,607,031.51
自制设备	23,344.92		23,344.92	245,270.40		245,270.40
西安高新区新厂房	1,281,963.55		1,281,963.55	212,967.47		212,967.47
数控卧式铣床加工中心基地建设	40,793,431.70		40,793,431.70	40,177,963.83		40,177,963.83
办公室改造项目				56,023.84		56,023.84
井及相关设施	33,297,469.30		33,297,469.30	25,078,130.59		25,078,130.59
北庄项目	298,834.95		298,834.95			
合 计	92,996,952.02		92,996,952.02	72,377,387.64		72,377,387.64

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产及油气资产金额	本期其他减少金额	期末余额
兰州新区建设项目	517,220,800.00	6,607,031.51	10,694,876.09			17,301,907.60
自制设备		245,270.40	10,247.78	232,173.26		23,344.92
西安高新区新厂房	230,000,000.00	212,967.47	1,068,996.08			1,281,963.55
数控卧式铣床加工中心基地建设	50,000,000.00	40,177,963.83	615,467.87			40,793,431.70
办公室改造项目	1,040,000.00	56,023.84			56,023.84	
井及相关设施	41,726,276.98	25,078,130.59	28,296,402.59	19,978,423.05	98,640.83	33,297,469.30
北庄项目	12,000,000.00		298,834.95			298,834.95
合 计	851,987,076.98	72,377,387.64	40,984,825.36	20,210,596.31	154,664.67	92,996,952.02

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
兰州新区建设项目	3.35	3.35				募股资金
自制设备						
西安高新区新厂房	0.56	0.56				自筹
数控卧式铣床加工中心基地建设	81.59	81.59	1,840,972.41	614,166.67	5.50	其他
办公室改造项目						其他
井及相关设施	79.80	79.80	4,023,011.45	965,663.17	4.69	其他
北庄项目	2.49	2.49				其他
合计	—	—	5,863,983.86	1,579,829.84	—	—

13、油气资产

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
一、账面原值				
1、期初余额	24,031,690.73	175,374,416.59	414,873,329.90	614,279,437.22
2、本期增加金额			19,978,423.05	19,978,423.05
自行建造			19,978,423.05	19,978,423.05
3、本期减少金额	563,291.47	3,725,194.34	9,961,353.72	14,249,839.53
汇率变动减少	563,291.47	3,725,194.34	9,961,353.72	14,249,839.53
4、期末余额	23,468,399.26	171,649,222.25	424,890,399.23	620,008,020.74
二、累计折旧				
1、期初余额	6,832,138.71		110,515,071.12	117,347,209.83
2、本期增加金额	557,707.42		10,097,174.72	10,654,882.14
计提	557,707.42		10,097,174.72	10,654,882.14
3、本期减少金额	166,755.81		2,710,160.84	2,876,916.65
汇率变动减少	166,755.81		2,710,160.84	2,876,916.65
4、期末余额	7,223,090.32		117,902,085.00	125,125,175.32
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,245,308.94	171,649,222.25	306,988,314.23	494,882,845.42

项 目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合 计
2、期初账面价值	17,199,552.02	175,374,416.59	304,358,258.78	496,932,227.39

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	专利权	商标权	软件	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	75,783,336.20	16,807,672.34	42,774,093.31	43,400.00	3,398,133.28	138,806,635.13
2、本期增加金额					12,430.04	12,430.04
购置					12,430.04	12,430.04
3、本期减少金额	45,508.88				11,260.80	56,769.68
汇率变动减少	45,508.88				11,260.80	56,769.68
4、期末余额	75,737,827.32	16,807,672.34	42,774,093.31	43,400.00	3,399,302.52	138,762,295.49
二、累计摊销						
1、期初余额	5,039,402.91	3,887,241.87	4,354,356.10	10,849.85	1,370,968.60	14,662,819.33
2、本期增加金额	871,040.40	840,383.58	1,925,309.21	2,169.96	166,476.07	3,805,379.22
计提	871,040.40	840,383.58	1,925,309.21	2,169.96	166,476.07	3,805,379.22
3、本期减少金额	34,701.80				5,524.64	40,226.44
汇率变动减少	34,701.80				5,524.64	40,226.44
4、期末余额	5,875,741.51	4,727,625.45	6,279,665.31	13,019.81	1,531,920.03	18,427,972.11
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	69,862,085.81	12,080,046.89	36,494,428.00	30,380.19	1,867,382.49	120,334,323.38
2、期初账面价值	70,743,933.29	12,920,430.47	38,419,737.21	32,550.15	2,027,164.68	124,143,815.80

注：期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为42.60%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
-----	------	------------

