

锦州新锦化机械制造有限公司  
审计报告  
天职业字[2015]16175号

---

目 录

审计报告	1
2013年1月-2015年11月 财务报表	3
2013年1月-2015年11月 财务报表附注	17



审计报告

天职业字[2015]16175号

锦州新锦化机械制造有限公司：

我们审计了后附的锦州新锦化机械制造有限公司（以下简称“新锦化公司”）财务报表，包括2015年11月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的资产负债表及合并资产负债表，2015年1-11月、2014年度、2013年度的利润表及合并利润表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表和现金流量表及合并现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是新锦化公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，新锦化公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新锦化公司2015年11月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的财务状况及合并财务状况以及2015年1-11月、2014年度、2013年度的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。

中国·北京  
二〇一五年十二月十五日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

# 合并资产负债表

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司      2015年11月30日

金额单位：  
元

项目	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	107,051,510.67	94,075,785.40	79,293,144.93	六、1
△结算备付金				
△拆出资金				
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	24,764,400.00		100,000.00	六、2
应收账款	135,624,620.15	120,981,701.42	84,050,341.99	六、3
预付款项	11,334,421.75	32,436,361.85	22,446,995.73	六、4
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	25,201,317.08	8,790,769.95	45,212,401.60	六、5
△买入返售金融资产				
存货	103,840,390.21	131,063,534.00	98,371,365.08	六、6
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				
<b>流动资产合计</b>	<b>407,816,659.86</b>	<b>387,348,152.62</b>	<b>329,474,249.33</b>	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	111,890,584.52	110,991,652.31	53,701,145.27	六、7
在建工程	2,993,551.90	-	1,251,004.91	六、8
工程物资				



△吸收存款及同业存款				
△拆入资金				
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				
应付账款	107,072,125.95	102,083,150.01	82,513,811.50	六、12
预收款项	176,406,419.87	188,876,247.43	161,625,509.28	六、13
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	2,620,006.82	5,175,568.06	942,711.46	六、14
应交税费	21,869,631.03	31,771,099.57	34,729,322.85	六、15
应付利息				
应付股利				
其他应付款	461,256.47	4,695,962.27	978,379.82	六、16
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>	<b>308,429,440.14</b>	<b>352,602,027.34</b>	<b>280,789,734.91</b>	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	2,870,821.36	3,230,000.00		六、17
递延所得税负债	754,737.93	723,126.31	652,283.03	六、9
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,625,559.29</b>	<b>3,953,126.31</b>	<b>652,283.03</b>	
<b>负债合计</b>	<b>312,054,999.43</b>	<b>356,555,153.65</b>	<b>281,442,017.94</b>	
所有者权益				

股本	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	六、18
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	8,654,419.41	8,292,997.58	9,450,005.49	六、19
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备	3,842,268.22	2,487,469.05	1,152,344.35	六、20
盈余公积	5,417,334.70	5,417,334.70	2,287,419.11	六、21
△一般风险准备				
未分配利润	166,915,373.53	99,061,750.53	69,135,831.13	六、22
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>214,829,395.86</b>	<b>145,259,551.86</b>	<b>112,025,600.08</b>	
少数股东权益	12,644,455.90	13,341,891.54	980,743.73	
<b>所有者权益合计</b>	<b>227,473,851.76</b>	<b>158,601,443.40</b>	<b>113,006,343.81</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>539,528,851.19</b>	<b>515,156,597.05</b>	<b>394,448,361.75</b>	

法定代表人：费春印主管会计工作负责人：刘会增会计机构负责人：张双

## 合并利润表

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司

金额单位：  
元

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	397,095,417.93	271,180,244.81	221,560,987.27	
其中:营业收入	397,095,417.93	271,180,244.81	221,560,987.27	六、23
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	318,669,728.50	233,052,894.65	199,851,757.03	
其中:营业成本	273,714,139.61	182,336,196.76	155,682,163.28	六、23
△利息支出				



△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	1,337,005. 72	2,924,305. 82	2,321,016. 30	六、24
销售费用	4,089,659. 61	4,565,027. 00	3,240,104. 34	六、25
管理费用	35,155,365 .38	36,054,471 .03	37,647,781 .10	六、26
财务费用	-2,641,799 .18	3,166,414. 62	98,292.41	六、27
资产减值损失	7,015,357. 36	4,006,479. 42	862,399.60	六、28
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益	-	5,787.84		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“－”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	78,425,689 .43	38,133,138 .00	21,709,230 .24	
加：营业外收入	1,321,119. 48	593,000.00	551,190.91	六、29
其中：非流动资产处置利得	61,940.84		544,787.00	
减：营业外支出	189,824.57	238,003.55	97,819.47	六、30
其中：非流动资产处置损失	102,102.21	227,200.00		
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	79,556,984 .34	38,488,134 .45	22,162,601 .68	
减：所得税费用	11,523,124 .03	5,415,469. 72	3,322,640. 46	六、31
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	68,033,860 .31	33,072,664 .73	18,839,961 .22	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润	67,853,623 .00	33,055,834 .99	18,840,073 .22	
少数股东损益	180,237.31	16,829.74	-112.00	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-	

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
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	-	-	-	
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				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>	68,033,860 .31	33,072,664 .73	18,839,961 .22	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67,853,623 .00	33,055,834 .99	18,840,073 .22	
归属于少数股东的综合收益总额	180,237.31	16,829.74	-112.00	
<b>八、每股收益</b>				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

法定代表人：费春印主管会计工作负责人：刘会增会计机构负责人：张双

# 合并现金流量表

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司

金额单位：

元

项目	2015年1-11 月	2014年度	2013年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	317,970,14 5.92	228,478,71 0.63	213,783,90 8.43	
△客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-	
△向中央银行借款净增加额	-	-	-	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-	
△收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-	
△收到再保险业务现金净额	-	-	-	
△保户储金及投资款净增加额	-	-	-	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-	
△收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	
△拆入资金净增加额	-	-	-	
△回购业务资金净增加额	-	-	-	
收到的税费返还	10,704,766 .04	9,402,269. 24	-	
收到其他与经营活动有关的现金	25,067,260 .49	17,885,134 .47	18,049,312 .30	六、32
<b>经营活动现金流入小计</b>	353,742,17 2.45	255,766,11 4.34	231,833,22 0.73	
购买商品、接受劳务支付的现金	183,182,41 9.94	147,327,32 1.98	108,558,58 4.60	
△客户贷款及垫款净增加额	-	-	-	
△存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-	
△支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-	
△支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	
△支付保单红利的现金	-	-	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	35,237,510 .94	33,810,293 .21	29,221,748 .45	
支付的各项税费	28,482,362 .78	23,032,444 .25	10,048,518 .22	
支付其他与经营活动有关的现金	48,320,300 .98	30,029,277 .56	67,403,386 .88	六、32
<b>经营活动现金流出小计</b>	295,222,59	234,199,33	215,232,23	

	4.64	7.00	8.15	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	58,519,577.81	21,566,777.34	16,600,982.58	六、33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-			
收回投资收到的现金	-			
取得投资收益收到的现金	-			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	819,270.00		1,943,100.00	
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	-			
<b>投资活动现金流入小计</b>	819,270.00	-	1,943,100.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,836,461.43	24,359,608.97	12,432,709.50	
投资支付的现金	-			
△质押贷款净增加额	-			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-			
支付其他与投资活动有关的现金	-			
<b>投资活动现金流出小计</b>	9,836,461.43	24,359,608.97	12,432,709.50	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-9,017,191.43	-24,359,608.97	-10,489,609.50	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-			
吸收投资收到的现金	-		11,275,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-			
取得借款收到的现金	-	20,000,000.00		
△发行债券收到的现金	-			
收到其他与筹资活动有关的现金	-			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	20,000,000.00	11,275,000.00	
偿还债务支付的现金	20,000,000.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,931,000.00	740,000.00		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,215,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	-			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	21,931,000	740,000.00	-	

	.00			
筹资活动产生的现金流量净额	-21,931,000.00	19,260,000.00	11,275,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	-1,901,408.55	-2,204,116.66	-	
五、现金及现金等价物净增加额	25,669,977.83	14,263,051.71	17,386,373.08	六、33
加：期初现金及现金等价物的余额	57,226,735.17	42,963,683.46	25,577,310.38	六、33
六、期末现金及现金等价物余额	82,896,713.00	57,226,735.17	42,963,683.46	六、33

