

鞍山第一工程机械股份有限公司

2008 年半年度报告

二 00 八年八月

目 录

第一节 重要提示.....	第 3 页
第二节 公司基本情况.....	第 3 页
第三节 公司主要财务数据和指标.....	第 4 页
第四节 股本变动和股东情况.....	第 4 页
第五节 董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	第 6 页
第六节 管理层讨论和分析.....	第 6 页
第七节 重要事项.....	第 7 页
第八节 财务报告.....	第 8 页
第九节 备查文件目录.....	第 9 页
会计报表附注.....	第 16 页

第一节 重要提示

本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

没有董事声明对半年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

公司半年度财务报告未经审计。

公司负责人——董事长孔祥维先生、公司财务负责人——周晓荣女士、公司财务处长——黄晓梅女士声明：保证半年度报告中财务会计报告的真实、完整。

第二节 公司基本情况

一、公司基本情况介绍

1、公司中文名：鞍山第一工程机械股份有限公司

公司英文名：ANSHAN NO.1 CONSTRUCTION MACHINERY CO., LTD

2、公司注册地址：辽宁省鞍山市立山区红旗路 30 号

办公地址：辽宁省鞍山市立山区红旗路 30 号

邮政编码：114042

3、公司股份简称：鞍一工 3 股份代码：400021

4、公司法定代表人：孔祥维

5、公司董事会秘书：周晓荣

电话：0412-6224531 传真：0412-6212111

电子信箱：suntianguang@hotmail.com

办公地址：辽宁省鞍山市立山区红旗路 30 号

6、公司信息披露的互联网网址：代办股份转让信息披露平台（<http://www.gfzr.com.cn>）

公司半年度报告备置地点：公司董事会办公室

7、公司代办股份转让主办券商：申银万国股份有限公司

<http://www.sywg.com.cn>

第三节、公司主要财务数据和指标

指标项目	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
流动资产(元)	100,838,010.28	103,496,683.54	-2.57
流动负债(元)	1,920,898,358.28	1,882,085,086.62	2.06
总资产(元)	320,077,862.29	331,919,965.69	-3.57
股东权益(元)(不含少数股东权益)	-1,600,820,495.99	-1,550,165,120.93	
每股净资产(元)	-6.20	-6.01	
调整后的每股净资产(元)	-6.20	-6.01	

指标项目	本报告期末	上年同期	本报告期末比上年度期末增减(%)
净利润(元)	-50,655,375.06	-49,270,807.94	
扣除非经常性损益的净利润(元)	-50,655,375.06	-49,270,807.94	
每股收益(元/股)	-0.20	-0.19	
净资产收益率(%)			
经营活动产生的现金流量净额(元)	-2,109,763.06	-2,900,492.79	

注：扣除非经常性损益的净利润中无扣除的项目。

第四节 股份变动和主要股东持股情况

一、股份变动情况表（截止 2007 年 6 月 30 日）

本报告期内公司股份总数没有变化，期末股份总数为 25800 万股。

其中：非转让股份股东户数为：180 户；

可转让股份股东户数为：9702 户。

二、公司控股股东变化情况

公司控股股东未发生变化

三、前十名股份的股东持股情况

1. 公司前十名股东持股情况（截止 2008 年 6 月 30 日）

股东名称	年度内增减（股）	年末持股数量（万股）	比例（%）	股份类别	股东性质
鞍山市国资委	0	8026.32	31.11	非转让	国有股
鞍山市红旗数控机械有限公司	0	500.00	1.94	非转让	法人股
上海小旋枫餐饮管理合作公司	0	437.48	1.70	非转让	法人股
鞍山市五环实业股份有限公司	0	360.00	1.40	非转让	法人股
红拖金达经销处	0	295.44	1.15	非转让	法人股
海城第三建筑公司	0	280.00	1.09	非转让	法人股
沈阳万众企业股份有限公司	0	264.00	1.02	非转让	法人股
海南华通股份有限公司	0	240.00	0.93	非转让	法人股
灯塔县前进金属制品厂	0	240.00	0.93	非转让	法人股
鞍山财政信用发展总公司	0	240.00	0.93	非转让	法人股

前十名股东关联关系或一致行动人的说明

前十名股东中国有股股东与其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人；未知其他股东是否存在关联关系。

三、控股股东及实际控制人情况介绍

控股股东鞍山市国有资产监督管理委员会代表国家持有 8,026.32 万股，报告期内未发生质押、冻结现象。

四、公司前十名可转让股份股东情况（截止 2008 年 6 月 30 日）

序号	股东名称	期末持股数量(股)	所持股份类别
1	王月华	1393848	A类
2	蔡民	900020	A类
3	柴徐华	724030	A类
4	何圭璋	690800	A类
5	庄毅伟	680499	A类
6	丁建民	645866	A类
7	马蓉	637300	A类
8	顾月芳	608500	A类
9	刘玉萍	607516	A类
10	何峻	576900	A类

本公司未知上述可转让股份股东是否存在关联关系。

第五节 董事、监事和高级管理人员情况

一、 董事、监事和高级管理人员在本报告期内未持有本公司股票。

二、 报告期内公司董事、监事、高级管理人员变动情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员无变动情况。

姓名	职务	性别	年龄	任期起止日期	年末持股数
孔祥维	董事长、总经理	男	54	2007.12-2010.12	0
雷鸣	董事、副总经理	男	41	2007.12-2010.12	0
郑继刚	董事、副总经理	男	42	2007.12-2010.12	0
周晓荣	董事、董事会秘书	女	40	2007.12-2010.12	0
吕福棠	独立董事	男	74	2007.12-2010.12	0
张伟	监事会召集人	男	47	2007.12-2010.12	0
兰利涛	监事	男	44	2007.12-2010.12	0
于利民	监事	男	57	2007.12-2010.12	0

注：上述人员无在股东单位任职情况

第六节 管理层谈论和分析

一、 报告期内经营成果及财务状况简要分析

主要会计数据与财务指标

单位：人民币元

项目	2008年1-6月	2007年1-6月	增减(%)
主营业务收入	917,352.99	999,624.80	-0.08
主营业务利润	108,405.01	75,243.87	0.44
净利润	-50,655,375.06	-49,270,807.94	
现金及现金等价物 净增加额	561,222.68	316,649.07	0.77
总资产	320,077,862.29	346,797,093.78	-0.08
股东权益	-1,600,820,495.99	-1,550,676,918.45	

经营、财务数据发生变化的原因分析：

- (1) 由于当期主机生产处于停滞状态，公司报告期内主要经营主机配件及部分机械加工。
- (2) 现金及现金等价物增加，主要是由于公司经营现金流量增加所致。
- (3) 总资产减少，主要是由于当期经营亏损所致。
- (4) 股东权益减少，主要是由于当期亏损增加所致。

