

安徽国通高新管业股份有限公司

审计报告

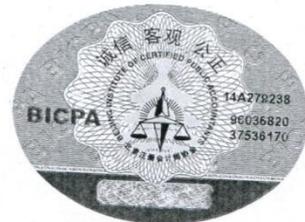
大华审字[2014]006529 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



## 审计报告



大华审字[2014] 006529号

安徽国通高新管业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽国通高新管业股份有限公司（以下简称国通管业公司）编制的备考财务报表，包括 2014 年 9 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年 1-9 月份、2013 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表以及备考财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是国通管业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考财务报表金额和披

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，注册会计师考虑与备考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，以及评价备考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，国通管业公司备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制，公允反映了国通管业公司2014年9月30日、2013年12月31日的备考合并财务状况以及2014年1-9月份、2013年度的备考合并经营成果和现金流量。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本审计报告仅供国通管业公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月十八日

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

### 备考合并资产负债表

编制单位：安徽国通高新管业股份有限公司

单位：人民币元

资产	备考附注	2014年9月30日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	六(1)	172,921,416.90	177,394,387.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六(2)	20,020,598.95	29,549,263.23
应收账款	六(3)	295,802,058.71	234,817,749.47
预付款项	六(4)	17,017,975.13	18,471,783.73
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六(5)	10,976,913.90	22,824,003.11
存货	六(6)	127,264,274.28	117,675,725.82
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(7)	1,515,985.27	43,444,085.58
流动资产合计		645,519,223.14	644,176,998.85
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	六(8)	266,391,795.99	253,826,686.87
在建工程	六(9)	13,107,649.56	31,674,157.03
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
公益性生物资产			
油气资产			
无形资产	六(10)	20,670,078.93	21,109,821.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六(11)	8,917,885.91	7,021,514.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		309,087,410.39	313,632,180.37
资产总计		954,606,633.53	957,809,179.22

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

备考合并资产负债表(续)

编制单位: 安徽国通高新管业股份有限公司

单位: 人民币元

负债及所有者权益	备考附注	2014年9月30日	2013年12月31日
流动负债:			
短期借款	六(13)	145,000,000.00	145,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六(14)	88,725,775.03	73,318,629.99
预收款项	六(15)	131,538,689.06	142,908,306.94
应付职工薪酬	六(16)	7,607,790.28	6,193,794.82
应交税费	六(17)	5,049,411.23	1,880,520.54
应付利息	六(18)	250,500.00	284,027.79
应付股利			
其他应付款	六(19)	304,101,622.71	320,343,530.72
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>682,273,788.31</b>	<b>689,928,810.80</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	六(20)	8,772,327.23	3,006,695.26
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>8,772,327.23</b>	<b>3,006,695.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>691,046,115.54</b>	<b>692,935,506.06</b>
所有者权益:			
归属于母公司所有者权益合计		289,335,308.20	287,864,495.86
少数股东权益		-25,774,790.21	-22,990,822.70
<b>所有者权益合计</b>		<b>263,560,517.99</b>	<b>264,873,673.16</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>954,606,633.53</b>	<b>957,809,179.22</b>

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

备考合并利润表

编制单位：安徽国通高新管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	备考附注	2014年1-9月	2013年度
一、营业收入	六(21)	520,066,675.62	703,460,312.88
减：营业成本	六(21)	413,029,821.93	557,905,979.41
营业税金及附加	六(22)	3,769,279.90	4,924,445.72
销售费用	六(23)	20,469,894.61	28,251,506.18
管理费用	六(24)	60,852,297.24	84,115,390.60
财务费用	六(25)	3,749,855.22	4,954,334.92
资产减值损失	六(26)	15,996,100.64	6,131,589.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）			
投资收益	六(27)	605,600.00	165,630.12
二、营业利润（亏损以“-”填列）		2,804,026.08	17,342,696.69
加：营业外收入	六(28)	921,255.14	21,680,224.21
其中：非流动资产处置利得			5,506,173.95
减：营业外支出	六(29)	322,915.07	64,939.31
其中：非流动资产处置损失		245.86	35,709.82
三、利润总额（亏损以“-”填列）		3,402,366.15	38,957,981.59
减：所得税费用	六(30)	4,078,348.66	6,353,831.80
四、净利润（净亏损以“-”填列）		-675,982.51	32,604,149.79
归属于母公司所有者的净利润		2,107,985.00	39,213,137.32
少数股东损益		-2,783,967.51	-6,608,987.53
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-675,982.51	32,604,149.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,107,985.00	39,213,137.32
归属于少数股东的综合收益总额		-2,783,967.51	-6,608,987.53

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈学东

张冲

徐盛富

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

### 备考合并现金流量表

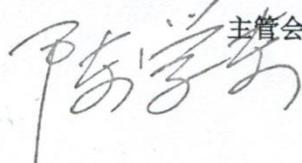
编制单位：安徽国通高新管业股份有限公司

单位：人民币元

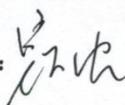
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		533,641,150.54	756,040,080.12
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		9,499,216.16	12,576,054.70
经营活动现金流入小计		543,140,366.70	768,616,134.82
购买商品、接受劳务支付的现金		416,022,266.46	541,513,636.28
支付给职工以及为职工支付的现金		81,514,184.04	105,360,967.44
支付的各项税费		29,377,869.34	61,200,977.63
支付的其他与经营活动有关的现金		25,031,345.73	61,332,215.69
经营活动现金流出小计		551,945,665.57	769,407,797.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,805,298.87</b>	<b>-791,662.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		36,600,000.00	97,000,000.00
取得投资收益收到的现金		605,600.00	1,790,296.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		568.38	7,718,847.14
处置子公司及其他经营单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,206,168.38	106,509,143.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,253,866.14	15,165,665.73
投资支付的现金			133,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他经营单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,253,866.14	148,765,665.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,952,302.24</b>	<b>-42,256,521.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			134,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金		140,000,000.00	315,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		12,168,000.00	13,000,000.00
筹资活动现金流入小计		152,168,000.00	462,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	275,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,806,419.44	56,737,032.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金		13,226,143.40	22,000,000.00
筹资活动现金流出小计		160,032,562.84	353,737,032.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,864,562.84</b>	<b>108,262,967.10</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		170,907,235.07	105,692,452.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		172,189,675.60	170,907,235.07

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

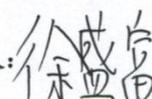
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



**安徽国通高新管业股份有限公司**  
**2013年1月1日至2014年9月30日**  
**备考合并财务报表附注**

**一、公司基本情况**

**(一)公司历史沿革**

安徽国通高新管业股份有限公司（以下简称本公司/公司）是经安徽省人民政府皖府股字[2000]第57号文批准，由安徽德安制管有限公司依法变更而成的股份有限公司。

公司之前身安徽德安制管有限公司经安徽省人民政府外经贸皖府资字[1993]1087号文批准，于1993年12月30日设立，股东为中国银行安徽省信托咨询公司、宿州市塑胶工业公司、德国尤尼克塑料机械有限公司，分别持有37.5%、37.5%和25%的股份，注册资本210万美元，公司主要从事大口径UPVC管、PE管等塑料管材、管件生产、销售；技术研究、开发。

1996年9月4日，经合肥高新技术产业开发区管委会合高管项[1996]50号文批准，外方投资者德国尤尼克塑料机械有限公司将其持有的安徽德安制管有限公司25%的股权全部转让给香港丰事达投资有限公司。此次股权转让后，安徽德安制管有限公司的股东及持股比例为：中国银行安徽省信托咨询公司持有37.5%的股份、宿州市塑胶工业公司持有37.5%的股份、香港丰事达投资有限公司持有25%的股份。

1999年2月，经合肥高新技术产业开发区管理委员会合高管项[1999]03号文批准，中国银行安徽省信托咨询公司和宿州市塑胶工业公司分别将各自持有的安徽德安制管有限公司37.5%的股权转让给安徽国风集团有限公司，此次股权转让后，安徽德安制管有限公司的股东及持股比例为：安徽国风集团有限公司持有75%的股份、香港丰事达投资有限公司持有25%的股份，同时公司更名为安徽国风制管有限公司。

1999年12月14日，经合肥高新技术产业开发区经贸局合高经贸[1999]78号文批准，香港丰事达投资有限公司将其持有的25%股权全部转让给巢湖市第一塑料厂。转让完成后，公司更名为安徽德安制管有限公司，成为国内合资公司，注册资本为人民币1,828.05万元，

其中：安徽国风集团有限公司持有 75% 的股份；巢湖市第一塑料厂持有 25% 的股份。

2000 年 7 月 19 日，安徽国风集团有限公司将其持有的安徽德安制管有限公司 26% 的股权转让给巢湖市第一塑料厂。

2000 年 7 月 21 日，合肥天安集团有限公司（原合肥天安经济发展有限责任公司）、北京风尚广告艺术中心、北京华商投资有限公司（原北京中西网电子商务有限公司）、合肥长发实业有限公司等四家公司对安徽德安制管有限公司进行增资。增资完成后，安徽德安制管有限公司注册资本为 3,404.96 万元。其中：巢湖市第一塑料厂持有 27.38% 的股份；安徽国风集团有限公司持有 26.31% 的股份；合肥天安集团有限公司（原合肥天安经济发展有限责任公司）持有 14.00% 的股份；北京风尚广告艺术中心持有 12.31% 的股份；北京华商投资有限公司（原北京中西网电子商务有限公司）持有 10.00% 的股份；合肥长发实业有限公司持有 10.00% 的股份。