法定代表人：费春印主管会计工作负责人：刘会增会计机构负责人：张双

# 合并所有者权益变动表

编制单位：锦州新锦  
化机械制造有限公司

金额  
单  
位：  
元

项目	2015年1-11月												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有 者权 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	△ 一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	30,000,000.00				8,292,997.58		-	2,487,469.05	5,417,334.70	-	99,061,750.53	13,341,891.54	158,601,443.40
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、本年初余额	30,000,000.00	-	-	-	8,292,997.58	-	-	2,487,469.05	5,417,334.70	-	99,061,750.53	13,341,891.54	158,601,443.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	361,421.83	-	-	1,354,799.17	-	-	67,853,623.00	-697,435.64	68,872,408.36
（一）综合收益总额											67,853,623.00	180,237.31	68,033,860.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	361,421.83	-	-	-	-	-	-	-877,672.95	-516,251.12
1.所有者投入的普通股													-
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					361,421.83							-877,672.95	-516,251.12
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													-
2. 盈余公积转增资本(或股本)													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 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													-
5. 其他													-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	1,354,799.17	-	-	-	-	1,354,799.17
1. 本年提取								1,436,729.01					1,436,729.01
2. 本年使用								-81,929.84					-81,929.84
(六) 其他													-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	8,654,419.41	-	-	3,842,268.22	5,417,334.70	-	166,915,373.53	12,644,455.90	227,473,851.76

法定代表人：费春印

主管会计  
工作负责  
人：刘会增

会计机构负责  
人：张双

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：锦州新锦化  
机械制造有限公司

金额  
单位：  
元

项目	2014 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有 者权 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	△ 一 般 风 险 准 备			未分 配利 润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	30,000,000.00				9,450,005.49			1,152,344.35	2,287,419.11		69,135,831.13	980,743.73	113,006,343.81
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、本年初余额	30,000,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	1,152,344.35	2,287,419.11	-	69,135,831.13	980,743.73	113,006,343.81
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-1,157,007.91	-	-	1,335,124.70	3,129,915.59	-	29,925,919.40	12,361,147.81	45,595,099.59
(一) 综合收益总额	-										33,055,834.99	16,829.74	33,072,664.73
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,157,007.91	-	-	-	-	-	-	12,344,318.07	11,187,310.16
1. 所有者投入的普通股													-



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					-1,157,007.91							12,344,318.07	11,187,310.16
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	3,129,915.59	-	-3,129,915.59	-	-	-
1. 提取盈余公积								3,129,915.59		-3,129,915.59			-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													-
2. 盈余公积转增资本(或股本)													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 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													-
5. 其他													-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	1,335,124.70	-	-	-	-	1,335,124.70
1. 本年提取								1,335,124.70					1,335,124.70
2. 本年使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	30,000.00	-	-	-	8,292,997.58	-	-	2,487,469.05	5,417,334.70	99,061,750.5	13,341,891.5	158,601,443.40	

	0									3	4	
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	--

法定代表人：费春印  
 主管会计工作负责人：刘会增  
 会计机构负责人：张双

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司  
 金额单位：元

项目	2013 年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	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	△一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	18,725,000.00				148,483.00					757,290.72		51,825,886.30	980,855.73	72,437,515.75
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、本年初余额	18,725,000.00	-	-	-	148,483.00	-	-	-	-	757,290.72	-	51,825,886.30	980,855.73	72,437,515.75
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	11,275,000.00	-	-	-	9,301,522.49	-	-	1,152,344.35	1,530,128.39	17,309,944.83	-	-11,273.20	-11,273.20	40,568,828.06
(一) 综合收益总额												18,840,073.22	-11,273.20	18,828,800.02

(二)所有者投入和减少资本	11,275,000.00	-	-	-	9,301,522.49	-	-	-	-	-	-	-	20,576,522.49
1.所有者投入的普通股	11,275,000.00												11,275,000.00
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					9,301,522.49								9,301,522.49
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,530,128.39	-	-1,530,128.39	-	-
1.提取盈余公积									1,530,128.39		-1,530,128.39		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者(或股东)的分配													-
4.其他													-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)													-
2.盈余公积转增资本(或股本)													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.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													-
5.其他													-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	1,152,344.35	-	-	-	-	1,152,344.35
1.本年提取								1,152,344.35					1,152,344.35

							4.35					35	
2. 本年使用												-	
(六) 其他												-	
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	1,152,344.35	2,287,419.11	-	69,135,831.13	980,743.73	113,006,343.81

法定代表人：费春印  
 主管会计 刘增  
 工作负责 会  
 人：

会计机构负责人：张双

## 资产负债表

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司      2015年11月30日      金额单位：元

项目	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	106,489,972.03	93,798,518.70	79,065,155.94	
△结算备付金				
△拆出资金				
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	24,764,400.00			
应收账款	134,570,750.15	119,594,971.42	83,183,656.99	十五、1
预付款项	9,212,000.72	29,853,169.70	22,029,586.73	
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利	1,291,011.10	-		
其他应收款	44,770,124.98	11,660,845.33	30,159,319.22	十五、2
△买入返售金融资产				
存货	100,968,733.65	128,520,523.89	96,928,472.83	
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				

<b>流动资产合计</b>	422,066,992.63	383,428,029.04	311,366,191.71	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	21,500,000.00	21,500,000.00	21,400,000.00	
投资性房地产				
固定资产	74,003,664.51	70,363,998.94	53,323,751.78	
在建工程	2,993,551.90	-	1,251,004.91	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	9,440,198.69	9,706,237.81	9,175,561.02	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	1,804,454.50	1,424,420.77	830,146.58	
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>	109,741,869.60	102,994,657.52	85,980,464.29	
<b>资产总计</b>	531,808,862.23	486,422,686.56	397,346,656.00	

法定代表人：费春印主管会计工作负责人：刘会增会计机构负责人：张双

## 资产负债表（续）

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司      2015年11月30日

金额单位：  
元

项目	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	103,708,354.16	100,050,816.85	80,403,225.60	
预收款项	176,406,419.87	188,876,247.43	161,595,609.28	
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	1,867,433.48	4,241,604.28	181,094.66	
应交税费	21,107,997.86	30,759,043.89	32,440,153.97	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	12,059,251.40	15,814,500.00	11,981,222.27	
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>	315,149,456.77	339,742,212.45	286,601,305.78	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				

预计负债				
递延收益	2,870,821.36	3,230,000.00		
递延所得税负债	754,737.93	723,126.31	652,283.03	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,625,559.29</b>	<b>3,953,126.31</b>	<b>652,283.03</b>	
<b>负债合计</b>	<b>318,775,016.06</b>	<b>343,695,338.76</b>	<b>287,253,588.81</b>	
所有者权益				
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	9,450,005.49	9,450,005.49	9,450,005.49	
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备	3,842,268.22	2,487,469.05	1,152,344.35	
盈余公积	5,417,334.70	5,417,334.70	2,287,419.11	
一般风险准备				
未分配利润	164,324,237.76	95,372,538.56	67,203,298.24	
<b>所有者权益合计</b>	<b>213,033,846.17</b>	<b>142,727,347.80</b>	<b>110,093,067.19</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>531,808,862.23</b>	<b>486,422,686.56</b>	<b>397,346,656.00</b>	

法定代表人：费春印 主管会计工作负责人：刘会增 会计机构负责人：张双

## 利润表

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司

金额单位：  
元

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	396,919,072.90	270,409,688.83	219,397,212.01	
其中:营业收入	396,919,072.90	270,409,688.83	219,397,212.01	十五、3
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	319,021,904.91	234,869,587.05	202,407,052.55	

其中:营业成本	278,977,937 .80	189,285,835 .51	162,178,650 .93	十五、3
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	1,049,485.1 7	2,603,140.2 4	1,999,249.4 7	
销售费用	4,056,397.4 4	4,106,277.6 2	3,203,969.9 1	
管理费用	31,369,037. 44	32,488,138. 12	34,114,473. 15	
财务费用	-3,361,610. 30	2,424,367.6 0	96,753.57	
资产减值损失	6,930,657.3 6	3,961,827.9 6	813,955.52	
加:公允价值变动收益(损失以“—”号填列)				
投资收益	1,291,011.1 0			十五、4
其中:对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益(损失以“—”号填列)				
<b>三、营业利润(亏损以“—”号填列)</b>	79,188,179. 09	35,540,101. 78	16,990,159. 46	
加:营业外收入	1,315,264.4 8	593,000.00	547,987.00	
其中:非流动资产处置利得	56,085.84		544,787.00	
减:营业外支出	162,488.16	8,949.80	96,381.11	
其中:非流动资产处置损失	102,102.21			
<b>四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)</b>	80,340,955. 41	36,124,151. 98	17,441,765. 35	
减:所得税费用	11,389,256. 21	4,824,996.0 7	2,140,481.4 6	
<b>五、净利润(净亏损以“—”号填列)</b>	68,951,699. 20	31,299,155. 91	15,301,283. 89	