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	6,789,850.00	土地使用权证正在办理中

(3) 期末用于债务抵押担保的无形资产情况，参见附注六、45。

15、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开 发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	
分段压裂工具开 发项目	3,045,603.78	32,951.75				3,078,555.53
水下两相湿气流 量计量装置	7,188,350.50	7,170,565.30			1,362,665.57	12,996,250.23
油田环保项目	8,895,226.91	207,585.60			202,122.80	8,900,689.71
高压活动弯头项 目	2,457,789.17	3,458,586.52			3,071,565.52	2,844,810.17
综合性生产优化 服务项目		2,301,910.38			724,060.95	1,577,849.43
存储直读式八扇 区测井仪		1,830,546.02			1,830,546.02	
多参数测井仪		1,969,235.26			1,969,235.26	
分层采油系统		448,037.68			448,037.68	
高速遥传数控系 统		422,550.76			422,550.76	
双向智能配水器		3,093,518.39			3,093,518.39	
思坦仪器软件研 发项目		2,055,737.99			2,055,737.99	
合 计	21,586,970.36	22,991,225.65			15,180,040.94	29,398,155.07

16、商誉

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
哥伦比亚油田服务有限 公司	6,087,804.29					6,087,804.29
兰州城临石油钻采设备 有限公司	8,901,226.93					8,901,226.93
西安杰创能源科技有限	4,025,292.92					4,025,292.92

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
公司						
上海清河机械有限公司	240,270,416.33					240,270,416.33
西安思坦油气工程服务有限公司	6,424,897.55					6,424,897.55
西安思坦仪器股份有限公司	217,577,715.54					217,577,715.54
合计	483,287,353.56					483,287,353.56

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋装修改造费	356,196.73	95,275.00	122,547.58		328,924.15
车辆租赁费	1,062,693.54	41,935.61	148,879.51		955,749.64
合计	1,418,890.27	137,210.61	271,427.09		1,284,673.79

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	40,643,729.37	5,400,872.64	33,539,152.16	4,321,911.35
内部交易未实现利润	2,126,367.18	462,290.28	1,941,940.73	383,507.93
可抵扣亏损	81,075,613.96	12,845,517.10	51,481,936.46	8,700,073.02
递延收益	10,306,500.00	1,545,975.00	5,310,000.00	796,500.00
合计	134,152,210.51	20,254,655.02	92,273,029.35	14,201,992.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	112,276,653.90	17,034,138.52	118,433,411.66	17,616,744.90
境外子公司所得税税率低于母公司而确认递延所得税负债	54,047,008.22	3,053,118.99	66,688,841.80	4,413,332.11
合计	166,323,662.12	20,087,257.51	185,122,253.46	22,030,077.01

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税负债	47,794,265.94	1,998,036.46	46,181,794.54	3,677,586.87

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,735,004.02	1,357,023.97
可抵扣亏损	23,735,859.14	23,735,859.14
合 计	25,470,863.16	25,092,883.11

(5) 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 年	976,314.72	976,314.72	
2019 年	9,301,665.46	9,301,665.46	
2020 年	6,208,740.63	6,208,740.63	
2021 年	7,249,138.33	7,249,138.33	
合 计	23,735,859.14	23,735,859.14	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
购买固定资产预付款	671,500.00	436,500.00
合 计	671,500.00	436,500.00

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	14,369,000.00	3,476,376.81
抵押借款	86,000,000.00	66,000,000.00
保证借款	151,000,000.00	45,000,000.00
信用借款	118,197,363.00	134,495,019.46
合 计	369,566,363.00	248,971,396.27

注：期末质押借款 14,369,000.00 元，其中本公司的子公司思坦仪器公司以票面金额为 12,393,233.30 元的商业承兑汇票作为质押物向昆仑银行股份有限公司西安分行借款 11,950,000.00 元，其中 2,212,600.00 元已于 2017 年 6 月 30 前到期转为保证金存款；本公司的子公司西安思坦油气工程服务有限公司以附追索权方式向昆仑银行股份有限公司西安分行票据贴现 2,419,000.00 元。

期末抵押借款中本公司借款 33,000,000.00 元的抵押物为本公司存货；本公司的子公司上海清河机械有限公司借款 36,000,000.00 元的抵押物为固定资产，

其中 16,000,000.00 元借款由本公司提供担保；本公司的子公司思坦仪器公司借款 17,000,000.00 元抵押物为固定资产的房屋建筑物和土地使用权（房权证高新区 105010402-21-1 号），并由刘洪亮、赵莲芬提供连带责任保证。

期末保证借款中本公司借款 141,000,000.00 由本公司股东窦剑文提供担保。本公司的子公司思坦仪器公司借款 10,000,000.00 元，其中 5,000,000.00 元由西安创新融资担保有限公司为提供担保，同时思坦仪器公司以专利权（专利号 201110225396.6）质押给西安创新融资担保有限公司作为反担保，刘洪亮、西安思坦电子科技有限公司向西安创新融资担保有限公司提供反担保保证担保，其余 5,000,000.00 元由西安投融资担保有限公司提供担保，同时以思坦仪器公司机器设备和四项发明专利向西安投融资担保有限公司抵押作为反担保，刘洪亮、赵莲芬、丁晓强、西安思坦电子科技有限公司向西安投融资担保有限公司提供反担保。

