

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表	第 3—4 页
(一) 备考合并资产负债表	第 3 页
(二) 备考合并利润表	第 4 页
三、备考合并财务报表附注	第 5—74 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕15号

利欧集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的利欧集团股份有限公司（以下简称利欧股份公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是利欧股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映利欧股份公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度、2015 年 1-9 月的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本报告仅供利欧股份公司以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资

金事宜向中国证券监督管理委员会等监管机构报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

沃巍



中国注册会计师:

罗联



二〇一六年一月十一日

备考合并资产负债表

编制单位：利欧集团股份有限公司 会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2015年9月30日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2015年9月30日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	150,822,788.71	188,291,175.75	短期借款	18	413,137,965.10	414,116,792.07
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负债	19	2,203,982.50	2,333,342.50
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	37,785,917.00	45,769,566.02	应付票据	20	67,454,206.61	58,349,154.00
应收账款	3	1,618,133,255.23	1,463,512,435.13	应付账款	21	891,188,439.10	831,969,654.42
预付款项	4	262,497,851.36	80,970,093.80	预收款项	22	114,095,598.47	134,188,439.72
应收利息				应付职工薪酬	23	53,221,313.57	68,608,694.75
应收股利				应交税费	24	28,592,308.53	52,264,632.90
其他应收款	5	65,537,787.52	71,412,545.49	应付利息	25	737,070.18	830,369.24
存货	6	366,727,674.28	448,763,042.75	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	26	535,854,838.62	595,760,533.62
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	7	32,346,125.13	36,369,101.72	一年内到期的非流动负债	27	7,500,000.00	7,500,000.00
流动资产合计		2,533,851,399.23	2,335,087,960.66	其他流动负债			
				流动负债合计		2,113,985,722.68	2,165,921,613.22
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	8	78,151,800.00	7,000,000.00	长期借款	28	310,000,000.00	117,500,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	9	111,509,353.31	96,745,428.04	专项应付款	29	206,250,000.00	137,500,000.00
投资性房地产	10	3,640,604.30	3,794,178.95	预计负债	30	3,083,309.94	2,654,610.89
固定资产	11	432,905,849.77	458,847,392.39	递延收益	31	48,769,583.55	44,308,373.48
在建工程	12	237,949,338.17	114,058,618.60	递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		568,102,893.49	301,962,984.37
生产性生物资产				负债合计		2,682,088,616.17	2,467,884,597.59
油气资产							
无形资产	13	272,373,025.78	236,580,252.49				
开发支出							
商誉	14	1,499,323,925.80	1,499,323,925.80	所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用	15	12,652,641.21	3,940,527.60	归属于母公司所有者权益合计		2,565,567,872.62	2,403,608,240.75
递延所得税资产	16	26,135,167.98	25,978,947.95	少数股东权益		91,094,379.59	80,352,156.96
其他非流动资产	17	130,257,762.83	170,487,762.83	所有者权益合计		2,656,662,252.21	2,483,960,397.72
非流动资产合计		2,804,899,469.15	2,616,757,034.65				
资产总计		5,338,750,868.38	4,951,844,995.31	负债和所有者权益总计		5,338,750,868.38	4,951,844,995.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会企02表

编制单位：利欧集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-9月	2014年度
一、营业收入	1	3,180,982,720.87	2,913,386,849.52
减：营业成本	1	2,474,731,317.87	2,247,140,132.46
营业税金及附加	2	23,947,675.91	15,829,422.32
销售费用	3	206,760,535.83	206,310,860.48
管理费用	4	250,190,335.46	268,880,249.93
财务费用	5	5,715,521.45	16,769,449.74
资产减值损失	6	25,044,364.05	54,711,499.86
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	129,360.00	-20,850,429.50
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,804,691.29	109,477,697.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	3,013,925.27	12,418,379.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		198,527,021.59	192,372,502.71
加：营业外收入	9	33,604,687.47	68,458,241.93
其中：非流动资产处置利得	9	150,478.56	448,504.09
减：营业外支出	10	5,934,238.82	6,043,972.44
其中：非流动资产处置损失	10	823,372.96	2,118,063.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,197,470.24	254,786,772.20
减：所得税费用	11	33,899,991.50	39,811,367.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		192,297,478.74	214,975,405.11
归属于母公司所有者的净利润		180,537,526.73	181,765,654.62
少数股东损益		11,759,952.01	33,209,750.49
五、其他综合收益的税后净额		792,388.05	-2,925,302.89
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		758,132.53	-2,748,888.89
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		758,132.53	-2,748,888.89
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			-2,834,176.34
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额		758,132.53	85,287.45
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		34,255.52	-176,414.00
六、综合收益总额		193,089,866.79	212,050,102.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		181,295,659.26	179,016,765.73
归属于少数股东的综合收益总额		11,794,207.53	33,033,336.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.15
（二）稀释每股收益		0.15	0.15

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利欧集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

利欧集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经浙江省人民政府浙政股〔2005〕5 号文批准,由王相荣、张灵正、王壮利、温岭中恒投资有限公司、颜土富和王珍萍共同发起,在原浙江利欧电气有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,于 2005 年 2 月 1 日在浙江省工商行政管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为 91330000728913048T 的营业执照。公司现有注册资本 117,427.34 万元,股份总数 117,427.34 万股(每股面值 1 元)。公司股票已在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属专用设备制造业。经营范围:泵、园林机械、清洗机械设备、电机、汽油机、阀门、模具、五金工具、电气控制柜、成套供水设备、农业机械、机械设备、环保设备、电器零部件及相关配件的生产、销售,设计、制作、代理、发布国内各类广告,企业营销策划,进出口经营业务,实业投资。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经公司 2016 年 1 月 11 日第四届董事会第十八次会议批准对外报出。

本次重组前本公司纳入报告期内合并财务报表范围的子公司如下所示,具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

子公司全称	子公司类型	子公司简称
浙江大农实业股份有限公司	控股子公司	大农实业
温岭大农实业有限公司	[注 1]	
浙江利欧(香港)有限公司	全资子公司	香港利欧
Crystal Water Products Inc.	[注 2]	
LEO ITALIA S. R. L	[注 2]	
GAMA European Garden Machinery Co. Ltd.	[注 2]	
湖南利欧泵业有限公司	全资子公司	湖南利欧

浙江利欧友林供水系统有限公司	控股子公司	
温岭利欧园林机械有限公司	全资子公司	
利欧(大连)工业泵技术中心有限公司	全资子公司	技术中心
云南利欧水泵销售有限公司	全资子公司	
长沙利欧天鹅工业泵有限公司	全资子公司	长沙天鹅
长沙翔鹅机械铸造有限公司	[注 3]	翔鹅铸造
长沙恒流流体机械科技顾问有限公司	[注 3]	恒流机械
湖南同安贸易有限公司	[注 3]	同安贸易
湖南晟廷科技有限公司	[注 3]	晟廷科技
大连利欧华能泵业有限公司	全资子公司	大连华能
利欧(大连)泵业有限公司	[注 4]	
无锡利欧锡泵制造有限公司	控股子公司	无锡锡泵
无锡市锡泵设备安装成套有限公司	[注 5]	锡泵安装
上海漫酷广告有限公司	控股子公司	上海漫酷
上海聚胜万合广告有限公司	[注 6]	聚胜广告
上海易合广告有限公司	[注 6]	易合广告
上海漫酷网络技术有限公司	[注 6]	漫酷网络
上海氩氦广告有限公司	全资子公司	上海氩氦
上海沃动市场营销策划有限公司	[注 7]	上海沃动
银色琥珀文化传播(北京)有限公司	全资子公司	琥珀传播
琥之珀文化传播(上海)有限公司	[注 8]	
上海聚嘉网络技术有限公司	全资子公司	聚嘉网络
利欧中东公司	全资子公司	利欧中东
温岭滨泰科进出口有限公司	全资子公司	

[注 1]：系大农实业之全资子公司；

[注 2]：系香港利欧控股的子公司；

[注 3]：系长沙天鹅之全资子公司；

[注 4]：系大连华能之全资子公司；

[注 5]：系无锡锡泵之全资子公司；

[注 6]：系上海漫酷之全资子公司；

[注 7]：系上海氩氦之全资子公司；

[注 8]：系琥珀传播之全资子公司。

本次重组纳入合并财务报表范围内的子公司如下所示，具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

子公司全称	子公司类型	子公司简称
上海智趣广告有限公司	全资子公司	智趣广告

二、以发行股份及支付现金购买资产重组方案

(一) 经 2015 年 12 月 9 日召开的公司第四届董事会第十六次会议审议通过，公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买上海智趣广告有限公司(以下简称智趣广告) 100% 的股权，并募集配套资金。

1. 标的资产作价及交易方案

本公司和智趣广告同意以智趣广告经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(坤元评报(2016) 1 号)，以 2015 年 9 月 30 日为基准日，智趣广告 100% 股权的评估值为 756,961,100.00 元。经交易各方友好协商，并根据《上海智趣广告有限公司之股权转让合同》约定，智趣广告转让价格为人民币 754,000,000.00 元。本次交易本公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买智趣广告 100% 的股权，并募集配套资金，其中：

(1) 拟向迹象信息技术(上海)有限公司(以下简称迹象信息)、徐佳亮和徐晓峰合计发行 25,598,763 股股份购买其合计持有的智趣广告 55% 的股权；

(2) 拟以支付现金 339,300,039.40 元购买迹象信息、徐佳亮和徐晓峰持有的智趣广告 45% 的股权；

(3) 拟向不超过 10 名其他特定投资者发行股份募集配套资金，配套资金总额不超过 72,500 万元。其中 33,930 万元用于支付本次交易的现金对价，36,170 万元用于补充上市公司流动资金，2,400 万元用于支付本次交易的相关发行费用。

2. 股份发行价格和数量

(1) 发行价格

除现金支付部分之外，本次交易涉及向迹象信息、徐佳亮和徐晓峰发行股份购买资产和

向其他特定投资者发行股份募集配套资金两部分，定价基准日均为本公司第四届董事会第十六次会议决议公告日。

本公司向迹象信息、徐佳亮和徐晓峰发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 90%，即 16.20 元/股。向其他特定投资者发行股份募集配套资金的发行价格为不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 16.20 元/股，最终发行价格将在本次交易获得中国证监会核准后，由公司董事会根据股东大会的授权，按照相关法律、行政法规及规范性文件的规定，依据市场询价结果来确定。

（2）发行数量

本次拟向迹象信息、徐佳亮和徐晓峰发行 25,598,763 股；拟向不超过 10 名的其他特定投资者发行股份数量预计不超过 44,753,086 股，最终发行数量将根据最终发行价格确定。

（二）标的公司基本情况

智趣广告系由自然人徐晓峰、徐佳亮投资设立，于 2013 年 4 月 1 日在上海市工商行政管理局崇明分局注册登记，并取得注册号为 310230000574125 的营业执照。经历次股权变更，公司现有注册资本 103 万元，实收资本 20.50 万元，其中徐佳亮实缴出资 7 万元，占实收资本的 34.15%，徐晓峰实缴出资 3 万元，占实收资本的 14.63%，迹象信息实缴出资 10.50 万元，占实收资本的 51.22%。

智趣广告属其他互联网服务行业。经营范围：设计、制作、代理、发布各类广告，文化艺术交流策划，展览展示服务，投资咨询。

（三）上述发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

（一）本备考合并财务报表系根据 2015 年 12 月 9 日召开的公司第四届董事会第十六次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》，假设公司拟以支付现金 339,300,039.40 元和以每股 16.20 元的价格向智趣广告原股东发行 25,598,763 股股份相结合的方式，收购智趣广告 100%的股权；同时向不超过 10 名其他特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金占本次交易总额的 96.15%，配套资金总额不超过 72,500 万元，其中 33,930 万元用于支付本次交易的现金对价，36,170 万元用于补充上市公司流动资金，2,400 万元用于支付本次交易的相关发行费用。根据中国证监会《上市

