

# 审计报告

和信审字(2016)第 000329 号

康跃科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的康跃科技股份有限公司（以下简称“康跃科技公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

## 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，财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康跃科技公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果

和合并及母公司现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘守堂

中国·济南

中国注册会计师：李军燕

2016年4月15日

## 1、合并资产负债表

编制单位：康跃科技股份有限公司

2015年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	116,230,687.68	90,517,090.95
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	29,793,304.44	61,708,614.22
应收账款	88,634,119.46	143,498,758.07
预付款项	8,796,594.73	13,412,653.53
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	6,156,878.43	929,538.54
买入返售金融资产		
存货	75,737,170.79	54,393,512.82
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	4,222,206.68	1,940,588.44
流动资产合计	329,570,962.21	366,400,756.57
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	261,499,600.67	209,468,824.30
在建工程	34,634,512.56	54,603,971.71
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	38,594,040.58	36,046,904.10

开发支出		
商誉		
长期待摊费用	18,205,660.11	12,807,261.77
递延所得税资产	5,690,323.05	2,519,364.54
其他非流动资产	6,445,962.77	
非流动资产合计	365,070,099.74	315,446,326.42
资产总计	694,641,061.95	681,847,082.99
流动负债：		
短期借款	145,500,000.00	206,009,315.71
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
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	14,102,849.57	23,774,230.00
应付账款	50,105,638.22	54,953,303.68
预收款项	1,989,779.98	807,303.34
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,216,121.41	2,985,852.13
应交税费	603,813.43	3,877,630.09
应付利息	440,913.31	351,007.83
应付股利		
其他应付款	2,020,822.44	1,603,790.28
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	25,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	242,979,938.36	304,362,433.06
非流动负债：		
长期借款	75,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	3,992,210.71	3,186,195.15
递延收益	8,755,000.44	9,591,666.96

递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	87,747,211.15	12,777,862.11
负债合计	330,727,149.51	317,140,295.17
所有者权益：		
股本	166,675,000.00	66,670,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	68,157,048.42	168,162,048.42
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	16,194,383.04	14,865,241.77
一般风险准备		
未分配利润	110,041,254.23	115,009,497.63
归属于母公司所有者权益合计	361,067,685.69	364,706,787.82
少数股东权益	2,846,226.75	
所有者权益合计	363,913,912.44	364,706,787.82
负债和所有者权益总计	694,641,061.95	681,847,082.99

法定代表人：郭锡禄

主管会计工作负责人：宗军

会计机构负责人：郑树峰

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	94,019,011.39	89,597,365.44
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	30,003,304.44	61,708,614.22
应收账款	88,547,475.81	143,498,758.07
预付款项	18,283,977.09	72,190,749.25
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,118,847.40	877,443.60
存货	70,023,673.80	49,787,354.95
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	1,456,269.08	
流动资产合计	308,452,559.01	417,660,285.53

非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	54,080,000.00	50,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	152,139,900.02	127,143,504.05
在建工程	20,927,557.34	21,008,639.98
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	9,362,542.99	10,042,442.34
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	10,014,496.16	9,500,878.43
递延所得税资产	2,136,848.66	1,788,533.82
其他非流动资产	6,445,962.77	
非流动资产合计	255,107,307.94	219,483,998.62
资产总计	563,559,866.95	637,144,284.15
流动负债：		
短期借款	135,500,000.00	169,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	8,980,333.27	45,774,230.00
应付账款	42,354,799.21	38,529,129.09
预收款项	1,989,779.98	732,243.34
应付职工薪酬	1,741,621.47	1,784,804.94
应交税费	327,267.11	3,680,205.26
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,288,276.42	859,543.73
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	192,182,077.46	270,360,156.36
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	3,992,210.71	3,186,195.15
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	8,755,000.44	9,591,666.96
非流动负债合计	12,747,211.15	12,777,862.11
负债合计	204,929,288.61	283,138,018.47
所有者权益：		
股本	166,675,000.00	66,670,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	66,178,847.98	166,183,847.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	16,194,383.04	14,865,241.77
未分配利润	109,582,347.32	106,287,175.93
所有者权益合计	358,630,578.34	354,006,265.68
负债和所有者权益总计	563,559,866.95	637,144,284.15

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	191,250,584.99	243,428,659.11
其中：营业收入	191,250,584.99	243,428,659.11
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	202,623,364.78	224,850,659.13
其中：营业成本	127,186,891.95	154,034,504.91
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	884,416.92	1,900,749.47
销售费用	18,618,972.88	16,640,797.65

管理费用	45,250,350.01	32,107,865.29
财务费用	12,637,546.36	17,690,055.97
资产减值损失	-1,954,813.34	2,476,685.84
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）		
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）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-11,372,779.79	18,577,999.98
加：营业外收入	12,413,202.68	12,567,021.44
其中：非流动资产处置利得	239,870.06	236,866.11
减：营业外支出	257,156.78	45,184.66
其中：非流动资产处置损失	255,156.78	12,784.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	783,266.11	31,099,836.76
减：所得税费用	-3,170,958.51	2,381,129.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,954,224.62	28,718,706.93
归属于母公司所有者的净利润	5,027,997.87	28,718,706.93
少数股东损益	-1,073,773.25	
六、其他综合收益的税后净额		
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		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	3,954,224.62	28,718,706.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	5,027,997.87	28,718,706.93
归属于少数股东的综合收益总额	-1,073,773.25	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.03	0.18
（二）稀释每股收益	0.03	0.18

法定代表人：郭锡禄

主管会计工作负责人：宗军

会计机构负责人：郑树峰

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	190,938,048.46	243,410,560.13
减：营业成本	129,013,208.70	158,376,330.15
营业税金及附加	884,416.92	1,678,214.94
销售费用	17,998,653.20	16,640,797.65
管理费用	35,705,338.53	28,942,401.58
财务费用	6,933,978.22	13,793,280.32
资产减值损失	-1,958,370.16	2,480,980.77
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）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,360,823.05	21,498,554.72
加：营业外收入	10,839,431.55	12,460,471.50
其中：非流动资产处置利得	239,870.06	236,866.11
减：营业外支出	257,156.78	45,184.66
其中：非流动资产处置	255,156.78	12,784.66

损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,943,097.82	33,913,841.56
减：所得税费用	-348,314.84	2,993,709.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,291,412.66	30,920,132.54
五、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		
6.其他		
六、综合收益总额	13,291,412.66	30,920,132.54
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	151,552,022.45	130,560,975.33
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	3,981,254.55	4,097,921.35
收到其他与经营活动有关的现金	8,907,388.42	9,249,567.05
经营活动现金流入小计	164,440,665.42	143,908,463.73
购买商品、接受劳务支付的现金	40,051,403.38	96,261,986.14
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	49,578,405.02	44,180,471.94
支付的各项税费	12,244,672.19	22,381,197.84
支付其他与经营活动有关的现金	21,581,891.86	19,965,691.29
经营活动现金流出小计	123,456,372.45	182,789,347.21
经营活动产生的现金流量净额	40,984,292.97	-38,880,883.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	482,272.10	508,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关		

的现金		
投资活动现金流入小计	482,272.10	508,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,860,524.44	32,832,954.41
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		
投资活动现金流出小计	23,860,524.44	32,832,954.41
投资活动产生的现金流量净额	-23,378,252.34	-32,324,354.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		149,190,832.00
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	245,500,000.00	302,320,002.71
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	26,884,319.85	2,500,000.00
筹资活动现金流入小计	272,384,319.85	454,010,834.71
偿还债务支付的现金	216,009,315.71	314,231,775.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,047,262.16	16,750,728.68
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	8,386,595.92	21,986,232.97
筹资活动现金流出小计	248,443,173.79	352,968,736.65
筹资活动产生的现金流量净额	23,941,146.06	101,042,098.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56,644.51	-8,717.96
五、现金及现金等价物净增加额	41,603,831.20	29,828,142.21
加：期初现金及现金等价物余额	63,013,777.14	33,185,634.93
六、期末现金及现金等价物余额	104,617,608.34	63,013,777.14

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的	151,552,022.45	130,560,975.33