2000 年 8 月 18 日，原公司股东会通过决议，决定根据《公司法》第九十九条规定的方式，将原公司截至 2000 年 7 月 31 日经审计后的净资产 40,006,893.26 元，折为公司股本 40,000,000 股（余 6,893.26 元作为资本公积），由原公司股东按其原出资比例持有，其中巢湖市第一塑料厂持有 27.38% 的股份，即 10,952,000 股；安徽国风集团有限公司持有 26.31% 的股份，即 10,524,000 股；合肥天安集团有限公司（原合肥天安经济发展有限责任公司）持有 14.00% 的股份，即 5,600,000 股；北京风尚广告艺术中心持有 12.31% 的股份，即 4,924,000 股；北京华商投资有限公司（原北京中西网电子商务有限公司）持有 10.00% 的股份，即 4,000,000 股；合肥长发实业有限公司持有 10.00% 的股份，即 4,000,000 股。上述事项业经安徽省财政厅财企[2000]613 号文批复同意。

2000 年 8 月 25 日，经安徽省人民政府皖府股字[2000]第 57 号文批准同意设立安徽国通高新管业股份有限公司，总股本为 4,000 万股，每股面值 1 元人民币。并于 2000 年 8 月 29 日在安徽省工商行政管理局完成变更登记，企业法人营业执照注册号为 3400001300210。上述股本业经安徽精诚会计师事务所皖精会验字[2000]第 1357—2 号验资报告验证。

经中国证监会证监发行字[2003]138 号文核准，公司于 2004 年 1 月 30 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，发行后的注册资本增至 7,000 万元；同年 2 月 19 日，公司公开发行的 3,000 万 A 股在上海证券交易所上市。上述股本业经深圳市鹏城会计师事务所深鹏所验字[2004]26 号验资报告验证。2005 年 12 月 26 日，公司完成股权分置改革，由

非流通股股东向流通股股东每 10 股支付 3.2 股对价。2008 年 5 月 20 日，经过股东大会决议，本公司以资本公积向全体股东转增股份 3500 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 3500 万元。上述增资完成后股本业经深圳市鹏城会计师事务所深鹏所验字[2008]102 号验资报告验证。2008 年 9 月 3 日，本公司实际控制人巢湖市居巢区经济委员会、控股股东巢湖市第一塑料厂、第二大股东安徽国风集团有限公司签署《企业兼并协议书》，安徽国风集团有限公司采取承债的方式整体并购巢湖第一塑料厂。2008 年 9 月 17 日，巢湖第一塑料厂在巢湖市居巢区工商行政管理局完成企业法人营业执照变更登记。变更后企业名称、注册号、法定代表人及经营范围不变，企业住所变更为“巢湖市银屏西路 2 号”，企业经济性质变更为“全民所有制”，出资人变更为安徽国风集团有限公司。截止到 2008 年 9 月 18 日，巢湖一塑持有公司限售流通股 12,485,280 股(占公司总股本的 11.89%)，为安徽国风集团有限公司下属全资子公司，安徽国风集团有限公司直接和间接合计持有公司 24,482,640 股股份(占公司总股本的 23.317%)，成为本公司实际控制人。2012 年 6 月 20 日，巢湖市第一塑料厂与合肥通用机械研究院正式签署了《安徽国通高新管业股份有限公司国有股权无偿划转协议》，巢湖市第一塑料厂同意将其持有的安徽国通高新管业股份有限公司 12,485,280 股股份(占公司总股本的 11.89%)，无偿划转给合肥通用机械研究院，本次股份划转于 2012 年 11 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办妥过户登记手续，过户后合肥通用机械研究院持有国通管业 11.89%股权，为上市公司控股股东，中国机械工业集团有限公司为实际控制人。

#### 公司的基本情况

英文名称：ANHUI GUOTONG HI-TECH PIPES INDUSTRY CO.,LTD

注册资本：人民币 10500 万元

注册地址：安徽省合肥市经济技术开发区繁华大道国通工业园

公司住所：安徽省合肥市经济技术开发区繁华大道国通工业园

法定代表人：陈学东

中文名称：安徽国通高新管业股份有限公司

成立日期：2000 年 8 月 29 日

互联网网址：<http://www.guotone.com>

电子信箱：[gt600444@126.com](mailto:gt600444@126.com)

#### (二)行业性质

本公司属塑料板、管、棒材制造业行业。

### (三) 经营范围

许可经营项目：UPVC管、PE管、PP-R管等塑料管材、金属塑料管复合管材及管件生产、销售、安装服务、技术研究、开发；自营和代理各类商品和技术进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

### (四) 主要产品、劳务

公司从事PVC波纹管、PE波纹管、燃气管、给水管的研发、生产、销售业务。

### (五) 公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会,实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要,设立董事会办公室、总经理办公室、安全生产部、证券办公室、法规办公室、财务部、采购部、稽查审计部、人力资源部、技术中心、营销部、职工工会、党委办公室、团委办公室、纪委办公室共15个职能部门。

## 二、拟发行股份购买资产的相关情况

2014年4月15日,本公司第五届董事会第十次会议审议通过了《关于安徽国通高新管业股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案》,公司拟向控股股东合肥通用机械研究院发行股份购买其持有的合肥通用环境控制技术有限公司(以下简称合肥环境公司)100%股权。

根据安徽中联合国信资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告书》(皖中联合国信评报字(2014)第132号),合肥环境公司经评估的净资产为51,653.15万元,参考预估值,交易各方商定的交易价格为51,653.15万元。

根据公司董事会决议公告日之前20个交易日本公司股票交易均价,本次发行股份的价格为12.47元/股,发行数量为41,421,932股。

#### (一) 合肥通用环境控制技术有限公司的历史沿革

##### 1. 1998年12月31日公司设立

合肥通用环境控制技术有限公司(以下简称“环境公司”或“合肥环境公司”)于1998年12月31日设立,注册资本为150万元。环境公司设立时在工商部门登记的股东、出资额及出资比例如下:

股东名称或姓名	出资额(万元)	持股比例(%)
---------	---------	---------

石化成套公司	37.50	25.00
华龙公司	37.50	25.00
汇拓公司	15.00	10.00
王世国	15.00	10.00
史敏	15.00	10.00
田旭东	15.00	10.00
岳海兵	15.00	10.00
<b>合计</b>	<b>150.00</b>	<b>100.00</b>

上述出资已经合肥会计师事务所出具合会验字（98）第4057号《验资报告》验证。

1998年12月31日，环境公司领取了合肥市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。

※上述股东中，王世国、史敏、田旭东、岳海兵四人为代持股东，四人合计60万元出资中，39.5万元出资来源于24名参股职工集资款（具体出资情况见下表），20.5万元出资来源于机械工业部合肥通用机械研究所（注：合肥院1998年的名称）制冷空调工程技术部（以下简称“空调技术部”）部门的可支配资金。

实际出资人员及出资情况如下：

序号	职工姓名	出资额（元）	序号	职工姓名	出资额（元）
1	史敏	70,000.00	14	周洪林	10,000.00
2	田旭东	30,000.00	15	张秀平	10,000.00
3	岳海兵	25,000.00	16	李道平	10,000.00
4	王世国	15,000.00	17	朱贞涛	10,000.00
5	樊高定	15,000.00	18	殷晓莉	15,000.00
6	吕萍	5,000.00	19	张朝晖	15,000.00
7	黄蕾	5,000.00	20	胡继孙	20,000.00
8	缪德良	10,000.00	21	束蓓	20,000.00
9	戴世龙	10,000.00	22	葛传诗	20,000.00
10	蔡松素	10,000.00	23	李光祥	20,000.00

11	石卫东	10,000.00	24	谭利娅	20,000.00
12	王溢芳	10,000.00		合计	395,000.00
13	刘浩	10,000.00			

#### 2. 2002年12月股权转让

2002年，股东华龙公司因经营调整，拟转让其持有的环境公司25%股权，经环境公司董事会提议，华龙公司持有的环境公司25%股权以史敏名义受让，未来用于环境公司后续实施股权激励，股权转让款由环境公司支付。

#### 3. 2006年5月股权转让

2005年8月28日，根据主管单位减少管理级次的要求，合肥院决定吸收合并华科通机电公司（注：华科通机电公司系合肥院出资的全民所有制企业），环境公司召开会议审议同意华科通机电公司将其持有的环境公司25%的股权转让给合肥院，并相应修改公司章程。华科通机电公司与合肥院签署了《股份转让协议书》，华科通机电公司将其持有的环境公司25%股权无偿转让给合肥院。

#### 4. 2007年10月股权转让

2007年10月，因代持人员调整，王世国将登记在其名下的出资全部转由史敏代持，王世国不再作为代持人。2007年10月27日，环境公司召开股东会，同意王世国将其持有的环境公司10%的股权作价15万元转让给史敏，并相应修改公司章程。

同日，史敏与王世国签署了《出资转让协议》。本次调整后，代持人变更为史敏、田旭东、岳海兵三人，实际持股人员及持股数量均未变化。

5. 2007年12月7日，环境公司召开股东会，决定以截至2007年11月30日公司盈余公积和未分配利润合计250万元同比例转增股本，将环境公司注册资本由150万元增至400万元，并相应修改公司章程。

#### 6. 2008年9月股权转让

2008年9月，为解决历史遗留问题，规范职工持股行为，同时考虑到环境公司后续股权激励计划一直没有实施，合肥院决定收购2002年12月华龙公司转让给史敏代持的环境公司25%股权，转让价格为该股权2002年的转让价格40万元；同时，由于王世国因个人原因要求转让委托史敏持有的环境公司1%股权，合肥院同意受让该1%股权。上述股权转让款全部由合肥院向环境公司支付。通过本次股权转让，王世国持有的环境公司股权变更为合肥院所有，环境公司将1%股权对应的1.5万元股权转让款以现金方式转交王世国。2008年9月5日，环境公司召开股东会，同意史敏将其持有的环境公司26%股权转让给合肥院，并相应修改公司章程。

#### 7. 2009年5月股权转让

为贯彻落实国务院国资委2008年9月16日下发的《关于规范国有企业职工持股、投资的意见》（国资发改革[2008]139号）文件精神，2008年10月21日，国机集团下发《关于清理规范国有企业职工持股有关问题的通知》（国机资[2008]514号），要求国机集团下属单位对职工持股情况进行清理。