二、报告期公司主要经营情况

1、主营业务的范围及其经营状况

公司主营推土机、通井机及配件的制造，并提供售后服务。

报告期内，由于公司债务负担沉重，资金紧张，公司主营业务受到很大影响。主机生产处于停滞状态，且由于财务费用、管理费用居高不下，公司半年度亏损 5066 万元。

2、报告期内，公司无对本期产生重大影响的其他经营业务活动。

3、经营中存在的问题与困难

- 1) 主要是流动资金极度缺乏。
- 2) 管理费用、财务费用居高不下。

4、公司管理层认为，本报告期仍然继续亏损，依靠自身力量无法改变上述困难局面。只有在政府的帮助下，探讨公司债务重组问题，以减轻公司债务负担，为公司重组创造条件，并积极寻求战略投资者参与公司重组事宜。

第七节 重要事项

一、公司治理情况

报告期内，公司能按《公司法》、《证券法》的要求，逐步规范法人治理结构，规范运作，加强信息披露。

二、在报告期内，公司无利润分配方案和公积金转增股本方案。

三、重大诉讼、仲裁事项

法院起诉案件 168 件，涉案金额 333,766,754.63 元。其中：待执行 101 件，涉案金额 280,964,002 元，欠款余额 247,984,794.00 元。结案 67 件，涉案金额 52,802,752.63 元。法院判决的单位名称和涉案余额与财务账面对不上（现只查到 20 户，名称和金额未对上）无法调账。

四、报告期内公司无重大收购及出售资产、吸收合并事项

报告期内，公司无收购及出售资产、吸收合并事项发生。

五、报告期内公司无关联交易事项。

六、重大合同及其履行情况

重大担保：

截止 2008 年 6 月 30 日公司为关联方及其他单位提供债务担保情况：

担保单位	金额(元)	备注
鞍山市第三机床厂	37,480,000.00	互保
鞍山市红旗拖拉机制造厂进出口公司	6,100,000.00	互保
鞍山市红旗拖拉机运输土石方处	870,000.00	单保
辽宁工程机械（集团）有限公司	21,000,000.00	单保
鞍山市丝织印染厂	11,000,000.00	单保
辽宁北方铸钢厂	39,700,000.00	互保
鞍山市自控仪表厂	18,280,000.00	互保
鞍山市立山钢管公司	9,220,000.00	互保
辽宁省岫岩液压油缸厂	4,200,000.00	单保
鞍山市锅炉辅机厂	1,294,000.00	单保
鞍山钢管集团公司	13,000,000.00	单保
鞍山红旗工程机械配件厂	7,770,000.00	单保
鞍山红旗拖拉机制造厂附属企业公司	700,000.00	互保
鞍山林海木业制作有限公司	1,900,000.00	单保
鞍山市工业风机厂	1,000,000.00	单保
合计	173,514,000.00	

七、报告期内，公司或持有公司 5%（含 5%）以上的股东没有发生或以前发生但持续到报告期的对公司经营成果、财务状况可能产生重要影响的承诺事项。

八、报告期内，公司、公司董事会及董事、高级管理人员未受中国证监会稽查、行政处罚、通报批评等任何形式的处罚。

九、公司 2008 年半年财务报告未经审计。

十、控股股东及公司子公司无占用股份公司资金的情况。

十一、已披露重大信息索引

第八节 财务报告

一、本公司半年度财务会计报告未经审计

二、会计报表（见附表）

三、会计报表附注

第九节 备查文件

- 一、载有法定代表人，主管会计工作负责人、会计经办人员签名并盖章的会计报告。
- 二、报告期内代办股份转让信息披露平台（<http://www.gfzt.com.cn>）刊登的所有公告原本。
- 三、公司 2008 年半年度报告正本。

鞍山第一工程机械股份有限公司

董 事 会

二 00 八年八月二十八日

附:会计报表

资 产 负 债 表

鞍山第一工程机械股份有限公司

2008年6月30日

单位:人民币元

项 目	行 次	期末数		上年末	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动资产：	1				
货币资金	2	659,328.89	659,328.89	98,106.21	98,106.21
交易性金融资产	3				
#短期投资	4	0.00	0.00	0.00	0.00
应收票据	5				
应收股利	6				
应收利息	7				
应收账款	8	-509,645.43	-509,645.43	635,662.57	635,662.57
其他应收款	9	27,228,514.58	26,895,109.15	29,442,555.21	29,109,149.78
预付款项	10	2,617,832.24	2,519,832.24	2,617,832.24	2,519,832.24
存货	11	70,841,980.00	70,840,259.60	70,702,527.31	70,700,806.91
其中：原材料	12				
库存商品（产成品）	13				
一年内到期的非流动资产	14				
其他流动资产	15				
流动资产合计	16	100,838,010.28	100,404,884.45	103,496,683.54	103,063,557.71
非流动资产：	17				
可供出售金融资产	18				
持有至到期投资	19				
#长期债权投资	20				
长期应收款	21				
长期股权投资	22	0.00	0.00	0.00	0.00
#股权分置流通权	23				
投资性房地产	24	70,684,345.06	70,684,345.06	70,684,345.06	70,684,345.06
固定资产原价	25	376,575,135.88	374,202,781.29	376,575,135.88	374,202,781.29
减：累计折旧	26	211,683,431.04	209,320,387.68	202,500,000.90	200,136,957.54
固定资产净值	27	164,891,704.84	164,882,393.61	174,075,134.98	174,065,823.75
减：固定资产减值准备	28	47,447,288.80	47,447,288.80	47,447,288.80	47,447,288.80
固定资产净额	29	117,444,416.04	117,435,104.81	126,627,846.18	126,618,534.95
在建工程	30	30,711,090.91	30,711,090.91	30,711,090.91	30,711,090.91
工程物资	31				
固定资产清理	32	0.00	0.00	0.00	0.00
生产性生物资产	33				
油气资产	34				
无形资产	35	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：土地使用权	36				
开发支出	37				

商誉	38				
#*合并价差	39				
长期待摊费用(递延资产)	40	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
递延所得税资产	41				
#递延税款借项	42				
其他非流动资产(其他长期资产)	43				
其中:特准储备物资	44				
非流动资产合计	45	219,239,852.01	219,230,540.78	228,423,282.15	228,413,970.92
资产总计	46	320,077,862.29	319,635,425.23	331,919,965.69	331,477,528.63

资 产 负 债 表(续)