现金		
收到的税费返还	3,981,254.55	4,097,921.35
收到其他与经营活动有关的现金	7,315,490.39	9,136,969.58
经营活动现金流入小计	162,848,767.39	143,795,866.26
购买商品、接受劳务支付的现金	41,433,665.41	104,402,382.87
支付给职工以及为职工支付的现金	28,957,703.31	28,254,998.64
支付的各项税费	11,587,762.64	19,622,877.03
支付其他与经营活动有关的现金	19,807,080.90	19,485,117.84
经营活动现金流出小计	101,786,212.26	171,765,376.38
经营活动产生的现金流量净额	61,062,555.13	-27,969,510.12
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	482,272.10	508,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	482,272.10	508,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,479,480.91	18,342,841.44
投资支付的现金	4,080,000.00	49,460,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	23,559,480.91	67,802,841.44
投资活动产生的现金流量净额	-23,077,208.81	-67,294,241.44
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		149,190,832.00
取得借款收到的现金	135,500,000.00	225,634,026.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	227,504,381.47	51,497,749.00
筹资活动现金流入小计	363,004,381.47	426,322,607.00
偿还债务支付的现金	179,000,000.00	265,234,026.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,951,220.48	13,364,485.59

支付其他与筹资活动有关的现金	176,149,303.44	21,986,232.97
筹资活动现金流出小计	372,100,523.92	300,584,744.56
筹资活动产生的现金流量净额	-9,096,142.45	125,737,862.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	56,644.51	-8,717.96
五、现金及现金等价物净增加额	28,945,848.38	30,465,392.92
加：期初现金及现金等价物余额	62,094,051.63	31,628,658.71
六、期末现金及现金等价物余额	91,039,900.01	62,094,051.63

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	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、上年期末余额	66,670,000.00				168,162,048.42				14,865,241.77		115,009,497.63		364,706,787.82
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、本年期初余额	66,670,000.00				168,162,048.42				14,865,241.77		115,009,497.63		364,706,787.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,005,000.00				-100,005,000.00				1,329,141.27		-4,968,243.40	2,846,226.75	-792,875.38
（一）综合收益总额											5,027,997.87	-1,073,773.25	3,954,224.62
（二）所有者投入和减少资本												3,920,000.00	3,920,000.00
1. 股东投入的普通股												3,920,000.00	3,920,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,329,141.27	-9,996,241.27				-8,667,100.00
1. 提取盈余公积								1,329,141.27	-1,329,141.27				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-8,667,100.00			-8,667,100.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	100,005,000.00				-100,005,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	100,005,000.00				-100,005,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	166,675,000.00				68,157,048.42			16,194,383.04		110,041,254.23	2,846,226.75		363,913,912.44

上期金额

单位：元

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润				



		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备			
一、上年期末余额	50,000,000.00				46,346,551.42				11,773,228.52		89,382,803.95		197,502,583.89
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、本年期初余额	50,000,000.00				46,346,551.42				11,773,228.52		89,382,803.95		197,502,583.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,670,000.00				121,815,497.00				3,092,013.25		25,626,693.68		167,204,203.93
（一）综合收益总额											28,718,706.93		28,718,706.93
（二）所有者投入和减少资本	16,670,000.00				121,815,497.00								138,485,497.00
1. 股东投入的普通股	16,670,000.00				121,815,497.00								138,485,497.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,092,013.25		-3,092,013.25		
1. 提取盈余公积									3,092,013.25		-3,092,013.25		
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. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	66,670,000.00				168,162,048.42				14,865,241.77		115,009,497.63		364,706,787.82

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	66,670,000.00				166,183,847.98				14,865,241.77	106,287,175.93	354,006,265.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											

其他											
二、本年期初余额	66,670,000.00				166,183,847.98				14,865,241.77	106,287,175.93	354,006,265.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,005,000.00				-100,005,000.00				1,329,141.27	3,295,171.39	4,624,312.66
（一）综合收益总额										13,291,412.66	13,291,412.66
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,329,141.27	-9,996,241.27	-8,667,100.00
1. 提取盈余公积									1,329,141.27	-1,329,141.27	
2. 对所有者（或股东）的分配										-8,667,100.00	-8,667,100.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	100,005,000.00				-100,005,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	100,005,000.00				-100,005,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	166,675,000.00				66,178,847.98				16,194,383.04	109,582,347.32	358,630,578.34

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				44,368,350.98				11,773,228.52	78,459,056.64	184,600,636.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				44,368,350.98				11,773,228.52	78,459,056.64	184,600,636.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,670,000.00				121,815,497.00				3,092,013.25	27,828,119.29	169,405,629.54
（一）综合收益总额										30,920,132.54	30,920,132.54
（二）所有者投入和减少资本	16,670,000.00				121,815,497.00						138,485,497.00
1. 股东投入的普通股	16,670,000.00				121,815,497.00						138,485,497.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											

4. 其他											
(三) 利润分配									3,092,013.25	-3,092,013.25	
1. 提取盈余公积									3,092,013.25	-3,092,013.25	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	66,670,000.00				166,183,847.98				14,865,241.77	106,287,175.93	354,006,265.68

# 康跃科技股份有限公司

## 二〇一五年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司概况

##### (1) 历史沿革

康跃科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在寿光市康跃增压器有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于2010年8月26日取得变更后的《企业法人营业执照》, 公司注册号: 370783228003643, 法定代表人: 郭锡禄, 注册资本: 5,000.00 万元。

根据公司2014年第二次临时股东大会决议通过, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准康跃科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2014] 677号文)的核准, 向符合中国证监会相关规定条件的投资者发行人民币普通股(A股)16,670,000.00股, 此次发行的A股于2014年8月1日在深圳证券交易所创业板上市, 股票简称“康跃科技”, 股票代码300391。2014年9月22日, 公司完成了工商变更登记, 注册资本由5,000.00万元变更为6,667.00万元。

公司2014年9月22日取得山东省工商行政管理局颁发的变更后《营业执照》, 注册号为“370783228003643”, 法定代表人为郭锡禄, 公司注册资本: 6,667.00万元。

2015年5月8日召开的康跃科技股份有限公司(以下简称“公司”)2014年年度股东大会审议通过了《关于2014年度利润分配及公积金转增股本的议案》, 公司于2015年5月14日发布了《2014年年度权益分派实施公告》, 其中, 以公司截至2014年12月31日的总股本6667万股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增15股, 上述方案已于2015年5月21日实施完毕, 转增后公司总股本增至16667.5万股。并已在山东省工商行政管理局完成工商变更登记手续。

公司于2015年6月2日取得山东省工商行政管理局颁发的变更后《营业执照》, 注册号为“370783228003643”, 法定代表人为郭锡禄, 公司注册资本: 16,667.5万元, 公司住所: 寿光市开发区(原北洛镇政府驻地)。

##### (2) 企业的业务性质和主要经营活动

公司主要业务范围为: 生产、销售: 涡轮增压器、内燃机及零部件; 涡轮增压器、新技

术、新工艺的研究和开发。进出口业务。属机械制造行业下的内燃机零配件行业。

### (3) 母公司名称

公司的母公司为寿光市康跃投资有限公司。

### (4) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2016 年 4 月 15 日由本公司第二届董事会第十八次会议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 2、合并报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司为 2 家。

子公司名称
康诺精工有限公司
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、26.收入”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况、2015 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、 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。本公司正常营业周期通常短于一年。以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、 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） 同一控制下的企业合并

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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本



溢价)，资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，合并成本为购买方在购买日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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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其回报金额。本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### **(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次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。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司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。

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，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需

对外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 10、金融工具

### (1) 金融工具的分类、确认和计量

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。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，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；对于不存在活跃市场的金融工具，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。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式

对该组合进行管理；③属于衍生工具，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：①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；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，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，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。

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。

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、其他应收款及长期应收款等。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。

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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，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。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

权益工具：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。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

## （2）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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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。

### （3）金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。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。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：①承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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。

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。除财务担保合同负债外的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。

**财务担保合同：**指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，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，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

**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，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。

#### （4）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，但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。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的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，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。
-------------	--

## 11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 200.00 万元的应收账款和单项金额超过 100.00 万元的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。如果没有客观证据表明其发生减值的，纳入账龄组合计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款，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：

