

# 广东建成机械设备有限公司

## 审 计 报 告

瑞华专审字[2014]第 01570063 号

### 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表表 .....	3
2、 利润表表 .....	5
3、 现金流量表表 .....	6
4、 股东权益变动表表 .....	7
5、 财务报表附注	8
6、 财务报表附注补充资料	55

## 审计报告

瑞华专审字[2014]第 01570063 号

北方导航控制技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东建成机械设备有限公司（以下简称“广东建成”）的财务报表，包括 2014 年 10 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-10 月份的利润表、现金流量表和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广东建成管理层的责任。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中国注册会计师职业道德守则，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东建成机械设备有限公司 2014 年 10 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-10 月份的经营成果和现金流量。

本报告仅供贵公司办理股权转让向中国证监会备案时使用，不得用于其他任何用途。如果因贵公司提供的瑕疵或因报告使用不当造成的后果，本会计师事务所及签字注册会计师不承担任何责任。





## 资产负债表

2014年10月31日

编制单位：广东建成机械设备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、1	4,868,450.43	6,252,541.80
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	七、2	40,000.00	1,883,000.00
应收账款	七、3	30,132,471.92	23,741,511.71
预付款项	七、5	1,211,293.90	1,124,717.93
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	14,411,660.08	478,618.93
存货	七、6	43,682,724.23	35,126,256.43
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	七、7	831,549.73	
<b>流动资产合计</b>		<b>95,178,150.29</b>	<b>68,606,646.80</b>
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			
投资性房地产			
固定资产	七、8	28,611,423.89	30,088,149.61
在建工程	七、9	1,105,089.54	
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	七、10	10,842,071.34	10,976,496.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、11	653,396.51	574,477.29
递延所得税资产	七、12	103,422.28	164,588.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>41,315,403.56</b>	<b>41,803,711.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>136,493,553.85</b>	<b>110,410,358.58</b>

(承上页)



### 资产负债表 (续)

2014年10月31日

编制单位: 广东建成机械设备有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	七、15	14,900,000.00	3,900,000.00
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	七、16	4,000,000.00	3,000,000.00
应付账款	七、17	28,752,919.80	23,788,593.51
预收款项	七、18	9,401,224.62	7,301,972.49
应付职工薪酬	七、19	286,379.89	155,348.01
应交税费	七、20	20,233.95	3,507,288.65
应付利息	七、21	61,341.40	
应付股利			
其他应付款	七、22	38,775,361.70	16,421,116.31
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、23	1,146,025.52	26,146,025.52
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>97,343,486.88</b>	<b>84,220,344.49</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	七、24	21,400,000.00	7,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	七、25	3,967,157.64	4,505,512.24
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>25,367,157.64</b>	<b>12,005,512.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>122,710,644.52</b>	<b>96,225,856.73</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	七、26	11,500,000.00	11,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、27	97,541.40	
盈余公积	七、28	297,309.24	297,309.24
一般风险准备			
未分配利润	七、29	1,888,058.69	2,387,192.61
<b>股东权益合计</b>		<b>13,782,909.33</b>	<b>14,184,501.85</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>136,493,553.85</b>	<b>110,410,358.58</b>

载于第8页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表  
2014年1-10月

编制单位：广东建城机械装备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	七、30	97,943,813.90	143,874,519.99
减：营业成本	七、30	83,052,982.82	121,721,963.14
营业税金及附加	七、31		883,710.68
销售费用	七、32	4,466,674.96	4,590,761.17
管理费用	七、33	10,227,387.32	14,216,614.99
财务费用	七、34	1,633,761.42	2,714,025.62
资产减值损失	七、35	-320,136.75	303,145.87
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）		-1,116,855.87	-555,701.48
加：营业外收入	七、36	706,427.30	221,639.09
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、37	27,538.76	
其中：非流动资产处置损失		27,538.76	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-437,967.33	-334,062.39
减：所得税费用	七、38	61,166.59	-45,471.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-499,133.92	-288,590.51
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			
六、综合收益总额		-499,133.92	-288,590.51

载于第8页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

2014年1-10月

编制单位：广东建成机械设备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,990,827.67	166,834,759.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、39	8,416,749.08	1,985,900.21
经营活动现金流入小计		<b>115,407,576.75</b>	<b>168,820,659.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		87,027,246.23	125,897,628.58
支付给职工以及为职工支付的现金		16,396,090.07	17,691,773.09
支付的各项税费		3,771,351.07	7,432,442.74
支付其他与经营活动有关的现金	七、39	5,637,688.26	7,189,839.51
经营活动现金流出小计		<b>112,832,375.63</b>	<b>158,211,683.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,575,201.12</b>	<b>10,608,975.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	七、39	2,442,000.00	
投资活动现金流入小计		<b>2,442,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,415,277.23	4,304,195.70
投资支付的现金			
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	七、39	1,780,000.00	
投资活动现金流出小计		<b>4,195,277.23</b>	<b>4,304,195.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,753,277.23</b>	<b>-4,304,195.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,400,000.00	11,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、39	11,910,000.00	
筹资活动现金流入小计		<b>39,310,000.00</b>	<b>11,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		27,500,000.00	13,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,539,882.86	2,674,197.52
支付其他与筹资活动有关的现金	七、39	12,476,132.40	679,358.88
筹资活动现金流出小计		<b>41,516,015.26</b>	<b>17,253,556.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,206,015.26</b>	<b>-5,353,556.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	七、40	<b>-1,384,091.37</b>	951,223.44
加：期初现金及现金等价物余额	七、40	6,252,541.80	5,301,318.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七、40	<b>4,868,450.43</b>	<b>6,252,541.80</b>