六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
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	-	-	-	
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				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
七、综合收益总额	68,951,699.20	31,299,155.91	15,301,283.89	
八、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

法定代表人：费春印 主管会计工作负责人：刘会增 会计机构负责人：张双

## 现金流量表

编制单位：锦州新锦化机械制造有限公司

金额单位：  
元

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	316,343,374.32	225,855,007.09	195,517,655.76	
△客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-	
△向中央银行借款净增加额	-	-	-	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-	

△收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-	
△收到再保险业务现金净额	-	-	-	
△保户储金及投资款净增加额	-	-	-	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-	
△收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	
△拆入资金净增加额	-	-	-	
△回购业务资金净增加额	-	-	-	
收到的税费返还	10,704,766 .04	9,402,269. 24	-	
收到其他与经营活动有关的现金	26,287,224 .42	43,878,174 .57	47,851,499 .41	
<b>经营活动现金流入小计</b>	353,335,36 4.78	279,135,45 0.90	243,369,15 5.17	
购买商品、接受劳务支付的现金	170,358,40 7.98	131,549,27 3.75	100,986,18 3.95	
△客户贷款及垫款净增加额	-	-	-	
△存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-	
△支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-	
△支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-	
△支付保单红利的现金	-	-	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	28,008,490 .27	25,473,949 .97	24,025,413 .19	
支付的各项税费	24,815,316 .76	17,691,534 .79	7,990,484. 75	
支付其他与经营活动有关的现金	93,038,923 .90	63,708,492 .76	93,833,144 .19	
<b>经营活动现金流出小计</b>	316,221,13 8.91	238,423,25 1.27	226,835,22 6.08	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	37,114,225 .87	40,712,199 .63	16,533,929 .09	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	-			
取得投资收益收到的现金	-			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	819,270.00	-	1,943,100. 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	-			
<b>投资活动现金流入小计</b>	819,270.00	-	1,943,100. 00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现	9,827,111.	24,294,308	12,317,101	

金	43	.97	.05	
投资支付的现金	-			
△质押贷款净增加额	-			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-			
支付其他与投资活动有关的现金	-			
<b>投资活动现金流出小计</b>	9,827,111. 43	24,294,308 .97	12,317,101 .05	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-9,007,841 .43	-24,294,30 8.97	-10,374,00 1.05	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金	-	-	11,275,000 .00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	-	
△发行债券收到的现金	-	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	11,275,000 .00	
偿还债务支付的现金	-			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-			
支付其他与筹资活动有关的现金	-			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-		-	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-		11,275,000 .00	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	-1,901,408 .55	-2,204,116 .66		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	26,204,975 .89	14,213,774 .00	17,434,928 .04	
加：期初现金及现金等价物的余额	56,949,468 .47	42,735,694 .47	25,300,766 .43	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	83,154,444 .36	56,949,468 .47	42,735,694 .47	

法定代表人：费春印 主管会计工作负责人：刘会增 会计机构负责人：张双

## 所有者权益变动表

编制单位：锦州新锦化机

金额

项目	2015年1-11月											
	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00				9,450,005.49		-	2,487,469.05	5,417,334.70		95,372,538.56	142,727,347.80
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	30,000,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	2,487,469.05	5,417,334.70	-	95,372,538.56	142,727,347.80
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	1,354,799.17	-	-	68,951,699.20	70,306,498.37
(一) 综合收益总额											68,951,699.20	68,951,699.20
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股												-
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. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 资本公积转增资本(或股本)													-
2. 盈余公积转增资本(或股本)													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 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													-
5. 其他													-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	1,354,799.17	-	-	-	-	1,354,799.17
1. 本年提取								1,436,729.01					1,436,729.01
2. 本年使用								-81,929.84					-81,929.84
(六) 其他													-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	3,842,268.22	5,417,334.70	-	164,324,237.76	-	213,033,846.17

法定代表人：费春印

主管会计工作  
负责人：刘会  
增

会计机构负责  
人：张双

## 所有者权益变动表(续)

编制单位：锦州新锦化  
机械制造有限公司

金额  
单位：  
元

项目	2014 年度											
	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000				9,450,005.			1,152,344.	2,287,419.		67,203,298	110,093,06

	.00				49			35	11		.24	7.19
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	30,000,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	1,152,344.35	2,287,419.11	-	67,203,298.24	110,093,067.19
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	1,335,124.70	3,129,915.59	-	28,169,240.32	32,634,280.61
(一) 综合收益总额											31,299,155.91	31,299,155.91
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股												-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,129,915.59	-	-3,129,915.59	-
1. 提取盈余公积									3,129,915.59		-3,129,915.59	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 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												-

5. 其他												-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	1,335,124.70	-	-	-	1,335,124.70
1. 本年提取								1,335,124.70				1,335,124.70
2. 本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	30,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	2,487,469.05	5,417,334.70	-	95,372,538.56	142,727,347.80

法定代表人：费春印

主管会计工作  
负责人：刘会  
增

会计机构负责  
人：张双

## 所有者权益变动表（续）

编制单位：锦州新锦化机  
械制造有限公司

金额单  
位：元

项目	2013 年度											
	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	△ 一 般 风 险 准 备	未分 配利 润	所有者 权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	18,725,000.00				148,483.00			-	757,290.72		53,432,142.74	73,062,916.46
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	18,725,000.00	-	-	-	148,483.00	-	-	-	757,290.72	-	53,432,142.74	73,062,916.46
三、本年增减变动金额(减)	11,27	-	-	-	9,301	-	-	1,152	1,530	-	13,77	37,030

少以“-”号填列)	5,000.00				,522.49			,344.35	,128.39		1,155.50	,150.73
(一) 综合收益总额											15,301,283.89	15,301,283.89
(二) 所有者投入和减少资本	11,275,000.00	-	-	-	9,301,522.49	-	-	-	-	-		20,576,522.49
1. 所有者投入的普通股	11,275,000.00				9,301,522.49							20,576,522.49
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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,530,128.39	-	-1,530,128.39	-
1. 提取盈余公积									1,530,128.39		-1,530,128.39	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 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												-
5. 其他												-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	1,152,344.35	-	-	-	1,152,344.35
1. 本年提取								1,152,344.35				1,152,344.35



2. 本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	9,450,005.49	-	-	1,152,344.35	2,287,419.11	-	67,203,298.24	110,093,067.19

法定代表人：费春印 主管会计工作负责人：刘会增 会计机构负责人：张双

## 锦州新锦化机械制造有限公司

### 2015 年 1 月-2015 年 11 月财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

公司注册名称：锦州新锦化机械制造有限公司

公司简称：新锦化

注册资本与实收资本：人民币 3,000.00 万元

法定代表人：费春印

注册地址：锦州经济技术开发区锦港路西

公司类型：有限责任公司

##### 2. 企业设立、发展概况

锦州新锦化机械制造有限公司（以下简称“本集团”或“公司”或“新锦化”）是由刘会增、郭庚普、才宝柱发起成立，于 2005 年 5 月 30 日取得锦州市工商行政管理局核发的注册号为 2107091100549 的企业法人营业执照。公司设立时的注册资本为人民币 50 万元，其中刘会增出资人民币 20 万元，郭庚普出资人民币 15 万元，才宝柱出资人民币 15 万元。

2005 年 8 月 18 日，公司股东会决议同意吸收曹光斗为公司新股东。2005 年 10 月 11 日，曹光斗向公司出资人民币 50 万元。公司于 2005 年 11 月 7 日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为 100 万元。

2007 年 4 月 19 日，公司股东会决议增加新股东杨荣文、谷传纲、李庆博、盘山化工机械厂、沈阳三环机械厂、上海庞特机械设备技术有限公司、沈阳市康普传动机械厂，刘会增、曹

光斗对公司增资。2007年8月30日，杨荣文、谷传纲、李庆博、刘会增、曹光斗分别出资人民币150万元、64万元、33万元、10万元、60万元；盘山化工机械厂、沈阳三环机械厂、上海庞特机械设备技术有限公司、沈阳市康普传动机械厂以设备出资14.7万元、39.5万元、96万元、133万元。公司于2007年9月3日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为700.2万元，企业法人营业执照号登记为210700004026664。

2009年10月11日，公司股东会决议同意增加费春印为公司新股东，刘会增、郭庚普对公司增资。2009年10月19日，费春印、刘会增、郭庚普分别出资人民币40万元、35万元、24.8万元。公司于2009年10月21日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为800万元。

