

烟台冰轮股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2014]第 3-00545 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

目 录

- 审计报告 第 1-2 页
- 备考财务报表..... 第 3-5 页
- 备考财务报表附注 第 6-70 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

审 计 报 告

大信审字[2014]第 3-00545 号

烟台冰轮股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的烟台冰轮股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照后附备考财务报表附注二所披露的编制基础编制的备考财务报表（以下简称“备考财务报表”），包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2013 年度、2014 年 1-7 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照备考财务报表附注二所披露的编制基础编制备考财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，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备考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，贵公司备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附备考财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 7 月 31 日的备考财务状况以及 2013 年度、2014 年 1-7 月的备考经营成果。

四、报告用途

本审计报告仅供贵公司资产重组事宜使用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月十五日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

编制单位：烟台冰轮股份有限公司

2014年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2014年7月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、1	367,749,730.85	304,511,191.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八、2		30,516,521.76
衍生金融资产	八、3	277,776.21	398,308.46
应收票据	八、4	27,769,352.00	60,777,367.20
应收账款	八、5	612,615,213.08	553,952,394.24
预付款项	八、6	65,498,000.10	59,850,350.90
应收利息			
应收股利	八、7	13,440,000.00	
其他应收款	八、8	50,321,512.88	36,421,617.44
存货	八、9	500,130,693.82	543,251,841.81
划分为持有待售的资产	八、10	1,587,033.38	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、11	21,664,994.35	40,889,958.34
流动资产合计		1,661,054,306.67	1,630,569,551.44
非流动资产：			
可供出售金融资产	八、12	619,746,475.09	702,591,697.29
持有至到期投资	八、13	50,000.00	50,000.00
长期应收款			
长期股权投资	八、15	291,491,962.56	306,875,409.13
投资性房地产			
固定资产	八、16	691,675,698.53	709,088,570.97
在建工程	八、17	21,641,820.37	29,767,344.52
工程物资			
固定资产清理	八、18	146,057.86	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、19	178,664,996.14	179,490,088.18
开发支出			
商誉	八、20	726,493,181.75	726,493,181.75
长期待摊费用	八、21	22,072,446.34	25,041,574.32
递延所得税资产	八、22	30,493,380.20	27,517,234.72
其他非流动资产	八、23	17,612,559.25	13,917,486.60
非流动资产合计		2,600,088,578.09	2,720,832,587.48
资产总计		4,261,142,884.76	4,351,402,138.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备 考 合 并 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：烟台冰轮股份有限公司

2014年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2014年7月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、25	125,021,887.27	124,684,670.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	八、26	1,642,708.81	
应付票据	八、27	26,673,669.39	63,949,534.74
应付账款	八、28	459,561,100.07	416,688,095.46
预收款项	八、29	367,365,143.23	432,956,129.47
应付职工薪酬	八、30	53,471,544.56	69,731,389.12
应交税费	八、31	18,911,774.68	20,882,214.89
应付利息	八、32	342,162.04	
应付股利	八、33	13,125.00	13,125.00
其他应付款	八、34	79,015,576.73	76,298,756.08
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	八、35	132,152,985.86	132,008,324.54
其他流动负债	八、36	2,782,958.52	2,122,958.52
流动负债合计		1,266,954,636.16	1,339,335,198.67
非流动负债：			
长期借款	八、37	1,115,398,637.74	1,100,458,445.13
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	八、38	39,786,225.20	38,331,947.20
专项应付款			
预计负债			
递延收益	八、39	13,334,883.20	15,431,524.96
递延所得税负债	八、22	87,923,984.09	101,548,284.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,256,443,730.23	1,255,770,201.41
负债合计		2,523,398,366.39	2,595,105,400.08
所有者权益：			
股本	八、40	426,390,474.00	426,390,474.00
其他权益工具			
资本公积	八、41	132,777,270.57	132,689,231.77
减：库存股			
其他综合收益	八、56	282,229,895.55	361,283,367.89
专项储备	八、42	8,418,665.52	6,550,343.02
盈余公积	八、43	166,038,257.50	166,038,257.50
未分配利润	八、44	647,471,597.15	586,425,074.31
归属于母公司所有者权益合计		1,663,326,160.29	1,679,376,748.49
少数股东权益		74,418,358.08	76,919,990.35
所有者权益合计		1,737,744,518.37	1,756,296,738.84
负债和所有者权益总计		4,261,142,884.76	4,351,402,138.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：烟台冰轮股份有限公司

2014年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	2014年1-7月	2013年度
一、营业收入	八、45	1,575,158,682.68	2,629,744,658.03
减：营业成本	八、45	1,113,023,238.90	1,818,764,266.84
营业税金及附加	八、46	11,665,206.58	25,608,272.89
销售费用	八、47	188,679,273.78	351,985,765.36
管理费用	八、48	121,601,835.24	224,897,546.32
财务费用	八、49	20,414,733.63	34,500,608.91
资产减值损失	八、50	17,846,049.04	32,097,994.49
加：公允价值变动收益	八、51	-1,758,251.39	242,521.76
投资收益	八、52	21,488,365.96	171,673,959.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		121,658,460.08	313,806,684.49
加：营业外收入	八、53	2,853,735.86	29,633,745.26
其中：非流动资产处置利得		1,042,364.08	965,886.26
减：营业外支出	八、54	3,881,847.64	10,232,937.13
其中：非流动资产处置损失		1,875,989.19	8,750,864.87
三、利润总额		120,630,348.30	333,207,492.62
减：所得税费用	八、55	22,609,291.44	43,647,883.02
四、净利润		98,021,056.86	289,559,609.60
其中：归属于母公司所有者的净利润		100,506,249.03	297,190,660.11
少数股东损益		-2,485,192.17	-7,631,050.51
五、其他综合收益的税后净额		-79,162,459.92	54,104,847.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-79,053,472.34	54,403,549.04
1、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	2,251,739.93
（1）重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			2,251,739.93
（2）权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（3）其他			
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-79,053,472.34	52,151,809.11
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		-126,960.52	373,207.97
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益		-71,268,438.87	49,918,943.17
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额		-7,658,072.95	1,859,657.97
（6）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-108,987.58	-298,701.52
六、综合收益总额		18,858,596.94	343,664,457.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,452,776.69	351,594,209.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,594,179.75	-7,929,752.03
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台冰轮股份有限公司

备考财务报表附注

2013年1月1日——2014年7月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、资产重组交易简介及交易各方基本情况

(一) 拟资产重组交易情况

烟台冰轮股份有限公司(以下简称“公司”)拟向烟台冰轮集团有限公司(以下简称“冰轮集团”)发行A股股份购买冰轮集团的全资子公司-烟台冰轮集团(香港)有限公司(以下简称“香港冰轮”)的100%的股权以及办公楼资产。

(二) 交易各方基本情况

1. 公司基本情况

公司是由烟台冷冻机总厂独家发起,并经烟台市人民政府于1988年11月以烟政函(1988)31号文、中国人民银行烟台市分行(1988)烟人银字第338号文批准向社会公开发行股票设立的股份有限公司。1993年11月13日,经国家体改委以体改生(1993)184号文批准为继续进行规范化的股份制试点企业。经中国证券监督管理委员会批准,1998年5月28日,公司社会公众股在深圳证券交易所挂牌交易,股票代码000811。经中国证券监督管理委员会证监公司字(1999)第142号文批准,2000年3月10日-23日,公司以1998年末股本总额113,121,900股为基数,按每10股配售3股的比例向全体股东配售,配股后公司股本总额为123,673,100.00元。2003年,根据公司2001年度及2003年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]34号文核准,公司以2001年12月31日总股本12,367.31万股为基数,按10:3的比例向全体股东配售股份,配股后公司股本增至134,905,100.00元。根据公司2003年第二次临时股东大会决议,公司以2003年6月30日总股本134,905,100股为基数,按照每10股转增3股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额40,471,530股,转增后公司股本增至175,376,630元。

2006年5月22日,经公司股权分置改革相关股东会议决议表决通过《烟台冰轮股份有限公司股权分置改革方案》,本公司实施了股权分置改革:方案实施股份变更登记日2006年5月31日登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得3股股份的对价股份。公司全体非流通股股东向全体流通股股东执行对价安排总计18,982,080股。2006年6月1日,原非流通股股东持有的非流通股股份性质变更为有限售条件的流通股,并于2006年6月1日在中国证

券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股份变更登记手续，非流通股股东以此获得所持股份的上市流通权。

2010 年 6 月 25 日，公司以 2009 年 12 月 31 日总股本 175,376,630 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。转增股本后，公司总股本增至 263,064,945 元。

2011 年 6 月 22 日，公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 263,064,945 元为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股。送股后，公司总股本增至 394,597,417 元。

公司营业执照注册号：370000018014590

注册地址：烟台市芝罘区冰轮路 1 号

公司经营范围：

前置许可经营项目：压力容器设备的生产、销售（凭生产许可证经营）

一般经营项目：制冷空调设备、机械设备零配件、塑料制品（不含农膜）、装饰材料、塑钢门窗、集装箱、氧舱、环保及轻纺设备的制造、销售；制冷空调成套设备安装调试、工程设计、技术咨询服务；许可范围的进出口业务；五金交电化工（不含化学危险品）、建筑材料的批发、零售；钢结构制作与安装、防腐保温工程；房屋租赁；气体压缩机、配电开关控制设备的生产、销售。

2. 冰轮集团基本情况

烟台冰轮集团有限公司（以下简称“冰轮集团”）系 1995 年 12 月 21 日经烟台市人民政府和山东省经济委员会以烟政法（95）109 号文批准设立的国有独资公司，注册资本 9652 万元。

2000 年 5 月 15 日，经烟台市国有资产管理局审议和烟台市人民政府同意，并下发烟国资[2000]15 号文件，同意公司组建为国有资产营运机构，被赋予国有资产营运职能，对授权经营的国有资产行使出资人权利等。

2002 年 10 月公司依据原烟台市国有资产管理局烟国资营[2001]21 号“关于烟台冰轮集团有限公司整体接收烟台石棉制品总厂的批复”，整体接受烟台石棉制品总厂；并以业经原烟台市国有资产管理局确认的山东正源和信有限责任会计师事务所出具的鲁正评报字[2002]4011 号《资产评估报告书》中列示的烟台石棉制品总厂以 2001 年 9 月 30 日为基准日的除划拨土地使用权外的整体净资产评估结果，扣除报烟台市国有资产管理局备案的已核销资产损失后的净资产 27,161,054.08 元，作为依据增加公司注册资本 2716 万元，并相应办理了国有资产产权变更及工商变更登记手续。公司注册资本变更为 12368 万元。

2007 年 4 月 27 日，根据烟台市人民政府批准的烟政办函[2006]39 号烟台冰轮集团有限

公司改制方案，对公司以通过增量引资的方式进行投资主体多元化改造，改制后的国有资本占注册资本的 52%，新增股东烟台远弘实业有限公司以现金 10,054.44 万元（人民币）出资，占注册资本的 48%。公司变更注册资本为人民币 20,946.76 万元。

