

中核苏阀横店机械有限公司

审计报告

和信审字（2015）第 000666 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3
2、利润表	4
3、现金流量表	5
4、所有者权益变动表	6
5、财务报表附注	7-59



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一五年十月二十九日

审 计 报 告

和信审字（2015）第 000666 号

中核苏阀横店机械有限公司全体股东：

我们审计了后附的中核苏阀横店机械有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王伦刚

中国·济南

中国注册会计师：刘增明

二〇一五年十月二十九日

资产负债表

编制单位：中核苏阀横店机械有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	负债和股东权益	注释	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	1,919,361.10	16,184,003.05	12,486,257.76	短期借款				
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				
应收票据	五、2	8,430,000.00	4,555,291.00	4,384,797.80	应付票据				
应收账款	五、3	24,707,694.36	22,154,790.73	17,851,080.46	应付账款	五、12	8,903,000.48	8,260,862.82	6,949,420.09
预付款项	五、4	1,161,023.42	2,330,959.12	3,855,618.54	预收款项	五、13	1,479,458.30	1,492,272.42	1,054,116.83
应收利息					应付职工薪酬	五、14	149,182.78	1,014,897.74	372,382.67
应收股利					应交税费	五、15	1,133,280.58	2,279,444.65	379,899.86
其他应收款	五、5	641,635.88	1,974,776.87	2,817,537.92	应付利息	五、16	760,078.00	297,630.36	317,412.58
存货	五、6	37,193,042.33	38,055,242.57	38,776,571.33	应付股利				
一年内到期的非流动资产					其他应付款	五、17	63,182,444.89	47,196,193.60	2,153,468.55
其他流动资产					一年内到期的非流动负债	五、18	35,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00
					其他流动负债				
流动资产合计		74,052,757.09	85,255,063.34	80,171,863.81	流动负债合计		110,607,445.03	100,541,301.59	31,226,700.58
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售的金融资产					长期借款	五、19	10,000,000.00	25,000,000.00	125,000,000.00
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					专项应付款				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	五、7	97,385,682.15	100,871,178.53	83,278,207.32	递延收益	五、20	43,633,141.66	47,335,313.00	28,817,570.00
在建工程	五、8	1,402,886.42		29,382,848.17	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		53,633,141.66	72,335,313.00	153,817,570.00
无形资产	五、9	20,038,681.93	20,367,319.77	20,993,398.66	负债合计		164,240,586.69	172,876,614.59	185,044,270.58
开发支出					股东权益：				
商誉					股本	五、21	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
长期待摊费用					资本公积				
递延所得税资产	五、10	372,411.36	103,891.27	2,566,232.41	其他综合收益				
其他非流动资产	五、11	3,092,173.00			专项储备				
					盈余公积				
					未分配利润	五、22	-17,895,994.74	-16,279,161.68	-18,651,720.21
					归属于母公司股东权益合计		32,104,005.26	33,720,838.32	31,348,279.79
					少数股东权益				
非流动资产合计		122,291,834.86	121,342,389.57	136,220,686.56	股东权益合计		32,104,005.26	33,720,838.32	31,348,279.79
资产总计		196,344,591.95	206,597,452.91	216,392,550.37	负债和股东权益总计		196,344,591.95	206,597,452.91	216,392,550.37

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

编制单位：中核苏阀横店机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、23	53,401,475.74	90,478,820.59	95,451,068.15
减：营业成本	五、23	48,865,192.54	74,059,411.45	76,672,452.52
营业税金及附加	五、24	372,347.84	480,564.75	267,897.13
销售费用	五、25	1,565,127.66	2,799,773.14	2,697,034.35
管理费用	五、26	5,123,542.36	7,407,183.36	7,022,746.39
财务费用	五、27	3,703,445.68	9,136,392.07	9,574,466.18
资产减值损失	五、28	995,172.85	231,237.34	244,570.83
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		-7,223,353.19	-3,635,741.52	-1,028,099.25
加：营业外收入	五、29	5,378,651.04	8,485,714.31	3,588,073.59
其中：非流动资产处置利得				66,859.41
减：营业外支出	五、30	40,651.00	15,073.12	622,257.60
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		-1,885,353.15	4,834,899.67	1,937,716.74
减：所得税费用	五、31	-268,520.09	2,462,341.14	957,338.28
四、净利润		-1,616,833.06	2,372,558.53	980,378.46
归属于母公司股东的净利润				
其中：同一控制下被合并方在合并前实现的净利润				
少数股东损益				
五、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				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、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、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-1,616,833.06	2,372,558.53	980,378.46

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：中核苏阀横店机械有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2015年1-8月	2014年度	2013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		54,936,056.89	82,894,370.63	78,673,465.47
收到的税费返还			66,655.60	442,742.45
收到的其他与经营活动有关的现金	五、32	24,148,214.24	84,920,157.38	11,454,152.77
经营活动现金流入小计		79,084,271.13	167,881,183.61	90,570,360.69
购买商品、接受劳务支付的现金		40,403,764.65	46,109,142.96	26,304,449.58
支付给职工以及为职工支付的现金		9,767,841.29	12,959,227.86	13,687,963.39
支付的各项税费		5,313,848.65	5,742,328.48	3,391,576.27
支付的其他与经营活动有关的现金	五、33	7,620,578.86	6,553,301.15	3,929,620.87
经营活动现金流出小计		63,106,033.45	71,364,000.45	47,313,610.11
经营活动产生的现金流量净额		15,978,237.68	96,517,183.16	43,256,750.58
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,255,362.41	3,351,276.56	10,408,426.12
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,255,362.41	3,351,276.56	10,408,426.12
投资活动产生的现金流量净额		-7,255,362.41	-3,351,276.56	-10,408,426.12
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				
借款收到的现金				5,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				5,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	80,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,990,175.98	9,462,507.94	9,770,689.46
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		22,990,175.98	89,462,507.94	29,770,689.46
筹资活动产生的现金流量净额		-22,990,175.98	-89,462,507.94	-24,770,689.46
四、汇率变动对现金的影响		2,658.76	-5,653.37	64,857.22
五、现金及现金等价物净增加额		-14,264,641.95	3,697,745.29	8,142,492.22
加：期初现金及现金等价物余额		16,184,003.05	12,486,257.76	4,343,765.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,919,361.10	16,184,003.05	12,486,257.76
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：	