2010年8月3日，公司股东会决议同意费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普对公司增资。2011年3月15日，费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普分别出资人民币68万元、62万元、35万元、35万元。公司于2011年3月17日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为1,000万元。

2012年10月10日，公司股东会决议同意费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普对公司增资。2012年10月26日，费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普分别出资人民币184.3万元、203万元、260万元、225.2万元。公司于2012年11月10日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为1,872.5万元。

2013年9月1日，公司股东会决议同意增加王志君为新股东，费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普对公司增资。2013年9月9日，王志君、费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普分别出资人民币319万元、98.5万元、60万元、70万元、80万元。公司于2013年9月10日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为2,500万元。

2013年10月15日，公司股东会决议同意费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普对公司增加注册资金。2013年10月21日，费春印、刘会增、才宝柱、郭庚普分别出资人民币120万元、120万元、130万元、130万元。公司于2013年10月23日在锦州市工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后注册资本为3000万元。

2014年10月27日，盘山化工机械厂、沈阳康普森传动机械厂、沈阳三环机械厂、上海庞特机械设备技术有限公司分别将其全部持有的公司股权转让与费春印、刘会增。本次股权转让后，新锦化的股权结构如下：

序号	股东	出资方式	出资金额	持股比例
1	费春印	现金	6,585,000.00	21.95%
2	刘会增	现金	6,455,000.00	21.52%
3	才宝柱	现金	5,100,000.00	17.00%
4	郭庚普	现金	5,100,000.00	17.00%
5	王志君	现金	3,190,000.00	10.63%

6	杨荣文	现金	1,500,000.00	5.00%
7	曹光斗	现金	1,100,000.00	3.67%
8	谷传纲	现金	640,000.00	2.13%
9	李庆博	现金	330,000.00	1.10%
	<u>合计</u>		<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

### 3. 本集团经营范围

公司经营范围：透平机械设计、制造、维修及现场服务、经营货物及技术进出口。

### 4. 企业组织结构

公司按照《公司法》要求及公司实际情况设立了股东大会、董事会，总经理下设行政部、人事财务部、资材部、生产部、设计部、技术部、工程部、营业部、质量服务部等多个具体职能管理部门。

### 5. 公司的母公司以及最终控制方

公司无母公司，公司股权分散无实际控制人。

### 6. 本期合并报表范围及其变化情况

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本集团及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本集团控制的企业或主体。

本公司子公司全部纳入合并范围，包括 2 家子公司。详见“七、合并范围的变动”及“八、在其他主体中的权益”。

注：锦州新锦化机械制造有限公司以下简称“本集团”或“新锦化”，锦州新锦化机械制造有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，未发现影响公司持续经营能力的重大事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）企业合并

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧

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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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、会计期间与一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与不一致的，在编制合并财务报表时，按的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由编制。

合并财务报表时抵销与各子公司、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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，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转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收

益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

## （七）合营安排

### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本

计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值



计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

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，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额确认减值损失。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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

#### （十一）应收款项坏账准备的核算

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔应收账款余额在 300 万元以上，单笔其他应收款余额在 100 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	如有客观证据表明其已发生减值，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账款，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. 按组合计提坏账准备的应收款项

###### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1	合并范围内关联方组合
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	公司合并范围的关联方应收款项不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

### 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	根据实际情况确定，对于账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对除应收账款和其他应收款外的应收款项，结合实际情况，确定预计损失率为零，对于个别信用风险特征明显不同的，单独分析确定预计损失率。

## (十二) 存货的核算方法

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

### 2. 存货的计价方法

存货的取得按实际成本核算：存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出的计价方法：通用原材料、周转材料等采用加权平均法计价；其他原材料及外购商品入库、领用和发出按实际成本核算；生产成本核算采用平行结转法，产品入库、发出按实际成本结转。

### 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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品和消耗性物料

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股份溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）；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方法

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

#### 4. 长期股权投资的处置

##### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

##### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；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，应当改按《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。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十四) 投资性房地产的核算方法

1. 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

2. 对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

#### (十五) 固定资产的核算方法

##### 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；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

项 目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	5-10	5	9.5-19
电子及办公设备	3-10	5	9.5-31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

#### （十六）在建工程的核算方法

##### 1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### 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。所建造的固定资产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。

##### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十七）借款费用的核算

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



## 2. 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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按每月月末平均）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。

## （十八）无形资产的核算方法

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权证登记年限
外购软件	3-10 年	预计受益时限

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。

经复核，本年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. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，以单项无形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，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 5. 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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### （十九）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

#### （二十）长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

摊销年限：（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）其他长期待摊费用按预计受益年限但不超过五年的期限内平均摊销。

#### （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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提出给予补偿，在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。

##### 3. 设定提存计划

职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十二）股份支付及权益工具的核算

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （二十三）收入确认核算

#### 1. 销售商品收入确认和计量原则

##### （1）销售商品收入确认和计量的总体原则

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

##### （2）销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

产品销售包括境外销售业务收入和国内销售业务收入。国内销售商品收入确认时间的具体判断标准为公司产品经出厂测试合格后交付客户并经客户开箱验收后一次性确认为收入实现；境外销售商品收入确认时间的具体判断标准为公司产品经出厂测试合格后装船后一次性确认为收入实现。

#### 2. 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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。

#### 3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

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，根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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。

## （二十四）政府补助的核算

### 1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

政府补助，是从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金专项用途，且该资金使用后公司将最终形成长期资产的政府补助。

将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金用途为补贴公司已经发生的或将要发生的费用，以及收到的政府各种奖励资金等。

对于政府文件未明确规定补助对象的，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

### 2. 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分期计入营业外收入；

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，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

### 3. 确认时点

有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并

以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### （二十六）专项储备

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，按照以下标准提取安全生产费。

机械制造业务以上年度实际营业收入为计提依据，采用超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- （1）营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2%提取；
- （2）营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- （4）营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- （5）营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本和当期损益，同时计入“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；使用安全生产费形成固定资产的，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可使用状态时确认固定资产；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。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率	备 注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%	
营业税	应纳税营业额	5%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	



税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	应缴流转税税额	3%、5%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

注：根据科学技术部、财政部、国家税务总局《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火[2008]172号），于2013年11月11日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合认定为高新技术企业，享受15%的优惠税率。认定有效期为3年，有效期自2013年1月至2015年12月。

锦州透平机械有限公司、新锦化机械葫芦岛有限公司企业所得税税率为25%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本报告期未发生会计政策的变更事项。

### 2. 会计估计的变更

本报告期未发生会计估计的变更事项。

### 3. 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 分类列示

项目	2015年11月30日	2014年12月31日
现金	253,386.55	78,698.28
银行存款	82,643,326.45	57,148,036.89
其他货币资金	24,154,797.67	36,849,050.23
<u>合计</u>	<u>107,051,510.67</u>	<u>94,075,785.40</u>

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 24,154,797.67 元，详见六、35 所有权或使用权受到限制的资产。

(3) 期末无存放在境外的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,764,400.00	
<u>合计</u>	<u>24,764,400.00</u>	

### (2) 期末已背书或贴现但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	备注
银行承兑汇票	16,692,524.74		
<u>合计</u>	<u>16,692,524.74</u>		

## 3. 应收账款

### (1) 分类列示

类别	金额	2015年11月30日		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	147,361,186.71	100.00	11,736,566.56	7.96
组合1: 关联方组合				
组合2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	147,361,186.71	100.00	11,736,566.56	7.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>147,361,186.71</u>	<u>100.00</u>	<u>11,736,566.56</u>	

(续)

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	130,110,036.44	100.00	9,128,335.02	7.02
组合1: 关联方组合				

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)
组合 2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	130,110,036.44	100.00	9,128,335.02	7.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>130,110,036.44</u>	<u>100.00</u>	<u>9,128,335.02</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年11月30日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	102,874,493.24	5,143,724.66	5.00
1-2年 (含2年)	37,979,150.85	3,797,915.09	10.00
2-3年 (含3年)	2,809,526.40	842,857.92	30.00
3-4年 (含4年)	3,182,712.30	1,591,356.15	50.00
4-5年 (含5年)	515,303.92	360,712.74	70.00
<u>合计</u>	<u>147,361,186.71</u>	<u>11,736,566.56</u>	