鞍山第一工程机械股份有限公司

2008年6月30日

单位:人民币元

项 目	行 次	期末数		期初数	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动负债:	47				
短期借款	48	543,856,465.26	519,458,166.00	543,856,465.26	519,458,166.00
交易性金融负债	49				
#应付权证	50				
应付票据	51				
应付账款	52	182,138,142.08	170,979,383.16	182,445,711.26	171,286,952.34
预收款项	53	63,793,045.27	76,357,589.94	63,793,045.27	76,357,589.94
应付职工薪酬	54	95,047,313.23	94,894,145.15	94,226,120.47	94,072,952.39
其中:应付工资	55	38,120,464.42	37,243,096.21	38,015,930.82	37,138,562.61
应付福利费	56	17,839,709.87	17,830,430.96	17,857,794.87	17,848,515.96
应交税费	57	18,877,652.39	17,605,628.10	18,893,785.47	17,621,761.18
其中:应交税金	58	16,916,068.38	15,536,832.56	16,931,620.08	15,552,384.26
应付利息	59				
应付股利	60				
其他应付款	61	120,085,857.43	119,333,766.09	120,567,276.27	119,815,184.93
一年内到期的非流动负债	62	376,441,807.31	376,441,807.31	367,540,807.31	367,540,807.31
其他流动负债	63	520,658,075.31	507,570,276.33	490,761,875.31	477,674,076.33
流动负债合计	64	1,920,898,358.28	1,882,640,762.08	1,882,085,086.62	1,843,827,490.42
非流动负债:	65				
长期借款	66				
应付债券	67				
长期应付款	68				

专项应付款	69				
预计负债	70				
递延所得税负债	71				
#递延税款贷项	72				
其他非流动负债	73				
其中：特准储备基金	74				
非流动负债合计	75				
负 债 合 计	76	1,920,898,358.28	1,882,640,762.08	1,882,085,086.62	1,843,827,490.42
所有者权益（或股东权益）：	77				
实收资本（股本）	78	258,000,000.00	258,000,000.00	258,000,000.00	258,000,000.00
国家资本	79	80,263,200.00	80,263,200.00	80,263,200.00	80,263,200.00
集体资本	80				
法人资本	81	78,136,800.00	78,136,800.00	78,136,800.00	78,136,800.00
其中：国有法人资本	82				
集体法人资本	83				
个人资本	84	99,600,000.00	99,600,000.00	99,600,000.00	99,600,000.00
外商资本	85				
资本公积	86	261,134,115.06	261,134,115.06	261,134,115.06	261,134,115.06
减：库存股	87				
盈余公积	88	15,252,267.18	15,252,267.18	15,252,267.18	15,252,267.18
一般风险准备	89				
#未确认投资损失（以“-”号填列）	90				
未分配利润	91	-2,135,206,878.23	-2,097,391,719.09	-2,084,551,503.17	-2,046,736,344.03
其中：现金股利	92				
*外币报表折算差额	93				
归属于母公司所有者权益合计	94				
*少数股东权益	95				
所有者权益合计	96	-1,600,820,495.99	-1,563,005,336.85	-1,550,165,120.93	-1,512,349,961.79
#减：资产损失	97				
所有者权益合计（剔除资产损失后的金额）	98				
负债和所有者权益总计	99	320,077,862.29	319,635,425.23	331,919,965.69	331,477,528.63

利 润 表

鞍山第一工程机械股份有限公司

2008年6月30日

单位：人民币元

项 目	行 次	2008年(1-6月)		2007(1-6月)	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
一、营业收入	1	917,352.99	917,352.99	2,259,624.80	2,259,624.80
其中：主营业务收入	2	857,352.99	857,352.99	999,624.80	999,624.80
其他业务收入	3	60,000.00	60,000.00	1,260,000.00	1,260,000.00
减：营业成本	4	812,547.98	812,547.98	1,025,180.93	1,025,180.93
其中：主营业务成本	5	807,624.50	807,624.50	924,380.93	924,380.93

其他业务成本	6	3,600.00	3,600.00	100,800.00	100,800.00
营业税金及附加	7	1,323.48	1,323.48		
销售费用	8				
管理费用	9	15,007,473.50	15,007,473.50	10,807,793.81	10,807,793.81
其中:业务招待费	10				
研究与开发费	11				
财务费用	12	38,797,458.59	38,797,458.59	39,697,117.03	39,697,117.03
其中:利息支出	13				
利息收入	14				
汇兑净损失(汇兑净收益以“-”号填列)	15				
资产减值损失	16				
其他	17				
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	18				
投资收益(损失以“-”号填列)	19				
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	20				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21	-53,696,527.08	-53,696,527.08	-49,270,466.97	-49,270,466.97
加:营业外收入	22	3,041,152.02	3,041,152.02		
其中:非流动资产处置利得	23				
货币性资产交换利得(非货币性交易收益)	24				
政府补助(补贴收入)	25				
债务重组利得	26				
减:营业外支出	27			340.97	340.97
其中:非流动资产处置损失	28				
非货币性资产交换损失(非货币性交易损失)	29				
债务重组损失	30				
三、利润总额(亏损以“-”号填列)	31	-50,655,375.06	-50,655,375.06	-49,270,807.94	-49,270,807.94
减:所得税费用	32				
加: #*未确认的投资损失	33				
四、净利润(亏损以“-”号填列)	34				
其中:被合并方在合并前实现的净利润	35				
减:*少数股东损益	36				
五、归属于母公司所有者的净利润	37				
六、每股收益:	38				
基本每股收益	39	-0.20	-0.20	-0.19	-0.19
稀释每股收益	40				

现金流量表

鞍山第一工程机械股份有限公司

2008年1-6月

单位:人民币元

项 目	行 次	金 额	
		合并数	母公司数
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,063,103.00	1,063,103.00
收到的税费返还	3		
收到的其他与经营活动有关的现金	4	3,041,152.02	3,041,152.02
经营活动现金流入小计	5	4,104,255.02	4,104,255.02
购买商品、接收劳务支付的现金	6	2,438,823.55	2,438,823.55
支付给职工以及为职工支付的现金	7	3,695,529.32	3,695,529.32
支付的各项税费	8	79,665.21	79,665.21
支付的其他与经营活动有关的现金	9		
经营活动产生的现金流出小计	10	6,214,018.08	6,214,018.08
经营活动产生的现金流量净额	11	-2,109,763.06	-2,109,763.06
二、投资活动产生的现金流量：	12	—	—
收回投资所收到的现金	13	-	-
取得投资收益所收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	-	-
处置子公司及其他经营单位收回的现金净额	16	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	17	-	-
投资活动现金流入小计	18	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19		
投资支付的现金	20	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	-	-
投资活动产生的现金流量净额	24	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：	25	—	—
吸收投资所收到的现金	26		

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27	-	-
取得借款所收到的现金	28	2,163,387.18	2,163,387.18
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	3,476,245.56	3,476,245.56
筹资活动现金流入小计	30	5,639,632.74	5,639,632.74
偿还债务所支付的现金	31	2,968,466.41	2,968,466.41
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	180.59	180.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	34	-	-
筹资活动现金流出小计	35	2,968,647.00	2,968,647.00
筹资活动产生的现金流量净额	36	2,670,985.74	2,670,985.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	38	561,222.68	561,222.68
六、期初现金及现金等价物余额	39	98,106.21	98,106.21
七、期末现金及现金等价物余额	40	659,328.89	659,328.89