所有者权益变动表

编制单位：中核苏阀横店机械有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年1-8月							2014年度							2013年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00				-16,279,161.68		33,720,838.32	50,000,000.00				-18,651,720.21		31,348,279.79	50,000,000.00				-19,632,098.67		138,818,884.45
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	50,000,000.00				-16,279,161.68		33,720,838.32	50,000,000.00				-18,651,720.21		31,348,279.79	50,000,000.00				-19,632,098.67		30,367,901.33
三、本年增减变动金额					-1,616,833.06		-1,616,833.06					2,372,558.53		2,372,558.53					980,378.46		980,378.46
（一）综合收益总额					-1,616,833.06		-1,616,833.06					2,372,558.53		2,372,558.53					980,378.46		980,378.46
（二）所有者投入和减少资本																					-
1.所有者投入资本																					-
2.股份支付计入所有者权益的金额																					
3.其他																					
（三）利润分配																					
1.提取盈余公积																					
2.股东的分配																					
3.其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1.资本公积转增股本																					
2.盈余公积转增股本																					
3.盈余公积弥补亏损																					
4.其他																					
（五）专项储备																					
1、本期提取																					
2、本期使用																					
（六）其他																					
四、本年年末余额	50,000,000.00				-17,895,994.74		32,104,005.26	50,000,000.00				-16,279,161.68		33,720,838.32	50,000,000.00				-18,651,720.21		31,348,279.79

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：

第6页共59页

重要提示:本财务报表附注是财务报表的重要组成部分。

中核苏阀横店机械有限公司

2013-2014年度及2015年1-8月财务报表附注

(金额单位除特别指明外,均为人民币元。)

附注一、公司的基本情况

1、公司概况

(1) 公司注册地、组织形式和地址

中核苏阀横店机械有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由中核苏阀科技实业股份有限公司与横店集团英洛华电气有限公司共同出资组建,其中:中核苏阀科技实业股份有限公司出资 2,550 万元,占注册资本的 51%;横店集团英洛华电气有限公司出资 2,450 万元,占注册资本的 49%。

公司于 2007 年 11 月 2 日取得东阳市工商行政管理局核发的企业法人营业执照,注册号 330783000006988,注册资本 5,000 万元。注册地址:东阳市横店电子产业园区,法定代表人:张宗列先生。

(2) 经营范围

公司的经营范围为:工业阀门、机电产品、金属制品的设计、制造、加工、销售;自营进出口业务。(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)

附注二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

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。

附注三、主要会计政策、会计估计

1、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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司的会计期间采用公历制，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

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

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

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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。

8、外币业务核算方法

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

(2) 外币财务报表折算

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

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

发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

在本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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资

产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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。

贷款和应收款项是指：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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和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。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益（资本公积），在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，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。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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。

（3）金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：①承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债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。除财务担保合同负债外的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。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：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。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(4) 金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③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进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时, 将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。该等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, 但金融资产转回减值损失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。

可供出售金融资产发生减值时, 将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后, 期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, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益并计入资本公积, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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, 将其账面价值减记至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, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益, 该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资, 本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法, 以及持续下跌期间的确定依据为:

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值; 如不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。

持续下跌期间的确定依据

连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

10、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	单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的 5% 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	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减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	合并内关联方

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下

账龄	计提比例
1 年以内	1%
1-2 年	5%
2-3 年	10%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
-------------	----------------------------------

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
-----------	------------------------------

(4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，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。

11、存货核算方法

(1) 存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值是指在日常活动中，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。

(4) 存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销。

12、长期股权投资核算方法

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方

所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

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

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

⑤非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

13、投资性房地产

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要包括：已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。本公司投

资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(2) 本公司投资性房地产初始计量按照成本进行初始计量：①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(3) 本公司投资性房地产的后续计量采用成本模式计量。采用成本模式计量的投资性房地产，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。本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产

(1) 本公司的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。在同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

(2) 固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 3%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	2.43-4.85
通用设备	10-14	9.70-6.93
专用设备	10-18	9.70-5.39
电子仪器仪表	5-10	19.40-9.70

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
运输设备	5-10	19.40-9.70
其他	3-8	19.40-32.33

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

（4）固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（5）融资租入固定资产

①融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

② 承租人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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程核算方法

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

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

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

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

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应

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

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

16、借款费用的会计处理方法

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）资本化金额计算方法

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

- ①为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划

性和探索性等特点；

②在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

18、预计负债

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

19、非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下述条件的：（1）该项交换具有商业实质；（2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

20、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出。除因辞退福利外，本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并相应增加资产成本或当期费用。

（1）社会保险福利及住房公积金：按照国家有关法规，本公司参加了由政府机构设立管理的社会保障体系，按国家规定的基准和比例，为职工缴纳基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险费用及住房公积金。上述缴纳的社会保险费用及住房公积金按照权责发生制原则计入相关资产成本或当期损益。

（2）辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

（3）职工内部退休计划：采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件

时，计入当期损益。

(4) 设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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

(2) 预计负债的计量方法

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

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

22、收入

(1) 本公司的商品销售在同时满足：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量时，确认收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出后，购货方签收无误后，收入金额确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