载于第8页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





**广东建成机械设备有限公司**  
**财务报表附注**  
(除特别说明外,金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

广东建成机械设备有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于1987年,前身为广东省石油化工专用设备公司开平机械厂,2006年1月经广东省国资委批准改制为中国兵器工业哈尔滨建成北方专用车有限公司及广东省广业轻化集团有限公司合作的有限责任公司,并更名为广东建成机械设备有限公司。2006年11月哈尔滨建成北方专用车有限公司收购了广东省广业轻化集团有限公司所持的全部股份,成为本公司的唯一股东。

本公司企业法人营业执照号为440783000015017;法定代表人苗孔友;住所为开平市长沙沿江东路74号;注册资本为人民币1,150.00万元;营业期限为长期。

本公司经营范围为:设计、制造高压容器,第三类低、中压容器,汽车罐车,罐式集装箱(凭有效的《中华人民共和国特种设备设计许可证》、《中华人民共和国特种设备设计许可证》经营);制造B级锅炉(凭有效的《中华人民共和国特种设备设计许可证》经营);货物进出口、技术进出口。(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)

本公司的母公司为哈尔滨建成北方专用车有限公司,最终母公司为于中国成立的中国兵器工业集团公司。

**二、财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、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(以下合称“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》(2010年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

**三、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 2014 年 10 月 31 日的财务状况及 2014 年度 1-10 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **四、主要会计政策和会计估计**

##### **1、会计期间**

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

##### **2、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **3、现金及现金等价物的确定标准**

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

##### **4、外币业务和外币报表折算**

###### **(1) 外币交易的折算方法**

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

###### **(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

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

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

## 5、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到

期的非衍生金融资产。

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

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

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

### ③ 贷款和应收款项

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

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

### ④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，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取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

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



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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为每月末的公允价值与上月末的公允价值相比均下跌。

可供出售金融资产发生减值时，将原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收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ② 其他金融负债

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

##### ③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

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

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

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金

融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项账龄状态
关联方组合	关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	通常不计提，预计无法收回时计提

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
1-2 年	50.00	50.00
2 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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，



确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

### (3) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 7、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品和半成品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出时按加权平均法计价，库存商品按单车成本计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

若难以判断单个存货项目的可变现净值（市场上没有同类存货的合同价格、市场销售价格、本公司近期没有销售），不能采用个别认定法计提存货跌价准备，则按库龄分析法对存货计提存货跌价准备，存货的库龄以存货入库时间为起点，

具体计提比例如下：

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	
1-2年	50.00
2年以上	100.00

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

金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销。

## 8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	18-40	5	2.38-5.28
机器设备	8-35	5	2.71-11.88
运输设备	8-12	5	7.92-11.88
电子设备	9-10	5	9.50-10.56

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

## 9、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

## 10、借款费用

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

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

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

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

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

## 11、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的

土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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



## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

## 12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 13、非流动非金融资产减值

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

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

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 14、收入

### (1) 商品销售收入

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

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

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

### (3) 建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可

靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### 15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(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。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其

可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

## **16、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 17、租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或

有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 18、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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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）。

## 19、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

## 20、主要会计政策、会计估计的变更

无。

## 21、前期会计差错更正

无。

## 22、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 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。

### (2) 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。

### (3) 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。

### (4) 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。



#### (5) 非金融非流动资产减值准备

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。

#### (6) 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。

#### (7) 开发支出

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

### 2、税收优惠及批文

本公司为广东省高新技术企业,2013年12月3日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的编号为GF201344000395号《高新技术企业》证书,证书有效期3年。2014年5月8日本公司在开平市地方税务局三埠税务分局办理了企业所得税税收优惠备案,在2014年度按照15%的所得税税率计缴企业所得税。

### 3、其他说明

无。

## 七、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指2014年1月1日,期末指2014年10月31日。

### 1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			7,541.33			3,585.42
-人民币	—	—	7,541.33	—	—	3,585.42
银行存款：			2,585,824.93			5,348,369.25
-人民币	—	—	2,585,824.93	—	—	5,348,369.25
其他货币资金：			2,275,084.17			900,587.13

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
-人民币	—	—	2,275,084.17	—	—	900,587.13
合 计			4,868,450.43			6,252,541.80

