

浙江银轮机械股份有限公司  
审计报告及合并财务报表  
2010 年度

# 审计报告

信会师报字（2011）第 10495 号

浙江银轮机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江银轮机械股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2010 年度的利润表和合并利润表、2010 年度的现金流量表和合并现金流量表、2010 年度的所有者权益变动表和合并所有者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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 沈利刚

中国注册会计师： 凌燕

中国·上海

二〇一一年二月二十三日

## 资产负债表

编制单位：浙江银轮机械股份有限公司

2010 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	197,215,133.24	127,652,816.87	115,404,705.92	93,872,220.57
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				0.00
应收票据	145,905,278.18	136,188,590.84	84,399,205.57	81,361,205.57
应收账款	380,089,236.96	393,360,085.27	279,703,842.02	270,188,322.74
预付款项	33,664,826.53	15,220,631.74	15,810,778.88	19,111,989.21
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				0.00
应收股利		2,895,000.00		0.00
其他应收款	17,708,845.08	18,515,474.29	8,915,186.75	5,262,584.50
买入返售金融资产				
存货	288,411,223.66	245,316,828.99	219,484,760.50	198,635,067.13
一年内到期的非流动资产				0.00
其他流动资产	54,500,000.00	30,000,000.00		0.00
流动资产合计	1,117,494,543.65	969,149,428.00	723,718,479.64	668,431,389.72
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产			1,622,002.44	1,622,002.44
持有至到期投资				0.00
长期应收款				0.00
长期股权投资	56,800,656.18	143,131,331.81	39,115,830.42	71,844,813.56
投资性房地产		2,474,904.33		2,649,603.45
固定资产	387,770,894.04	336,832,021.41	276,049,747.73	239,536,191.59
在建工程	17,088,676.83	12,201,321.13	53,282,270.91	51,189,208.49
工程物资				0.00
固定资产清理				0.00
生产性生物资产				0.00
油气资产				0.00
无形资产	59,915,906.28	39,537,594.35	56,042,387.14	38,796,647.67
开发支出				0.00
商誉	1,459,286.03			0.00
长期待摊费用	10,000.00		70,000.00	0.00
递延所得税资产	16,308,717.48	15,117,042.42	10,585,824.64	9,453,802.09
其他非流动资产				0.00
非流动资产合计	539,354,136.84	549,294,215.45	436,768,063.28	415,092,269.29
资产总计	1,656,848,680.49	1,518,443,643.45	1,160,486,542.92	1,083,523,659.01
流动负债：				

短期借款	251,000,000.00	236,000,000.00	223,096,920.00	204,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				0.00
应付票据	120,010,000.00	135,010,000.00	62,810,000.00	62,810,000.00
应付账款	328,911,816.04	280,085,974.38	205,501,882.98	204,144,766.01
预收款项	9,894,872.62	7,415,960.23	9,462,642.76	8,843,198.65
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	41,563,008.17	36,336,857.39	18,404,282.10	15,205,980.28
应交税费	42,567,761.39	40,753,525.31	6,743,104.71	3,427,744.90
应付利息	683,469.39	683,469.39	586,608.33	586,608.33
应付股利	2,205,000.00		100,000.00	0.00
其他应付款	9,058,509.73	18,350,786.79	8,458,149.75	4,101,264.39
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				
一年内到期的非流动负债	30,131,250.00	30,131,250.00	15,000,000.00	15,000,000.00
其他流动负债				0.00
流动负债合计	836,025,687.34	784,767,823.49	550,163,590.63	518,119,562.56
非流动负债：				
长期借款	120,000,000.00	120,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
应付债券				0.00
长期应付款			306,250.00	306,250.00
专项应付款	4,200,000.00	4,200,000.00	4,200,000.00	4,200,000.00
预计负债				0.00
递延所得税负债	579,095.98		190,050.38	190,050.38
其他非流动负债	12,543,818.54	12,543,818.54	10,315,271.74	10,315,271.74
非流动负债合计	137,322,914.52	136,743,818.54	70,011,572.12	70,011,572.12
负债合计	973,348,601.86	921,511,642.03	620,175,162.75	588,131,134.68
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	207,318,804.12	204,593,290.32	208,395,756.18	205,670,242.38
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	51,850,570.03	51,245,320.59	41,088,927.11	40,483,677.67
一般风险准备				
未分配利润	279,407,882.03	241,093,390.51	165,859,789.02	149,238,604.28
外币报表折算差额	-22,198.42		10.00	
归属于母公司所有者权益合计	638,555,057.76	596,932,001.42	515,344,482.31	495,392,524.33
少数股东权益	44,945,020.87		24,966,897.86	
所有者权益合计	683,500,078.63	596,932,001.42	540,311,380.17	495,392,524.33
负债和所有者权益总计	1,656,848,680.49	1,518,443,643.45	1,160,486,542.92	1,083,523,659.01

## 利润表

编制单位：浙江银轮机械股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	1,473,406,586.99	1,398,456,859.80	895,710,275.87	863,053,023.15
其中：营业收入	1,473,406,586.99	1,398,456,859.80	895,710,275.87	863,053,023.15
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,315,497,462.03	1,281,493,260.29	831,052,088.55	826,106,690.31
其中：营业成本	1,069,195,861.70	1,070,099,746.24	625,244,560.35	644,453,782.65
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	5,333,403.74	4,954,089.22	4,656,424.12	4,505,929.71
销售费用	63,791,666.16	48,678,243.78	44,433,934.51	35,860,316.33
管理费用	142,279,860.09	125,506,342.96	100,838,986.95	88,232,080.67
财务费用	25,234,482.64	20,775,447.53	19,392,992.51	17,461,680.23
资产减值损失	9,662,187.70	11,479,390.56	36,485,190.11	35,592,900.72
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)	1,153,478.34	3,950,997.52	-447,146.85	-447,146.85
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益	-315,174.24	-315,174.24	-517,131.03	-517,131.03
汇兑收益(损失以“-” 号填列)				
三、营业利润(亏损以“-” 号填列)	159,062,603.30	120,914,597.03	64,211,040.47	36,499,185.99
加：营业外收入	2,728,600.64	3,711,419.42	4,875,865.52	4,447,577.78
减：营业外支出	2,861,685.34	2,790,196.74	2,581,247.72	1,907,378.52
其中：非流动资产处置 损失	1,444,610.85	1,436,828.45	1,270,982.12	641,321.18
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	158,929,518.60	121,835,819.71	66,505,658.27	39,039,385.25
减：所得税费用	21,807,016.98	14,219,390.56	5,709,580.50	3,328,132.85
五、净利润(净亏损以“-” 号填列)	137,122,501.62	107,616,429.15	60,796,077.77	35,711,252.40
归属于母公司所有者 的净利润	130,580,765.48	107,616,429.15	53,980,415.57	35,711,252.40
少数股东损益	6,541,736.14		6,815,662.20	
六、每股收益：				
(一) 基本每股收益	1.31	1.08	0.54	0.36

(二) 稀释每股收益	1.31	1.08	0.54	0.36
七、其他综合收益	-1,099,160.49	-1,076,952.06	434,337.62	434,327.62
八、综合收益总额	136,023,341.13	106,539,477.09	61,230,415.39	36,145,580.02
归属于母公司所有者的综合收益总额	129,481,604.99	106,539,477.09	54,414,753.19	36,145,580.02
归属于少数股东的综合收益总额	6,541,736.14		6,815,662.20	

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元。

### 现金流量表

编制单位：浙江银轮机械股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	1,027,437,487.20	880,725,902.76	660,467,717.59	610,732,635.47
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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	30,340,965.48	75,596.49	19,266,039.08	
收到其他与经营活动有关的现金	34,879,712.06	50,144,279.20	17,634,077.36	12,338,710.77
经营活动现金流入小计	1,092,658,164.74	930,945,778.45	697,367,834.03	623,071,346.24
购买商品、接受劳务支付的现金	591,855,566.47	530,831,771.71	378,119,371.87	367,779,341.15
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	132,963,364.88	110,838,020.64	86,916,499.49	73,806,764.48
支付的各项税费	74,357,510.64	58,561,763.61	65,446,588.02	57,403,977.11
支付其他与经营活动有关的现金	141,262,079.40	112,746,511.84	100,160,937.07	78,250,063.10
经营活动现金流出小计	940,438,521.39	812,978,067.80	630,643,396.45	577,240,145.84
经营活动产生的现金流量净额	152,219,643.35	117,967,710.65	66,724,437.58	45,831,200.40
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	29,694,453.98	29,694,453.98		
取得投资收益收到的现金	129,198.60	31,717.78	69,984.18	69,984.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,435,774.36	5,702,789.42	7,234,600.01	9,966,139.61
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	31,259,426.94	35,428,961.18	7,304,584.19	10,036,123.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	110,718,857.72	85,113,502.38	62,128,693.77	49,469,180.55
投资支付的现金	125,000,000.00	140,001,523.23	25,500,000.00	26,500,000.00
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	1,872,266.06			
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	237,591,123.78	225,115,025.61	87,628,693.77	75,969,180.55
投资活动产生的现金流量净额	-206,331,696.84	-189,686,064.43	-80,324,109.58	-65,933,056.76
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	11,079,250.00			
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	402,000,000.00	382,000,000.00	352,323,510.00	331,860,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	2,600,000.00	2,600,000.00	9,350,000.00	9,350,000.00
筹资活动现金流入小计	415,679,250.00	384,600,000.00	361,673,510.00	341,210,000.00



偿还债务支付的现金	294,097,710.00	270,000,000.00	325,744,744.60	312,378,944.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,689,295.00	22,681,049.92	31,471,159.23	30,340,916.27
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	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00
筹资活动现金流出小计	317,962,005.00	292,856,049.92	357,390,903.83	342,894,860.87
筹资活动产生的现金流量净额	97,717,245.00	91,743,950.08	4,282,606.17	-1,684,860.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-49,764.19		10.00	
五、现金及现金等价物净增加额	43,555,427.32	20,025,596.30	-9,317,055.83	-21,786,717.23
加：期初现金及现金等价物余额	92,049,705.92	70,517,220.57	101,366,761.75	92,303,937.80
六、期末现金及现金等价物余额	135,605,133.24	90,542,816.87	92,049,705.92	70,517,220.57

## 合并所有者权益变动表

编制单位：浙江银轮机械股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	实收 资本 (或 股本)			资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他				
一、上年年末余额	100,000.00	208,395.75			41,088,927.11		165,859.78	10.00	24,966,897.86	540,311,380.17	100,000.00	207,961.42			37,517,801.87		128,470.69	1.92	18,351,235.66	492,301,158.01		
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	100,000.00	208,395.75			41,088,927.11		165,859.78	10.00	24,966,897.86	540,311,380.17	100,000.00	207,961.42			37,517,801.87		128,470.69	1.92	18,351,235.66	492,301,158.01		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-1,076,952.06			10,761,642.92		113,548.09	-22,208.43	19,978,123.01	143,188,698.45		434,327.62			3,571,125.24		37,389,097.10	10.00	6,615,662.20	48,010,222.16		
(一) 净利润							130,580.76		6,541,736.14	137,122,501.62							53,980,415.57		6,815,662.20	60,796,077.77		
(二) 其他综合收益		-1,076,952.06								-1,099,160.49		434,327.62							10.00	434,337.62		

上述（一）和（二）小计		-1,076,952.06				130,580,765.48	-22,208.43	6,541,736.14	136,023,341.13		434,327.62				53,980,415.57	10.00	6,815,662.20	61,230,415.39
（三）所有者投入和减少资本								15,741,386.87	15,741,386.87									
1. 所有者投入资本								15,741,386.87	15,741,386.87									
2. 股份支付计入所有者权益的金额																		
3. 其他																		
（四）利润分配				10,761,642.92		-17,032,672.47		-2,305,000.00	-8,576,029.55			3,571,125.24		-16,591,318.47			-200,000.00	-13,220,193.23
1. 提取盈余公积				10,761,642.92		-10,761,642.92						3,571,125.24		-3,571,125.24				
2. 提取一般风险准备																		
3. 对所有者（或股东）的分配						-5,000,000.00		-2,305,000.00	-7,305,000.00					-12,000,000.00			-200,000.00	-12,200,000.00
4. 其他						-1,271,029.55			-1,271,029.55					-1,020,193.23				-1,020,193.23
（五）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																				
(六) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(七) 其他																				
四、本期期末余额	100,000.00	207,318.80			51,850.03		279,407.88	-22,198.43	44,945,020.87	683,500.07	100,000.00	208,395.75			41,088,927.11		165,859.78	10.00	24,966,897.86	540,311.38