公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 53 号)和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件(2014 年修订)》(证监会公告(2014) 27 号)的规定,公司依据交易完成后的资产、业务架构编制本备考财务报表。

(二) 本备考合并财务报表系以本公司经审计的 2014 年度财务报表、经审阅的 2015 年 1-9 月的财务报表和标的公司经审计的 2014 年度、2015 年 1-9 月的财务报表和经评估后的标的资产为基础,并假设本公司于 2014 年 1 月 1 日(假设购买日)已完成本次发行股份及支付现金购买资产,即已完成了向标的公司原股东发行股份,并办妥标的资产的收购手续,但不考虑同时向不超过 10 名其他特定投资者发行股份募集配套资金基础上汇总编制而成。

由于标的公司在假设购买日与评估基准日的可辨认净资产公允价值存在较大差异,为了增强备考财务报表的可理解性,以及在收购标的公司完成后产生的商誉与备考财务报表确认的商誉尽量接近,公司拟按照本次发行股份及支付现金确定的支付对价,作为备考财务报表在假设购买日的购买成本,并按该购买成本扣除标的公司在评估基准日的可辨认净资产公允价值享有的份额确认为备考财务报表的商誉。公司因标的公司在假设购买日与评估基准日产生的可辨认净资产公允价值享有的份额的差异,冲减备考财务报表的“归属于母公司所有者权益”。根据坤元资产评估有限公司对智趣广告出具的《资产评估报告》(坤元评报(2016) 1 号),以 2015 年 9 月 30 日为评估基准日,智趣广告全部权益价值按照收益法的评估结果为 756,961,100.00 元,双方最终确定的交易价格为人民币 754,000,000.00 元,即购买成本为 754,000,000.00 元。

根据《企业会计准则》的相关规定,对于构成非同一控制下企业合并的,购买方应当在其合并财务报表中按照购买日的公允价值计量被购买方各项资产、负债。为了使备考财务报表反映的财务状况和经营成果与重组完成后的现实情况尽量接近,提供的财务信息更具有相关性。公司拟以标的公司交易评估基准日的评估值(按照资产基础法)为基础调整确定假设购买日的各项资产、负债的公允价值,即按照标的公司于交易评估基准日(2015 年 9 月 30 日)确定的各项资产、负债的评估结果(按照资产基础法)倒推至假设购买日(2014 年 1 月 1 日)应确定的各项资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考财务报表中进行后续计量。根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(坤元评报(2016) 1 号),以 2015 年 9 月 30 日为基准日,智趣广告的全部权益价值按照资产基础法的评估结果为 16,928,016.45 元。2015 年 9 月 30 日,智趣广告的账面价值为 16,776,265.90 元,与智趣广告于评估基准日的评估值差异率仅为 0.9%,由于该差异对公司备考财务报表的财务状况和经营成果影响很小,

且智趣广告为互联网公司，属于轻资产企业，因此，公司拟假定在假设购买日(2014年1月1日)各项资产、负债的公允价值与其账面价值一致，即截至2015年9月30日，智趣广告可辨认净资产公允价值为16,776,265.90元。

公司发行股份对价中的25,598,763.00元记入“股本”、发行溢价389,101,197.60元(不考虑发行费用和税金)列“资本公积—股本溢价”，尚需由现金339,300,039.40元支付的股权转让款列“其他应付款”，合计收购对价754,000,000.00元。

公司因收购智趣广告100%股权支付的购买对价大于其对应的截至2015年9月30日可辨认净资产公允价值享有的份额16,776,265.90元的差额737,223,734.10元确认为商誉。智趣广告自2014年1月1日(假设购买日)至2015年9月30日(评估基准日)产生的可辨认净资产公允价值增加额16,677,101.50元，冲减备考财务报表的“归属于母公司所有者权益”。

(三) 备考合并财务报表编制采用的会计政策和会计估计

本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注五所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制，该等会计政策和会计估计与本公司实际采用的会计政策和会计估计一致。

四、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2014年1月1日起至2015年9月30日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 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，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：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债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，计入公允价值变动收益；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收益。(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。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所

转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 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，可以单独进行减值测试，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。

(3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于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。可供出售

金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(4) 可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 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进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(十一) 应收款项

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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的风险信用特征
应收合并财务报表范围内关联方的款项组合	应收合并范围内的关联方款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
应收合并财务报表范围内关联方的款项组合	单独进行减值测试，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。

(2) 账龄分析法

1) 应收账款计提比例

账 龄	本公司及微型小型水泵等下属子公司计提比例 (%)	本公司工业泵板块下属子公司计提比例 (%) [注 1]	本公司互联网板块下属子公司计提比例 (%) [注 2]
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5	0.5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	20
3-4 年	100	60	100
4-5 年	100	80	100
5 年以上	100	100	100

2) 其他应收款计提比例

账 龄	本公司及微型小型水泵等下属子公司计提比例 (%)	本公司工业泵板块下属子公司计提比例 (%) [注 1]	本公司互联网板块下属子公司计提比例 (%) [注 2]
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5	0.5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	20
3-4 年	100	60	100
4-5 年	100	80	100
5 年以上	100	100	100

3. 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	应收款项的未来现金流量现值与按组合计提坏账准备的应收款项的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

[注 1]：截至 2015 年 9 月 30 日，本公司工业泵板块下属子公司包括湖南利欧、长沙天鹅、大连华能、无锡锡泵及该等子公司下属子公司。

[注 2]：截至 2015 年 9 月 30 日，本公司互联网板块下属子公司包括上海漫酷、上海氩氦广告、琥珀传播、聚嘉网络、智趣广告及该等子公司下属子公司。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为可供出售金融资产，按公允价值计量。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
土地	[注]
管理软件	5
专利权	5
非专利技术	8
排污权	10

[注]：系香港利欧下属子公司 GAMA European Garden Machinery Co. Ltd. 购买的拥有永久所有权的土地，该土地无需计提摊销。

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:研究阶段,是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查,为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备,将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性;开发阶段相对研究阶段而言,是指完成了研究阶段的工作,在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明,该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

出口销售，采用 DDP 贸易方式的，即对需运抵至公司国外仓库的货物，公司在购货方提取商品并验收合格后确认销售收入；其他方式的，在收齐装箱单、销售发票、出口报关单且办妥货物交单手续，并且货物离岸后确认销售收入。国内销售，公司在移交商品并经购货方验收合格后确认销售收入。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

收入成本的具体确认标准为：

1) 针对媒介代理服务收入具体确认标准为：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由公司与媒体沟通编制媒介排期表，媒体按照经客户确认的媒介排期表执行广告发布。广告发布后，公司收集结案报告、投放数据等信息，送客户核实。经公司和客户共同对广告发布情况确认后，报告至公司财务部门，财务部门再核实相应的客户合同后，确认收入，并根据媒介排期表确定的所需支付给媒体的金额等结转相应的成本。针对媒体给予公司的广告投放返点，按照权责发生制确认，并冲减相应的营业成本。

2) 针对数字营销服务收入，主要包括了创意和社会化媒体营销服务等，具体的确认标准为：① 创意：公司承接业务后，按照客户要求制作相应的网站及网络创意广告等，并与其签订创意制作合同。公司根据合同约定的时间或经客户再次确认后的时间，按照各阶段完成相应的制作内容，并按照相关验收要求提交客户审核。经收到客户对创意制作确认完成或

相关制作成果上线后,报告至公司财务部门,财务部门再核实相应的客户合同后,确认收入,并根据各阶段完成的制作内容所需支付的创意制作费等外包成本及其他直接相关费用结转相应的成本。② 社会化媒体营销:公司承接业务后,按照客户要求对其品牌形象和公司产品等进行媒体传播、推广等,并与其签订相应的合同。公司根据合同约定内容,执行相应媒体传播、线上线下等推广服务,并按照合同约定周期或内容形成相应的工作量数据等,送客户核实。经客户对工作量数据确认后,报告至公司财务部门,财务部门再核实相应的客户合同后,确认收入,并根据各阶段所需支付的媒体费用、线上线下费用等结转相应的成本。

3) 针对搜索引擎营销服务收入,广告客户通过公司的广告资源代理权,在搜索引擎平台进行充值,当用户通过客户投放的关键词搜索到相应网站并进行点击时,充值账户自动扣费,公司每月与客户核对账户消耗金额,按照消耗金额来确认营业收入,同时结转营业成本;另外,公司根据搜索引擎平台的返点比例和每月广告客户实际消耗量计算媒体返点金额,冲减相应的营业成本。

4) 针对其他的精准营销业务服务(腾讯智汇推,聚效 DSP 等)收入的具体确认标准为:广告客户通过公司的广告代理权,在上述广告投放平台上进行充值,上述广告投放平台通过对用户注册信息、搜索历史、网页浏览痕迹等上网行为产生的数据对用户特征进行“画像”,自动向用户呈现广告主相应网站,用户点击相应网站时,充值账户自动扣费,公司每月与客户核对账户消耗金额,按照消耗金额来确认营业收入,同时结转营业成本;另外,公司根据上述平台的返点比例和每月广告客户实际消耗量计算媒体返点金额,冲减相应的营业成本。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额)，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. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

六、税(费)项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、13%、17%[注 1]
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%/30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%[注 2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%等
文化事业建设费	计费销售额	3%
河道管理费	应缴流转税税额	1%

[注 1]：出口货物实行“免、抵、退”税政策，产品的出口退税率主要为 5%、9%、13%、15%和 17%。

[注 2]：子公司长沙天鹅、大连华能、湖南利欧、无锡锡泵、恒流流体、锡泵安装、技术中心、利欧大连和琥珀传播按当期应纳流转税额的 7%计缴；子公司上海漫酷、聚胜广告、易合广告、漫酷网络、聚嘉网络、上海氩氩、上海沃动、琥珀上海和智趣广告按当期应纳流转税额的 1%计缴；公司及其他境内子公司按当期应纳流转税额的 5%计缴。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、大农实业、长沙天鹅、湖南利欧、无锡锡泵	15%
除上述以外的其他境内子公司	25%
境外子公司香港利欧、Crystal Water Products Inc.、GAMA European Garden Machinery Co. Ltd.、LEO ITALIA S.R.L.、利欧中东	按经营所在地区的规定税率

(二) 税收优惠及批文

2015 年公司和大农实业重新申报高新技术企业认定，目前认定正处于专家通过阶段，本期暂按 15%的税率计缴企业所得税。

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合下发的湘科高办字〔2014〕158 号文，长沙天鹅重新被认定为高新技术企业，本期按 15%的税率计缴企业所得税。

根据湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合下

发的湘科高办字〔2014〕8号文，湖南利欧被认定为高新技术企业，本期按15%的税率计缴企业所得税。

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组下发的《关于公示江苏省2014年第一批复审通过高新技术企业名单的通知》（苏高企协〔2014〕12号），无锡锡泵通过高新技术企业资格复审，本期按15%的税率计缴企业所得税。

大连华能系经民政部门认定的社会福利企业，根据财政部、国家税务总局财税〔2007〕92号文，本期该公司享受增值税按实际安置残疾人员的人数每人每年3.50万元的限额即征即退的税收优惠政策。