确定组合的依据	示例：款项性质及风险特征
组合 1：账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	40.00%	40.00%
4—5 年	60.00%	60.00%
5 年以上	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账款

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

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

#### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **13、划分为持有待售资产**

#### (1) 划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

#### (2) 划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中

的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

#### **14、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核算。

##### **（1）初始投资成本确定**

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### **（2）后续计量及损益确认方法**

###### **①成本法核算**

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

###### **②权益法核算**

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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。

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。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大

影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### （6）长期股权投资处置

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

## 15、投资性房地产

### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

## (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法、双倍余额递减法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20-30 年	5.00	3.17-4.75
机器设备	5-12 年	5.00	7.92-19.00
运输工具	5 年	5.00	19.00
电子设备	5 年		20.00
其他	5-10 年		10.00-20.00

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。



#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### 17、在建工程

#### (1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 19、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。

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## 20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **21、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **22、职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类

为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

## **23、预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **（2）预计负债的计量方法**

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### **（3）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。

#### （4）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。

## 24、股份支付

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

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

## 26、收入

### (1) 销售商品

#### A 销售商品收入确认和计量的总体原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### B 本公司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

对于主机厂配套销售模式，本公司与主机厂主要采用上线结算模式，每月按约定时间与主机厂核对并确认当月所供产品上线装机数量，公司按约定的产品价格和当月上线装机数量确认销售收入；主机厂按合同约定的信用期付款。

对于配件市场销售模式，本公司针对社会维修市场的涡轮增压器销售采用由经销商代理销售的模式，本公司配件销售一般采用款到发货的结算方式，一次性购货达到一定规模且客户资信良好的则采用货到付款的结算方式。

### (2) 提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

### (3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## 27、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### (2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### (3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，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：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### (4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。



## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 29、租赁

### (1) 经营租赁

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

## (2) 融资租赁

①融资租赁入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## 30、其他重要的会计政策的会计估计

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。

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) 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。

## （2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，

在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## （3）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

## （4）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。

## （5）金融工具公允价值

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

## （6）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

## （7）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。

#### （8）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。

#### （9）递延所得税资产

在很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。

#### （10）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。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 主要会计政策变更

本报告期内公司未发生会计政策变更事项。

#### (2) 主要会计估计变更

本报告期内公司未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税抵扣购进货物进项税后的差额缴纳	17%
营业税	按照应税收入计缴	5%
城市维护建设税	按照应缴纳流转税额计缴	7%
教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	2%
地方水利建设基金	按照应缴纳流转税额计缴	1%
企业所得税	按照应纳税所得额计缴	15%、25%

注：本公司企业所得税税率报告期内为 15%，子公司康诺精工有限公司及大连依勒斯涡轮增压技术有限公司企业所得税税率为 25%。

### 2、税收优惠政策及依据：

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税【2007】92 号）的规定，本公司享受限额即征即退增值税每人每年 3.5 万元的税收优惠，2014 年度获得即征即退增值税税收优惠金额为 4,097,921.3 元，2015 年度获得即征即退增值税税收优惠金额为 3,981,254.55 元。根据同一文件规定，本公司取得的增值税退税免征企业所得税。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税【2007】92 号）的规定，本公司享受企业所得税前按支付给残疾人实际工资的 100% 加计扣除的企业所得税优惠，2014 年度企业所得税前加计扣除支付给残疾人实际工资 3,667,228.75 元，2015 年企业所得税前加计扣除支付给残疾人实际工资 3,525,498.18 元。

(3) 公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税

务局于 2014 年 10 月 31 日颁发的高新技术企业证书，有效期 3 年，故本公司从 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年修订）及《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》（国税发【2008】116 号文）的规定：企业用于开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时按照研究开发费用的 50% 加计扣除。本公司 2014 年度、2015 年度计算应纳税所得额时研究开发费用加计扣除金额分别为 7,845,000.80 元、9,142,915.86 元。

(5) 根据鲁财税（2011）6 号及寿光市金三报税系统升级规定，2014 年度开始福利企业土地使用税减免实施事前备案制，2014 年度计算备案减免土地使用税 727,693.76 元，2015 年度计算备案减免土地使用税 909,617.20 元。

## 五、合并财务报表主要项目注释

注：期初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 12 月 31 日，上期指 2014 年度，本期指 2015 年度。

### 1. 货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示如下

项 目	期末余额	期初余额
现金	259,071.66	38,679.01
银行存款	104,358,536.68	62,975,098.13
其他货币资金	11,613,079.34	27,503,313.81
合 计	116,230,687.68	90,517,090.95

#### (2) 其他货币资金按明细列示如下

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	10,998,955.69	19,670,011.38
信用证保证金	614,123.65	7,833,302.43
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
合 计	11,613,079.34	27,503,313.81

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,793,304.44	61,708,614.22
商业承兑汇票		
合计	29,793,304.44	61,708,614.22

(2) 期末公司已质押的应收票据:

截至期末, 已质押的应收票据金额共计 12,581,715.44 元。

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,581,715.44
商业承兑汇票	
合计	12,581,715.44

(3) 期末公司已背书转让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	62,057,279.74	
商业承兑汇票		
合计	62,057,279.74	

(4) 期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(5) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,500,739.43	100.00	5,866,619.97	6.21	88,634,119.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	94,500,739.43	100.00	5,866,619.97	6.21	88,634,119.46

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,800,009.23	100.00	8,301,251.16	5.47	143,498,758.07

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 (%)	
账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	151,800,009.23	100.00	8,301,251.16	5.47	143,498,758.07

注：单项金额重大的应收账款指单笔金额为 200.00 万元以上的客户应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备。

## (2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	87,516,888.51	92.61	4,375,844.42	147,410,507.59	97.11	7,370,525.39
1 至 2 年	4,041,390.07	4.28	404,139.01	3,270,954.26	2.15	327,095.43
2 至 3 年	1,892,057.04	2.00	378,411.41	596,801.94	0.39	119,360.39
3 至 4 年	528,658.37	0.56	211,463.35	62,459.14	0.04	24,983.65
4 至 5 年	62,459.14	0.07	37,475.48			
5 年以上	459,286.30	0.49	459,286.30	459,286.30	0.30	459,286.30
合计	94,500,739.43	100.00	5,866,619.97	151,800,009.23	100.00	8,301,251.16

## (3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,434,631.19 元。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,200,551.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例 48.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,310,027.58 元。

## (5) 期末公司已质押的应收账款：

截至期末，公司用于保理融资业务，已质押的应收账款金额共计 22,193,996.44 元。详见附注“五. 14. 短期借款”。

## 4. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,449,781.01	50.59	9,642,196.83	71.89
1 至 2 年	3,919,265.46	44.55	2,743,047.64	20.45



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	176,686.31	2.01	680,367.69	5.07
3 年以上	250,861.95	2.85	347,041.37	2.59
合计	8,796,594.73	100.00	13,412,653.53	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 2,000,000.00 元，主要为预付涡轮增压研发试验款，因为该项实验尚未试制完工，该款项尚未结算。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,838,824.09 元，占预付款项期末余额合计数的比例 55.01%。

## 5. 其他应收款

### (1) 按类别列示其他应收款明细情况

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,629,884.24	100.00	473,005.81	7.13	6,156,878.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,629,884.24	100.00	473,005.81	7.13	6,156,878.43

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,128,339.13	100.00	198,800.59	17.62	929,538.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,128,339.13	100.00	198,800.59	17.62	929,538.54

注：单项金额重大的其他应收款指单笔金额为 100.00 万元以上的其他应收款项，期末无余额。

### (2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的情况

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	6,276,312.68	94.67	313,815.63	762,926.37	67.61	38,146.32
1至2年	40,000.00	0.60	4,000.00	36,429.70	3.23	3,642.97
2至3年	429.70	0.01	85.94	17,877.78	1.58	3,575.56
3至4年	8,637.63	0.13	99,121.74	262,554.23	23.27	105,021.69
4至5年	262,554.23	3.96	14,032.50	342.50	0.03	205.50
5年以上	41,950.00	0.63	41,950.00	48,208.55	4.27	48,208.55
合计	6,629,884.24	100.00	473,005.81	1,128,339.13	100.00	198,800.59