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江银轮机械股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	205,670,242.38			40,483,677.67		149,238,604.28	495,392,524.33	100,000,000.00	205,235,914.76			36,912,552.43		129,098,477.12	471,246,944.31
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	100,000,000.00	205,670,242.38			40,483,677.67		149,238,604.28	495,392,524.33	100,000,000.00	205,235,914.76			36,912,552.43		129,098,477.12	471,246,944.31

	,000.00	,242.38			677.67		,604.28	,524.33	,000.00	,914.76			552.43		,477.12	,944.31
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-1,076,9 52.06			10,761, 642.92		91,854, 786.23	101,539 ,477.09		434,327 .62			3,571,1 25.24		20,140, 127.16	24,145, 580.02
(一) 净利润							107,616 ,429.15	107,616 ,429.15							35,711, 252.40	35,711, 252.40
(二) 其他综合收益		-1,076,9 52.06						-1,076,9 52.06		434,327 .62						434,327 .62
上述(一)和(二) 小计		-1,076,9 52.06					107,616 ,429.15	106,539 ,477.09		434,327 .62					35,711, 252.40	36,145, 580.02
(三) 所有者投入和 减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 股份支付计入所 有者权益的金额																
3. 其他																
(四) 利润分配					10,761, 642.92		-15,761, 642.92	-5,000,0 00.00					3,571,1 25.24		-15,571, 125.24	-12,000, 000.00
1. 提取盈余公积					10,761, 642.92		-10,761, 642.92						3,571,1 25.24		-3,571,1 25.24	
2. 提取一般风险准 备																
3. 对所有者(或股 东)的分配							-5,000,0 00.00	-5,000,0 00.00							-12,000, 000.00	-12,000, 000.00
4. 其他																
(五) 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																
（六）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（七）其他																
四、本期期末余额	100,000,000.00	204,593,290.32			51,245,320.59		241,093,390.51	596,932,001.42	100,000,000.00	205,670,242.38			40,483,677.67		149,238,604.28	495,392,524.33

# 浙江银轮机械股份有限公司

## 二〇一〇年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

浙江银轮机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经浙江省人民政府证券委员会浙证委[1999]11号文批准，在原浙江省天台机械厂（浙江银轮机械集团有限公司）改制基础上发起设立的股份有限公司，由浙江银轮机械集团有限公司工会（后更名为浙江银轮机械股份有限公司工会）、徐小敏、袁银岳等15个自然人作为发起人，股本总额为1,000万股（每股人民币1元）。后经增资与股权转让，公司注册资本增加到人民币7,000万元。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]58号文核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）3,000万股，并于2007年4月在深圳证券交易所上市。公司在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为3300001005508的企业法人营业执照，现注册资本为10,000万元。公司所属行业为汽车零部件制造类。

截止2010年12月31日，本公司累计公开发行股本总数3,000万股，公司注册资本为10,000万元，经营范围为：实业投资；汽车零部件、船用配件、机械配件、摩托车配件、电子产品、基础工程设备、化工设备的设计、制造和销售，商用车、金属材料的销售；机械技术服务；经营进出口业务（国家法律法规禁止、限制的除外）。主要产品为不锈钢冷却器、中冷器、冷却器总成、管翅式冷却器、封条式冷却器、铝冷却器等。公司注册地：浙江省天台县福溪街道交通运输机械工业园区，总部办公地：浙江省天台县福溪街道交通运输机械工业园区。

### 二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一） 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### （二） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

#### 1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

#### 2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。



## **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1、 外币业务**

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

## 2、 外币财务报表的折算方法

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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（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初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场

中的报价。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：

应收款项余额前五名；

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益；如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项
组合 2	应收国家或政府部门的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

**3、 单项金额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：

账龄在 3 年以上且金额不属于重大的应收款项；

坏账准备的计提方法：

应收账款余额百分比法计提的比例：100.00%；其他应收款余额百分比法计提的比例：100.00%。

**(十一) 存货**

**1、 存货的分类**

存货分类为：材料采购、原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

**2、 发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

**3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售

合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次性摊销法；

包装物采用一次性摊销法。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 初始投资成本确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、 后续计量及损益确认

### （1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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。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差额，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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### （2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。



---

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （3）确定被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十三) 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。

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

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

### (十四) 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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	4.00	4.80
机器设备	10	4.00	9.60
运输设备	5	4.00	19.20
电子及其他设备	3-5	4.00	32.00-19.20
固定资产装修	5	0.00	20.00

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

## (十五) 在建工程

### 1、 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

---

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购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前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数(按年年初期末简单平均,或按每月月末平均)乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命
软 件	5 年
土地使用权	土地证登记使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## 4、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

---

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益

#### 5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

### (十八) 长期待摊费用

#### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

#### 2、 摊销年限

- (1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。



## (十九) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## (二十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

---

## (二十一)收入

### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

### 2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (二十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2、 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2、 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## (二十四) 经营租赁、融资租赁的会计处理方法

### 1、 经营租赁会计处理

(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、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：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。

(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，在将来受到租赁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。

## (二十五) 持有待售资产

### 1、 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成

## (二十六) 本报告期主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正及其影响

无

### 三、 税（费）项

#### （一） 公司主要税种和税率

##### 1、 增值税

母公司、子公司天台银轮热动力交换器有限公司、子公司上海创斯达热交换有限公司、子公司湖北银轮机械有限公司、无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司、浙江银芝利汽车热交换系统有限公司、上海银轮热交换系统有限公司、山东银轮热交换系统有限公司根据销售额的 17% 计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳；母公司、子公司天台银轮热动力交换器有限公司自营出口外销收入税率为零，按照“免、抵、退”办法核算应收出口退税，子公司上海银畅国际贸易有限公司出口外销收入税率为零，将进项税转出作为应收出口退税。

##### 2、 营业税

按应税营业收入的 5% 计缴。

##### 3、 城市维护建设税

母公司、子公司浙江银芝利汽车热交换系统有限公司按应缴流转税税额的 5% 计缴；

子公司上海银畅国际贸易有限公司、子公司山东银轮热交换系统有限公司、子公司上海银轮热交换系统有限公司、子公司湖北银轮机械有限公司按应缴流转税税额的 7% 计缴。

子公司上海创斯达热交换有限公司为中外合资经营企业，2010 年 1-11 月无需缴纳城市维护建设税、教育费附加。根据国发〔2010〕35 号文《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，该公司自 2010 年 12 月起按 7% 税率缴纳城市建设维护税。

子公司天台银轮热动力交换器有限公司为中外合作经营企业，2010 年 1-11 月无需缴纳城市维护建设税、教育费附加。根据国发〔2010〕35 号文《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，该公司自 2010 年 12 月起按 5% 税率缴纳城市建设维护税。

子公司无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司为中外合资经营企业，2010 年 1-11 月无需缴纳城市维护建设税、教育费附加。根据国发〔2010〕35 号文《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，该公司自 2010 年 12 月起按 7% 税率缴纳城市建设维护税。

#### 4、 教育费附加

母公司、子公司浙江银芝利汽车热交换系统有限公司按应缴流转税税额的 3%计缴教育费附加、按应缴流转税税额 2%计缴地方教育费附加；子公司天台银轮热动力交换器有限公司按应缴流转税税额的 2%计缴地方教育费附加。

子公司上海银畅国际贸易有限公司、子公司上海银轮热交换系统有限公司、子公司山东银轮热交换系统有限公司、子公司湖北银轮机械有限公司按应缴流转税的 3%计缴。

子公司上海创斯达热交换有限公司为中外合资经营企业，2010 年 1-11 月无需缴纳城市维护建设税、教育费附加。根据国发〔2010〕35 号文《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，该公司自 2010 年 12 月起按 3%税率缴纳教育费附加。

天台银轮热动力交换器有限公司为中外合作经营企业，2010 年 1-11 月无需缴纳城市维护建设税、教育费附加。根据国发〔2010〕35 号文《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，该公司自 2010 年 12 月起按 3%税率缴纳教育费附加。

子公司无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司为中外合资经营企业，2010 年按照应缴流转税税额的 1%缴纳地方教育费附加，2010 年 1-11 月无需缴纳城市维护建设税、教育费附加。根据国发〔2010〕35 号文《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，该公司自 2010 年 12 月起按 3%税率缴纳教育费附加。

#### 5、 河道工程修建维护管理费

子公司上海银畅国际贸易有限公司按应缴流转税的 1%计缴；

子公司上海银轮热交换系统有限公司、子公司上海创斯达热交换有限公司按应缴流转税的 0.50%计缴。

#### 6、 企业所得税

公司按应纳税所得额的 15%计缴；

子公司天台银轮热动力交换器有限公司、子公司湖北银轮机械有限公司、子公司浙江银芝利汽车热交换系统有限公司、子公司无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司、子公司上海银轮热交换系统有限公司、山东银轮热交换系统有限公司按应纳税所得额的 25%计缴；

---

根据国发（2007）39号国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知，子公司上海银畅国际贸易有限公司位于浦东经济技术开发区2010年按照应纳税所得额22%计缴；

子公司上海创斯达热交换有限公司为位于沿海区的中外合作企业，本年为两免三减半的第三年，适用的所得税税率为12.5%。

孙公司YINLUN INC. (USA)2010年度适用的联邦税税率为15%，印第安纳州税率8.5%。YINLUN INC. (USA)子公司LHP公司类型为Limited Liability Company，公司无需纳税，由公司所有者分到利润后按照适用的税率纳税。

## （二） 税收优惠

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局（浙科发高[2008]336号文，公司被认定为高新技术企业，根据相关规定，公司自2008年起三年内所得税减按15%征收。

根据国发（2007）39号国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知，子公司上海银畅国际贸易有限公司位于浦东经济技术开发区2010年按照应纳税所得额22%计缴；

子公司上海创斯达热交换有限公司为位于沿海区的中外合作企业，本年为两免三减半的第三年，适用的所得税税率为12.5%。

## 四、 企业合并及合并财务报表

合并财务报表按照2006年2月颁布的《企业会计准则第33号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围，公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

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，其差额计入当期损益。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
天台银轮热动力交换有限公司（以下简称天台热动力）	有限责任公司	浙江天台	工业	USD70.00	从事热交换器散热生产和销售业务	347.77		66	66	是	177.99		
上海银畅国际贸易有限公司（以下简称上海银畅）	有限责任公司	上海	贸易	1,000.00	自营和代理各类商品和技术的进出口	510.00		51	51	是	637.82		
杭州银轮科技有限公司（以下简称杭州银轮）	有限责任公司	浙江杭州	科研	100.00	汽车配件等设计、技术开发、技术咨询、技术服务	100.00		100	100	是			
浙江银芝利汽车热交换系统有限公司（以下简称银芝利）	有限责任公司	浙江天台	工业	4,500.00	设计、制造、销售轿车用散热器、中冷器、轿车前端散热模块	1,620.00		60	60	是	1,067.21		
上海银轮热交换系统有限公司（以下简称上海银轮）	有限责任公司	上海	工业	1,000.00	热交换系统、汽车零部件、船用配件、摩托车配件	1,000.00		100	100	是			
山东银轮热交换系统有限公	有限责任公	山东潍	工业	1,500.00	发动机、汽车、工程	1,500.00		100	100	是			



子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
司（以下简称（山东银轮）	司	坊			机械、船用机械的热交换系统产品的研发设计								
YINLUN INC.(USA)（注2）	有限责任公司	美国	贸易		贸易业务	USD10.00		100	100	是			
LHP YINCHANG LLC(USA) （以下简称 LHP）（注2）	有限责任公司	美国	物流		物流业务	USD6.00		60	60	是	55.26		

注1：天台银轮热动力交换器有限公司为中外合作企业，公司对其持股及表决权比例均为66%，根据该子公司章程规定，外方仅对其投资的剩余价值享有权利，其他一切资产、利润及亏损均归银轮公司所有，因此该子公司在合并报表范围内的合并比例为100%。