2015年2月20日，漫酷网络被上海市经济与信息化委员会认定为软件企业（证书编号：沪R-2015-0016），自2014年1月1日起享受企业所得税“两免三减半”优惠政策，本期免征企业所得税。

七、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表的期初数指2015年1月1日备考合并财务报表数，期末数指2015年9月30日备考合并财务报表数，本期数指2015年1-9月备考合并财务报表数。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	837,656.18	603,499.95
银行存款	112,460,226.10	137,509,874.03
其他货币资金	37,524,906.43	50,177,801.77
合 计	150,822,788.71	188,291,175.75

（2）其他说明

期末其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金11,595,473.21元，保函保证金22,267,128.17元，信用证保证金3,461,699.48元等使用受限。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	37,604,000.00		37,604,000.00	45,769,566.02		45,769,566.02
商业承兑汇票	181,917.00		181,917.00			
合 计	37,785,917.00		37,785,917.00	45,769,566.02		45,769,566.02

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,149,000.00
小 计	12,149,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	160,255,574.64	
小 计	160,255,574.64	

(4) 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,724,713,880.58	99.06	106,580,625.35	6.18	1,618,133,255.23
单项金额不重大但单项计提坏账准备	16,366,048.85	0.94	16,366,048.85	100.00	
合 计	1,741,079,929.43	100.00	122,946,674.20	7.06	1,618,133,255.23

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,549,268,910.50	98.94	85,756,475.37	5.54	1,463,512,435.13

单项金额不重大但 单项计提坏账准备	16,557,120.53	1.06	16,557,120.53	100.00	
合 计	1,565,826,031.03	100.00	102,313,595.90	6.53	1,463,512,435.13

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,424,805,087.84	29,022,452.96	2.04	1,283,513,326.98	30,379,836.66	2.37
1-2 年	148,298,798.04	14,829,879.81	10.00	178,176,345.05	17,817,634.50	10.00
2-3 年	107,437,421.26	29,164,198.87	27.15	57,799,819.24	16,677,392.99	28.85
3-4 年	27,658,426.74	18,977,260.65	68.61	26,431,858.37	17,880,897.22	67.65
4-5 年	14,765,649.30	12,838,335.66	86.95	1,754,234.31	1,407,387.45	80.23
5 年以上	1,748,497.40	1,748,497.40	100.00	1,593,326.55	1,593,326.55	100.00
小 计	1,724,713,880.58	106,580,625.35	6.18	1,549,268,910.50	85,756,475.37	5.54

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,096,404.05 元; 本期因不再合并利普诺持之水泵系统(上海)有限公司(以下简称利普诺), 相应转出坏账准备金额 388,597.75 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款金额 1,074,728.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否由关联 交易产生
东莞厚街鸿亮机电设备有限公司	货 款	1,027,500.00	预计无法收回	经大农实业董 事会审批通过	否
小 计		1,027,500.00			

(4) 应收账款前五名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	98,348,172.28	5.65	491,740.86
雅培贸易(上海)有限公司	80,960,055.15	4.65	404,800.28
江苏苏宁易购电子商务有限公司	72,451,914.24	4.16	362,259.57
东风柳州汽车有限公司	71,887,299.02	4.13	359,436.50
珠海恒大饮品有限公司	46,362,241.01	2.66	231,811.21

小 计	370,009,681.70	21.25	1,850,048.42
-----	----------------	-------	--------------

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	262,497,851.36	100.00		262,497,851.36	80,970,093.80	100.00		80,970,093.80
合 计	262,497,851.36	100.00		262,497,851.36	80,970,093.80	100.00		80,970,093.80

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
徐先明[注]	72,000,000.00	27.43
淮安明硕投利明信息咨询中心[注]	48,000,000.00	18.29
刘璐[注]	20,000,000.00	7.62
何若萌[注]	20,000,000.00	7.62
车智互通（北京）广告有限公司	17,301,511.49	6.59
小 计	177,301,511.49	67.55

[注]：系预付股权收款意向款，详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	74,658,587.89	92.98	9,965,393.69	13.35	64,693,194.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,809,703.32	7.02	4,965,110.00	85.46	844,593.32
合 计	80,468,291.21	100.00	14,930,503.69	18.55	65,537,787.52

(续上表)

种 类	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	11,279,801.36	13.45			11,279,801.36
按信用风险特征组合计提坏账准备	68,099,954.78	81.22	7,967,210.65	11.70	60,132,744.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,465,110.00	5.33	4,465,110.00	100.00	
合 计	83,844,866.14	100.00	12,432,320.65	14.83%	71,412,545.49

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,558,353.02	1,957,579.69	4.03	44,999,778.37	1,974,659.95	4.39
1-2 年	15,410,011.73	1,541,001.17	10.00	15,029,728.64	1,502,972.85	10.00
2-3 年	4,542,536.04	1,354,455.89	29.82	3,815,512.29	1,139,136.42	29.86
3-4 年	2,823,315.45	2,135,806.08	75.65	2,623,703.88	1,813,126.54	69.11
4-5 年	1,944,183.70	1,596,362.91	82.11	525,015.35	431,098.64	82.11
5 年以上	1,380,187.95	1,380,187.95	100.00	1,106,216.25	1,106,216.25	100.00
小 计	74,658,587.89	9,965,393.69	13.35	68,099,954.78	7,967,210.65	11.70

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,501,198.28 元；本期因不再合并利普诺，相应转出坏账准备金额 3,015.24 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	227,139.90	11,279,801.36
押金保证金	28,092,054.65	26,915,766.63
单位往来款	11,820,234.97	22,041,420.94
备用金	22,911,715.71	10,647,185.71
应收暂付款	13,125,770.67	12,428,801.15
其 他	4,291,375.31	531,890.35
合 计	80,468,291.21	83,844,866.14

(5) 其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账 龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备
宇热工业炉（苏州）有限公司	设备退货款	3,752,000.00	3-4 年	4.66	3,752,000.00
上海月星环球家饰博览中心有限公司	租房保证金	2,817,832.63	1 年以内	3.50	140,891.63
南京永恩文化传播有限公司	拆借款	2,136,707.80	1 年以内	2.66	10,683.54
温岭市东部控股有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2 年	2.49	200,000.00
武汉楚天工业激光设备有限公司	保证金	1,089,405.11	1-2 年	1.35	108,940.51
小 计		11,795,945.54		14.66	4,212,515.68

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	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	53,392,285.66	1,385,481.18	52,006,804.48	86,804,616.61	1,701,750.47	85,102,866.14
在产品	99,264,199.28	5,470.00	99,258,729.28	143,275,173.52	5,470.00	143,269,703.52
自制半成品	20,236,889.19	438,552.68	19,798,336.51	20,134,100.26	663,904.23	19,470,196.03
库存商品	185,756,620.02	434,068.31	185,322,551.71	191,514,769.45	669,542.55	190,845,226.90
委托加工物资	3,828,636.43		3,828,636.43	3,569,128.72		3,569,128.72
包装物	2,250,729.42	15,450.18	2,235,279.24	2,973,799.36	35,084.24	2,938,715.12
低值易耗品	4,282,954.42	5,617.79	4,277,336.63	3,572,691.27	5,484.95	3,567,206.32
合 计	369,012,314.42	2,284,640.14	366,727,674.28	451,844,279.19	3,081,236.44	448,763,042.75

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转 回	转销[注]	
原材料	1,701,750.47	202,745.79		519,015.08	1,385,481.18
在产品	5,470.00				5,470.00
自制半成品	663,904.23	151,279.75		376,631.30	438,552.68

库存商品	669,542.55	90,921.70		326,395.94	434,068.31
包装物	35,084.24	211.99		19,846.05	15,450.18
低值易耗品	5,484.95	1,602.49		1,469.65	5,617.79
小 计	3,081,236.44	446,761.72		1,243,358.02	2,284,640.14

[注]：本期销售货物相应转出存货跌价准备 1,243,358.02 元。

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	成本与可变现净值孰低		
自制半成品	成本与可变现净值孰低		
库存商品	成本与可变现净值孰低		
包装物	成本与可变现净值孰低		
低值易耗品	成本与可变现净值孰低		

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣税金	22,218,142.21	36,369,101.72
预缴税金	1,064,860.62	
理财产品	9,063,122.30	
合 计	32,346,125.13	36,369,101.72

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	78,151,800.00		78,151,800.00	7,000,000.00		7,000,000.00
其中：按成本计量的	78,151,800.00		78,151,800.00	7,000,000.00		7,000,000.00
合 计	78,151,800.00		78,151,800.00	7,000,000.00		7,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额
-------	------

	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
浙江温岭农村合作银行	1,000,000.00	71,151,800.00		72,151,800.00
温岭市民间融资规范管理服务中心有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
小 计	7,000,000.00	71,151,800.00		78,151,800.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江温岭农村合作银行					2.33	406,560.00
温岭市民间融资规范管理服务中心有限公司					6.00	
小 计						406,560.00

[注]：详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资			
温岭市利欧小额贷款有限公司	46,315,088.59		46,315,088.59
温岭市信合担保有限公司	22,977,547.72		22,977,547.72
浙江利斯特智慧管网股份有限公司	1,538,721.74		1,538,721.74
杭州碧橙网络技术有限公司	40,677,995.26		40,677,995.26
合 计	111,509,353.31		111,509,353.31

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资			
温岭市利欧小额贷款有限公司	74,615,658.61		74,615,658.61
温岭市信合担保有限公司	22,129,769.43		22,129,769.43
合 计	96,745,428.04		96,745,428.04

(2) 明细情况

被投资	期初数	本期增减变动
-----	-----	--------

单位		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
联营企业					
温岭市利欧小额贷款有限公司	74,615,658.61		30,000,000.00	1,699,429.98	
温岭市信合担保有限公司	22,129,769.43			847,778.29	
浙江利斯特智慧管网股份有限公司		1,750,000.00		-211,278.26	
杭州碧橙网络技术有限公司		40,000,000.00		677,995.26	
合 计	96,745,428.04	41,750,000.00	30,000,000.00	3,013,925.27	

(续上表)

被投资 单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
温岭市利欧小额贷款有限公司					46,315,088.59	
温岭市信合担保有限公司					22,977,547.72	
浙江利斯特智慧管网股份有限公司					1,538,721.74	
杭州碧橙网络技术有限公司					40,677,995.26	
合 计					111,509,353.31	

10. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	3,981,339.39	284,962.00	4,266,301.39
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	3,981,339.39	284,962.00	4,266,301.39
累计折旧和累计摊销			
期初数	447,900.66	24,221.78	472,122.44

本期增加金额			
计提或摊销	149,300.22	4,274.43	153,574.65
本期减少金额			
期末数	597,200.88	28,496.21	625,697.09
账面价值			
期末账面价值	3,384,138.51	256,465.79	3,640,604.30
期初账面价值	3,533,438.73	260,740.22	3,794,178.95

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书原因
湖南利欧 3800 台工业泵项目厂房	3,981,339.39	申请办理中
小 计	3,981,339.39	

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	244,381,913.62	515,734,069.18	25,583,695.94	40,402,655.25	826,102,333.99
本期增加金额	113,500.00	28,234,762.55	1,367,664.97	2,746,161.30	32,462,088.82
1) 购置		19,990,032.59	1,367,664.97	2,746,161.30	24,103,858.86
2) 在建工程转入	113,500.00	8,244,729.96			8,358,229.96
3) 企业合并增加					
本期减少金额[注]		8,699,807.27	1,863,959.69	874,552.83	11,438,319.79
处置或报废		8,699,807.27	1,863,959.69	874,552.83	11,438,319.79
期末数	244,495,413.62	535,269,024.46	25,087,401.22	42,274,263.72	847,126,103.02
累计折旧					
期初数	49,820,917.26	268,499,428.05	20,247,746.33	24,804,664.80	363,372,756.44
本期增加金额	8,823,646.71	41,110,411.38	1,687,769.20	4,045,729.80	55,667,557.09
1) 计提	8,823,646.71	41,110,411.38	1,687,769.20	4,045,729.80	55,667,557.09