### (3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 274,205.22 元；本期无收回或转回坏账准备。

### (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
保证金及押金	18,450.00	18,450.00
备用金	6,152,477.41	120,319.70
个人往来	130,429.70	599,678.19
单位往来	275,788.51	325,826.89
社保往来	52,738.62	64,064.35
合计	6,629,884.24	1,128,339.13

### (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	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来	239,166.73	3-4年	3.63	95,666.69
第二名	备用金	201,337.00	1年以内	3.06	10,066.85
第三名	备用金	196,781.00	1年以内	2.99	9,839.05
第四名	备用金	196,170.00	1年以内	2.98	9,808.50
第五名	备用金	195,081.00	1年以内	2.96	9,754.05
合计		1,028,535.73		15.61	135,135.14

## 6. 存货

### (1) 按存货种类分项列示如下

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,543,751.55	143,499.78	12,400,251.77	11,194,518.21	75,561.40	11,118,956.81

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	12,761,070.41	118,930.96	12,642,139.45	12,677,462.69	64,052.84	12,613,409.85
库存商品	50,782,809.47	183,498.81	50,599,310.66	30,644,831.81	100,702.68	30,544,129.13
周转材料	95,468.91		95,468.91	117,017.03		117,017.03
合计	76,183,100.34	445,929.55	75,737,170.79	54,633,829.74	240,316.92	54,393,512.82

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	75,561.40	67,938.38					143,499.78
在产品	64,052.84	54,878.12					118,930.96
库存商品	100,702.68	82,796.13					183,498.81
周转材料							
合计	240,316.92	205,612.63					445,929.55

产成品、用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；本期按以上方法对库龄较长的存货分析后，对在配件维修市场无法销售的存货进行了减值测试，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备。

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣增值税进项税额	3,639,286.53	1,940,588.44	待抵扣增值税进项税额
预交所得税	582,920.15		预交所得税
合计	4,222,206.68	1,940,588.44	

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	125,177,606.42	149,295,037.16	6,374,043.32	12,584,732.70	293,431,419.60
2.本期增加金额	19,467,811.79	49,449,286.99	372,323.30	1,945,829.36	71,235,251.44
(1) 购置	207,204.40	8,000,760.60	526,752.66	1,644,602.15	10,379,319.81
(2) 在建工程转入	19,260,607.39	41,448,526.39	256,323.30	705,852.21	61,671,309.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	708,619.11	1,765,768.91	245,412.25	580,580.83	3,300,381.10
(1) 处置或报废	347,619.11	354,994.87	245,412.25	348,546.13	1,296,572.36
(2) 改良转出	361,000.00	1,410,774.04		232,034.70	2,003,808.74
4.期末余额	143,936,799.10	196,978,555.24	6,911,707.03	14,354,606.23	362,181,667.60
二、累计折旧					
1.期初余额	11,864,883.08	62,669,398.13	2,439,133.55	6,989,180.54	83,962,595.30
2.本期增加金额	4,236,947.84	11,677,418.05	955,195.17	1,638,209.00	18,507,770.06
(1) 计提	4,236,947.84	11,677,418.05	955,195.17	1,638,209.00	18,507,770.06
3.本期减少金额	108,622.41	1,093,101.64	122,941.64	463,632.74	1,788,298.43
(1) 处置或报废	108,622.41	197,924.43	122,941.64	257,822.71	687,311.19
(2) 改良转出		895,177.21		205,810.03	1,100,987.24
4.期末余额	15,993,208.51	73,253,714.54	3,271,387.08	8,163,756.80	100,682,066.93
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 改良转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	127,943,590.59	123,724,840.70	3,640,319.95	6,190,849.43	261,499,600.67
2.期初账面价值	113,312,723.34	86,625,639.03	3,934,909.77	5,595,552.16	209,468,824.30

(2) 截至期末，无重大暂时闲置的固定资产。

(3) 截至期末，无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
潍坊办事处房产 2 套	873,322.29	办理中
实验室东车间	5,045,077.08	办理中
合计	5,918,399.37	

(5) 其他说明：本期在建工程完工转入固定资产 60,815,757.75 元。

(6) 抵押情况：

固定资产抵押情况详见附注“五.14.短期借款、五.23.长期借款”。

## 9. 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
技改项目	27,565,457.68	-	27,565,457.68	44,955,960.07		44,955,960.07
基建项目	7,069,054.88	-	7,069,054.88	9,648,011.64		9,648,011.64
合计	34,634,512.56	-	34,634,512.56	54,603,971.71		54,603,971.71

### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其他减 少	期末余额
精密数控外圆磨床	530.00	4,113,775.41	2,568,584.12			6,682,359.53
实验室东车间	500.00	4,759,436.43	285,640.65	5,045,077.08		-
涡轮增压器柔性装 配线	750.00	3,011,423.82	5,372,021.78	8,383,445.60		-
电子束焊机	300.00	2,596,293.26	76,124.42			2,672,417.68
实验室主体扩建项目	450.00	2,621,600.00	1,346,694.12			3,968,294.12
7.8号宿舍楼	1137.12		12,514,548.81	12,514,548.81		-
疲劳试验台	350.00	644,746.51	2,666,658.71			3,311,405.22
康诺精工新厂区(设 备)	15,000.00	31,995,331.73	6,963,964.54	26,852,341.05		12,106,955.22

接上表

项目名称	工程投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
精密数控外圆磨床	126.08	95				募集资金
实验室东车间		100				自筹及募 集资金
涡轮增压器柔性装 配线		100				募集资金
电子束焊机	89.08	95				募集资金
实验室主体扩建项 目	88.18	85				自筹及募 集资金
7.8号宿舍楼		100				自筹资金
疲劳试验台	94.61	95				募集资金
康诺精工新厂区 (设备)	70.53	95	2,192,826.65	2,192,826.65	6	自筹及银 行贷款

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专有技术	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	35,440,341.94	4,341,392.21		39,781,734.15

项目	土地使用权	软件使用权	专有技术	合计
2.本期增加金额		30,097.09	3,920,000.00	3,950,097.09
(1) 购置		30,097.09		30,097.09
(2) 内部研发				
(3) 投资者投入			3,920,000.00	3,920,000.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	35,440,341.94	4,371,489.30	3,920,000.00	43,731,831.24
二、累计摊销				
1.期初余额	1,707,891.40	2,026,938.65		3,734,830.05
2.本期增加金额	715,493.64	556,800.33	130,666.64	1,402,960.61
(1) 计提	715,493.64	556,800.33	130,666.64	1,402,960.61
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	2,423,385.04	2,583,738.98	130,666.64	5,137,790.66
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	33,016,956.90	1,787,750.32	3,789,333.36	38,594,040.58
2.期初账面价值	33,732,450.54	2,314,453.56		36,046,904.10

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 抵押情况：

无形资产抵押情况详见附注“五. 14. 短期借款、五. 23. 长期借款”。

#### 11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具及工装	10,747,356.08	11,038,117.37	4,672,098.51	969,735.03	16,143,639.91
信息服务费及其他	2,059,905.69	477,622.00	475,507.49		2,062,020.20
合计	12,807,261.77	11,515,739.37	5,147,606.00	969,735.03	18,205,660.11

#### 12. 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

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	6,786,656.03	1,018,764.66	8,740,368.67	1,311,355.80
预计产品三包费	3,992,210.71	598,831.61	3,186,195.15	477,929.27
预提利息及费用	1,442,734.74	260,501.54	351,007.83	87,751.96
可抵扣亏损	15,921,188.55	3,733,033.94	1,989,713.31	497,428.33
内部交易未实现利润	527,941.97	79,191.30	965,994.52	144,899.18
合计	28,670,732.01	5,690,323.05	15,233,279.48	2,519,364.54

### (2) 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	353,876.02	585,748.49
可抵扣亏损		
合计	353,876.02	585,748.49

### 13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	6,445,962.77	
合计	6,445,962.77	

### 14. 短期借款

#### (1) 短期借款分类列示如下

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	76,000,000.00	80,000,000.00
抵押借款	49,500,000.00	59,000,000.00
质押借款	20,000,000.00	67,009,315.71
合计	145,500,000.00	206,009,315.71

