

连云港黄海机械股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
财务报表附注	5-45

审计报告

致同专字（2015）第 110ZA 4895 号

连云港黄海机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的连云港黄海机械股份有限公司（以下简称 黄海机械）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的资产负债表，2014 年度、2015 年 1-6 月的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是黄海机械管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，黄海机械财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黄海机械 2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的财务状况，2014 年度、2015 年 1-6 月的经营成果和现金流量。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一五年十月二十三日

资产负债表

编制单位：连云港黄海机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	208,270,095.86	235,737,893.52
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	五、2	1,740,000.00	1,751,000.00
应收账款	五、3	40,962,793.01	39,250,593.77
预付款项	五、4	4,109,082.57	5,488,753.59
应收利息	五、5	14,168,250.00	9,457,356.35
应收股利			
其他应收款	五、6	914,388.76	526,280.95
存货	五、7	197,249,709.75	208,615,854.15
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	3,136,497.96	1,743,528.16
其他流动资产	五、9	151,300,000.00	137,000,000.00
流动资产合计		621,850,817.91	639,571,260.49
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	五、10	4,901,665.28	5,775,938.42
投资性房地产			
固定资产	五、11	112,386,185.69	115,285,369.25
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	20,609,014.99	19,894,390.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,287,736.86	1,143,992.15
其他非流动资产	五、14	241,940.00	2,023,340.00
非流动资产合计		139,426,542.82	144,123,029.83
资产总计		761,277,360.73	783,694,290.32

资产负债表（续）

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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	五、15	24,018,135.82	29,483,780.27
预收款项	五、16	8,558,468.26	21,926,679.33
应付职工薪酬	五、17		1,399,050.00
应交税费	五、18	1,291,280.74	1,662,605.61
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、19	8,143,453.11	8,445,730.38
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,011,337.93	62,917,845.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	五、20	3,040,195.91	3,186,472.14
递延收益	五、21	6,519,565.42	6,892,320.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,559,761.33	10,078,792.14
负债合计		51,571,099.26	72,996,637.73
实收资本	五、22	136,000,000.00	80,000,000.00
资本公积	五、23	394,071,296.14	450,071,296.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	1,886,610.65	1,498,421.67
盈余公积	五、25	24,199,828.65	23,857,786.66
未分配利润	五、26	153,548,526.03	155,270,148.12
归属于母公司所有者权益合计		709,706,261.47	710,697,652.59
少数股东权益			
所有者权益合计		709,706,261.47	710,697,652.59
负债和所有者权益总计		761,277,360.73	783,694,290.32

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





利润表

单位：人民币元

编制单位：连云港黄海机械股份有限公司

项 目	附注	2015年1-6月	2014年度
一、营业收入	五、27	44,064,878.07	106,943,404.52
减：营业成本	五、27	28,205,518.44	70,388,465.14
营业税金及附加	五、28	290,703.56	1,284,366.67
销售费用	五、29	6,117,090.13	6,723,905.47
管理费用	五、30	13,836,827.14	23,669,017.83
财务费用	五、31	-4,652,701.26	-8,404,521.59
资产减值损失	五、32	958,298.05	2,375,321.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	972,929.32	4,376,721.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-874,273.14	-224,061.58
二、营业利润（损失以“-”号填列）		282,071.33	15,283,571.34
加：营业外收入	五、34	3,573,150.95	1,912,834.02
其中：非流动资产处置利得			293,094.02
减：营业外支出	五、35		20,806.52
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（损失以“-”号填列）		3,855,222.28	17,175,598.84
减：所得税费用	五、36	434,802.38	2,992,663.21
四、净利润（损失以“-”号填列）		3,420,419.90	14,182,935.63
归属于母公司所有者的净利润		3,420,419.90	14,182,935.63
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		3,420,419.90	14,182,935.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,420,419.90	14,182,935.63
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十一、2	0.03	0.10
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：连云港黄海机械股份有限公司

项 目	附注	2015年1-6月	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,825,882.59	137,097,454.31
收到的税费返还		106,751.22	34,876.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	3,274,897.56	8,278,603.54
经营活动现金流入小计		35,207,531.37	145,410,934.15
购买商品、接受劳务支付的现金		19,299,308.60	69,215,326.78
支付给职工以及为职工支付的现金		14,013,134.75	33,675,866.59
支付的各项税费		4,613,705.69	12,864,370.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	6,167,780.01	12,150,476.41
经营活动现金流出小计		44,093,929.05	127,906,039.94
经营活动产生的现金流量净额		-8,886,397.68	17,504,894.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			255,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			217,956.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37	1,847,202.46	5,800,783.57
投资活动现金流入小计		1,847,202.46	261,018,739.77
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,201,855.06	3,312,350.00
投资支付的现金		14,300,000.00	398,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,501,855.06	401,312,350.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,654,652.60	-140,293,610.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,097,097.39	10,400,000.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		25,097,097.39	10,400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,097,097.39	-10,400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		170,350.01	98,925.05
五、现金及现金等价物净增加额		-27,467,797.66	-133,089,790.97
加：期初现金及现金等价物余额		235,596,143.52	368,685,934.49
六、期末现金及现金等价物余额		208,128,345.86	235,596,143.52