公司注册地址：烟台市芝罘区冰轮路 1 号。

公司经营范围：普通机械设备、电子设备、五金交电、建筑材料、金属材料的批发零售；自有房屋租赁、普通机械设备租赁，国家政策范围内允许的产业投资及投资管理，管理咨询、制冷技术咨询、制冷技术服务。法定代表人：于元波。

（三）标的资产基本情况

本次发行股份购买冰轮集团的资产为：冰轮集团持有的香港冰轮 100%的股权、冰轮集团办公大楼。

根据独立的具有证券业务资格的评估机构中京民信（北京）资产评估有限公司评估出具的京信评报字[2014]第 261 号《资产评估报告书》，截至 2014 年 7 月 31 日，香港冰轮评估值为 21,135.94 万元，办公楼资产评估价值为 9,957.67 万元，按照《资产重组办法》本次锁定的发行价格为 9.78 元/股，预计发行股份 31,793,057.00 股，全为有限售条件股份，发行完成后公司的股份为 426,390,474.00 股。

二、备考财务报表编制假设及基础

（一）备考财务报表编制假设

1. 本备考财务报表所载财务信息系基于：公司董事会已通过《关于发行股份购买资产的议案》等相关议案，公司与冰轮集团已签署《购买资产协议》及补充协议。

2. 公司本次拟资产重组事项假设于 2013 年 1 月 1 日已完成，并假设资产重组后之相关资产及业务架构于 2013 年 1 月 1 日业已独立存在且持续经营，不考虑拟重组资产在本次交易中的评估增减值。

3. 本备考财务报表以公司未进行本次资产重组的财务报表以及本次资产重组进入公司资产的财务报表为基础，对纳入备考范围的内部交易、内部往来余额进行抵销后编制。

（二）备考财务报表编制基础

本备考财务报表是基于持续经营的基本会计假设而编制，根据纳入备考范围的实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”）、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 II”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告

的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。本备考财务报表主要为公司资产重组事宜使用,按中国证券监督管理委员会有关《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制。因本备考财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的,同时基于以上所述的特定目的,故本备考财务报表并未编制备考现金流量表及备考所有者权益变动表。

三、遵循企业会计准则的声明

基于附注二“编制假设及编制基础”编制的本备考财务报表及附注符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期本公司的备考的财务状况、经营成果等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

1. 会计期间

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

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积(股本

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所

支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

4. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

中国境内企业设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

(3) 合并财务报表抵销事项

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

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

(4) 合并取得子公司会计处理

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

5. 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用当月 1 日的中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

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

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8. 金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包

括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时,确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量;在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债,按照成本计量;不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量,按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额与初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:①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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据:金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产控制的,应当终止确认该项金融资产。

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

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

部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（6）金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

2）管理层没有意图持有至到期；

3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

4）其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

9. 应收款项

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

（1） 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项的确认标准	期末账面余额在250万元以上（含250万元）的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失

（2） 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	除单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	

确定组合的依据	
账龄组合	除单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
账龄组合	按账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	40	40
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）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款项坏账准备的确定依据、计提方法：

信用风险特征组合的确定依据	单项金额不重大但账龄超过 3 年的应收款项
根据信用风险特征组合确定的计提方法	单独进行减值测试，经减值测试后不存在减值的，按账龄计提

10. 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、低值易耗品、委托加工材料、在产品、工程施工、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，低值易耗品发出采用一次转销法；原材料、委托加工材料均采用计划成本核算，月末结转成本差异；库存商品的领用、发出均按加权平均法核算。

（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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

11. 长期股权投资

（1）初始投资成本确定

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

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；

⑤非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

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

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

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

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

确定。

12. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式或公允价值模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧。具体核算政策与固定资产部分相同。

本公司投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销。具体核算政策与无形资产部分相同。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	3	3.23-9.70
机器设备	8-12	3	8.08-12.13
运输设备	8	3	12.13
其 他	5-10	3	9.70-19.4

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象

时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

减值测试方法：对存在减值迹象的固定资产测试其可收回金额。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

14. 在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

15.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）资本化金额计算方法

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

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

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

16.无形资产

（1）无形资产的计价方法

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

达到预定用途前所发生的支出总额。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产减值测试方法：对存在减值迹象的无形资产应当测试其可收回金额。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17. 长期待摊费用

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

18. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

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

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

19. 收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保

留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

报告期内，公司对国内销售和出口销售收入确认的原则及时点分别如下：

A. 国内销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据销售订单由仓库配货后，运输部门将货物发运，同时购货方对货物的数量和质量无异议进行确认；销售金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

B. 出口销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据与购货方的销售合同或订单要求组织生产，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，并已经安排货物发运；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

（4）建造合同收入

①建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

②建造合同在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- a. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- b. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- c. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

④资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

20. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。根据相关政府文件规定的补助对象，公司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两种类型。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，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助会计处理

政府补助在能够满足政府补助所附的条件且能够收到时予以确认。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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的使用寿命，自相关资产可供使用时起将递延收益分期转入营业外收入。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按

照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

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

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

22. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

公司不存在融资租赁业务。

对于经营租赁的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

23. 持有待售资产

(1) 持有待售资产的确认标准

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

(2) 持有待售资产的会计处理

对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产

的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

2014 年，财政部相继对《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》做了修订，以及颁布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等具体准则，并自 2014 年 7 月 1 日起施行；由于新准则的实施而进行的会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	[注 1]
营业税	安装、租赁、技术服务收入	3%、5%
销售税	销售收入	[注 2]
城市维护建设税	实际缴纳增值税额、营业税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳增值税额、营业税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳增值税额、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

注 1：本公司及本公司境内子公司根据境内税法按照 17%税率计算销项税额；本公司南非子公司 DUHAM BUSH INTERNATIONAL (AFRICA) (PTY) LIMITED 根据南非税法按照 14%税率计算销项税额；本公司英国子公司 DUHAM BUSH LIMITED 根据英国税法规定按照 20%税率计算销项税额。

注 2：本公司马来西亚子公司 DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN.BHD 以及 DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD 根据马来西亚税法的规定缴纳销售税，税率为 10%

注 3：境内公司：本公司及子公司烟台顿汉布什工业有限公司适用企业所得税率为 15%，除此之外的境内子公司执行 25%的企业所得税率；

2) 境外公司：境外子公司的所得税率如下表：

境外子公司名称	所得税率
烟台冰轮集团(香港)有限公司 (	16.5%
DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD	25%
DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN.BHD	25%
DUHAM BUSHINTERNATIONAL PTE LTD	17%
DUHAM BUSHSALES&SERVICES (S) PTE LTD	17%
DUHAM BUSH INTERNATIONAL(AFRICA)(PTY) LIMITED	28%
DUHAM BUSH LIMITED	超额累进税率：20%-23.75%
DUHAM BUSHINTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED	0%
DUHAM BUSH MENA JLT	0%

(二) 税收优惠及批文

1、本公司 2011 年 10 月 31 日被认定为高新技术企业，证书编号：GF201137000013，2011 年度至 2013 年度适用企业所得税税率为 15%。

2、本公司境内子公司烟台顿汉布什工业有限公司 2012 年 11 月 30 日被认定为高新技术企业证书编号：GR201237000297，2012 年度至 2014 年度适用企业所得税税率为 15%。

七、企业合并及合并财务报表

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果纳入合并财务报表。

1. 子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

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	期末实际出资额	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
DUHAM BUSH MENA JLT	间接持股	阿联酋	商贸	30 万迪拉姆	销售空调、制冷装置	505,224.44		98.65	98.65	是		
烟台冰轮铸造有限公司	直接持股	山东烟台	生产制造	4350 万人民币	铸造件的铸造及加工	30,485,603.82		70.11	70.11	是		
烟台冰轮重型机件有限公司（注 1）	直接持股	山东烟台	生产制造	500 万美元	铸件生产	43,352,123.77		间接 100	100	是		
烟台冰轮塑业有限公司	直接持股	山东烟台	生产制造	3666.37 万人民币	塑料型材及管材生产	23,831,400.00		65	65	是		
烟台冰轮工程技术有限公司	直接持股	山东烟台	工程施工	2000 万人民币	制冷工程安装	20,000,000.00		100	100	是		
烟台冰轮轻型建材有限公司（注 2）	直接持股	山东烟台	生产制造	500 万人民币	建材的生产及销售	5,000,000.00		直接、间接 100	100	是		
烟台冰轮压缩机有限公司	直接持股	山东烟台	生产制造	10545 万人民币	开发设计制造	74,605,295.03		100	100	是		
烟台冰轮（越南）有限公司	直接持股	越南 西宁省	生产制造	300 万美元	工业制冷设备制造	23,783,092.41	2,517,000 美元	100	100	是		
烟台冰轮制冷空调节能服务有限公司	直接持股	山东烟台	维修保养	1000 万人民币	制冷空调设备的维修保养	10,000,000.00		100	100	是		

注 1：公司通过子公司烟台冰轮铸造有限公司间接持有烟台冰轮重型机件有限公司 75%的股权，通过全资子公司烟台冰轮集团（香港）有限公司间接持有烟台冰轮重型机件有限公司 25%的股权。

注 2：公司直接持有烟台冰轮轻型建材有限公司 40%的股权，通过全资子公司烟台冰轮工程技术有限公司间接持有烟台冰轮轻型建材有限公司 60%的股权。

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

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	期末实际出资额	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
烟台冰轮集团（香港）有限公司	直接持股	中国香港	投资	20,000 港元	投资管理	20,000 港元		100	100	是

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

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	期末实际出资额	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
DUHAM BUSHHOLDING BHD	间接持股	马来西亚	投资	50,000 万令吉	投资控股、管理服务	1,078,295,367.74		98.65	98.65	是		
烟台顿汉布什工业有限公司	间接持股	烟台	工业加工	1,350 万美元	空调产品的生产、销售和维修	30,721,826.19		100.00	100.00	是		
烟台哈德福德压缩机有限公司	间接持股	烟台	工业加工	750 万美元	各类制冷压缩机及其零部件的生产、销售和维修	20,251,525.00		100.00	100.00	是		
DUHAM BUSH INDUSTRIES SDN. BHD	间接持股	马来西亚	工业加工	1,000 万令吉	生产、销售商业及工业用空调、制冷装置	15,024,893.46		98.65	98.65	是		
DUHAM BUSH SALES&SERVICES SDN.BHD	间接持股	马来西亚	商贸	1,000 万令吉	销售、分销、安装商业及工业用空调、制冷装置	1,937,500.00		98.65	98.65	是		
DUHAM BUSHINTERNATIONAL PTE LTD	间接持股	新加坡	商贸	10 万美元	安装、维修、修理、批发及零售空调、制冷装置	1,808,377.83		98.65	98.65	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	期末实际出资额	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
DUHAM BUSHSALES&SERVICES (S) PTE LTD	间接持股	新加坡	商贸	100 万新币	供应、安装、调试空调系统、制冷装置	1,733,025.00		98.65	98.65	是		
DUHAM BUSH INTERNATIONAL(AFRICA)(PTY) LIMITED	间接持股	南非	商贸	5 万兰特	进口、经营空调设备	67,810.79		98.65	98.65	是		
DUHAM BUSHINTERNATIONAL (CAYMAN) LIMITED	间接持股	开曼	投资	3,950.92 万美元	经营 DB 品牌的许可权、商标权；投资	217,468,655.23		98.65	98.65	是		
DUHAM BUSH (EUROPE) PLC	间接持股	英国	投资	57.5 万英镑	投资控股	8,141,181.70		74.02	74.02	是		
DUHAM BUSHLIMITED	间接持股	英国	工业加工	100 英镑	生产、销售制热、空调产品；部分产品的安装、维修服务	33,983,980.38		74.02	74.02	是		
DUHAM BUSHINTERNATIONAL(INDIA)PRIVATELIMITED	间接持股	印度	商贸	1,000 万卢比	休眠状态	1,480,508.41		98.65	98.65	是		
Dunham-Bush International (ARABIA) Ltd.	间接持股	沙特阿拉伯	商贸	50 万里亚尔	休眠状态	1,023,871.17		98.65	98.65	是		
TOPGROUP DATA-AIRE SDN. BHD	间接持股	马来西亚	商贸	25 万令吉	休眠状态	414,818.75		83.85	83.85	是		
山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司	直接持股	山东济南	建筑设计	400 万人民币	建筑工程设计	3,230,950.61		80	80	是		