短期借款抵押物具体情况详见附注六、45， 关联方担保具体情况详见附注九、5。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

21、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	844,666.47	9,207,512.84
银行承兑汇票		6,632,626.20
合 计	844,666.47	15,840,139.04

注：期末无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	92,906,407.72	94,905,408.71
技术服务费	3,781,221.56	4,615,821.70
应付工程款	9,136,966.19	12,901,826.76
应付设备款	7,410,101.48	5,663,362.24
租赁费		77,361.14
其他	956,193.13	1,107,185.11
合 计	114,190,890.08	119,270,965.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
TOS VARNSDORF a.s.	7,322,401.48	未结算
黄山英迪机械有限公司	5,554,952.24	未结算

Noble Energy	5,546,365.76	未结算
滨州致远化工有限公司	2,845,155.50	未结算
合 计	21,268,874.98	

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收边角料处理款	613,176.40	613,176.40
预收产品销货款	6,922,394.33	5,723,457.80
预收油田钻井服务费	230,000.00	10,000.00
其他	10,000.00	10,000.00
合 计	7,775,570.73	6,356,634.20

(2) 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,559,285.75	70,331,082.29	71,006,377.08	5,883,990.96
二、离职后福利-设定提存计划	1,236,821.60	4,459,389.90	4,414,065.31	1,282,146.19
合 计	7,796,107.35	74,790,472.19	75,420,442.39	7,166,137.15

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,244,077.58	65,508,699.39	66,175,830.27	5,576,946.70
2、职工福利费	169,915.65	1,680,955.21	1,709,431.05	141,439.81
3、社会保险费	143,292.52	2,273,636.96	2,262,695.03	154,234.45
其中：医疗保险费	117,888.85	1,980,842.93	1,974,842.31	123,889.47
工伤保险费	13,964.81	184,623.12	181,480.34	17,107.59
生育保险费	11,438.86	108,170.91	106,372.38	13,237.39
4、住房公积金	2,000.00	791,051.00	781,681.00	11,370.00
5、工会经费和职工教育经费		76,739.73	76,739.73	
合 计	6,559,285.75	70,331,082.29	71,006,377.08	5,883,990.96

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	299,640.12	4,265,203.62	4,192,733.02	372,110.72
2、失业保险费	12,634.74	194,186.28	199,283.19	7,537.83
3、员工离职金	924,546.74		22,049.10	902,497.64
合 计	1,236,821.60	4,459,389.90	4,414,065.31	1,282,146.19

本公司的子公司海默国际有限公司按照规定参加由阿联酋政府机构制定的员工离职金计划，根据该等计划，本公司每年分别按员工的三周基本工资计提员工离职金。除上述每年计提的员工离职金外，本公司不再承担进一步支付义务。员工离职金于员工离职时一次性支付。

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,547,857.43	16,803,822.28
企业所得税	2,950,232.74	6,357,172.32
个人所得税	708,569.36	4,537,734.50
城市维护建设税	42,580.19	918,515.11
印花税	45,716.25	490,772.46
教育费附加	41,651.98	656,460.20
土地使用税	78,549.62	42,232.30
房产税	79,846.86	325,243.25
其他	79,615.53	519,534.40
合 计	5,574,619.96	30,651,486.82

26、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	244,305.56	935,308.12
短期借款利息	581,812.78	388,852.15
合 计	826,118.34	1,324,160.27

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
服务费	1,383,701.38	1,237,537.48
押金及保证金	273,823.79	533,268.79
受让股权转让款	456,753,600.35	501,491,153.22
应付的个人款项及其他	9,886,160.87	9,138,046.46
合 计	468,297,286.39	512,400,005.95

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西长业油气综合服务有限公司	3,197,213.01	未到期

合 计	3,197,213.01
-----	--------------

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、30）	63,000,000.00	120,181,000.00
1年内到期的长期应付款（附注六、31）	24,412,181.78	27,303,703.24
合 计	87,412,181.78	147,484,703.24

29、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
递延收益	112,000.00	112,000.00
合 计	112,000.00	112,000.00

30、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	150,000,000.00	22,000,000.00
保证借款		90,181,000.00
信用借款	50,000,000.00	30,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	63,000,000.00	120,181,000.00
合 计	137,000,000.00	22,000,000.00

长期借款分类的说明：

期末抵押借款中本公司借款 130,000,000.00 元，抵押物为本公司固定资产和本公司的子公司兰州城临石油钻采设备有限公司土地使用权，同时由本公司股东窦剑文个人持有的本公司股份 1,800.00 万股提供质押担保；本公司的子公司上海清河机械有限公司借款 20,000,000.00 元，抵押物为固定资产，同时由本公司提供保证担保。

长期借款抵押物具体情况详见“附注六、45”，关联方担保具体情况详见“附注九、5”。

31、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁款	26,736,623.76	39,276,253.59
减：一年内到期部分（附注六、28）	24,412,181.78	27,303,703.24
合 计	2,324,441.98	11,972,550.35