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	40,000.00	1,883,000.00
商业承兑汇票		
合 计	40,000.00	1,883,000.00

### (2) 年末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况 ( 金额最大的前五项 )

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认	备注
中联重科股份有限公司	2014-05-21	2014-11-21	500,000.00	是	
宁波市江北宏发运输有限公司	2014-06-25	2014-12-25	662,000.00	是	
连云港丰利贸易有限公司	2014-07-18	2015-01-18	500,000.00	是	
连云港成荫绿化工程有限公司	2014-09-04	2015-03-04	500,000.00	是	
郑州锅炉股份有限公司	2014-09-12	2015-03-12	500,000.00	是	
合 计			2,785,160.00		

## 3、应收账款

### (1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
合并范围内应收账款				
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	30,699,565.17	100.00	567,093.25	1.85
组合小计	30,699,565.17	100.00	567,093.25	1.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	30,699,565.17	100.00	567,093.25	1.85

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
合并范围内应收账款				
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	24,628,741.71	100.00	887,230.00	3.60
组合小计	24,628,741.71	100.00	887,230.00	3.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	24,628,741.71	100.00	887,230.00	3.60

(2) 应收账款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
1 年以内	29,679,908.67	96.68	22,968,811.71	93.27
1 至 2 年	843,000.00	2.75	1,545,400.00	6.27
2 至 3 年	62,126.50	0.20	20,000.00	0.08
3 年以上	114,530.00	0.37	94,530.00	0.38
合 计	30,699,565.17	100.00	24,628,741.71	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	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	29,679,908.67	96.67		22,968,811.71	93.27	
1至2年	905,126.50	2.95	452,563.25	1,545,400.00	6.27	772,700.00
2至3年				20,000.00	0.08	20,000.00
3至4年				94,530.00	0.38	94,530.00
4至5年	20,000.00	0.07	20,000.00			
5年以上	94,530.00	0.31	94,530.00			
合计	30,699,565.17	100.00	567,093.25	24,628,741.71	100.00	887,230.00

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
广州安燃能源物流有限公司	非关联方	2,615,384.64	1年以内	8.52
珠海新海燃气运输有限公司	非关联方	3,529,914.50	1年以内	11.50
广州闽建汽车贸易有限公司	非关联方	2,764,529.90	1年以内	9.01
安阳市安科实用气体有限责任公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	6.51
云南大运燃气有限公司	非关联方	1,230,769.22	1年以内	4.01
合计		12,140,598.26	1年以内	39.55

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
合并范围内其他应收款				
采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	14,411,660.08	100.00		
组合小计	14,411,660.08	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	14,411,660.08	100.00		

( 续 )

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
合并范围内其他应收款				
采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	478,618.93	100.00		



种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
组合小计	478,618.93	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	478,618.93	100.00		

( 2 ) 其他应收款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 ( % )	金额	比例 ( % )
1 年以内	14,411,660.08	100.00	478,618.93	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	14,411,660.08	100.00	478,618.93	100.00

( 3 ) 坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			期初数		
	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	14,411,660.08	100.00		478,618.93	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						

合 计	14,411,660.08	100.00		478,618.93	100.00
-----	---------------	--------	--	------------	--------

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
开平市公共资源交易中心	非关联方	11,910,000.00	1 年以内	82.64
开平市翠山湖投资发展有限公司	非关联方	1,780,000.00	1 年以内	12.35
备用金	非关联方	197,841.68	1 年以内	1.37
华东理工大学	非关联方	80,000.00	1 年以内	0.56
北京保盛航空服务有限公司	非关联方	143,506.00	1 年以内	1.00
合 计		14,111,347.68		97.92

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,205,052.27	99.48	1,124,717.93	100.00
1 至 2 年	6,241.63	0.52		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,211,293.90	100.00	1,124,717.93	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
通州宏仁气体有限公司	非关联方	623,000.00	1 年以内	未到结算期
湖州久立管件有限公司	非关联方	72,930.00	1 年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
淄博格瑞真空技术有限公司	非关联方	68,160.00	1年以内	未到结算期
北京楠河长泰仪器仪表有限公司	非关联方	58,500.00	1年以内	未到结算期
佛山市禅城区华锦隆贸易有限公司	非关联方	55,899.23	1年以内	未到结算期
合 计		878,489.23		

## 6、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,897,428.25	122,388.63	15,775,039.62
在产品	20,025,278.97		20,025,278.97
库存商品	7,639,580.23		7,639,580.23
周转材料	181,932.10		181,932.10
发出商品			
工程施工及已完工未结算款			
其他	60,893.31		60,893.31
合 计	43,805,112.86	122,388.63	43,682,724.23

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,177,163.77	122,388.63	13,054,775.14
在产品	16,793,427.68		16,793,427.68
库存商品	4,654,015.09	87,640.54	4,566,374.55
周转材料	168,373.53		168,373.53
发出商品			
工程施工及已完工未结算款			
其他	543,305.53		543,305.53
合 计	35,336,285.60	210,029.17	35,126,256.43