注：除山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司由本公司直接持股外，DUHAM BUSHHOLDING BHD 由本公司全资子公司烟台冰轮集团（香港）有限公司间接持有。上述其他子公司由 DUHAM BUSHHOLDING BHD 间接持有。

八、合并财务报表重要项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金：	—	—	426,764.62	—	—	325,757.62
其中：人民币	—	—	217,845.50	—	—	128,392.24
美元	13,168.49	6.1675	81,216.66	10,372.49	6.0969	63,240.04
越南盾	3,470,933.33	0.0003	1,041.28	9,937,866.67	0.0003	2,981.36
令吉	36,393.01	1.9375	70,511.32	43,847.89	1.847	80,988.32
兰特	71,457.12	0.5767	41,209.32	72,039.00	0.5765	41,530.48
新元	1,374.16	4.9515	6,804.15	1,216.36	4.7845	5,819.67
英镑	119.15	10.4371	1,243.58	279	10.0556	2,805.51
迪拉姆	4,108.00	1.6779	6,892.81			
银行存款：	—	—	344,452,335.65	—	—	272,999,795.23
其中：人民币	—	—	247,020,508.10	—	—	219,378,182.09
美元	6,659,790.11	6.1675	41,074,255.45	3,195,791.32	6.0969	19,484,420.10
越南盾	654,148,166.67	0.0003	196,244.45	2,189,888,200.00	0.0003	656,958.46
令吉	24,302,663.75	1.9375	47,086,322.73	14,353,651.67	1.847	26,511,611.67
兰特	386,487.60	0.5767	222,887.40	316,684.65	0.5765	182,568.70
新元	1,260,627.58	4.9515	6,241,997.46	1,167,328.63	4.7845	5,585,083.83
英镑	105,638.09	10.4371	1,102,555.31			
迪拉姆	280,678.00	1.6779	470,949.62			
欧元	123,717.09	8.3789	1,036,615.13	13,096.47	8.3303	109,097.56
日元				18,900,016.00	0.0578	1,091,872.82
其他货币资金：	—	—	22,870,630.58	—	—	31,185,638.44
其中：人民币	—	—	22,484,584.56	—	—	27,595,116.80
美元	62,593.60	6.1675	386,046.02	588,909.39	6.0969	3,590,521.64
合 计	—	—	367,749,730.85	—	—	304,511,191.29

(2) 其他货币资金明细

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保函保证金	15,878,162.56	16,107,376.05
信用证保证金	1,512,696.02	3,567,271.38
承兑汇票保证金	5,479,772.00	11,510,000.00
存出投资款		991.01
合 计	22,870,630.58	31,185,638.44

注：期初存出投资款 991.01 元系存放在证券交易账户内的资金。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1. 交易性金融资产		274,673.59
(1) 债务工具投资		274,673.59
(2) 权益工具投资		
2. 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		30,241,848.17
(1) 债务工具投资		30,241,848.17
(2) 权益工具投资		
3. 其他		
合 计		30,516,521.76

3. 衍生金融资产

项目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
外汇合约资产	277,776.21	398,308.46
合 计	277,776.21	398,308.46

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	27,769,352.00	60,777,367.20
合 计	27,769,352.00	60,777,367.20

(2) 截止 2014 年 7 月 31 日，已背书但尚未到期的金额最大前五项应收票据

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
四川省宜宾市燕君贸易连锁有限责任公司	2014-6-5	2014-11-20	3,940,000.00	
台州海滨船舶修造有限公司	2014-5-22	2014-11-22	3,380,000.00	
江苏联兴成套设备制造有限公司	2014-7-24	2015-1-24	2,000,000.00	
南昌铁路天河建设股份有限公司	2014-7-14	2014-10-1	1,806,934.17	
武汉泰安宏市政工程有限公司	2014-7-4	2015-1-2	1,654,000.00	

注：公司无用于质押的应收票据。

5. 应收账款

(1) 应收账款分类列示

种 类	2014 年 7 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,129,027.31	1.15	8,129,027.31	100.00
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	699,719,471.62	98.57	87,104,258.54	12.45
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,994,409.16	0.28	1,994,409.16	100.00
合 计	709,842,908.09	100.00	97,227,695.01	13.70

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,749,323.07	1.21	7,749,323.07	100.00
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	629,168,540.32	98.49	75,216,146.08	11.95
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,921,508.92	0.30	1,921,508.92	100.00
合 计	638,839,372.31	100.00	84,886,978.07	13.29

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指单笔金额为 250 万元（含 250 万元）以上并单独计提坏账准备的应收账款。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款是指账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的应收款项。

截至 2014 年 7 月 31 日，单项金额重大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	款项性质	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
INDIVIDUAL ENTERPRISE "BALLY"	货款	3,034,273.76	3,034,273.76	100.00	预计无法收回
KEystone VIETNAM CO LTD	货款	5,094,753.55	5,094,753.55	100.00	预计无法收回
合计	----	8,129,027.31	8,129,027.31	-----	-----

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账 龄	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	462,193,266.36	66.05	22,969,625.88	457,583,738.17	72.73	23,172,056.45
1 至 2 年	121,747,732.96	17.40	12,174,773.30	80,728,386.15	12.83	8,072,838.62
2 至 3 年	61,549,109.54	8.80	12,309,821.91	47,267,876.73	7.51	9,453,575.36

账 龄	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
3 至 4 年	21,138,382.26	3.02	8,455,352.91	10,355,201.91	1.65	4,142,080.77
4 至 5 年	9,481,479.75	1.36	7,585,183.79	14,288,712.36	2.27	11,430,969.88
5 年以上	23,609,500.75	3.37	23,609,500.75	18,944,625.00	3.01	18,944,625.00
合 计	699,719,471.62	100.00	87,104,258.54	629,168,540.32	100.00	75,216,146.08

截至 2014 年 7 月 31 日，主要单项金额不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提情况：

应收账款内容	款项性质	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
GLIBBERY SERVICE LTD	货款	1,274,991.36	1,274,991.36	100.00	预计无法收回
ABS LONDON LTD	货款	333,256.66	333,256.66	100.00	预计无法收回
HEAT CARE SERVICE (SCOTLAND) LTD	货款	200,673.37	200,673.37	100.00	预计无法收回
DUBLIN AIRPORT AUTHORITY	货款	112,587.53	112,587.53	100.00	预计无法收回
合 计	—	1,921,508.92	1,921,508.92	—	—

(2) 本期收回的应收账款情况

应收账款内容	收回原因	确定原坏账准备的依据	收回前累计已计提坏账准备金额	收回金额
货款尾款	收回	账龄组合	116,000.00	116,000.00
合 计			116,000.00	116,000.00

(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
DUNHAM-BUSH MENA END USER	货款	2,281,241.94	无法收回	否
DB DHAKA BRANCH	货款	1,911,236.81	无法收回	否
ELIOTENGINEERING	货款	112,551.63	无法收回	否
ONYEAR	货款	98,368.51	无法收回	否
EQUITY PROPERTYMANAGEMENT	货款	78,217.29	无法收回	否
小额账户	货款	1,221.31	债务人逾期三年未清偿且有确凿证据表明已无力清偿	否
合 计		4,482,837.49		

(4) 期末应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 截止 2014 年 7 月 31 日, 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
烟台潮水机场工程建设有限公司	客户	31,916,204.71	1 年以内	4.49
北京市轨道交通建设管理有限公司	客户	28,357,439.33	1 年以内	3.99
南京地下铁道有限责任公司	客户	14,007,418.98	1 年以内	1.97
上海长峰房地产开发有限公司	客户	10,712,443.70	1-3 年	1.51
中广核工程有限公司	客户	8,460,552.24	1 年以内	1.19
合计	—	93,454,058.96	—	13.15

(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(%)
烟台荏原空调设备有限公司	公司联营企业	1,498,976.66	0.21
烟台全丰密封技术有限公司	同一控股股东	26,000.00	0.00
烟台冰轮换热技术有限公司	同一控股股东	59,875.78	0.01
合 计		1,584,852.44	0.22

(7) 应收账款中外币余额情况

外币名称	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	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	5,956,945.00	6.1675	36,739,458.30	5,454,898.11	6.0969	33,257,968.29
欧元	64,448.10	8.2623	532,489.54	82,454.40	8.4189	694,175.35
越南盾	8,774,259,747.20	0.0003	2,550,500.61	14,299,003,082.00	0.0003	4,289,700.92
令吉	23,382,657.88	1.9375	45,303,899.64	33,625,002.24	1.847	62,105,379.14
新元	313,019.00	4.9515	1,549,913.58	477,589.00	4.7845	2,285,024.57
兰特	79,352,107.01	0.5767	45,762,360.11	72,207,249.00	0.5765	41,627,479.05
英镑	2,020,656.57	10.4371	21,089,794.69	1,472,918.74	10.0556	14,811,081.68
合计	—	—	153,528,416.47	—	—	159,070,809.00

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账 龄	2014 年 7 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,927,879.91	57.91	54,823,006.39	91.61
1 至 2 年	25,943,827.45	39.61	3,389,531.77	5.66
2 至 3 年	1,080,213.84	1.65	1,126,101.20	1.88
3 年以上	546,078.90	0.83	511,711.54	0.85
合 计	65,498,000.10	100.00	59,850,350.90	100.00

(2) 截止 2014 年 7 月 31 日, 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	占预付款项总额的比例%	预付时间	未结算原因
潍坊美的暖通设备销售有限公司	供应商	3,524,421.51	5.38	1 年以内	合同期内
山东鹏翔物资有限公司	供应商	3,484,393.08	5.32	1 年以内	尚未供货
烟台斯坦福环境设备工程有限公司	供应商	3,472,318.70	5.30	1 年以内	合同期内
海迈新材料科技(上海)有限公司	供应商	2,460,616.00	3.76	1 年以内	合同期内
乐金空调(山东)有限公司	供应商	2,212,200.00	3.38	2 年以内	尚未供货
合 计	—	15,153,949.29	23.14	—	—