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

#### (3) 其他情况说明

①公司以应收账款质押借款 2,000.00 万元。其中：

康诺精工有限公司于 2015 年 4 月 28 日与中国民生银行寿光支行签订编号为 536KNJG01EF1504 的应收账款保理合同，以应收账款质押借款 1,000.00 万元，借款期限 1 年，公司用于保理融资业务已质押的应收账款金额为 10,163,760.25 元；此笔借款同时由郭锡禄、刘爱芹夫妇与银行签订 DB1500000027400 号《最高额担保合同》。

康跃科技股份有限公司于 2015 年 8 月 20 日与上海浦东发展银行股份有限公司潍坊分行

签订 12012013280413 号保理协议，康跃科技股份有限公司用于保理融资业务质押的应收账款金额 12,030,236.19 元，以应收账款质押借款 1,000.00 万元，借款期限 330 天，此笔借款同时由寿光市康跃投资有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司潍坊分行签订 ZB1201201400000111《最高额保证合同》。

②公司于 2015 年 3 月 11 日与中国民生银行股份有限公司潍坊分行签订公借贷字第 ZH1500000036755 号《流动资金贷款借款合同》，借款金额 2,600.00 万元，借款期限 1 年，借款担保方式为保证借款。寿光市康跃投资有限公司签订公高保字第 DB1500000027399 号《最高额保证合同》，郭锡禄、刘爱芹夫妇签订 DB1500000027400 号《最高额担保合同》。

③公司于 2015 年 3 月 23 日与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订兴银潍借字 2015-135 号《流动资金借款合同》，借款金额 2,000.00 万元，借款期限 1 年，借款担保方式为保证，寿光市康跃投资有限公司签订兴银潍借高保字 2015-135 号《最高额保证合同》，郭锡禄、刘爱芹夫妇签订兴银潍借个高保字 2015-135 号《最高额保证合同》。

④公司于 2015 年 4 月 23 日与上海浦东发展银行股份有限公司潍坊分行签订 12032015280017 号《流动资金贷款借款合同》，借款金额 1000 万元，借款期限 1 年，借款担保方式为保证，寿光市康跃投资有限公司签订 ZB1201201400000111《最高额保证合同》。

⑤公司于 2015 年 7 月 10 日与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订兴银潍借字 2015-288 号《流动资金借款合同》，借款金额 2000 万元，借款期限 1 年，借款担保方式为保证，寿光市康跃投资有限公司签订兴银潍借高保字 2015-135 号《最高额保证合同》，郭锡禄、刘爱芹夫妇签订兴银潍借个高保字 2015-135 号《最高额保证合同》。

⑥公司于 2015 年 10 月 26 日与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订寿光农商行流借字 2015 年第 2-251 号《流动资金借款合同》，借款金额 950 万元，借款期限 1 年；

公司于 2015 年 10 月 28 日与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订寿光农商行流借字 2015 年第 2-249 号《流动资金借款合同》，借款金额 2000 万元，借款期限 1 年；

公司于 2015 年 11 月 3 日与山东寿光农村商业银行股份有限公司签订寿光农商行流借字 2015 年第 2-248 号《流动资金借款合同》，借款金额 2000 万元，借款期限 1 年。

上述三笔借款，借款担保方式均为抵押担保，康跃科技股份有限公司签订寿光农商行抵字 2013 年第 2-260 号《最高额抵押合同》。抵押房产证号分别为：寿房权证寿光字第 2010081983 号、2010081995 号、2010081991 号、2010081989 号、2010081985 号、2010082001 号、2010081999 号、2010082023 号，建筑面积共计 29,714.40 平方米，账面原值 36,159,388.36 元；抵押土地证号为寿国用（2010）第 0436 号，面积 55,399.70 平方米，账面原值 2,124,730.79 元。郭锡禄夫



妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇签订连带保证书。

### 15. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,102,849.57	23,774,230.00
商业承兑汇票		
合计	14,102,849.57	23,774,230.00

注：期末无已到期未支付的应付票据。

### 16. 应付账款

#### (1) 应付账款分类列示如下

项目	期末余额	期初余额
购材料款	34,713,063.24	38,637,662.88
购建长期资产款	10,820,388.60	13,229,902.93
其他	4,572,186.38	3,085,737.87
合计	50,105,638.22	54,953,303.68

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款：无。

### 17. 预收款项

#### (1) 预收款项分类列示如下

项目	期末余额	期初余额
货款	1,989,779.98	807,303.34
合计	1,989,779.98	807,303.34

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款：无。

### 18. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬分类列示如下

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,985,852.13	48,239,296.48	48,009,027.20	3,216,121.41
离职后福利-设定提存计划		4,446,290.40	4,446,290.40	
合计	2,985,852.13	52,685,586.88	52,455,317.60	3,216,121.41

#### (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
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,820,303.42	40,598,167.97	40,380,825.95	3,037,645.44

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费	-	3,132,228.76	3,132,228.76	
三、社会保险费	-	2,247,938.01	2,247,938.01	
其中：医疗保险费	-	1,632,877.97	1,632,877.97	
工伤保险费	-	308,004.89	308,004.89	
生育保险费	-	227,686.85	227,686.85	
大额医疗救助	-	79,368.30	79,368.30	
四、住房公积金	-	1,390,110.85	1,390,110.85	
五、工会经费和职工教育经费	165,548.71	870,850.89	857,923.63	178,475.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,985,852.13	48,239,296.48	48,009,027.20	3,216,121.41

### (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
一、基本养老保险		4,217,019.93	4,217,019.93	
二、失业保险费		229,270.47	229,270.47	
三、企业年金缴费				
合计		4,446,290.40	4,446,290.40	

## 19. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,521.65	2,023,626.85
营业税		10,500.00
城建税	2,686.46	146,064.23
企业所得税		1,124,934.00
房产税	181,931.36	150,442.13
土地使用税	156,415.00	156,415.00
教育费附加	1,918.90	104,331.60
地方水利建设基金	383.78	20,866.32
印花税	63,120.90	83,997.80
代扣代缴应纳税	195,835.38	56,452.16
合计	603,813.43	3,877,630.09

## 20. 应付利息

### (1) 应付利息列示如下

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		

企业债券利息		
短期借款应付利息	440,913.31	351,007.83
合计	440,913.31	351,007.83

(2) 本期无重要的已逾期未支付利息情况。

## 21. 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
单位及个人往来	803,202.77	962,027.68
社保往来	31,693.23	58,447.11
预提费用	1,032,426.43	580,315.49
保证金、押金	153,500.01	3,000.00
合计	2,020,822.44	1,603,790.28

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款：无。

## 22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,000,000.00	10,000,000.00

## 23. 长期借款

(1) 长期借款按分类列示如下

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	75,000,000.00		6%
合计	75,000,000.00		

(2) 其他情况说明：

康诺精工有限公司于 2014 年 12 月 27 日与工商银行寿光支行分别签订 0160700061-2014 年（寿光）字 0359 号固定资产借款合同，向中国工商银行股份有限公司寿光支行借款 1 亿元，借款期限 5 年。其中：康诺精工有限公司与工商银行寿光支行签订 0160700061-2014 年寿光（抵）字 0108 号最高额抵押合同，抵押担保借款额 39,000,000.00 元，康跃科技股份有限公司与工商银行寿光支行签订 0160700061-2014 年寿光（保）字 0454 号保证合同，承担连带责任保证借款额 61,000,000.00 元。

公司抵押的房屋建筑物账面原值共计 65,578,704.67 元，房产证号分别为寿房权证古城字

第 2015239680 号和寿房权证古城字第 2015239684 号；公司抵押的土地使用权账面原值 13,386,302.32 元，土地证号为寿国有（2014）第 00440 号。

#### 24. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量三包费用	3,992,210.71	3,186,195.15	预提产品质量三包费用
合计	3,992,210.71	3,186,195.15	