(3) 本期转回或收回应收账款情况

公司无前期已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款金额前五名情况

本期末应收账款前五名金额合计为 94,309,973.00 元, 占应收账款总额的比例为 64.00%, 计提的坏账准备金额为 5,773,626.05 元。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015年11月30日	比例 (%)	2014年12月31日	比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,053,871.16	79.88	30,016,166.16	92.55
1-2年 (含2年)	907,359.22	8.01	1,191,642.12	3.67
2-3年 (含3年)	794,858.12	7.01	799,491.55	2.46
3年以上	578,333.25	5.10	429,062.02	1.32
<u>合计</u>	<u>11,334,421.75</u>	<u>100.00</u>	<u>32,436,361.85</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

截止 2015 年 11 月 30 日预付账款前五名金额合计为 4,880,800.66 元，占预付款项总额的比例为 43.06%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	2015 年 11 月 30 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,906,583.19	65.81		
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,782,234.02	34.19	487,500.13	5.55
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 按账龄分析法特征组合的其他应收款	8,782,234.02	34.19	487,500.13	5.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<b>合计</b>	<b>25,688,817.21</b>	<b>100.00</b>	<b>487,500.13</b>	

(续)

类别	金额	2014 年 12 月 31 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,553,773.93	38.34		
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,714,469.49	61.66	477,473.47	8.36
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 按账龄分析法特征组合的其他应收款	5,714,469.49	61.66	477,473.47	8.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<b>合计</b>	<b>9,268,243.42</b>	<b>100.00</b>	<b>477,473.47</b>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 11 月 30 日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,094,465.37	404,723.27	5.00
1-2 年 (含 2 年)	622,768.65	62,276.86	10.00
2-3 年 (含 3 年)	60,000.00	18,000.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	5,000.00	2,500.00	50.00

账龄	2015年11月30日	坏账准备期末余额	计提比例(%)
合计	8,782,234.02	487,500.13	

(3) 本期转回或收回情况

公司无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 期末无其他应收款中持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2015年 11月30日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	应计提的坏账 准备期末余额
锦州市国税局	出口退税款	13,107,050.48	1年以内	51.02	
葫芦岛锦西化机透平制造有限责任公司	借款	3,799,532.71	2年至3年	14.79	
鲁西化工集团股份有限公司	投标保证金	3,200,000.00	1年以内	12.46	160,000.00
河南中旭国际招标有限公司	投标保证金	1,254,000.00	1年以内	4.88	62,700.00
荆门盈德气体有限公司	投标保证金	950,000.00	1年以内	3.70	47,500.00
合计		22,310,583.19		86.85	270,200.00

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015年11月30日	2014年12月31日
出口退税	13,107,050.48	435,000.00
投标保证金	7,985,820.24	2,072,000.00
借款	4,032,732.71	3,553,773.95
备用金	415,856.65	3,207,469.47
其他	147,357.13	
合计	25,688,817.21	9,268,243.42

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2015年11月30日			2014年12月31日		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	3,654,652.10		3,654,652.10	3,641,035.38		3,641,035.38

项目	2015年11月30日			2014年12月31日		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
自制半成品及在产品	103,304,522.67	4,397,099.17	98,907,423.50	126,433,425.90		126,433,425.90
库存商品	-		-	-		-
周转材料	1,278,314.61		1,278,314.61	989,072.72		989,072.72
<b>合计</b>	<b><u>108,237,489.38</u></b>	<b><u>4,397,099.17</u></b>	<b><u>103,840,390.21</u></b>	<b><u>131,063,534.00</u></b>		<b><u>131,063,534.00</u></b>

(2) 存货跌价准备

项目	2014年12月31日	本期计提	本期减少			2015年11月30日
			转回	转销	合计	
在产品		4,397,099.17				4,397,099.17
<b>合计</b>		<b><u>4,397,099.17</u></b>				<b><u>4,397,099.17</u></b>

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
<b>一、原价合计</b>	<b><u>145,349,432.68</u></b>	<b><u>12,505,624.08</u></b>	<b><u>3,308,032.06</u></b>	<b><u>154,547,024.70</u></b>
其中：房屋、建筑物	70,162,684.84	30,688.80	869,530.00	69,323,843.64
机器设备	61,969,114.43	10,517,387.58	71,794.87	72,414,707.14
运输工具	7,590,616.17	1,419,799.16	2,332,148.21	6,678,267.12
电子及办公设备	5,627,017.24	537,748.54	34,558.98	6,130,206.80
		本期新增	本期计提	
<b>二、累计折旧合计</b>	<b><u>34,357,780.37</u></b>	<b><u>10,781,490.60</u></b>	<b><u>2,482,830.79</u></b>	<b><u>42,656,440.18</u></b>
其中：房屋、建筑物	6,307,404.85	3,379,181.07	161,768.83	9,524,817.09
机器设备	19,239,143.72	5,769,270.22	68,205.00	24,940,208.94
运输工具	5,141,259.43	1,025,365.77	2,220,025.93	3,946,599.27
电子及办公设备	3,669,972.37	607,673.54	32,831.03	4,244,814.88
<b>三、固定资产减值准备累计金额合计</b>				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子及办公设备				
<b>四、固定资产账面价值合计</b>	<b><u>110,991,652.31</u></b>			<b><u>111,890,584.52</u></b>
其中：房屋、建筑物	63,855,279.99			59,799,026.55

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
机器设备	42,729,970.71			47,474,498.20
运输工具	2,449,356.74			2,731,667.85
电子及办公设备	1,957,044.87			1,885,391.92

2015年1月至11月无在建工程转入的固定资产。

截止2015年11月30日所有权受限的固定资产19,109,063.55元，详见附注六、35所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
厂房	9,409,332.06	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
备料车间厂房	2,261,260.83	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
汽轮机试验台厂房	8,900,370.11	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
锅炉房	858,576.12	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
门卫	207,598.70	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
办公楼	4,183,800.40	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
车库	378,005.30	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
培训中心	2,667,999.86	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
职工中心楼	1,149,687.50	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月
食堂	868,496.14	2013年末新取得土地使用证，企业正在办理中	2016年12月

## 8. 在建工程

(1) 按项目列示

项目	2015年11月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
试车台	852,325.91		852,325.91			
厂房	1,853,023.01		1,853,023.01			
电梯	248,034.19		248,034.19			
其他	40,168.79		40,168.79			
<b>合计</b>	<b>2,993,551.90</b>		<b>2,993,551.90</b>			

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投入占预 算的比例 (%)
厂房			1,853,023.01			
<u>合计</u>			<u>1,853,023.01</u>			

接上表:

项目名称	工程进度%	累计利息资 本化金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金 来源	期末余额
厂房	84.23				自筹	1,853,023.01
<u>合计</u>						<u>1,853,023.01</u>

9. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2015年11月30日		2014年12月31日	
	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	12,108,105.27	1,853,047.00	9,605,808.49	1,451,838.28
<u>合计</u>	<u>12,108,105.27</u>	<u>1,853,047.00</u>	<u>9,605,808.49</u>	<u>1,451,838.28</u>

(2) 递延所得税负债

项目	2015年11月30日		2014年12月31日	
	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
加速折旧	5,031,586.21	754,737.93	4,820,842.07	723,126.31
<u>合计</u>	<u>5,031,586.21</u>	<u>754,737.93</u>	<u>4,820,842.07</u>	<u>723,126.31</u>

10. 无形资产

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
一、账面原值合计	15,791,413.73	615,384.63		16,406,798.36
软件	964,264.93	615,384.63		1,579,649.56
土地使用权	14,827,148.80			14,827,148.80
二、累计摊销额合计	426,459.89	1,005,330.56		1,431,790.45



项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
软件	224,948.72	713,675.23		938,623.95
土地使用权	201,511.17	291,655.33		493,166.50
三、无形资产账面价值合计	15,364,953.84			14,975,007.91
软件	739,316.21			641,025.61
土地使用权	14,625,637.63			14,333,982.30

截止2015年11月30日所有权受限的无形资产8,799,173.08元,详见附注六、35所有权或使用权受到限制的资产。

#### 11. 短期借款

项目	2015年11月30日	2014年12月31日
保证借款		20,000,000.00
<u>合计</u>		<u>20,000,000.00</u>

#### 12. 应付账款

##### (1) 分类列示

账龄	2015年11月30日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	100,262,502.70	87,685,075.65
1-2年(含2年)	4,949,901.01	12,348,175.72
2-3年(含3年)	20,000.00	2,049,898.64
3年以上	1,839,722.24	
<u>合计</u>	<u>107,072,125.95</u>	<u>102,083,150.01</u>

##### (2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2015年11月30日	未偿还或结转的原因
锦州诚达涡轮油箱有限公司	1,839,722.24	未结算
无锡市金声锻造有限公司	1,584,510.00	未结算
葫芦岛中远化工机械有限责任公司	1,433,054.99	未结算
<u>合计</u>	<u>4,857,287.23</u>	