(3) 期末预付款项中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 预付款项中外币余额情况

外币名称	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
令吉	940,367.00	1.9375	1,821,961.06	433,503.00	1.847	800,680.04
兰特	6,171,278.00	0.5767	3,558,976.02	7,247,840.00	0.5765	4,178,379.76
英镑	33,834.47	10.4371	353,133.75	48,046.84	10.0556	483,139.80
合 计	—	—	5,734,070.83	—	—	5,462,199.60

7. 应收股利

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 7 月 31 日
账龄一年以内的应收股利		13,440,000.00		13,440,000.00
其中: 1. 烟台荏原空调设备有限公司		13,440,000.00		13,440,000.00
合 计		13,440,000.00		13,440,000.00

8. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

种 类	2014 年 7 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,697,528.73	10.26	6,697,528.73	100.00
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	58,426,243.29	89.58	8,205,899.16	14.04
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	101,168.75	0.16		
合 计	65,224,940.77	100.00	14,903,427.89	22.85

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,628,578.11	13.38	6,628,578.11	100
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	42,841,135.24	86.42	6,520,651.47	15.22
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	101,133.67	0.20		
合 计	49,570,847.02	100.00	13,149,229.58	26.53

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款是指单笔金额为 250 万元（含 250 万元）以上并单独计提坏账准备的其他应收款。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款是指账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的应收款项。

截至 2014 年 7 月 31 日，单项金额重大单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

单位	款项性质	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
DUNHAM-BUSH (L.L.C)	往来款	6,697,528.73	6,697,528.73	100.00	预计无法收回
合计	-----	6,697,528.73	6,697,528.73	100.00	-----

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账 龄	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	39,697,828.34	67.93	1,940,955.82	34,581,293.26	80.72	1,584,673.37
1 至 2 年	11,285,564.98	19.32	1,060,695.51	2,586,706.62	6.04	258,670.66
2 至 3 年	1,808,576.53	3.10	361,715.31	261,489.47	0.61	52,297.90
3 至 4 年	1,013,993.15	1.74	405,597.26	904,908.71	2.11	361,963.48
4 至 5 年	916,725.15	1.57	733,380.12	1,218,455.55	2.84	974,764.43
5 年以上	3,703,555.14	6.34	3,703,555.14	3,288,281.63	7.68	3,288,281.63
合 计	58,426,243.29	100.00	8,205,899.16	42,841,135.24	100.00	6,520,651.47

(2) 本期收回或转回的其他应收款情况

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
货款尾款	收回	账龄组合	50,000.00	50,000.00
合 计	——	——	50,000.00	50,000.00

(3) 其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 截止 2014 年 7 月 31 日, 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(%)
北京产权交易所有限公司	非关联单位	18,600,000.00	1 年以内	28.51
天津广正建设项目管理咨询有限公司	非关联单位	1,600,000.00	1 年以内	2.45
李琳	公司员工	578,700.50	2 年以内	0.89
南宁轨道交通集团有限责任公司	非关联单位	500,000.00	1 年以内	0.77
江西省建设厅	非关联单位	500,000.00	5 年以上	0.77
合 计	—	21,778,700.50	—	33.39

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
DUNHAM BUSH (L. L. C)	联营企业	7,485,186.32	11.48
烟台冰轮换热技术有限公司	同一控股股东	148,065.00	0.23
合 计	—	7,633,251.32	11.71

(6) 其他应收款中外币余额情况

外币名称	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	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				1,778.85	6.0969	10,845.47
越南盾	104,255,404.00	0.0003	30,304.95	201,062,000.00	0.0003	58,113.91
令 吉	426,797.84	1.9375	826,920.82	654,441.58	1.847	1,208,753.60
新 元	1,357,162.36	4.9515	6,719,989.41	1,398,717.14	4.7845	6,692,162.15
兰 特	175,427.00	0.5767	101,168.75	175,427.01	0.5765	101,133.67
英 镑	95,656.15	10.4371	998,372.81	121,380.54	10.0556	1,220,554.16
美 元	127,710.97	6.1675	787,657.43	61,528.68	6.0969	375,134.21
合 计	—	—	9,464,414.17	—	—	9,666,697.17

9. 存货

(1) 存货种类分项列示

存货项目	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	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	192,687,636.12	13,845,135.99	178,842,500.13	178,810,489.31	10,605,707.19	168,204,782.12
在产品	67,224,696.97	555,376.65	66,669,320.32	58,153,935.06	1,297,898.91	56,856,036.15
库存商品	256,648,045.32	14,984,129.12	241,663,916.20	298,639,663.20	15,739,370.84	282,900,292.36
工程施工	12,850,176.97	13,717.60	12,836,459.37	35,212,181.50	13,717.60	35,198,463.90
委托加工材料						

存货项目	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
其他	118,497.80		118,497.80	92,267.28		92,267.28
合 计	529,529,053.18	29,398,359.36	500,130,693.82	570,908,536.35	27,656,694.54	543,251,841.81

(2) 各项存货跌价准备的增减变动情况

存货项目	2013 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2014 年 7 月 31 日
			转回	转销	其他	
原材料	10,605,707.19	3,571,604.98		554,961.65	-222,785.47	13,845,135.99
在产品	1,297,898.91			756,661.09	-14,138.83	555,376.65
库存商品	15,739,370.84	318,332.14		1,329,238.46	-255,664.60	14,984,129.12
工程施工	13,717.60					13,717.60
合 计	27,656,694.54	3,889,937.12		2,640,861.20	-492,588.90	29,398,359.36

注：其他减少为外币折算引起的变动。

10. 划分为持有待售的资产

项目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
租赁地契	119,759.47	
厂房	1,467,273.91	
合计	1,587,033.38	

注：以上资产的总成交价款为 13,644,180.00 元，预计处置费用 37,962.00 元，预计处置时间为 2014 年 12 月。

11. 其他流动资产

项目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
委托贷款	20,000,000.00	25,000,000.00
待抵扣进项税	754,717.10	8,927,854.38
预缴所得税	221,603.50	6,962,103.96
预缴营业税	688,673.75	
合计	21,664,994.35	40,889,958.34

注：DUNHAM BUSH INDUSTRY SDN BHD 根据当地税法预缴所得税。

12. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分项列示

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1、以成本计量的可供出售金融资产		
权益工具投资	20,821,787.79	20,821,787.79
与权益工具投资挂钩的衍生工具		
2、以公允价值计量的可供出售金融资产		
债务工具投资		
权益工具投资	438,924,687.30	522,769,909.50
其他（银行理财）	160,000,000.00	159,000,000.00
合 计	619,746,475.09	702,591,697.29

(2) 以成本计量的权益工具投资明细

项目（被投资单位）	2013 年 12 月 31 日	增减变动	2014 年 7 月 31 日	持股比例(%)	减值准备
红塔创新投资股份有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	5.00	
保定威尔冻干食品有限公司	691,787.79		691,787.79	25.00	
中国工业浦东实业公司	100,000.00		100,000.00		
四川西南机械工业联营集团公司	30,000.00		30,000.00		
合 计	20,821,787.79		20,821,787.79	—	

(3) 截至报告期末以公允价值计量的可供出售金融资产的成本（摊余成本）、公允价值、累计计入其他综合收益的公允价值变动金额，以及已计提减值金额

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	100,843,148.04		160,000,000.00	260,843,148.04
公允价值	459,746,475.09		160,000,000.00	619,746,475.09
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	302,724,312.07			302,724,312.07

13. 持有至到期投资

(1) 持有至到期投资分项列示

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
中央电力建设债券	50,000.00	50,000.00
合 计	50,000.00	50,000.00

14. 对合营投资和联营企业投资

联营企业基本情况

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(%)
DUHAM BUSH (L.L.C)	境外公司	阿联酋	HLB.HAMT	商贸	迪拉姆 300,000.00	49	49
烟台荏原空调设备有限公司	中外合资	山东烟台	小川原万博	设备制造	136,089,954.00	40	40
烟台现代冰轮重工有限公司	中外合资	山东烟台	蒋庆焕	设备制造	\$22,800,000.00	45	45
烟台卡贝欧换热器有限公司	中外合资	山东烟台	卡贝欧	设备制造	34,000,000.00	22.40	22.40

15. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	增减变动	2014 年 7 月 31 日	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
烟台荏原空调设备有限公司	权益	54,435,981.60	182,808,531.19	-1,021,617.39	181,786,913.80	40.00	40.00		
烟台现代冰轮重工有限公司	权益	79,294,173.38	109,759,065.35	-18,758,104.67	91,000,960.68	45.00	45.00		
烟台卡贝欧换热器有限公司	权益	8,099,867.50	14,307,812.59	4,396,275.49	18,704,088.08	22.40	22.40		
DUHAM BUSH (L.L.C)[注]	权益	253,849.25	244,077.19	2,826.23	246,903.42	49.00	49.00		246,903.42
合计	—		307,119,486.32	-15,380,620.34	291,738,865.98	—	—	—	

注 1: Dunham-Bush (L. L. C) 本期增减变动额系外币折算变动产生。

注 2: 对于 DUHAM BUSH (L. L. C) 的股权投资, 2013 年 12 月 31 日减值准备金额为 244,077.19 元, 2014 年 7 月 31 日减值准备金额为 246,903.42 元。

。

16. 固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项 目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	其他减少额	2014年7月31日
一、原价合计	1,243,441,458.08	18,283,942.26	33,151,272.75	-9,241,258.48	1,237,815,386.07
土地	75,203,820.01			-1,841,188.39	77,045,008.40
房屋及建筑物	539,275,503.99	8,486,312.22	8,112,823.80	-3,759,659.78	543,408,652.19
机器设备	552,298,927.58	6,007,602.31	20,345,499.81	-3,190,788.77	541,151,818.85
运输工具	35,828,205.28	1,903,842.55	1,726,304.74	-362,143.68	36,367,886.77
其他	40,835,001.22	1,886,185.18	2,966,644.40	-87,477.86	39,842,019.86
二、累计折旧合计	534,139,490.89	35,987,594.39	28,993,458.58	-4,792,664.62	545,926,291.32
土地					
房屋及建筑物	155,937,544.84	10,639,085.92	4,420,437.66	-1,840,645.45	163,996,838.55
机器设备	329,800,743.22	20,831,709.24	20,210,175.99	-2,539,772.59	332,962,049.06
运输工具	22,580,900.47	2,324,411.70	1,462,263.89	-330,917.80	23,773,966.08
其他	25,820,302.36	2,192,387.53	2,900,581.04	-81,328.78	25,193,437.63
三、固定资产减值准备合计	213,396.22				213,396.22
土地					
房屋及建筑物					
机器设备	213,396.22				213,396.22
运输工具					
其他					
四、固定资产账面价值合计	709,088,570.97				691,675,698.53
土地	75,203,820.01				77,045,008.40
房屋及建筑物	383,337,959.15				379,411,813.64
机器设备	222,284,788.14				207,976,373.57
运输工具	13,247,304.81				12,593,920.69
其他	15,014,698.86				14,648,582.23