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

公司出口产品根据报关行提供的电子预录单开据出口发票并确认收入。

(2) 本公司提供的劳务在同时满足：①收入的金额能够可靠计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量时，采用完工百分比法，即按照提供劳务交易的完工进度的方法确认收入的实现。采用完工百分比法确认提供劳务的收入，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。

(3) 本公司让渡资产使用权收入(包括利息收入和使用费收入等)在同时满足：①相关经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

(4) 采用售后回购方式销售商品的，收到的款项确认为负债；回购价格大于原售价的，差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。

(5) 采用售后租回方式销售商品的，收到的款项确认为负债；售价与资产账面价值之间的差额，采用合理的方法进行分摊，作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。

23、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

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

24、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，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

25、租赁

（1）经营租赁会计处理

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计

入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

26、持有待售资产

（1）公司将同时满足下述条件的非流动资产划分为持有待售资产：①公司已经就处置该非流动资产作出决议；②公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；③该项转让很可能在一年内完成。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

（2）公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

（3）符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

27、会计政策和会计估计变更

（1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报(2014 年修订)》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬(2014 年修订)》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表(2014 年修订)》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2014 年修订)》(以下简称“金融工具列报准则”)，要求在 2014 年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述新颁布或修订的企业会计准则，但对当期和列报前期财务报表项目及金额均不存在影响。

(2) 公司报告期内无会计估计变更。

28、前期会计差错更正

本报告期公司无会计差错更正事项。

附注四、主要税项

(1) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	按应税营业收入计征	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

(2) 税收优惠及批文

本公司于 2014 年 10 月 27 日取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR201433001537)，有效期三年，根据企业所得税税法相关规定 2014 年度至 2016 年度享受企业所得税 15% 的优惠税率。

附注五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
库存现金	63,131.25	86,898.13
银行存款	1,856,229.85	597,104.92
其他货币资金		15,500,000.00
合计	1,919,361.10	16,184,003.05

(2) 公司报告期内无因抵押、冻结等对使用有限制及存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	8,430,000.00	4,555,291.00
商业承兑汇票		
合计	8,430,000.00	4,555,291.00

(2) 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

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	32,502,934.00	10,135,108.00
商业承兑汇票		
合计	32,502,934.00	10,135,108.00

(3) 公司报告期末应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况、亦无对外质押的情况。

3、应收账款

(1) 应收账款按类别披露如下：

种类	2015年8月31日		2014年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,761,463.68	39.01%			9,465,893.99	42.37%		
2、按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	15,203,127.14	60.75%	256,896.46	1.69%	12,818,207.36	57.37%	129,310.62	1.01%
组合小计	15,203,127.14	60.75%	256,896.46	1.69%	12,818,207.36	57.37%	129,310.62	1.01%
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	59,434.30	0.24%	59,434.30	100.00%	59,434.30	0.27%	59,434.30	100.00%
合计	25,024,025.12	100.00%	316,330.76	1.26%	22,343,535.65	100.00%	188,744.92	0.84%

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
中核苏阀科技实业股份有限公司	8,150,022.63	0.00	0.00%	单独进行减值测试，未发现其未来现金流量现值低于其账面价值。
苏阀福斯核电设备（苏州）有限公司	1,611,441.05	0.00	0.00%	
合计	9,761,463.68			

(3) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015年8月31日				2014年12月31日			
	账面金额	比例	坏账准备	计提比例	账面金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,645,418.71	83.18%	126,454.19	1%	12,805,667.95	99.90%	128,056.68	1%
1-2 年	2,547,481.03	16.75%	127,374.05	5%				5%
2-3 年				10%	12,539.41	0.10%	1,253.94	10%
3-4 年	10,227.40	0.07%	3,068.22	30%				30%
合计	15,203,127.14	100.00%	256,896.46	1.69%	12,818,207.36	100.00%	129,310.62	1.01%

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
中国伯特利阀门集团	30,000.00	30,000.00	100%	单独进行减值测试，发现其未来现金流量现值低于其账面价值，全额计提坏账。
三一矿机有限公司	21,177.90	21,177.90	100%	

HD10Y02237	8,256.40	8,256.40	100%	
合计	59,434.30	59,434.30	100%	

(5) 公司 2015 年 1-8 月无核销坏账的情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,380,249.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 65.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 129,911.70 元。

报告期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款余额的比例
中核苏阀科技实业股份有限公司	关联方	8,150,022.63	1 年以内	32.57%
苏阀福斯核电设备（苏州）有限公司	关联方	1,611,441.05	1 年以内	6.44%
伟尔格罗普阀门和控制（苏州）有限公司	第三方	2,614,403.39	1 年以内、1-2 年	10.45%
中国慎江阀门有限公司	第三方	2,045,876.50	1 年以内	8.18%
无锡宝牛阀业有限公司	第三方	1,958,505.80	1 年以内	7.83%
合计		16,380,249.37		65.46%

(7) 截至 2015 年 8 月 31 日，应收账款中持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款

单位名称	2015年8月31日	2014年12月31日
中核苏阀科技实业股份有限公司	8,150,022.63	6,033,885.19
合计	8,150,022.63	6,033,885.19

(8) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 预付款项账龄情况：

账龄	2015年8月31日	2014年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	比例	账面余额	比例
1 年以内	542,455.82	46.72%	1,297,241.73	55.65%
1-2 年	315,365.17	27.16%	943,327.39	40.47%
2-3 年	236,452.43	20.37%	90,390.00	3.88%
3 年以上	66,750.00	5.75%		
合计	1,161,023.42	100.00%	2,330,959.12	100.00%

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象集中度归集的期末余额前五名的预付款项情况

本报告期按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 561,991.80 元，占预付款项期末余额合计数的比例 48.40%。