2) 企业合并 增加					
本期减少金额[注]		6,955,688.14	1,607,361.72	136,767.18	8,699,817.04
处置或报废		6,955,688.14	1,607,361.72	136,767.18	8,699,817.04
期末数	58,644,563.97	302,654,151.29	20,328,153.81	28,713,627.42	410,340,496.49
减值准备					
期初数		3,882,185.16			3,882,185.16
本期增加金额					
本期减少金额		2,428.40			2,428.40
期末数		3,879,756.76			3,879,756.76
账面价值					
期末账面价值	185,850,849.65	228,735,116.41	4,759,247.41	13,560,636.30	432,905,849.77
期初账面价值	194,560,996.36	243,352,455.97	5,335,949.61	15,597,990.45	458,847,392.39

[注]：其中包括本期因转让对利普诺股权投资相应转出固定资产原值 186,791.61 元、累计折旧 70,825.03 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书原因
湖南利欧 3800 台工业泵项目厂房等	78,404,589.01	申请办理中
小 计	78,404,589.01	

12. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
东部产业集聚区基建项目	170,818,211.22		170,818,211.22	100,155,471.43		100,155,471.43
年产 5 万台高压和超高压清洗机及 3000 台高压管道清洗车技改项目	36,260,399.03		36,260,399.03			
零星工程	30,870,727.92		30,870,727.92	13,903,147.17		13,903,147.17
合 计	237,949,338.17		237,949,338.17	114,058,618.60		114,058,618.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
东部产业集聚区基建项目	33,000 万元	100,155,471.43	70,662,739.79			170,818,211.22
年产 5 万台高压和超高压清洗机及 3000 台高压管道清洗车技改项目	21,798 万元		36,260,399.03			36,260,399.03
零星工程		13,903,147.17	25,325,810.71	8,358,229.96		30,870,727.92
小 计		114,058,618.60	132,248,949.53	8,358,229.96		237,949,338.17

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
东部产业集聚区基建项目	51.76	75				自有资金
年产 5 万台高压和超高压清洗机及 3000 台高压管道清洗车技改项目	16.63	35				自有资金
零星工程						自有资金
小 计						

13. 无形资产

项 目	土地使用权	管理软件	专利权	非专利技术
账面原值				
期初数	232,509,599.46	12,204,775.11	613,605.00	30,046,632.08
本期增加金额	42,289,110.41	1,101,111.23		
1) 购 置	42,289,110.41	1,101,111.23		
2) 企业合并增加				
本期减少金额		1,709.40		
处 置		1,709.40		
期末数	274,798,709.87	13,304,176.94	613,605.00	30,046,632.08
累计摊销				
期初数	13,005,297.06	7,869,601.01	459,471.52	17,459,989.57
本期增加金额	3,794,480.87	1,145,379.11	86,699.97	3,146,312.01

1) 计 提	3,794,480.87	1,145,379.11	86,699.97	3,146,312.01
2) 企业合并 增加				
本期减少金额		1,396.01		
处 置		1,396.01		
期末数	16,799,777.93	9,013,584.11	546,171.49	20,606,301.58
账面价值				
期末账面价值	257,998,931.94	4,290,592.83	67,433.51	9,440,330.50
期初账面价值	219,504,302.40	4,335,174.10	154,133.48	12,586,642.51

(续上表)

项 目	排污权	土地[注]	合 计
账面原值			
期初数			275,374,611.65
本期增加金额	198,300.00	389,004.50	43,977,526.14
1) 购 置	198,300.00	389,004.50	43,977,526.14
2) 企业合并 增加			
本期减少金额			1,709.40
处置			1,709.40
期末数	198,300.00	389,004.50	319,350,428.39
累计摊销			
期初数			38,794,359.16
本期增加金额	11,567.50		8,184,439.46
1) 计 提	11,567.50		8,184,439.46
2) 企业合并 增加			
本期减少金额			1,396.01
处 置			1,396.01
期末数	11,567.50		46,977,402.61
账面价值			
期末账面价值	186,732.50	389,004.50	272,373,025.78

期初账面价值			236,580,252.49
--------	--	--	----------------

[注]：系香港利欧下属子公司 GAMA European Garden Machinery Co. Ltd. 购买的拥有永久所有权的土地，该土地无需计提摊销。

14. 商誉

(1) 商誉增减变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
长沙利欧天鹅工业泵有限公司	53,497,420.45				53,497,420.45
大连利欧华能泵业有限公司	16,036,931.11				16,036,931.11
无锡利欧锡泵制造有限公司	12,148,268.70				12,148,268.70
上海漫酷广告有限公司	324,524,576.81				324,524,576.81
上海氩氟广告有限公司	104,955,445.37				104,955,445.37
上海沃动市场营销策划有限公司	99,629,704.24				99,629,704.24
银色琥珀文化传播(北京)有限公司	172,391,920.61				172,391,920.61
上海智趣广告有限公司	737,223,734.10				737,223,734.10
合 计	1,520,408,001.39				1,520,408,001.39

(2) 2015 年 9 月 30 日备考合并财务报表的商誉形成过程

项 目	金 额
	智趣广告
企业合并成本	754,000,000.00
减：2015 年 9 月 30 日可辨认净资产公允价值	16,776,265.90
以 2015 年 9 月 30 日为基准日合并的商誉[注]	737,223,734.10

[注]：本次重组商誉的具体计算过程说明详见本备考财务报表附注三备考合并财务报表的编制基础和方法之说明。

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
长沙利欧天鹅工业泵有限公司	12,447,138.20			12,447,138.20
大连利欧华能泵业有限公司	8,636,937.39			8,636,937.39

小 计	21,084,075.59			21,084,075.59
-----	---------------	--	--	---------------

(4) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

报告期内已对因企业合并形成的商誉的账面价值自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，经测试，长沙天鹅和大连华能与商誉相关的资产组存在减值情况，相应分别计提商誉减值准备 12,447,138.20 元和 8,636,937.39 元；其他非同一控制下企业合并子公司未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象，故不计提减值准备。

(5) 其他说明

项 目	金 额
2015 年 9 月 30 日因重组形成的商誉	737,223,734.10
2015 年 9 月 30 日因重组形成的商誉/备考合并资产总额	13.81%
2015 年 9 月 30 日因重组形成的商誉/备考合并净资产	27.75%

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区维修绿化费	673,053.27		120,404.79		552,648.48
经营租入固定资产改良支出	2,946,008.50	10,147,817.84	1,979,288.68		11,114,537.66
租入固定资产装修费	321,465.83	674,930.75	203,392.03		793,004.55
其 他		234,530.00	42,079.48		192,450.52
合 计	3,940,527.60	11,057,278.59	2,345,164.98		12,652,641.21

16. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	102,201,416.70	17,556,131.02	105,394,832.34	15,155,195.62
预计负债	1,911,694.31	286,754.15	1,733,129.93	259,969.49
合并财务报表存货中包含的未实现损益	3,811,770.67	571,765.60	1,088,656.45	345,687.30

与资产相关的政府补助	38,705,197.56	6,808,547.14	34,081,318.31	5,624,845.25
预提费用、成本	3,653,591.67	581,372.69	9,791,739.34	1,622,777.60
未发放职工薪酬			10,481,885.25	2,620,471.31
衍生金融工具公允价值变动	2,203,982.50	330,597.38	2,333,342.50	350,001.38
合 计	152,487,653.41	26,135,167.98	164,904,904.12	25,978,947.95

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
厂区搬迁累计已经发生的损失及相关费用[注]	120,906,088.83	120,906,088.83
预付土地购置款		40,230,000.00
预付购房款	9,351,674.00	9,351,674.00
合 计	130,257,762.83	170,487,762.83

[注]：详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	176,265,297.10	260,396,392.07
信用借款	215,012,668.00	95,000,000.00
质押借款	11,860,000.00	48,720,400.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	413,137,965.10	414,116,792.07

19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数	期初数
交易性金融负债	2,203,982.50	2,333,342.50
其中：衍生金融负债	2,203,982.50	2,333,342.50
合 计	2,203,982.50	2,333,342.50

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	49,110,165.98	38,849,154.00
商业承兑汇票	18,344,040.63	19,500,000.00
合 计	67,454,206.61	58,349,154.00

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	884,377,829.76	821,667,972.89
应付长期资产购置款	6,810,609.34	10,301,681.53
合 计	891,188,439.10	831,969,654.42

22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	114,095,598.47	134,188,439.72
合 计	114,095,598.47	134,188,439.72

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	61,132,130.78	265,446,226.47	277,969,887.11	48,608,470.14
离职后福利—设定提存计划	4,197,661.85	21,371,480.05	23,915,066.59	1,654,075.31
辞退福利	3,278,902.12	456,664.33	776,798.33	2,958,768.12
合 计	68,608,694.75	287,274,370.85	302,661,752.03	53,221,313.57

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	55,496,814.27	235,945,370.70	245,697,125.02	45,745,059.95
职工福利费		9,513,250.44	9,513,250.44	
社会保险费	2,327,004.20	11,787,403.18	13,086,121.93	1,028,285.45
其中：医疗保险费	1,927,177.48	9,856,244.35	11,110,211.55	673,210.28

工伤保险费	217,767.47	1,145,547.94	1,124,836.37	238,479.04
生育保险费	182,059.25	785,610.89	851,074.01	116,596.13
住房公积金	1,720,142.66	6,155,934.47	7,573,046.17	303,030.96
工会经费和职工教育经费	1,374,610.54	1,390,304.47	1,313,948.34	1,450,966.67
其 他	213,559.11	653,963.21	786,395.21	81,127.11
小 计	61,132,130.78	265,446,226.47	277,969,887.11	48,608,470.14

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,879,500.29	19,738,560.53	22,140,023.58	1,478,037.24
失业保险费	318,161.56	1,632,919.52	1,775,043.01	176,038.07
小 计	4,197,661.85	21,371,480.05	23,915,066.59	1,654,075.31

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,123,247.87	6,734,013.90
营业税	19,881.68	52,507.43
企业所得税	14,132,970.30	31,586,816.44
代扣代缴个人所得税	604,392.75	399,877.71
城市维护建设税	784,587.69	596,666.51
房产税	1,356,839.07	1,318,239.58
土地使用税	2,177,846.37	3,142,913.11
教育费附加	527,509.21	356,527.45
地方教育附加	319,259.56	237,684.95
地方水利建设基金	1,051,909.67	972,702.78
印花税	431,783.51	869,559.19
文化事业建设费	2,062,080.85	5,997,123.85
合 计	28,592,308.53	52,264,632.90

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	208,888.56	215,924.58
短期借款应付利息	528,181.62	614,444.66
合 计	737,070.18	830,369.24

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权购置款[注]	496,213,539.40	554,355,039.40
应付暂收款	15,245,175.99	23,701,660.91
单位往来款	10,161,406.15	7,000,000.00
押金保证金	1,951,870.09	1,193,077.25
其 他	12,282,846.99	9,510,756.06
合 计	535,854,838.62	595,760,533.62

[注]：其中应付上海漫酷原股东股权购置款 156,913,500.00 元；应付智趣广告股东股权购置款 339,300,039.40 元，具体详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	7,500,000.00	7,500,000.00
合 计	7,500,000.00	7,500,000.00