鞍山第一工程机械股份有限公司

会计报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

二 00 八年中期

一、 公司简介：

鞍山第一工程机械股份有限公司(以下简称“本公司”)系经辽宁省体改委辽体改发(1992)76号和辽体改发(1992)97号文件批准，在原鞍山红旗拖拉机制造厂的基础上通过公开募集资金改制成的股份有限公司。本公司经营范围为工程机械、拖拉机、推土机、通井机、钢材加工、电镀、推土机大修、钢窗(门)制造、代办铁路运输、经营本企业生产产品的出口业务、经营本企业生产所需原辅材料、设备的进口业务、承办本企业中外合资、合作生产业务、承办本企业进料加工和“三来一补”业务等。

二、合并财务报表的编制基础

本公司于 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则 15 号 - 财务报告的一般规则(2007 年修订)》列报和披露有关财务信息。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》，真实、完整地反映了公司 2008 年 6 月 30 日的财务状况、经营成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1. 会计年度

本公司执行历年制会计年度，即每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止期间为一会计年度。

2. 记账本位币

人民币为公司的主要交易币种，公司以人民币为记帐本位币。

3. 记账基础和计价原则（计量属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础，资产在取得时以历史成本入账，如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4. 现金等价物

现金等价物是指公司持有的期限短、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。

5. 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。

在资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了符合资本化条件的专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本、为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或所有者权益。

6. 金融工具

当公司成为金融工具合同条款中的一方时，确认相应的金融资产或金融负债。初始确认金融资产和金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关的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。

7. 衍生工具

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。除指定为有效套期工具的衍生工具，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处理的要求计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

8. 嵌入衍生工具

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。

9. 金融资产的分类及计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有

至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；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金融工具组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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：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；本公司风险管理或投资正式书面文件已经载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

公司在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，应当确认为投资收益。

持有至到期投资

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

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

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

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

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。

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的汇兑差额计入当期损益外，直接计入所有者权益，并在该金融资产终止确认时予以转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，列入投资收益。

10. 金融资产减值

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

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积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摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该减值后发生的事项有关，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计入权益，可供出售债务工具的减值损失计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产以及不具有控制、共同控制、重大影响的不

存在活跃市场且公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生的减值损失，不予转回。

11. 金融资产的终止确认

满足下列条件之一的金融资产，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

12. 存货

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料等。

存货盘存制度为永续盘存制。

13. 存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货通常按单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单位价值较低的存货，可按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产的成本。其他支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前

的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15. 长期股权投资

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，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初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。除企业合并形成的长期股权投资以外的其他长期投资，按成本进行初始计量。

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算。对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，当期投资收益仅限于所被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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净资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的利润进行调整后确认。对被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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担额外义务的，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于首执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资

相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的部分按相应的比例转入当期损益。

16. 共同控制经营

当本公司利用拥有的资产或其他经济资源与其他合营方共同进行某项经济活动（该项经济活动不构成独立的会计主体），并且按照合同或协议约定对该经济活动实施共同控制的，本公司确认所控制的用于共同控制经营的资产及发生的负债，并确认与共同控制经营有关的成本费用及共同控制经营产生的收入份额。

17. 共同控制资产

当本公司与其他合营方共同投入或出资购买一项或多项资产（有关的资产不构成独立的会计主体），并且按照合同或协议约定对有关的资产实施共同控制的，本公司根据控制资产的性质确认本公司拥有该资产的份额，确认与其他合营方共同承担的负债和发生的费用中应由本公司负担的部分以及本公司直接承担的与共同控制资产相关的费用，同时确认共同控制资产产生的收入中应由本公司享有的部分。

18. 固定资产及折旧

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预计可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表，

固定资产类别	折旧年限	年折旧率	净残值率	折旧方法
一、房屋建筑物	30-50年	3.23%-1.94%	3.00%	直线法
二、机器设备	16-25年	6.06%-3.88%	3.00%	直线法
三、运输工具	5-12年	19.40%-8.08%	3.00%	直线法
四、电子设备	8-20年	12.13%-4.85%	3.00%	直线法
五、其他	5-10年	19.40%-9.70%	3.00%	直线法

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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值，除此以外的

其他后续支出，在发生时计入当期损益。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

19．在建工程

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

20．无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，无形资产按成本初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他无形支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

一般情况下，使用寿命有限的无形资产的残值应当视为零，但下列情况除外：

有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；

在活跃市场上可以得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

21．研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的计入当期损益：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22．长期待摊费用

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。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

23．非金融资产减值

本公司应在每一个资产负债表日检查投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产以及对子公司、联营企业、合营企业的长期股权投资等是否存在可能发生减值的迹象。

如果该等资产存在减值迹象，应估计其可收回金额。估计资产的可收回金额应以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计，应以该资产所属的资产组为基础确定该资产组的可收回金额。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，应按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均应进行减值测试。

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中的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场

的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的费用。

上述投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产及对子公司、联营企业、合营企业的长期股权投资等的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24. 金融负债

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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值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。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。

财务担保合同及贷款承诺

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

25. 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加的由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出在发生时计入相关资产的成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除职工劳动关系

给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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(辞退福利)。

26．股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予职工或其他方的权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工服务的权益结算的股份支付，以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后才可行权的，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算并计入相关成本或费用；在授予后立即可行权的，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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。

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。授予后立即可行权的，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的，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，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

27．预计负债

与或有事项相关的义务应当同时符合以下三个条件时确认为负债，作为预计负债进行确认和计量：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿或其他方补偿，则该补偿金额只有在基本确定能收到时，才作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超

过所确认负债的账面价值。

亏损合同是履行合同义务不可避免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时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失。如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认预计负债。

重组指公司制定和控制的，将显著改变公司组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。公司因重组而承担了重组义务，并且同时满足前述或有事项的确认条件时，才确认预计负债。

同时存在下列情况的，表明公司承担了重组义务：有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数、预计重组支出、计划实施时间等；该重组计划已对外公布。

公司应当按照与重组有关的直接支出确定因重组义务而产生的预计负债金额。

28．金融资产与金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

29．权益工具

权益工具是指能够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。

企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其他权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少所有者权益。发行、回购、出售或注销权益工具时，不确认利得或损失。

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

30．收入确认

商品销售收入

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关

的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足：收入的金额能够可靠地计量，即提供劳务收入的总额能够合理的估计；相关的经济利益很可能流入企业，即提供劳务收入总额收回的可能性大于不能收回的可能性；交易的完工程度能够可靠地确定，即交易的完工进度能够合理地估计；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量，即交易中已经发生和将要发生的成本能够合理地估计。

如果提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计，且已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿的，应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

如果提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计，且已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按能够得到补偿的劳务成本确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