#### 13. 预收款项

##### (1) 分类列示

账龄	2015年11月30日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	105,699,573.47	163,375,297.70
1-2年(含2年)	64,018,932.58	17,220,254.93
2-3年(含3年)	5,259,413.82	3,334,100.00
3年以上	1,428,500.00	4,946,594.80
<u>合计</u>	<u>176,406,419.87</u>	<u>188,876,247.43</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要预收款项

项目	2015年11月30日	未偿还或结转的原因
Pardis Petrochemical Company	37,321,697.34	项目尚未完成
中国五环工程有限公司	5,158,000.00	项目尚未完成
内蒙古华锦化工有限公司	6,495,500.00	项目尚未完成
山西福裕化工有限公司	5,000,000.00	项目尚未完成
盘锦中润化工有限公司	3,416,000.00	项目尚未完成
渭南高新区渭河洁能有限公司	3,103,135.00	项目尚未完成
山西建滔腾阳化工有限公司	3,001,000.00	项目尚未完成
沈阳水泵石化泵有限责任公司	2,550,000.00	项目尚未完成
北京蓝图工程设计有限公司	2,430,000.00	项目尚未完成
鄂尔多斯东海新能源有限公司	1,596,000.00	项目尚未完成
青海宜化化工有限责任公司	1,016,500.00	项目尚未完成
<u>合计</u>	<u>71,087,832.34</u>	

14. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
短期薪酬	5,175,568.06	31,914,592.77	34,470,154.01	2,620,006.82
离职后福利中的设定提存计划负债		1,444,051.42	1,444,051.42	
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
<u>合计</u>	<u>5,175,568.06</u>	<u>33,358,644.19</u>	<u>35,914,205.43</u>	<u>2,620,006.82</u>

(2) 短期薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,859,105.00	27,316,570.01	29,701,041.67	2,474,633.34

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 11 月 30 日
二、职工福利费		2,723,037.47	2,723,037.47	
三、社会保险费		960,431.18	960,431.18	
其中：1. 医疗保险费		730,329.23	730,329.23	
2. 工伤保险费		147,603.65	147,603.65	
3. 生育保险费		82,498.30	82,498.30	
四、住房公积金		510,676.00	491,436.00	19,240.00
五、工会经费和职工教育经费	316,463.06	403,878.11	594,207.69	126,133.48
<u>合 计</u>	<u>5,175,568.06</u>	<u>31,914,592.77</u>	<u>34,470,154.01</u>	<u>2,620,006.82</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2015 年缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	1,333,496.60	
失业养老保险	110,554.82	
<u>合计</u>	<u>1,444,051.42</u>	

15. 应交税费

税费项目	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	1,842,194.96	7,574,962.74
企业所得税	15,928,689.23	20,060,897.02
城市维护建设税	2,286,436.32	2,157,538.42
房产税	46,386.00	46,386.02
土地使用税	57,129.83	57,129.83
个人所得税	61,901.46	311,702.89
教育费附加	1,633,168.80	1,541,098.87
其他税费	13,724.43	21,383.78
<u>合计</u>	<u>21,869,631.03</u>	<u>31,771,099.57</u>

16. 其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	109,256.47	4,343,962.27
1-2 年		2,000.00
2-3 年	2,000.00	100,000.00
3 年以上	350,000.00	250,000.00

合计

461,256.47

4,695,962.27

## 17. 递延收益

### (1) 分类列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日	形成原因
驱动汽轮机项目研发	500,000.00		268,986.78	231,013.22	政府补助
财政局外贸出口补贴		100,000.00	100,000.00		政府补助
100/300 千瓦微型燃气 轮机高速轴承研制	2,730,000.00		890,191.86	1,839,808.14	政府补助
小型化变速箱配套轴承 研发		800,000.00		800,000.00	政府补助
合计	3,230,000.00	900,000.00	1,259,178.64	2,870,821.36	

### (2) 政府补助情况

项目	2014年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2015年11月 30日	与资产相关/ 与收益相关
100/300 千瓦微型燃气轮机 高速轴承研制	2,730,000.00		813,739.88		1,916,260.12	与收益相关
小型化变速箱配套轴承研发		800,000.00			800,000.00	与收益相关
驱动汽轮机项目研发	500,000.00		345,438.76		154,561.24	与收益相关
财政局外贸出口补贴		100,000.00	100,000.00			与收益相关
合计	3,230,000.00	900,000.00	1,259,178.64		2,870,821.36	

## 18. 实收资本

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
曹光斗	1,100,000.00			1,100,000.00
刘会增	6,455,000.00			6,455,000.00
郭庚普	5,100,000.00			5,100,000.00
才宝柱	5,100,000.00			5,100,000.00
李庆博	330,000.00			330,000.00
谷传钢	640,000.00			640,000.00
杨荣文	1,500,000.00			1,500,000.00

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
费春印	6,585,000.00			6,585,000.00
王志君	3,190,000.00			3,190,000.00
<b>合计</b>	<b><u>30,000,000.00</u></b>			<b><u>30,000,000.00</u></b>

#### 19. 资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
资本溢价	6,764,684.18			6,764,684.18
其他	1,528,313.40	361,421.83		1,889,735.23
<b>合计</b>	<b><u>8,292,997.58</u></b>	<b><u>361,421.83</u></b>		<b><u>8,654,419.41</u></b>

2014年资本公积-资本溢价主要系2013年确认股份支付形成；资本公积-其他增加主要系新锦化机械葫芦岛有限公司无偿使用股东固定资产增加资本公积361,421.83元。

#### 20. 专项储备

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
安全生产费	2,487,469.05	1,436,729.01	81,929.84	3,842,268.22
<b>合计</b>	<b><u>2,487,469.05</u></b>	<b><u>1,436,729.01</u></b>	<b><u>81,929.84</u></b>	<b><u>3,842,268.22</u></b>

#### 21. 盈余公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年11月30日
法定盈余公积	5,417,334.70			5,417,334.70
<b>合计</b>	<b><u>5,417,334.70</u></b>			<b><u>5,417,334.70</u></b>

#### 22. 未分配利润

项目	2015年11月30日	2014年12月31日
上期期末未分配利润	99,061,750.53	69,135,831.13
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	99,061,750.53	69,135,831.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,853,623.00	33,055,834.99

项目	2015年11月30日	2014年12月31日
减：提取法定盈余公积		3,129,915.59
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	166,915,373.53	99,061,750.53

### 23. 营业收入、营业成本

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
主营业务收入	397,095,417.93	271,180,244.81	221,560,987.27
合计	<u>397,095,417.93</u>	<u>271,180,244.81</u>	<u>221,560,987.27</u>
主营业务成本	273,714,139.61	182,336,196.76	155,682,163.28
合计	<u>273,714,139.61</u>	<u>182,336,196.76</u>	<u>155,682,163.28</u>

### 24. 营业税金及附加

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	计缴标准
城市维护建设税	779,919.98	1,705,845.07	1,353,926.16	7%
教育费附加	557,085.74	1,218,460.75	967,090.14	5%
合计	<u>1,337,005.72</u>	<u>2,924,305.82</u>	<u>2,321,016.30</u>	

### 25. 销售费用

费用性质	2015年1-11月	2014年度	2013年度
1. 包装费	113,970.41	64,112.17	10,891.71
2. 运输费	2,483,450.80	2,532,107.85	1,472,348.12
3. 职工薪酬	851,255.64	813,625.23	840,887.66
4. 中标服务费	189,000.00	228,235.00	483,471.00
5. 差旅费	451,982.76	926,946.75	432,505.85
合计	<u>4,089,659.61</u>	<u>4,565,027.00</u>	<u>3,240,104.34</u>

### 26. 管理费用

费用性质	2015年1-11月	2014年度	2013年度
1. 职工薪酬	10,725,570.63	11,551,513.59	8,630,556.93
2. 保险费	187,315.38	120,213.01	113,432.26
3. 折旧费	2,297,368.21	2,538,101.41	2,912,150.49
4. 修理费	1,834,624.72	2,060,559.11	959,111.58

费用性质	2015年1-11月	2014年度	2013年度
5. 无形资产摊销	999,838.76	832,256.60	134,657.32
6. 业务招待费	995,290.78	922,484.52	984,319.60
7. 差旅费	1,411,315.94	1,576,060.16	2,048,699.09
8. 办公费	750,389.51	351,959.44	458,739.40
9. 研究与开发费	12,441,503.34	11,879,397.84	8,967,846.77
10. 油费	788,935.50	841,238.92	744,338.36
11. 税费	1,305,967.76	1,471,232.34	866,828.40
12. 股份支付			9,301,522.49
13. 其他	1,417,244.85	1,909,454.09	1,525,578.41
<u>合计</u>	<u>35,155,365.38</u>	<u>36,054,471.03</u>	<u>37,647,781.10</u>