注2：YINLUN INC. (USA)为子公司上海银畅的全资子公司，LHP YINCHANG LLC(USA)为孙公司YINLUN INC. (USA)的控股子公司，持股比例为60%。

2、 通过同一控制下的企业合并取得的子公司

单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
湖北银轮机械有限公司（以下简称“湖北银轮”）	有限责任公司	湖北宜城	工业	1,000.00	实业投资，汽车零部件、船用配件、摩托车配件、电子产品等销售，进出口业务	1,000.00		100	100	是			

### 3、 通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海创斯达热交换有限公司（以下简称“上海创斯达”）	有限责任公司	上海	工业	USD341.85	生产热交换器并销售自产产品	1,528.00		55.22	55.22	是	2,087.27		
无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司（以下简称“无锡银轮”）	有限责任公司	江苏无锡	工业	USD320.00	研发、设计和生产工业制冷设备及其零部件，销售自产的产品并提供售后服务。	1,214.05		70	70	是	468.96		

(二) 特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体  
无

(三) 本年发生增减变动子公司情况

与上年相比本年新增合并单位五家，原因为：

本年公司通过设立方式成立：浙江银芝利汽车热交换系统有限公司，注册资本为 4,500 万元；上海银轮热交换系统有限公司，注册资本为 1,000 万元；山东银轮热交换系统有限公司，注册资本为 1,500 万元；上海银畅的子公司 YINLUN INC. (USA) 通过设立方式成立 LHP YINCHANG LLC (USA)，具体见本节（一）所述。

通过非同一控制下企业合并取得一家子公司：

2010 年 8 月 26 日，公司与博尼格工业制冷设备公司、上海朗基热工技术有限公司签订股权转让协议，约定博尼格工业制冷设备公司将其持有的无锡博尼格工业制冷设备有限公司的 45%股权转让给本公司，转让价格为 7,976,059.94 元，上海朗基热工技术有限公司将其持有的无锡博尼格工业制冷设备有限公司的 25%股权转让给本公司，转让价格为 4,425,632.55 元。受让后公司持有无锡博尼格工业制冷设备有限公司 70%股权，因此将其纳入合并范围。股权受让后，无锡博尼格工业制冷设备有限公司更名为无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司。公司于 2010 年 10 月 25 日支付股权转让款 5,073,383.63 元，2010 年 12 月 29 日支付股权转让款 6,088,139.61 元，累计支付超过股权转让款的 50%，因此将 2010 年 12 月 29 日确定为购买日，并纳入合并范围。

(四) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	年末净资产	本年净利润
无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司	15,632,009.23	
浙江银芝利汽车热交换系统有限公司	26,680,304.72	-319,695.28
上海银轮热交换系统有限公司	9,919,104.71	-80,895.29
山东银轮热交换系统有限公司	15,000,000.00	
LHP YINCHANG LLC	1,350,281.64	698,691.21

2、 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无

(五) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(六) 本期发生的非同一控制下企业合并

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司	1,459,286.03	按购买成本与被购买方可辨认净资产公允价值的差额确认商誉
合计	1,459,286.03	

(七) 本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

无

(八) 本期发生的反向购买

无

(九) 本期发生的吸收合并

无

(十) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

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或即期汇率的近似汇率折算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 货币资金

#### 1、 明细情况

项 目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			79,369.49			86,932.26
小计			79,369.49			86,932.26
银行存款						
人民币			133,339,131.95			76,634,789.12
美元	2,122,669.25	6.6227	14,057,801.64	639,488.11	6.8282	4,366,552.71
欧元	54,628.83	8.8065	481,088.79	297,172.82	9.7971	2,911,431.83
小计			147,878,022.38			83,912,773.66
其他货币资金						
人民币			49,257,741.37			31,405,000.00
小计			49,257,741.37			31,405,000.00
合 计			197,215,133.24			115,404,705.92

#### 2、 存放境外子公司的货币资金

项目	2010.12.31			2009.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
美元	246,650.85	6.6227	1,633,494.58	99,697.02	6.8282	680,751.19

3、其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	47,550,000.00	31,405,000.00
信用证保证金	348,566.37	
已质押定期存单	19,955,000.00	
远期结汇保证金	1,359,175.00	
合 计	69,212,741.37	31,405,000.00

定期存单、保证金质押情况详见附注八、承诺事项所述。

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	72,196,278.18	39,382,405.57
商业承兑汇票	73,709,000.00	45,016,800.00
合 计	145,905,278.18	84,399,205.57

- 2、 年末无已质押的应收票据。
- 3、 年末未到期已贴现的银行承兑汇票金额为 28,190,900.00 元。
- 4、 年末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。
- 5、 年末应收票据未有减值迹象。
- 6、 年末应收票据中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位票据。
- 7、 年末应收票据中无应收关联方票据。

### 8、 已背书未到期的应收票据。

票据类型	到期日区间	金 额
银行承兑汇票	2011.01.01~2011.06.27	221,076,316.90
商业承兑汇票		
合 计		221,076,316.90

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按种类披露

种类	2010.12.31			
	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	29,377,719.44	6.72	29,377,719.44	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：其他不重大应收账款及经单独 测试后未发现减值迹象的单项金额重 大应收账款	401,138,383.91	91.70	21,049,146.95	5.25
应收国家或政府部门的款项				
组合小计	401,138,383.91	91.70	21,049,146.95	5.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款	6,908,651.39	1.58	6,908,651.39	100.00
合计	437,424,754.74	100.00	57,335,517.78	



种类	2009.12.31			
	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	31,682,716.60	9.40	31,682,716.60	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收账款	296,561,003.91	88.01	16,857,161.89	5.68
应收国家或政府部门的款项				
组合小计	296,561,003.91	88.01	16,857,161.89	5.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,709,226.84	2.59	8,709,226.84	100.00
合计	336,952,947.35	100.00	57,249,105.33	

注：应收账款分类标准详见本附注二、主要会计政策、会计估计和前期差错(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法所述。

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
货款	29,377,719.44	29,377,719.44	100.00	破产重组
合计	29,377,719.44	29,377,719.44		

组合中，其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收账款采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	2010.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	398,333,621.16	91.06	19,916,681.06
1—2 年	1,349,577.37	0.31	404,873.20
2—3 年	1,455,185.38	0.33	727,592.69
3 年以上		0.00	

2010 年度  
财务报表附注

合计	401,138,383.91	91.70	21,049,146.95
----	----------------	-------	---------------

账龄	2009.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	289,855,277.80	86.02	14,492,763.88
1—2 年	4,942,325.21	1.47	1,482,697.56
2—3 年	1,763,400.90	0.52	881,700.45
3 年以上		0.00	
合计	296,561,003.91	88.01	16,857,161.89

## 2、 外币账款余额情况

项目	年末余额			年初余额		
	原币金额	汇价	折合人民币金额	原币金额	汇价	折合人民币金额
美元	13,393,620.81	6.6227	88,701,932.54	10,064,762.47	6.8282	68,724,211.10
英镑	41,900.25	10.2182	428,145.13	100,428.91	10.9780	1,102,508.57
欧元	1,444,647.82	8.8065	12,722,291.03	1,494,372.58	9.7971	14,640,517.60
日元	419,756.88	0.08126	34,109.44			

3、 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本年又全额或部分收回的应收账款。

## 4、 本报告期实际核销的应收账款：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
扬动股份有限公司	货款	1,430,001.96	破产	否
东风杭州汽车有限公司	货款	245,000.00	债务重组	否
安源客车制造有限公司	货款	248,254.10	债务重组	否
北京义力达通用机械公司	货款	92,084.55	债务重组	否
东风新疆汽车有限公司	货款	9,611.86	债务重组	否
合计		2,024,952.47		

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

6、应收账款中欠款金额前五名

项 目	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总 额的比例(%)
第一名	非关联方	45,815,947.97	1 年以内	10.47
第二名	非关联方	29,377,719.44	1~2 年	6.72
第三名	非关联方	24,310,400.96	1 年以内	5.56
第四名	非关联方	23,774,755.25	1 年以内	5.44
第五名	非关联方	19,240,394.90	1 年以内	4.40

7、 年末无应收关联方账款情况。

8、 无终止确认的应收款项情况。

9、 无属于证券化标的且不符合终止确认条件的金融工具。

10、年末应收账款质押情况见附注八所述。

#### (四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	31,269,292.76	92.88	15,810,778.88	100.00
1 至 2 年	2,395,533.77	7.12		
合 计	33,664,826.53	100.00	15,810,778.88	100.00

2、 预付账款前五名各单位情况

项 目	与本公司关系	金额	时 间	未结算原因
第一名	非关联方	11,640,000.00	1 年以内	土地定金
第二名	非关联方	3,978,779.14	1 年以内	预付货款
第三名	非关联方	2,841,904.66	1 年以内	预付购房款
第四名	非关联方	920,630.87	1 年以内	预付货款
第五名	非关联方	534,296.85	1 年以内	预付货款
合 计		19,915,611.52		

3、 年末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、 外币账款余额情况

项目	年末余额			年初余额		
	原币金额	汇价	折合人民币金额	原币金额	汇价	折合人民币金额
美 元	144,862.71	6.6227	959,382.27	214,500.93	6.8282	1,464,655.25
欧 元	17,086.94	8.8065	150,476.14			

(五) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露：

种类	2010.12.31			
	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				
其中：其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大其他应收款	9,363,916.08	43.77	935,591.76	9.99
应收国家或政府部门的款项	9,280,520.76	43.38		
组合小计	18,644,436.84	87.15	935,591.76	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,746,921.28	12.85	2,746,921.28	100.00
合计	21,391,358.12	100.00	3,682,513.04	

种类	2009.12.31			
	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				
其中：其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大其他应收款	6,350,225.17	53.77	789,417.31	12.43
应收国家或政府部门的款项	3,354,378.89	28.40		
组合小计	9,704,604.06	82.17	789,417.31	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,104,876.06	17.83	2,104,876.06	100.00
合计	11,809,480.12	100.00	2,894,293.37	

注：其他应收款分类标准详见本附注二、主要会计政策、会计估计和前期差错  
(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法所述。

组合中，其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	2010.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	7,831,952.56	36.61	391,597.63
1—2 年	1,109,938.14	5.19	332,981.44
2—3 年	422,025.38	1.97	211,012.69
3 年以上		0.00	
合计	9,363,916.08	43.77	935,591.76

账龄	2009.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	5,073,308.69	42.96	253,665.43
1—2 年	513,531.82	4.35	154,059.55
2—3 年	763,384.66	6.46	381,692.33
3 年以上			
合计	6,350,225.17	53.77	789,417.31

组合中，应收国家或政府部门的款项：

其他应收款内容	2010.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	9,280,520.76		

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三年以上其他应收款	2,746,921.28	2,746,921.28	100	估计无法收回
合计	2,746,921.28	2,746,921.28	100	

- 2、 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本年又全额或部分收回的其他应收款。
- 3、 本报告期无实际核销的大额其他应收款。
- 4、 年末其他应收款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

## 5、 其他应收款金额前五名情况

项目	与本公司 关系	金额	年限	占其他应收款总 额的比例(%)	性质或内容
第一名	非关联方	9,280,520.76	1 年以内	43.38	应收出口退税
第二名	非关联方	549,554.67	1-2 年、2-3 年、3 年以上	2.57	代垫款
第三名	非关联方	536,600.00	1 年以内	2.51	备用金
第四名	非关联方	499,662.00	3 年以上	2.34	往来款
第五名	非关联方	392,335.36	3 年以上	1.83	往来款

6、 其他应收关联方款项情况详见附注六。

7、 无不符合终止确认条件的其他应收款的转移。

8、 年末无以其他应收款为标的资产进行资产证券化的交易安排。

9、 无属于证券化标的且不符合终止确认条件的金融工具。

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	46,568,363.67	1,249,486.75	45,318,876.92	39,289,203.76		39,289,203.76
在产品	34,280,802.53		34,280,802.53	17,597,237.42		17,597,237.42
库存商品	208,748,540.48	6,623,849.33	202,124,691.15	158,303,014.83	4,320,162.78	153,982,852.05
周转材料	3,794,931.29		3,794,931.29	4,049,763.36		4,049,763.36
委托加工物资	2,891,921.77		2,891,921.77	4,565,703.91		4,565,703.91
合 计	296,284,559.74	7,873,336.08	288,411,223.66	223,804,923.28	4,320,162.78	219,484,760.50