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	110,000,000.00	117,500,000.00
抵押借款	200,000,000.00	
合 计	310,000,000.00	117,500,000.00

29. 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

土地收购补偿款[注]	137,500,000.00	68,750,000.00		206,250,000.00	
合 计	137,500,000.00	68,750,000.00		206,250,000.00	

[注]：详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

30. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼[注]	300,000.00	300,000.00	
产品质量保证	2,783,309.94	2,354,610.89	
合 计	3,083,309.94	2,654,610.89	

[注]：具体详见财务报表附注承诺及或有事项之说明。

(2) 其他说明

产品质量保证系长沙天鹅、湖南利欧、大连华能和无锡锡泵等工业泵生产企业根据与客户签订的销售合同中关于承诺 1 年免费维修的条款，按其相关收入的 0.5%(根据以往实际发生数据测算)计提的售后维修费用。

31. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	44,308,373.48	5,510,800.00	1,049,589.93	48,769,583.55	根据浙江省温岭经济开发区管委会项目投资协议书等文件
合 计	44,308,373.48	5,510,800.00	1,049,589.93	48,769,583.55	

(2) 政府补助明细

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
开工奖励	30,654,425.00	4,101,200.00			34,755,625.00	与资产相关
年增产量 200 万台高效微小型水泵技改项目	2,392,483.19		280,989.63		2,111,493.56	与资产相关
新增年产 100 万台碎枝机技改项目、年产 20 万台热水循环屏蔽泵技改项目	946,711.11		47,100.00		899,611.11	与资产相关
职工宿舍项目专项补助	5,014,115.80	1,270,000.00	209,163.30		6,074,952.50	与资产相关
年产 4000 台高转速轻量化高压柱塞泵技改项目	692,393.97		49,231.47		643,162.50	与资产相关

高效智能离心泵研发项目	2,734,499.36		356,162.70		2,378,336.66	与资产相关
新增年产 50 万台节能型水泵技改项目	802,078.38		72,916.23		729,162.15	与资产相关
新增年产 100 万台高效节能水泵技改项目	181,666.67		15,000.00		166,666.67	与资产相关
60 万千瓦及以上发电设备用泵等关键铸锻件生产线技术改造项目	90,000.00		7,500.00		82,500.00	与资产相关
以效果为导向的服务电商和品牌客户的互联网 RTB 营销及数据管理云服务平台开发项目	800,000.00				800,000.00	与资产相关
技改项目补贴收入		139,600.00	11,526.60		128,073.40	与资产相关
小 计	44,308,373.48	5,510,800.00	1,049,589.93		48,769,583.55	

（二）备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	3,160,482,502.84	2,457,007,199.87	2,877,056,424.65	2,221,297,064.82
其他业务收入	20,500,218.03	17,724,118.00	36,330,424.87	25,843,067.64
合 计	3,180,982,720.87	2,474,731,317.87	2,913,386,849.52	2,247,140,132.46

（2）公司前 5 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 (%)
雅培贸易（上海）有限公司	117,681,829.39	3.70
东风柳州汽车有限公司	95,376,415.21	3.00
北京京东世纪贸易有限公司	93,122,799.42	2.93
江苏苏宁易购电子商务有限公司	78,005,779.99	2.45
上海东松国际贸易有限公司	72,608,473.17	2.28
小 计	456,795,297.18	14.36

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	53,348.32	112,447.93
城市维护建设税	5,104,881.04	5,275,976.74

教育费附加	3,220,445.04	3,107,709.81
地方教育附加	2,178,315.74	2,091,313.72
河道管理费	219,322.74	99,295.80
文化事业建设费	13,171,363.03	5,142,678.32
合 计	23,947,675.91	15,829,422.32

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	104,236,635.42	82,435,860.71
销售业务费	39,624,319.20	36,410,855.42
运费保险费	18,901,124.94	30,512,215.94
市场推广宣传费	13,317,021.98	19,870,890.56
差旅费	13,193,673.97	16,103,013.94
办公经费	9,020,727.28	12,961,634.09
折旧摊销	510,674.04	752,433.74
售后服务费	4,632,401.40	5,459,372.52
其 他	3,323,957.60	1,804,583.56
合 计	206,760,535.83	206,310,860.48

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	84,006,193.28	93,682,228.54
研发费	55,893,511.37	72,381,482.03
办公经费	53,140,824.58	43,239,884.53
折旧摊销	18,547,934.49	20,607,973.10
中介费	10,681,754.78	10,041,132.80
税 费	9,458,494.09	8,851,304.20
业务经费	3,510,177.44	5,233,478.77
差旅费	4,093,950.88	4,913,703.24

其 他	10,857,494.55	9,929,062.72
合 计	250,190,335.46	268,880,249.93

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	24,907,668.64	27,495,604.15
减：利息收入	1,724,449.19	2,737,219.24
汇兑净损益	-19,573,075.71	-10,738,240.12
其 他	2,105,377.71	2,749,304.95
合 计	5,715,521.45	16,769,449.74

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	24,597,602.33	35,008,233.26
商誉减值损失		16,507,106.47
存货跌价损失	446,761.72	3,196,160.13
合 计	25,044,364.05	54,711,499.86

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-18,517,087.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-18,517,087.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	129,360.00	-2,333,342.50
合 计	129,360.00	-20,850,429.50

8. 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	3,013,925.27	12,418,379.70
处置长期股权投资产生的投资收益	194,174.82	96,079,626.50
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		45,750.00

资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	406,560.00	677,600.00
赎回理财产品取得的投资收益	190,031.20	256,341.28
合 计	3,804,691.29	109,477,697.48

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	150,478.56	448,504.09	150,478.56
其中：固定资产处置利得	150,478.56	448,504.09	150,478.56
政府补助	32,189,310.31	61,325,127.31	30,454,853.29
其中：税收返还[注]	1,734,457.02	4,550,364.00	
财政补助及奖励	30,454,853.29	56,774,763.31	30,454,853.29
债务重组利得		3,745,542.70	
赔款收入		578,461.27	
罚没收入	360,661.05		360,661.05
无法支付款项	469,432.37		469,432.37
其 他	434,805.18	2,360,606.56	434,805.18
合 计	33,604,687.47	68,458,241.93	31,870,230.45

[注]：大连华能系被当地民政部门认定的社会福利企业，本期享受增值税按实际安置残疾人员的人数每人每年 3.50 万元的限额即征即退的税收优惠政策。本期大连华能收到即征即退增值税返还款共计 1,734,457.02 元。

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
搬迁奖励[注 1]	24,060,000.00	48,120,000.00	与收益相关
财政奖励	2,476,450.60	3,881,383.40	与收益相关
专项补助	853,208.57	2,058,870.42	与收益相关
科技奖励经费		845,000.00	与收益相关

其他奖励	2,015,604.19	651,646.52	与收益相关
递延收益摊销[注2]	1,049,589.93	1,217,862.97	与资产相关
合 计	30,454,853.29	56,774,763.31	

[注 1]：详见本财务报表附注其他重要事项之说明；

[注 2]：详见本财务报表附注递延收益之说明。

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	823,372.96	2,118,063.33	823,372.96
其中：固定资产处置损失	823,059.57	1,973,546.54	823,059.57
无形资产处置损失	313.39	144,516.79	313.39
对外捐赠	555,800.00	1,158,180.00	555,800.00
罚款支出	2,132,372.23	285,872.49	2,132,372.23
地方水利建设基金	1,529,181.64	1,923,772.74	
其 他	893,511.99	558,083.88	883,520.75
合 计	5,934,238.82	6,043,972.44	4,395,065.94

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年数
当期所得税费用	34,056,211.53	55,311,982.05
递延所得税费用	-156,220.03	-15,500,614.96
合 计	33,899,991.50	39,811,367.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年数
利润总额	226,197,470.24	254,786,772.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,664,252.04	63,696,693.05
子公司适用不同税率的影响	-23,440,144.62	-22,290,639.76
调整以前期间所得税的影响	-4,130,778.62	500,413.07

非应税收入的影响	-4,064,920.10	-15,557,809.75
研发费、残疾人工工资加计扣除的影响	-5,532,538.82	-6,626,653.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	767,123.10	9,571,691.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,996.41	-4,406,353.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,665,994.93	14,924,027.10
所得税费用	33,899,991.50	39,811,367.09

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	37,349,300.86	保证金等
应收账款	54,252,879.30	质 押
固定资产	27,839,102.01	抵 押
无形资产	159,613,791.74	抵 押
合 计	279,055,073.91	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			20,528,160.04
其中：美 元	2,447,318.01	6.3613	15,568,124.06
欧 元	261,547.58	7.1608	1,872,889.91
澳 元	1.07	4.4591	4.77
福 林	46,274,000.00	0.02267	1,049,031.58
迪拉姆	1,176,941.57	1.7317	2,038,109.72
应收账款			158,240,795.35
其中：美 元	23,912,355.26	6.3613	152,113,665.52
欧 元	649,928.64	7.1608	4,654,009.01
福 林	64,738,000.00	0.02267	1,467,610.46
迪拉姆	3,182.05	1.7317	5,510.36

其他应收款			15,782,732.33
其中：美 元	345,123.18	6.3613	2,195,432.08
福 林	6,643,000.00	0.02267	150,596.81
欧 元	1,875,215.75	7.1608	13,428,044.94
迪拉姆	5,000.00	1.7317	8,658.50
短期借款			45,277,965.09
其中：美 元	7,117,722.02	6.3613	45,277,965.09
其他应付款			12,646,696.44
其中：美 元	1,920,993.43	6.3613	12,220,015.51
福 林	6,055,000.00	0.02267	137,266.85
欧 元	37,998.14	7.1608	272,097.08
迪拉姆	10,000.00	1.7317	17,317.00
应付账款			23,214,956.02
其中：美 元	2,221,621.52	6.3613	14,132,400.98
福 林	250,262,000.00	0.02267	5,673,439.54
欧 元	86,422.99	7.1608	618,857.75
迪拉姆	1,611,282.41	1.7317	2,790,257.75

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位币	选择依据
浙江利欧(香港)有限公司	香港	美元	重要境外子公司

八、合并范围的变更

(一) 因重组增加的子公司详见本财务报表附注一所示。

(二) 报告期内合并范围减少子公司的情况

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
上海利泵流体科技发展有限公司	清算注销	2015年2月13日	103,001.01	0.00
利普诺持之水泵系统(上海)有限公司	股权转让	2015年2月13日	-409,406.02	-113,083.87
温岭利欧园林机械有限公司	清算注销	2015年4月1日	0.00	115,985.62

九、在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大农实业	台州市	台州市	制造业	70.00		投资设立
湖南利欧	湘潭市	湘潭市	制造业	100.00		投资设立
长沙天鹅	长沙市	长沙市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
大连华能	大连市	大连市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
无锡锡泵	无锡市	无锡市	制造业	72.00		非同一控制下企业合并
上海漫酷	上海市	上海市	广告业	85.00		非同一控制下企业合并
上海氩氩	上海市	上海市	广告业	100.00		非同一控制下企业合并
琥珀传播	北京市	北京市	广告业	100.00		非同一控制下企业合并
智趣广告	上海市	上海市	其他互联网服务	100.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
大农实业	30%	6,847,113.89		43,866,722.22
无锡锡泵	28%	-2,238,846.03		28,738,378.31
上海漫酷	15%	7,426,484.23		17,398,390.13

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大农实业	102,676,634.94	117,535,570.84	220,212,205.78	64,118,960.87	9,870,837.50	73,989,798.37
无锡锡泵	163,248,325.84	35,493,143.81	198,741,469.65	94,705,631.43	764,561.19	95,470,192.62
上海漫酷	953,715,637.48	7,847,972.96	961,563,610.44	694,274,342.93	151,300,000.00	845,574,342.93

