



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

威海怡和专用设备制造股份有限公司

审 计 报 告

2015 年 9 月 30 日

目 录

一、审计报告	
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表·····	1
2、合并利润表·····	3
3、合并现金流量表·····	4
4、合并所有者权益变动表·····	5
5、资产负债表·····	8
6、利润表·····	10
7、现金流量表·····	11
8、所有者权益变动表·····	12
9、财务报表附注·····	15



审计报告

众环审字(2015)022160 号

威海怡和专用设备制造股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的威海怡和专用设备制造股份有限公司（以下简称威海怡和公司）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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威海怡和公司管理层的责任，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，威海怡和公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威海怡和专用设备制造股份有限公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一五年十二月十日

合并资产负债表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	82,948,284.27	7,730,354.38	10,922,677.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	400,000.00	770,655.00	1,000,000.00
应收账款	五、3	155,557,153.51	94,342,494.87	48,574,137.96
预付款项	五、5	21,628,072.17	5,529,650.10	9,953,400.07
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	4,243,959.73	11,061,118.14	2,293,363.84
存货	五、6	109,431,518.07	82,831,022.58	109,020,597.51
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	五、7			12,135.38
其他流动资产				
流动资产合计		374,208,987.75	202,265,295.07	181,776,311.86
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产	五、8			6,787,265.28
固定资产	五、9	83,503,525.96	89,929,894.86	94,583,122.63
在建工程	五、10			3,629,660.87
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、11	26,917,865.94	27,456,530.07	27,919,341.86
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、12			
递延所得税资产	五、13	5,082,673.19	5,660,185.52	1,871,221.95
其他非流动资产				
非流动资产合计		115,504,065.09	123,046,610.45	134,790,612.59
资产总计		489,713,052.84	325,311,905.52	316,566,924.45

(转下页)

合并资产负债表(续)