## 2、 存货跌价准备

存货种类	年初账面余额	本年计提额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
原材料		1,249,486.75			1,249,486.75
库存商品	4,320,162.78	6,041,723.02		3,738,036.47	6,623,849.33
合 计	4,320,162.78	7,291,209.77		3,738,036.47	7,873,336.08

## (七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
超短期法人人民币理财产品	54,500,000.00	
合 计	54,500,000.00	

其他流动资产为购买中国工商银行股份有限公司的无固定期限超短期法人人民币理财产品。

## (八) 可供出售金融资产

### 可供出售金融资产情况

项 目	年末公允价值	年初公允价值
嘉实成长开放式基金		1,622,002.44



(九) 对合营企业投资和联营企业投资

单位：人民币万元

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
一、联营企业												
济宁玉柴发动机股份有限公司 (以下简称济宁玉柴)	股份有限公司	山东济宁	蒋世宏	工业	15,000.00	18.00	18.00	26,938.72	13,262.93	13,675.80		-756.99
浙江玉柴三立发动机股份有限公司 (以下简称浙江玉柴)	股份有限公司	天台县	蒋世宏	工业	10,000.00	18.00	18.00	11,488.07	1,941.10	9,546.97		-316.83
天台县银信小额贷款股份有限公司 (以下简称天台银信)	股份有限公司	天台县	徐小敏	金融	6,000.00	20.00	20.00	9,245.54	2,404.76	6,840.78	1,439.78	808.85

(十) 长期股权投资

长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	年初余额	增减变动 (注)	年末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
济宁玉柴	权益法	27,000,000.00	15,389,072.44	9,437,415.06	24,826,487.50	18.00	18.00				
浙江玉柴	权益法	18,000,000.00	10,567,198.98	6,629,708.46	17,196,907.44	18.00	18.00				
天台银信	权益法	12,000,000.00	12,063,859.00	1,617,702.24	13,681,561.24	20.00	20.00				
权益法小计		57,000,000.00	38,020,130.42	17,684,825.76	55,704,956.18						
福田重型机械股份有限公司 (以下简称福田股份)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	0.16	0.16				
台州市高速公路股份有限公司 (以下简称台州高速)	成本法	100,700.00	95,700.00		95,700.00	0.05	0.05				
成本法小计		1,100,700.00	1,095,700.00		1,095,700.00						
合计		58,100,700.00	39,115,830.42	17,684,825.76	56,800,656.18						

注：(1) 公司对济宁玉柴本年出资 10,800,000.00 元，本年损益调整-1,362,584.94 元；  
 (2) 公司对浙江玉柴本年出资 7,200,000.00 元，本年损益调整-570,291.54 元；  
 (3) 天台银信本年损益调整 1,617,702.24 元。

(十一) 固定资产原价及累计折旧

1、 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
一、账面原值合计：	388,963,732.54	150,122,267.98		7,778,689.87	531,307,310.65
其中：房屋及建筑物	176,118,317.91	81,143,362.62		855,851.04	256,405,829.49
机器设备	188,267,431.71	61,660,387.81		4,466,016.73	245,461,802.79
运输工具	9,604,565.10	5,640,415.81		2,456,822.10	12,788,158.81
电子设备及其他	14,859,497.82	1,678,101.74			16,537,599.56
固定资产装修	113,920.00				113,920.00
		本年新增	本年计提		
二、累计折旧合计：	112,913,984.81	1,662,935.58	33,446,351.02	4,946,849.59	143,076,421.82
其中：房屋及建筑物	33,092,823.20	265,522.98	11,576,832.74	236,268.89	44,698,910.03
机器设备	62,657,801.26	1,277,843.86	19,250,733.94	3,290,798.55	79,895,580.51
运输工具	6,980,467.73	93,786.00	1,208,183.88	1,419,782.15	6,862,655.46
电子设备及其他	10,093,228.20	25,782.74	1,396,799.82		11,515,810.76
固定资产装修	89,664.42		13,800.64		103,465.06
三、固定资产账面净值合计	276,049,747.73	148,459,332.40		36,278,191.30	388,230,888.83
其中：房屋及建筑物	143,025,494.71	80,877,839.64		12,196,414.89	211,706,919.46
机器设备	125,609,630.45	60,382,543.95		20,425,952.12	165,566,222.28
运输工具	2,624,097.37	5,546,629.81		2,245,223.83	5,925,503.35
电子设备及其他	4,766,269.62	1,652,319.00		1,396,799.82	5,021,788.80
固定资产装修	24,255.58			13,800.64	10,454.94
四、减值准备合计		459,994.79			459,994.79
其中：房屋及建筑物		1,713.80			1,713.80
机器设备		452,946.26			452,946.26
运输工具		5,334.73			5,334.73
电子设备及其他					
固定资产装修					
五、固定资产账面价值合计	276,049,747.73	148,459,332.40		36,738,186.09	387,770,894.04
其中：房屋及建筑物	143,025,494.71	80,877,839.64		12,198,128.69	211,705,205.66
机器设备	125,609,630.45	60,382,543.95		20,878,898.38	165,113,276.02
运输工具	2,624,097.37	5,546,629.81		2,250,558.56	5,920,168.62
电子设备及其他	4,766,269.62	1,652,319.00		1,396,799.82	5,021,788.80
固定资产装修	24,255.58			13,800.64	10,454.94

注：固定资产原值本年增加额中包含购买日无锡银轮固定资产原值 8,154,403.43 元，累计折旧本年新增的金额 1,662,935.58 元系购买日无锡银轮累计折旧的金额，减值准备本年新增金额 459,994.79 元系购买日无锡银轮减值准备的金额。

本年由在建工程转入固定资产原价为 129,364,539.69 元。

截止 2010 年 12 月 31 日 房屋建筑物中未办妥权证金额为 81,164,439.61 元，目前正在办理中。

2、年末固定资产抵押情况详见本附注八、承诺事项所述。

## (十二) 在建工程

### 1、 明细情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	5,382,110.50		5,382,110.50	43,770,606.99		43,770,606.99
安装工程	262,735.04		262,735.04			
在安装设备	11,240,882.52		11,240,882.52	9,221,731.63		9,221,731.63
自制设备	169,948.77		169,948.77	289,932.29		289,932.29
废水处理工程	33,000.00		33,000.00			
合 计	17,088,676.83		17,088,676.83	53,282,270.91		53,282,270.91

## 2、 在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源	年末余额
二期 L.T 幢厂房		43,770,606.99	29,767,624.86	73,538,231.85			已完工				自筹	
在安装设备		9,221,731.63	57,632,233.40	55,613,082.51			在建				自筹	11,240,882.52
自制设备		289,932.29	93,241.81	213,225.33			在建				自筹	169,948.77
三车间工程			1,791,800.00				在建				自筹	1,791,800.00
办公楼及车间二期建设工程			2,238,310.50				在建				自筹	2,238,310.50
旧厂房外墙装饰建设工程			800,000.00				在建				自筹	800,000.00
员工停车棚			552,000.00				在建				自筹	552,000.00
安装工程			262,735.04				在建				自筹	262,735.04
废水处理工程			33,000.00				在建				自筹	33,000.00
合计		53,282,270.91	93,170,945.61	129,364,539.69							自筹	17,088,676.83

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、账面原值合计	61,244,162.76	5,312,503.75		66,556,666.51
(1).土地使用权	61,045,188.40	3,617,903.76		64,663,092.16
(2).电脑软件	198,974.36	1,694,599.99		1,893,574.35
2、累计摊销合计	5,201,775.62	1,438,984.61		6,640,760.23
(1).土地使用权	5,194,201.26	1,332,023.82		6,526,225.08
(2).电脑软件	7,574.36	106,960.79		114,535.15
3、无形资产账面净值合计	56,042,387.14	3,873,519.14		59,915,906.28
(1).土地使用权	55,850,987.14	2,285,879.94		58,136,867.08
(2).电脑软件	191,400.00	1,587,639.20		1,779,039.20
4、减值准备合计				
(1).土地使用权				
(2).电脑软件				
5、无形资产账面价值合计	56,042,387.14	3,873,519.14		59,915,906.28
(1).土地使用权	55,850,987.14	2,285,879.94		58,136,867.08
(2).电脑软件	191,400.00	1,587,639.20		1,779,039.20

注：累计摊销的本年增加金额中包含购买日无锡银轮累计摊销金额 101,508.62 元。  
年末无形资产抵押情况详见本附注八、承诺事项所述。

(十四) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年末减值准备
无锡银轮		1,459,286.03		1,459,286.03	
合计		1,459,286.03		1,459,286.03	

商誉计算过程：

2010 年 8 月 26 日，公司与博尼格工业制冷设备公司、上海朗基热工技术有限公司签订股权转让协议，约定博尼格工业制冷设备公司将其持有的无锡博尼格工业制冷设备有限公司（现已更名为“无锡银轮博尼格工业制冷设备有限公司”，简称“无锡银轮”）的 45% 股权转让给本公司，转让价格为 7,976,059.94 元，上海朗基热工技术有限公司将其持有的无锡博尼格工业制冷设备有限公司的 25% 股权转让给本公司，转让价格为 4,425,632.55 元。受让后公司持有无锡博尼格工业制冷设备有限公司 70% 股权，因此将其纳入合并范围。公司于 2010 年 10 月 25 日支付股权转让款 5,073,383.63 元，2010 年 12 月 29 日支付股权转让款 6,088,139.61 元，累计支付超过股权转让款

的 50%，因此将 2010 年 12 月 29 日确定为购买日，并纳入合并范围。将购买日上述合并成本大于取得的无锡银轮可辨认净资产公允价值的份额 10,942,406.46 元的差额 1,459,286.03 元确认为商誉。

#### (十五) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	70,000.00		60,000.00		10,000.00
合 计	70,000.00		60,000.00		10,000.00

#### (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	报告期末可抵扣或 应纳税暂时性差异	报告期末递延所 得税资产或负债	报告期初可抵扣或 应纳税暂时性差异	报告期初递延所得 税资产或负债
<b>递延所得税资产：</b>				
(1) 坏账准备	61,018,030.82	9,406,766.60	60,143,398.70	9,192,916.83
(2) 存货跌价准备	7,873,336.08	1,172,482.16	4,320,162.78	633,471.26
(3) 内部销售未实现利润	6,384,413.10	970,237.75	5,062,910.33	759,436.55
(4) 以后年度可抵扣工资	31,728,206.49	4,759,230.97		
小 计	107,003,986.49	16,308,717.48	69,526,471.81	10,585,824.64
<b>递延所得税负债：</b>				
可供出售金融资产公允价值变 动			1,267,002.44	190,050.38
非同一控制下企业合并引起的 递延所得税负债	2,316,383.89	579,095.98		
小计	2,316,383.89	579,095.98	1,267,002.44	190,050.38

#### (十七) 资产减值准备

项 目	年初余额	本年增加	其他增减（注）	本年减少		年末余额
				转 回	转 销	
坏账准备	60,143,398.70	2,370,977.93	310,363.76		1,806,709.57	61,018,030.82
存货跌价准备	4,320,162.78	7,291,209.77			3,738,036.47	7,873,336.08
合 计	64,463,561.48	9,662,187.70	310,363.76		5,544,746.04	68,891,366.90

注：本年其他增减的原因：

- 1、购买日将无锡银轮坏账准备余额 310,654.29 元纳入合并报表；
- 2、汇率变化对 LHP 坏账准备金额的影响-290.53 元。

### (十八) 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	22,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	88,000,000.00	118,000,000.00
保证借款	131,000,000.00	95,096,920.00
信用借款	10,000,000.00	
合 计	251,000,000.00	223,096,920.00

#### 2、 年末无已到期未归还借款。

### (十九) 应付票据

#### 1、 明细情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	120,010,000.00	62,810,000.00
商业承兑汇票		
合 计	120,010,000.00	62,810,000.00

#### 2、 年末应付票据中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东票据金额。

#### 3、 年末应付票据中无欠关联方票据金额。

### (二十) 应付账款

#### 1、 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	325,812,014.53	202,678,966.43
1-2 年	1,345,615.72	1,529,411.95
2-3 年	506,344.57	93,199.88
3 年以上	1,247,841.23	1,200,304.72
合 计	328,911,816.05	205,501,882.98