2008年12月29日，环境公司召开股东会，同意史敏、田旭东、岳海兵、汇拓公司分别将其持有的环境公司19%、10%、10%、10%的股权转让给合肥院。

2009年1月12日，国机集团下发《关于同意合肥通用机械研究院收购其它法人股东和自然人股东合计持有的合肥通用环境控制技术有限公司49%股权的批复》（国机资[2009]23号），同意合肥院出资约282万元（具体收购价格根据评估结果确定）收购其它股东合计持有的环境公司49%的股权，收购完成后，合肥院将持有环境公司100%的股权。

根据北京同仁和资产评估有限责任公司于2009年3月25日出具的同仁和评报字(2009)第018号《资产评估报告书》，截至2008年12月31日，环境公司净资产评估值为1,008.29万元。

2009年5月，史敏、田旭东、岳海兵、北京汇拓科贸公司分别与合肥院签订了《股份转让协议》，将各自持有的环境公司的股份转让给合肥院，转让价款分别为1,237,373元、651,249元、651,249元、651,249元。

本次股权转让后，环境公司的股权结构变更为：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
合肥院	400.00	100.00
合计	400.00	100.00

#### 8. 2012年2月增资

2012年2月10日，股东合肥院签署《股东决定书》，决定将环境公司注册资本由400万变更为5,000.00万元，并对环境公司章程进行了相应修改。

#### 9. 2012年划转及2013年4月增资

2012年3月20日，国机集团下发国投[2012]234号文，批准合肥院将部分资产无偿划转至环境公司，划转的资产包括原合肥院新区的土地、房产以及与流体机械专业相关的其他资产，根据利安达会计师事务所出具的利安达专字[2012]第A1093号《专项审计报告》，此次划转的资产总额为410,240,808.93元，净资产金额为273,266,371.79元。本次划转为无偿划转，不涉及作价。

2012年5月，合肥院与环境公司办理了资产移交手续，涉及到的人员已按照程序将劳动关系和社保关系等变更转移至环境公司，上述划转完成。

2012年12月7日，国机集团发文国机投[2012]604号，将合肥院对环境公司的划转资

产中 13,200.00 万元的货币资金及应收票据转为以增资的方式实施。由于相关应收票据涉及资金已经收回，环境公司根据该文将 13,200.00 万元货币资金退回合肥院。

2013 年 3 月 23 日，股东合肥院下发《关于对合肥通用环境控制技术有限责任公司增资的决定》（通机研字[2013]21 号），根据国机集团批复，决定将原计划无偿划转至环境公司的部分流体机械经营性资产中的货币资金、应收票据 13,200 万元转为对环境公司的增资。由于上述应收票据已经全部收回，合肥院以货币资金完成本次增资。

2013 年 4 月 18 日，安徽中健会计师事务所出具皖中健验字[2013]048 号《验资报告》，验证：截至 2013 年 4 月 18 日止，环境公司已收到股东合肥院以货币缴纳的新增注册资本 13,200 万元，增资后环境公司的注册资本与实收资本变更为 18,200 万元。

本次增资完成后，环境公司股权结构变更为：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
合肥院	18,200.00	100.00
<b>合计</b>	<b>18,200.00</b>	<b>100.00</b>

#### （二）合肥环境公司的行业性质

属于制造行业。

#### （三）合肥环境公司的经营范围

经营范围主要包括：工程和技术研究；制冷空调、压缩机、泵、阀门、密封件、风机、环境保护设备、分离机械、包装专用设备、机电一体化通用设备及备件的研发、制造、工程承包、产品性能检测、咨询、技术服务；机械设备可靠性分析；石化装置风险评估；计算机软硬件开发、销售；机电产品、仪器仪表、金属材料、非金属材料的研究、销售；污水处理技术的研发及设备的销售；民用改装车（除小轿车）的研发、销售；化工工程、石化工程、煤炭工程、矿山工程、冶金工程、医药工程、建筑工程、市政工程、环境工程、热力热电工程技术及设备开发、工程设计、技术咨询与转让、工程监理、工程项目管理服务、节能技术服务、合同能源管理、进出口贸易（国家限定或禁止进出口的商品和技术除外）；房屋及机械设备租赁（以上经营范围除国家专项许可）。

#### （四）主要产品或提供的主要劳务

环境公司主要从事与流体机械相关的研究开发、产品制造、技术咨询、技术服务、工程设计及工程成套等业务。环境公司主要产品包括空调实验装置、各种非标泵、阀以及污水处理相关的流体机械设备等。

流体机械是指以流体为工作介质来转换能量的机械。流体是指具有良好的流动性的气体

和液体的总称，主要包括水、蒸汽、燃气、油或其他各种液体和其他各种气体。流体机械相关产品通常包括压缩机、泵、分离机、风机、水轮机、汽轮机、液力耦合器、液力变矩器、风动工具、空调装置、气动马达和液压马达等。

环境公司根据流体机械学科门类和服务客户领域的不同划分为九大事业部，各个事业部具体从事的主要业务如下：

(1) 流体机械事业部：主要开展泵、风机、密封等流体机械设备的研发、生产、销售以及技术服务、工程成套等业务。

(2) 压缩机事业部：主要开展各类压缩机产品的研究、开发和技术服务、工程成套等业务。

(3) 过滤分离机械事业部：主要开展过滤设备、离心设备及萃取设备的研发以及技术服务、工程成套等业务。

(4) 制冷空调事业部：主要开展制冷空调、自动控制技术、仪器仪表的研发以及检测装置、检测技术和软件开发、工程成套等业务。

(5) 环保工程事业部：主要开展城市给排水及城市污水处理、工业废水处理等高效系统集成技术研究、环保新产品的研发和技术服务，为政企客户提供水处理设备及机电配套等业务。

(6) 阀门事业部：主要开展阀门产品、阀门驱动装置、基础件的研发以及技术服务、工程成套等业务。

(7) 阀片事业部：主要开展空气压缩机、制冷压缩机、汽车空调用气阀及阀片设计、生产、销售等业务。

(8) 包装机械事业部：主要为化工及食品行业提供包括粉体包装、液体灌装和成型装箱等包装机械的研究、开发及技术服务等业务。

(9) 科普装备事业部：主要开展科普展示教育装备的研发、展品研制和展区总承包以及技术服务等业务。

#### (四) 合肥环境公司的基本架构

本公司最高权力机构是股东，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立了综合管理部、资产财务部、经营管理部、质量标准部、稽查审计部、资本运营部等管理部门；和制冷空调事业部、流体机械事业部、压缩机事业部、包装机械事业部、环保工程事业部、阀门事业部、科普装备事业部等业务部门。

### 三、备考合并财务报表的编制基础、编制假设

#### (一)、备考合并财务报表的编制基础

备考合并财务报表编制基础为本公司和合肥环境公司经审计的 2014 年 1-9 月和 2013 年度财务报表。

因备考财务报表是在假定本次交易于 2012 年 12 月 31 日已经完成,本公司的业务架构于 2012 年 12 月 31 日已经形成并独立存在的基础上编制的,备考报告的数据即为国通管业公司合并合肥环境公司后的数据,以本公司历史财务报表及购并日合肥环境公司账面价值为基础,对本公司与合肥环境公司之间的交易、往来抵消后编制(如有)。但难以正确取得和确定编制备考股东权益变动表的数据,备考财务报表并未编制备考股东权益变动表。

#### (二) 备考合并财务报表的编制假设

备考合并财务报表系根据本公司拟收购合肥环境公司 100%股权相关协议或约定的内容,在以下假设基础上编制:

1、假设此重大资产重组方案可以获得本公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的核准。

2、假设本次重大资产重组交易于 2012 年 12 月 31 日已经完成,合肥环境公司自 2012 年 12 月 31 日起即已成为本公司的控股子公司。由于重组完成前后,合肥通用机械研究院都是国通管业公司、合肥环境公司的实际控制人,将合肥环境公司置入国通管业公司,形成了同一控制下的企业合并。

3. 鉴于本次重大资产重组交易尚未实施,本公司尚未实质控制合肥环境公司,2013年1月1日至2014年9月30日,合肥环境公司对原股东的利润分配,视同本公司对少数股东的利润分配。

4. 假设本备考财务报表2014年1-9月份、2013年度,均不考虑合肥环境公司评估增减值,仅以经审计的有关期间国通管业公司和合肥环境公司经审计的资产负债表、利润表为基础,并对两者之间的往来余额和交易予以抵销后编制。

5. 就本备考财务报表而言,除特别指明以外,下文“公司”的称谓均指重大资产重组及发行股份购买资产完成后的安徽国通高新管业股份有限公司。

### 四、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”)、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)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方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:**

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

#### **1) 个别财务报表**

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。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。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并

财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(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（包括母公司所控制的单独主体）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、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务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；将子公司以及业务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以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务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，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，

对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### **(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（一般从购买日起，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**

外币业务采用交易发生日的即期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**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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；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

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）

（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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；  
2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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，期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

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性金融资产。

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

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

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，将原直接计入其他综合收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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、

担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

## **7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

## (十) 应收款项坏账准备的确认标准、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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：单笔金额在 100 万元以上的应收账款；单笔金额为 30 万以上的其他应收款。

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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1—2年(含2年)	7.00	7.00
2—3年(含3年)	15.00	15.00
3—4年(含4年)	30.00	30.00
4—5年(含5年)	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，如有明确证据证明无法收回，将按个别认定披露单项计提的理由、计提方法等。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工存货的计价方法。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权法平均计价。

### 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。

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**

(1) 低值易耗品采用五五摊销法。

(2) 包装物采用五五摊销法。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

#### **1. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

## 2. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### **3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十三) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	10-20	5	4.75-9.5
电子设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	5-10	5	9.5-19
其他设备	5-10	5	9.5-19