期末无已逾期未偿还的长期应付款。

期末长期应付款中包含的本公司的子公司上海清河机械有限公司和陕西海默油田服务有限公司应付的融资租赁款，由本公司提供担保。

32、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
-----	------	------	------

预计弃置费	3,301,723.40	3,380,971.78	与油气资产相关的预计弃置费用
合计	3,301,723.40	3,380,971.78	

33、政府补助

(1) 2017年1-6月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
2016年度陕西省外经营发展专项资金开拓国际市场项目补助	25,000.00					25,000.00		是
工信局企业稳定生产扶持资金	400.00					400.00		是
专利一般资助	3,275.00					3,275.00		是
财政补贴	267.50					267.50		是
水下两相湿气流装置研制项目	5,086,500.00	5,086,500.00						是
合计	5,115,442.50	5,086,500.00				28,942.50		-

注：本期无尚未实际收到的政府补助。

2016年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
西安市鼓励上市企业发展专项资金	700,000.00					700,000.00		是
2015年国际市场开拓资金-财政局补贴	78,000.00					78,000.00		是
知识产权资助资金	5,000.00					5,000.00		是
收到高新科技投资工业转型升级款	500,000.00					500,000.00		是
收到增值税退税	7,097,621.55					7,097,621.55		是
高新技术企业奖励	290,000.00					290,000.00		是
2016年优惠政策补	95,000.00					95,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
贴款								
2016年工业转型升级专项资金	1,500,000.00	1,500,000.00						是
水下两相湿气流量装置研制项目	2,700,166.67	2,700,166.67						是
财政补贴资金	1,517,000.00					1,517,000.00		是
嘉定区南翔镇财政所职工职业培训补贴	66,400.00					66,400.00		是
上海市科学技术委员会创新补贴	15,000.00					15,000.00		是
财政授权支付第9期专利一般资助款	256.00					256.00		是
兰州市人才创新创业项目扶持资金	300,000.00					300,000.00		是
兰财企2015.125号第二批外经贸发展专业资金	20,000.00					20,000.00		是
甘肃省财政厅专利奖奖金	30,000.00					30,000.00		是
失业保险稳岗补贴	146,459.42					146,459.42		是
兰州市财政局电费补贴	651.00					651.00		是
省知识产权局专利补助	86,500.00					86,500.00		是
省外专局补助	200,000.00					200,000.00		是
兰州市城关区商务局拨款	986,000.00					986,000.00		是
三代手续费	596,583.80					596,583.80		是
合计	16,930,638.44	4,200,166.67				12,730,471.77		

(2) 计入2017年1-6月损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2016 年度陕西省外经营发展专项资金开拓国际市场项目补助	与收益相关		25,000.00	
高新技术产业发展专项资金-LZT 流量自动测调系统	与资产相关			6,000.00
“多相计量系列产品”高技术产业化示范项目	与资产相关		50,000.00	
工信局企业稳定生产扶持资金	与收益相关		400.00	
专利一般资助	与收益相关		3,275.00	
财政补贴	与收益相关		267.50	
合 计	——		78,942.50	6,000.00

计入 2016 年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
高新技术产业发展专项资金-LZT 流量自动测调系统	与资产相关		12,000.00	
西安市鼓励上市企业发展专项资金	与收益相关		700,000.00	
2015 年国际市场开拓资金-财政局补贴	与收益相关		78,000.00	
知识产权资助资金	与收益相关		5,000.00	
收到高新科技投资工业转型升级款	与收益相关		500,000.00	
收到增值税退税	与收益相关		7,097,621.55	
高新技术企业奖励	与收益相关		290,000.00	
2016 年优惠政策补贴款	与收益相关		95,000.00	
“多相计量系列产品”高技术产业化示范项目	与资产相关		100,000.00	
财政补贴资金	与收益相关		1,517,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
嘉定区南翔镇财政所 职工职业培训补贴	与收益相关		66,400.00	
上海市科学技术委员会 创新补贴	与收益相关		15,000.00	
财政授权支付 第9期 专利一般资助款	与收益相关		256.00	
兰州市人才创新创业 项目扶持资金	与收益相关		300,000.00	
兰财企 2015.125 号第 二批外经贸发展专业 资金	与收益相关		20,000.00	
甘肃省财政厅专利奖 奖金	与收益相关		30,000.00	
失业保险稳岗补贴	与收益相关		146,459.42	
兰州市财政局电费补 贴	与收益相关		651.00	
省知识产权局专利补 助	与收益相关		86,500.00	
省外专局补助	与收益相关		200,000.00	
兰州市城关区商务局 拨款	与收益相关		986,000.00	
三代手续费	与收益相关		596,583.80	
合 计	—		12,842,471.77	

(3) 无退回的政府补助。

34、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
政府补助	10,122,533.34	5,086,500.00	56,000.00	15,153,033.34	与资产相关的政府 补助
合 计	10,122,533.34	5,086,500.00	56,000.00	15,153,033.34	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产 /收益
			计入营业	计入其	冲减成	其他		