如果提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计，且已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本）不确认提供劳务收入。

公司销售商品的同时提供劳务，如果销售商品部分与提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，应当分别核算销售商品部分和提供劳务部分，将销售商品部分作为销售商品处理，提供劳务部分作为提供劳务处理；如果销售商品部分与提供劳务部分不能够单独计量，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品进行会计处理。

使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制原则确认为收入。

利息收入

按照他人使用本公司货币资金的期间和实际利率计算确认。

31. 政府补助

政府补助是指本翁从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助应当在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入当期损益，即用

于补偿公司以后期间的费用或损失，在取得时先确认为递延收益，然后在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已经发生费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

与资产相关的政府补助，不能全额确认为当期收益，应当随着相关资产的使用逐渐计入以后各期的收益，即与资产相关的政府补助应当先确认为递延收益，然后自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，计入当期营业外收入。

公司收到政府无偿划拨长期非货币性资产，应当在实际取得资产并办妥相关手续时按公允价值确认和计量，如果该资产相关凭证上注明的价值与公允价值差异不大的，应当以有关凭证中注明的价值作为公允价值；如果没有注明价值或注明价值与公允价值差异较大、但存在活跃市场的，应当根据有确凿证据表明的同类或类似资产市场价格作为公允价值。公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

32．借款费用

借款费用是公司因借入资金而付出的代价，它包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，应当停止资本化。

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

专门借款应当以当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的金额。

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

33．所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税的核算。

当期所得税

公司对于当期发生的交易或事项，会计处理和税收规定不同的，应在会计利润的基础上，

按照适用税收法规的规定进行调整，计算出当期应纳税所得额，按照应纳税所得额与适用所得税税率计算确定当期应缴纳的所得税。

递延所得税资产及递延所得税负债

因资产、负债的账面价值与其计税基础不同，产生了在未来收回资产或清偿负债的期间内，应纳税所得额增加或减少并导致未来期间应交所得税增加或减少的情况，形成企业的资产和负债，在有关暂时性差异发生当期，符合确认条件的情况下，应当确认相关的递延所得税负债或递延所得税资产。

某些交易或事项发生以后，因为不符合资产、负债确认条件而未体现为资产负债表中的资产或负债，但按税法规定能够确定其计税基础的，其账面价值零与计税基础之间的差异也构成暂时性差异，在符合确认条件的情况下，也应当确认相关的递延所得税负债或递延所得税资产。

按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减，应当视同可抵扣暂时性差异，在符合条件的情况下，应确认与其相关的递延所得税资产。

不确认递延所得税负债的情况：在非同一控制下的企业合并为免税合并的情况下，商誉形成的递延所得税负债不予以确认；除企业合并以外的其他交易或事项中，如该项交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，则产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，形成应纳税暂时性差异的，交易或事项发生时不确认递延所得税负债；与子公司、联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，一般应确认相应的递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

不确认递延所得税资产的情况：除企业合并以外的其他交易或事项中，如该项交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，则产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，形成可抵扣暂时性差异的，交易或事项发生时不确认递延所得税资产。

因税收法规的变化，导致公司某一会计期间适用的所得税税率发生变化的，公司应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照新的税率重新计量。除直接计入所有者权益的交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债，相关的调整金额计入所有者权益外，其他情况下产生的调整金额应确认为税率变化当期的所得税费用（或收益）。

所得税费用

所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。

除与直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入所有者权

益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

34. 企业合并

企业合并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的企业合并和非同一控制下的企业合并。

本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债。合并日或购买日为取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。

同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。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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积项目下的资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的部分调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得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工具的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如未来事项很可能发生并且对合并成本的影响能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

35．非货币性资产交换

非货币性资产交换是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产(即补价)。

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值（如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果该交换具有商业实质，并且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

36．债务重组

债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

公司作为债务人记录债务重组义务

以现金清偿债务的，将重组债务的账面价值与实际支付金额之间的差额计入当期损益。

以非现金资产清偿债务时，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，重组债务的账面价值与债权人放弃债权而享有股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。修改其他债务条件的，将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值，重组前债务的账面价值与重组后债务的账面价值之间的差额，计入当期损益。采用多种方式的组合进行债务重组的，依次以支付的现金、转让的非现金资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，然后再按照前述修改其他债务条件的方式进行处理。

公司作为债权人记录债务重组义务

债务人以现金清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额计入当期损

益。

债务人以非现金资产清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，将享有债务人股份的公允价值与重组债务账面余额之间的差额，计入当期损益。修改其他债务条件的，将修改其他债务条件后债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组前债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。采用多种方式的组合进行债务重组的，依次以收到的现金、接受的非现金资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，然后再按照前述修改其他债务条件的方式进行处理。

重组债权已计提减值准备的，先冲减已计提的减值准备，不足冲减的部分，计入当期损益。

37．租赁

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

公司作为承租人记录经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

公司作为出租人记录经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

公司作为承租人记录融资租赁

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

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

公司作为出租人记录融资租赁

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

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

38．合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权力。

公司将取得或失去对子公司控制权的日期作为购买日和处置日。处置的子公司在处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

同一控制下企业合并增加的子公司，公司在编报合并资产负债表的比较报表时，因企业合并而增加的净资产已适当地列报于比较报表所有者权益项目下的资本公积（股本溢价）；公司在编报合并利润表、合并现金流量表时，因企业合并而增加的子公司自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易已于合并时抵销。

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项目列报。子公司当期净损益中属于少数股东享有或应分担的份额作为少数股东损益项目列报。少数股东分担的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的份额，如果公司章程或协议规定少数股东有义务承担并且有能力予以弥补的，冲减少数股东权益，否则冲减归属于本公司母公司的权益。该子公司以后期间实现的利润，在弥补了本公司母公司承担的属于少数股东的损失之前，全部归属于本公司的母公司。

39．关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以后同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

五、重要会计政策的确定依据和会计估计中所采用的关键性假设和不确定性因素

本公司在运用附注四所描述的会计政策的过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的，实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

六、会计政策、会计估计变更及前期差错更正

本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》，并自 2007 年 1 月 1 日起按照《企业会计准则》确认、计量和报告公司的交易或事项。对于因首次执行《企业会计准则》而发生的会计政策变更，公司采用下述方法处理。

采用追溯调整法核算的会计政策变更

长期股权投资

执行《企业会计准则》之前，长期股权投资在权益法下，初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额作为股权投资借方差额核算，并按一定期限平均摊销计入损益。初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，在财会[2003]10 号文发布之前作为股权投资贷方差额核算，并按一定期限平均摊销计入损益；在财会[2003]10 号文发布之后计入资本公积。