#### 2、 年末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。



3、 年末余额中无欠关联方款项。

4、 年末无账龄超过一年的大额应付账款。

5、 外币账款余额情况

项目	年末余额			年初余额		
	原币金额	汇价	折合人民币金额	原币金额	汇价	折合人民币金额
美元	18,132.24	6.6227	120,084.39	78,217.08	6.8282	534,081.87
英镑				44,934.00	10.9780	493,285.45

(二十一) 预收账款

1、 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	7,850,670.73	8,219,237.40
1-2 年	1,323,792.26	867,136.79
2-3 年	442,281.40	262,484.43
3 年以上	278,128.23	113,784.14
合 计	9,894,872.62	9,462,642.76

2、 年末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 年末余额中无预收关联方款项。

4、 年末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

5、 外币账款余额情况

项目	年末余额			年初余额		
	原币金额	汇价	折合人民币金额	原币金额	汇价	折合人民币金额
美元	531,074.30	6.6227	3,517,145.77	263,378.65	6.8282	1,798,402.11
欧元	157,842.35	8.8065	1,390,038.60	28,419.74	9.7971	278,431.05

(二十二) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,640,285.16	127,983,023.14	107,218,698.28	34,404,610.02
2、职工福利费		7,962,692.87	7,962,692.87	
3、社会保险费	657,249.13	12,709,167.17	12,681,149.30	685,267.00
4、住房公积金		1,242,752.00	1,242,752.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,962,954.95	5,144,073.04	4,048,719.25	4,058,308.74
6、非货币性福利		122,478.68	122,478.68	
7、职工福利基金	1,143,792.86	1,271,029.55		2,414,822.41
8、辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合 计	18,404,282.10	156,450,216.45	133,291,490.38	41,563,008.17

(二十三) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,775,203.86	2,174,861.05
营业税	3,194.32	2,250.00
城市维护建设税	454,641.03	394,862.49
企业所得税	11,077,402.94	3,212,168.53
个人所得税	28,295,269.02	107,333.90
房产税	38,553.44	121,530.54
土地使用税	183,466.10	236,971.60
教育费附加	578,086.07	388,511.22
印花税	37,371.42	24,586.74
河道工程修建维护管理费	87.24	200.52
水利建设基金	106,285.17	72,928.10
其他	18,200.78	6,900.02
合 计	42,567,761.39	6,743,104.71

注：年末应交税费-个人所得税 28,295,269.02 元，其中 27,970,705.12 元系公司收到部分原个人股东在二级市场出售所持股份相应的代扣代缴个人所得税部分，截止 2010 年 12 月 31 日尚未缴纳。

#### (二十四) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
银行借款利息	597,194.39	436,388.33
国债转贷资金利息	86,275.00	150,220.00
合 计	683,469.39	586,608.33

#### (二十五) 应付股利

单位名称	年末余额	年初余额	超过一年未支付原因
刘佳炎	795,000.00		
上海东风汽车进出口有 限公司	1,310,000.00		
奉贤手工业联合社	100,000.00	100,000.00	
合 计	2,205,000.00	100,000.00	

#### (二十六) 其他应付款

##### 1、 明细情况

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	7,695,012.81	3,952,707.39
1-2 年	381,834.25	3,723,432.19
2 至 3 年	276,052.50	224,489.85
3 年以上	705,610.17	557,520.32
合 计	9,058,509.73	8,458,149.75

2、 年末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 年末余额中欠关联方款项详见本附注六。

4、 年末无账龄超过一年的大额其他应付款。

#### 5、 金额较大的其他应付款

单位名称	金 额	性质或内容	备 注
博尼格工业制冷设备公司	4,799,407.31	股权转让款	
上海朗基热工技术有限公司	800,000.00	股权转让款	
合计	5,599,407.31		

上述款项系无锡银轮代其原股东收到的股权转让款。

#### (二十七) 一年内到期的非流动负债

##### 1、 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	15,000,000.00
一年内到期融资租赁款	131,250.00	
合 计	30,131,250.00	15,000,000.00

##### 2、 一年内到期的长期借款

###### (1) 一年内到期的长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	15,000,000.00
合 计	30,000,000.00	15,000,000.00

(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	币种	利率(%)	年末余额		年初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国工商银行股份有限公司天台支行	2009-1-5	2010-12-22	人民币	5.40				15,000,000.00
中国工商银行股份有限公司天台支行	2008-12-25	2011-12-22	人民币	5.40		30,000,000.00		
合计						30,000,000.00		15,000,000.00

(二十八) 长期借款

1、长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	40,000,000.00	
保证借款	80,000,000.00	55,000,000.00
合计	120,000,000.00	55,000,000.00

## 2、长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末余额		年初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国工商银行股份有限公司天台支行	2008-12-25	2011-12-22	人民币	5.40				35,000,000.00
中国工商银行股份有限公司天台支行	2009-12-7	2014-11-25	人民币	5.40		20,000,000.00		20,000,000.00
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-12-14	2012-12-10	人民币	5.60		20,000,000.00		
中国进出口银行浙江省分行	2010-12-24	2012-12-20	人民币	第一季度年利率 4.48%，之后以央行 确定的贷款利率为 合同的执行利率		20,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-2-5	2013-11-25	人民币	5.76		10,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-4-2	2013-11-25	人民币	5.76		10,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-7-9	2013-6-25	人民币	5.40		10,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-9-25	2012-11-25	人民币	5.40		10,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-12-20	2012-8-25	人民币	5.60		10,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-8-9	2014-6-25	人民币	5.76		5,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司天台支行	2010-8-16	2014-6-25	人民币	5.76		5,000,000.00		
合计						120,000,000.00		55,000,000.00

(二十九) 长期应付款

项 目	期限	期末余额	年初余额
应付融资租赁款			306,250.00
合 计			306,250.00

(三十) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注说明
政府拨给的科技基金	4,200,000.00			4,200,000.00	
合 计	4,200,000.00			4,200,000.00	

(三十一) 其他非流动负债

项 目	年末账面余额	年初账面余额
递延收益	12,543,818.54	10,315,271.74
合 计	12,543,818.54	10,315,271.74

其他非流动负债说明：

递延收益系与资产相关的政府补助。收到的与资产相关的政府补助详见附注五（四十）所述。

(三十二) 股本

项 目	年初余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 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	62,148,365.00				-51,181,995.00	-51,181,995.00	10,966,370.00
其中:							
境内法人持股	49,000,000.00				-49,000,000.00	-49,000,000.00	
境内自然人持股	13,148,365.00				-2,181,995.00	-2,181,995.00	10,966,370.00
(4). 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	62,148,365.00				-51,181,995.00	-51,181,995.00	10,966,370.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	37,851,635.00				51,181,995.00	51,181,995.00	89,033,630.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其 他							
无限售条件流通股份合计	37,851,635.00				51,181,995.00	51,181,995.00	89,033,630.00
合 计	100,000,000.00						100,000,000.00



### (三十三) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.资本溢价（股本溢价）	190,951,047.60			190,951,047.60
2.其他资本公积	17,444,708.58		1,076,952.06	16,367,756.52
合 计	208,395,756.18		1,076,952.06	207,318,804.12

#### 资本公积的说明:

资本公积本年减少系本年公司出售可供出售金融资产，将原计入资本公积的公允价值变动累积额转出，计入损益。

### (三十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	41,088,927.11	10,761,642.92		51,850,570.03
合 计	41,088,927.11	10,761,642.92		51,850,570.03

根据公司法和本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

### (三十五) 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例 (%)
调整前 上年末未分配利润	165,859,789.02	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 年初未分配利润	165,859,789.02	
加： 本年归属于母公司所有者的净利润	130,580,765.48	
减： 提取法定盈余公积	10,761,642.92	10.00
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金	1,271,029.55	
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	279,407,882.03	

(三十六) 营业收入及营业成本

1、 营业收入

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	1,428,543,306.98	884,232,165.06
其他业务收入	44,863,280.01	11,478,110.81
营业成本	1,069,195,861.70	625,244,560.35

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	1,428,543,306.98	1,045,512,355.63	884,232,165.06	623,657,986.88
合 计	1,428,543,306.98	1,045,512,355.63	884,232,165.06	623,657,986.88

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
不锈钢冷却器	527,112,925.31	347,518,610.63	394,241,721.85	263,331,435.54
冷却器总成	206,360,525.38	173,822,838.10	88,854,753.54	72,258,171.42
中冷器	296,101,986.91	212,872,619.71	184,714,184.67	132,662,060.52
管翅式冷却器	28,197,949.48	19,778,603.72	36,594,995.71	24,884,520.89
铝冷却器	103,821,043.55	74,053,155.89	66,406,038.33	42,956,026.04
冷却模块	130,766,118.35	105,233,883.49	35,465,832.39	29,730,131.01
封条式冷却器	53,551,468.55	37,570,521.60	30,916,926.58	18,762,311.73
管壳式冷却器	15,880,942.60	13,523,299.25	9,403,391.35	8,888,466.57
其 他	66,750,346.85	61,138,823.24	37,634,320.64	30,184,863.16
合 计	1,428,543,306.98	1,045,512,355.63	884,232,165.06	623,657,986.88

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	占总收入比例 (%)	营业收入	占总收入比例 (%)
内 销	1,093,580,526.41	76.55	715,900,021.29	80.96
外 销	334,962,780.57	23.45	168,332,143.77	19.04
合 计	1,428,543,306.98	100.00	884,232,165.06	100.00

5、 公司前五名客户的营业收入情况

排 名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	125,839,348.19	8.54
第二名	94,671,982.17	6.43
第三名	81,599,901.77	5.54
第四名	75,282,802.72	5.11
第五名	55,106,172.22	3.74

(三十七) 营业税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额	计缴标准
营业税	17,957.69	10,018.28	详见附注三
城建维护建设税	2,607,205.73	2,333,567.11	详见附注三
教育费附加	2,654,275.67	2,281,064.13	详见附注三
河道工程修建维护管理费	53,964.65	31,774.60	详见附注三
合 计	5,333,403.74	4,656,424.12	

(三十八) 财务费用

类 别	本年发生额	上年发生额
银行借款利息支出	18,586,156.06	20,362,232.58
票据贴现利息支出	1,575,388.15	586,777.89
减：利息收入	678,162.17	1,884,308.54
汇兑损益	5,301,720.56	28,479.77
其 他	449,380.04	299,810.81
合 计	25,234,482.64	19,392,992.51

(三十九) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,370,977.93	34,273,731.21
存货跌价损失	7,291,209.77	2,211,458.90
合 计	9,662,187.70	36,485,190.11

(四十) 投资收益

1、 投资收益明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,671.20	46,510.20
权益法核算的长期股权投资收益	-315,174.24	-517,131.03
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,339,453.98	
其他	108,527.40	23,473.98
合 计	1,153,478.34	-447,146.85

2、 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上期增减变动的原因
台州高速	20,671.20	46,510.20	
合 计	20,671.20	46,510.20	

3、 按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上期增减变动的原因
济宁玉柴	-1,362,584.94	-371,428.19	
浙江玉柴	-570,291.54	-209,561.84	
天台银信	1,617,702.24	63,859.00	
合 计	-315,174.24	-517,131.03	

(四十一) 营业外收入

1、 明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
1、非流动资产处置利得合计	312,384.28	753,301.34
其中：固定资产处置利得	312,384.28	753,301.34
2、债务重组利得		
3、政府补助	2,348,809.69	4,028,547.97
4、违约金、罚款收入	67,406.67	22,897.87
5、其 他		71,118.34
合 计	2,728,600.64	4,875,865.52