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

连云港黄海机械股份有限公司（以下简称“本公司”）是在原连云港黄海机械厂有限公司（以下简称“有限公司”）的基础上整体变更设立的股份有限公司，由虞臣潘、刘良文、林长洲、黄文煌 4 名自然人作为发起人，注册资本为人民币 6,000 万元，于 2010 年 11 月 25 日在江苏省连云港工商行政管理局办妥工商变更登记，并取得了《企业法人营业执照》（注册号：320700000055905），公司住所：连云港市海州开发区新建东路 1 号，法定代表人为刘良文。

有限公司是由原股东连云港黄海地质装备有限公司以连云港黄海机械厂 2006 年 5 月 31 日的净资产为基础出资，于 2006 年 8 月 11 日，经江苏省连云港工商行政管理局核准设立，取得了《企业法人营业执照》（注册号：3207002107159），公司住所：连云港市新浦区瀛洲路 50 号，注册资本人民币 1,500 万元，法定代表人为刘良文。

根据有限公司 2007 年 11 月股东决定和修改后的公司章程规定，有限公司申请增加注册资本人民币 3,500 万元，其中，资本公积转增资本人民币 1,100 万元，债权转增资本人民币 2,400 万元，变更后，有限公司注册资本变更为人民币 5,000 万元。

根据有限公司 2010 年 1 月 15 日的股东决定以及修改后的公司章程规定，有限公司股东变更，原股东连云港黄海地质装备有限公司将所持有的 5,000 万元出资额分别转让给自然人股东，其中：虞臣潘受让人民币 2,300 万元，持股比例 46%，刘良文受让人民币 2,250 万元，持股比例 45%，林长洲受让人民币 250 万元，持股比例 5%，黄文煌受让人民币 200 万元，持股比例 4%，转让后，连云港黄海地质装备有限公司不再持有本公司股权。

2010 年 11 月 22 日，本公司股东会审议通过《关于设立连云港黄海机械股份有限公司的议案》的议案，根据 2010 年 5 月 31 日有限公司的经审计净资产人民币 121,407,296.83 元，按 1: 0.4942 的比例折为股份有限公司的股本 60,000,000 股，其中：虞臣潘持有 2,760 万股，持股比例 46%，刘良文持有 2,700 万股，持股比例 45%，林长洲持有 300 万股，持股比例 5%，黄文煌持有 240 万股，持股比例 4%。

根据本公司 2010 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2012]474 号文《关于核准连云港黄海机械股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，于 2012 年 5 月 25 日在深圳证券交易所向社会公开发行新股 20,000,000 股，股票代码：002680。每股发行价为人民币 21.59 元，共募集资金 431,800,000 元。发行后，本公司股本增至人民币 80,000,000 元。

根据 2015 年 5 月 15 日本公司 2014 年年度股东大会决议，以本公司 2014 年末总股本 8,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，合计转增 5,600 万股，转增后总股本为 13,600 万股。截至 2015 年 6 月 30 日止，本公司股本为人民币 136,000,000 元。

本公司经营范围为：建筑工程机械、钻探机械、钻机车、地质钻探工具、地质钻探仪器的生产，钻机液压橡胶软管组合件组装；产品包装装潢；普通机械租赁；金属材料、五金、交电、化工产品（不含危化品）销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十三次会议于 2015 年 10 月 23 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司无纳入合并财务报表范围的子公司。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、12、附注三、14、附注三、15 和附注三、19。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2014 年度、2015 年度 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其

他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 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本公司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者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为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。

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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款余额前五名。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、发出商品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法计入成本费用。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、16。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-25	3.00	3.88-9.70
机器设备	5-15	3.00	6.47-19.40
办公设备	5-10	3.00	9.70-19.40
运输设备	8-10	3.00	9.70-12.13

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、钻机制造技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

16、资产减值

对联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准：A、直销模式：以客户收到机器，并签收验收单后确认销售收入的实现；B、经销模式：以收到经销商销售通知单为销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

分别按下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A、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。

B、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。

(2) 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司销售收入的实现是以客户收到机器，并签收验收单或收到经销商销售通知单后就确认销售收入的实现，公司产品系整机，无需安装调试工作，公司确认销售实现是基于以下几方面：