注 1：其他减少额为外币折算引起的变动。

注 2：土地为 DUNHAM BUSH INDUSTRY 和 DUNHAM BUSH LIMITED 基于所在国法律所享有的土地所有权，其中 DUNHAM BUSH INDUSTRY 的土地所有权的账面金额为 28,706,503.33 元，DUNHAM BUSH LIMITED 的土地所有权的账面金额为 48,338,505.07 元。由于土地为永久性地契，故未计提折旧。

注 3：本期转入持有待售的资产的固定资产的原值为 11,241,756.34 元，累计折旧为 9,654,722.96 元。

注 4：本期折旧数为 35,987,594.39 元，本期由在建工程转入固定资产原价为 9,035,172.21 元。

(2) 截止 2014 年 7 月 31 日, 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	42,401,319.99	26,055,279.16		16,346,040.83	
合 计	42,401,319.99	26,055,279.16		16,346,040.83	

17. 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重型机件项目	4,389,481.35		4,389,481.35	1,618,017.52		1,618,017.52
塑业南车间厂房	5,774,512.49		5,774,512.49	5,774,512.49		5,774,512.49
压缩机项目	1,168,741.45		1,168,741.45	3,786,556.19		3,786,556.19
压缩机装配车间	6,173,624.44		6,173,624.44	4,481,512.32		4,481,512.32
工业园北区道路改造工程				2,339,000.00		2,339,000.00
其他工程	4,135,460.64		4,135,460.64	11,767,746.00		11,767,746.00
合 计	21,641,820.37		21,641,820.37	29,767,344.52		29,767,344.52

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2013 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2014 年 7 月 31 日	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
重型机件项目	800 万	1,618,017.52	4,467,830.45	1,696,366.62		4,389,481.35	92.07	92.07				其他
塑业南车间厂房	600 万	5,774,512.49				5,774,512.49	96.24	96.24				其他
压缩机项目	580 万	3,786,556.19		2,617,814.74		1,168,741.45	97.92	97.92				其他
压缩机装配车间	700 万	4,481,512.32	1,692,112.12			6,173,624.44	88.19	88.19				其他
工业园北区道路改造工程	240 万	2,339,000.00		2,339,000.00			97.46	97.46				其他
合 计		17,999,598.52	6,159,942.57	6,653,181.36		17,506,359.73	—	—			—	—

18. 固定资产清理

(1) 固定资产清理分项列示

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
机器设备	146,057.86	
合 计	146,057.86	

(2) 固定资产清理说明

本公司下属子公司烟台冰轮铸造有限公司资产编号为 215-009 的龙门起重机一台，经相关部门确认已无使用价值，并已拟定处置方案准备处置。

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	其他减少额	2014年7月31日
一、账面原值合计	266,757,261.83	10,550,792.94	3,509.08	-308,180.01	277,612,725.70
土地使用权	115,405,058.99	3,505,705.98			118,910,764.97
非专利技术	8,180,000.00				8,180,000.00
专利及专有技术	134,196,073.38	70,000.00		-137,429.32	134,403,502.70
软件	8,976,129.46	6,975,086.96	3,509.08	-170,750.69	16,118,458.03
二、累计摊销额合计	87,267,173.65	11,358,399.55	729.73	-322,886.16	98,947,729.56
土地使用权	24,715,980.48	1,683,756.94			26,399,737.42
非专利技术	6,953,000.34	477,166.69			7,430,167.03
专利及专有技术	49,268,216.34	8,287,940.98		-137,428.98	57,693,586.30
软件	6,329,976.49	909,534.94	729.73	-185,457.11	7,424,238.81
三、无形资产账面净值合计	179,490,088.18				178,664,996.14
土地使用权	90,689,078.51				92,511,027.55
非专利技术	1,226,999.66				749,832.97
专利及专有技术	84,927,857.04				76,709,916.40
软件	2,646,152.97				8,694,219.22
四、减值准备合计					
土地使用权					
非专利技术					
专利及专有技术					
软件					
五、无形资产账面价值合计	179,490,088.18				178,664,996.14
土地使用权	90,689,078.51				92,511,027.55
非专利技术	1,226,999.66				749,832.97
专利及专有技术	84,927,857.04				76,709,916.40
软件	2,646,152.97				8,694,219.22

注 1：其他为外币折算引起的变动。

注 2：本期摊销金额为 11,358,399.55 元。

(2) 开发项目支出情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额		2014 年 7 月 31 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
变频螺杆冷水机组开发		1,080,569.61	1,080,569.61		
基于 3G 移动通讯网络的中央空调远程监控和维护系统的开发		1,135,057.63	1,135,057.63		
400RT 半封螺杆冷水机组开发		1,250,480.63	1,250,480.63		
大冷量 R410A 风冷涡旋机组开发		945,111.46	945,111.46		
用降膜蒸发器冷水机组开发		1,336,798.79	1,336,798.79		
其他		5,471,120.16	5,471,120.16		
合计		11,219,138.28	11,219,138.28		

20. 商誉

被投资单位名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 7 月 31 日	2014 年 7 月 31 日减值准备
烟台冰轮工程技术有限公司	153,297.36			153,297.36	
DUHAM BUSHHOLDING BHD	726,339,884.39			726,339,884.39	
合 计	726,493,181.75			726,493,181.75	

注：期末对商誉进行减值测试，未发现存在减值情形

21. 长期待摊费用

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014 年 7 月 31 日
型材模具	1,092,784.81	164,102.56	138,484.73		1,118,402.64
PE-RT 模具					
冰轮路 1 号冰轮厂区南租赁费	309,166.82		40,833.35		268,333.47
办公楼装修	13,841,403.15	132,189.00	2,027,550.84		11,946,041.31
中央空调	4,420,000.00	159,829.06	257,833.33		4,321,995.73
弱电系统	4,384,670.94		639,431.18		3,745,239.76
机体模具	872,163.76		199,730.33		672,433.43
土地租赁费	121,384.84		121,384.84		
合 计	25,041,574.32	456,120.62	3,425,248.60		22,072,446.34

22. 递延所得税资产、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	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	16,190,140.00	14,192,545.67
内部销售未实现利润	1,182,912.76	1,330,776.86
未弥补亏损	3,959,900.23	3,241,116.90
预提销售保证金	9,160,427.21	8,752,795.29
小 计	30,493,380.20	27,517,234.72
递延所得税负债：		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	65,487,227.18	78,064,010.52
非同一控制下企业合并形成的可辨认无形资产公允价值与账面价值的差异	17,010,650.78	18,320,986.32
非同一控制下企业合并形成的可辨认固定资产公允价值与账面价值的差异	1,934,976.92	1,977,254.64
固定资产账面价值与计税基础的差异	3,137,550.69	2,990,996.71
权益法核算的投资收益	353,578.52	195,035.93
小 计	87,923,984.09	101,548,284.12

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	19,504,121.05	4,522,096.38
可抵扣亏损	83,080,408.49	45,072,724.31
合 计	102,584,529.54	49,594,820.69

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此烟台冰轮铸造有限公司、烟台冰轮工程技术有限公司、烟台冰轮轻型建材有限公司、烟台冰轮压缩机有限公司、烟台冰轮塑业有限公司、烟台冰轮（越南）有限公司、DUNHAM BUSH INDUSTRY SDN BHD 及 DUNHAM BUSH LIMITED 等 8 家子公司没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
可抵扣暂时性差异	
资产减值准备	101,000,799.37
预提销售保证金	52,177,262.22
可抵扣亏损	15,839,600.93
合 计	169,017,662.52
应纳税暂时性差异	
非同一控制下企业合并形成的可辨认无形资产公允价值与账面价值的差异	113,404,338.50
非同一控制下企业合并形成的可辨认固定资产公允价值与账面价值的差异	12,899,846.14
固定资产账面价值与计税基础的差异	12,550,202.76

项 目	暂时性差异金额
权益法核算的投资收益	1,414,314.08
合 计	140,268,701.48

23. 其他非流动资产

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付购房款	14,430,423.00	13,661,123.00
预付设备款	2,913,211.25	203,170.00
可转让俱乐部会员资格	268,925.00	53,193.60
合 计	17,612,559.25	13,917,486.60

注：预付购房款年初及期末余额为子公司-山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司预付的购房款。

24. 资产减值准备明细

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2014 年 7 月 31 日
			收回	转销	其他	
一、坏账准备	98,036,207.65	13,956,111.92	-166,000.00		27,196.67	112,131,122.90
二、存货跌价准备	27,656,694.54	3,889,937.12		1,899,760.76	248,511.54	29,398,359.36
三、长期股权投资减值准备	244,077.19				-2,826.23	246,903.42
四、固定资产减值准备	213,396.22					213,396.22
合 计	126,150,375.60	17,846,049.04	-166,000.00	1,899,760.76	272,881.98	141,989,781.90

注：其他减少为外币折算引起的变动。

25. 短期借款

借款条件	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
质押借款[注 1]	35,639,216.04	
保证借款[注 2]	21,500,000.00	30,000,000.00
信用借款	67,882,671.23	94,684,670.85
合 计	125,021,887.27	124,684,670.85

注 1：期末质押借款系应收账款质押融资。

注 2：期末保证借款全由控股股东烟台冰轮集团有限公司提供担保。

26. 衍生金融负债

项目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
衍生金融负债	1,642,708.81	
合计	1,642,708.81	

27. 应付票据

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	26,673,669.39	63,949,534.74
合 计	26,673,669.39	63,949,534.74

注：应付票据期末余额于 2014 年 12 月 31 日前到期的金额为 24,782,387.27 元，其余 1,891,282.12 元于 2015 年 1 月 9 日到期。

28. 应付账款**(1) 应付账款账龄列示**

项 目	2014 年 7 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	419,056,871.78	91.18	374,281,500.71	89.83
1 至 2 年	23,007,142.43	5.01	24,807,867.87	5.95
2 至 3 年	6,989,924.86	1.52	6,308,288.69	1.51
3 年以上	10,507,161.00	2.29	11,290,438.19	2.71
合 计	459,561,100.07	100.00	416,688,095.46	100.00

(2) 期末应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过一年的大额应付账款情况

账龄超过一年的大额应付账款系尚未结算的款项。

(4) 应付账款中外币余额情况

外币名称	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
令吉	9,963,708.14	1.9375	19,303,688.15	6,420,598.00	1.8470	11,858,844.51
兰特	18,483,625.00	0.5767	10,659,506.54	20,517,381.00	0.5765	11,828,270.15
美元	1,006,272.28	6.1675	6,206,184.28	13,616.08	6.0969	83,015.86
英镑	559,497.00	10.4371	5,839,526.14	372,774.40	10.0556	3,748,470.25
合计	—	—	42,008,905.11	—	—	27,518,600.77