## 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

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

#### **(十四)在建工程**

##### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

##### **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。

## **(十五) 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。

## **(十六)无形资产与开发支出**

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,包括软件使用权和土地使用权。

### **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	依据
土地使用权	按取得权证后剩余年限	
软件使用权	10年	
专利权	10年	

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，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。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。

### 5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

### 6. 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。

## **(十七) 商誉**

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

## **(十八) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用指应在本期和以后各期负担分摊期限在一年以上的各项费用；

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在自生产经营之日起5年内平均摊销，其他长期待摊费用按项目的收益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司应对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **(十九) 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)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。具体为：根据合同规定，工程承包类以取得验收单确认销售收入实现、技术咨询类收入以咨询服务实际完成并获得委托单位认可时确认销售收入实现、产品类按发货确认销售收入实现。。

### **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。

## **(二十一)安全生产费**

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## **(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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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。

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。

## (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) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

#### 1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点）	17%、6%

税种	计税依据	税率
	地区适用应税劳务收入)	
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

## 2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
公司本部	15%	高新技术企业
广东国通新型建材有限公司	25%	
合肥机通工程科技有限公司	25%	
合肥通用环境控制技术有限责任公司	15%	高新技术企业

## 3. 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

## 4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

### (二) 税收优惠及批文

本公司已经被认定为安徽省2012年度第二批高新技术企业。已取得由安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国税局和安徽省地方税务局批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201234000166，有效期3年。根据规定，本公司自获得高新技术企业认定的三年内（2012年至2014年），企业所得税按15%的比例征收。

合肥通用环境控制技术有限责任公司应税服务为技术开发转让收入的，符合财税字【1999】273号文件、财税【2011】111号文件、财税【2013】37号文件规定，企业已按照《国家税务总局关于印发〈税收减免管理办法（试行）〉的通知》（国税发【2005】129号）等文件的规定填报备案。

合肥通用环境控制技术有限责任公司2011年10月14日获得安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GF201134000037，优惠期间：2011年1月1日至2013年12月31日，企业所得税率为15%。2014年正在进行高新技术企业认定，2014年1-9月企业所得税暂按15%申报并缴纳。

## 五、企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

#### 1. 通过投资设立或投资等方式取得的子公司

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

子公司名称(全称)	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
广东国通新型建材有限公司	控股子公司	广州	制造业	8000万元	销售建筑材料,以自有资金进行与之相关的投资和咨询(不含证券及期货);经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务(具体按本公司有效证书经营)
合肥机通工程科技有限公司	控股子公司	合肥	服务业	1000万元	机电设备成套、工程承包、仪表开发、检验检测、技术服务与咨询;配套材料销售

续:

子公司名称(全称)	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
广东国通新型建材有限公司	55.00	55.00	44,000,000.00	152,414,251.82	是
合肥机通工程科技有限公司	80.00	80.00	8,000,000.00		是

续:

子公司名称(全称)	企业类型	组织机构代码	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
广东国通新型建材有限公司	有限责任公司	74999484-4	-28,445,393.24		
合肥机通工程科技有限公司	有限责任公司	08365865-9	2,670,603.03		

## 2. 同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称(全称)	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	法人代表	经营范围
合肥通用环境控制技术有限责任公司	全资子公司	合肥	流体机械	18200	陈学东	工程和技术研究等

续:

子公司名称(全称)	持股比例(%)	表决权比例(%)	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	是否合并
合肥通用环境控制技术有限责任公司	100	100			是

续:

子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	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
合肥通用环境控制技术有限责任公司	有限责任公司	71174429-2			

## （二）报告期内合并范围发生变更的说明

2013年度投资设立合肥机通工程科技有限公司。

## 六、备考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）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	14,081.98	62,638.27
银行存款	20,609,020.55	53,577,845.66
其他货币资金	152,298,314.37	123,753,903.98
合计	172,921,416.90	177,394,387.91

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	731,741.30	6,487,152.84
合计	731,741.30	6,487,152.84

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,020,598.95	29,549,263.23
合计	20,020,598.95	29,549,263.23

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	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	3,452,000.66	1.02	3,452,000.66	100.00

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	333,831,166.86	98.79	38,029,108.15	11.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	626,359.17	0.19	626,359.17	100.00
合计	337,909,526.69	100.00	42,107,467.98	12.46

(续)

种类	期初余额			
	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	3,452,000.66	1.28	3,452,000.66	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	266,324,259.69	98.49	31,506,510.22	11.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	626,359.17	0.23	626,359.17	100.00
合计	270,402,619.52	100.00	35,584,870.05	13.16

应收账款种类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	243,889,256.18	73.06	12,194,462.81	196,210,970.01	73.67	9,810,548.50
1—2年(含2年)	53,566,212.51	16.05	3,749,634.88	44,742,615.54	16.80	3,131,983.09
2—3年(含3年)	13,922,521.97	4.17	2,088,378.31	3,117,937.22	1.17	467,690.58
3—4年(含4年)	1,748,105.28	0.52	524,431.59	2,688,427.33	1.01	806,528.20
4—5年(含5年)	2,465,740.74	0.74	1,232,870.38	4,549,099.49	1.71	2,274,549.75
5年以上	18,239,330.18	5.46	18,239,330.18	15,015,210.10	5.64	15,015,210.10
合计	333,831,166.86	100.00	38,029,108.15	266,324,259.69	100.00	31,506,510.22

## 2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
合肥天河塑料制品有限责任公司	3,452,000.66	3,452,000.66	100.00	个别认定
南宁市和舟工贸有限责任公司	245,794.16	245,794.16	100.00	个别认定
广州市国塑建材贸易有限公司	380,565.01	380,565.01	100.00	个别认定
合计	4,078,359.83	4,078,359.83	100.00	

## 3. 期末应收账款中持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款

单位名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
合肥通用机械研究院	22,502,201.75	1,125,110.09	24,104,093.03	1,205,204.65
合计	22,502,201.75	1,125,110.09	24,104,093.03	1,205,204.65

#### 4. 应收账款中欠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(%)
珠海格力电器股份有限公司	客户	29,018,550.00	1年以内	8.59
合肥通用机械研究院	控股股东	22,502,201.75	1年以内	6.66
珠海格力节能环保制冷技术研究中心有限公司	客户	10,996,500.00	1年以内	3.25
广州杰赛科技股份有限公司	客户	7,700,000.00	1年以内	2.28
金坛市新城建设投资发展有限公司	客户	5,992,145.30	1年以内	1.77
合计		76,209,397.05		22.55

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,892,208.31	87.51	17,976,993.05	97.31
1至2年(含2年)	1,859,448.19	10.93	252,370.40	1.37
2至3年(含3年)	165,426.99	0.97	96,988.23	0.53
3年以上	100,891.64	0.59	145,432.05	0.79
合计	17,017,975.13	100.00	18,471,783.73	100.00

##### 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
预付重组中介机构费用	提供服务	2,226,143.40	2014年	未到结算期
中国中元国际工程公司	关联方	2,263,421.22	2014年	未到结算期
四川精控阀门制造有限公司	供应商	1,878,876.20	2014年	未到结算期
中国石油天然气股份有限公司华南化工分公司	供应商	1,508,716.85	2014年	未到结算期
无锡拓创环境工程设备有限公司	供应商	705,000.00	2014年	未到结算期
合计		8,582,157.67		

##### 3. 期末预付款项中预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项:

单位名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额

单位名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
合肥通用机械研究院	581,750.97		1,230,905.98	
合计	581,750.97		1,230,905.98	

## 注释5. 其他应收款

### 1. 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额			
	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	1,557,118.50	8.81	1,557,118.50	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,672,886.31	88.65	4,695,972.41	29.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	449,371.14	2.54	449,371.14	100.00
合计	17,679,375.95	100.00	6,702,462.05	37.91

(续)

种类	期初余额			
	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	13,557,118.50	46.54	1,557,118.50	11.49
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,124,370.92	51.92	4,300,367.81	28.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	449,371.14	1.54	449,371.14	100.00
合计	29,130,860.56	100.00	6,306,857.45	21.65

其他应收款种类的说明:

(1)组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	7,726,043.72	49.29	386,302.19	8,787,315.79	58.10	439,365.80
1—2年(含2年)	2,350,840.89	15.00	164,558.86	1,515,796.74	10.02	106,105.77
2—3年(含3年)	913,711.26	5.83	137,056.69	371,437.73	2.46	55,715.66
3—4年(含4年)	201,437.73	1.29	60,431.32	1,035,426.68	6.85	310,628.01
4—5年(含5年)	1,066,458.73	6.80	533,229.37	51,682.83	0.34	25,841.42

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5年以上	3,414,393.98	21.79	3,414,393.98	3,362,711.15	22.23	3,362,711.15
合计	15,672,886.31	100.00	4,695,972.41	15,124,370.92	100.00	4,300,367.81

**2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:**

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
克劳斯玛菲挤出技术(浙江)有限公司	1,557,118.50	1,557,118.50	100.00	5年以上
广州市国塑建材贸易有限公司	449,371.14	449,371.14	100.00	个别认定
合计	2,006,489.64	2,006,489.64		

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

单位名称	期末余额		期初余额	
	金额	坏账准备金额	金额	坏账准备金额
合肥通用机械研究院			14,514,272.11	125,713.61
合计			14,514,272.11	125,713.61

**4. 期末其他应收款中无应收其他关联方款项。**

**5. 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(%)	性质或内容
克劳斯玛菲挤出技术(浙江)有限公司	客户	1,557,118.50	5年以上	8.81	待结算款项
杜自俊	员工	1,052,400.00	1年以内	5.95	投标保证金
余国龙	员工	821,461.80	1-2年	4.65	投标保证金
宿州埇桥区水利局	客户	753,762.30	1-2年	4.26	投标保证金
广州长城长科贸有限公司	客户	735,000.00	2-3年	4.16	保证金
合计		4,919,742.60		27.83	