执行《企业会计准则》之前，母公司以权益法核算对子公司的长期股权投资。

执行《企业会计准则》后，有关长期股权投资的会计政策详见附注四之 15。

在首次执行日对于同一控制下企业合并产生的长期股权投资差额全额冲销，其他采用权益法核算的长期股权投资的股权投资贷方差额，也全额冲销，并以冲销股权投资差额后的长期股权投资的账面余额作为首次执行日的认定成本。其他采用权益法核算的长期股权投资，存在股权投资借方差额的，将长期股权投资的账面余额作为首次执行日的认定成本。

在首次执行日，对子公司的长期股权投资应予以追溯调整，视同该子公司自始即采用成本法核算。

辞退福利

执行《企业会计准则》之前，辞退福利实际支付时计入当期损益。

执行《企业会计准则》后，辞退福利的会计政策详见附注四之 25。

重组义务

执行《企业会计准则》之前，重组义务在支出实际支付时计入当期损益。

执行《企业会计准则》后，重组义务的会计政策详见附注四之 27。

所得税

执行《企业会计准则》之前，所得税采用应付税款法核算。

执行《企业会计准则》后，所得税的会计政策详见附注四之 33。

商誉

执行《企业会计准则》之前，企业合并形成的商誉按照一定期限平均摊销。

执行《企业会计准则》后，同一控制下企业合并产生的商誉在首次执行日的摊余价值全额冲销，调整留存收益；非同一控制下企业合并产生的商誉在首次执行日的摊余价值作为认定成本，不再摊销。企业合并的会计政策详见附注四之 34。

交易性金融资产和可供出售金融资产

执行《企业会计准则》之前，短期投资取得时按初始投资成本计价，持有期间收到的股利和利息作为投资成本的收回，期末以成本与市价孰低计价。存在活跃的交易市场、但对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股票投资取得时按初始投资成本计价，持有期间按成本法核算。

执行《企业会计准则》后，上述投资被划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产和可供出售金融资产。有关以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产的会计政策详见附注四之 9。

衍生工具

执行《企业会计准则》之前，衍生工具在结算以前不在资产负债表内确认，实际结算时计入当期损益。

执行《企业会计准则》后衍生工具(不包括套期工具)的会计政策详见附注四之 7。

合并财务报表

执行《企业会计准则》之前，本公司确认子公司的亏损分担额以长期股权投资账面价值减记至零为限，未确认的亏损分担额在合并财务报表中以“未确认的投资损失”项目列报。

执行《企业会计准则》后，对纳入合并范围的子公司的未确认投资损失，在合并资产负

债表中冲减未分配利润，不再单独作为“未确认投资损失”项目列报。

执行《企业会计准则》之前，少数股东权益在合并财务报表中在负债和股东权益之间单独列报，少数股东损益在净利润之前作为扣减项目列报。

执行《企业会计准则》后，少数股东权益作为股东权益单独列报；少数股东损益作为净利润的一部分在该项目下单独列报。

对于上述会计政策变更，本公司根据《企业会计准则第38号----首次执行企业会计准则》的规定，业已采用追溯调整法追溯调整了财务报表相关项目。

七、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

主要税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	销售额	13、17	
营业税	营业额、销售额或转让额	5	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7	
企业所得税	应纳税所得	33	

八、合并财务报表范围

序号	子公司或原子公司名称(全称)	经营范围	注册资本	本公司年末投资额	本公司合计持股比例(%)	本公司合计享有表决权比例(%)
—	上年末及本期末本公司均持有之子公司		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	100.00
1	鞍山红旗拖拉机制造厂进出口公司	程机械进出口贸易、钢材、推土机、	1,120,000.00	1,120,000.00	100.00	100.00
2	鞍山红旗工程机械链条有限公司	工程机械配件加工、链条、五金化				
二	本期同一控制下企业合并新增					
三	本期非同一控制下企业合并新增之子公司					
四	本期处置之原子公司					

九、合并财务报表项目附注

1. 货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币	折算汇率	人民币	外币	折算汇率	人民币
现金			1749.42			96,259.89
银行存款			657352.77			1.846.32
合 计						

本年无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

应收账款账龄分析，

账龄段	期末数			期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	61,520.00	82.02	3,076.00	61,520.00	82.02	3,076.00
1年至2年	254,584.84	0.1	50,916.97	254,584.84	0.1	50,916.97
2年至3年	747,101.40	0.3	373,550.70	747,101.40	0.3	373,550.70
3年以上	228,577,539.70	99.6	229,722,847.70	229,722,847.70	99.6	229,722,847.70
合 计	229,640,745.94	100	230,150,391.37	230,786,053.94	100	230,150,391.37

欠款金额前五名债务人情况，

序号	债务人名称	金 额	性质或内容
1	宏达房屋开发公司	10,930,919.00	主机款
2	中国兴南集团大连公司	10,627,485.58	主机款
3	鞍惠工贸公司	6,375,994.57	主机款
4	鞍山红旗拖拉机制造厂南宁公司	3,893,142.93	主机款
5	总装厂海南分公司	3,881,985.62	主机款

应收账款中无应收持股5%(含)以上股东的欠款。

3. 其他应收款

其他应收款账龄分析，

账龄段	期 末 数			期 初 数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	16,844,391.38	3	842,219.57	16,844,391.38	3	842,219.57
1年至2年	14,608,006.92	2	2,921,601.38	14,608,006.92	2	2,921,601.38
2年至3年	3,507,955.73	1	1,753,977.87	3,507,955.73	1	1,753,977.87
3年以上	627,758,184.33	94	629,972,224.96	629,972,224.96	94	629,972,224.96

合 计	664,932,578.99	100	635,490,023.78	664,932,578.99	100	635,490,023.78
-----	----------------	-----	----------------	----------------	-----	----------------

欠款金额前五名债务人情况，

序号	债务人名称	金 额	性质或内容
1	鞍山万荣铸轧有限公司	352,445,760.77	往来款
2	鞍山红拖产业公司	61,992,765.85	往来款
3	鞍山锅炉辅机厂	21,254,974.23	设备原材料欠款
4	宏达房屋开发公司	17,886,580.48	往来款
5	鞍山实业开发公司	16,135,478.47	往来款

其他应收款中无持股 5%(含)以上股东的欠款情况，

4. 预付款项

预付款项账龄分析，

账龄段	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内				
1 年至 2 年	929,000.00	35.00	929,000.00	35.00
2 年至 3 年	1,590,832.24	65.00	1,590,832.24	65.00
3 年以上				
合 计	2,617,832.24	100.00	2,617,832.24	100.00

预付款项中欠款前五名情况，

单位名称	期末数	性质或内容
鞍山市齐兴物资有限公司	1,044,000.00	材料款
沈阳北陵弹簧厂	929,000.00	材料款
沈阳北陵弹簧制造厂	388,895.00	材料款
潍坊恒安散热器有限公司	144,298.00	材料款
鞍山市石油公司首山库加油站	13,639.24	材料款