① 公司销售的产品属于标准件；

② 公司产品在出厂前就已经对机器本身调试完毕，客户到场进行验收，运输时整体运输，到达客户后机器无需进行二次安装；

③ 客户验收后，机器的所有权及风险转移给客户。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

22、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

23、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企[2012]16 号提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称 企业会计准则第 39 号）、《企业会计准则第 40 号——合营安排》（简称 企业会计准则第 40 号）和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》（简称 企业会计准则第 41 号），修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称 企业会计准则第 2 号）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（简称 企业会计准则第 9 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简称 企业会计准则第 30 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（简称 企业会计准则第 33 号）和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称 企业会计准则第 37 号），除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用时，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

本公司不存在因会计政策变更导致的重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司不存在因会计估计变更导致的重大影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

本公司于 2012 年 7 月 16 日经江苏省高新技术企业认定管理工作小组批准（批准文号：苏高企协[2012]15 号），被认定为高新技术企业，有效期为三年。从 2012 年 8 月 6 日起至 2015 年 8 月 5 日，本公司企业所得税减按 15% 税率计征。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015.6.30			2014.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			19,110.58			15,171.10
人民币	--	--	19,110.58	--	--	15,171.10
银行存款：			208,109,235.28			235,580,972.42
人民币	--	--	208,073,705.13	--	--	222,027,031.41
美元	4,736.27	6.1136	28,955.66	2,215,058.18	6.1190	13,553,941.01
欧元	957.00	6.8699	6,574.49			
其他货币资金：			141,750.00			141,750.00
人民币	--	--	141,750.00	--	--	141,750.00
合 计			208,270,095.86			235,737,893.52

期末，本公司受限的货币资金为保函保证金，金额为 141,750.00 元。

2、应收票据

种 类	2015.6.30	2014.12.31
银行承兑汇票	1,740,000.00	1,751,000.00

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,300,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2015.6.30				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	45,875,710.07	98.53	4,912,917.06	10.71	40,962,793.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	682,557.46	1.47	682,557.46	100.00	
合 计	46,558,267.53	100.00	5,595,474.52	12.02	40,962,793.01

应收账款按种类披露（续）

种 类	2014.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	43,840,211.46	97.69	4,589,617.69	10.47	39,250,593.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,037,428.24	2.31	1,037,428.24	100.00	
合 计	44,877,639.70	100.00	5,627,045.93	12.54	39,250,593.77

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1年以内	21,566,060.12	5.00	1,078,303.01	29,452,874.71	5.00	1,472,643.74
1至2年	19,244,735.61	10.00	1,924,473.56	8,659,615.15	10.00	865,961.52
2至3年	4,303,851.64	30.00	1,291,155.49	4,789,759.86	30.00	1,436,927.96
3至4年	284,155.40	50.00	142,077.70	247,754.54	50.00	123,877.27
4年以上	476,907.30	100.00	476,907.30	690,207.20	100.00	690,207.20
合 计	45,875,710.07	10.71	4,912,917.06	43,840,211.46	10.47	4,589,617.69

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
Technotrade-Kazan, LLC	605,055.66	605,055.66	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐三和有色地质物资有限公司	50,678.80	50,678.80	100.00	2014年1月已调解，不能收回部分全额计提坏账

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
四平市铁东区新兴打井队	26,823.00	26,823.00	100.00	预计无法收回
合计	682,557.46	682,557.46		

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-31,571.41元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
西藏地矿物资供销公司	6,234,906.00	13.39	879,200.42
西藏西钻钻探有限公司	3,504,975.00	7.53	349,179.75
拉萨天歌矿山设备销售有限公司	2,899,690.00	6.23	413,101.40
兰州华秦地质专用产品有限责任 公司	2,335,892.20	5.02	233,589.22
山东科瑞机械制造有限公司	1,809,700.00	3.89	90,485.00
合计	16,785,163.20	36.06	1,965,555.79

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2015.6.30		2014.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,801,486.20	92.51	5,242,004.70	95.50
1至2年	307,596.37	7.49	246,748.89	4.50
合计	4,109,082.57	100.00	5,488,753.59	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
连云港市新浦区财政局	2,000,000.00	48.67
北京格兰中创液压泵有限公司	243,600.00	5.93
江苏力劲重工有限公司	237,000.00	5.77
博吉机电(上海)有限公司	215,600.00	5.25
湖北美标康盛动力科技有限公司	188,960.00	4.60
合计	2,885,160.00	70.22

5、应收利息

项 目	2015.6.30	2014.12.31
定期存款	14,168,250.00	9,457,356.35

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2015.6.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	975,232.91	100.00	60,844.15	6.24	914,388.76

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2014.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	556,957.11	100.00	30,676.16	5.51	526,280.95

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.6.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	900,646.91	92.35	45,032.35	5.00	855,614.56
1至2年	32,820.00	3.37	3,282.00	10.00	29,538.00
2至3年	41,766.00	4.28	12,529.80	30.00	29,236.20
合 计	975,232.91	100.00	60,844.15	6.24	914,388.76