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本年计提数	本年减少数		期末数
			转回数	转销数	
原材料	122,388.63				122,388.63
在产品					
库存商品	87,640.54			87,640.54	
周转材料					
发出商品					
工程施工及已完工未结算款					
其他					
合 计	210,029.17			87,640.54	122,388.63

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项 目	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货年末余额的比例
原材料	可变现净值低于成本		
在产品			
库存商品			
周转材料			
发出商品			
工程施工及已完工未结算款			
其他			

## 7、其他流动资产

项目	性质或内容	期末数	期初数
待抵扣进项税	待抵扣进项税	831,549.73	

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	期初数	本年增加		本年减少	期末数
一、账面原值合计	75,261,227.41	963,059.86		853,226.00	75,371,061.27
其中：房屋及建筑物	36,324,172.53				36,324,172.53
机器设备	36,718,105.15	901,646.10		816,220.00	36,803,531.25
运输工具	1,304,709.70				1,304,709.70
电子设备	914,240.03	61,413.76		37,006.00	938,647.79
办公设备					
其他					
二、累计折旧		本年新增	本年计提		
累计折旧合计	45,173,077.80		2,407,722.20	821,162.62	46,759,637.38
其中：房屋及建筑物	20,186,645.64		883,863.12		21,070,508.76
机器设备	23,791,522.46		1,369,323.51	791,980.75	24,368,865.22
运输工具	705,540.20		86,042.00		791,582.20
电子设备	489,369.50		68,493.57	29,181.87	528,681.20
办公设备					
其他					
三、账面净值合计	30,088,149.61				28,611,423.89
其中：房屋及建筑物	16,137,526.89				15,253,663.77
机器设备	12,926,582.69				12,434,666.03

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
运输工具	599,169.50			513,127.50
电子设备	424,870.53			409,966.59
办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	30,088,149.61			28,611,423.89
其中：房屋及建筑物	16,137,526.89			15,253,663.77
机器设备	12,926,582.69			12,434,666.03
运输工具	599,169.50			513,127.50
电子设备	424,870.53			409,966.59
办公设备				
其他				

注：本年折旧额为 2,407,722.20 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 541,000.00 元。

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

于 2014 年 10 月 31 日，账面价值约为 14,234,962.09 (原值 32,757,042.73 元) 的房屋和建筑物( 2013 年 12 月 31 日：账面价值 20,053,104.10 元、原值 32,757,042.73 元 ) 分别作为 14,900,000.00 元的短期借款 ( 2013 年 12 月 31 日：3,900,000.00 元 )



(附注七、15)和1,900,000.00元的长期借款(2013年12月31日:0.00元)(附注七、24)和100,000.00元的一年内到期的长期借款(2013年12月31日:18,500,000.00元)(附注七、23)的抵押物。

## 9、在建工程

### (1) 在建工程基本情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
KJ001 不锈钢应变强化项目	16,426.20		16,426.20			
翠山湖搬迁项目	721,054.71		721,054.71			
KJ002 二氧化碳带泵罐车技术评审	240,524.21		240,524.21			
KJ003 橇装式 LNG 汽车加气站	94,472.88		94,472.88			
KJ004 56.1m <sup>3</sup> LNG 运输半挂车	19.00		19.00			
KJ005 18m <sup>3</sup> 低温运输整车	8,269.20		8,269.20			
KJ006 城市用 6X4LPG 运输整车	24,323.34		24,323.34			
自制固定资产领用材料						
ASME 取证特许权						
合 计	1,105,089.54		1,105,089.54			

## (2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本年增加数	本年转入固定资产数	其他减少数	期末数
KJ001 不锈钢应变强化项目		16,426.20			16,426.20
翠山湖搬迁项目		721,054.71			721,054.71
KJ002 二氧化碳带泵罐车技术评审		240,524.21			240,524.21
KJ003 撬装式 LNG 汽车加气站		94,472.88			94,472.88
KJ004 56.1m3LNG 运输半挂车		19.00			19.00
KJ005 18m3 低温运输整车		8,269.20			8,269.20
KJ006 城市用 6X4LPG 运输整车		24,323.34			24,323.34
自制固定资产领用材料		541,000.00	541,000.00		
ASME 取证特许权		179,043.87		179,043.87	
合计		1,825,133.41	541,000.00	179,043.87	1,105,089.54

(续)

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度	资金来源
KJ001 不锈钢应变强化项目						自有资金
翠山湖搬迁项目						自有资金
KJ002 二氧化碳带泵罐车技术评审						自有资金
KJ003 撬装式 LNG 汽车加气站						自有资金
KJ004 56.1m3LNG 运输半挂车						自有资金
KJ005 18m3 低温运输整车						自有资金
KJ006 城市用 6X4LPG 运输整车						自有资金