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

大农实业	109,376,062.87	83,509,517.88	192,885,580.75	63,668,017.34	5,818,868.97	69,486,886.31
无锡锡泵	159,822,422.86	37,666,697.03	197,489,119.89	85,805,072.90	743,161.65	86,548,234.55
上海漫酷	830,111,135.68	10,817,914.74	840,929,050.42	623,149,677.75	151,300,000.00	774,449,677.75

(2) 损益情况

子公司 名称	本期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
大农实业	135,313,192.96	22,823,712.97	22,823,712.97
无锡锡泵	94,973,287.13	-7,739,579.53	-7,739,579.53
上海漫酷	1,314,055,675.65	49,509,894.84	49,509,894.84

(续上表)

子公司 名称	上年数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
大农实业	164,356,242.85	15,447,650.75	15,447,650.75
无锡锡泵	127,500,091.68	82,464,759.80	82,464,759.80
上海漫酷	956,565,942.03	43,037,698.33	43,037,698.33

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

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	
温岭市利欧小额贷款有限公司	温岭市	温岭市	小额贷款	30.00		权益法核算
温岭市信合担保有限公司	温岭市	温岭市	担保	40.00		权益法核算
浙江利斯特智慧管网股份有限公司	台州市	台州市	软件与信息技术服务业	35.00		权益法核算
杭州碧橙网络技术有限公司	杭州市	杭州市	其他互联网	27.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年数	
	温岭市利欧小额贷款有限公司	温岭市信合担保有限公司	温岭市利欧小额贷款有限公司	温岭市信合担保有限公司
流动资产	158,913,467.51	62,441,255.27	260,157,731.37	61,689,926.72
非流动资产	4,599,201.34	713,176.44	4,644,273.87	663,221.69

资产合计	163,512,668.85	63,154,431.71	264,802,005.24	62,353,148.41
流动负债	5,980,584.82	5,710,562.41	13,105,287.81	7,028,724.83
非流动负债	3,148,455.41		2,977,855.41	
负债合计	9,129,040.23	5,710,562.41	16,083,143.22	7,028,724.83
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	154,383,628.62	57,443,869.30	248,718,862.02	55,324,423.58
按持股比例计算的净资产份额	46,315,088.59	22,977,547.72	74,615,658.61	22,129,769.43
调整事项				
商 誉				
内部交易未实现利润				
其 他				
对联营企业权益投资的账面价值	46,315,088.59	22,977,547.72	74,615,658.61	22,129,769.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	10,098,354.77	3,421,985.55	47,296,398.69	429,407.61
净利润	5,664,766.60	2,119,445.72	22,996,862.20	301,838.63
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,664,766.60	2,119,445.72	22,996,862.20	301,838.63
本期收到的来自联营企业的股利			9,000,000.00	

(续上表)

项 目	期末数/本期数	
	浙江利斯特智慧管网股份有限公司	杭州碧橙网络技术有限公司
流动资产	3,972,897.13	38,430,311.57
非流动资产	483,450.71	906,215.85
资产合计	4,456,347.84	39,336,527.42
流动负债	60,000.00	623,811.84
非流动负债		40,916.77
负债合计	60,000.00	664,728.61

少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	4,396,347.84	38,671,798.81
按持股比例计算的净资产份额	1,538,721.74	10,441,385.68
调整事项		
商 誉		
内部交易未实现利润		
其 他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,538,721.74	40,677,995.26
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		59,193,324.49
净利润	-603,652.16	6,130,403.95 [注]
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-603,652.16	6,130,403.95 [注]
本期收到的来自联营企业的股利		

[注]：其中 2015 年 1-6 月实现净利润和综合收益总额均为 3,619,310.41 元，7-9 月实现净利润和综合收益总额均为 2,511,093.54 元。杭州碧橙网络技术有限公司于 2015 年 7 月 20 日办妥工商变更登记手续。公司自 2015 年 7 月起按 27%的持股比例确认对其投资收益 677,995.26 元。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 截至 2015 年 9 月 30 日，自然人股东王相荣持有公司股份 241,846,593 股，占公司股份总额的 20.60%(未考虑本次备考模拟增发因素影响)，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

上海自来水投资建设有限公司	原持有公司 5%以上表决权股份的股东之控股子公司
新疆昌源水务准东供水有限公司	原持有公司 5%以上表决权股份的股东之控股子公司
长沙美能电力设备股份有限公司	同一关键管理人员
王洪仁、应云琴	[注]
郑晓东	关键管理人员
中国水务投资有限公司	原持有公司 5%以上表决权股份的股东
聚越信息技术(上海)有限公司	关键管理人员原能实施重大影响的企业

[注]：王洪仁系公司原关键管理人员；王洪仁与应云琴系配偶关系。

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
		金 额	金 额
新疆昌源水务准东供水有限公司	泵及配件	34,188.03	105,042.74
上海自来水投资建设有限公司	泵及配件		2,818,811.15

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保单位	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
王洪仁、应云琴	大农实业	2,757.52	2015.04.29- 2015.05.28	2015.10.27- 2016.02.24	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数(万元)	上年数(万元)
关键管理人员报酬	113.98	271.68

4. 其他关联交易

(1) 发行股份募集配套资金事项

2014年7月1日，经公司董事会第四届第二次会议审议通过，公司拟向八位特定对象以支付现金及发行股份的方式购买其资产；同时，公司拟向郑晓东等三名其他特定投资者定向发行股份募集配套资金，其中拟向郑晓东定向增发人民币普通股(A股)股票4,275,380.00股，每股面值1元，每股发行价格为人民币18.77元，向其配套募集资金80,248,882.60元。

截至2014年12月31日，本公司已收到郑晓东投入的配套募集资金80,248,882.60元，

并完成向郑晓东定向增发人民币普通股(A股)股票 4,275,380.00 股,每股面值 1 元。

(2) 向实际控制人借款事项

2015 年 6 月 18 日,根据公司第四届董事会第十一次会议审议通过的《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》,公司与实际控制人王相荣签订了《关于王相荣与利欧集团股份有限公司之借款协议》,王相荣拟为公司提供不超过人民币 6 亿元的借款,免收利息,借款期限为三年,用于补充公司的流动资金。截至本财务报表对外批准报出日,本公司尚未向王相荣借入款项。

(3) 温岭市利欧小额贷款有限公司减资事项

2015 年 3 月 30 日,根据公司第四届董事会第八次会议审议通过的《关于参股公司温岭市利欧小额贷款有限公司减少注册资本暨关联交易的议案》,温岭市利欧小额贷款有限公司减少注册资本 10,000 万元。公司按 30%持股比例相应减少股权出资 3,000 万元。截止 2015 年 3 月 31 日,公司已收回上述减资款。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新疆昌源水务准东供水有限公司	397,200.15	87,715.05	397,200.15	87,715.05
应收账款	上海自来水投资建设有限公司	1,345,799.00	252,027.20	1,833,601.00	124,304.30
小 计		1,742,999.15	339,742.25	2,230,801.15	212,019.35
其他应收款	新疆昌源水务准东供水有限公司	265,000.00	265,000.00	265,000.00	79,500.00
小 计		265,000.00	265,000.00	265,000.00	79,500.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	长沙美能电力设备股份有限公司	166,600.00	166,600.00
小 计		166,600.00	166,600.00
其他应付款	郑晓东	93,681,501.00	128,330,823.00
小 计		93,681,501.00	128,330,823.00
预收账款	聚越信息技术(上海)有限公司	952,950.00	

小 计		952,950.00	
-----	--	------------	--

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至 2015 年 9 月 30 日,公司未履行完毕的远期结售汇合约共计 9,725.00 万美元,交割期限为 2015 年 10 月 30 日至 2016 年 8 月 15 日,期末已按相应远期汇率确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 2,203,982.50 元。

2. 截至 2015 年 9 月 30 日,公司尚有未到期的履约保函人民币 76,588,204.82 元,美元 1,388,940.16 元。

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

大连深蓝泵业有限公司(以下简称深蓝泵业)以商业秘密受到侵犯为由,于 2013 年 4 月向辽宁省大连市中级人民法院以本公司作为第一被告,技术中心作为第二被告,大连华能作为第三被告提起诉讼,深蓝泵业要求三被告停止对其拥有的商业秘密的侵权行为,并由三被告连带支付损害赔偿款 2,000 万元及承担诉讼费用。

2014 年 12 月,公司收到辽宁省大连市中级人民法院《民事判决书》(〔2013〕大民四初字第 51 号)。判决如下:1. 被告利欧(大连)工业泵技术中心有限公司、被告大连利欧华能泵业有限公司于本判决发生法律效力之日起立即停止使用原告大连深蓝泵业有限公司所拥有的 265HDD125 总装配图及附图、1800HDD45 装配图纸及附图所承载的工业泵的全部尺寸与结构信息的商业秘密,停止使用的时间持续到前述商业秘密为公众知悉为止。2. 被告利欧(大连)工业泵技术中心有限公司、被告大连利欧华能泵业有限公司于本判决发生法律效力之日三十日内连带赔偿原告大连深蓝泵业有限公司人民币 30 万元。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定,加倍支付延迟履行期间的债务利息。3. 驳回原告大连深蓝泵业有限公司对被告利欧集团股份有限公司的诉讼请求。4. 驳回原告大连深蓝泵业有限公司的其他诉讼请求。

公司对于一审判决不服,将向辽宁省高级人民法院提起上诉。截至 2015 年 9 月 30 日,诉讼事项尚在审理当中。大连华能已根据一审判决结果计提预计负债 30 万元。

十二、资产负债表日后事项

1. 获得政府补助事项

根据国家工业和信息化部办公厅与财政部办公厅联合下发的《关于 2015 年智能制造专项项目立项的通知》(工信厅联装函〔2015〕415 号),公司“农机农业用泵制造数字工厂建设项目”列入“2015 年智能制造专项”。根据浙江省财政厅下发的《浙江省财政厅关于下达中央财政 2015 年战略性新兴产业发展专项资金(智能制造项目补助)的通知》(浙财企〔2015〕130 号),公司上述项目将获得 900 万元首笔财政补助,上述项目如期实现目标并通过竣工验收后,公司将会获得后续资金奖励。如未如期完成竣工验收的,则已获补助资金政府将予以收回。

2015 年 11 月 17 日,公司收到了财政拨付的上述 900 万元补助资金。公司预计上述项目能如期完成并通过竣工验收,公司按照《企业会计准则》的相关规定,将已收到的 900 万元补助款确认为递延收益,并按其投入资产达到预定使用状态起,在资产使用寿命内平均分配,计入各期损益。

2. 发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项

2015 年 12 月 9 日,公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买智趣广告 100% 的股权,并募集配套资金,已经公司 2015 年第四届董事会第十六次决议通过。上述事项尚需中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

3. 对外投资事项

(1) 利欧集团数字科技上海有限公司

2015 年 10 月 19 日,公司投资设立全资子公司利欧集团数字科技上海有限公司,该公司注册资本为 1,000 万元,公司以自有资金出资,占注册资本的 100%。