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、15	116,000,000.00	117,000,000.00	107,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、16	9,000,000.00	4,992,000.00	
应付账款	五、17	118,541,522.40	62,027,657.40	67,042,173.35
预收款项	五、18	29,245,031.84	1,679,993.60	10,659,189.12
应付职工薪酬	五、19	1,438,492.00	1,419,750.00	117,398.73
应交税费	五、20	21,683,748.22	16,139,187.30	4,908,186.17
应付利息	五、21	264,906.57		
应付股利	五、22	1,875.00	1,875.00	1,875.00
其他应付款	五、23	54,022,380.77	9,793,540.77	243,066.45
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	五、24	2,550,632.48	2,550,632.48	8,380,093.02
其他流动负债				
流动负债合计		352,748,589.28	215,604,636.55	198,351,981.84
非流动负债：				
长期借款	五、25	4,990,000.00	6,660,000.00	8,330,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、26	3,340,218.34	4,000,692.70	4,881,325.18
长期应付职工薪酬				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,330,218.34	10,660,692.70	13,211,325.18
负债合计		361,078,807.62	226,265,329.25	211,563,307.02
所有者权益(或股东权益)：				
股本	五、27	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、28	20,044,747.69	20,044,747.69	20,044,747.69
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、29	4,138,513.08	4,138,513.08	4,138,513.08
一般风险准备				
未分配利润	五、30	44,450,984.45	14,863,315.50	20,820,356.66
归属于母公司股东的所有者权益合计		128,634,245.22	99,046,576.27	105,003,617.43
少数股东权益				
所有者权益合计		128,634,245.22	99,046,576.27	105,003,617.43
负债和所有者权益总计		489,713,052.84	325,311,905.52	316,566,924.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		200,794,105.79	192,321,023.42	141,223,980.40
其中：营业收入	五、31	200,794,105.79	192,321,023.42	141,223,980.40
二、营业总成本		171,967,986.09	208,291,956.91	149,910,955.53
其中：营业成本	五、31	139,430,789.86	135,884,231.26	99,420,458.03
营业税金及附加	五、32	2,611,400.63	1,252,528.07	1,178,301.45
销售费用	五、33	5,443,760.09	3,952,500.36	2,786,574.09
管理费用	五、34	22,611,669.00	33,551,434.44	37,913,660.11
财务费用	五、35	5,720,448.68	8,391,505.61	7,162,840.02
资产减值损失	五、37	-3,850,082.17	25,259,757.17	1,449,121.83
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,826,119.70	-15,970,933.49	-8,686,975.13
加：营业外收入	五、38	1,941,085.82	8,488,246.87	6,745,153.05
其中：非流动资产处置利得				2,965,223.94
减：营业外支出	五、39	62,246.80	2,263,318.11	2,965,858.26
其中：非流动资产处置损失		48,084.72	2,257,829.47	2,893,858.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,704,958.72	-9,746,004.73	-4,907,680.34
减：所得税费用	五、40	1,117,289.77	-3,788,963.57	-159,712.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,587,668.95	-5,957,041.16	-4,747,968.24
归属于母公司所有者的净利润		29,587,668.95	-5,957,041.16	-4,747,968.24
少数股东损益				
六、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				
七、综合收益总额		29,587,668.95	-5,957,041.16	-4,747,968.24
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9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		192,275,829.23	141,741,703.25	185,680,648.51
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	54,636,471.62	26,833,357.56	16,177,487.69
经营活动现金流入小计		246,912,300.85	168,575,060.81	201,858,136.20
购买商品、接受劳务支付的现金		115,715,744.55	98,725,674.18	134,483,091.26
支付给职工以及为职工支付的现金		24,317,157.91	35,629,652.33	37,915,124.92
支付的各项税费		16,746,306.16	9,193,898.01	9,593,049.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	49,288,244.98	29,385,749.64	18,101,208.73
经营活动现金流出小计		206,067,453.60	172,934,974.16	200,092,474.25
经营活动产生的现金流量净额	五、41	40,844,847.25	-4,359,913.35	1,765,661.95
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收回的现金净额			24,757.60	7,870,389.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			24,757.60	7,870,389.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		722,742.84	1,136,356.44	4,446,789.44
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				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		722,742.84	1,136,356.44	4,446,789.44
投资活动产生的现金流量净额		-722,742.84	-1,111,598.84	3,423,600.06
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投资收到的现金				
取得借款收到的现金		159,500,000.00	137,000,000.00	122,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		159,500,000.00	137,000,000.00	122,000,000.00
偿还债务支付的现金		122,695,000.00	128,670,000.00	123,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,707,174.52	8,498,640.53	8,038,272.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		128,402,174.52	137,168,640.53	131,038,272.15
筹资活动产生的现金流量净额		31,097,825.48	-168,640.53	-9,038,272.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	71,219,929.89	-5,640,152.72	-3,849,010.14
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	5,128,354.38	10,768,507.10	14,617,517.24
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	76,348,284.27	5,128,354.38	10,768,507.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年1-9月发生额												少数股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司股东的所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		14,863,315.50		99,046,576.27	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并 其他														
二、本年初余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		14,863,315.50		99,046,576.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											29,587,668.95		29,587,668.95	
（一）综合收益总额											29,587,668.95		29,587,668.95	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或 净资产所产生的变动														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		44,450,984.45		128,634,245.22	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度发生额												少数股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司股东的所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		20,820,356.66			105,003,617.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		20,820,356.66			105,003,617.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,957,041.16			-5,957,041.16
（一）综合收益总额											-5,957,041.16			-5,957,041.16
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		14,863,315.50			99,046,576.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度发生额													
	归属于母公司股东的所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			其他
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		25,568,324.90			109,751,585.67
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		25,568,324.90			109,751,585.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,747,968.24			-4,747,968.24
（一）综合收益总额											-4,747,968.24			-4,747,968.24
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		20,820,356.66			105,003,617.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金		81,580,504.09	7,297,489.70	10,650,053.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			770,655.00	
应收账款	十二、1	154,234,907.37	93,251,506.09	45,907,513.33
预付款项		18,709,689.84	4,962,161.84	9,029,041.51
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十二、2	5,495,548.88	11,041,027.07	2,183,250.94
存货		87,054,361.87	66,187,318.59	89,930,152.99
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		347,075,012.05	183,510,158.29	157,700,012.22
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、3	38,106,479.08	38,106,479.08	38,106,479.08
投资性房地产				6,787,265.28
固定资产		66,249,245.63	71,666,077.38	76,326,570.90
在建工程				3,011,756.71
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		14,379,049.80	14,686,778.25	14,841,675.80
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		4,977,515.65	5,557,240.08	1,804,669.46
其他非流动资产				
非流动资产合计		123,712,290.16	130,016,574.79	140,878,417.23
资产总计		470,787,302.21	313,526,733.08	298,578,429.45