#### 25. 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	9,591,666.96		836,666.52	8,755,000.44	收到与资产相关的政府补助

#### 涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2009 年扩大内需补助资金	4,416,666.79		176,666.64		4,240,000.15	与资产相关
2011 年中央预算内建设资金	1,521,666.74		219,999.96		1,301,666.78	与资产相关
2012 年省预算内基本建设支出资金	253,333.39		39,999.96		213,333.43	与资产相关
2013 年海洋经济创新发展区域补助资金	2,500,000.00		300,000.00		2,200,000.00	与资产相关
2013 年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金	900,000.04		99,999.96		800,000.08	与资产相关
合计	9,591,666.96		836,666.52		8,755,000.44	

注 1：2009 年 10 月取得“2009 年扩大内需补助资金”530 万元（寿财预指字[2009]681 号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“大车间二期”使用寿命 30 年内平均分配，计入当期损益。

注 2：2011 年 12 月取得“2011 年中央预算内建设资金”220 万元（寿财预指字[2011]926 号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“3 台数控车床”使用寿命 10 年内平均分配，计入当期损益。

注 3：2013 年 2 月取得“2012 年省预算内基本建设支出资金”40.00 万元（寿财预指[2013]128 号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“线切割机床”等设备使用寿命 10 年内平均分配，计入当期损益。

注 4：2013 年 12 月取得“海洋经济创新发展区域补助资金”150.00 万元（寿财预指[2013]1290

号文），2014年4月取得“海洋经济创新发展区域补助资金”150.00万元（寿财预指[2014]261号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“五轴联动柔性加工机床”等设备使用寿命10年内平均分配，计入当期损益。

注5：2014年1月取得“2013年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金”100万元（寿财预指[2013]1166号文），属与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产“快速成型机”等设备使用寿命10年内平均分配，计入当期损益。

## 26. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,670,000.00			100,005,000.00		100,005,000.00	166,675,000.00

## 27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	166,183,847.98		100,005,000.00	66,178,847.98
其他资本公积	1,978,200.44			1,978,200.44
合计	168,162,048.42			68,157,048.42

其他说明：2015年5月8日召开的康跃科技股份有限公司（以下简称“公司”）2014年年度股东大会审议通过了《关于2014年度利润分配及公积金转增股本的议案》，公司于2015年5月14日发布了《2014年年度权益分派实施公告》，其中，以公司截至2014年12月31日的总股本6667万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增15股，上述方案已于2015年5月21日实施完毕，转增后公司总股本增至16,667.5万股。

## 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,865,241.77	1,329,141.27		16,194,383.04
任意盈余公积				
合计	14,865,241.77	1,329,141.27		16,194,383.04

## 29. 未分配利润

### (1) 未分配利润明细如下

项目	2015年度	
	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	115,009,497.63	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	2015 年度	
	金额	提取或分配比例
调整后年初未分配利润	115,009,497.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,027,997.87	
减：提取法定盈余公积	1,329,141.27	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,667,100.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	110,041,254.23	

### 30. 营业收入和营业成本

名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,696,429.84	118,125,908.85	232,750,391.62	152,001,760.56
其他业务	14,554,155.15	9,060,983.10	10,678,267.49	2,032,744.35
合计	191,250,584.99	127,186,891.95	243,428,659.11	154,034,504.91

### 31. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		10,500.00
城市建设税	476,224.49	1,017,826.64
教育费附加	340,160.35	727,019.02
地方水利基金	68,032.08	145,403.81
合计	884,416.92	1,900,749.47

### 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,571,636.26	4,277,519.41
差旅费	3,429,498.37	3,358,843.04
物料消耗	201,989.34	149,975.93
业务招待费	947,508.31	1,135,088.94
运杂费	2,796,680.05	2,865,673.75
三包服务费	5,109,980.85	2,882,414.89
折旧费	147,350.65	113,396.89
目录检测费	512,820.51	477,415.21
仓储费	624,104.44	707,924.14
会务费、参展费等	199,815.01	456,009.23
办公费	12,755.40	116,971.45

其他	64,833.69	99,564.77
合计	18,618,972.88	16,640,797.65

### 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,162,385.94	8,055,128.58
办公费	510,488.15	325,337.53
差旅费	727,591.58	684,949.14
修理费	56,960.00	135,380.83
折旧费	2,808,571.45	1,186,164.73
物料消耗	980,104.83	782,964.48
税金	1,246,741.07	973,946.04
业务招待费	1,528,803.26	918,045.61
运杂费	25,958.90	31,384.18
无形资产摊销	1,393,351.64	1,163,733.74
技术开发费	21,541,010.57	16,166,575.49
取暖费	771,345.00	649,732.00
宣传费	128,667.12	250,235.82
中介服务费	999,489.41	
物业服务费	357,419.21	121,149.88
其他	1,011,461.88	663,137.24
合计	45,250,350.01	32,107,865.29

注：职工薪酬中未包含研发人员的职工薪酬。

### 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,951,580.01	17,698,933.14
减：利息收入	1,598,610.12	1,752,179.60
汇兑损益	-226,466.40	649,510.57
手续费及其他	1,511,042.87	1,093,791.86
合计	12,637,546.36	17,690,055.97

### 35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-2,160,425.97	2,236,368.92
二、存货跌价损失	205,612.63	240,316.92
合计	-1,954,813.34	2,476,685.84

### 36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	239,870.06	239,870.06	236,866.11	236,866.11
其中：固定资产处置利得	239,870.06	239,870.06	236,866.11	236,866.11
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠	50,000.00	50,000.00		
政府补助	12,058,464.31	8,077,209.76	12,320,300.53	8,222,379.18
其他	64,868.31	64,868.31	9,854.80	9,854.80
合计	12,413,202.68	8,431,948.13	12,567,021.44	8,469,100.09

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2009年扩大内需补助资金	176,666.64	176,666.64	与资产相关
2011年中央预算内建设资金	219,999.96	219,999.96	与资产相关
2012年省预算内基本建设支出资金	39,999.96	39,999.96	与资产相关
2013年海洋经济创新发展区域补助资金	300,000.00	400,000.00	与资产相关
2013年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金	99,999.96	99,999.96	与资产相关
寿光市人力资源管理中心“就业困难人员社会保险补贴”	117,591.92	286,712.66	与收益相关
寿光市财政局“2013年企业资本市场融资专项扶持资金”		300,000.00	与收益相关
寿光市财政局“2013年专利专项资金”		50,000.00	与收益相关
寿光市财政局“2013年度企业技术创新专项资金”		80,000.00	与收益相关
科学技术部“2014年度第二批国际科技合作与交流专项经费”	370,000.00	600,000.00	与收益相关
科学技术部“2014年度第四批国际科技合作与交流专项经费”	1,130,000.00	1,800,000.00	与收益相关
寿光市财政局“专利补助资金”	8,100.00	5,000.00	与收益相关
寿光市残疾人联合会“残疾人就业扶贫资金”		50,000.00	与收益相关
山东省知识产权局“专利资助款”	24,500.00	8,000.00	与收益相关
寿光市知识产权局“2013年专利补助费”		46,000.00	与收益相关
潍坊市科技进步奖		2,000.00	与收益相关
寿光市人社局“2013年度国批引智经费”		110,000.00	与收益相关
寿光市人社局“2013年度国批引近外国专家项目经费（千人计划经费）”		600,000.00	与收益相关
山东省知识产权局“优势企业培育资金”		100,000.00	与收益相关
山东省知识产权局“2014年度有效发明专利维持资助费”		10,000.00	与收益相关