## 2、 政府补助明细

项 目	本年发生额	上年发生额	说明
建设专项资金			
技术创新专项资金		374,738.00	
外向型发展专项资金		355,000.00	
专利补助	15,000.00	50,000.00	
国库收付中心补助资金		399,662.00	
科技项目资金	21,671.83	21,671.83	
高新技术专项资金	23,552.09	23,552.09	
先进制造业专项资金	111,458.34	111,458.34	
职工失业保险基金		1,201,000.00	
EGR 产业化技改贴息		1,200,000.00	
企业奖励基金		100,000.00	
水利基金减免	75,596.49	90,622.85	
出口品牌发展资金		4,000.00	
财政补助		50,000.00	
环保补助资金		5,700.00	
外贸局补助资金		24,000.00	
EGR 项目财政专项资金	23,594.47	17,142.86	
扩大进口项目资助	10,000.00		
科技进步奖	10,000.00		
扶持欠发达地区专项资金	16,400.00		
外经贸扶持资金	21,400.00		
中小企业开拓资金	15,000.00		
企业研究院补助经费	1,000,000.00		
博士后生活补助费	50,000.00		
浙江省“品牌大省”建设专项资金	200,000.00		
载重车辆冷却系统项目专项资金	150,000.00		
科技计划项目资金	180,000.00		
超密封空中冷器项目专项资金	41,176.47		
中小企业扶持资金	15,000.00		
政府退税奖励	288,960.00		
财政局补助资金	80,000.00		
合 计	2,348,809.69	4,028,547.97	

注：本年递延收益摊销计入营业外收入的金额为 371,453.20 元。

### 3、 政府补助种类

政府补助的种类	本年发生额	上年发生额
收到的与资产相关的政府补助	2,600,000.00	9,350,000.00
收到的与收益相关的政府补助	1,977,356.49	3,854,722.85
合 计	4,497,356.49	13,204,722.85

#### 收到的与资产相关的政府补助：

- (1) 根据浙财教[2010]94 号《关于下达 2010 年工业转型升级暨第二批重大科技专项和优先主题项目补助经费的通知》，公司于 2010 年 5 月收到浙江省财政厅拨付的补助 700,000.00 元。根据相关资产寿命期限，2010 年摊销 41,176.47 元；其余 658,823.53 元计入 2010 年末递延收益。
- (2) 根据浙科发计[2010]189 号《关于下达 2010 年重大科技专项和优先主题项目计划的通知》，公司于 2010 年 10 月收到浙江省财政厅拨付的补助 900,000.00 元，计入递延收益。
- (3) 根据浙财企[2010]57 号《关于下达 2009 年度第二批中央保持外贸稳定增长专项资金的通知》，公司于 2010 年 5 月收到浙江省财政厅拨付的补助 1,000,000.00 元，计入递延收益。
- (4) 根据天财企[2008]2 号《关于下达 2007 年科技项目资金的通知》，公司于 2008 年 4 月 18 日收到天台县财政局拨付的补助风冷油冷却器 DEUL439Z26 项目的财政专项资金 200,000.00 元，计入递延收益。根据相关资产寿命期限，截止 2009 年 12 月 31 日，累积摊销计入营业外收入金额 37,461.29 元； 2010 年摊销 21,671.83 元，计入 2010 年营业外收入；其余 140,866.87 元在 2010 年末递延收益列示。
- (5) 根据浙财企字[2007]244 号《关于下达 2007 年度高新技术产业化财政专项补助资金的通知》，公司于 2007 年 12 月收到浙江省财政厅、浙江省科学技术厅拨付的补助箱体式铝油冷却器 L152H12 项目的财政专项资金 200,000.00 元，计入递延收益。根据相关资产寿命期限，截止 2009 年 12 月 31 日，累积摊销计入营业外收入金额 48,874.09 元； 2010 年摊销 23,552.09 元，计入营业外收入；其余 127,573.82 元在 2010 年末递延收益列示。

- (6) 根据浙财企字[2007]256 号《关于下达 2007 年度省建设先进制造业基地财政专项补助资金的通知》，公司于 2007 年 12 月收到浙江省财政厅、浙江省科学技术厅拨付的补助管片式水空中冷器项目的财政专项资金 400,000.00 元。根据相关资产寿命期限，截止 2009 年 12 月 31 日，累积摊销计入营业外收入金额 102,777.78 元；2010 年摊销 49,537.04 元，计入营业外收入；其余 247,685.18 元在 2010 年末递延收益列示。
- (7) 根据浙财企字[2006]285 号《关于下达 2006 年度省建设先进制造业基地财政专项补助资金的通知》，公司于 2007 年 12 月收到浙江省财政厅、浙江省科学技术厅拨付的补助汽车 EGR 冷却器项目的财政专项资金 500,000.00 元。根据相关资产寿命期限，截止 2009 年 12 月 31 日，累积摊销计入营业外收入金额 128,472.23 元；2010 年摊销 61,921.30 元，计入营业外收入；其余 309,606.47 元在 2010 年末递延收益列示。
- (8) 根据天科[2008]22 号《关于下达 2008 年科技计划项目的通知》，公司于 2009 年 3 月收到天台县科技局拨付的补助 2008 年高性能船用管壳式机油冷器项目的财政专项资金 200,000.00 元。根据相关资产寿命期限，截止 2009 年 12 月 31 日，累积摊销计入营业外收入金额 17,142.86 元；2010 年摊销 23,594.47 元，计入营业外收入；其余 159,262.67 元在 2010 年末递延收益列示。
- (9) 根据浙科发计[2007]278 号《关于下达 2007 年第二批重大科技专项和有限主题项目计划的通知》，公司于 2009 年 12 月收到浙江省科学技术厅拨付的补助载重车辆冷却系统项目的财政专项资金 1,200,000.00 元。根据相关资产寿命期限，2009 年不摊销，2010 年摊销 150,000.00 元，其余 1,050,000.00 元在 2010 年末递延收益列示。

#### 收到的与收益相关的政府补助

- (1) 根据天科[2009]19 号《关于下达 2009 年科技计划项目的通知》，公司于 2010 年 03 月 02 日收到天台县科技局补助资金 180,000.00 元，计入营业外收入。
- (2) 根据台政办发[2010]124 号《关于公布 2010 年度市科学技术重大贡献奖和市科学技术进步奖获奖名单的通知》，公司于 2010 年 3 月 19 日收到台州市科学技术局补助资金 10,000.00 元，计入营业外收入。

- (3) 根据浙财企字[2009]172 号《关于下达 2009 年度扶持欠发达地区外向型经济发展专项资金的通知》，公司于 2010 年 6 月 08 日收到浙江省财政厅补助资金 16,400.00 元，计入营业外收入。
- (4) 根据浙财教[2010]240 号《关于下达 2010 年第二批省级高新技术企业研究开发中心（企业研究院）补助经费的通知》，公司于 2010 年 12 月 08 日收到浙江省财政厅补助资金 1,000,000.00 元，计入营业外收入。
- (5) 根据浙财企[2010]438 号《关于下达 2010 年度浙江省“品牌大省”建设专项资金的通知》，公司于 2010 年 12 月 28 日收到浙江省财政厅补助资金 200,000.00 元，计入营业外收入。
- (6) 根据浙地税发[2007]63 号《关于进一步加强水利建设专项资金减免管理有关问题的通知》，公司于 2010 年 8 月 19 日收到天台县地方税务局水利建设资金专项减免退税 75,596.49 元，计入营业外收入。
- (7) 公司于 2010 年 3 月 25 日收到天台县财政局补助资金 10,000.00 元，计入营业外收入。
- (8) 公司于 2010 年 4 月 08 日收到天台县科技局补助资金 15,000.00 元，计入营业外收入。
- (9) 公司于 2010 年 6 月 11 日收到天台县财政局补助资金 21,400.00 元，计入营业外收入。
- (10) 公司于 2010 年 8 月 23 日收到国际贸易促进委员会汽车行业分会补助资金 15,000.00 元，计入营业外收入。
- (11) 公司于 2010 年 12 月 16 日收到浙江省财政厅博士后生活补助费 50,000.00 元，计入营业外收入。
- (12) 根据《浦东新区中小企业扶持政策指南》，子公司上海银畅国际贸易有限公司于 2010 年 12 月 31 日收到中小企业国际市场开拓资金支持项目的补助款 15,000.00 元，计入营业外收入。
- (13) 根据宣发[2007]11 号《中共宣城市委 宣城市人民政府 关于突破性发展工业经济的若干意见》，子公司湖北银轮于 2010 年 11 月 16 日收到宣城市人民政府退税奖励 288,960.00 元，计入营业外收入。
- (14) 子公司上海创斯达 2010 年 6 月 23 日收到上海市奉贤区财政局补助资金 80,000.00 元，计入营业外收入。



#### (四十二) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
1、非流动资产处置损失合计	1,444,610.85	1,270,982.12
其中：固定资产处置损失	1,444,610.85	1,270,982.12
2、债务重组损失	218,242.90	675,000.00
3、对外捐赠支出	1,074,710.00	500,000.00
其中：公益性捐赠支出	950,000.00	450,000.00
4、罚款滞纳金支出	74,565.39	3,516.48
5、其 他	49,556.20	131,749.12
合 计	2,861,685.34	2,581,247.72

#### (四十三) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期 所得税	27,529,909.82	11,635,778.64
递延所得税调整	-5,722,892.84	-5,926,198.14
合 计	21,807,016.98	5,709,580.50

#### (四十四) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

类 别	2010 年度	2009 年度
基本每股收益	1.31	0.54

##### 1、 基本每股收益的计算过程

上述数据采用以下计算公式计算而得：

基本每股收益 =  $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 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；S<sub>0</sub> 为年初股份总数；S<sub>1</sub> 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；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

项 目	序号	本年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	130,580,765.48
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2	2,179,888.40
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	128,400,877.08
期初股份总数	4	100,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6\times7\div11-8$ $\times9\div11-10$	100,000,000.00
基本每股收益	13=1 $\div$ 12	1.31
扣除非经常损益基本每股收益	14=3 $\div$ 12	1.28

## 2、 本年不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股

### (四十五) 其他综合收益

项 目	本年发生额	上年发生额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		510,973.68
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		76,646.06
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	1,076,952.06	
小 计	-1,076,952.06	434,327.62
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		

2010 年度  
财务报表附注

项 目	本年发生额	上年发生额
小 计		
4.外币财务报表折算差额	-22,208.43	10.00
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小 计	-22,208.43	10.00
5.其 他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
合 计	-1,099,160.49	434,337.62

(四十六) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额
合 计	34,879,712.06
其中：收回往来款、代垫款	4,551,608.43
专项补贴、补助款	1,612,800.00
利息收入	678,162.17
赔款等收入	67,406.67
收到的代征个人所得税款	27,969,734.79

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额
合 计	141,262,079.39
其中：暂付款	11,591,448.06
研究开发费	31,771,334.54
运杂费	32,472,507.93
业务招待费	12,888,811.69
差旅费	5,512,478.59
咨询费	4,964,631.16
仓储费	3,253,823.50
聘请中介机构费	3,160,733.51
广告费	2,914,642.70
邮电费	2,363,800.70

### 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额
合 计	2,600,000.00
与资产相关政府补助	2,600,000.00

### 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额
合 计	175,000.00
融资租赁费	175,000.00

## (四十七) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	137,122,501.62	60,796,077.77
资产减值准备	9,662,187.70	36,485,190.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,446,351.02	29,825,485.03
无形资产摊销	1,337,475.99	1,268,338.24
长期待摊费用摊销	60,000.00	40,000.00
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）	1,132,226.57	517,680.78
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）	18,586,156.06	20,362,232.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,153,478.34	447,146.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,722,892.84	-5,926,198.14
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）	-75,522,066.10	-20,577,649.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-174,910,958.89	-72,613,058.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	207,803,593.76	16,273,806.72
其 他	-371,453.20	-174,615.12

项 目	本年发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	151,469,643.35	66,724,437.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	159,355,133.24	92,049,705.92
减：现金的年初余额	92,049,705.92	101,366,761.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	67,305,427.32	-9,317,055.83

注：其他系与计入递延收益与资产相关的政府补助转入营业外收入的金额。

## 2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	159,355,133.24	92,049,705.92
其中：库存现金	79,369.49	86,932.26
可随时用于支付的银行存款	127,923,022.38	83,912,773.66
可随时用于支付的其他货币资金	31,352,741.37	8,050,000.00
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	159,355,133.24	92,049,705.92

六、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人：徐小敏

(二) 本企业的子公司情况：

(金额单位：万元)