2015 年 11 月 9 日,公司已支付上述投资款 1,000 万元。

(2) 热源网络

2015 年 12 月 8 日,公司与北京热源网络文化传媒有限公司(以下简称热源网络)、刘新成、林燕琴、徐姝博、许鑫、邢云来、李赢胤、北京聚力创新联合投资管理中心(有限合伙)签署《北京热源网络文化传媒有限公司投资协议》,协议约定公司以自有资金 4,200 万元增资热源网络,以自有资金 4,200 万元受让刘新成、林燕琴、徐姝博、许鑫、邢云来、李赢胤、北京聚力创新联合投资管理中心(有限合伙)所持有的热源网络部分股权。本次投资前,公司未持有热源网络股权;上述增资及股权转让完成后,公司将共持有热源网络 20% 的股权。

上述原股东承诺热源网络 2016 年、2017 年(以下简称业绩承诺期间)实现的税后净利

润应分别不低于人民币 3,000 万元、3,750 万元(以下简称承诺净利润)。于业绩承诺期间中的任一年的次年 4 月 30 日前,由公司指定的具有从事证券期货相关业务资格的会计师事务所根据中国会计准则对标的公司进行审计,确定该年度热源网络实际净利润金额。如热源网络在业绩承诺期间中任一年度的期末实际净利润累计数未能达到当年期末承诺净利润累计数,则原股东应按照如下方式计算的金额对公司予以现金补偿:

当年度应补偿金额=(标的公司截至当期期末承诺净利润累计数-标的公司截至当期期末实际净利润累计数)÷标的公司业绩承诺期间预测净利润数总和×本次投资总额

上述现金补偿应于该年度热源网络审计报告出具后 15 日内由原股东支付给公司,各股东分别承担的现金补偿金额应按原股东的持股比例进行分摊。原股东就上述补偿承担连带责任。

上述协议所称“承诺净利润”均指标的公司合并报表口径下归属于母公司股东的净利润,以扣除非经常性损益前后孰低者为准。

上述协议所称“实际净利润”均指经公司指定的具有从事证券期货相关业务资格的会计师事务所根据中国会计准则对标的公司进行审计后确认的标的公司合并报表口径下归属于母公司股东的净利润,以扣除非经常性损益前后孰低者为准。

截至本财务报表批准报出日,公司尚未支付上述投资款。

4. 子公司吸收合并事项

2015 年 12 月 9 日,经公司第四届董事会第十六次会议审议通过,子公司长沙天鹅拟以 2015 年 12 月 31 日为基准日,吸收合并湖南利欧,合并完成后,长沙天鹅为存续公司,湖南利欧依法予以注销,其全部资产、债权、债务、人员和业务由长沙天鹅依法继承,合并基准日至本次合并的工商登记完成日期间产生的损益均由长沙天鹅承担或享有。

截至本财务报表批准报出日,长沙天鹅尚未开展相关事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;

- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2015 年 1-9 月

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
民用泵(微型小型水泵)	821,491,676.20	594,331,627.86	1,272,326,511.47	580,291,911.24
工业泵	502,671,598.11	424,650,349.85	778,537,895.60	414,618,962.83
园林机械	98,891,482.66	85,598,380.25	153,163,152.83	83,576,315.55
清洗机械	80,105,097.50	54,176,421.75	124,066,794.84	52,896,628.49
植保机械	8,896,006.62	7,058,850.94	13,778,137.26	6,892,101.84
媒介代理服务	1,460,574,297.81	1,279,278,073.97	2,262,137,834.03	1,249,058,074.23
配 件	211,854,518.70	158,931,154.18	328,120,331.01	155,176,771.50
数字营销服务	197,414,158.47	85,379,586.99	305,755,097.51	83,362,690.78
精准营销业务	44,049,942.06	39,454,642.56	68,224,561.16	38,522,617.45
其 他	21,074,733.64	18,120,599.71	32,640,552.67	17,692,542.26
分部间抵销	286,541,008.93	289,972,488.19		
合 计	3,160,482,502.84	2,457,007,199.87	5,338,750,868.38	2,682,088,616.17

(2) 2014 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
民用泵(微型小型水泵)	1,072,082,777.05	791,487,013.85	1,703,322,932.80	794,266,267.11
工业泵	521,664,729.28	428,954,579.55	828,819,859.47	430,460,824.62
园林机械	105,141,821.92	87,639,338.84	167,049,112.54	87,947,078.47
清洗机械	97,701,820.05	70,249,969.07	155,228,452.72	70,496,647.10
植保机械	14,001,871.73	10,222,519.36	22,246,145.29	10,258,415.05
媒介代理服务	956,565,942.03	799,696,280.14	1,519,790,020.58	802,504,359.69
配 件	276,744,186.40	216,955,487.31	439,690,599.74	217,717,311.87

数字营销服务	67,424,593.74	49,601,329.93	107,124,057.22	49,775,501.65
精准营销业务	654,716.98	584,858.11	1,040,213.00	586,911.80
其 他	4,663,485.69	3,857,734.06	7,409,336.58	3,871,280.23
分部间抵销	239,589,520.22	237,952,045.40		
合 计	2,877,056,424.65	2,221,297,064.82	4,951,720,729.94	2,467,884,597.59

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 土地收储和搬迁事项

2013 年 10 月，根据温岭市委、市政府《温岭市党政联席会议纪要》（温十三届（2013）5 号）、温岭市人民政府办公室会议纪要（温政办纪（2013）161 号）的相关意见，原则同意对公司位于城西街道一号路西侧、芷胜庄村及温峤镇莞渭童村（均属于温岭市城市新区管委会管辖），以出让方式取得五处宗地的《国有土地使用权证》全部交由温岭市国土资源局收回并予以注销。另外，根据《温岭市国有土地使用权收购合同》（温土储合字第（2013）7 号）的相关约定，上述土地收储补偿及奖励款合计 37,124 万元，其中土地收储补偿款 27,500 万元、搬迁奖励款 9,624 万元。

根据 2014 年 12 月、2015 年 2 月公司分别收到温岭市城市新区管理委员会下发的《关于利欧集团股份有限公司搬迁奖励的通知》（温新区〔2014〕29 号）、（温新区〔2015〕5 号）（以下简称搬迁奖励通知）。搬迁奖励通知确认，温岭市城市新区管理委员会结合利欧集团股份有限公司上述土地收储及搬迁实际进度，经与市财政、市收储公司确认，于 2014 年 12 月 29 日予以确认本公司搬迁奖励 4,812 万元，于 2015 年 1 月 30 日予以确认本公司搬迁奖励 2,406 万元，剩余搬迁奖励款根据合同要求和项目进度予以确认和支付。截至 2015 年 9 月 30 日，公司已累计收到上述土地收购补偿款 20,625 元，搬迁奖励款 7,218 万元，合计 27,843 万元。公司根据企业会计准则的相关规定，已将上述土地收购补偿费 20,625 万元作为“专项应付款”处理；将上述资金中的 7,218 万元（其中 2014 年度 4,812 万元，2015 年 1-9 月 2,406 万元）搬迁奖励款确认为营业外收入——政府补助，计入公司相应期间损益。

截至 2015 年 9 月 30 日，公司将上述国有土地使用权及其相应的房产账面价值累计 120,906,088.83 元作为搬迁损失计入其他非流动资产科目，待完成搬迁清算后一并处理。

2. 员工持股计划

2014 年 12 月 30 日，公司依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《关于上市公司实施员工持股计划试点的指导意见》、《中小企业板信息披露业务备忘录第

34 号：员工持股计划》及其他有关法律、法规、规范性文件，以及公司章程的规定拟定了《利欧集团股份有限公司第一期员工持股计划(草案)》(以下简称公司第一期员工持股计划)。该项计划经 2014 年 12 月 30 日召开第四届董事会第五次会议和 2015 年 1 月 15 日召开 2015 年第一次临时股东大会审议通过。本次员工持股计划系委托广发证券资产管理(广东)有限公司管理，并全额认购由广发证券资产管理(广东)有限公司设立的广发资管利欧投资 1 号集合资产管理计划(以下简称利欧投资 1 号)的次级 B 份额，利欧投资 1 号主要通过二级市场购买、大宗交易等法律法规许可的方式取得并持有本公司股票。

利欧投资 1 号份额上限为 11,250 万份，按照不超过 2:1 的比例设立优先级 A 份额和次级份额，次级份额又分为次级 B 份额和次级 C 份额。公司实际控制人王相荣以 2,500 万元全额认购利欧投资 1 号次级 C 份额，与次级 B 份额投资者认购的 1,250 万元共同以出资额为限承担对优先级 A 份额本金及预期年化收益的担保责任。同时，公司实际控制人王相荣承诺差额补足，提供连带担保责任。

截至 2015 年 1 月 31 日，公司第一期员工持股计划已通过深圳证券交易所证券交易系统完成股票购买，购买均价为 8.52 元/股(购买均价按公司 2015 年半年度权益分派方案实施之后的情况进行了相应调整)，购买数量为 13,054,500.00 股(购买数量按公司 2015 年半年度权益分派方案实施之后的情况进行了相应调整)，占公司总股本(不考虑本次备考模拟重组增发的影响)的比例为 1.11%。该持股计划所购买的股份锁定期自 2015 年 1 月 31 日起满 12 个月。

3. 上海漫酷股权收购事项

2014 年 3 月，根据本公司与自然人郑晓东、段永玲、郭海签订的《漫酷股权转让合同》，并经公司 2014 年第三次临时股东大会审议通过，公司以 34,445 万元价款收购郑晓东、段永玲、郭海持有的上海漫酷 85%股权。根据股权转让合同的相关约定，本公司已于 2015 年 9 月累计支付股权转让款 18,753.65 万元。剩余股权转让款 15,691.35 万元列“其他应付款”，将按股权转让合同约定在未来 3 年内支付。

上述上海漫酷原股东承诺，于 2014 年度、2015 年度、2016 年度实现的年度审核扣除非经常性损益后的净利润应分别不少于人民币 4,700 万元、6,000 万元、7,300 万元(以下简称业绩承诺指标)。若在业绩承诺期间，上海漫酷未达到上述承诺业绩指标，上海漫酷原股东将以支付现金方式向公司(即受让方)进行补偿，其中，现金补偿金额=(截止当期末业绩承诺指标总和-截止当期末累计已实现的税后净利润)/(1-实施补偿当年受让方所得税税率)×

85%—在业绩承诺期间各年度前期已累计补偿数。

4. 发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项

(1) 上海氩氩、琥珀传播

2014年4月28日，公司第三届董事会第三十四次会议审议并通过了《关于筹划发行股份购买资产事项的议案》，同意公司筹划发行股份购买资产事项。

2014年7月1日，根据本公司分别与自然人詹嘉、李翔、张璐、李劼签订的《关于上海氩氩广告有限公司之股权转让合同》（以下简称氩氩股权转让合同）以及与刘阳、王英杰、孙唯一、田斌签订的《关于银色琥珀文化传播（北京）有限公司之股权转让合同》（以下简称琥珀股权转让合同），并经2014年7月1日公司董事会第四届第二次会议审议通过，公司拟向特定对象詹嘉、李翔、张璐、李劼和琥珀传播的股东刘阳、王英杰、孙唯一、田斌以支付现金及发行股份的方式分别购买其持有的上海氩氩、琥珀传播100%股权；同时，公司拟向郑晓东、段永玲、郭海3名其他特定投资者定向发行股份募集配套资金。

根据《氩氩股权转让合同》和《琥珀股权转让合同》的约定，公司需支付上述股权转让对价分别为22,593.90万元和19,500万元。

2014年7月21日，经公司第六次临时股东大会审议批准，并经2014年11月24日中国证券监督管理委员会《关于核准利欧集团股份有限公司向詹嘉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2014〕1227号），公司获准分别向上海氩氩股东詹嘉、李翔、张璐、李劼和琥珀传播股东刘阳、王英杰、孙唯一、田斌和向自然人郑晓东、段永玲、郭海三名特定投资者定向增发人民币普通股（A股）股票合计18,688,459股，每股面值1元，每股发行价格为人民币18.77元。