29. 预收款项

(1) 预收款项账龄列示

项 目	2014 年 7 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	280,998,545.76	76.48	379,774,328.66	87.72
1 至 2 年	61,886,749.33	16.85	26,600,808.39	6.14
2 至 3 年	13,319,657.83	3.63	16,378,802.23	3.78
3 年以上	11,160,190.31	3.04	10,202,190.19	2.36
合 计	367,365,143.23	100.00	432,956,129.47	100.00

(2) 预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过一年的大额预收款项情况

账龄超过一年的大额预收款项系尚未结算的款项。

(4) 预收款项中外币余额情况

外币名称	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	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	2,772,391.76	6.17	17,098,726.21	5,072,921.73	6.10	30,929,096.50
越南盾	3,939,648,342.30	0.00	1,145,176.44	2,037,536,097.30	0.00	611,260.83
美元	2,224,519.63	6.17	13,719,724.81			
令吉				7,709,356.00	1.85	14,239,180.53
兰特	5,427,430.00	0.58	3,129,998.88	11,060,166.00	0.58	6,376,185.70
英镑	167,610.25	10.44	1,749,364.94	153,804.27	10.06	1,546,594.22
迪拉姆	921,095.00	1.68	1,545,505.30			
合 计	—	—	38,388,496.58	—	—	53,702,317.78

30. 应付职工薪酬

(1) 短期薪酬

短期薪酬项目	2014 年 1-7 月应 付金额	2014 年 7 月 31 日 应付未付金额	2013 年应付金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
1.工资、奖金、津贴和补贴	142,055,073.02	38,728,706.57	267,306,344.34	58,989,262.54
2.职工福利费	10,224,136.85	323.54	22,579,935.09	351.95
3.社会保险费	9,743,666.52	939,536.12	14,157,242.24	96,206.98
其中：医疗保险费	8,157,307.40	936,333.34	11,568,907.51	96,206.98
工伤保险费	825,694.26	1,635.41	1,394,958.63	-
生育保险费	760,664.86	1,567.37	1,193,376.10	-
4.住房公积金	6,683,368.77	5,832.12	10,608,718.31	-

短期薪酬项目	2014 年 1-7 月应 付金额	2014 年 7 月 31 日 应付未付金额	2013 年应付金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
5.工会经费和职工教育经费	5,813,002.97	12,935,880.38	7,244,358.11	9,744,420.98
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬	811,758.45	619,850.41	3,608,692.21	590,897.69
合 计	175,331,006.58	53,230,129.14	325,505,290.30	69,421,140.14

(2) 离职后福利

设定提存计划项目	2014 年 1-7 月缴 费金额	2014 年 7 月 31 日 应付未付金额	2013 年缴费金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
1.基本养老保险费	18,800,992.03	234,095.20	30,119,852.83	300,094.20
2.失业保险费	822,940.31	7,320.22	1,933,597.29	10,154.78
合 计	19,623,932.34	241,415.42	32,053,450.12	310,248.98

31. 应交税费

税 种	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	7,658,447.48	
营业税		418,841.58
城建税	576,818.25	154,886.70
企业所得税	8,180,192.50	15,668,125.78
房产税	270,720.70	785,626.54
土地使用税	441,708.55	1,110,941.29
个人所得税	1,414,270.76	2,584,033.71
教育费附加	416,297.22	144,090.75
其他税费	-46,680.78	15,668.54
合 计	18,911,774.68	20,882,214.89

32. 应付利息

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	342,162.04	
合 计	342,162.04	

33. 应付股利

投资者名称	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
山东商校制冷空调设备中心	13,125.00	13,125.00
合 计	13,125.00	13,125.00

注：该应付股利为子公司山东省鲁商冰轮建筑设计有限公司应付给山东商校制冷空调设备中心的股利。

34. 其他应付款

(1) 其他应付款账龄列示

项 目	2014 年 7 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	43,554,094.62	55.12	64,395,528.94	84.39
1 至 2 年	28,762,233.82	36.40	9,223,713.20	12.09
2 至 3 年	5,119,436.46	6.48	1,775,184.46	2.33
3 年以上	1,579,811.83	2.00	904,329.48	1.19
合 计	79,015,576.73	100.00	76,298,756.08	100.00

(2) 其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 账龄超过一年的大额其他应付款情况

账龄超过一年的大额其他应付款系尚未结算的款项。

(4) 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	其他应付款性质或内容
烟建集团有限公司第三建筑安装分公司	4,504,730.74	代付工程款
烟台市芝兴建筑工程有限公司	741,281.75	代付工程款
合 计	5,246,012.49	—

(5) 其他应付款中外币余额情况

外币名称	2014 年 7 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
令吉	8,539,897.77	1.9375	16,546,051.93	8,126,150.86	1.8470	15,009,000.63
兰特	5,692,231.00	0.5767	3,282,709.62	3,844,380.00	0.5765	2,216,285.07
美元	4,793,621.00	6.1675	29,564,657.52	3,481,903.04	6.0969	21,228,814.64
英镑	33,299.01	10.4371	347,545.12	371,730.75	10.0556	3,737,975.72
合计	—	—	49,740,964.19	—	—	42,192,076.06

35. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类列示

类 别	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	132,152,985.86	132,008,324.54
合 计	132,152,985.86	132,008,324.54

(2) 一年内到期的长期借款

借款条件	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款[注 1]	130,000,000.00	130,000,000.00
抵押借款[注 2]	2,152,985.86	2,008,324.54
合 计	132,152,985.86	132,008,324.54

注 1：保证借款为 2012 年 8 月 30 日与中国进出口银行青岛分行签订的贷款合同，期限为 2 年，由烟台冰轮集团有限公司提供担保。

注 2：抵押借款具体如下：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	2014 年 7 月 31 日	
					外币金额	本币金额
National Westminster Bank Plc	2014/5/29	2021/5/29	英镑	当地基准利率上浮 2.16%	206,282.00	2,152,985.86
合 计	—	—	—	—	—	2,152,985.86

36. 其他流动负债

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
技术中心创新能力建设项目	600,000.00	600,000.00
冷冻冷藏用 NH3/CO2 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目	1,522,958.52	1,522,958.52
其他	660,000.00	
合 计	2,782,958.52	2,122,958.52

注：期末余额为将于一年内转入营业外收入的递延收益，在其他流动负债中列报，说明见本附注八、39 递延收益。

37. 长期借款

(1) 长期借款分类列示

借款条件	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
质押借款	1,101,207,125.00	1,088,601,495.00
抵押借款	14,191,512.74	11,856,950.13
合 计	1,115,398,637.74	1,100,458,445.13

(2) 长期借款明细列示

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	2014 年 7 月 31 日	
					外币金额	本币金额
中国银行法兰克福支行	2012/9/4	2015/8/14	美元	Libor+2.1%	178,550,000.00	1,101,207,125.00
National Westminster Bank Plc	2014/5/29	2021/5/29	英镑	当地基准利率上浮 2.16%	1,359,718.00	14,191,512.74
合 计	—	—	—	—	—	1,115,398,637.74

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2013年12月31日	
					外币金额	本币金额
中国银行法兰克福支行	2012/9/4	2015/8/14	美元	Libor+2.1%	178,550,000.00	1,088,601,495.00
National Westminster Bank Plc	2014/5/29	2021/5/29	英镑	当地基准利率上浮2.16%	1,152,173.71	11,856,950.13
合计	—	—		—	—	1,100,458,445.13

38. 长期应付职工薪酬

(1) 设定受益计划

项目	设定受益计划义务现值	计划资产的公允价值	设定受益计划净负债(净资产)
1.2013年12月31日余额	91,415,459.60	53,083,512.40	38,331,947.20
2.计入当期损益的设定受益计划			
(1) 当期服务成本			
(2) 过去服务成本			
(3) 结算利得			
(4) 利息净额			
3.计入其他综合收益的设定收益成本			
4.设定受益计划净负债的重新计量			
(1) 精算利得			
(2) 计划资产回报(计入利息净额的除外)			
(3) 资产上限影响的变动			
5.其他变动			
(1) 结算时消除的负债			
(2) 已支付的福利			
(3) 公司的支付			
(4) 计划资产行政管理费			
(5) 折算差额变动	3,468,216.50	2,013,938.50	1,454,278.00
6.2014年7月31日余额	94,883,676.10	55,097,450.90	39,786,225.20

(2) 计划资产的公允价值

计划资产的构成	计划资产的公允价值	
	2014年7月31日	2013年12月31日
1.现金和现金等价物	3,559,051.10	3,428,959.60
2.不动产	1,784,744.10	1,719,507.60
3.权益工具投资	15,822,643.60	15,244,289.60

计划资产的构成	计划资产的公允价值	
	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
(1) 权益	15,822,643.60	15,244,289.60
4. 债务工具投资	33,931,012.10	32,690,755.60
(1) 金边债券	23,024,242.60	22,182,653.60
(2) 公司债券	10,906,769.50	10,508,102.00
合计	55,097,450.90	53,083,512.40

(3) 设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响

项目	设定受益计划预期缴存金额及资金来源			设定受益计划预计到期情况		
	预计缴存总金额	筹资政策和计划	下一会计年度预期缴存金额	加权平均期间	到期日	到期支付金额
设定受益计划						
1. 离职后福利	55,953,293.10		4,999,370.90		2030 年	110,946,456.50
合计	55,953,293.10		4,999,370.90			110,946,456.50

(4) 设定受益义务现值精算估计所采用的重大假设

精算估计的重大假设	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
折现率	4.50%	4.50%
死亡率	1.00%	1.00%
预计平均寿命（男性）	88.40	88.40
预计平均寿命（女性）	90.70	90.70
薪酬的预计增长率	1.90%	1.90%

本公司之海外子公司 DUHAM BUSH LIMITED 为其部分符合条件的员工运作设定受益计划。该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划以基金为法律形式，并由独立受托人进行管理，其持有的资产与本公司的资产单独分开。该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和债券市场风险的影响。该计划资产的最近精算估值和设定受益义务的现值由 CAPITA EMPLOYEE BENEFITS LIMITED 于 2013 年 12 月 31 日使用预期累积福利单位法确定。

39. 递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
技术中心创新能力建设项目	1,450,000.00	1,800,000.00
CO2 自然工质制冷系统技术改造项目	3,500,000.00	3,500,000.00
冷冻冷藏用 NH3/CO2 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目	3,680,483.20	4,568,875.67
地源热泵技术研发与产业化项目	3,958,333.33	4,762,649.29
能源节约利用（高能效离心式冷水机组）	341,666.67	500,000.00
核岛 DEL 水冷冷水机组开发	205,000.00	300,000.00
能源节约利用中央空调生产线扩建	99,400.00	

项 目	2014 年 7 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
大容量无级能量调节立式全封闭螺杆式水源热泵关键技术研究	100,000.00	
合 计	13,334,883.20	15,431,524.96