**注释6. 存货**

**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,108,164.46	185,048.09	23,923,116.37	21,193,292.99	141,528.00	21,051,764.99
周转材料	538,215.16		538,215.16	305,893.76		305,893.76
在产品	53,260,722.29		53,260,722.29	57,742,510.45		57,742,510.45
库存商品	51,562,507.60	2,020,287.14	49,542,220.46	39,600,082.81	1,024,526.19	38,575,556.62
合计	129,469,609.51	2,205,335.23	127,264,274.28	118,841,780.01	1,166,054.19	117,675,725.82

(1) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	141,528.00	43,520.09		-	185,048.09
库存商品	1,024,526.19	3,261,804.77		2,266,043.82	2,020,287.14
合计	1,166,054.19	3,305,324.86		2,266,043.82	2,205,335.23

2. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值		
库存商品	可变现净值		

注释7. 其他流动资产

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
预交税费	1,515,985.27	6,844,085.58
委托贷款		36,600,000.00
合计	1,515,985.27	43,444,085.58

委托贷款系通用环境公司委托国机财务有限责任公司向合肥通用特种材料设备有限公司以及中机电气设备江苏有限公司按照6%的贷款利率提供的关联方贷款；

预交税费系通用环境公司预缴的所得税。

注释8. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	544,329,413.90	37,420,373.61	30,982.90	581,718,804.61
其中：房屋及建筑物	165,540,267.60	27,382,093.16	-	192,922,360.76
机器设备	347,446,545.63	9,561,807.00	26,111.11	356,982,241.52
运输工具	7,289,850.21	33,000.00	-	7,322,850.21
电子设备	19,980,728.82	443,473.45	4,871.79	20,419,330.48
其他	4,072,021.64	-	-	4,072,021.64
—	—	—	—	—
二、累计折旧合计：	279,129,855.94	24,837,035.96	12,754.37	303,954,137.53
其中：房屋及建筑物	52,129,038.24	5,721,241.91	-	57,850,280.15
机器设备	205,239,537.42	17,265,794.85	8,674.96	222,496,657.31
运输工具	4,670,178.80	438,214.47	-	5,108,393.27
电子设备	14,015,097.30	1,172,370.53	4,079.41	15,183,388.42

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
其他	3,076,004.18	239,414.20	-	3,315,418.38
三、固定资产账面净值合计	265,199,557.96			277,764,667.08
其中：房屋及建筑物	113,411,229.36			135,072,080.61
机器设备	142,207,008.21			134,485,584.21
运输工具	2,619,671.41			2,214,456.94
电子设备	5,965,631.52			5,235,942.06
其他	996,017.46			756,603.26
四、减值准备合计	11,372,871.09	-	-	11,372,871.09
其中：房屋及建筑物	2,447,962.09	-	-	2,447,962.09
机器设备	8,784,706.08	-	-	8,784,706.08
运输工具	41,453.46	-	-	41,453.46
电子设备	95,219.36	-	-	95,219.36
其他	3,530.10	-	-	3,530.10
五、固定资产账面价值合计	253,826,686.87	-	-	266,391,795.99
其中：房屋及建筑物	110,963,267.27			132,624,118.52
机器设备	133,422,302.13			125,700,878.13
运输工具	2,578,217.95			2,173,003.48
电子设备	5,870,412.16			5,140,722.70
其他	992,487.36			753,073.16

本期折旧额 24,837,035.96 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 27,134,663.51 元。

期末用于抵押或担保的固定资产账面价值为 16,697,514.43 元。

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
流体产业园生产办公楼和2#产房	26,561,820.61	2014年1月实际投入使用,正在办理	2014年度
工业园办公楼	6,957,820.87	土地使用权属于安徽国风集团	
广东综合仓库办公楼	11,563,312.57	2013年建成,正在办理	2014年度

## 注释9. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,107,649.56		13,107,649.56	31,674,157.03		31,674,157.03
合计	13,107,649.56		13,107,649.56	31,674,157.03		31,674,157.03

### 1. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	工程投入 占预算比 例(%)
流体产业园	41,000,000.00	31,674,157.03	8,568,156.04	27,134,663.51		
合计	41,000,000.00	31,674,157.03	8,233,927.34	27,134,663.51		

续:

工程项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源	期末余额
流体产业园					自有	13,107,649.56
合计						13,107,649.56

### 注释10. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1.账面原值合计	27,042,834.80	-	-	27,042,834.80
(1)计算机软件	696,093.37			696,093.37
(2)土地使用权	26,342,292.96			26,342,292.96
(3)专利权	4,448.47			4,448.47
2.累计摊销合计	5,933,013.17	439,742.70	-	6,372,755.87
(1)计算机软件	415,750.33	37,090.62		452,840.95
(2)土地使用权	5,514,310.81	402,283.08		5,916,593.89
(3)专利权	2,952.03	369.00		3,321.03
3.无形资产账面净值合计	21,109,821.63			20,670,078.93
(1)计算机软件	280,343.04			243,252.42
(2)土地使用权	20,827,982.15			20,425,699.07
(3)专利权	1,496.44			1,127.44
4.减值准备合计				
(1)计算机软件				
(2)土地使用权				
(3)专利权				
5.无形资产账面价值合计	21,109,821.63			20,670,078.93
(1)计算机软件	280,343.04			243,252.42
(2)土地使用权	20,827,982.15			20,425,699.07
(3)专利权	1,496.44			1,127.44

本期摊销额 439,742.70 元。

注: 期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 7,387,388.11 元。

### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	7,602,036.82	6,559,392.15
预计负债	1,315,849.09	451,004.29
内部交易未实现利润		11,118.40
合计	8,917,885.91	7,021,514.84

### 注释12. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	41,891,727.50	6,925,143.81		6,941.28	48,809,930.03
存货跌价准备	1,166,054.19	3,305,324.86	-	2,266,043.82	2,205,335.23
固定资产减值准备	11,372,871.09	-	-	-	11,372,871.09
其他（预计负债）	3,006,695.26	5,765,631.97	-	-	8,772,327.23
合计	57,437,348.04	15,996,100.64	-	2,272,985.10	71,160,463.58

### 注释13. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	105,000,000.00	125,000,000.00
合计	145,000,000.00	145,000,000.00

短期借款说明：本期期末 4000 万元抵押贷款为本公司以位于合肥市经济开发区国通工业园内的 1#、2#厂房、土地使用权，权利证书号分别房地产权合产字第 403460 号、合字第 403461 号、合经区国用（2002）字第 053 号，向徽商银行高新区支行提供抵押获得贷款。其中 1000 万元借款期限为 2013 年 10 月 31 日至 2014 年 10 月 31 日；1000 万元借款期限为 2013 年 11 月 14 日至 2014 年 11 月 14 日；1000 万元借款期限为 2014 年 6 月 30 日至 2015 年 6 月 30 日；1000 万元借款期限为 2014 年 8 月 26 日至 2015 年 8 月 26 日。

期末保证借款 10500 万元均由合肥通用机械研究院为本公司提供担保。

其中：向中信银行合肥支行借款 3000 万元，其中 1500 万元借款期限 2014 年 7 月 17 日至 2015 年 7 月 17 日；1500 万元借款期限 2014 年 7 月 22 日至 2015 年 7 月 22 日；

向兴业银行合肥分行借款 2000 万元，借款期限 2014 年 9 月 25 日至 2015 年 9 月 24 日；

向国机财务有限责任公司借款 5500 万元，其中：借款金额 2000 万元，期限为 2014 年 4 月 15 日至 2015 年 4 月 15 日；借款金额 2500 万元，期限为 2014 年 5 月 26 日至 2015 年 5 月 26 日；借款金额 1000 万元，期限为 2014 年 2 月 28 日至 2015 年 2 月 28 日。

#### 注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含一年）	81,277,664.42	65,599,113.45
一年以上	7,448,110.61	7,719,516.54
合计	88,725,775.03	73,318,629.99

##### 1. 期末余额中欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方情况:

单位名称	期末余额	期初余额
合肥通用特种材料设备有限公司	128,000.00	128,000.00
安徽国风集团有限公司	700,000.00	700,000.00
合肥通用机电产品检测院有限公司		200,000.00
合计	828,000.00	1,028,000.00

##### 2. 账龄超过一年的大额应付账款:

单位名称	金额	未结转原因	备注
安徽国风集团有限公司	700,000.00	货款	尚未结算
镇江市诚翔电器有限责任公司	608,333.00	货款	尚未结算
徐州科瑞环保工程有限公司	398,700.00	货款	尚未结算
山东红石环保科技有限公司	334,046.18	货款	尚未结算
安徽铜都阀门股份有限公司	294,316.00	货款	尚未结算

#### 注释15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含一年）	119,431,112.71	125,900,203.52
一年以上	12,107,576.35	17,008,103.42
合计	131,538,689.06	142,908,306.94

##### 1. 期末预收款项中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

##### 2. 期末预收款项中预收关联方的款项情况:

单位名称	期末余额	期初余额
合肥通用机电产品检测院有限公司	610,800.00	426,800.00
合肥通用制冷设备有限公司	585,871.00	
合计	1,196,671.00	426,800.00

##### 2. 账龄超过一年的大额预收款项情况的说明:

单位名称	金额	未结转原因	备注
无锡双鸟科技股份有限公司	1,150,000.00	尚未验收	
盐城市产品质量监督检验所	933,000.00	尚未验收	
江苏蓝色星球环保科技股份有限公司	834,296.00	尚未验收	

单位名称	金额	未结转原因	备注
杭州九隆芳纶有限公司	600,000.00	尚未验收	
逸腾远东制冷（江苏）有限公司	540,000.00	尚未验收	

### 注释16. 应付职工薪酬

项目	本期应付金额	期末应付未付金额
短期薪酬	76,193,602.70	7,582,329.13
离职后福利	6,734,576.80	25,461.15
设定提存计划	6,734,576.80	25,461.15
合计	82,928,179.50	7,607,790.28