报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	时间	未结算原因	占预付款项总额的比例
上海可伦金属有限公司	第三方	241,500.00	1 年以内	货物未到	20.80%
永康市五金城华青抛丸机经营部	第三方	110,248.00	1 年以内	货物未到	9.50%
广州盛仕机电有限公司	第三方	83,525.00	1 年以内	货物未到	7.19%
河南中州起重集团有限公司	第三方	72,000.00	1 年以内	货物未到	6.20%
河南中标起重机械有限公司	第三方	54,718.80	1 年以内	货物未到	4.71%
合计		561,991.80			48.40%

5、其他应收款

(1) 其他应收款按类别披露如下：

种类	2015年8月31日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
2、按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	760,922.96	100.00%	119,287.08	15.68%	2,455,940.41	100.00%	481,163.54	19.59%
组合小计	760,922.96	100.00%	119,287.08	15.68%	2,455,940.41	100.00%	481,163.54	19.59%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	760,922.96	100.00%	119,287.08	15.68%	2,455,940.41	100.00%	481,163.54	19.59%

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015年8月31日				2014年12月31日			
	账面金额	比例	坏账准备	计提比例	账面金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	193,351.68	25.41%	1,933.52	1%	261,331.41	10.64%	2,613.31	1%
1-2 年	95,391.28	12.54%	4,769.56	5%	371,563.80	15.13%	18,578.19	5%
2-3 年	145,350.00	19.10%	14,535.00	10%	434,707.60	17.70%	43,470.76	10%
3-4 年	326,830.00	42.95%	98,049.00	30%	1,388,337.60	56.53%	416,501.28	30%
合计	760,922.96	100.00%	119,287.08	15.68%	2,455,940.41	100.00%	481,163.54	19.59%

(3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2015年8月31日	2014年12月31日
押金		1,360,000.00
其他往来	760,922.96	1,095,940.41
合计	760,922.96	2,455,940.41

(4) 按欠款方披露其他应收款的前五名:

单位名称	期末账面余额	占其他应收款总额的比例	款项性质	帐龄	坏账准备
王志刚	170,000.00	22.34%	员工借款	3-4 年	51,000.00
刘桂平	110,000.00	14.46%	员工借款	3-4 年	33,000.00
武国胜	100,000.00	13.14%	员工借款	2-3 年	10,000.00

彭红	52,500.00	6.90%	员工借款	1-2 年	2,625.00
孙杨宏	44,500.00	5.85%	员工借款	2-3 年	4,450.00
合计	477,000.00	62.69%			101,075.00

(5) 公司 2015 年 1-8 月无核销坏账, 本期收回或者转回坏账准备的金额为 361,876.46 元。

6、存货

(1) 存货分类:

项目	2015年8月31日		2014年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	11,919,509.96		7,481,285.87	
在产品	9,567,940.79		14,208,159.82	
产成品	16,935,055.05	1,229,463.47	16,365,796.88	
合计	38,422,505.80	1,229,463.47	38,055,242.57	

(2) 存货跌价准备

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2015 年 8 月 31 日
			本期转回	本期转销	
原材料					
在产品					
产成品		1,229,463.47			1,229,463.47
合计		1,229,463.47			1,229,463.47

(3) 存货跌价准备的计提依据及本年转回或转销的原因

项目	计提跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	生产产品的成本与可变现净值孰低	本期无转回或转销的存货跌价准备	
在产品	生产产品的成本与可变现净值孰低		
产成品	存货成本与可变现净值孰低		

(4) 公司报告期各个期末存货余额中无利息资本化的情况。

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值合计						
1、期初余额	92,922,112.69	31,974,365.15	2,540,577.18	950,118.55	7,550,319.39	135,937,492.96
2、本年增加金额	1,179,896.00	1,014,529.92	80,376.07	12,136.75	473,364.25	2,760,302.99
(1) 购置	1,179,896.00	1,014,529.92	80,376.07	12,136.75	473,364.25	2,760,302.99
(2) 在建工程转入						
(3) 其他转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4、期末金额	94,102,008.69	32,988,895.07	2,620,953.25	962,255.30	8,023,683.64	138,697,795.95
二、累计折旧						
1、 期初余额	15,374,728.60	12,374,039.07	1,633,705.32	656,665.06	5,027,176.38	35,066,314.43
2、 本年增加金额	2,827,154.36	2,675,597.37	262,936.32	29,613.21	450,498.11	6,245,799.37
(1) 计提	2,827,154.36	2,675,597.37	262,936.32	29,613.21	450,498.11	6,245,799.37
(2) 其他转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4、期末金额	18,201,882.96	15,049,636.44	1,896,641.64	686,278.27	5,477,674.49	41,312,113.80

三、减值准备						
1、 期初余额						
2、 期年增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末金额						
四、账面价值						
1、 期末账面价值	75,900,125.73	17,939,258.63	724,311.61	275,977.03	2,546,009.15	97,385,682.15
2、 期初账面价值	77,547,384.09	19,600,326.08	906,871.86	293,453.49	2,523,143.01	100,871,178.53

(1) 公司报告期末无暂时闲置的、无通过融资租赁租入的、无经营租赁租出、无持有待售、无对外抵押的固定资产。

(2) 公司报告期各个期末的固定资产均未发生可收回金额低于其账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

(3) 公司报告期末产权证书未办妥的固定资产情况

项目	原值	未办妥产权证书原因
宿舍楼	8,695,164.45	正在办理当中
机加工厂房	19,706,831.36	正在办理当中
合计	28,401,995.81	

8、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程项目	1,402,886.42		1,402,886.42			
合计	1,402,886.42		1,402,886.42			