			外收入	他收益	本费用	减少		相关
高新技术产业发展专项资金-LZT 流量自动测调系统	72,000.00				6,000.00		66,000.00	与资产相关
“多相计量系列产品”高技术产业化示范项目	1,150,000.00			50,000.00			1,100,000.00	与资产相关
可溶性材料的水平井分段压裂封隔器及滑套关键技术的研发项目	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
2016 年工业转型升级专项资金	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关
水下两相湿气流量装置研制项目	5,400,533.34	5,086,500.00					10,487,033.34	与资产相关
合计	10,122,533.34	5,086,500.00		50,000.00	6,000.00		15,153,033.34	

35、营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	192,210,109.60	129,411,143.85	508,969,926.12	276,778,522.82
设备销售收入	133,485,370.04	79,259,026.93	413,002,061.16	201,382,393.51
油气销售收入	17,378,572.82	16,135,931.40	41,222,127.92	41,155,520.27
服务收入	41,346,166.74	34,016,185.52	54,745,737.04	34,240,609.04
其他业务小计	2,133,785.49	709,823.94	4,589,417.11	2,045,958.24
合计	194,343,895.09	130,120,967.79	513,559,343.23	278,824,481.06

36、税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
城市维护建设税	266,409.61	1,292,529.37
教育费附加	249,322.32	957,626.53
资源税	713,098.86	1,606,132.08

项 目	2017年1-6月	2016年度
房产税	844,828.64	1,109,102.37
土地使用税	520,940.22	624,374.52
车船使用税	43,692.88	19,705.68
印花税	115,561.84	660,181.61
营业税		182,034.63
水利建设基金	72,042.60	212,008.50
其他税费	283,574.46	715,844.94
合 计	3,109,471.43	7,379,540.23

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
工资薪酬	9,830,702.99	18,190,245.46
运费	2,231,216.65	4,146,216.34
三包费	3,675,701.62	4,236,882.64
服务费	1,544,938.98	2,633,902.76
车辆费	1,672,995.65	2,736,723.41
办公费	847,160.73	793,448.91
折旧费	406,087.55	818,536.76
广告和业务宣传费	1,322,531.30	1,403,562.91
业务招待费	2,000,939.56	3,746,819.99
差旅费	1,849,871.35	3,879,437.88
其他	525,410.60	2,884,013.65
合 计	25,907,556.98	45,469,790.71

38、管理费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
职工薪酬	24,401,740.24	47,625,813.15
折旧及摊销	4,315,034.64	10,295,517.90
租赁费	63,000.00	1,279,888.37
业务招待费	1,495,728.89	2,821,545.97
管理及咨询服务费	1,807,466.04	3,885,275.00
研发费	15,180,040.94	27,069,492.97
办公费	4,724,498.31	3,974,054.38
差旅费	1,049,143.07	2,156,615.16
税金		1,382,921.01

项 目	2017年1-6月	2016年度
车辆使用费	300,344.27	576,045.81
其他	1,892,685.57	6,848,102.14
合 计	55,229,681.97	107,915,271.86

39、财务费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
利息支出	11,243,293.21	18,096,782.44
减：利息收入	2,869,324.18	3,369,074.85
汇兑损益	3,441,516.39	3,362,621.94
手续费等	544,569.75	2,752,568.08
合 计	12,360,055.17	20,842,897.61

40、资产减值损失

项 目	2017年1-6月	2016年度
坏账损失	6,689,464.77	5,044,211.64
存货跌价损失	852,666.42	1,066,007.45
合 计	7,542,131.19	6,110,219.09

41、投资收益

项 目	2017年1-6月	2016年度
权益法核算的长期股权投资收益	625,239.84	1,033,197.83
理财产品收益	4,799,374.04	435,416.67
合 计	5,424,613.88	1,468,614.50

42、营业外收入

项 目	2017年1-6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	70,495.58	301,259.08	70,495.58
其中：固定资产处置利得	70,495.58	301,259.08	70,495.58
政府补助（详见六、33）	78,942.50	12,842,471.77	28,942.50
其他	4,272.32	141,156.81	4,272.32
合 计	153,710.40	13,284,887.66	103,710.40

43、营业外支出

项 目	2017年1-6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	221,098.61	321,251.01	221,098.61
其中：固定资产处置损失	221,098.61	321,251.01	221,098.61

项 目	2017年 1-6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	3,000.00	19,000.00	3,000.00
其他	181,231.19	527,847.54	181,231.19
合 计	405,329.80	868,098.55	405,329.80

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017年 1-6月	2016年度
当期所得税费用	3,659,921.53	9,050,003.98
递延所得税费用	-9,675,032.63	-10,119,996.85
合 计	-6,015,111.10	-1,069,992.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017年 1-6月	2016年度
利润总额	-34,752,974.96	60,902,546.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,212,946.24	9,135,381.94
子公司适用不同税率的影响	135,243.26	-9,758,228.74
调整以前期间所得税的影响	-27,522.63	28,806.69
非应税收入的影响	-93,785.96	-193,792.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	683,601.18	775,623.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-649,852.30	-4,709,571.13
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	-94,495.01	5,263,300.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	383,150.17	
额外可扣除费用的影响	-1,138,503.57	-1,611,512.94
所得税费用	-6,015,111.10	-1,069,992.87