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	工程投入占预算的比例（%）	工程进度	资金来源
自制固定资产领用材料						自有资金
ASME 取证特许权						自有资金
合计						自有资金

注：其他减少为转无形资产。

### 10、无形资产

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、账面原值合计	13,751,507.17	179,043.87		13,930,551.04
土地使用权	12,944,149.00			12,944,149.00
软件	545,433.00			545,433.00
特许权	261,925.17	179,043.87		440,969.04
二、累计摊销合计	2,775,011.16	313,468.54		3,088,479.70
土地使用权	2,192,024.43	224,724.80		2,416,749.23
软件	463,317.91	33,153.30		496,471.21
特许权	119,668.82	55,590.44		175,259.26
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
软件				
特许权				
四、账面价值合计	10,976,496.01			10,842,071.34
土地使用权	10,752,124.57			10,527,399.77
软件	82,115.09			48,961.79

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
特许权	142,256.35			265,709.78

注 1：本年摊销金额为 313,468.54 元。

注 2：于 2014 年 10 月 31 日，账面价值人民币 10,527,399.77 元（2013 年 12 月 31 日：人民币 10,752,124.57 元）无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 10,527,399.77 元的土地使用权为抵押，取得银行借款人民币 21,900,000.00 元（详见附注七、24）；2014 年 1 至 10 月该土地使用权的摊销额为人民币 224,724.80 元（2013 年：人民币 269,669.76 元）。

#### 11、长期待摊费用

项 目	期初数	本年增加	本年摊销	其他减少	期末数	其他减少 的原因
新产品公告费	574,477.29	291,509.44	212,590.22		653,396.51	
合 计	574,477.29	291,509.44	212,590.22		653,396.51	

#### 12、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	103,422.28	689,481.88	164,588.87	1,097,259.17
其他公允价值变动				
固定资产折旧				
可抵扣亏损				
合 计	103,422.28	689,481.88	164,588.87	1,097,259.17

### 13、资产减值准备明细

项 目	期初数	本年计提	本年减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	887,230.00	-320,136.75			567,093.25
二、存货跌价准备	210,029.17			87,640.54	122,388.63
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产					
减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	1,097,259.17	-320,136.75		87,640.54	689,481.88

### 14、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产：		
三埠区长沙沿江东路 74-6 号土地	999,491.97	贷款担保

项 目	期末数	受限制的原因
三埠区长沙沿江东路 74-1 号土地	1,368,229.49	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74-2 号土地	2,836,226.28	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74-3 号土地	462,852.00	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74-4 号土地	423,442.52	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74-5 号土地	1,245,382.16	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 1 号土地	583,596.00	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 2 号土地	1,044,561.35	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 3 号土地	301,675.52	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 4 号土地	802,164.98	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 5 号土地	218,289.50	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 6 号土地	241,488.00	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74 号厂房之 1	1,924,118.79	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74 号厂房之 2	872,177.70	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74 号厂房之 3	3,884,879.78	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74 号厂房之 4	4,741,067.00	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74 号厂房之 5	806,632.39	贷款担保
三埠区长沙沿江东路 74 号厂房之 6	2,006,086.43	贷款担保
合 计	24,762,361.86	

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	14,900,000.00	3,900,000.00

项 目	期末数	期初数
保证借款		
信用借款		
合 计	14,900,000.00	3,900,000.00

(2) 抵押借款明细

贷款银行	合同编号	借款日期	借款期限	利率 (%)	期末余额	抵押物
开平市农村信用合作联社营业部	开农信借字(抵)第10020149905475225号	2014-10-30	1年	7.80	11,700,000.00	厂房
开平市农村信用合作联社营业部	开农信借字(抵)第10020149902503711号	2014-5-9	1年	7.92	1,300,000.00	厂房
开平市农村信用合作联社营业部	开农信借字(抵)第10020139906562327号	2013-12-6	1年	7.50	1,900,000.00	厂房

注1：短期借款抵押物均为土地，为2012年与开平市农村信用合作联社营业部签订的编号为开农信(2012)高抵字第10120129905142157号的抵押担保合同。抵押厂房评估值为26,658,693.00元，担保债权额度为26,620,000.00元。借款均用于液化石油气贮罐项目。

注2：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、14所有权或使用权受限制的资产。

16、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,000,000.00	3,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	4,000,000.00	3,000,000.00

注：下一会计期间将到期的金额为 4,000,00000 元。

### 17、应付账款

项 目	期末数	期初数
原料、材料及配件款	28,627,441.42	23,653,901.08
其他	125,478.38	134,692.43
合 计	28,752,919.80	23,788,593.51

### 18、预收款项

#### (1) 预收款项明细情况

项 目	期末数	期初数
产品销售	9,401,224.62	7,301,972.49
合 计	9,401,224.62	7,301,972.49

#### (2) 账龄超过 1 年的大额预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因
龙里县盛达液化石油气有限责任公司	874,800.00	客户未提货
余正平	300,000.00	客户未提货
纪丽芝	270,000.00	客户未提货
连州市唐家能源有限公司	231,000.00	客户未提货
叶水机	200,000.00	客户未提货
吴贵平	200,000.00	客户未提货
合 计	2,075,800.00	