(2) 公司报告期各个期末的在建工程均未发生可收回金额低于其账面价值情况，故无需计提在建工程减值准备。

9、无形资产

(1) 明细项目

项目	土地使用权	生产技术	软件使用权	其他	合计
一、账面原值合计					
1、期初余额	22,678,648.31		421,063.25		23,099,711.56
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 其他转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末金额	22,678,648.31		421,063.25		23,099,711.56
二、累计摊销					
1、期初余额	2,588,665.50		143,726.29		2,732,391.79
2、本年增加金额	302,802.03		25,835.81		328,637.84
(1) 计提	302,802.03		25,835.81		328,637.84
(2) 其他转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末金额	2,891,467.53		169,562.10		3,061,029.63

三、减值准备					
1、期初余额					
2、期年增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末金额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	19,787,180.78		251,501.15		20,038,681.93
2、期初账面价值	20,089,982.81		277,336.96		20,367,319.77

(2) 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目。

(3) 公司报告期末以原值为 22,678,648.31 元的土地使用权为抵押与关联方提供保证共同作为担保条件，从国家开发银行浙江省分行获得长期借款。

(4) 公司报告期内无形资产不存在减值情况，故未计提减值准备。

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
坏帐准备	68,747.68	103,891.27
存货跌价准备	184,419.52	
可弥补亏损	119,244.16	
合计	372,411.36	103,891.27

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
----	------------	-------------

可抵扣亏损	9,019,746.85	9,019,746.85
合计	9,019,746.85	9,019,746.85

(3) 确认的递延所得税资产对应的可抵扣差异

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
坏帐准备	458,317.84	692,608.46
存货跌价准备	1,229,463.47	
可弥补亏损	794,961.06	
合计	2,482,742.37	692,608.46

11、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产明细:

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
预付的购房款	3,092,173.00	
合计	3,092,173.00	

(2) 其他非流动资产金额为预付横店集团房地产开发有限公司购房款。

12、应付账款

(1) 应付账款账龄情况:

帐龄	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	7,320,818.16	6,723,988.47
1-2 年	146,266.80	496,176.11
2-3 年	434,276.21	1,040,698.24
3 年以上	1,001,639.31	
合计	8,903,000.48	8,260,862.82

(2) 公司报告期各个期末应付账款中均无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 公司报告期各个期末无 1 年以上的大额应付款。

13、预收款项

(1) 预收款项账龄情况：

账龄	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	1,317,281.10	1,330,095.22
1-2 年		97,673.20
2-3 年	97,673.20	64,504.00
3 年以上	64,504.00	
合计	1,479,458.30	1,492,272.42

(2) 本公司报告期各个期末预收账款中均无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

14、职工薪酬

(1) 职工薪酬情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2015 年 8 月 31 日
短期薪酬	765,894.19	8,369,362.46	9,066,031.92	69,224.73
离职后福利-设定提存计划	249,003.55	522,763.87	691,809.37	79,958.05
辞退福利		10,000.00	10,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	1,014,897.74	8,902,126.33	9,767,841.29	149,182.78

(2) 短期薪酬

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2015 年 8 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	578,905.45	6,976,378.64	7,555,284.09	

二、职工福利费		995,926.67	995,926.67	
三、社会保险费	186,988.74	314,388.30	432,152.31	69,224.73
其中：1.医疗保险费	116,720.41	255,506.39	334,746.47	37,480.33
2.工伤保险费	60,930.70	34,711.73	66,896.46	28,745.97
3.生育保险费	9,337.63	24,170.18	30,509.38	2,998.43
四、住房公积金		69,649.99	69,649.99	
五、工会经费和职工教育经费		13,018.86	13,018.86	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	765,894.19	8,369,362.46	9,066,031.92	69,224.73

(3) 设定提存计划

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2015 年 8 月 31 日
一、基本养老保险费	217,878.11	476,945.26	624,860.08	69,963.29
二、失业保险费	31,125.44	45,818.61	66,949.29	9,994.76
三、企业年金缴费				
合计	249,003.55	522,763.87	691,809.37	79,958.05

15、应交税费

税项	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	55,338.90	1,060,108.64
营业税	10,892.37	10,892.37
城市维护建设税	544.62	544.62
教育费附加	326.77	326.77
房产税	534,060.69	801,091.04

个人所得税	86,565.82	72,263.19
土地使用税	445,333.56	334,000.17
其他	217.85	217.85
合计	1,133,280.58	2,279,444.65

16、应付利息

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期借款应付利息	760,078.00	297,630.36
合计	760,078.00	297,630.36

17、其他应付款

(1) 按项目列示其他应付款

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
其他应付款	63,182,444.89	47,196,193.60
合计	63,182,444.89	47,196,193.60

(2) 截至 2015 年 8 月 31 日，其他应付款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的款项

单位名称	2015年8月31日	2014年12月31日
中核苏阀科技实业股份有限公司	60,500,000.00	40,000,000.00
横店集团英洛华电气有限公司	200,000.00	3,000,000.00
合计	60,700,000.00	43,000,000.00

(3) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2015年8月31日	2014年12月31日
往来款	60,700,000.00	43,000,000.00
押金	21,900.00	19,000.00
其他	2,460,544.89	4,177,193.60

合计	63,182,444.89	47,196,193.60
----	---------------	---------------

18、一年内到期的非流动负债

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款	35,000,000.00	40,000,000.00
合计	35,000,000.00	40,000,000.00

19、长期借款

借款类别	2015年8月31日	2014年12月31日
保证及抵押借款	10,000,000.00	25,000,000.00
合计	10,000,000.00	25,000,000.00

20、递延收益

(1) 递延收益分类如下:

递延收益类别	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	43,633,141.66	47,335,313.00
与收益相关的政府补助		
合计	43,633,141.66	47,335,313.00

(2) 与资产相关的政府补助明细:

项目名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
高湿高压加氧炼化关键阀门 CF8C 材质铸件项目	12,096,000.00	12,992,000.00
大型核电站工程核级关键阀门 及高品质铸锻件配套项目	10,002,141.66	10,802,313.00
LNG 关键阀门铸件产业化项目	8,260,000.00	8,850,000.00
高精度高耐磨低耗能特种钢履 带板产业化项目	7,200,000.00	7,776,000.00
高温高压加氢装置阀门产业化 项目	4,160,000.00	4,680,000.00

酚醛树脂处理线	1,555,000.00	1,815,000.00
离子氢化炉等生产及检测设备 专项补助	360,000.00	420,000.00
合计	43,633,141.66	47,335,313.00

21、股本

投资方名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
中核苏阀科技实业股份有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
横店集团英洛华电气有限公司	24,500,000.00			24,500,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

投资方名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
中核苏阀科技实业股份有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
横店集团英洛华电气有限公司	24,500,000.00			24,500,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

22、未分配利润

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
上年年末未分配利润	-16,279,161.68	-18,651,720.21	-19,632,098.67
加：会计差错更正			
本年期初未分配利润	-16,279,161.68	-18,651,720.21	-19,632,098.67
加：归属于母公司所有者的净利润			
本年可供分配利润	-1,616,833.06	2,372,558.53	980,378.46
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			

期末未分配利润	-17,895,994.74	-16,279,161.68	-18,651,720.21
---------	----------------	----------------	----------------

23、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

类别	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	52,134,740.07	48,531,101.02	87,965,371.75	72,999,482.55	95,222,275.25	76,672,452.52
其他业务	1,266,735.67	334,091.52	2,513,448.84	1,059,928.90	228,792.90	
合计	53,401,475.74	48,865,192.54	90,478,820.59	74,059,411.45	95,451,068.15	76,672,452.52

(2) 按产品类别列示主营业务收入和主营业务成本

类别	2015 年 1-8 月			2014 年度			2013 年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
阀门组件销售	52,134,740.07	48,531,101.02	3,603,639.05	87,965,371.75	72,999,482.55	14,965,889.20	95,222,275.25	76,672,452.52	18,549,822.73
合计	52,134,740.07	48,531,101.02	3,603,639.05	87,965,371.75	72,999,482.55	14,965,889.20	95,222,275.25	76,672,452.52	18,549,822.73

(3) 按地区列示主营业务收入和主营业务成本

类别	2015 年 1-8 月			2014 年度			2013 年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
国内销售	49,583,043.65	46,611,314.91	2,971,728.74	87,395,682.81	72,647,021.33	14,748,661.48	90,284,170.79	74,734,187.15	15,549,983.64
出口销售	2,551,696.42	1,919,786.11	631,910.31	569,688.94	352,461.22	217,227.72	4,938,104.46	1,938,265.37	2,999,839.09
合计	52,134,740.07	48,531,101.02	3,603,639.05	87,965,371.75	72,999,482.55	14,965,889.20	95,222,275.25	76,672,452.52	18,549,822.73

(4) 公司报告期内前五名客户营业收入情况

客户名称	与本公司 关系	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
		金额	占营业收入 的比例	金额	占营业收入 的比例	金额	占营业收入 的比例
中核苏阀科技实业股份有限公司	关联方	17,006,503.85	31.85%	27,708,803.02	30.62%	45,017,833.61	47.16%
苏阀福斯核电设备（苏州）有限公司	关联方	4,783,891.11	8.96%	10,714,110.84	11.84%	3,623,168.84	3.80%
伟尔格罗普阀门和控制（苏州）有限公司	非关联方	4,227,662.14	7.92%	14,205,486.70	15.70%	18,550,297.51	19.43%
浙江超达阀门股份有限公司	非关联方	2,854,864.19	5.35%				
CASTECH SOLUTIONS	非关联方	2,551,696.42	4.78%			4,175,727.21	4.37%
中国镇江阀门有限公司	非关联方			4,522,855.26	5.00%	3,601,431.03	3.77%
昆山维萨阀门有限公司	非关联方			3,896,349.59	4.31%		
合计		31,424,617.70	58.85%	61,047,605.41	67.47%	74,968,458.20	78.54%

24、营业税金及附加

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税	186,173.92	234,836.19	130,382.19
教育费附加	110,495.35	140,901.71	78,229.31
地方教育费附加	75,678.57	93,934.48	52,152.88
营业税		10,892.37	7,132.75
合计	372,347.84	480,564.75	267,897.13

25、销售费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
业务经费	300,102.92	901,481.30	760,544.61
工资及其他薪酬	374,731.07	767,630.40	313,724.73
业务招待费	228,221.10	268,874.92	237,768.50

广告费	3,200.00	215,465.81	212,911.03
差旅费	203,882.48	272,309.99	303,962.13
运输费	439,028.36	185,092.26	575,751.62
技术服务咨询费	13,813.00	29,387.00	104,360.00
其他	2,148.73	159,531.46	188,011.73
合计	1,565,127.66	2,799,773.14	2,697,034.35

26、管理费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
工资薪酬	1,645,291.20	2,427,652.75	2,119,373.83
资产折旧	117,133.06	251,869.36	576,267.22
无形资产摊销	328,637.84	626,078.89	478,343.29
各项税费	1,116,928.16	1,399,075.10	641,511.39
办公及会务费	311,689.94	362,920.56	575,248.94
业务招待费	9,827.00	175,862.97	484,926.46
中介费用	31,103.09	484,822.94	193,726.20
研究与开发费用	1,103,215.10	655,852.64	915,850.97
其他	459,716.97	1,023,048.15	1,037,498.09
合计	5,123,542.36	7,407,183.36	7,022,746.39

27、财务费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	3,452,623.62	9,442,725.72	9,770,689.46
利息收入	-276,717.08	-337,924.34	-217,241.42
汇兑损益	-6,899.92	15,736.41	5,062.77