45、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	12,376,486.02	期末受限的货币资金系本公司存出保证金 6,972,356.28 元，本公司的子公司海默国际有限公司存出保证金 210,874.39 元、签证押金 971,435.35 元；本公司的子公司西安思坦仪器股份有限公司存出的风险抵押金 600,000.00 元、履约保证金 900,000.00 元、银行承兑汇票保证金 509,220.00 元、借款保证金 2,212,600.00 元。

项 目	账面价值	受限原因
应收票据	15,873,891.30	本公司的子公司思坦仪器公司开立银行承兑汇票质押金额 5,693,258.00 元，借款质押金额 10,180,633.30 元。
存货	33,000,000.00	本公司以存货作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司兰州静宁路支行取得短期借款 33,000,000.00 元。
固定资产	68,273,584.86	本公司以账面价值 8,890,934.01 元的房屋建筑物（兰房（高股）产字第 4208 号）作为抵押物向中国进出口银行取得长期借款 130,000,000.00 元；本公司的子公司上海清河机械有限公司以账面价值 5,435,746.07 元的机器设备作为抵押物取得长期应付款 60,703,800.00 元，以账面价值 21,100,195.02 元的房屋建筑物（沪房地嘉字【2012】第 016419 号）作为抵押向中国农业银行股份有限公司上海嘉定支行取得短期借款 36,000,000.00 元、长期借款 20,000,000.00 元；本公司的子公司思坦仪器公司以账面价值 31,413,125.70 元的房屋建筑物（高新区 105010402-21-1 号）作为抵押物向昆仑银行借款 17,000,000.00 元；本公司的子公司思坦仪器公司向西安银行借款 5,000,000.00 元，由西安投融资担保有限公司为思坦仪器公司提供担保，同时以思坦仪器公司账面价值 1,433,584.06 元的机器设备向西安投融资担保有限公司抵押作为反担保。
无形资产	8,278,060.99	本公司的子公司兰州城临石油钻采设备有限公司以账面价值 5,482,886.69 元的土地使用权（兰国用（2007）第 A0516 号）作为抵押物为本公司向中国进出口银行取得长期借款 130,000,000.00 元；本公司的子公司思坦仪器公司以账面价值 2,795,174.30 元的土地使用权作为抵押物向昆仑银行借款 17,000,000.00 元。
合 计	137,802,023.17	

46、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	--	--	25,737,761.01
其中：美元	876,627.59	6.7744	5,938,625.95
欧元	12,998.71	7.7496	100,734.80
里亚尔	547,627.65	17.6059	9,641,477.64

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
哥伦比亚比索	1,057,391,906.36	0.002222	2,349,524.82
迪拉姆	4,175,119.13	1.8460	7,707,269.91
林吉特	81.00	1.5789	127.89
应收账款	--	--	127,418,209.20
其中：美元	10,865,744.34	6.7744	73,608,898.46
欧元	30,100.00	7.7496	233,262.96
里亚尔	546,102.31	17.6059	9,614,622.66
哥伦比亚比索	1,039,219,949.59	0.002222	2,309,146.73
迪拉姆	22,563,531.09	1.8460	41,652,278.39
短期借款	--	--	18,197,363.00
其中：美元	2,680,000.00	6.7744	18,155,392.00
哥伦比亚比索	18,888,840.46	0.002222	41,971.00

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
西安思坦油气工程服务有限公司	2016-11-30	22,725,307.33	60.00	出资及购买	2016-11-30	控制权已转移，且已完成工商变更	13,534,611.48	6,914,771.48

(2) 合并成本及商誉

项 目	西安思坦油气工程服务有限公司
合并成本	22,725,307.33
— 现金	10,500,000.00
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	12,225,307.33
合并成本合计	22,725,307.33
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	16,300,409.78
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	6,424,897.55

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	西安思坦油气工程服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值

项 目	西安思坦油气工程服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	36,073,678.27	36,073,678.27
货币资金	435,608.39	435,608.39
应收票据	976,376.81	976,376.81
应收账款	6,491,679.90	6,491,679.90
预付款项	583,197.15	583,197.15
其他应收款	1,463,224.95	1,463,224.95
存货	7,856,904.89	7,856,904.89
固定资产	14,746,703.67	14,746,703.67
其他流动资产	3,519,982.51	3,519,982.51
负债：	8,906,328.63	8,906,328.63
短期借款	976,376.81	976,376.81
应付账款	3,748,705.00	3,748,705.00
应付职工薪酬	526,858.49	526,858.49
应交税费	84,504.11	84,504.11
其他应付款	3,569,884.22	3,569,884.22
净资产	27,167,349.64	27,167,349.64
减：少数股东权益	10,866,939.86	10,866,939.86
取得的净资产	16,300,409.78	16,300,409.78