(2) 政府补助项目情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2014 年 7 月 31 日	与资产相关/与收益相关
技术中心创新能力建设项目[注 1]	1,800,000.00		350,000.00		1,450,000.00	与资产相关
CO2 自然工质制冷系统技术改造项目[注 2]	3,500,000.00				3,500,000.00	与资产相关
冷冻冷藏用 NH ₃ /CO ₂ 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目[注 3]	4,568,875.67		888,392.47		3,680,483.20	与资产相关
地源热泵技术研发与产业化项目	4,762,649.29		304,315.96	500,000.00	3,958,333.33	与资产相关
能源节约利用（高能效离心式冷水机组）	500,000.00		58,333.33	100,000.00	341,666.67	与资产相关
核岛 DEL 水冷冷水机组开发	300,000.00		35,000.00	60,000.00	205,000.00	与资产相关
能源节约利用中央空调生产线扩建		99,400.00			99,400.00	与资产相关
大容量无级能量调节立式全封闭螺杆式水源热泵关键技术研究		100,000.00			100,000.00	与资产相关
合 计	15,431,524.96	199,400.00	1,636,041.76	660,000.00	13,334,883.20	

注 1：根据《关于下达 2009 年提高自主创新能力及高技术产业发展项目建设扩大内需国家补助预算指标的通知》烟财建指（2009）32 号文，截至 2012 年 5 月收到烟台市财政局技术中心创新能力建设项目全部补助 300 万元，该项目于 2012 年 12 月建成投入使用，补助从 2013 年 1 月起分 5 年摊销，每年摊销额为 60 万元。

注 2：根据《关于转发 2012 年我市产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央预算内投资计划的的通知》烟发改投资（2012）405 号文，截至 2013 年 3 月公司已收到烟台市财政局 CO2 自然工质制冷系统技术改造项目全部补助 350 万元，该项目尚未完工验收，未开始摊销。

注 3：根据《冷冻冷藏用 NH₃/CO₂ 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目》环保部 F/III/S/11/083 合同书，2012 年 6 月收到冷冻冷藏用 NH₃/CO₂ 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目补助 7,614,792.71 元，该项目于 2012 年 12 月建成投入使用，补助从 2013 年 1 月起分 5 年摊销，每年摊销额为 1,522,958.52 元。

注 4：其他变动为将应于一年内计入营业外收入的递延收益调整至其他流动负债。

40. 股本

项 目	2013 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、-）					2014 年 7 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	31,841,583.00				14,731.00	14,731.00	31,856,314.00
1、国家持股							
2、国有法人持股	31,793,057.00						31,793,057.00
3、其他内资持股							
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股							

项 目	2013 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2014 年 7 月 31 日
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
4、外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
5、高管股份	48,526.00				14,731.00	14,731.00	63,257.00
二、无限售条件股份	394,548,891.00				-14,731.00	-14,731.00	394,534,160.00
1、人民币普通股	394,548,891.00				-14,731.00	-14,731.00	394,534,160.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
三、股份总数	426,390,474.00						426,390,474.00

41. 资本公积

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 7 月 31 日
资本溢价	92,754,635.55	88,038.80		92,842,674.35
其他资本公积	39,934,596.22			39,934,596.22
其中：原制度资本公积转入	27,961,633.28			27,961,633.28
收购子公司少数股权形成的资本公积	4,532,094.48			4,532,094.48
政府拆迁补偿	7,440,868.46			7,440,868.46
合 计	132,689,231.77	88,038.80		132,777,270.57

42. 专项储备

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 7 月 31 日
安全费	6,550,343.02	4,536,157.30	2,667,834.80	8,418,665.52
合 计	6,550,343.02	4,536,157.30	2,667,834.80	8,418,665.52

43. 盈余公积

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 7 月 31 日
法定盈余公积	166,038,257.50			166,038,257.50
合 计	166,038,257.50			166,038,257.50

44. 未分配利润

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	586,425,074.31	331,010,700.06	

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度	提取或分配比例
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	586,425,074.31	350,937,449.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	100,506,249.03	297,190,660.11	
减：提取法定盈余公积		22,243,307.85	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	39,459,726.19	39,459,727.39	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	647,471,597.15	586,425,074.31	

注：根据 2014 年 3 月 26 日召开的公司董事会，并经公司 2013 年度股东大会通过，公司以 2013 年 12 月 31 日的总股本 394,597,417 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金红利（含税），合计 39,459,741.70 元，扣除退回的零碎股 15.51 股，合计 15.51 元，实际分配 39,459,726.19 元。。

45. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入明细列示

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
主营业务收入	1,515,608,224.80	2,575,360,571.11
其他业务收入	59,550,457.88	54,384,086.92
营业收入合计	1,575,158,682.68	2,629,744,658.03

（2） 营业成本明细列示

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
主营业务成本	1,072,162,738.37	1,783,391,679.58
其他业务成本	40,860,500.53	35,372,587.26
营业成本合计	1,113,023,238.90	1,818,764,266.84

（3） 主营业务按行业分项列示

行业名称	2014 年 1-7 月		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工业产品销售	1,386,775,922.49	966,500,242.92	2,392,751,522.81	1,641,698,272.98
工程施工	109,749,363.40	94,391,480.35	145,108,789.84	126,122,773.57
其他产品	19,082,938.91	11,271,015.10	37,500,258.46	15,570,633.03
合 计	1,515,608,224.80	1,072,162,738.37	2,575,360,571.11	1,783,391,679.58

(4) 主营业务按地区分项列示

地区名称	2014 年 1-7 月		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内区域	981,842,930.15	692,694,985.56	1,741,556,365.18	1,140,284,353.22
境外区域	533,765,294.65	379,467,752.81	833,804,205.93	643,107,326.36
合 计	1,515,608,224.80	1,072,162,738.37	2,575,360,571.11	1,783,391,679.58

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
牧野资源发展私人有限公司	33,842,672.98	2.15
烟台潮水机场工程建设有限公司	31,916,204.71	2.03
TEHREFKOMPLEKT	18,230,941.42	1.16
HVAC/R INTERNATIONAL I PTE LTD	17,909,375.27	1.14
牧野机床（中国）有限公司	16,053,426.99	1.02
合 计	117,952,621.37	7.50

46. 营业税金及附加

项 目	计缴标准	2014 年 1-7 月	2013 年度
营业税	安装、租赁、技术服务收入的 3-5%	1,995,147.34	6,996,769.65
城市建设税	缴纳增值税额、营业税额的 1%、5%、7%	5,196,318.48	10,004,672.80
教育费附加	缴纳增值税额、营业税额的 3%	2,236,054.65	4,314,851.31
地方教育费附加	缴纳增值税额、营业税额的 2%	1,490,498.82	2,835,989.12
地方水利建设基金	缴纳增值税额、营业税额的 1%	747,187.29	1,455,990.01
合 计		11,665,206.58	25,608,272.89

47. 销售费用

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
职工薪酬	73,575,051.42	124,654,608.32
代理费及佣金	20,316,077.27	50,555,510.09
外协安装费	20,644,721.00	33,089,247.74
差旅费	16,013,959.58	24,041,937.92
运输费	13,550,479.08	29,797,263.27
售后服务费用	8,041,821.31	11,211,505.97
出国经费	4,874,756.42	7,104,390.56
业务招待费	6,374,605.61	12,429,215.37
办公费	1,504,112.20	5,726,350.42
三包费用	2,914,034.09	3,778,674.12

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
广告宣传费	4,574,370.52	8,396,504.50
交通费	1,931,106.02	3,535,771.45
租赁费	2,652,364.18	5,819,543.72
企业宣传费	2,221,483.17	5,650,708.51
车辆费用	1,898,576.46	5,803,820.01
通讯费	1,399,091.14	2,509,335.72
修理费	691,710.50	954,839.27
折旧费	1,392,069.69	2,721,672.61
其他	4,108,884.12	14,204,865.79
合 计	188,679,273.78	351,985,765.36

48. 管理费用

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
职工薪酬	48,221,952.43	89,903,879.64
研究技术发展费	22,304,809.39	36,288,583.93
无形资产摊销	10,555,766.69	17,963,502.87
折旧费	8,131,840.86	14,754,279.29
税金	6,521,242.09	8,553,030.53
车辆费用	3,942,800.32	2,512,899.78
长期待摊费用	3,214,732.03	4,811,315.05
修理费	3,113,315.47	5,660,159.41
租赁费	2,705,306.04	4,299,824.32
办公费	1,851,195.29	4,347,681.59
差旅费	2,172,771.87	3,536,796.30
中介及技术服务费	1,236,932.69	1,641,370.21
业务招待费	1,325,657.55	1,833,344.64
低值易耗品摊销	1,316,790.82	2,247,339.09
水电费	1,193,090.56	2,111,030.24
保险费	455,910.00	805,640.16
通讯费	579,007.25	1,138,117.38
搬迁费用		7,645,924.32
其他	2,758,713.89	14,842,827.57
合 计	121,601,835.24	224,897,546.32

49. 财务费用

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
利息支出	23,957,560.97	41,258,761.43
减：利息收入	4,856,191.75	4,751,762.76
汇兑损益	429,666.61	-4,437,097.81
手续费支出	883,697.80	2,430,708.05
其他支出		
合 计	20,414,733.63	34,500,608.91

50. 资产减值损失

项目	2014 年 1-7 月	2013 年度
一、坏账损失	13,956,111.92	20,272,009.03
二、存货跌价损失	3,889,937.12	11,825,985.46
三、固定资产减值损失		
合 计	17,846,049.04	32,097,994.49

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2014 年 1-7 月	2013 年度
交易性金融资产	-1,758,251.39	242,521.76
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,758,251.39	242,521.76
合 计	-1,758,251.39	242,521.76

52. 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,816,486.04	51,245,668.52
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益		
持有持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	20,678,209.50	23,659,711.10
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,235,069.90	784,166.68
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,391,572.60	95,984,413.21
其他		
合 计	21,488,365.96	171,673,959.51

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2014 年 1-7 月	2013 年度	备注
烟台荏原空调设备有限公司	12,580,873.92	44,801,432.79	
烟台现代冰轮重工有限公司	-18,793,635.45	993,869.45	
烟台卡贝欧换热器有限公司	4,396,275.49	5,450,366.28	
合 计	-1,816,486.04	51,245,668.52	

53. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2014 年 1-7 月		2013 年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,042,364.08	1,042,364.08	965,886.26	965,886.26
其中：固定资产处置利得	1,042,364.08	1,042,364.08	965,886.26	965,886.26
政府补助利得	1,670,887.65	1,670,887.65	12,046,309.23	12,046,309.23
其他	140,484.13	140,484.13	16,621,549.77	16,621,549.77
合 计	2,853,735.86	2,853,735.86	29,633,745.26	29,633,745.26