#### 1. 短期薪酬

项目	本期应付金额	期末应付未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	61,410,170.57	1,633,298.48
职工福利费	4,790,811.32	
社会保险费	3,120,981.29	
其中：医疗保险费	2,569,854.87	
工伤保险费	551,126.42	
住房公积金	4,804,375.68	
工会经费和职工教育经费	1,872,488.90	5,949,030.65
其他短期薪酬	194,774.94	
合计	76,193,602.70	7,582,329.13

本期发生工会经费和职工教育经费金额 236,822.76 元。

#### 2. 离职后福利

##### (1) 设定提存计划

设定提存计划项目	当期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险及失业保险费	6,734,576.80	25,461.15
合计	6,734,576.80	25,461.15

### 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,734,399.89	-112,428.87
营业税	837,213.96	854,228.09
企业所得税	-127,581.94	335,486.36
个人所得税	446,024.91	355,180.53
城市维护建设税	207,389.46	-254,719.83
房产税	379,664.20	366,983.04

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	221,375.74	442,751.50
教育费附加	147,335.39	-187,074.73
印花税	25,015.73	55,245.27
水利基金	178,573.89	24,869.18
合计	5,049,411.23	1,880,520.54

#### 注释18. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	250,500.00	284,027.79
合计	250,500.00	284,027.79

#### 注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含一年）	3,184,261.27	17,519,840.04
一年以上	300,917,361.44	302,823,690.68
合计	304,101,622.71	320,343,530.72

#### 1. 期末余额中欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及关联方款项：

单位名称	期末余额	期初余额
安徽国风集团有限公司	2,945,166.67	5,830,166.67
合肥市国有资产控股有限公司	288,232,737.47	288,232,737.47
安徽国风塑业股份有限公司		33,752.69
巢湖市第一塑料厂	9,960.51	9,960.51
合计	291,187,864.65	294,106,617.34

#### 2. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
安徽国风集团有限公司	2,945,166.67	未结算	
合肥市国有资产控股有限公司	288,232,737.47	未结算	

#### 注释20. 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
预计负债	3,006,695.26	5,765,631.97	-	8,772,327.23
合计	3,006,695.26	5,765,631.97	-	8,772,327.23

预计负债说明：本期预计负债期末余额为8,772,327.23元，系对子公司广东国通债权计提的预计损失。

#### 注释21. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本分类情况

项目	本期发生额	上年发生额
营业收入	520,065,675.62	703,460,312.88
其中：主营业务收入	517,097,087.77	701,750,809.86
其他业务收入	2,968,587.85	1,709,503.02
营业成本	413,029,821.93	557,905,979.41
其中：主营业务成本	410,698,489.35	557,569,510.34
其他业务成本	2,331,332.58	336,469.07

### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
流体机械收入	260,921,681.95	183,996,578.89	281,541,007.05	178,836,052.42
国通管材收入	256,175,405.82	226,701,910.46	420,209,802.81	378,733,457.92
合计	517,097,087.77	410,698,489.35	701,750,809.86	557,569,510.34

### 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
试验装置	163,859,675.98	115,788,257.88	166,503,817.20	93,330,918.34
环保设备	30,726,176.96	26,140,671.74	27,200,675.71	26,053,046.36
标准产品	17,860,532.80	10,196,239.60	21,936,621.06	14,642,857.57
非标产品	44,669,489.49	28,741,968.08	63,550,996.05	42,082,469.59
其他产品	3,805,806.72	3,129,441.59	2,348,897.03	2,726,760.56
国通管材收入	256,175,405.82	226,701,910.46	420,209,802.81	378,733,457.92
合计	517,097,087.77	410,698,489.35	701,750,809.86	557,569,510.34

### 4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	517,097,087.77	410,698,489.35	701,750,809.86	557,569,510.34
合计	517,097,087.77	410,698,489.35	701,750,809.86	557,569,510.34

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
珠海格力节能环保制冷技术研究中心有限公司	31,684,615.38	6.09
珠海格力电器股份有限公司	29,444,444.44	5.66
合肥通用机械研究院	24,914,666.41	4.79
大连冷冻机股份有限公司	18,247,863.25	3.51

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
金坛市新城建设投资发展有限公司	13,187,894.55	2.54
合计	117,479,484.03	22.59

#### 注释22. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额	计缴标准
营业税	659,946.73	1,132,314.92	5%
城市维护建设税	1,811,250.64	2,212,076.29	7%
教育费附加	1,298,082.53	1,580,054.51	5%
合计	3,769,279.90	4,924,445.72	

#### 注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资薪金	9,649,082.01	11,664,785.04
运输费	5,151,749.84	7,623,991.76
包装费	103,310.08	193,761.00
中标服务费	93,260.00	83,330.00
其他费用	5,472,492.68	8,685,638.38
合计	20,469,894.61	28,251,506.18

#### 注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资薪金	14,323,960.97	19,878,794.73
折旧与摊销	1,592,913.31	1,047,504.02
税费	1,179,989.34	1,315,947.16
安全生产费	1,098,312.15	1,571,610.92
研究与开发费	29,319,796.57	41,097,076.95
其他	13,337,324.90	19,204,456.82
合计	60,852,297.24	84,115,390.60

#### 注释25. 财务费用

类别	本期发生额	上年发生额
利息支出	6,657,891.65	6,660,655.14
减：利息收入	2,990,549.48	1,849,107.36
其他	82,513.05	142,787.14
合计	3,749,855.22	4,954,334.92

#### 注释26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	12,690,775.78	4,999,775.29
存货跌价损失	3,305,324.86	967,198.70
固定资产减值损失	-	164,615.49
合计	15,996,100.64	6,131,589.48

## 注释27. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上年发生额
委贷利息收入	605,600.00	165,630.12
合计	605,600.00	165,630.12

## 注释28. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		5,506,173.95	
其中：处置固定资产利得		5,506,173.95	
债务重组利得		300,113.90	
政府补助	686,000.00	10,575,000.00	686,000.00
其他	235,255.14	5,298,936.36	235,255.14
合计	921,255.14	21,680,224.21	921,255.14

### 1. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
自主创新若干政策奖励	200,000.00	1,150,000.00	与收益相关
合肥市科学技术局推进自主创新若干政策兑现款			与收益相关
合肥市高新区管委会拨付企业安全生产标准化奖励	50,000.00		
合肥经济技术开发区财政国库支付中心奖励		50,000.00	与收益相关
合肥市财政国库支付中心科学技术局奖励		300,000.00	与收益相关
合肥市财政国库支付中心专利申请资助		2,000.00	与收益相关
合肥市财政国库中心安徽省著名商标奖励		100,000.00	与收益相关
合肥市科学技术局政策兑现专利资助经费		3,000.00	与收益相关
合肥经济开发区财政局财政补贴		8,970,000.00	与收益相关
合肥市政府政策兑现款	100,000.00		与收益相关
合肥市经济技术开发区经贸发展局、合肥市经济技术开发区财政局兑现工业发展政策奖金	150,000.00		与收益相关
合肥市经济技术开发区经贸发展局、合肥市经济技术开发区财政局兑工业发展政策奖金	186,000.00		与收益相关
合计	686,000.00	10,575,000.00	

### 注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	245.86	35,709.82	245.86
其中：固定资产处置损失	245.86	35,709.82	245.86
其他	322,669.21	29,229.49	322,669.21
合计	322,915.07	64,939.31	322,915.07

### 注释30. 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,974,719.73	6,736,101.85
递延所得税调整	-1,896,371.07	-382,270.05
合计	4,078,348.66	6,353,831.80

## 七、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

(金额单位：万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本公司最终控制方	组织机构代码
合肥通用机械研究院	控股股东	全民所有制	合肥市	陈学东	通用机械、化工设备的设计开发、产品研制等	28,705	中国机械工业集团有限公司	70505480-X

\*截止2014年9月30日合肥通用机械研究院持有国通管业公司11.89%的股权，为公司控股股东，中国机械工业集团有限公司为实际控制人。

### (二) 本企业的子公司情况详见附注四（一）子公司情况

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
合肥通用机电产品检测院有限公司	控股股东的子公司	713900471
合肥通用机械研究院特种设备检验站	控股股东的子公司	149064694
合肥通安工程机械设备监理有限公司	控股股东的子公司	719968565
合肥豪克化工设备节能工程技术有限公司	控股股东的子公司	149064686
合肥通用机械产品认证有限公司	控股股东的子公司	728537353
合肥通用特种材料设备有限公司	控股股东的子公司	783064149
合肥通用职业培训学校	控股股东的子公司	784902124
合肥通用职业技术学院	控股股东的子公司	667908156
合肥通用无损检测技术有限责任公司	控股股东的子公司	731662067

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
合肥天工科技开发有限公司	控股股东的子公司	723305107
中机电气设备江苏有限公司	控股股东的子公司	697878840
中国通用机械研究院有限公司	控股股东的子公司	134914473
安徽省冶金设计院	控股股东的子公司	485000753
安徽省机械工业设计院有限公司	控股股东的子公司	48500317X
山东京博控股股份有限公司	参股股东	77527826-X
安徽国风集团有限公司	参股股东	71390197-X
合肥市国有资产控股有限公司	参股股东的母公司	14917529-8
安徽国风塑业股份有限公司	参股股东的控股子公司	705044583-1
山东京博石油化工有限公司	参股股东的子公司	16715409-5
山东博兴华韵水业有限公司	参股股东的子公司	
山东博兴华韵水业有限公司升润分公司	参股股东的子公司的分公司	
京博农化科技股份有限公司	参股股东的子公司	
国机财务有限责任公司	控股股东的参股公司	
中国中元国际工程公司	国机集团的控股公司	