八、在其他主体中的权益

1、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	
海默国际有限公司	中东	阿联酋迪拜	生产、服务	100.00		投资设立
海默科技（阿曼）有限公司	中东	阿曼马斯卡特市	服务	70.00		投资设立
海默石油天然气有限责任公司	美国	美国特拉华州	石油、天然气勘探与生产；原油的仓储、销售	100.00		投资设立
海默美国股份有限公司	美国	美国休斯顿市	销售、服务	100.00		投资设立
陕西海默油田服务有限公司	陕西	西安	生产、服务	100.00		投资设立
兰州海默环保科技有限公司	中国	兰州	生产、服务	100.00		投资设立
兰州城临石油钻采设备有限公司	中国	兰州	生产、销售	100.00		购买

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	
哥伦比亚油田服务有限公司	哥伦比亚	哥伦比亚波哥大市	服务	79.00		购买
海默吉诺(北京)石油技术有限公司	北京	北京	研发	100.00		投资设立
上海清河机械有限公司	中国	上海	生产、销售	100.00		购买
西安杰创能源科技有限公司	中国	西安	销售、服务	100.00		购买
甘肃国投海默基金管理有限公司	甘肃	兰州	投资管理	51.00		投资设立
西安思坦仪器股份有限公司	中国	西安	生产、服务	85.01		购买
西安思坦软件技术有限公司	中国	西安	研发	100.00		购买
西安思坦油气工程服务有限公司	中国	西安	服务	60.00		购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
海默科技(阿曼)有限公司	30.00	45,436.62		1,008,201.20
哥伦比亚油田服务有限公司	21.00	15,056.84		2,835,205.66
甘肃国投海默基金管理有限公司	49.00	-255,047.79		2,201,717.03
西安思坦仪器股份有限公司	14.99	-4,581,561.94		87,086,151.05
西安思坦油气工程服务有限公司	40.00	-595,789.15		13,037,059.30

本公司持有海默科技(阿曼)有限公司 70%股权,根据《海默科技(阿曼)有限公司设立协议》和《海默科技(阿曼)有限公司公司章程》的约定,本公司实际享有海默科技(阿曼)有限公司 98%的收益权,编制合并报表时按 98%的权益比例合并海默科技(阿曼)有限公司财务报表。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海默科技(阿曼)有限公司	48,699,234.72	5,919,726.30	54,618,961.02	4,208,901.14		4,208,901.14
哥伦比亚油田服务有限公司)	11,603,700.81	5,611,689.39	17,215,390.20	3,714,410.87		3,714,410.87
甘肃国投海默基金管理有限公司	4,418,370.42	174,672.35	4,593,042.77	99,742.71		99,742.71
西安思坦仪器股份有限公司	452,608,340.78	140,816,765.77	593,425,106.55	190,405,055.81	440,000.00	190,845,055.81
西安思坦油气工	32,175,896.56	11,907,649.88	44,083,546.44	11,490,898.19		11,490,898.19

子公司名称	期末余额					
程服务有限公司						

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海默科技(阿曼)有限公司	55,512,361.56	7,572,985.23	63,085,346.79	13,122,933.81		13,122,933.81
哥伦比亚油田服务有限公司)	14,449,045.63	2,026,054.92	16,475,100.55	2,494,322.68		2,494,322.68
甘肃国投海默基金管理有限公司	5,013,805.76		5,013,805.76			
西安思坦仪器股份有限公司	514,062,799.19	135,861,241.34	649,924,040.53	219,129,821.30	480,000.00	219,609,821.30
西安思坦油气工程服务有限公司	29,991,593.75	14,482,147.22	44,473,740.97	10,480,090.08		10,480,090.08

子公司名称	2017年1-6月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
海默科技(阿曼)有限公司	17,968,394.19	2,271,831.02	493,083.52
哥伦比亚油田服务有限公司	5,979,024.10	71,699.26	-451,677.63
甘肃国投海默基金管理有限公司		-520,505.70	-520,505.70
西安思坦仪器股份有限公司	29,824,300.80	-27,734,168.49	-27,734,168.49
西安思坦油气工程服务有限公司	1,847,441.24	-1,489,472.87	-1,489,472.87

(续)

子公司名称	2016年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
海默科技(阿曼)有限公司	47,523,338.75	3,188,967.80	6,380,414.74
哥伦比亚油田服务有限公司	8,629,467.09	718,538.53	2,288,235.62
甘肃国投海默基金管理有限公司		13,805.76	13,805.76
西安思坦仪器股份有限公司	216,813,394.15	13,207,037.85	13,207,037.85
西安思坦油气工程服务有限公司	21,134,418.42	7,610,016.44	7,610,016.44