#### 27. 财务费用

费用性质	2015年1-11月	2014年度	2013年度
利息支出	716,000.00	740,000.00	2,839.24
减：利息收入	128,604.92	315,123.02	259,371.71
汇兑损失		923,321.99	45,688.27
减：汇兑收益	3,680,453.52		
其他	451,259.26	1,818,215.65	309,136.61
<u>合计</u>	<u>-2,641,799.18</u>	<u>3,166,414.62</u>	<u>98,292.41</u>

#### 28. 资产减值损失

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
坏账损失	2,618,258.19	4,006,479.42	862,399.60
存货跌价损失	4,397,099.17		
<u>合计</u>	<u>7,015,357.36</u>	<u>4,006,479.42</u>	<u>862,399.60</u>

#### 29. 营业外收入

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	计入当期非经常性 损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计	61,940.84		544,787.00	61,940.84
其中：固定资产处置利得	61,940.84			61,940.84
无形资产处置利得			544,787.00	
2. 政府补助	1,259,178.64	593,000.00		1,259,178.64
3. 盘盈利得				

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	计入当期非经常性 损益的金额
4. 罚款、违约金收入				
5. 其他			6,403.91	
<u>合计</u>	<u>1,321,119.48</u>	<u>593,000.00</u>	<u>551,190.91</u>	<u>1,321,119.48</u>

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非 经常性损益
100/300 千瓦微型燃气轮机高 速轴承研制	890,191.86	510,000.00		收益相关	是
开发区财政土地增值税返款		53,000.00		收益相关	是
锦州市财政局高新认定补助		30,000.00		收益相关	是
财政局外贸出口补贴	100,000.00			收益相关	是
驱动汽轮机项目研发项目	268,986.78			收益相关	是
<u>合计</u>	<u>1,259,178.64</u>	<u>593,000.00</u>			

30. 营业外支出

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度	计入当期非经常性 损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	102,102.21	227,200.00		102,102.21
其中: 固定资产处置损失	102,102.21	227,200.00		102,102.21
2. 赔偿金、违约金及罚款支出	87,722.36			87,722.36
3. 其他		10,803.55	97,819.47	
<u>合计</u>	<u>189,824.57</u>	<u>238,003.55</u>	<u>97,819.47</u>	<u>189,824.57</u>

31. 所得税费用

1. 分类列示

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
<u>所得税费用</u>	<u>11,523,124.03</u>	<u>5,415,469.72</u>	<u>3,322,640.46</u>
其中: 当期所得税	11,892,721.14	5,950,063.50	3,314,628.34
递延所得税	-369,597.11	-534,593.78	8,012.12



## 2. 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
利润总额	79,556,984.34	38,488,134.45	22,162,601.68
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	11,933,547.65	5,773,220.17	3,324,390.25
某些子公司适用不同税率的影响	50,725.34	235,827.18	472,218.04
无须纳税的收入			
研发费用加计扣除	-964,724.37	-923,548.12	-672,588.51
不可抵扣的费用	503,575.41	329,970.49	198,620.68
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
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			
所得税费用合计	<u>11,523,124.03</u>	<u>5,415,469.72</u>	<u>3,322,640.46</u>

## 32. 合并现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
1. 保证金	415,000.00	2,645,625.00	5,558,100.00
2. 利息收入	127,696.77	223,983.87	
3. 退货款	2,302,757.91	5,770,341.76	2,605,815.53
4. 往来款	5,838,859.77	6,665,024.65	9,357,135.11
5. 政府补助	900,000.00	2,023,000.00	
6. 受限货币资金增加	12,694,252.56		
7. 其他	2,788,693.48	557,159.19	528,261.66
<u>合计</u>	<u>25,067,260.49</u>	<u>17,885,134.47</u>	<u>18,049,312.30</u>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
1. 往来款	28,496,950.17	12,715,195.75	52,650,382.18
2. 管理费用、销售费用	18,880,360.77	16,093,315.63	11,850,362.73
3. 其他	942,990.04	1,220,766.18	2,902,641.97
<u>合计</u>	<u>48,320,300.98</u>	<u>30,029,277.56</u>	<u>67,403,386.88</u>

### 33. 合并现金流量表补充资料

#### (1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>			
净利润	68,033,860.31	33,072,664.73	18,839,961.22
加：资产减值准备	7,015,357.36	4,006,479.42	862,399.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,781,490.60	9,759,524.68	7,586,616.90
无形资产摊销	1,005,330.56	410,912.88	37,765.01
长期待摊费用摊销	-	-	-
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）	46,016.37	227,200.00	-544,787.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	716,000.00	740,000.00	2,839.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-401,208.72	-605,437.06	-134,204.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	31,611.62	70,843.28	142,216.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,826,044.62	-32,692,168.92	-53,557,712.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,958,882.88	10,731,957.12	-57,125,069.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,576,042.03	-4,155,198.79	100,490,957.67
其他	-	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>58,519,577.81</b>	<b>21,566,777.34</b>	<b>16,600,982.58</b>
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>			
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			
<b>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>			
现金的期末余额	82,896,713.00	57,226,735.17	42,963,683.46
减：现金的期初余额	57,226,735.17	42,963,683.46	25,577,310.38
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	25,669,977.83	14,263,051.71	17,386,373.08

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	82,896,713.00	57,226,735.17	42,963,683.46
其中：1. 库存现金	253,386.55	78,698.28	221,288.75
2. 可随时用于支付的银行存款	82,643,326.45	57,148,036.89	42,742,394.71
3. 可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>82,896,713.00</u>	<u>57,226,735.17</u>	<u>42,963,683.46</u>

#### 34. 外币货币性项目

##### (1) 分类列示

项目	2015年11月30日 日外币余额	折算汇率	2015年11月30日 折算人民币余额
货币资金			40,053,740.77
其中：美元	23,919.60	6.3962	152,994.55
欧元	5,896,110.15	6.7673	39,900,746.22
应收账款			46,837,025.00
其中：美元	7,322,632.97	6.3962	46,837,025.00
应付账款			249,036.64
其中：欧元	36,800.00	6.7673	249,036.64
预收账款			56,052,538.59
其中：美元	372,378.21	6.3962	2,381,805.51
欧元	7,930,893.13	6.7673	53,670,733.08

#### 35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015-11-30	2014-12-31	2014-12-31	受限原因
货币资金	898,697.44		36,329,461.47	信用证保证金
货币资金	23,256,100.23	36,849,050.23		保函
固定资产	19,109,063.55	22,490,423.84		抵押担保
无形资产	8,799,173.08	8,966,921.60		抵押担保
<u>合计</u>	<u>52,063,034.30</u>	<u>68,306,395.70</u>	<u>36,329,461.47</u>	

注：受限固定资产及无形资产系借款人（即锦州新锦化机械制造有限公司）使用锦州开国用（2013）第000076号土地使用权及456台（套）机器设备向贷款人（即中国银行股份有限公司）

公司锦州分行)全部授信额度 9,101.00 万元提供最高额抵押担保,截至 2015 年 11 月 30 日,本集团没有从中国银行股份有限公司锦州分行获得银行借款。

## 七、合并范围的变动

报表期内本公司无合并范围变动情况。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司全称	级次	主要 经营地	注册地	业务性质	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	取得 方式
锦州透平机械有限公司	2	锦州市	锦州市	机械制造、维修	91.67	91.67	设立
新锦化机械葫芦岛有限公司	2	葫芦岛市	葫芦岛市	机械设计制造	51.72	51.72	设立

#### (2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	少数股东的表 决权比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东 支付的股利	期末少数股东 权益余额
新锦化机械葫芦岛有限公司	48.28%	48.28%	180,237.31	1,250,000.00	12,644,455.90

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	新锦化机械葫芦岛有限公司	
	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产	10,453,244.74	10,362,125.37
非流动资产	43,470,321.73	46,313,786.91
资产合计	53,923,566.47	56,675,912.28
流动负债	29,752,195.08	31,070,664.21
非流动负债		
负债合计	29,752,195.08	31,070,664.21
营业收入	28,760,618.53	29,439,567.74
净利润(净亏损)	373,385.54	1,767,798.18

新锦化机械葫芦岛有限公司

项目	2015年11月30日	2014年12月31日
综合收益总额	373,385.54	1,767,798.18
经营活动现金流量	22,224,835.27	-19,145,345.09