(2) 政府补助明细

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度	与资产/收益相关
新产品项目扶持资金		6,480,000.00	
采用多组分制冷剂系统液化轻烃的关键技术研究		1,000,000.00	
2013 年新兴产业和重点行业发展专项资金		1,400,000.00	
8515 能源节约项目政府补助		766,000.00	
技术中心创新能力建设项目[注 1]	350,000.00	600,000.00	与资产相关
冷冻冷藏用 NH3/CO2 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目[注 2]	888,392.47	1,522,958.52	与资产相关
山东省科技进步三等奖[注 3]	20,000.00		与收益相关
地源热泵技术研发与产业化项目	304,315.96	277,350.71	与资产相关
能源节约利用（高能效离心式冷水机组）	58,333.33		与资产相关
核岛 DEL 水冷冷水机组开发	35,000.00		与资产相关
小微企业拨款(SMEGrant)	14,845.89		与收益相关
合 计	1,670,887.65	12,046,309.23	

注 1：该资金为烟台市财政局根据烟财建指【2009】32 号文件确认本期补助金额 35 万元。

注 2：根据与环境保护部对外经济合作领导小组办公室签订的冷冻冷藏用 NH3/CO2 复叠制冷系统替代 HCFC-22 示范项目合同书（合同号 F3S11083 号）确认本期补助金额为 888,392.47 元。

注 3：该资金为烟台市科学技术局根据山东省人民政府令第 187 号令《山东省科学技术奖励办法》确认奖励金额 2 万元。

54. 营业外支出

项 目	2014 年 1-7 月		2013 年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,875,989.19	1,875,989.19	8,750,864.87	8,750,864.87
其中：固定资产处置损失	1,875,989.19	1,875,989.19	8,750,864.87	8,750,864.87
债务重组损失	1,005,472.00	1,005,472.00		
罚款支出	190,939.96	190,939.96		
其他	809,446.49	809,446.49	1,482,072.26	1,482,072.26
合计	3,881,847.64	3,881,847.64	10,232,937.13	10,232,937.13

55. 所得税费用

项 目	2014 年 1-7 月	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	26,150,052.42	48,479,075.57
递延所得税调整	-3,540,760.98	-4,831,192.55
合 计	22,609,291.44	43,647,883.02

九、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
烟台冰轮集团有限公司	控股股东	有限责任公司	山东烟台	于元波	机电设备、建筑材料、金属材料的批发零售；租赁业务；产业投资及管理；技术咨询及服务	20,946.76 万元	24.07	24.07	烟台 市 国资委	16504907-2

2. 本企业的子公司情况详见本附注七。

3. 本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	关联关系	组织机构代码
DUNHAM BUSH (L.L.C)	联营企业	603695
烟台荏原空调设备有限公司	公司联营企业	61343110-2
烟台现代冰轮重工有限公司	公司联营企业	70000745-9
烟台卡贝欧换热器有限公司	公司联营企业	77632925-X

注：合营企业和联营企业的详细信息详见附注八（13）。

4. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
烟台冰轮换热技术有限公司	同一控股股东	70580756-8
烟台冰轮压力容器有限公司	同一控股股东	70630307-0
烟台冰轮塑业有限公司	同一控股股东	72860553-9
烟台石川密封垫板有限公司	同一控股股东	61341077-4
烟台全丰密封技术有限公司	同一控股股东	73169065-8
烟台冰轮冷藏集装箱有限公司	同一控股股东	61342776-0

5. 关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2014 年 1-7 月金额		
			金额	占同类销货的比例(%)	定价政策及决策程序
烟台荏原空调设备有限公司	关联销售	工业产品销售	1,097,470.90	0.07	市场价格
烟台冰轮压力容器有限公司	关联销售	工业产品销售	304,163.54	0.02	市场价格
合计			1,401,634.44	0.09	市场价格

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2013 年度金额		
			金额	占同类销货的比例(%)	定价政策及决策程序
烟台荏原空调设备有限公司	关联销售	工业产品销售	5,597,953.80	0.21	市场价格
烟台冰轮换热技术有限公司	关联销售	工业产品销售	4,351.11	0.00	市场价格
烟台石川密封垫板有限公司	关联销售	工业产品销售	60,512.82	0.00	市场价格
烟台冰轮压力容器有限公司	关联销售	工业产品销售	939,375.49	0.04	市场价格
合计			6,602,193.22	0.25	市场价格

(2) 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2014 年 1-7 月金额		
			金额	占同类购货的比例(%)	定价政策及决策程序
烟台卡贝欧换热器有限公司	关联采购	采购商品	15,768,741.88	1.46	市场价格
烟台荏原空调设备有限公司	关联采购	采购商品	12,561.35		市场价格
烟台冰轮换热技术有限公司	关联采购	采购商品	4,419,489.91	0.41	市场价格
烟台冰轮压力容器有限公司	关联采购	采购商品	3,188,158.88	0.30	市场价格
合计			23,388,952.02	2.17	

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2013 年度金额		
			金额	占同类购货的比例(%)	定价政策及决策程序
烟台卡贝欧换热器有限公司	关联采购	采购商品	20,200,933.33	2.62	市场价格
烟台石川密封垫板有限公司	关联采购	采购商品	2,211,720.24	0.29	市场价格
烟台荏原空调设备有限公司	关联采购	采购商品	24,377.25		市场价格
烟台冰轮换热技术有限公司	关联采购	采购商品	3,090,747.44	0.40	市场价格
烟台冰轮压力容器有限公司	关联采购	采购商品	9,830,450.91	1.28	市场价格
合计			35,358,229.17	4.59	

(3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期租金	上期租金	定价政策
烟台冰轮工程技术有限公司	烟台冰轮换热技术有限公司	厂房租赁		608,576.00	协议价
烟台冰轮集团有限公司	烟台冰轮股份有限公司	部分办公楼租赁	1,948,333.33	2,600,000.00	协议价
烟台冰轮集团有限公司	烟台冰轮制冷空调节能服务有限公司	厂房租赁		1,095,000.00	协议价

(4) 关联担保情况

截止 2014 年 7 月 31 日，烟台冰轮集团有限公司共为本公司及所属子公司 2,150 万元短期借款及 13,000 万元长期借款（一年内到期）提供连带责任保证；子公司烟台冰轮集团（香港）有限公司因购买 DUHAM BUSH HOLDING BHD 股权的借款 17,855 万美元借款由中国银行股份有限公司山东分行出具的备用信用证担保，该备用信用证由烟台冰轮集团有限公司以其持有的本公司 46,937,686 股股份提供质押并提供反担保。

(5) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2014 年 7 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
应收账款	烟台全丰密封技术有限公司	26,000.00	
应收账款	烟台冰轮换热技术有限公司	59,875.78	59,875.78
应收账款	烟台荏原空调设备有限公司	1,498,976.66	1,944,935.70
应收账款	烟台石川密封垫板有限公司		30,840.00
其他应收款	烟台冰轮换热技术有限公司	148,065.00	618,065.00
其他应收款	DUNHAM BUSH (L.L.C)	7,485,186.32	7,407,221.47
预付款项	烟台冰轮压力容器有限公司	87,602.00	
应付票据	烟台冰轮压力容器有限公司		116,629.76
应付账款	烟台卡贝欧换热器有限公司	6,058,486.20	2,786,903.40
应付账款	烟台冰轮换热技术有限公司	1,372,048.60	487,582.20
应付账款	烟台荏原空调设备有限公司	112,720.02	98,023.24
应付账款	烟台石川密封垫板有限公司	369,041.41	307,249.70
应付账款	烟台冰轮压力容器有限公司	1,737,423.03	1,681,809.79

项目名称	关联方	2014 年 7 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
其他应付款	烟台冰轮压力容器有限公司	2,200.00	
预收款项	烟台冰轮压力容器有限公司	162,828.00	24,125.00
应收票据	烟台荏原空调设备有限公司		400,000.00

(6) 关联方资金拆借情况

拆出：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
烟台石川密封垫板有限公司	10,000,000.00	2013.9.16	2014.9.16	
烟台冰轮塑业有限公司	5,000,000.00	2014.1.26	2015.1.26	
烟台全丰密封技术有限公司	10,000,000.00	2014.6.16	2015.6.16	
合计	25,000,000.00	—	—	—

关联方	委托贷款利息		备注
	2014 年 1-7 月	2013 年度	
烟台冰轮塑业有限公司	152,500.00	271,667.73	
烟台石川密封垫板有限公司	353,333.35	156,666.67	
烟台全丰密封技术有限公司	336,666.68	330,000.06	
合计	842,500.03	758,334.46	—

注：资金拆借系通过银行提供委托贷款，利息按同期银行贷款利息计提。

十、或有事项

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2014 年 8 月 6 日，本公司与北京源深节能技术有限责任公司（以下简称“源深公司”）就北京华源泰盟节能设备有限公司（以下简称“华源泰盟公司”）43.5%股权转让事宜签订了《产权交易合同》，以人民币 12,600 万元收购源深公司持有的华源泰盟公司 43.5%股权。目前股权转让款已支付完毕。

2、2014 年 9 月 26 日，本公司与李继绍等 6 人签订股权转让协议，以人民币 2,448 万元收购其持有的山东神舟制冷设备有限公司 51%股权，目前股权转让款已支付完毕。

十三、其他重要事项

1、以公允价值计量的资产和负债

项目	2013年12月31日余额	本期增减变动	外币折算变动	其中：本期计入权益的公允价值变动	本期计提的减值	2014年7月31日余额
金融资产：						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,516,521.76	-30,516,521.76				
可供出售金融资产	702,591,697.29	-82,845,222.20		71,268,438.87		619,746,475.09
衍生金融资产	398,308.46	-121,109.27	577.02	-121,109.27		277,776.21
金融资产小计	733,506,527.51	-113,482,853.23	577.02	71,147,329.60		620,024,251.30
递延所得税负债：	78,064,010.52	-12,576,783.34		-12,576,783.34		65,487,227.18

2、其他

2012年7月2日，母公司烟台冰轮集团有限公司将持有的本公司46,937,686股无限售条件流通股（占公司总股本的11.90%）质押给中国银行股份有限公司烟台分行，质押登记日为2012年7月2日，期限三年。前述质押登记手续已于2012年7月3日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。

十四、补充资料

1. 本期非经常性损益情况

（1）根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43号]，本公司非经常性损益如下：

项 目	2014年1-7月金额	2013年度金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-833,625.11	-7,793,117.05	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
3. 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）	1,670,887.65	12,046,309.23	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5. 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			
6. 非货币性资产交换损益			

项 目	2014 年 1-7 月金额	2013 年度金 额	备注
7. 委托他人投资或管理资产的损益			
8. 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			
9. 债务重组损益	-1,005,472.00		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
11. 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			
12. 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			
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
14. 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	827,388.65	97,011,101.65	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
16. 对外委托贷款取得的损益	1,642,500.03	836,855.79	
17. 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			
18. 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			
19. 受托经营取得的托管费收入			
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-859,902.32	15,147,615.84	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
22. 少数股东权益影响额	830,455.82	376,765.30	
23. 所得税影响额	-225,846.10	-17,311,931.49	
合 计	2,046,386.62	100,313,599.27	

2. 净资产收益率和每股收益

(1) 2014 年 1-7 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.88	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.76	0.23	0.23

(2) 2013 年

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.96	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.88	0.46	0.46

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2014 年 12 月 15 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

烟台冰轮股份有限公司

2014 年 12 月 15 日

第 6 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____