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
上海银畅	控股子公司	有限责任公司	上海浦东	徐小敏	贸易企业	1000.00	51.00	51.00	74957842-9
上海创斯达	控股子公司	中外合作企业	上海奉贤	徐小敏	工业企业	USD341.85	55.22	55.22	60739372-8
天台热动力	控股子公司	中外合作企业	浙江天台	徐小敏	工业企业	USD70.00	66.00	66.00	66390511-8
湖北银轮	全资子公司	有限责任公司	湖北宣城	王鑫美	工业企业	1,000.00	100.00	100.00	76740296-1
杭州银轮	全资子公司	有限责任公司	浙江杭州	陈不菲	研发企业	100.00	100.00	100.00	68580710-5
银芝利	控股子公司	有限责任公司	浙江天台	陈不菲	工业企业	4,500.00	60.00	60.00	55966292-9
上海银轮	全资子公司	有限责任公司	上海奉贤	徐小敏	工业企业	1,000.00	100.00	100.00	56653103-8
山东银轮	全资子公司	有限责任公司	山东潍坊	徐小敏	工业企业	1,500.00	100.00	100.00	56773768-7
无锡银轮	控股子公司	中外合资企业	江苏无锡	陈不菲	工业企业	USD320.00	70.00	70.00	79614343-6
YINLUN INC.	上海银畅子公司	有限责任公司	美国		贸易企业	USD10.00	100.00	100.00 (注 1)	
LHP YINCHANG LLC	YINLUN INC.子公司	有限责任公司	美国		物流企业	USD10.00	60.00	60.00 (注 2)	

注 1：该持股及表决权比例为子公司上海银畅对其的持股及表决权比例；

注 2：该持股及表决权比例为孙公司 YINLUN INC 对其的持股及表决权比例；

(三) 本企业的合营和联营企业情况

被投资单位 名称	企业类型	注册地	法人 代表	业务性质	注册资本	本企业持 股比例(%)	本企业在 被投资单 位表决权 比例(%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收 入总额	本年净利润	关联关系	组织机构代码
联营企业														
济宁玉柴	股份有限 公司	山东济宁	蒋世宏	工业企业	1.5 亿元	18.00	18.00	269,387,247.50	132,629,259.00	136,757,988.50		-7,569,916.32	联营企业	67315859-0
浙江玉柴	股份有限 公司	天台县	蒋世宏	工业企业	1 亿元	18.00	18.00	114,880,724.35	19,411,007.69	95,469,716.66		-3,168,286.32	联营企业	67720612-3
天台银信	股份有限 公司	天台县	徐小敏	金融企业	6,000 万元	20.00	20.00	92,461,070.41	24,190,714.23	68,270,356.18	14,397,770.38	8,088,511.18	联营企业	69525145-4

(四) 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的关系	组织机构代码
徐小敏	股东、董事长	
浙江银轮实业发展股份有限公司	同受实际控制人控制	75397852-1
天台银轮工贸发展有限公司（以下简称“银轮工贸”）	同受实际控制人控制	75398191--5
季善魁	股东	
王鑫美	股东	
周益民	股东	
冯宗会	股东	
郭 伟	股东	

(五) 关联方交易

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

2、 关联担保情况

截止 2010 年 12 月 31 日，关联方及其他单位为公司提供担保的情况：

（金额单位：万元）

担保方	被担保方	债务性质	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	一年内到期的长期借款	3,000.00	2008-12-25	2011-12-22	否
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	长期借款	2,000.00	2009-12-7	2014-11-25	否
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	长期借款	1,000.00	2010-2-5	2013-11-25	否
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	长期借款	1,000.00	2010-4-2	2013-11-25	否



2010 年度  
财务报表附注

担保方	被担保方	债务性质	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否 已经履行 完毕
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	长期借款	1,000.00	2010-7-9	2013-6-25	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	长期借款	500.00	2010-8-9	2014-6-25	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	长期借款	500.00	2010-8-16	2014-6-25	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	长期借款	1,000.00	2010-9-25	2012-11-25	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	长期借款	1,000.00	2010-12-20	2012-8-25	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,900.00	2010-6-17	2011-6-10	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,200.00	2010-12-6	2011-10-20	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,000.00	2010-4-19	2011-4-18	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,000.00	2010-5-18	2011-5-17	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,000.00	2010-10-9	2011-10-8	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	2,000.00	2010-6-22	2011-6-21	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,000.00	2010-1-13	2011-1-12	否
徐小敏	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	2,000.00	2010-8-20	2011-8-19	否
徐小敏	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,000.00	2010-12-22	2011-12-19	否
徐小敏	浙江银轮机械 股份有限公司	短期借款	1,000.00	2010-12-29	2011-12-26	否
浙江银轮实业发 展股份有限公司	浙江银轮机械 股份有限公司	银行承兑 汇票	1,995.50	2010-10-27	2011-4-27	否

2010 年度  
财务报表附注

担保方	被担保方	债务性质	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	银行承兑汇票	1,076.50	2010-7-28	2011-1-28	否
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	银行承兑汇票	1,790.50	2010-12-6	2011-6-6	否
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	银行承兑汇票	1,888.00	2010-8-31	2011-2-28	否
浙江银轮实业发展股份有限公司	浙江银轮机械股份有限公司	信用证	58.40			否

截止 2010 年 12 月 31 日，公司为关联方及其他单位提供担保的情况：

(金额单位：万元)

担保方	被担保方	担保债务类型	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
浙江银轮机械股份有限公司	天台县银信小额贷款股份有限公司	短期借款	1,500.00	2010-5-12	2011-5-10	否(注)
浙江银轮机械股份有限公司	天台县银信小额贷款股份有限公司	短期借款	700.00	2010-7-20	2011-7-15	否(注)

注：上表中天台县银信小额贷款股份有限公司 2,200.00 万短期借款已于 2011 年 2 月 18 归还，截止本报告出具日，公司对该借款的担保已经履行完毕。

### 3、 关联方应收应付款项

(金额单位：元)

#### 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	徐小敏			73,694.00	3,684.70
	季善魁			40,321.00	25,321.00
	王鑫美			748.10	37.41
	周益民	5,684.90	284.25	2,217.40	110.87
	冯宗会	1,664.17	83.21	19,831.41	991.57
	郭 伟			10,000.00	500.00
	小 计	7,349.07	367.46	146,811.91	30,645.55

#### 公司应付关联方款项

项 目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款			
	银轮工贸		1,300,000.00

### 4、其他关联方交易

- (1) 因经营需要，子公司上海银畅向天台银轮工贸发展有限公司租赁其位于上海浦东新区东方路 971 号钱江大厦的办公楼，共计 505.00 平方米，本年支付租金 480,000.00 元。
- (2) 2010 年度公司支付给关键管理人员报酬 2,090,275.00 元。

## 七、 或有事项

### (一) 年末无未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

(二) 年末为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(金额单位：万元)

担保方	被担保方	债务性质	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
浙江银轮机械股份有限公司	天台县银信 小额贷款股 份有限公司	短期借款	1,500.00	2010-5-12	2011-5-10	否(注)
浙江银轮机械股份有限公司	天台县银信 小额贷款股 份有限公司	短期借款	700.00	2010-7-20	2011-7-15	否(注)
合计			2,200.00			

注：上表中天台县银信小额贷款股份有限公司 2,200.00 万短期借款已于 2011 年 2 月 18 归还，截止本报告出具日，公司对该借款的担保已经履行完毕。

八、 承诺事项

(一) 重大承诺事项

1、 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出  
无

2、 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响。  
无

3、 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响。  
无

4、 已签订的正在或准备履行的并购协议  
无

5、 已签订的正在或准备履行的重组计划  
无

6、 其他重大财务承诺事项

(1)截止 2010 年 12 月 31 日，公司以原值为 85,834,503.78 元、净值为 61,817,450.18

元的房屋建筑物和原值为 19,878,525.00 元、净值为 16,739,145.59 元土地作抵押向中国工商银行股份有限公司天台支行取得短期借款 73,000,000.00 元，取得长期借款 20,000,000.00 元。

- (2) 截止 2010 年 12 月 31 日，公司以原值为 43,246,474.68 元、净值为 35,637,696.95 元的房屋建筑物和原值为 22,456,100.00 元、净值为 21,019,409.56 元土地作抵押向中国进出口银行浙江省分行取得长期借款 20,000,000.00 元。
- (3) 截止 2010 年 12 月 31 日，子公司创斯达以原值为 3,185,180.97 元，净值为 1,396,136.73 元固定资产和原值为 11,404,797.00 元、净值为 10,291,197.35 元的土地使用权做抵押，取得农行青村支行 15,000,000.00 元的短期借款。
- (4) 截止 2010 年 12 月 31 日，公司以 22,183,263.61 元的应收账款作为质押向中国工商银行股份有限公司天台支行取得短期借款 22,000,000.00 元。
- (5) 截止 2010 年 12 月 31 日，公司以 19,955,000.00 元银行定期存单作为质押向招商银行股份有限公司台州分行开立银行承兑汇票 39,910,000 元，同时由浙江银轮实业发展股份有限公司提供保证。
- (6) 截止 2010 年 12 月 31 日，公司以 18,880,000.00 元银行承兑保证金向上海浦东发展银行宁波支行开立银行承兑汇票 37,760,000.00 元，同时由浙江银轮实业发展股份有限公司提供担保。
- (7) 截止 2010 年 12 月 31 日，公司以 28,670,000.00 元银行承兑保证金向中国建设银行股份有限公司天台支行开立银行承兑汇票 57,340,000.00 元，同时由浙江银轮实业发展股份有限公司提供担保。
- (8) 截止 2010 年 12 月 31 日，公司以 348,566.37 元作为保证金在中国银行股份有限公司天台支行开立金额为 140,820.00 美元折人民币 932,608.61 元的信用证，敞口部分由浙江银轮实业发展股份有限公司提供担保。
- (9) 截止 2010 年 12 月 31 日，子公司上海银畅的签订的远期结汇协议情况如下：

结汇银行名称	签订日期	远期结汇的日期或期间	结汇币种	远期结汇的金额	远期结汇的汇率	保证金金额
光大银行闸北支行	2010.7.6	2011.1.4	美元	500,000.00	6.727	175,000.00
光大银行闸北支行	2010.8.5	2011.2.7	美元	600,000.00	6.733	310,000.00
光大银行闸北支行	2010.8.25	2011.2.28	美元	500,000.00	6.747	335,000.00
招行上海南西支行	2010.7.5	2011.1.5	美元	500,000.00	6.724	168,175.00
招行上海南西支行	2010.8.6	2011.2.7	美元	900,000.00	6.736	202,000.00
招行上海南西支行	2010.10.28	2011.04.27	美元	1,000,000.00	6.6076	169,000.00
合计				4,000,000.00		1,359,175.00

(二) 前期承诺履行情况

无

九、 资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后公司利润分配方案

根据 2011 年 2 月 23 日第四届第十八次董事会决议，公司拟以 2010 年末总股本 10,000 万股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金 0.8 元（含税），共计派发现金红利 800 万元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 3,000 万股。该利润分配预案需提交公司 2010 年度股东大会审议。

(二) 除上述（一）外，公司无其他需披露的资产负债表日后非调整事项。

十、 其他重要事项说明

根据 2011 年 2 月 22 日第四届第十七次董事会决议，公司拟非公开发行股票不超过 3,000 万股（含 3,000 万股）。公司本次募集资金数量的上限不超过募集资金投资项目所需金额，不足部分由公司自筹资金解决。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款

种类	2010.12.31			
	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	94,990,910.42	21.05	32,658,378.99	34.38
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收账款	349,455,497.65	77.44	18,427,943.81	5.27
应收国家或政府部门的款项				
组合小计	349,455,497.65	77.44	18,427,943.81	5.27

2010 年度  
财务报表附注

种类	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,827,921.59	1.51	6,827,921.59	100.00
合计	451,274,329.66	100.00	57,914,244.39	

种类	2009.12.31			
	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	41,399,221.93	12.67	32,168,541.87	77.70
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收账款	276,820,040.97	84.75	15,862,398.29	5.73
应收国家或政府部门的款项				
组合小计	276,820,040.97	84.75	15,862,398.29	5.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,406,491.29	2.58	8,406,491.29	100.00
合计	326,625,754.19	100.00	56,437,431.45	

注：应收账款分类标准详见本附注二、主要会计政策、会计估计和前期差错（十）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法所述。