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会
				直接	间接	

					计处理方法
中核嘉华设备制造 股份公司	中国	甘肃.酒泉	设备制造	25.00	权益法

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/2017 年 1-6 月	期初余额/2016 年度
	中核嘉华设备制造股份公司	中核嘉华设备制造股份公司
流动资产	126,594,468.93	126,846,393.64
非流动资产	28,622,433.89	27,792,608.16
资产合计	155,216,902.82	154,639,001.80
流动负债	83,959,141.53	85,882,199.86
非流动负债		
负债合计	83,959,141.53	85,882,199.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	71,257,761.29	68,756,801.94
按持股比例计算的净资产份额	17,814,440.32	17,189,200.49
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	37,245,601.68	36,620,361.84
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	42,883,309.06	70,728,364.32
净利润	2,500,959.35	3,007,770.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,500,959.35	3,007,770.84
本期收到的来自联营企业的股利		

九、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方为窦剑文。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。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联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中核嘉华设备制造股份公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海森捷商贸有限公司	持股 5%以上股东、本公司董事关系密切的家庭成员能够实施重大影响的公司
Qinghe Amerasia Industries, INC.	持股 5%以上股东、本公司董事关系密切的家庭成员能够实施重大影响的公司
李建国	持股 5%以上股东、本公司董事
陕西长业油气综合服务有限公司	能够对本公司的子公司实施重大影响的投资方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017年 1-6月	2016年度
中核嘉华设备制造股份公司	销售产品、商品	734,100.00	

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海清河机械有限公司	10,000,000.00	2017-11-10	2019-11-09	否
上海清河机械有限公司	20,000,000.00	2018-06-21	2020-06-20	否
上海清河机械有限公司	6,000,000.00	2017-12-19	2019-12-18	否
上海清河机械有限公司	21,307,381.78	2015-10-30	2018-04-30	否
陕西海默油田服务有限公司	5,429,241.98	2014-12-01	2020-11-30	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始	担保到期	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	------	------------

担保方	担保金额	担保起始	担保到期	担保是否已经履行完毕
窦剑文	25,000,000.00	2017-10-10	2019-10-09	否
窦剑文	10,000,000.00	2017-07-07	2019-07-06	否
窦剑文	6,000,000.00	2018-01-04	2020-01-03	否
窦剑文	130,000,000.00	2023-06-22	2025-06-21	否
窦剑文	100,000,000.00	2018-06-08	2020-06-07	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始	到期	说明
拆入：				
拆入人：西安思坦油气工程服务有限公司				
陕西长业油气综合服务有限公司	150,000.00	2017-1-31	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	300,000.00	2017-3-13	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	100,000.00	2017-3-16	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	150,000.00	2017-3-24	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	100,000.00	2017-3-27	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	50,000.00	2017-3-28	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	50,000.00	2017-4-01	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	30,000.00	2017-4-12	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	100,000.00	2017-5-27	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	150,000.00	2017-6-5	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	80,000.00	2017-6-7	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	100,000.00	2017-6-14	未约定	
陕西长业油气综合服务有限公司	50,000.00	2017-6-23	未约定	

(4) 关键管理人员报酬

项目	2017年1-6月(万元)	2016年度(万元)
关键管理人员报酬	637.75	837.05

关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事长、公司董事、监事、及高级管理人员。其中高级管理人员包括总经理、副总经理、总工程师及财务总监。支付给关键管理人员的报酬为采用货币形式的工资。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	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:				
Qinghe Amerasia Industries, INC.	12,939,383.17	660,520.80	13,249,955.87	698,926.96
合计	12,939,383.17	660,520.80	13,249,955.87	698,926.96

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
陕西长业油气综合服务有限公司	3,197,213.01	2,798,213.01
合计	3,197,213.01	2,798,213.01

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

截至本审阅报告出具日，本公司未发生需要进行前期会计差错调整的事项。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务调整划分为三个经营分部和海默研究院（HRI），本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为生产制造集团分部（EMG）、环保服务集团分部（ESG）和国际业务集团分部（IBG）。这些报告分部是以公司业务类型为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	EMG	ESG	IBG	分部间抵销	合计
----	-----	-----	-----	-------	----

项 目	EMG	ESG	IBG	分部间抵销	合计
主营业务收入	137,932,684.02	11,793,428.97	47,689,000.73	5,205,004.12	192,210,109.60
主营业务成本	82,835,273.42	9,655,204.77	41,931,798.29	5,011,132.63	129,411,143.85

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2017年 1-6 月	2016 年度
非流动性资产处置损益	-150,603.03	-19,991.93
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	68,942.50	5,712,850.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		435,416.67
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,958.87	-405,690.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,821,700.00

项 目	2017年 1-6月	2016年度
小 计	-261,619.40	7,544,284.23
所得税影响额	-11,067.50	1,150,273.96
少数股东权益影响额（税后）	-21,215.92	491,026.41
合 计	-229,335.98	5,902,983.86

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2017年 1-6月	-1.2573	-0.0607	-0.0607
	2016年度	3.6010	0.1405	0.1405
扣除非经常损益后 归属于普通股股东	2017年 1-6月	-1.2450	-0.0601	-0.0601
	2016年度	3.1623	0.1234	0.1234