### 19、应付职工薪酬

#### (1) 短期薪酬

项 目	本年应付金额	年末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,446,689.91	
二、职工福利费	1,042,641.18	



项 目	本年应付金额	年末应付未付金额
三、社会保险费	411,764.74	
其中：1.医疗保险费	352,443.00	
2.工伤保险费	43,339.16	
3.生育保险费	15,982.58	
四、住房公积金	221,600.00	
五、工会经费和职工教育经费	650,101.12	286,379.89
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合 计	16,772,796.95	286,379.89

## (2) 设定提存计划

设定提存计划	本年缴费金额	年末应付未付金额
一、基本养老保险费	685,622.46	
二、失业保险费	53,266.66	
三、企业年金缴费		
合 计	738,889.12	

## 20、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		3,088,353.28
营业税		
企业所得税		
个人所得税	12,771.76	16,409.67
城市维护建设税		216,184.73

项 目	期末数	期初数
教育费附加		154,417.67
房产税		
土地使用税		
水利基金	5,463.39	27,238.50
其他	1,998.80	4,684.80
合 计	20,233.95	3,507,288.65

## 21、应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	48,771.23	
企业债券利息		
短期借款应付利息	12,570.17	
合 计	61,341.40	

## 22、其他应付款

### (1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
服务费		218,008.00
运输费		10,880.00
应付保证金、押金	5,000.00	5,000.00
应付往来款	26,443,206.57	15,785,323.18
投资款	11,910,000.00	
代培费、劳保按金	113,208.85	97,958.85
其他	303,946.28	303,946.28
合 计	38,775,361.70	16,421,116.31

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注九、3 关联方应收应付款项。

(3) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
哈尔滨建成北方专用车有限公司	20,673,011.72	往来款
哈尔滨建成集团有限公司	2,442,000.00	项目款
合 计	23,115,011.72	

### 23、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款 (附注七、24)	500,000.00	25,500,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款 (附注七、25)	646,025.52	646,025.52
合 计	1,146,025.52	26,146,025.52

(2) 一年内到期的长期借款

① 一年内到期的长期借款明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	500,000.00	25,500,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	500,000.00	25,500,000.00

② 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	币种	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	币种	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
开平市农村信用合作 联社营业部	2014-10-24	2016-10-23	7.6788	人民币		100,000.00		
开平市农村信用合作 联社营业部	2013-5-23	2016-5-22	7.0725	人民币		100,000.00		200,000.00
开平市农村信用合作 联社营业部	2013-4-22	2016-4-21	7.0725	人民币		100,000.00		300,000.00
开平市农村信用合作 联社营业部	2014-8-8	2016-8-7	7.6788	人民币		50,000.00		
开平市农村信用合作 联社营业部	2014-8-11	2016-8-10	7.6788	人民币		50,000.00		
合计						400,000.00		500,000.00

## 24、长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	21,900,000.00	33,000,000.00
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注七、23）	500,000.00	25,500,000.00
合计	21,400,000.00	7,500,000.00

### (2) 抵押借款明细

贷款银行	合同编号	借款日期	借款 期限	利率 (%)	期末余额	一年内到期	抵押 物
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020149905379 778号	2014-10-24	2年	7.6875	2,000,000.00	100,000.00	厂房
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020149904145 367号	2014-8-8	2年	7.6875	3,000,000.00	50,000.00	土地
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020149904145 356号	2014-8-11	2年	7.6875	3,200,000.00	50,000.00	土地
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020149904145 345号	2014-8-12	2年	7.6875	3,200,000.00	50,000.00	土地
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020149904145 334号	2014-8-13	2年	7.6875	3,000,000.00	50,000.00	土地
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020139902377 010号	2013-5-23	3年	7.0725	3,800,000.00	100,000.00	土地
开平市农村 信用合作联 社营业部	开农信借字(抵)第 10020139901806 177号	2013-4-22	3年	7.0725	3,700,000.00	100,000.00	土地

注1：长期借款抵押物为土地及厂房，为2012年与开平市农村信用合作联社营业

部签订的编号为开农信（2012）高抵字第 10120129905142157 号和开农信（2012）高抵字第 10120129905150112 号的抵押担保合同。抵押厂房评估值为 26,658,693.00 元，担保债权额度为 26,620,000.00 元；抵押土地评估值为 31,607,600.00 元，担保债权额度为 31,560,000.00 元。借款均用于液化石油气贮罐项目。