工本费、手续费及其他	8,186.98	15,854.28	15,955.37
票据贴现息	526,252.08		
合计	3,703,445.68	9,136,392.07	9,574,466.18

28、资产减值损失

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
坏帐损失	-234,290.62	231,237.34	244,570.83
存货跌价损失	1,229,463.47		
合计	995,172.85	231,237.34	244,570.83

29、营业外收入**(1) 营业外收入情况**

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计			66,859.41
其中：固定资产处置利得			66,859.41
无形资产处置利得			
政府补助收入	5,153,671.34	8,351,237.00	3,474,550.00
退税收入		66,655.60	
无法支付款项			
违约补偿、赔偿收入			
其他	224,979.70	67,821.71	46,664.18
合计	5,378,651.04	8,485,714.31	3,588,073.59

(2) 政府补助明细

政府补助项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	审批部门	审批文号	接受补助单位
购置离子氢化炉等生产及检测设备专项补助资金摊销额	60,000.00	90,000.00	90,000.00	浙江省财政厅、浙江省经济贸易委员会	浙财企字[2008]302 号	中核苏阀横店机械有限公司

酚醛树脂处理线	260,000.00	390,000.00	390,000.00	东阳市财政局、东阳市经济贸易局	东财企[2009]288号、[2009]829号	中核苏阀横店机械有限公司
高温高压加氢装置阀门产业化项目	520,000.00	780,000.00	780,000.00	浙江省财政厅	浙财建[2011]426号	中核苏阀横店机械有限公司
高精度高耐磨低耗能特种钢履带板产业化项目	576,000.00	864,000.00		东阳市财政局	东财建[2013]739号	中核苏阀横店机械有限公司
高温高压加氢装置阀门产业化项目	896,000.00	448,000.00		浙江省财政厅	浙财企[2014]153号	中核苏阀横店机械有限公司
大型核电站工程核级关键阀门及高品质铸锻件配套项目	800,171.34	1,200,257.00		国家发展改革委办公厅	发改办能源[2010]1961号	中核苏阀横店机械有限公司
2013 年度东阳市科技专利项目补助		135,000.00		东阳市财政局	东财预[2014]279号	中核苏阀横店机械有限公司
LNG 关键阀门铸件产业化项目	590,000.00			国家发展改革委办公厅	发改投资[2014]1913号	中核苏阀横店机械有限公司
2013 年度两化融合项目财政奖励		410,000.00		东阳市财政局	东财企[2014]1017号	中核苏阀横店机械有限公司
2013 年度东阳市科技项目经费		130,000.00		东阳市财政局	东财企[2014]512号	中核苏阀横店机械有限公司
高压加氧脱硫装置专用阀门铸件开发及产业化		3,900,000.00		浙江省财政厅、浙江省科学技术厅	浙财教[2014]13号	中核苏阀横店机械有限公司
2012 年度安全生产标准化达标企业奖励资金			60,000.00	东阳市财政局	东财企[2013]333号	中核苏阀横店机械有限公司
2014 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金	810,000.00			东阳市财政局	东财企[2015]547号	中核苏阀横店机械有限公司
2012 年度东阳市科技项目补助经费			196,000.00	东阳市财政局	东财企[2013]460号	中核苏阀横店机械有限公司
2012 年度省、金华市、东阳市级研发中心及省级新产品补助经费			150,000.00	东阳市财政局	东财企[2013]459号	中核苏阀横店机械有限公司
2012 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金			240,000.00	东阳市财政局	东财企[2013]466号	中核苏阀横店机械有限公司
低温承压用闸阀碳钢铸件 12"60 磅阀体铸件			200,000.00	浙江省财政厅	浙财企[2013]182号	中核苏阀横店机械有限公司
收专利奖励	458,000.00		627,000.00	东阳市财政局		中核苏阀横店机械有限公司
超临界火电机组配套阀门特种铸件技术研究与产业化			640,000.00	浙江省财政厅	浙财教[2013]218号	中核苏阀横店机械有限公司
其他政府补助	183,500.00	3,980.00	101,550.00			中核苏阀横店机械有限公司
合计	5,153,671.34	8,351,237.00	3,474,550.00			

30、营业外支出

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
罚款、赔偿款支出			
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
罚款、滞纳金			
捐赠支出			
其他	40,651.00	15,073.12	622,257.60
合计	40,651.00	15,073.12	622,257.60

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	-268,520.09	2,462,341.14	957,338.28
合计	-268,520.09	2,462,341.14	957,338.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	-1,885,353.15	4,834,899.67	1,937,716.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-282,802.97	725,234.95	484,429.18
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		1,502,478.80	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,282.88	234,627.39	472,909.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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			

所得税费用	-268,520.09	2,462,341.14	957,338.28
-------	-------------	--------------	------------

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
往来款项	20,500,000.00	56,895,523.17	125,804.09
利息收入	276,717.08	337,924.34	217,241.42
政府补助	1,676,479.71	26,868,980.00	10,854,550.00
其他	1,695,017.45	817,729.87	256,557.26
合计	24,148,214.24	84,920,157.38	11,454,152.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
销售费用	1,190,132.86	1,178,329.22	1,861,555.26
管理费用	1,872,100.46	1,554,522.79	1,879,928.28
往来款	4,513,748.71	3,689,178.68	93,290.00
其他	44,596.83	131,270.46	94,847.33
合计	7,620,578.86	6,553,301.15	3,929,620.87

33、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
1、净利润	-1,616,833.06	2,372,558.53	980,378.46
加：资产减值准备	995,172.85	231,237.34	244,570.83
固定资产折旧	6,245,799.37	8,631,159.36	8,176,121.01
无形资产摊销	328,637.84	626,078.89	478,343.29
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			-66,859.41