预付账款中无预付持股 5%(含)以上股东的款项。

5. 存货

存货的变动，

存货类别	期末数	期初数
成本		
在途物资		
原材料	47,964,439.72	47,964,439.72

周转材料		
在产品	14,297,259.16	14,297,259.16
产成品	37,930,341.37	37,930,341.37
库存商品	1,025,306.82	912,854.13
减:存货跌价准备	30,402,367.07	30,402,367.07
合 计	70,814,980.00	70,702,527.31

6. 长期股权投资

长期股权投资详细情况如下，

被投资单位名称	初始投资额	期初数	本期增加		本期减少		期末数
			本期新增投资	本期损益调整	本期现金股利	其他原因减少	
一、按权益法核算							
小 计							
二、按成本法核算							
鞍山市机械公司	30,000.00	30,000.00					30,000.00
海南华通轮船股份公司	2,000,000.00	2,000,000.00					2,000,000.00
海南华通银山租赁有限公司	12,002,598.84	12,002,598.84					12,002,598.84
广东汕头经济区鞍汕钢厂	2,820,000.00	2,820,000.00					2,820,000.00
鞍山红旗工程机械链条有限公司	236,662.79	236,662.79					236,662.79
小 计	17,089,261.63	17,089,261.63					17,089,261.63
合 计	17,089,261.63	17,089,261.63					17,089,261.63
三、长期股权投资减值准备	17,089,261.63	17,089,261.63					17,089,261.63
四、长期股权投资净额							0.00

7. 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
投资性房地产原值			
期初数	104,009,651.74		104,009,651.74
本期增加			
本期购置			
因购买子公司而增加			
自用房地产或存货转换为投资性房地产			
本期减少			
本期处置			

因出售子公司而减少			
投资性房地产转换为自用房地产或存货			
年末数	104,009,651.74		104,009,651.74
累计折旧(摊销)			
期初数	30,527,183.33		30,527,183.33
本期增加			
本期提取	2,798,123.35		2,798,123.35
因购买子公司而增加			
自用房地产或存货转换为投资性房地产			
本期减少			
本期处置			
因出售子公司而减少			
投资性房地产转换为自用房地产或存货			
年末数	33,325,306.68		33,325,306.68
投资性房地产减值准备			
期初数			
期末数			
投资性房地产净额			
期初数			
期末数			
其中:期末已用于抵押之投资性房地产净额			

8. 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合 计
固定资产原值				
期初数	62,605,896.29	300,334,684.93	13,634,554.66	376,575,135.88
因合并范围变更而增加				
因购买子公司而增加				
本期购置				
本期在建工程转入				
本期减少				
其中:因出售子公司而减少				
期末数	62,605,896.29	300,334,684.93	13,634,554.66	376,575,135.88
累计折旧				
期初数	19,809,553.67	156,876,168.69	10,505,915.61	187,191,637.97
因合并范围变更而增加				
因购买子公司而增加				
本期提取	1,619,535.51	13,043,793.90	645,033.52	15,308,362.93
本期减少				
其中:因出售子公司而减少				
期末数	21,429,089.18	169,919,962.59	11,150,949.13	202,500,000.90
固定资产减值准备				

期初数		47,282,784.21	164,504.59	47,447,288.80
本期增加数				
本期转销数				
期末数		47,282,784.21	164,504.59	47,447,288.80

9. 在建工程

项目名称	期初数	期初数
装载机合资项目	5,769,126.49	5,769,126.49
引进推土机技术	7,697,503.30	7,697,503.30
镀锌板工程	225,532.92	225,532.92
发展新型推土机	31,054,614.78	31,054,614.78
技术中心	1,179,425.00	1,179,425.00
其他	3,645,721.11	3,645,721.11
合计	49,571,923.60	49,571,923.60

在建工程减值准备的变动情况，

在建工程项目名称	期初数	本期增加	本期转销	期末数
装载机合资项目	5,769,126.49			5,769,126.49
引进推土机技术	7,453,679.05			7,453,679.05
镀锌板工程	225,532.92			225,532.92
发展新型推土机	2,401,780.73			2,401,780.73
技术中心	1,179,425.00			1,179,425.00
其他	1,831,288.50			1,831,288.50
合计	18,860,832.69			18,860,832.69

10. 长期待摊费用

项目	期末数	期初数
房租费	400,000.00	400,000.00
合计	400,000.00	400,000.00

11. 资产减值准备

项目	期初数	本期提取	本期减少数		期末数
			本期转回数	本期转销数	
坏账准备	865,640,415.15				865,640,415.1
存货跌价准备	30,402,367.07				30,402,367.07
可供出售金融资产减值准备					
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备	17,089,261.63				17,089,261.63

投资性房地产减值准备				
固定资产减值准备	47,447,288.80			47,447,288.8
工程物资减值准备				
在建工程减值准备	18,860,832.69			18,860,832.69
生产性生物资产减值准备				
无形资产减值准备				
商誉减值准备				
其他				
合计	972,947,681.47	6,492,483.87		979,440,165.3

12. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款		
抵押借款	268,630,000.00	268,630,000.00
保证借款	275,226,465.26	277,756,811.26
质押借款		
合计	543,856,465.26	546,386,811.26
其中:违约借款	543,856,465.26	543,856,465.26

13. 应付账款

应付账款中无应付持 5%(含)以上表决权的股东。

应付账款中前 5 名债权人，

序号	债权人名称	期末数	性质或内容
1	天津动力机厂销售公司	9,155,382.64	材料款
2	本溪钢铁公司特殊钢公司	6,970,004.56	材料款
3	双鸭山矿务局	6,109,044.00	材料款
4	鞍山市自来水总公司	4,499,638.51	水费
5	鞍山物资回收公司	3,667,325.72	材料款

14. 预收款项

预收款项中无持 5%(含)以上表决权股份的股东单位或关联方。

账龄超过 3 年大额预收款，

序	债权人	期末数	款项性质
1	陕西省神木县金龙机械设备有限公司	3,097,550.00	材料款
2	鞍山市隆盛物资经销有限公司	2,068,000.00	材料款
3	烟台广兴履带厂	1,888,000.00	材料款
4	天津动力机厂销售总公司	1,860,000.00	材料款
5	包头金利丰贸易有限公司	1,647,573.32	材料款

15. 应付职工薪酬

16. 应交税费

税 种	期末数	期初数
企业所得税	-5,630.10	-5,630.10
增值税	1,460,589.69	1,476,722.29
营业税	5,447,448.62	5,447,448.62
城市维护建设税	692,465.73	692,465.73
房产税	3,549,225.15	3,549,225.15
城镇土地使用税	5,659,907.47	5,659,907.47
土地增值税	370.84	370.84
教育费附加	1,665,766.96	1,665,766.96
河道费	285,934.99	285,934.99
调价基金	121,573.52	121,573.52
合 计	18,877,652.39	18,893,785.47