注 2：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、14 所有权或使用权受限制的资产。

（2）金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	币种	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
开平市农村信用合作联社营业部	2014-8-11	2016-8-10	7.6875	人民币		3,200,000.00		
开平市农村信用合作联社营业部	2014-8-12	2016-8-11	7.6875	人民币		3,200,000.00		
开平市农村信用合作联社营业部	2014-8-13	2016-8-12	7.6875	人民币		3,000,000.00		
开平市农村信用合作联社营业部	2013-5-23	2016-5-22	7.0725	人民币		3,800,000.00		3,800,000.00
开平市农村信用合作联社营业部	2013-4-22	2016-4-21	7.0725	人民币		3,700,000.00		3,700,000.00
合计						16,900,000.00		7,500,000.00

## 25、长期应付款

### (1) 长期应付款分类列示

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款		
其他	4,613,183.16	5,151,537.76
减：一年内到期部分（附注七、23）	646,025.52	646,025.52
合 计	3,967,157.64	4,505,512.24

### (2) 金额前五名长期应付款情况

债权人单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计利息	年末余额	债务条件
开平市住房和城乡建设局	15年	9,793,588.84		500,000.00	4,613,183.16	无
合 计		9,793,588.84		500,000.00	4,613,183.16	

## 26、股本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例
哈尔滨建成北方专用车有限公司	11,500,000.00			11,500,000.00	100%
合 计	11,500,000.00			11,500,000.00	

## 27、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		989,790.80	892,249.40	97,541.40
维简费				
环境治理基金				
煤炭转产发展基金				
合 计		989,790.80	892,249.40	97,541.40

## 28、盈余公积

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
法定盈余公积	297,309.24			297,309.24
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	297,309.24			297,309.24

## 29、未分配利润

项 目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	2,387,192.61	2,675,783.12	
年初未分配利润调整合计数 ( 调增+ , 调减- )			
调整后年初未分配利润	2,387,192.61	2,675,783.12	
加：本年归属于母公司股东的净利润	-499,133.92	-288,590.51	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	1,888,058.69	2,387,192.61	



### 30、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入	96,522,804.08	140,003,294.16
其他业务收入	1,421,009.82	3,871,225.83
营业收入合计	97,943,813.90	143,874,519.99
主营业务成本	82,922,492.08	118,356,338.30
其他业务成本	130,490.74	3,365,624.84
营业成本合计	83,052,982.82	121,721,963.14

#### (2) 主营业务 (分行业)

行业名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30
小 计	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30
减：内部抵销数				
合 计	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30

#### (3) 主营业务 (分产品)

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
特种设备制造	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30
小 计	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30
减：内部抵销数				

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30

#### (4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	94,946,290.68	81,921,777.22	140,003,294.16	118,356,338.30
国外	1,576,513.40	1,000,714.86		
小计	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30
减：内部抵销数				
合计	96,522,804.08	82,922,492.08	140,003,294.16	118,356,338.30

#### (5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例(%)
2014年1~10月份	14,422,076.10	14.72%
2013年度	25,579,487.18	17.78%

### 31、营业税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
消费税		
营业税		
城市维护建设税		515,497.89
教育费附加		368,212.79
资源税		
价格调控基金		
其他		

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计		883,710.68

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 32、销售费用

项 目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	1,480,752.42	1,440,321.88
运输费	707,378.37	876,055.90
销售服务费	336,111.95	299,075.19
差旅费	242,636.23	268,882.20
租赁费	64,716.98	177,698.11
展览费	58,235.39	22,619.04
广告费	46,800.38	83,511.39
办公费	26,463.54	35,150.67
劳动保护费	2,025.00	2,008.50
低值易耗品摊销	649.58	682.50
其他	1,500,905.12	1,384,755.79
合 计	4,466,674.96	4,590,761.17

### 33、管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
研究与开发费	6,160,072.60	8,402,431.50
职工薪酬	2,003,213.72	2,446,048.13
业务招待费	447,931.10	720,182.00

项 目	本期发生数	上期发生数
摊销费用	329,719.06	489,011.26
办公费	271,691.03	414,450.63
税金	238,641.27	468,324.74
折旧费	217,286.20	259,094.34
其它	144,433.17	249,626.48
修理费	121,395.59	308,526.54
聘请中介机构费用	73,982.00	90,776.45
其他	219,021.58	368,142.92
合 计	10,227,387.32	14,216,614.99

### 34、财务费用

项 目	本期发生数	上期发生数
利息支出 (全部借款利息)	1,601,224.26	2,667,887.52
减：利息收入	12,249.08	15,613.97
减：利息资本化金额		
汇兑损益	2,224.10	4,625.97
减：汇兑损益资本化金额		
其他	42,562.14	57,126.10
合 计	1,633,761.42	2,714,025.62

### 35、资产减值损失

项 目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	-320,136.75	772,700.00
存货跌价损失		-469,554.13
可供出售金融资产减值损失		

项 目	本期发生数	上期发生数
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计	-320,136.75	303,145.87

### 36、营业外收入

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
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			
政府补助			

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
其他	706,427.30	221,639.09	706,427.30
合 计	706,427.30	221,639.09	706,427.30