#### (四) 关联方交易

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

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
合肥通用职业技术学院	机器设备	评估价			7,686,200.00	100.00
山东博兴华韵水业有限公司升润分公司	销售管材	市场价	314,180.40	0.06	2,257,659.15	0.32
山东京博石油化工有限公司	销售管材	市场价	889,353.20	0.17	3,822,928.85	0.54
山东京博控股股份有限公司	销售管材	市场价			1,901,500.87	0.27
安徽国风塑业股份有限公司	水电费	市场价	2,991,688.85	0.58	4,098,130.02	0.58
合肥通用机械研究院	设备成套产品	协议定价	24,914,666.41	4.79	30,591,673.67	5.88
合肥通用机电产品检测院有限公司	技术服务咨询	协议定价	129,630.66	0.02	297,452.83	0.02

#### 3. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
合肥通用特种材料设备有限公司			28,301.89	0.01		
合肥通用机械研究院	高压泵及备件等	协议定价	2,058,051.28	0.50	269,572.63	0.05

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
合肥通用机电产品检测院	技术服务	协议定价			867,924.51	0.16
安徽省机械工业设计院有限公司	流体产业园建设	协议定价	8,200,000.00	95.70		
中国中元国际工程公司	流体产业园建设	协议定价	6,305,982.90	65.95		

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 公司房屋出租情况表:

出租方名称	承租方名称	2014年1-9月	2013年度	租赁收益定价依据
环境公司	合肥通用机械研究院	163,857.60	218,476.80	协议定价
环境公司	合肥通用机电产品检测院有限公司	8,139.60	10,852.80	协议定价
环境公司	合肥通用机械研究院特种设备检验站	40,701.60	54,268.80	协议定价
环境公司	安徽省机械工业设计院有限公司	208,769.40	229,968.00	协议定价
环境公司	合肥通安工程机械设备监理有限公司	24,111.00	32,148.00	协议定价
环境公司	合肥天工科技开发有限公司	7,257.60	9,676.80	协议定价

##### (2) 公司房屋租入情况表:

出租方名称	承租方名称	2014年1-9月	2013年度	租赁收益定价依据
合肥通用机械研究院	环境公司	666,062.10	888,082.80	协议定价

#### 5. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	30,000,000.00	2012/7/26	2013/7/26	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	30,000,000.00	2013/7/29	2014/7/29	否
合肥市国有资产控股有限公司	安徽国通高新管业股份有限公司	25,000,000.00	2012/4/5	2013/4/5	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	80,000,000.00	2012/10/16	2013/10/16	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	30,000,000.00	2013/7/26	2013/8/26	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	25,000,000.00	2013/8/26	2013/11/26	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	10,000,000.00	2013/9/22	2014/2/22	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	20,000,000.00	2013/10/15	2013/11/15	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	20,000,000.00	2013/10/15	2014/4/15	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	20,000,000.00	2013/10/29	2014/2/28	是

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	份有限公司				
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	25,000,000.00	2013/11/26	2014/5/26	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	20,000,000.00	2013/9/2	2014/9/1	是
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	10,000,000.00	2014/2/28	2015/2/28	否
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	30,000,000.00	2014/7/14	2015/7/14	否
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	20,000,000.00	2014/4/15	2015/4/15	否
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	25,000,000.00	2014/5/26	2015/5/26	否
合肥通用机械研究院	安徽国通高新管业股份有限公司	20,000,000.00	2014/9/25	2015/9/24	否

## 6. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
合肥市国有资产控股有限公司	288,232,737.47			
安徽国风集团有限公司	2,945,166.67			
国机财务有限责任公司	30,000,000.00	2013/7/26	2013/8/26	5.88%
国机财务有限责任公司	5,000,000.00	2013/8/26	2013/11/21	5.88%
国机财务有限责任公司	10,000,000.00	2013/9/22	2014/2/22	5.88%
国机财务有限责任公司	20,000,000.00	2013/10/15	2013/11/15	5.88%
国机财务有限责任公司	20,000,000.00	2013/10/15	2014/4/15	5.88%
国机财务有限责任公司	20,000,000.00	2013/10/29	2014/2/28	5.88%
国机财务有限责任公司	25,000,000.00	2013/11/26	2014/5/26	5.88%
国机财务有限责任公司	10,000,000.00	2014/2/28	2015/2/28	6.30%
国机财务有限责任公司	20,000,000.00	2014/4/15	2015/4/15	6.30%
国机财务有限责任公司	25,000,000.00	2014/5/26	2015/5/26	6.30%

### (2) 向关联方拆出资金

关联方	拆借金额	起始日	到期日	备注
合肥通用特种材料设备有限公司	25,000,000.00	2013-5-10	2014-5-10	2014.3.31 已提前归还
合肥通用特种材料设备有限公司	9,000,000.00	2013-12-27	2014-12-27	2014.3.31 已提前归还
中机电气设备江苏有限公司	2,600,000.00	2013-6-27	2014-6-27	2014.3.31 已提前归还
中机电气设备江苏有限公司	2,000,000.00	2013-6-28	2013-8-28	

### 7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
合肥市国有资产控股有限公司	豁免债务	协议			35,000,000.00	100.00

8. 其他关联交易（合肥院代环境公司垫付社保、公积金费用、因业务划转原因垫付成本，环境公司已计入成本费用）

交易类型	关联方名称	2014年1-9月	2013年度	定价方式及决策程序
合肥院代环境公司垫付社保、公积金费用	合肥通用机械研究院	3,588,766.23	5,922,447.67	
合肥院因业务划转原因垫付成本	合肥通用机械研究院	1,043,191.47	6,036,762.00	
国机财务公司存款利息收入	国机财务公司	46,273.48	470,756.38	
委贷利息收入		605,600.00	1,624,666.66	
环境公司因业务划转原因垫付成本	合肥环境公司	179,456.31	2,708,710.63	

### 9. 专利权转让

合肥院与环境公司于2013年11月8日、2014年1月16日签署《专利权无偿转让协议》，合肥院将其作为专利权人或共有专利权人的与环境公司经营业务相关的44项专利权中合肥院所有的权利全部无偿转让给环境公司，具体情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	转让前专利权人	转让后专利权人
1	多次循环加热式热泵热水机性能试验装置	ZL200610097189.6	发明	环境公司、合肥院	环境公司
2	两位三通粉体换向阀	ZL200810018553.4	发明	合肥院	环境公司
3	泵供液型氨制冷装置用空气冷却器制冷剂侧性能试验装置	ZL200810025185.6	发明	合肥院、环境公司	环境公司
4	超高压水射流爬壁除锈成套设备与工艺	ZL200810195209.2	发明	合肥院	环境公司
5	空气调节用换热器性能试验装置	ZL200810244305.1	发明	合肥院、环境公司	环境公司
6	易于除霜的多功能热泵热水机	ZL200810244306.6	发明	合肥院、环境公司	环境公司
7	一种高效易清洗污水换热器	ZL200810244379.5	发明	合肥院、环境公司	环境公司

序号	专利名称	专利号	专利类型	转让前专利权人	转让后专利权人
				公司	
8	叶片外缘前折的轴流通风机	ZL200910144362.7	发明	合肥院、环境公司、苏州瑞波机械有限公司	环境公司、苏州瑞波机械有限公司
9	一种在线固体取样装置	ZL200910144736.5	发明	合肥院	环境公司
10	制冷系统用二氧化碳制冷压缩机性能试验装置	ZL200910144796.7	发明	合肥院、环境公司	环境公司
11	满足制冷空调蒸发器制冷剂侧测试的压缩机试验装置	ZL200910144797.1	发明	合肥院、环境公司	环境公司
12	分离组合式空气热回收器	ZL200910144798.6	发明	合肥院、环境公司	环境公司
13	核主泵用流体静、动压组合式三级机械密封装置	ZL200910144873.9	发明	合肥院	环境公司
14	用于干、湿环境的磁隙式爬壁机器人	ZL201010191649.8	发明	合肥院	环境公司
15	容积式制冷剂压缩机试验装置用气体冷却器	ZL201010258980.7	发明	合肥院	环境公司
16	满足冷却器制冷剂侧测试的二氧化碳压缩机试验装置	ZL201010266103.4	发明	合肥院	环境公司
17	节约型阀门低温试验系统	ZL201010511998.3	发明	合肥院	环境公司
18	用于蒸发式冷气机试验装置的空气处理设备	ZL201010560285.6	发明	合肥院	环境公司
19	蒸发式冷气机性能试验装置	ZL201010560287.5	发明	合肥院	环境公司
20	三方位同步水射流废旧轮胎粉碎机	ZL201110030887.5	发明	合肥院	环境公司
21	一种具有两级排污口的滤网自清洗型过滤器	ZL201110033587.2	发明	合肥院	环境公司
22	一种滤网二级自清洗型过滤器	ZL201110033593.8	发明	合肥院	环境公司
23	旋转磨料射流装置	ZL201110044555.2	发明	合肥院	环境公司
24	可变容量式冷水机组测试装置	ZL201110112701.0	发明	合肥院	环境公司
25	往复式压缩机进气阀气量无级调节装置	ZL201110117265.6	发明	合肥院	环境公司
26	储油罐油泥液炮破碎清洗方法	ZL201110134298.1	发明	合肥院	环境公司
27	一种用于散粒料容积式组合计量法的计量装置	ZL201110220907.5	发明	合肥院	环境公司
28	具有螺旋混合及圆管采样机构的空调机出风测量装置	ZL200420079345.2	实用新型	环境公司、合肥院	环境公司
29	制冷压缩冷凝机组性能测试新装置	ZL200520075214.1	实用新型	环境公司、合肥院	环境公司