17. 其他应付款

其他应付款中无应付持 5%(含)以上表决权的股东单位或关联方款项。

18. 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债的类别	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	376,441,807.31	367,540,807.31
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的预计负债		
合 计	376,441,807.31	367,540,807.31

19. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
借款利息	520,658,075.31	490,761,875.31
合 计	520,658,075.31	490,761,875.31

20. 股本

本公司注册资本 258,000,000.00 元，实收股本 258,000,000.00 元，每股面值 1 元，股份种类及结构如下，

项 目	期初数	期末数
一、非转让股份		
1. 发起人股份	158,400,000.00	158,400,000.00
其中：国家持有股份	80,263,200.00	80,263,200.00
境内法人持有股份	78,136,800.00	78,136,800.00

境外法人持有股份		
其他		
2.募集法人股份		
3.职工持股		
4.优先股或其他		
非转让股份小计	158,400,000.00	158,400,000.00
二、有限售条件股份		
1.国家持股		
2.国有法人持股		
3.其他内资持股		
其中:境内法人持股		
境内自然人持股		
4.外资持股		
其中:境外法人持股		
境外自然人持股		
非转让股份小计		
三、可转让股份		
1.人民币普通股	99,600,000.00	99,600,000.00
2.境内上市外资股		
3.境外上市外资股		
4.其他		
可转让股份小计	99,600,000.00	99,600,000.00
四、股份总数	258,000,000.00	258,000,000.00

21. 资本公积

项 目	期初数	期末数
2007 会计年度		
股本溢价		
其中:可转换公司债券执行转换		
投资者投入		
债务转为资本		
同一控制下的企业合并		
其他资本公积	261,134,115.06	261,134,115.06
其中:可转换公司债券拆分的权益		
被投资单位除净损益外的权益变动		
以权益结算的股份支付权益工具公允价值		
自用房地产或存货转换为公允价值模式计量的投资性房地产的利得或损失		
可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失		
现金流量套期工具公允价值变动产生的利得或损失		
会计制度资本公积转入		
合 计	261,134,115.06	261,134,115.06

22. 盈余公积

项 目	法定公积金	任意公积金	合计
-----	-------	-------	----

项 目	法定公积金	任意公积金	合计
2007 会计年度			
期初数	15,252,267.18		15,252,267.18
本期提取			
本期减少			
期末数	15,252,267.18		15,252,267.18

法定公积金可用于弥补亏损、转增资本或经股东大会特别决议发放股利。

23. 未分配利润

项 目	期末数
期初未分配利润	-2,084,551,503.17
加:本期净利润	-50,655,375.06
减:提取法定公积金	
可供股东分配的利润	
减:提取任意公积金	
应付股东(股东大会已批准的上年现金股利)	
转作股本的普通股股利	
回购股份支出	
期末未分配利润	-2,135,206,878.23
其中:资产负债表日后决议分配的现金股利或利润	
预留回购股份支出	

24. 营业收入

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
主营业务收入	857,352.99	999,624.80
其他业务收入	60,000.00	1,260,000.00
合 计	917,352.99	2,259,624.80

25. 营业成本

项 目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
主营业务成本	804,024.50	924,380.93
其他业务成本	3,600.00	100,800.00
合 计	907,624.50	1,025,180.93

26. 营业税金及附加

税 种	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
营业税		
城建税	926.44	
教育费附加	397.04	
合 计	1323.48	

27. 财务费用

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
利息支出	38,797,458.59	39,397,117.03
减:已资本化的利息费用		
利息收入		
汇兑差额		
减:已资本化的汇兑差额		
其他		
合 计	38,797,458.59	39,397,117.03

28. 投资收益

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
长期股权投资收益		
其中:按成本法核算的被投资单位分派利润		
按权益法确认收益/损失		
处置长期股权投资收益/损失		
其中:处置境外经营的外币报表折算差额转出		
持有至到期投资收益/损失		
处置持有至到期投资收益/损失		
交易性金融资产收益/损失		
可供出售金融资产收益/损失		
合 计		

投资收益的汇回不存在重大限制。

29. 营业外收入

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
处置固定资产利得		
处置无形资产利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
政府补助	3,041,152.02	
罚款收入		
固定资产盘盈		
其他		
合 计	3,041,152.02	

30. 营业外支出

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
处置固定资产损失		
处置无形资产损失		

项 目	2008年1-6月	2007年1-6月
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
罚款支出		
其他		340.97
合 计		

十、关联方关系及其交易

与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下，

关联方名称	关联方关系的性质
鞍山万荣铸轧有限公司	联营公司
鞍山红旗拖拉机（集团）有限公司	

债权债务往来余额，

往来项目或关联方名称	期末数	期初数
应收账款:		
其他应收款:		
鞍山万荣铸轧有限公司	352,445,760.77	352,445,760.77
鞍山红旗工程机械链条有限公司	7,146,445.59	7,146,445.59
预付款项:		
应付账款:		
预收款项:		
应付票据		
应付股利		
其他应付款		
鞍山红旗拖拉机（集团）有限公司	11,971,679.99	11,971,679.99

十一、或有事项

或有负债

担保单位	期末数	备注
鞍山市第三机床厂	37,480,000.00	互保
鞍山市红旗拖拉机制造厂进出口公司	6,100,000.00	互保
鞍山市红旗拖拉机运输土石方处	870,000.00	单保
辽宁工程机械（集团）有限公司	21,000,000.00	单保
鞍山市丝织印染厂	11,000,000.00	单保
辽宁北方铸钢厂	39,700,000.00	互保
鞍山市自控仪表厂	18,280,000.00	互保
鞍山市立山钢管公司	9,220,000.00	互保
辽宁省岫岩液压油缸厂	4,200,000.00	单保
鞍山市锅炉辅机厂	1,294,000.00	单保

鞍山钢管集团公司	13,000,000.00	单保
鞍山红旗工程机械配件厂	7,770,000.00	单保
鞍山红旗拖拉机制造厂附属企业公司	700,000.00	互保
鞍山林海木业制作有限公司	1,900,000.00	单保
鞍山市工业风机厂	1,000,000.00	单保
合 计	173,514,000.00	

十二、承诺事项

至资产负债表日止，除对外担保外，公司以固定资产抵押取得借款 268,630,000.00 元。

十三、其他重要事项

法院起诉案件 168 件，涉案金额 333,766,754.63 元。其中：待执行 101 件，涉案金额 280,964,002 元，欠款余额 247,984,794.00 元。结案 67 件，涉案金额 52,802,752.63 元。法院判决的单位名称和涉案余额与财务账面对不上（现只查到 20 户，名称和金额未对上）无法调账。

我们提醒财务报表使用者关注，公司—鞍山第一工程机械股份有限公司大庆分公司已办理了国、地税注销手续，尚未办理工商注销手续。

本段内容不影响已发表的审计意见。

鞍山第一工程机械股份有限公司

二 八年八月二十八日