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	94,990,910.42	32,658,378.99	34.38	对于子公司上海银畅代理公司向普莱恩斯出口形成的债权部分，由于普莱恩斯破产重组，全额计提坏账准备金额为 29,377,719.44，其余部分按照账龄计提坏账准备
合计	94,990,910.42	32,658,378.99		

组合中，其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收账款采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	2010.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	346,774,394.23	76.84	17,338,719.71
1—2 年	1,256,638.04	0.28	376,991.41
2—3 年	1,424,465.38	0.32	712,232.69
3 年以上			
合计	349,455,497.65	77.44	18,427,943.81

账龄	2009.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	270,145,113.66	82.71	13,507,255.68
1—2 年	4,911,605.21	1.50	1,473,481.56
2—3 年	1,763,322.10	0.54	881,661.05
3 年以上			
合计	276,820,040.97	84.75	15,862,398.29

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三年以上账款	6,827,921.59	6,827,921.59	100	估计无法收回
合计	6,827,921.59	6,827,921.59	100	

2、 本年转回或收回应收账款情况  
无



### 3、 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
扬动股份有限公司	货款	1,430,001.96	破产	否
东风杭州汽车有限公司	货款	245,000.00	债务重组	否
安源客车制造有限公司	货款	248,254.10	债务重组	否
东风新疆汽车有限公司	货款	9,611.86	债务重组	否
合 计		1,932,867.92		

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

### 5、 应收账款金额前五名单位情况

排 名	与本公司关系	金 额	年 限	占应收账款总额的比例(%)
第一名	客户	94,990,910.42	1 年以内、1~2 年	21.05
第二名	客户	45,815,947.97	1 年以内	10.15
第三名	客户	24,310,400.96	1 年以内	5.39
第四名	客户	23,774,755.25	1 年以内	5.27
第五名	客户	22,624,269.27	1 年以内	5.01

### 6、 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占应收账款总额的比例(%)
上海银畅	子公司	94,990,910.42	21.05
湖北银轮	子公司	22,624,269.27	5.01

7、 无不符合终止确认条件的应收账款的转移金额。

8、 年末无以其他应收款为标的资产进行资产证券化的交易安排。

9、 无属于证券化标的且不符合终止确认条件的金融工具。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款

种类	2010.12.31			
	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				
其中：其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大其他应收款	19,930,124.15	88.88	1,414,649.86	7.10
应收国家或政府部门的款项				
组合小计	19,930,124.15	88.88	1,414,649.86	7.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,492,321.28	11.12	2,492,321.28	100.00
合计	22,422,445.43	100.00	3,906,971.14	

种类	2009.12.31			
	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				
其中：其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大其他应收款	6,007,587.75	74.05	745,003.25	12.40
应收国家或政府部门的款项				
组合小计	6,007,587.75	74.05	745,003.25	12.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,104,876.06	25.95	2,104,876.06	100.00
合计	8,112,463.81	100.00	2,849,879.31	

注：其他应收款分类标准详见本附注二、主要会计政策、会计估计和前期差错（十）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法所述。

组合中，其他不重大其他应收款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大其他应收账款采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	2010.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	18,590,929.85	82.91	929,546.49
1-2 年	922,468.92	4.11	276,740.68
2-3 年	416,725.38	1.86	208,362.69
3 年以上			
合计	19,930,124.15	88.88	1,414,649.86

账龄	2009.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	4,794,920.04	59.10	239,746.00
1-2 年	505,383.05	6.23	151,614.92
2-3 年	707,284.66	8.72	353,642.33
3 年以上			
合计	6,007,587.75	74.05	745,003.25

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三年以上应收账款	2,492,321.28	2,492,321.28	100	估计无法收回
合计	2,492,321.28	2,492,321.28	100	

2、 本年无转回或收回其他应收款

3、 本报告期无实际核销的其他应收款。

4、 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况:

单位名称	年末数		年初数	
	账面金额	计提坏账金额	账面金额	计提坏账金额
徐小敏			73,694.00	3,684.70
合 计			73,694.00	3,684.70

5 其他应收款金额前五名单位情况

排 名	与本公司 关系	性质或内容	金 额	年 限	占其他应收款 总额的比例(%)
第一名	关联方	往来款	11,640,000.00	1 年以内	51.91
第二名	关联方	往来款	2,841,904.66	1 年以内	12.67
第三名	非关联方	往来款	549,554.67	1-2 年、2-3 年、3 年 以上	2.45
第四名	非关联方	往来款	499,662.00	3 年以上	2.23
第五名	非关联方	往来款	392,335.36	3 年以上	1.75

6、 其他应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)
上海银轮	子公司	11,640,000.00	51.91
山东银轮	子公司	2,841,904.66	12.67
周益民	股东	5,684.90	0.03
冯宗会	股东	1,664.17	0.01

7、 年末无不符合终止确认条件的其他应收款的转移金额。

8、 年末无以应收账款为标的资产进行资产证券化的交易安排。

9、 无属于证券化标的且不符合终止确认条件的金融工具。

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资 单位表决 权比例(%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值准备	本年计提减 值准备	本年现金红利
济宁玉柴	权益法	27,000,000.00	15,389,072.44	9,437,415.06	24,826,487.50	18.00	18.00				
浙江玉柴	权益法	18,000,000.00	10,567,198.98	6,629,708.46	17,196,907.44	18.00	18.00				
天台银信	权益法	12,000,000.00	12,063,859.00	1,617,702.24	13,681,561.24	20.00	20.00				
权益法小计		57,000,000.00	38,020,130.42	17,684,825.76	55,704,956.18						
子公司											
上海银畅	成本法	5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00	51.00	51.00				
上海创斯达	成本法	15,280,000.00	15,280,000.00		15,280,000.00	55.22	55.22				
天台热动力	成本法	3,477,731.90	3,477,731.90		3,477,731.90	66.00	66.00				
湖北银轮	成本法	7,871,251.24	7,871,251.24		7,871,251.24	100.00	100.00				
杭州银轮	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100.00	100.00				
银芝利	成本法	16,200,000.00		16,200,000.00	16,200,000.00	60.00	60.00				
上海银轮	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	100.00				
山东银轮	成本法	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	100.00				
无锡银轮	成本法	12,401,692.49		12,401,692.49	12,401,692.49	70.00	70.00				
其他被投资单位											
福田股份	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	0.16	0.16				
台州高速	成本法	100,700.00	95,700.00		95,700.00	0.05	0.05				
成本法小计		87,431,375.63	33,824,683.14	53,601,692.49	87,426,375.63						
合计		144,431,375.63	71,844,813.56	71,286,518.25	143,131,331.81						

(四) 营业收入及营业成本

1、 营业收入

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	1,321,923,261.02	812,312,384.40
其他业务收入	76,533,598.78	50,740,638.75
营业成本	1,070,099,746.24	644,453,782.65

2、 主营业务（分行业）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	1,321,923,261.02	1,015,226,323.61	812,312,384.40	603,564,061.43
合 计	1,321,923,261.02	1,015,226,323.61	812,312,384.40	603,564,061.43

3、 主营业务（分产品）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
不锈钢冷却器	495,076,003.83	340,592,540.41	318,645,970.70	212,273,252.11
冷却器总成	199,030,390.63	177,001,120.91	140,085,584.28	121,342,949.29
中冷器	284,041,738.11	216,145,841.29	183,573,120.61	132,275,893.97
管翅式冷器	27,546,105.25	19,971,806.94	23,317,410.62	16,287,111.50
铝冷却器	77,599,075.77	61,631,584.56	34,909,653.65	28,137,854.14
冷却模块	129,850,984.13	107,144,546.03	36,644,025.79	30,911,939.78
封条式冷却器	44,109,238.30	32,576,628.75	23,798,669.32	15,877,226.57
管壳式冷却器	16,530,461.91	14,236,654.93	11,209,974.23	10,690,569.99
其他类	48,139,263.09	45,925,599.79	40,127,975.20	35,767,264.08
合 计	1,321,923,261.02	1,015,226,323.61	812,312,384.40	603,564,061.43

4、 主营业务（分地区）

地 区	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	占总收入比例 (%)	营业收入	占总收入比例 (%)
内 销	1,240,269,480.60	93.82	769,958,696.20	94.79
外 销	81,653,780.42	6.18	42,353,688.20	5.21
合 计	1,321,923,261.02	100.00	812,312,384.40	100.00

### 5、 公司前五名客户的营业收入情况

排 名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	140,147,108.02	10.02
第二名	125,839,348.19	9.00
第三名	94,671,982.17	6.77
第四名	81,599,901.77	5.83
第五名	75,282,802.72	5.38

## (五) 投资收益

### 1、 投资收益明细

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,915,671.20	46,510.20
权益法核算的长期股权投资收益	-315,174.24	-517,131.03
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,339,453.98	
其他	11,046.58	23,473.98
合 计	3,950,997.52	-447,146.85

### 2、按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上期增减变动的原因
台州高速	20,671.20	46,510.20	
创斯达	2,895,000.00		本年分配股利
合 计	2,915,671.20	46,510.20	

### 3、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上期增减变动的原因
济宁玉柴	-1,362,584.94	-371,428.19	
浙江玉柴	-570,291.54	-209,561.84	
天台银信	1,617,702.24	63,859.00	
合 计	-315,174.24	-517,131.03	

**(六) 现金流量表补充资料**

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	107,616,429.15	35,711,252.40
加：资产减值准备	11,479,390.56	35,592,900.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,952,645.28	25,947,800.27
无形资产摊销	953,653.31	887,397.76
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-242,334.61	-83,354.42
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）	17,777,910.98	18,437,172.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,950,997.52	447,146.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,663,240.33	-5,250,111.10
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）	-53,912,622.63	-19,102,541.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-180,931,859.79	-71,438,941.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	195,510,189.45	24,856,302.65
其 他	-371,453.20	-173,825.12
经营活动产生的现金流量净额	117,217,710.65	45,831,200.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	89,792,816.87	70,517,220.57
减：现金的年初余额	70,517,220.57	92,303,937.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	19,275,596.30	-21,786,717.23

注：其他系与计入递延收益与资产相关的政府补助转入营业外收入的金额。



## 十二、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	313,607.10	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,348,809.69	
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	-218,242.90	
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	1,447,981.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,131,424.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-476,415.18	
少数股东权益影响额（税后）	-104,426.77	

合 计	2,179,888.40
-----	--------------

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	22.57	1.31	1.31
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	22.19	1.28	1.28

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

金额异常或比较期间变动异常的报表项目

报表项目	年末余额 (或本 年金额)	年初余额 (或上 年发生额)	变动比率 (%)	变动原因
货币资金	197,215,133.24	115,404,705.92	70.89	系本年经营性现金净流量增加较多所致
应收票据	145,905,278.18	84,399,205.57	72.88	系本年销售规模扩大采用应收票据结算增加所致
应收账款	380,089,236.96	279,703,842.02	35.89	系本年销售规模扩大所致
存货	288,411,223.66	219,484,760.50	31.40	系本年销售规模扩大所致
固定资产	387,770,894.04	276,049,747.73	40.47	主要系本年两幢厂房完工转入固定资产所致
应付票据	120,010,000.00	62,810,000.00	91.07	
应付账款	328,911,816.04	205,501,882.98	60.05	系本年销售规模扩大相应的采购规模扩大所致
长期借款	120,000,000.00	55,000,000.00	118.18	系本年构建长期资产借款增加所致
营业收入	1,473,406,586.99	895,710,275.87	64.50	系本年销售规模扩大所致
营业成本	1,069,195,861.70	625,244,560.35	71.00	系本年销售规模扩大所致
销售费用	63,791,666.16	44,433,934.51	43.57	系本年销售规模扩大相应的费用增加所致
管理费用	142,279,860.09	100,838,986.95	41.10	系本年销售规模扩大相应的费

2010 年度  
财务报表附注

报表项目	年末余额（或本 年金额）	年初余额（或上 年发生额）	变动比率 （%）	变动原因
				用增加所致
财务费用	25,234,482.64	19,392,992.51	30.12	系本年人民币升值引起外币结 算业务产生较多的汇兑损失所 致
所得税费用	21,807,016.98	5,709,580.50	281.94	系本年利润增长导致相应的应 纳税所得额增加

### 十三、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2011 年 2 月 23 日批准报出。

浙江银轮机械股份有限公司

二〇一一年二月二十三日