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账 龄	2014.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	505,191.11	90.70	25,259.56	5.00	479,931.55
1至2年	50,566.00	9.08	5,056.60	10.00	45,509.40
2至3年	1,200.00	0.22	360.00	30.00	840.00
合 计	556,957.11	100.00	30,676.16	5.51	526,280.95

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,167.99 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2015.6.30	2014.12.31
预付费用	634,175.41	382,111.11
备用金、押金	205,011.50	35,500.00
投标保证金	117,000.00	120,300.00
其他往来	19,046.00	19,046.00
合计	975,232.91	556,957.11

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
连云港供电公司	预付电费	354,520.28	1年以内	36.35	17,726.01
连云港润知专利代 理事务所	专利年费	161,330.00	1年以内	16.54	8,066.50
西麦克国际展览有 限责任公司	展会押金	92,550.00	1年以内	9.49	4,627.50
内蒙古招标有限责 任公司	投标保证金	70,000.00	1年以内	7.18	3,500.00
大方时代(北京)广 告有限公司	产品设计费	27,750.00	1年以内	2.85	1,387.50
合计		706,150.28		72.41	35,307.51

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	25,410,565.39	563,818.39	24,846,747.00	32,050,679.09		32,050,679.09
在产品	62,714,161.50		62,714,161.50	45,207,619.50		45,207,619.50
库存商品	107,266,367.92	234,757.12	107,031,610.80	118,862,531.71	234,757.12	118,627,774.59
发出商品	4,787,208.69	2,130,018.24	2,657,190.45	14,463,916.13	1,734,135.16	12,729,780.97
合计	200,178,303.50	2,928,593.75	197,249,709.75	210,584,746.43	1,968,892.28	208,615,854.15

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		563,818.39				563,818.39
库存商品	234,757.12					234,757.12
发出商品	1,734,135.16	395,883.08				2,130,018.24
合计	1,968,892.28	959,701.47				2,928,593.75

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2015.6.30	2014.12.31
1年内到期的长期应收款	3,136,497.96	1,743,528.16

说明：期末余额为融资租赁应收款与未实现融资收益的净额。

截至2015年6月30日止，融资租赁长期应收款账面余额为4,512,870.00元，未实现融资收益账面余额为1,376,372.04元。

9、其他流动资产

项 目	2015.6.30	2014.12.31
保本固定收益理财产品	25,300,000.00	27,000,000.00
保本浮动收益理财产品	126,000,000.00	110,000,000.00
合计	151,300,000.00	137,000,000.00

连云港黄海机械股份有限公司

财务报表附注

2014年度、2015年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动							2015.6.30	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
联营企业 浙江翰林 博德信息 技术有限 公司	5,775,938.42		-874,273.14						4,901,665.28	

11、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	100,158,049.21	74,441,924.57	5,754,433.02	2,319,684.72	182,674,091.52
2.本期购置增加 金额	1,060,000.00	310,256.42		524,440.30	1,894,696.72
3.本期处置减少 金额				31,200.00	31,200.00
4.期末余额	101,218,049.21	74,752,180.99	5,754,433.02	2,812,925.02	184,537,588.24
二、累计折旧					
1.期初余额	22,289,552.10	39,875,383.37	3,235,973.34	1,987,813.46	67,388,722.27
2.本期计提增加 金额	1,977,404.58	2,463,038.76	247,069.75	106,367.19	4,793,880.28
3.本期处置减少 金额				31,200.00	31,200.00
4.期末余额	24,266,956.68	42,338,422.13	3,483,043.09	2,062,980.65	72,151,402.55
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	76,951,092.53	32,413,758.86	2,271,389.93	749,944.37	112,386,185.69
2.期初账面价值	77,868,497.11	34,566,541.2	2,518,459.68	331,871.26	115,285,369.25

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	钻机制造技术	PDM 数据设计管理系统	合计
一、账面原值					
1.期初余额	22,479,666.00	576,898.19	1,530,000.00	442,119.66	25,028,683.85
2.本期购入增加 金额		1,088,558.34			1,088,558.34
3.本期减少金额					
4.期末余额	22,479,666.00	1,665,456.53	1,530,000.00	442,119.66	26,117,242.19
二、累计摊销					
1.期初余额	3,384,215.88	220,077.96	1,530,000.00		5,134,293.84
2.本期计提增加 金额	235,746.30	93,975.10		44,211.96	373,933.36
3.本期减少金额					
4.期末余额	3,619,962.18	314,053.06	1,530,000.00	44,211.96	5,508,227.20
三、减值准备					

四、账面价值

1.期末账面价值	18,859,703.82	1,351,403.47	397,907.70	20,609,014.99
2.期初账面价值	19,095,450.12	356,820.23	442,119.66	19,894,390.01