截至2014年12月31日，公司以发行股份和支付现金相结合的方式完成了对上海氩氩和琥珀传播100%股权收购的对价支付。

(2) 万圣伟业、微创时代

2015年4月17日，公司分别与江苏万圣伟业网络科技有限公司（以下简称万圣伟业）股东徐先明、淮安明硕投利明信息咨询中心（有限合伙）（以下简称淮安明硕），北京微创时代广告有限公司（以下简称微创时代）股东何若萌、刘璐签订了《股权收购意向书》。《股权收购意向书》签署后，上述公司股东给予公司独家谈判权，即在《股权收购意向书》签署之日起180日内不与公司以外的其他主体洽谈股权出售事宜。在《股权收购意向书》签署后3个工作日内，公司将分别支付万圣伟业股东和微创时代股东排他费用人民币12,000万元和4,000

万元。上述排他费用待正式签署《股权转让合同》后将冲抵股权转让款项。公司已于 2015 年 4 月分别支付了上述排他费用 12,000 万元和 4,000 万元。

5. 大农实业股票挂牌事项

2015 年 1 月 9 日, 根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意浙江大农实业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函(2015)81 号), 同意大农实业股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。因大农实业申请挂牌时股东人数未超过 200 人, 按规定中国证监会豁免核准其股票公开转让, 并在挂牌后纳入非上市公众公司监管, 大农实业将按照相关规定办理挂牌手续。

2015 年 2 月 3 日, 大农实业股票正式挂牌, 证券简称为“浙江大农”, 证券代码为“831855”。

6. 对外投资事项

(1) 碧橙网络

2015 年 5 月 20 日, 公司与杭州碧橙网络技术有限公司(以下简称碧橙网络)、刘宏斌、杜鹏、冯星签署了《杭州碧橙网络技术有限公司投资协议》, 根据相关协议约定公司以自有资金人民币 18,750,008.00 元增资碧橙网络, 以自有资金人民币 21,249,992.00 元受让刘宏斌、杜鹏、冯星所持有的碧橙网络部分股权。上述增资及股权转让完成后, 公司将合计共有碧橙网络 27%的股权。

截至 2015 年 9 月 30 日, 公司已向碧橙网络支付增资款 18,750,008.00 元, 向刘宏斌、杜鹏、冯星支付两次股权转让款共计 21,249,992.00 元, 上述合计 40,000,000.00 元。碧橙网络已于 2015 年 7 月 20 日办妥增资事项的工商变更登记手续。

(2) 益家互动

2015 年 6 月 15 日, 公司与徐鹏、常馨及上海益家互动广告有限公司(以下简称益家互动)签订了《关于上海益家互动广告有限公司之投资意向书》(以下简称投资意向书), 在满足投资先决条件的情况下, 公司拟以人民币 2,000 万元对益家互动进行增资。投资意向书签署后, 徐鹏、常馨给予公司独家谈判权, 即, 徐鹏、常馨承诺, 在本意向书签署之日起 180 日内不与公司以外的其他主体洽谈增资入股或股权转让事宜。在投资意向书签署后 10 个工作日内, 公司向益家互动支付 500 万元的排他费用。若投资意向书签署之日起 180 日内协议双方未能正式签署相应的《增资扩股协议》, 且协议双方未以书面形式批准延长公司谈判期限, 或在上述 180 日的期限内双方书面批准终止谈判, 则徐鹏、常馨应在上述 180 日期限到期之日或双方书面批准终止谈判之日(以较早时间为准), 将上述 500 万元的排他费用

退回至公司指定银行账户，每延迟 1 天，按千分之一的日利率支付罚息。

截至 2015 年 9 月 30 日，公司已向益家互动支付排他费用 500 万元。截止本财务报表批准报出日，公司与益家互动正在商讨相关投资事宜。

(3) 异乡好居

2015 年 7 月 17 日，本公司、北京东方卓永投资管理有限公司、北京众信国际旅行社股份有限公司、天津万象好居网络科技有限公司(有限合伙)与自然人印建坤、西藏优投金鼎创业投资中心(有限合伙)、天津兄弟好居网络科技有限公司(有限合伙)及标的公司天津异乡好居网络科技有限公司(以下简称异乡好居)签署了《利欧集团股份有限公司、北京东方卓永投资管理有限公司、北京众信国际旅行社股份有限公司、天津万象好居网络科技有限公司(有限合伙)与印建坤、西藏优投金鼎创业投资中心(有限合伙)、天津兄弟好居网络科技有限公司(有限合伙)关于天津异乡好居网络科技有限公司之增资协议》(以下简称增资协议)和《利欧集团股份有限公司、北京东方卓永投资管理有限公司、北京众信国际旅行社股份有限公司、天津万象好居网络科技有限公司(有限合伙)与印建坤、西藏优投金鼎创业投资中心(有限合伙)、天津兄弟好居网络科技有限公司(有限合伙)关于天津异乡好居网络科技有限公司之股东协议》(以下简称股东协议)，根据增资协议和股东协议的相关约定，本公司以自有资金人民币 1,500 万元增资异乡好居。本协议签署前，公司未持有异乡好居股权；上述增资完成后，本公司共持有异乡好居 10%的股权。上述事项已于 2015 年 7 月 22 日经公司董事长王相荣批准通过(本次交易在公司董事长决策权限内，无需提交公司董事会、股东大会审议)。

截至本财务报表批准报出日，公司已向异乡好居支付上述投资款 1,500 万元。

7. 对浙江温岭农村合作银行增加投资事项

2015 年 5 月 18 日，公司与浙江温岭农村合作银行(以下简称温岭农合行)签订了《浙江温岭农村合作银行股份认购协议书》。根据协议约定公司拟参与温岭农合行的增资扩股，以每股 2.89 元的价格认购 2,062 万股，认购总金额为人民币 5,959.18 万元。

2015 年 5 月 29 日，公司与温岭农合行签订了《浙江温岭农村合作银行股份补购协议书》。根据协议约定公司以每股 2.89 元的价格认购 400 万股，认购总金额为人民币 1,156 万元。本次认购完成后，公司合计持有温岭农合行股本金 2,800.80 万元，占温岭农合行股本金总额比例为 2.33%。温岭农合行已于 2015 年 7 月 1 日办妥工商变更登记手续。

8. 参股公司减资事项

2015 年 4 月 15 日，根据公司 2015 年第二次临时股东大会审议批准的《关于参股公司

温岭市利欧小额贷款有限公司减少注册资本暨关联交易的议案》，温岭市利欧小额贷款有限公司减少注册资本 10,000 万元。公司按 30%持股比例相应减少股权出资 3,000 万元。

截至 2015 年 9 月 30 日，公司已收回上述减资款。

9. 购买无锡锡泵少数股事项

2015 年 7 月 7 日，公司与无锡威克集团有限公司签订了《关于无锡利欧锡泵制造有限公司之股权转让协议》，根据相关协议约定，本公司以 8,235,319.85 元对价受让无锡威克集团有限公司持有的无锡利欧锡泵制造有限公司 8%股权。

2015 年 7 月 7 日，公司与何宝荣、叶文浩、王桂月、唐成、周志祥、刘敏、高元蕾和宋念平签订了《关于无锡利欧锡泵制造有限公司之股权转让协议》，根据相关协议约定，本公司以 20,588,299.63 元对价受让上述股东持有的无锡利欧锡泵制造有限公司 20%股权。

截至本财务报表批准报出日，无锡利欧尚未办妥工商变更登记手续。

10. 截至 2015 年 9 月 30 日，公司实际控制人王相荣累计质押其持有的本公司股份 225,498,439 股，占本公司股份总数(不考虑本次备考模拟重组增发的影响)的 19.20%；截至本财务报表批准报出日，实际控制人王相荣累计质押其持有的本公司股份 165,498,439 股，占本公司股份总数(即本公司于 2016 年 1 月 11 日既有的股份总数，但不考虑本次备考模拟重组增发的影响)的 10.96%。

11. 截至 2015 年 9 月 30 日，公司因资产并购确认的商誉合计 1,520,408,001.39 元，计提商誉减值准备 21,084,075.59 元，商誉账面价值为 1,499,323,925.80 元，占公司期末净资产比例达 56.44%。如果并购资产原股东未能完成约定的业绩承诺，可能产生相应的商誉减值准备，将对公司的经营业绩造成重大影响。

12. 为了更好地理解本备考财务状况和备考经营成果，本备考合并财务报表及其附注应当与智趣广告的相关财务报表及其附注一并阅读。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	本期数	上年数
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部	-478,719.58	94,534,159.37
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		972,754.91

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）	30,454,853.29	56,774,763.31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		3,745,542.70
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-6,757,506.99
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-300,000.00
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	129,360.00	-20,804,679.50
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,316,785.62	1,236,931.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	190,031.20	256,341.28
小 计	27,978,739.29	129,658,306.54
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,792,419.65	19,392,072.98
少数股东权益影响额(税后)	148,680.79	24,058,446.76
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	25,037,638.85	86,207,786.80

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	本期数	上年数

归属于公司普通股股东的净利润	7.28	9.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.27	4.93

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	本期数	上年数	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.15	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.08	0.13	0.08

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	A	180,537,526.73	181,765,654.62
非经常性损益	B	25,037,638.85	86,207,786.80
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	155,499,887.88	95,557,867.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,403,608,240.76	1,512,294,731.53
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		18,688,459.00
	E2		25,598,763.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		
	F2		11
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	19,571,222.50	18,636,799.55
	G2		1.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	6	9
	H2		7
其他-按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	I1		-2,820,570.93
其他-外币财务报表折算差额	I2	758,132.53	85,287.45
其他-专项储备变动	I3	235,195.09	345,111.01
其他-非公开发行股票股本溢价	I4		313,877,114.94
其他-处置对联营企业投资	I5		-13,605.41
其他-非公开发行股票购买资产股本溢价	I6		389,101,197.60

其他-标的公司自购买日至评估基准日可辨认净资产公允价值变动差异	I7		-16,677,101.50
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J1		6
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J2	4.5	6
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J3	4.5	6
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J4		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J5		9
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J6		11
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J7		6
报告期月份数	M	9	12
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M+G \times H/M \pm I \times J/M$	2,481,326,186.27	1,936,332,215.35
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	7.28%	9.39%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	6.27%	4.93%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数	上年数[注]
归属于公司普通股股东的净利润	1	180,537,526.73	181,765,654.62
非经常性损益	2	25,037,638.85	86,207,786.80
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	155,499,887.88	95,557,867.82
期初股份总数	4	391,424,450	375,588,388
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	782,848,900	751,176,776
发行新股或债转股等增加股份数	6		56,065,377
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7		
发行股份购买资产新股股份数	8		76,796,289
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	9		11
因回购等减少股份数	10		8,557,191

减少股份次月起至报告期期末的累计月数	11		7
报告期缩股数	12		
报告期月份数	13	9	12
发行在外的普通股加权平均数	$14=4+5+6\times 7/13+8\times 9/13-10\times 11/13-12$	1,174,273,350.00	1,192,170,067.50
基本每股收益	$15=1/14$	0.15	0.15
扣除非经常损益基本每股收益	$16=3/14$	0.13	0.08

[注]：2014 年公司按 2015 年半年度权益分派方案实施之后的情况对股份增减变动数进行了相应的追溯调整，据此重新计算 2014 年度基本每股收益和扣除非经常损益基本每股收益。

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

利欧集团股份有限公司

二〇一六年一月十一日