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,449,964.86	9,442,725.72	9,705,832.24
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-268,520.09	2,462,341.14	957,338.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-367,263.23	721,328.76	2,108,008.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,690,245.32	-2,167,527.14	24,364,861.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,901,524.46	74,197,280.56	-3,691,843.71
其他			
经营活动产生的现金流量净额	15,978,237.68	96,517,183.16	43,256,750.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	1,919,361.10	16,184,003.05	12,486,257.76
减：现金的期初余额	16,184,003.05	12,486,257.76	4,343,765.54
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	-14,264,641.95	3,697,745.29	8,142,492.22

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、现金			
其中：库存现金	63,131.25	86,898.13	69,748.69
可随时用于支付的银行存款	1,856,229.85	597,104.92	12,416,509.07
可随时用于支付的其他货币资金		15,500,000.00	
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	1,919,361.10	16,184,003.05	12,486,257.76
其中：母公司或子公司使用受限制的现金或现金等价物			

附注六、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	组织机构代码
中核苏阀科技实业股份有限公司	母公司	有限责任	苏州	张宗列	工业阀门设计制造、销售。金属制品电机产品的设计、制造加工销售等	213,009,774.00	51.00%	10002696-1

2、其他的关联公司情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
苏州中核苏阀球阀有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制	75644195-7
苏阀福斯核电设备（苏州）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制	56027110-8
横店集团英洛华电气有限公司	本公司有重大影响的股东	75490883-0
横店集团控股有限公司	本公司有重大影响股东的控股股东	71767258-4
浙江联宜电机有限公司	受本公司重大影响股东的控股股东控制	14752339-1
横店集团浙江英洛华国际贸易有限公司	受本公司重大影响股东的控股股东控制	75708473-6
横店集团房地产开发有限公司	受本公司重大影响股东的控股股东控制	14754702-7
横店集团自来水厂	受本公司重大影响股东的控股股东控制	14754261-3
丹阳中核苏阀蝶阀有限公司	控股股东公司的联营企业	75143442-4

（二）关联方交易情况

1、购买商品

本公司购买商品有关明细资料如下：

关联方名称	2015年1-8月	2014年度	2013年度	交易性质
横店集团自来水厂	82,758.52	75,726.00	6,605.13	水费
横店集团房地产开发有限公司	3,092,173.00			购买房屋
浙江联宜电机有限公司	196,114.53	4,722.76		购买商品

2、销售商品

本公司向关联方销售有关明细资料如下：

关联方名称	2015年1-8月	2014年度	2013年度	交易性质
中核苏阀科技实业股份有限公司	17,006,503.85	27,708,803.02	45,017,833.61	销售商品
苏州中核苏阀球阀有限公司			29,606.84	销售商品
苏阀福斯核电设备（苏州）有限公司	4,783,891.11	10,714,110.84	3,623,168.84	销售商品
丹阳中核苏阀蝶阀有限公司	290,249.57	937,643.16		销售商品
浙江联宜电机有限公司		212,515.97	74,208.03	电费

3、关联方未结算项目账面余额

项目及单位名称	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
应收账款			
中核苏阀科技实业股份有限公司	8,150,022.63	6,033,885.19	2,425,933.94
苏州中核苏阀球阀有限公司			4,116.00
苏阀福斯核电设备（苏州）有限公司	1,611,441.05	3,432,008.80	1,478,714.56
浙江联宜电机有限公司	3,239.17	3,239.17	3,239.17
其他应收款			
横店集团房地产开发有限公司		1,360,000.00	1,360,000.00
中核苏阀科技实业股份有限公司	10,961.28	10,961.28	
应付账款			
横店集团自来水厂			75,726.00
浙江联宜电机有限公司	229,454.00		

其他应付款			
中核苏阀科技实业股份有限公司	60,500,000.00	40,000,000.00	
横店集团英洛华电气有限公司	200,000.00	3,000,000.00	
横店集团浙江英洛华国际贸易有限公司	253,000.00		
其他非流动资产			
横店集团房地产开发有限公司	3,092,173.00		

3. 关联方资金拆借

项目及单位名称	2014年12月31日	本期拆入	本期偿还	2015年8月31日
拆入金额				
中核苏阀科技实业股份有限公司	40,000,000.00	20,500,000.00		60,500,000.00
横店集团英洛华电气有限公司	3,000,000.00		2,800,000.00	200,000.00
横店集团浙江英洛华国际贸易有限公司		253,000.00		253,000.00

4. 其他应披露事项

(1) 截至 2015 年 8 月 31 日，关联方为本公司借款提供的担保

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履约完毕	担保方名称
中核苏阀横店机械有限公司	9200 万元	2011-11-24	2018-11-23	否	中核苏阀科技实业股份有限公司
中核苏阀横店机械有限公司	9050 万元	2011-11-24	2018-11-23	否	横店集团英洛华电气有限公司

附注七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2015 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2015 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

附注八、资产负债表日后事项

截止审计报告日，公司无需披露的重大期后事项。

附注九、其他重要事项

截至 2015 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

附注十、补充资料

报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
1、非流动资产处置损益			66,859.41
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		66,655.60	
3、计入当期损益的政府补助（但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）	5,153,671.34	8,351,237.00	3,474,550.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
6、短期投资损益			
7、委托他人投资或管理资产的损益			
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
9、债务重组损益			
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，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			
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
16、对外委托贷款取得的损益			

17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
19、受托经营取得的托管费收入			
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	184,328.70	52,748.59	-575,593.42
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
22、所得税影响额	-800,700.01	-1,270,596.18	-741,454.00
23、少数股东权益影响额			
合计	4,537,300.03	7,200,045.01	2,224,361.99

中核苏阀横店机械有限公司

公司负责人：张宗列

主管会计工作的公司负责人：陆振学

会计机构负责人：刘桂平

2015 年 10 月 29 日