13、递延所得税资产

项 目	2015.6.30		2014.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,584,912.42	1,287,736.86	7,626,614.37	1,143,992.15

14、其他非流动资产

项 目	2015.6.30	2014.12.31
预付工程款	241,940.00	2,023,340.00

15、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露

项 目	2015.6.30	2014.12.31
1年以内	17,297,446.87	24,842,714.38
1年以上	6,720,688.95	4,641,065.89
合 计	24,018,135.82	29,483,780.27

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
山东合太恒科技股份有限公司高新区分公司	968,384.11	未结算
建湖县青林机械制造有限公司	733,137.04	未结算
连云港唯如贸易有限公司	645,889.98	未结算
衡阳中地装备探矿工程机械有限公司	589,496.50	未结算
合 计	2,936,907.63	

(2) 应付账款按性质披露

项 目	2015.6.30	2014.12.31
货款	23,207,974.81	28,476,388.26
工程款	810,161.01	1,007,392.01
合 计	24,018,135.82	29,483,780.27

16、预收款项

项目	2015.6.30	2014.12.31
货款	8,558,468.26	21,926,679.33

账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
货款	2,819,148.89	客户尚未提货

17、应付职工薪酬

(1) 短期薪酬

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	1,399,050.00	8,908,941.30	10,307,991.30	
职工福利费		336,960.60	336,960.60	
社会保险费		2,353,866.38	2,353,866.38	
其中：1. 养老保险		1,520,147.96	1,520,147.96	
2. 失业保险		118,544.78	118,544.78	
3. 医疗保险		559,263.76	559,263.76	
4. 工伤保险		116,644.78	116,644.78	
5. 生育保险		39,265.10	39,265.10	
住房公积金		574,027.30	574,027.30	
工会经费和职工教育经费		131,000.21	131,000.21	
其他		82,212.96	82,212.96	
合计	1,399,050.00	12,387,008.75	13,786,058.75	

(2) 辞退福利

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
一年内支付的辞退福利		464,741.00	464,741.00	

18、应交税费

税项	2015.6.30	2014.12.31
增值税	349,388.29	578,188.16
企业所得税	285,963.25	632,546.28
城市维护建设税	24,457.18	45,359.76
教育费附加	17,469.42	32,399.83

土地使用税	143,813.55	143,813.55
房产税	232,524.05	230,298.03
个人所得税	237,665.00	
合计	1,291,280.74	1,662,605.61

19、其他应付款

项 目	2015.6.30	2014.12.31
职工安置费	7,926,637.40	8,083,922.20
其他	216,815.71	361,808.18
合 计	8,143,453.11	8,445,730.38

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
职工安置费	7,926,637.40	见说明

说明：2010 年 5 月 20 日，本公司与连云港黄海地质装备有限公司、刘良文、虞臣潘签订《委托代为支付协议》，连云港黄海地质装备有限公司委托本公司代其向《连云港黄海机械厂企业改制职工安置方案》所涉及的相关职工支付职工安置费用 11,220,555.05 元，并约定：如上述 11,220,555.05 元不足以支付全部职工安置费用，则不足的部分由刘良文、虞臣潘全额承担。截至 2015 年 6 月 30 日止，尚未支付的职工安置费为 7,926,637.40 元。

20、预计负债

项 目	2015.6.30	2014.12.31
产品质量三包费	3,040,195.91	3,186,472.14

21、递延收益

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
政府补助	6,892,320.00	3,000,000.00	3,372,754.58	6,519,565.42

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
智能化项目专项资金	1,616,320.00		101,020.00		1,515,300.00	与资产相关
技术改造专项资金	1,248,000.00		78,000.00		1,170,000.00	与资产相关
深井页岩气项目	4,028,000.00	3,000,000.00	3,193,734.58		3,834,265.42	综合补助
合 计	6,892,320.00	3,000,000.00	3,372,754.58		6,519,565.42	

(1) 说明：根据《江苏省科学技术厅、江苏省财政厅关于下达 2009 年省级科技创新与

成果转化（重大科技成果转化）专项引导资金的通知》（苏科计[2009]320 号、苏财教[2009]141 号）规定及公司与江苏省科技厅签订的项目合同，公司累计收到智能化岩心钻探装备的研发与产业化专项拨款人民币 800 万元，包括 200 万元贴息，该项目起止日为 2009 年 10 月至 2012 年 9 月。由于公司与江苏省科技厅签订的项目合同中明确规定，若因公司无法履行合同，江苏省科技厅有权收回所拨经费，至 2012 年 9 月，因项目到期时未达到经济指标要求，2012 年度未进行相关验收，故并未确认与资产/收益相关的政府补助。2013 年，经江苏省科技厅组织专家验收，项目合同相关条款全部满足，项目验收合格。上述专项应付款中，与收益相关的政府补助为 5,979,600.00 元，计入 2013 年度营业外收入；与资产相关的政府补助为 2,020,400.00 元，计入递延收益，按 10 年摊销分期计入各期的营业外收入。2015 年 1-6 月共确认营业外收入 101,020.00 元。