补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
寿光市财政局“上市奖励资金”		638,000.00	与收益相关
寿光市古城街道财政所“地方税收补助款”		600,000.00	与收益相关
寿光市财政局“2014年山东省自主创新及成果转化专项资金”		2,000,000.00	与收益相关
福利企业限额即征即退增值税资金	3,981,254.55	4,097,921.35	与收益相关
寿光市人社局企业招用就业困难人员社会保险补贴和岗位补贴	71,741.14		与收益相关
第二批寿光市高层次创新创业人才“双百计划”补贴	120,000.00		与收益相关
寿光市经信局“机器换人”项目补助资金	1,263,200.00		与收益相关
2014年度中小企业国际市场开拓资金	9,000.00		与收益相关
山东省工业提质增效升级专项资金	1,800,000.00		与收益相关
潍坊市科学技术奖证书获奖资金	20,000.00		与收益相关
2013年山东省节能奖励资金	50,000.00		与收益相关
2014年度引进国外技术、管理人才项目计划和经费	600,000.00		与收益相关
寿光市委组织部“鸢都学者津贴”	120,000.00		与收益相关
潍坊市人力资源和社会保障局2015年技师、高级技师补贴	37,800.00		与收益相关
2014年度寿光市科学技术奖	50,000.00		与收益相关
潍坊市高层次创新创业人才扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
寿光市人民政府关于印发加快引进和培养高技能人才补贴	10,000.00		与收益相关
寿光市人力资源管理中心就业补贴	98,610.18		与收益相关
寿光市非公有制企业党建工作现场推进会议的通知获得补贴款	10,000.00		与收益相关
山东省金融创新发展引导资金	330,000.00		与收益相关
合计	12,058,464.31	12,320,300.53	

### 37. 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	255,156.78	255,156.78	12,784.66	12,784.66
其中：固定资产处置损失	255,156.78	255,156.78	12,784.66	12,784.66
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠	2,000.00	2,000.00	32,000.00	32,000.00
其他			400.00	400.00
合计	257,156.78	257,156.78	45,184.66	45,184.66

### 38. 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用		3,338,462.45
递延所得税费用	-3,170,958.51	-957,332.62
合计	-3,170,958.51	2,381,129.83

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	783,266.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	117,489.92
子公司适用不同税率的影响	-1,259,788.43
调整以前期间所得税的影响	87,751.95
非应税收入的影响	-597,188.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	294,418.32
加计扣除项目影响	-1,900,262.11
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	86,620.04
所得税费用	-3,170,958.51

注：子公司本期亏损。

## 39. 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	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	1,598,610.12	1,752,179.60
政府补助等	7,305,411.55	7,196,199.84
往来款等	3,366.75	301,187.61
合计	8,907,388.42	9,249,567.05

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费、贴息	286,495.92	244,795.21
付现费用	16,232,284.05	19,316,238.37
往来款等	5,061,111.89	404,657.71
国内信用证保证金	-	
其他	2,000.00	
合计	21,581,891.86	19,965,691.29

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
企业往来借款		
政府项目补助		2,500,000.00
收到票据融资保证金	26,884,319.85	
合计	26,884,319.85	2,500,000.00

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业往来借款		
发行股票费用及融资手续费		4,186,232.97
国内信用证及票据融资保证金	8,386,595.92	17,800,000.00
合计	8,386,595.92	21,986,232.97

### 40. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,954,224.62	28,718,706.93
加：资产减值准备	-1,954,813.34	2,476,685.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,507,770.06	14,018,980.01
无形资产摊销	1,402,960.61	1,163,733.74
长期待摊费用摊销	5,147,606.00	2,873,436.28
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）	16,021.28	-224,081.45
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）	13,130,691.00	16,062,018.68
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）	-3,170,958.51	-957,332.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,549,270.60	-12,323,882.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	79,758,601.29	-50,207,997.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-54,208,539.44	-40,481,151.83
其他	-50,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	40,984,292.97	-38,880,883.48
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</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>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	104,617,608.34	63,013,777.14

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	63,013,777.14	33,185,634.93
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	41,603,831.20	29,828,142.21

## (2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	104,617,608.34	63,013,777.14
其中：库存现金	259,071.66	38,679.01
可随时用于支付的银行存款	104,358,536.68	62,975,098.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	104,617,608.34	63,013,777.14

## 41. 所有权受到限制的资产

项目	期末账面净值	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	11,613,079.34	为本公司银行承兑汇票开立做保证金
应收票据	12,581,715.44	为本公司银行贷款做质押
应收账款	22,193,996.44	为本公司的应收账款保理融资业务做质押
固定资产	88,876,058.08	为本公司银行贷款做抵押
无形资产	28,666,215.56	为本公司银行贷款做抵押
合计	163,931,064.86	

## 42. 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
<b>货币资金</b>			1,650,096.23
其中：美元	251,966.79	6.4936	1,636,171.55
欧元	1,962.55	7.0952	13,924.68
<b>应收账款</b>			329,764.49
其中：美元	50,889.50	6.4936	329,764.49
<b>应付账款</b>			764,733.50
其中：美元	4,818.00	6.4936	31,286.16

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	86,567.00	7.0952	614,210.18
英镑	12,400.00	9.6159	119,237.16

## 六、合并范围的变更

本期合并范围因新设控股子公司而发生变动，新设子公司为大连依勒斯涡轮增压技术有限公司，本期将其纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、子公司中的权益

#### (1) 企业的构成

子公司名称	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
				直接	间接		
康诺精工有限公司	寿光市开发区	寿光市开发区	工业	100		100	设立
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	辽宁省大连市沙河口区知心园3号1单元13层3号	辽宁省大连市沙河口区知心园3号1单元13层3号	工业	51		51	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	49%	-1,073,773.25		2,846,226.75

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						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	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
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	371,924.06	5,611,985.84	5,983,909.90	175,283.87		175,283.87						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

大连依 勒斯 涡轮增压 技术有 限公司		-2,191,373.97		-2,518,294.33				
---------------------------------	--	---------------	--	---------------	--	--	--	--

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金。金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应收票据、短期借款、应付账款、应付票据、长期借款等。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司体系办公室部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的客户较为分散，因此在本公司内部不存在重大信用风险

集中。截至报告期末，本公司的应收账款中前五名客户的款项占 48.89%（上年末为 53.91%），本公司不存在重大信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注五、3 和 5 的披露。

## **2、 市场风险**

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### **（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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截至本期末，公司银行借款余额为 245,500,000.00 元，其中短期借款 145,500,000.00 元，长期借款 75,000,000.00 元，一年内到期的非流动负债 25,000,000.00 元，短期借款到期日分布于 2016 年 3 月至 12 月期间，由于短期借款到期期间较短，长期借款的浮动利息在借款时已支付银行，公司存在的利率风险较小。

### **（2） 外汇风险**

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五、42 外币货币性项目。期末货币性项目净额较小，公司存在外汇风险较小。

## **3、 流动性风险**

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## **九、 关联方及关联交易**

### **1. 本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
寿光市康跃投资有限公司	寿光市经济开发区	企业投资	500.00 万元	63	63

本企业的母公司情况的说明：

寿光市康跃投资有限公司经营范围：以企业自有资金对工业项目进行投资；物业管理服务；企业信息咨询服务（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）。法定代表人为：郭锡禄。

本企业的实际控制人为自然人郭锡禄。

## 2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## 3. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭锡禄	实际控制人
刘爱芹	与实际控制人夫妻关系
郭晓伟	本公司董事
郭伦海	本公司董事
杨恒兴	本公司董事
杨金玉	本公司董事
康佑环保设备有限公司	同一母公司

## 4. 关联交易情况

### (1) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
康佑环保设备有限公司	土地	0	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
寿光市康跃投资有限公司	土地	57,087.27	

关联租赁情况说明：

①2015年4月1日，公司与寿光市康跃投资有限公司签署《土地租赁合同》，约定寿光市康跃投资有限公司租赁给公司一宗 5,233.00 平方米的土地使用，租赁期 10 年，租金为 57,087.27 元。

②康跃科技股份有限公司（“公司”）与康佑环保设备有限公司（“康佑环保”）于 2015



年 10 月 29 日签订《土地租赁合同》，公司同意将位于寿光经济开发区北二环路以南、北洛初级中学以东，面积为 17,168.00 平方米的一宗土地出租给康佑环保，租赁期限为 10 年，年租金为 274,000.00 元，自 2015 年 12 月 1 日起执行。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司与康佑环保未完成租赁土地相关的交接手续，故公司未计提相关的土地租赁收入。