### 37、营业外支出

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	27,538.76		27,538.76
其中：固定资产处置损失	27,538.76		27,538.76
无形资产处置损失			
债务重组损失			
对外捐赠支出			
其他			
合 计	27,538.76		27,538.76

### 38、所得税费用

项 目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	61,166.59	-45,471.88
合 计	61,166.59	-45,471.88

### 39、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	12,249.08	15,613.97
哈尔滨建成集团往来款	8,400,000.00	1,760,000.00

项 目	本期发生数	上期发生数
其他公司往来		210,286.24
其他	4,500.00	
合 计	8,416,749.08	1,985,900.21

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
运输费	1,951,169.49	2,114,023.43
其他公司往来	532,302.62	
业务招待费	447,931.10	720,182.00
销售服务费	336,111.95	299,075.19
差旅费	277,208.23	305,174.54
技术研究费	195,150.74	1,540,136.90
交通费	181,438.55	
其他	1,716,375.58	2,211,247.45
合 计	5,637,688.26	7,189,839.51

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
哈尔滨建成集团公司翠山湖项目款	2,442,000.00	
合 计	2,240,000.00	

#### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
公司整体搬迁款	1,780,000.00	
合 计	1,780,000.00	

#### (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
开平市瑞丰房地产开发有限公司投资款	11,910,000.00	
合 计	11,910,000.00	

**(6) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
开平市公共资源交易中心	11,910,000.00	
开平市住房和城乡建设局	566,132.40	679,358.88
合 计	12,476,132.40	679,358.88

**40、现金流量表补充资料**

**(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

项 目	本年金额	上年金额
<b>① 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	-499,133.92	-288,590.51
加：资产减值准备	-320,136.75	303,145.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,407,722.20	2,914,404.81
无形资产摊销	313,468.54	414,317.82
长期待摊费用摊销	212,590.22	338,216.38
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,538.76	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,629,002.06	2,701,220.88
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）	61,166.59	-45,471.88



项 目	本年金额	上年金额
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 )	-8,468,827.26	5,757,023.59
经营性应收项目的减少 ( 增加以“-”号填列 )	-5,497,990.31	-2,573,622.58
经营性应付项目的增加 ( 减少以“-”号填列 )	12,709,800.99	1,088,331.16
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,575,201.12</b>	<b>10,608,975.54</b>
<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>		
现金的年末余额	4,868,450.43	6,252,541.80
减：现金的年初余额	6,252,541.80	5,301,318.36
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-1,384,091.37</b>	<b>951,223.44</b>

( 2 ) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
<b>① 现金</b>		
其中：库存现金	7,541.33	3,585.42
可随时用于支付的银行存款	2,585,824.93	5,348,369.25
可随时用于支付的其他货币资金	2,275,084.17	900,587.13

项 目	期末数	期初数
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		
④ 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
② 年末现金及现金等价物余额	4,868,450.43	6,252,541.80

#### 八、资产证券化业务的会计处理

无。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
哈尔滨建成北方专用车有限公司	母公司	国有独资	哈尔滨市哈南工业新城 祥云路7号(平房区)	苗孔友	制造业

(续)

母公司名称	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
哈尔滨建成北方专用车有限公司	28,041.00 万元	100.00	100.00	中国兵器工业集团公司	775032390

### 2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
哈尔滨建成集团有限公司	母公司股东	127042611

### 3、关联方应收应付款项

关联方应付、预收款项：

项目名称	期末数	期初数
其他应付款：		
哈尔滨建成北方专用车有限公司	20,673,011.72	
哈尔滨建成集团有限公司	2,442,000.00	12,273,011.72
合计	23,115,011.72	12,273,011.72

## 十、股份支付

无。

## 十一、或有事项

截至2014年10月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、承诺事项

无。

## 十三、资产负债表日后事项

无。

## 十四、其他重要事项说明

2014年8月19日，哈尔滨建成集团有限公司（以下简称“建成集团”）和开平市瑞丰房地产开发有限公司（以下简称“瑞丰房地产”）签署《广东建成机械设备有限公司增资扩股协议书》，建成集团预备引进瑞丰房地产作为新股东对本公司进行增资扩股。根据该协议，认定简称集团股东权益9,500.00万元，瑞丰房地产将以2013年12月31日本公司整体资产评估结果作为增资的参考依据，出资9,127.45万元。增资完成后，建成集团占本公司股权比例变更为51%，瑞丰房地产成为本公司49%权益的新股东。

截至审计报告日，瑞丰房地产已投入本公司1,191.00万元，作为“其他应付款”核算，该款项已经打入开平市公共资源交易中心。

## 十六、补充资料

项 目	本年数	上年数
非流动性资产处置损益	-27,538.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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年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		

项 目	本年数	上年数
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	706,427.30	221,639.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	678,888.54	221,639.09
所得税影响额	101,833.28	33,245.86
少数股东权益影响额 (税后)		
合 计	577,055.26	188,393.23

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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