(2) 根据《连云港市财政局、连云港市经济和信息化委员会关于下达 2013 年度第一批市工业企业技术改造专项资金项目的通知》（连财工贸[2013]22 号），公司 2013 年度收到 156 万元政府补助，其中市本级承担 78 万元，县区配套承担 78 万元。该补助对应项目为新型高效岩土钻机技术改造，此补助明确要求需用于购置设备并且应于 2013 年完工，因此属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，按设备使用年限 10 年进行摊销分期计入各期的营业外收入。2015 年 1-6 月共确认营业外收入 78,000.00 元。

(3) 根据《江苏省财政厅、江苏省科学技术厅关于下达 2014 年省级企业创新与成果转化专项资金（第一批）的通知》（苏财教[2014]148 号），本公司获得政府专项资金 1,200 万元，用于开展深井页岩气高效顶驱勘探与开采技术及成套设备研发及产业化项目的研究开发工作，项目起止时间为 2014 年 7 月至 2017 年 6 月，项目编号：BA2014114。根据江苏省科技成果转化专项资金项目合同，省级财政拨款 600 万元用于购买相关设备及弥补日后发生的材料费、测试化验加工费以及燃料动力费等相关费用，省级财政拨付 300 万元用于专项贷款贴息，地方财政配套补助 300 万元。故该补助属于综合性补助。截至 2015 年 6 月 30 日止已取得省级财政拨款 500 万元，地方财政配套补助 300 万元，全部在递延收益科目核算，其中已发生的材料费、测试化验加工费、无形资产摊销费以及燃料动力费 4,165,734.59 元，已分期结转至 2014 年及 2015 年 1-6 月的营业外收入，剩余 3,834,265.42 元尚未投入使用。

22、股本（单位：万股）

项 目	2014.12.31	本期增减（+、-）				2015.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	8,000.00			5,600.00		13,600.00

说明：根据 2015 年 5 月 15 日公司 2014 年年度股东大会决议，以公司 2014 年末总股本 8,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，合计转增 5,600 万股，转增后总股本为 13,600 万股。

23、资本公积

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
股本溢价	450,071,296.14		56,000,000.00	394,071,296.14

说明：本期减少原因见附注五、22。

24、专项储备

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
安全生产费	1,498,421.67	556,943.40	168,754.42	1,886,610.65

说明：公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企〔2012〕16号的相关规定，计提和使用安全生产费。

25、盈余公积

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.6.30
法定盈余公积	23,857,786.66	342,041.99		24,199,828.65

26、未分配利润

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	155,270,148.12	152,905,506.05	
调整 期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后 期初未分配利润	155,270,148.12	152,905,506.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,420,419.90	14,182,935.63	
减：提取法定盈余公积	342,041.99	1,418,293.56	10.00%
应付普通股股利	4,800,000.00	10,400,000.00	
期末未分配利润	153,548,526.03	155,270,148.12	

27、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-6 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,652,548.83	27,631,648.07	103,793,320.84	68,796,660.27
其他业务	1,412,329.24	573,870.37	3,150,083.68	1,591,804.87
合计	44,064,878.07	28,205,518.44	106,943,404.52	70,388,465.14

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2015 年 1-6 月		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	42,652,548.83	27,631,648.07	103,793,320.84	68,796,660.27

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2015年1-6月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机械立轴式岩心钻机	8,561,746.83	6,299,712.26	39,155,659.58	25,745,585.47
全液压岩芯钻机	3,473,338.11	1,379,453.99	17,182,844.56	8,829,685.25
水平定向钻机	9,338,037.15	7,083,292.28	12,138,462.53	10,259,684.85
多功能钻机	311,538.47	260,265.05	7,258,118.31	4,629,709.73
钻杆	1,094,018.56	749,665.05	2,340,307.68	1,848,531.45
钻机零配件：钻塔、 泥浆泵、零件等	19,873,869.71	11,859,259.44	25,717,928.18	17,483,463.52
合计	42,652,548.83	27,631,648.07	103,793,320.84	68,796,660.27

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2015年1-6月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销收入	23,523,666.66	17,475,536.98	97,703,046.49	65,527,086.50
外销收入	19,128,882.17	10,156,111.09	6,090,274.35	3,269,573.77
合计	42,652,548.83	27,631,648.07	103,793,320.84	68,796,660.27

28、营业税金及附加

项目	2015年1-6月	2014年度
城市维护建设税	169,577.07	754,844.87
教育费附加及地方教育费附加	121,126.49	529,521.80
合计	290,703.56	1,284,366.67