## (2) 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
康跃科技股份有限公司	康诺精工有限公司	61,000,000.00	2014/12/27	2019/12/30	否
寿光市康跃投资有限公司、郭锡禄夫妇	康诺精工有限公司	10,000,000.00	2015/04/30	2018/03/09	否
寿光市康跃投资有限公司	康跃科技股份有限公司	20,000,000.00	2014/07/10	2017/07/09	否
寿光市康跃投资有限公司	康跃科技股份有限公司	10,000,000.00	2015/04/23	2018/04/23	否
寿光市康跃投资有限公司	康跃科技股份有限公司	10,000,000.00	2014/12/16	2017/12/12	否
寿光市康跃投资有限公司、郭锡禄夫妇	康跃科技股份有限公司	26,000,000.00	2015/03/12	2018/03/12	否
寿光市康跃投资有限公司、郭锡禄夫妇	康跃科技股份有限公司	20,000,000.00	2015/03/23	2018/03/22	否
郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇	康跃科技股份有限公司	20,000,000.00	2014/10/29	2017/10/27	否
郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇	康跃科技股份有限公司	20,000,000.00	2014/11/04	2017/11/03	否
郭锡禄夫妇、郭晓伟夫妇、郭伦海夫妇、杨恒兴夫妇、杨金玉夫妇	康跃科技股份有限公司	9,500,000.00	2014/10/31	2017/10/23	否
合计		206,500,000.00			

## (3) 关键管理人员的报酬

项目	本期发生额	上期发生额
高级管理人员	3,254,860.91	2,468,633.00

## (4) 其他关联交易

本公司与寿光市康跃投资有限公司于 2010 年 11 月 26 日签订供热采暖协议，由寿光市康跃投资有限公司为本公司提供供热采暖服务，采暖期为每年 11 月 15 日至次年 3 月 15 日，采暖价格依据寿光市物价局下发的《关于调整我市城区居民供热价格的通知》【寿价格发(2010)08 号】中的规定执行。本公司与寿光市康跃投资有限公司（“康跃投资”）于 2015 年 10 月

29 日签订《补充协议》，对双方于 2010 年 11 月 26 日签订的《供热采暖协议》（“供热采暖协议”）第一条及第三条 3.2 款进行修订，采暖供热面积由 28,568 平方米变更为 34,282 平方米，采暖费由 685,632 元/采暖期变更为 771,345 元/采暖期。2014 年度采暖费 685,632.00 元，2015 年度采暖费 771,345.00 元。

## 5. 关联方应收应付款项

无。

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至本期末，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

### 1、期后利润分配事项

本公司董事会会议通过“关于 2015 年度利润分配的预案”，拟以截至 2015 年 12 月 31 日的公司总股本 16667.50 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 0.20 元（含税），共计派发现金红利 333.35 万元（含税）。上述利润分配预案尚须公司 2015 年度股东大会审议批准。

## 十二、其他重要事项

截至本期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表重要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按类别列示应收账款明细情况

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账款					
按信用风险特征组合计提坏	94,409,535.59	100.00	5,862,059.78	6.21	88,547,475.81

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 (%)	
账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	94,409,535.59	100.00	5,862,059.78	6.21	88,547,475.81

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,800,009.23	100.00	8,301,251.16	5.47	143,498,758.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	151,800,009.23	100.00	8,301,251.16	5.47	143,498,758.07

注：单项金额重大的应收账款指单笔金额为 200.00 万元以上的客户应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备。

## (2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	87,425,684.67	92.60	4,371,284.23	147,410,507.59	97.11	7,370,525.39
1 至 2 年	4,041,390.07	4.28	404,139.01	3,270,954.26	2.15	327,095.43
2 至 3 年	1,892,057.04	2.00	378,411.41	596,801.94	0.39	119,360.39
3 至 4 年	528,658.37	0.56	211,463.35	62,459.14	0.04	24,983.65
4 至 5 年	62,459.14	0.07	37,475.48			
5 年以上	459,286.30	0.49	459,286.30	459,286.30	0.30	459,286.30
合计	94,409,535.59	100.00	5,862,059.78	151,800,009.23	100.00	8,301,251.16

## (3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,439,191.38 元。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,200,551.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例 48.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,310,027.58 元。

## 2. 其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,589,851.58	100.00	471,004.18	7.15	6,118,847.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,589,851.58	100.00	471,004.18	7.15	6,118,847.40

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,073,239.19	100.00	195,795.59	18.24	877,443.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,073,239.19	100.00	195,795.59	18.24	877,443.60

注：单项金额重大的其他应收款指单笔金额为 100.00 万元以上的其他应收款项，期末无余额。

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	6,236,280.02	94.63	311,814.00	712,826.43	66.42	35,641.32
1 至 2 年	40,000.00	0.61	4,000.00	31,429.70	2.93	3,142.97
2 至 3 年	429.70	0.01	85.94	17,877.78	1.67	3,575.56
3 至 4 年	8,637.63	0.13	99,121.74	262,554.23	24.46	105,021.69
4 至 5 年	262,554.23	3.98	14,032.50	342.50	0.03	205.50
5 年以上	41,950.00	0.64	41,950.00	48,208.55	4.49	48,208.55
合计	6,589,851.58	100.00	471,004.18	1,073,239.19	100.00	195,795.59

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 275,208.59 元；本期无收回或转回坏账准备。

(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

保证金及押金	18,450.00	18,450.00
备用金	6,148,458.41	594,678.19
个人往来	130,429.70	120,319.70
单位往来	275,788.51	325,826.89
社保往来	16,724.96	13,964.41
合计	6,589,851.58	1,073,239.19

#### (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	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来	239,166.73	3-4 年	3.63	95,666.69
第二名	备用金	201,337.00	1 年以内	3.06	10,066.85
第三名	备用金	196,781.00	1 年以内	2.99	9,839.05
第四名	备用金	196,170.00	1 年以内	2.98	9,808.50
第五名	备用金	195,081.00	1 年以内	2.96	9,754.05
合计		1,028,535.73		15.61	135,135.14

### 3. 长期股权投资

#### (1) 总体情况

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
对子公司投资	54,080,000.00		54,080,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	54,080,000.00		54,080,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康诺精工有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
大连依勒斯涡轮增压技术有限公司		4,080,000.00		4,080,000.00		

### 4. 营业收入和营业成本

名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,199,907.61	128,614,975.48	232,734,579.66	156,343,585.80
其他业务	5,738,140.85	398,233.22	10,675,980.47	2,032,744.35
合计	190,938,048.46	129,013,208.70	243,410,560.13	158,376,330.15

## 十四、补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

根据中国证监会《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（2008）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
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	-15,286.72	224,081.45
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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	8,077,209.76	8,222,379.18
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		
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	909,617.20	545,770.32
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	112,868.31	-22,545.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,084,408.55	8,969,685.75
减:所得税影响数	1,520,038.39	1,356,107.86
非经常性损益净额	7,564,370.16	7,613,577.89
其中：归属于少数股东的非经常性损益	18,375.00	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	7,545,995.16	7,613,577.89

### 2. 净资产收益率和每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《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》（“中国证

券监督管理委员会公告[2008]43号”)要求计算的净资产收益率和每股收益如下:

**(1) 本期发生额**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.39%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.70%	-0.02	-0.02

**(2) 上期发生额**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.65%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.83%	0.13	0.13

**(3) 每股收益计算过程**

项目	代码	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润 (I)	P0	5,027,997.87	28,718,706.93
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 (II)	P0	-2,517,997.29	21,105,129.04
期初股份总数	S0	66,670,000.00	50,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	100,005,000.00	100,005,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		16,670,000.00
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi	7	5
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	166,675,000.00	98,614,583.33
<b>基本每股收益 (I)</b>		0.03	0.18
<b>基本每股收益 (II)</b>		-0.02	0.13
调整后的归属于普通股股东的当期净利润 (I)	P1	5,027,997.87	28,718,706.93
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 (II)	P1	-2,517,997.29	21,105,129.04
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数			
<b>稀释每股收益 (I)</b>		0.03	0.18
<b>稀释每股收益 (II)</b>		-0.02	0.13

**①基本每股收益**

基本每股收益=P0÷S

$$S=S_0+S_1+Si \times Mi \div M_0-Sj \times Mj \div M_0-Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

## ②稀释每股收益

稀释每股收益=P1/（S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数）

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。



(此页无正文，为康跃科技股份有限公司财务报表附注的签字、盖章页。)

财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

康跃科技股份有限公司

2016年4月15日