## 九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、银行借款、应付账款等，主要风险包括：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标、制度由本公司管理层负责。本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2015年11月30日	2014年12月31日
货币资金	107,051,510.67	94,075,785.40
应收票据	24,764,400.00	
应收账款	135,624,620.15	120,981,701.42
其他应收款	25,201,317.08	8,790,769.95

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融项目	2015年11月30日	2014年12月31日
短期借款		20,000,000.00
应付账款	107,072,125.95	102,083,150.01
其他应付款	461,256.47	4,695,962.27

### 2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险；本公司持有的应收票据具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司会定

期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

### 3. 流动风险

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，以满足经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。因债务到期时间与利率风险成反比，本公司的政策是避免签订长期借款合同。截至 2015 年 11 月 30 日止，公司无银行借款。

#### (2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购活动及其与境外子公司的净投资有关。

本公司对销售和采购业务采取按合同约定日期及时催收结算方式，对汇率波动较大的外币业务，采取合同约定的人民币结算或按固定汇率结算方式，以尽可能将因外币业务结算产生的汇率风险控制到最小。

公司的外币业务结存情况资料详见“六、34”。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险对本公司的经营业绩产生一定的影响。

## 十、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折

现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司确定金融工具公允价值计量的方法未发生改变。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

本公司于 2015 年 11 月 30 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

本公司无上级母公司，股权分散无实际控制人。

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
锦州新锦化服务有限公司	持有 5%以上股份的股东控制的公司
盘山化工机械厂	持有 5%以上股份的股东控制的公司
盘山新锦化工机械有限公司	持有 5%以上股份的股东控制的公司
上海庞特机械设备技术有限公司	持有 5%以上股份的股东
沈阳德意重工装备制造有限公司	持有 5%以上股份的股东控制的公司
沈阳市康普传动机械厂	持有 5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳康普森传动机械制造有限公司	持有 5%以上股份的股东控制的公司
沈阳三环机械厂	持有 5%以上股份的股东控制的公司
沈阳三环矿山安全装备制造有限公司	持有 5%以上股份的股东控制的公司
刘会增	持有 5%以上股份的股东
才宝柱	持有 5%以上股份的股东
郭庚普	持有 5%以上股份的股东
费春印	持有 5%以上股份的股东
杨荣文	持有 5%以上股份的股东
曹光斗	持有 5%以上股份的股东
王志君	持有 5%以上股份的股东

## 6. 关联方交易

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

### (2) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2015 年 1-11 月发生额	2014 年发生额
盘山新锦化工机械有限公司	采购商品	1,269,000.00	625,000.00
沈阳三环机械厂	采购商品	18,944.00	

### (3) 关联担保情况

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
刘会增、李文娟	新锦化机械葫芦岛有限公司	20,000,000.00	2014.6.19	2015.6.18	是
刘会增、李文娟	锦州新锦化机械制造有限公司	91,010,000.00	主债权发生日	主债权发生期间届满之日起两年	否

注：刘会增、李文娟为锦州新锦化机械制造有限公司授信保证，截止 2015 年 11 月 30 日，尚未发生借款。

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
借款	才宝柱		269,500.00
借款	郭庚普		250,000.00



(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015年11月30日	2014年12月31日
借款	刘会增		3,444,000.00

8. 关联方承诺事项

无。

## 十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	内容
公司2013年授予的各项权益工具总额	319万股
公司2013年行权的各项权益工具总额	319万股
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明：

2013年9月，公司以每股1元的价格向公司总工程师王志君增发股份319万股，并签订了《增资扩股协议》，我们参照公司增资时的净资产价格计算股份支付金额，计算如下：净资产为9,789.59万元，公司股本数为2,500.00万元，增资股数为319.00万股，故股份支付金额为 $319.00 \text{ 万股} \div 2,500.00 \text{ 万股} \times 9,789.59 \text{ 万元} - 319.00 \text{ 万元} = 930.15 \text{ 万元}$ 。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照净资产确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	930.15万元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	930.15万元

以权益结算的股份支付情况的说明：

2013 年行权权益工具数量为 319.00 万股，导致资本公积增加 930.15 万元，管理费用增加 930.15 万元。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2. 或有事项

本公司无需披露的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

### 十五、母公司财务报表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 分类列示

类别	金额	2015 年 11 月 30 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	146,126,886.71	100.00	11,556,136.56	7.91
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	146,126,886.71	100.00	11,556,136.56	7.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>146,126,886.71</u>	<u>100.00</u>	<u>11,556,136.56</u>	

(续)

类别	金额	2014 年 12 月 31 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	128,634,636.44	100.00	9,039,665.02	7.03
组合1: 关联方组合				
组合2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	128,634,636.44	100.00	9,039,665.02	7.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<b>合计</b>	<b>128,634,636.44</b>	<b>100.00</b>	<b>9,039,665.02</b>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年11月30日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	102,822,493.24	5,141,124.66	5.00
1-2年 (含2年)	37,094,850.85	3,709,485.09	10.00
2-3年 (含3年)	2,511,526.40	753,457.92	30.00
3-4年 (含4年)	3,182,712.30	1,591,356.15	50.00
4-5年 (含5年)	515,303.92	360,712.74	70.00
<b>合计</b>	<b>146,126,886.71</b>	<b>11,556,136.56</b>	

(3) 本期无前期已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 期末应收账款中无持本公司5%以上 (含5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(6) 本期末应收账款前五名金额合计为 94,309,973.00 元, 占应收账款总额的比例为 64.54%, 计提的坏账准备金额为 5,773,626.05 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	2015年11月30日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,107,050.48	28.97		
按组合计提坏账准备的其他应收款	32,136,634.63	71.03	473,560.13	1.47
组合1: 关联方组合	23,583,200.61	52.12		

类别	金额	2015年11月30日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
组合 2: 按账龄分析法特征组合的其他应收款	8,553,434.02	18.91	473,560.13	5.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>45,243,685.11</u>	<u>100.00</u>	<u>473,560.13</u>	

(续)

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,117,318.80	100.00	456,473.47	3.77
组合 1: 关联组合	6,612,849.31	54.57		
组合 2: 按账龄分析法特征组合的其他应收款	5,504,469.49	45.43	456,473.47	8.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>12,117,318.80</u>	<u>100.00</u>	<u>456,473.47</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年11月30日	坏账准备余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,875,665.37	393,783.27	5.00
1-2年 (含2年)	622,768.65	62,276.86	10.00
2-3年 (含3年)	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4年 (含4年)	5,000.00	2,500.00	50.00
<u>合计</u>	<u>8,553,434.02</u>	<u>473,560.13</u>	

(3) 期末其他应收款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款:

(4) 期末大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
新锦化机械葫芦岛有限公司	借款	23,583,200.61	1年以内	52.12	
锦州市国家税务局	出口退税	13,107,050.48	1年以内	28.97	
鲁西化工集团股份有限公司	投标保证金	3,200,000.00	1年以内	7.07	160,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
河南中旭国际招标有限公司	投标保证金	1,254,000.00	1年以内	2.77	62,700.00
荆门盈德气体有限公司	投标保证金	950,000.00	1年以内	2.10	47,500.00
<b>合计</b>		<b>42,094,251.09</b>		<b>93.04</b>	<b>270,200.00</b>

### 3. 营业收入、营业成本

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
主营业务收入	396,919,072.90	270,409,688.83	219,397,212.01
<b>合计</b>	<b>396,919,072.90</b>	<b>270,409,688.83</b>	<b>219,397,212.01</b>
主营业务成本	278,977,937.80	189,285,835.51	162,178,650.93
<b>合计</b>	<b>278,977,937.80</b>	<b>189,285,835.51</b>	<b>162,178,650.93</b>

### 4. 投资收益

产生投资收益的来源	2015年1-11月	2014年度	2013年度
投资收益	1,291,011.10		
<b>合计</b>	<b>1,291,011.10</b>		

## 十六、补充资料

### 1. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2015年1-11月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	35.24%	25.26%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.75%	24.99%

非经常性损益明细	2015年1-11月	2014年度
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,161.37	-227,200.00
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,259,178.64	593,000.00
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		

## 非经常性损益明细

2015年1-11月 2014年度

(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,722.36	-10,803.55
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,131,294.91</b>	<b>354,996.45</b>
减：所得税影响金额	183,438.10	31,686.56
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b>947,856.81</b>	<b>323,309.89</b>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	958,933.79	407,487.14
归属于少数股东的非经常性损益	-11,076.98	-84,177.25