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项目	2015年1-6月	2014年度
业务费及招待费	3,012,690.98	613,353.90
职工薪酬	962,667.60	2,537,101.50
运输费	832,787.68	930,198.84
广告费	402,115.39	536,458.21
差旅费	234,173.00	489,475.70
折旧费	213,893.88	427,787.76
三包损失	150,801.25	634,926.27
办公费	75,502.03	128,598.83
交通费	39,484.32	186,603.91

项 目	2015年1-6月	2014年度
会议费	16,902.70	38,260.00
其他	176,071.30	201,140.55
合 计	6,117,090.13	6,723,905.47

30、管理费用

项 目	2015年1-6月	2014年度
职工薪酬	6,502,205.90	13,606,913.07
研究开发费	3,502,902.03	4,202,834.63
折旧费及摊销	790,103.06	1,340,069.69
税金	759,902.62	1,740,224.90
聘请中介机构费	424,528.30	644,207.54
水电费	247,393.94	660,377.26
交通费	151,513.00	353,314.82
办公费	129,596.33	261,262.63
保险费	58,194.69	103,826.99
其他	1,270,487.27	755,986.30
合 计	13,836,827.14	23,669,017.83

31、财务费用

项 目	2015年1-6月	2014年度
利息支出	297,097.39	
减：利息收入	4,866,599.11	8,385,543.69
汇兑损益	-170,350.01	-96,219.39
手续费及其他	87,150.47	77,241.49
合 计	-4,652,701.26	-8,404,521.59

32、资产减值损失

项 目	2015年1-6月	2014年度
坏账损失	-1,403.42	1,583,555.49
存货跌价损失	959,701.47	791,766.16
合 计	958,298.05	2,375,321.65

33、投资收益

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-874,273.14	-224,061.58
其他	1,847,202.46	4,600,783.57
合 计	972,929.32	4,376,721.99

34、营业外收入

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		293,094.02	
其中：固定资产处置利得		293,094.02	
政府补助	3,462,754.58	1,619,740.00	3,462,754.58
其他	110,396.37		110,396.37
合 计	3,573,150.95	1,912,834.02	3,573,150.95

(4) 其中，政府补助明细如下：

补助项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
深井页岩气设备研发及产业化项目	3,193,734.58	972,000.00	与收益相关	江苏省财政厅、江苏省科学技术厅
智能化岩心钻探装备研发与产业化专项补助	101,020.00	202,040.00	与资产相关	连云港市科技局
连云港市“521”工程科研项目资助金	80,000.00		与收益相关	连云港市委组织部
技术改造专项资金	78,000.00	156,000.00	与资产相关	连云港市财政局
2014 年专利资助费	10,000.00		与收益相关	海州区科技服务中心
2013 年市科技发展计划项目资金		100,000.00	与收益相关	海州区财政局
连云港市专利资助		52,000.00	与收益相关	连云港市知识产权局
省开拓中小企业国际市场基金		40,000.00	与收益相关	连云港市财政局
市场开拓补助		36,700.00	与收益相关	连云港市科技局
省专利资助		31,000.00	与收益相关	连云港市科技局
科技进步奖		20,000.00	与收益相关	连云港市科技局
博士后科研赞助经费		10,000.00	与收益相关	江苏省人力资源社会保障厅
合 计	3,462,754.58	1,619,740.00		

35、营业外支出

项 目	2015年1-6月	2014年度	计入当期非经常性 损益的金额
其他		20,806.52	

36、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2015年1-6月	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	578,547.09	3,314,310.06
递延所得税费用	-143,744.71	-321,646.85
合 计	434,802.38	2,992,663.21

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2015年1-6月	2014年度
利润总额	3,855,222.28	17,175,598.84
按法定税率计算的所得税费用	578,283.34	2,576,339.83
权益法核算的合营企业和联营企业损益	131,140.97	33,609.24
不可抵扣的成本、费用和损失	1,912.80	722,209.56
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-276,534.73	-339,495.42
所得税费用	434,802.38	2,992,663.21

37、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-6月	2014年度
政府补助	3,090,000.00	4,089,700.00
利息收入	155,705.46	3,918,699.27
保函保证金		189,000.00
其他	29,192.10	81,204.27
合 计	3,274,897.56	8,278,603.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-6月	2014年度
付现管理费用	2,995,130.10	7,076,447.33
付现销售费用	1,850,660.34	4,297,000.28
往来款	1,087,212.87	537,529.86

其他	234,776.70	239,498.94
合 计	6,167,780.01	12,150,476.41

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
购买理财产品产生的收益	1,847,202.46	4,600,783.57
与资产相关政府补助		1,200,000.00
合 计	1,847,202.46	5,800,783.57