序号	专利名称	专利号	专利类型	转让前专利权人	转让后专利权人
30	多功能宣传车	ZL200520140225.3	实用新型	合肥院	环境公司
31	具有蜂窝件的温湿度取样装置	ZL200620125441.5	实用新型	合肥院	环境公司
32	多次循环加热式热泵热水机性能试验装置	ZL200620126653.5	实用新型	环境公司、合肥院	环境公司
33	机车用无油压缩机	ZL200920186504.1	实用新型	合肥院	环境公司
34	一种漩涡现象的演示装置	ZL201020603381.X	实用新型	合肥院	环境公司
35	蒸发式冷气机性能试验装置	ZL201020626284.2	实用新型	合肥院	环境公司
36	一种双面同步纯水射流除锈机	ZL201120030004.6	实用新型	合肥院	环境公司
37	浆料射流除锈装置	ZL201120067940.4	实用新型	合肥院	环境公司
38	节能型滚动转子式压缩机	ZL201120401702.2	实用新型	合肥院、环境公司	环境公司
39	纳米干粉末全封闭连续辊压制板设备	ZL201220308371.2	实用新型	合肥院	环境公司
40	箱式单级直联高速鼓风机	ZL201220574386.3	实用新型	合肥院	环境公司
41	一种空间直线面的演示装置	ZL201220665039.1	实用新型	合肥院	环境公司
42	一种变流道挤压型浓缩压榨过滤器	ZL201320325181.6	实用新型	合肥院	环境公司
43	一种滤袋往复振荡卸料型离心机	ZL201320481826.5	实用新型	合肥院	环境公司
44	一种节能减排自清洁型过滤器	ZL201320480973.0	实用新型	合肥院	环境公司

## 10. 软件著作权转让

合肥院与环境公司于2013年11月8日、2014年1月16日签署《软件著作权转让协议》，合肥院将其作为著作权人的12项软件著作权全部无偿转让给环境公司，具体情况如下：

序号	软件名称	证书编号	转让前著作权人	转让后著作权人
1	通用冷水机组性能测试软件 V1.0	软著登字第	合肥院	环境公司

序号	软件名称	证书编号	转让前著作权人	转让后著作权人
		0143615号		
2	通用阀门流量流阻测试软件 V1.0	软著登字第0183168号	合肥院	环境公司
3	通用工业通风机性能测试软件 V1.0	软著登字第0143616号	合肥院	环境公司
4	通用制冷压缩机性能测试软件 V1.0	软著登字第0143617号	合肥院	环境公司
5	通用热泵机组性能及可靠性适应性分析软件 V1.0	软著登字第0165905号	合肥院	环境公司
6	通用制冷压缩机电机寿命及堵转性能测试分析软件 V1.0	软著登字第0165902号	合肥院	环境公司
7	通用汽车空调压缩机性能测试与分析软件 V1.0	软著登字第0407206号	合肥院	环境公司
8	通用洗衣机性能测试与分析软件 V1.0	软著登字第0407205号	合肥院	环境公司
9	多喷嘴风室式通风机性能试验装置测试软件 V1.0	软著登字第0551419号	合肥院	环境公司
10	变频螺杆压缩机智能化集成控制系统软件 V1.0	软著登字第0577184号	合肥院	环境公司
11	大型往复式压缩机轴系扭转模态分析软件 V1.0	软著登字第0589176号	合肥院	环境公司
12	压气机转子流场计算软件 V1.0	软著登字第0673071号	合肥院	环境公司

## 11. 关联方应收应付款项

### (1) 存款

关联方名称	2014年9月30日	2013年12月31日
国机财务有限责任公司	50,560,096.38	12,740,222.90

### (2) 应收账款

关联方	2014年9月30日		2013年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东博兴华韵水业有限公司升润分公司	221,399.87	11,069.99	588,380.48	29,419.02
山东京博石油化工有限公司	19,015.04	1,331.05	1,654,855.16	82,742.76
山东京博控股股份有限公司	524,713.08	26,235.65	985,745.73	49,287.29
合肥通用机电产品检测院有限公司			10,245,000.00	717,150.00
合肥通用机械研究院	22,502,201.75	1,125,110.09	24,104,093.03	1,205,204.65
合肥通用制冷设备有限公司			14,129.00	706.45

关联方	2014年9月30日		2013年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合肥通安工程机械设备监理中心			100,000.00	7,000.00

(3) 其他应收款

关联方名称	2014年9月30日		2013年12月31日	
	金额	坏账准备金额	金额	坏账准备金额
合肥通用机械研究院			2,514,272.11	125,713.61
合肥通用机械研究院（超分利润挂账）			12,000,000.00	

(4) 委托贷款

关联方名称	2013年12月31日	备注
合肥通用特种材料设备有限公司	34,000,000.00	委托国机财务有限责任公司
中机电气设备江苏有限公司	2,600,000.00	公司发放贷款
合计	36,600,000.00	

(5) 预付账款

关联方名称	2014年9月30日		2013年12月31日	
	金额	坏账准备金额	金额	坏账准备金额
合肥通用机械研究院	581,750.97		1,230,905.98	
中国中元国际工程公司	2,263,421.22		5,085,000.00	

(6) 应付账款

关联方	2014年9月30日	2013年12月31日
安徽国风集团有限公司	700,000.00	700,000.00
合肥通用机电产品检测院有限公司		200,000.00
合肥通用特种材料设备有限公司	128,000.00	128,000.00

(7) 预收账款

关联方	2014年9月30日	2013年12月31日
合肥通用机电产品检测院有限公司	610,800.00	426,800.00
合肥通用制冷设备有限公司	585,871.00	

(8) 其他应付款

关联方	2014年9月30日	2013年12月31日
合肥市国有资产控股有限公司	288,232,737.47	288,232,737.47
安徽国风集团有限公司	2,945,166.67	5,830,166.67
安徽国风塑业股份有限公司		33,752.69
巢湖市第一塑料厂	9,960.51	9,960.51

八、或有事项

### （一）山东京博对本公司股票进行交易可能造成的影响：

中国证券监督管理委员会 2012 年 2 月 25 日作出【2012】6 号《行政处罚决定书》，查明自 2007 年 7 月 24 日起山东京博对本公司股票进行频繁且巨额的交易，根据《证券法》第 47 条“持有上市公司股份百分之五以上的股东，将其持有的该公司的股票在买入后六个月内卖出，或者在卖出后六个月内又买入，由此所得收益归该公司所有”之规定，山东京博自短线交易中所得差额收益，符合上述条件的部分应依法归属本公司。2012 年 12 月 19 日，公司向中国证券监督管理委员会书面申请调取（2012）6 号《行政处罚决定书》中涉及的山东京博控制的关联证券账户户名。2013 年 3 月 8 日，本公司收到中国证券监督管理委员会的书面回复：“根据《中华人民共和国政府信息公开条例》（国务院令 492 号）第二十三条相关规定，我会就京博控股控制的关联证券账户信息是否予以公开书面征求了第三方意见，第三方书面回复不同意公开。因此，根据《中华人民共和国政府信息公开条例》（国务院令 492 号）第十四条第四款中规定：行政机关不得公开涉及国家秘密、商业秘密、个人隐私的政府信息。对于贵公司申请的上述信息，我会决定不予公开。

鉴于上述情况，公司在前期难以收集证据的情况下，拟采取如下措施：

一、本公司董事会将继续敦促山东京博按照《证券法》等法律法规的规定主动履行相关义务；

二、本公司董事会将继续收集山东京博涉及短线交易的相关证据材料。

三、本公司将根据证据的收集等情况择机依法向山东京博提起诉讼。

以上事项或情况单独或连同其它事项或情况可能对公司财务报表产生重大影响。

（二）截止 2014 年 9 月 30 日，环境公司原高新技术企业税收优惠期为 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日，现正在进行高新技术企业认定，环境公司 2014 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所得税暂按 15% 的所得税率计提并向税务局申报。

### （三）其他或有负债

截止 2014 年 9 月 30 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他或有事项。

### 九、承诺事项

#### （一）重大承诺事项

##### 1、抵押资产情况：

截止 2014 年 9 月 30 日本公司以位于合肥市经济开发区国通工业园内的 1#、2#厂房、土地使用权，权利证书号分别房地产权合产字第 403460 号、合字第 403461 号、合经区国用（2002）字第 053 号，为本公司向徽商银行高新区支行 4000 万元的短期借款作抵押。其中其中 1000 万元借款期限为 2013 年 10 月 31 日至 2014 年 10 月 31 日；1000 万元借款期限为

安徽国通高新管业股份有限公司  
2013年1月1日至2014年9月30日  
备考财务报表

2013年11月14日至2014年11月14日；1000万元借款期限为2014年6月30日至2015年6月30日；1000万元借款期限为2014年8月26日至2015年8月26日。抵押额度最高为8200万元。

## 2、担保事项：

合肥通用机械研究院为本公司向中信银行合肥支行3000万元短期借款提供担保，其中1500万元借款期限2014年7月17日至2015年7月17日；1500万元借款期限2014年7月22日至2015年7月22日；保证的主债权最高额度为人民币3000万元，保证额度有效期自2014年7月14日至2015年7月14日；

合肥通用机械研究院为本公司向兴业银行合肥分行2000万元的短期借款提供担保，借款期限为2014年9月25日至2015年9月24日，保证最高本金限额为人民币2000万元，保证额度有效期自2014年9月25日至2015年9月24日。

合肥通用机械研究院为本公司向国机财务有限责任公司5500万元的短期借款提供担保，其中：借款金额2000万元，期限为2014年4月15日至2015年4月15日，保证最高本金限额为人民币2000万元，保证额度有效期自2014年4月15日至2015年4月15日；借款金额2500万元，期限为2014年5月26日至2015年5月26日，保证最高本金限额为人民币2500万元，保证额度有效期自2014年5月26日至2015年5月26日；借款金额1000万元，期限为2014年2月28日至2015年2月28日，保证最高本金限额为人民币1000万元，保证额度有效期自2014年2月28日至2015年2月28日。

截止2014年9月30日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 十一、其他重要事项说明

2014年8月5日，第五届董事会第十二次会议审议通过《关于公司向合肥市土地储备中心申请土地收储的议案》，经公司董事会审议同意拟向合肥市土地储备中心申请土地收储，截止2014年9月30日，该土地收储事项尚未完成。

除上述事项外，截止2014年9月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

安徽国通高新管业股份有限公司  
(公章)

二〇一四年十二月十八日