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-6 月	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,420,419.90	14,182,935.63
加：资产减值准备	958,298.05	2,375,321.65
固定资产折旧	4,793,880.28	9,676,611.55
无形资产摊销	373,933.36	564,308.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-293,094.02
财务费用（收益以“-”号填列）	126,747.38	-98,925.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-972,929.32	-4,376,721.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-143,744.71	-321,646.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,406,442.93	390,335.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-319,802.41	-8,080,450.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,967,918.47	3,152,540.21
其他	-4,561,724.67	333,679.45
经营活动产生的现金流量净额	-8,886,397.68	17,504,894.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	208,128,345.86	235,596,143.52
减：现金的期初余额	235,596,143.52	368,685,934.49

补充资料	2015年1-6月	2014年度
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,467,797.66	-133,089,790.97

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015.6.30	2014.12.31
一、现金		
其中：库存现金	19,110.58	15,171.10
可随时用于支付的银行存款	208,109,235.28	235,580,972.42
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	208,128,345.86	235,596,143.52

六、在其他主体中的权益

在联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江翰林博德信息技术有限公司	杭州市	杭州市	技术开发 咨询等	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息：

项 目	浙江翰林博德信息技术有限公司	
	2015.6.30	2014.12.31
流动资产	4,314,439.63	5,713,004.40
非流动资产	13,137,974.04	13,609,780.05
资产合计	17,452,413.67	19,322,784.45
流动负债	1,113,529.39	69,656.40
非流动负债		
负债合计	1,113,529.39	69,656.40
净资产	16,338,884.28	19,253,128.05
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有制权益	16,338,884.28	19,253,128.05

项 目	浙江翰林博德信息技术有限公司	
	2015.6.30	2014.12.31
按持股比例计算的净资产份额	4,901,665.28	5,775,938.42
对联营企业权益投资的账面价值	4,901,665.28	5,775,938.42
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	浙江翰林博德信息技术有限公司	
	2015 年度 1-6 月	2014 年度
营业收入	341,261.16	739,087.17
净利润	-2,914,243.77	-761,109.12
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,914,243.77	-761,109.12
企业本期收到的来自联营企业的股利		

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	股东性质	持股比例%
虞臣潘	境内自然人	34.50
刘良文	境内自然人	33.75

2、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六。

3、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本公司 2015 年 1-6 月关键管理人员 13 人，2014 年度关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表（单位：万元）：

项目	2015 年 1-6 月发生额	2014 年度发生额
关键管理人员薪酬	70.81	220.72

4、关联方应收应付款项

无应收应付关联方往来款。

八、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

截至 2015 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2015 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、 资产负债表日后事项

1、本公司的实际控制人刘良文先生于 2015 年 1 月 15 日质押给浙江浙商证券资产管理有限公司的 18,800,000 股公司股票中的 14,100,000 股，及其因实施 2014 年度公司利润分配方案而增加的 9,870,000 股，于 2015 年 7 月 23 日在中国证券登记结算有限公司办理了质押解除手续。截至 2015 年 10 月 23 日止，刘良文先生持有本公司股份 45,900,000 股，占公司股份总额的 33.75%，其中质押股份 7,990,000 股（2014 年度利润分配方案实施后），占刘良文先生所持公司股份的 17.41%，占公司股份总额的 5.88%。

2、2015 年 7 月 16 日经 2015 年第一次临时股东大会决议通过了《关于公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易整体方案的议案》，具体详见 2015-063 公告。本次重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易整体方案正处于中国证监会的审批中。

截至 2015 年 10 月 23 日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

拟发行股份购买长春长生生物科技股份有限公司

本公司与长春长生生物科技股份有限公司（以下简称 长春长生）全体股东于 2015 年 6 月 29 日签订了《连云港黄海机械股份有限公司重大资产重组协议》（以下简称 重大资产重组协议），拟发行股份购买长春长生生物科技股份有限公司，重大资产重组协议主要涉及重大资产置换、发行股份购买资产、股份转让三项交易，具体详见本公司相关公告。

十一、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
非流动性资产处置损益		293,094.02
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	3,462,754.58	1,619,740.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	110,396.37	-20,806.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,847,202.46	4,600,783.57

连云港黄海机械股份有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益总额	5,420,353.41	6,492,811.07
减：非经常性损益的所得税影响数	813,053.01	973,921.66
非经常性损益净额	4,607,300.40	5,518,889.41
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,607,300.40	5,518,889.41

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2015 年 1-6 月 加权平均净资产 收益率%	2014 年度 加权平均净资产 收益率%	2015 年 1-6 月基本每股 收益	2014 年度基 本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.48	2.00	0.03	0.10
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	-0.17	1.22	-0.01	0.06


 连云港黄海机械股份有限公司
 2015 年 10 月 23 日