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款		96,000,000.00	100,000,000.00	90,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		9,000,000.00	4,980,000.00	
应付账款		122,321,379.86	69,032,923.80	63,608,317.91
预收款项		27,869,331.84	619,234.00	10,180,689.12
应付职工薪酬		1,425,100.00	1,419,750.00	
应交税费		21,079,623.37	14,038,164.96	4,028,061.45
应付利息		232,967.68		
应付股利		1,875.00	1,875.00	1,875.00
其他应付款		53,742,380.77	9,607,440.77	242,225.50
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		2,550,632.48	2,550,632.48	8,380,093.02
其他流动负债				
流动负债合计		334,223,291.00	202,250,021.01	176,441,262.00
非流动负债：				
长期借款		4,990,000.00	6,660,000.00	8,330,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		3,340,218.34	4,000,692.70	4,881,325.18
长期应付职工薪酬				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,330,218.34	10,660,692.70	13,211,325.18
负债合计		342,553,509.34	212,910,713.71	189,652,587.18
所有者权益(或股东权益)：				
股本		60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		20,044,747.69	20,044,747.69	20,044,747.69
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		4,138,513.08	4,138,513.08	4,138,513.08
一般风险准备				
未分配利润		44,050,532.10	16,432,758.60	24,742,581.50
所有者权益(或股东权益)合计		128,233,792.87	100,616,019.37	108,925,842.27
负债和所有者权益(或股东权益)总计		470,787,302.21	313,526,733.08	298,578,429.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十二、4	196,525,860.35	184,527,290.98	125,567,080.49
减：营业成本	十二、4	142,610,805.91	136,825,433.87	88,040,167.11
营业税金及附加		2,411,797.53	943,865.73	990,101.82
销售费用		4,635,666.49	3,303,883.21	2,095,978.66
管理费用		18,574,872.62	27,935,196.42	33,036,172.37
财务费用		4,836,556.76	7,194,431.37	6,155,467.31
资产减值损失		-3,864,829.53	25,017,137.45	2,028,202.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,320,990.57	-16,692,657.07	-6,779,009.63
加：营业外收入		1,466,369.52	6,890,093.02	6,679,576.13
其中：非流动资产处置利得				2,964,647.02
减：营业外支出		50,084.72	2,259,829.47	2,959,058.18
其中：非流动资产处置损失		48,084.72	2,257,829.47	2,887,058.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,737,275.37	-12,062,393.52	-3,058,491.68
减：所得税费用		1,119,501.87	-3,752,570.62	-304,230.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,617,773.50	-8,309,822.90	-2,754,261.25
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		27,617,773.50	-8,309,822.90	-2,754,261.25
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9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		178,941,346.11	136,280,686.19	165,784,968.20
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		15,561,805.06	23,717,550.28	2,652,012.18
经营活动现金流入小计		194,503,151.17	159,998,236.47	168,436,980.38
购买商品、接受劳务支付的现金		112,527,613.07	103,319,022.15	116,505,928.62
支付给职工以及为职工支付的现金		19,324,309.61	28,936,168.97	31,674,883.44
支付的各项税费		13,000,384.45	6,090,290.42	7,625,827.08
支付其他与经营活动有关的现金		7,952,321.85	27,516,560.13	7,581,630.88
经营活动现金流出小计		152,804,628.98	165,862,041.67	163,388,270.02
经营活动产生的现金流量净额		41,698,522.19	-5,863,805.20	5,048,710.36
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收回的现金净额			24,757.60	7,810,389.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			24,757.60	7,810,389.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,778.00	1,026,375.64	4,314,579.44
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				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		614,778.00	1,026,375.64	4,314,579.44
投资活动产生的现金流量净额		-614,778.00	-1,001,618.04	3,495,810.06
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		139,500,000.00	120,000,000.00	105,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		139,500,000.00	120,000,000.00	105,000,000.00
偿还债务支付的现金		105,695,000.00	111,670,000.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,715,729.80	7,307,140.51	7,037,330.51
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		110,410,729.80	118,977,140.51	117,037,330.51
筹资活动产生的现金流量净额		29,089,270.20	1,022,859.49	-12,037,330.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		70,173,014.39	-5,842,563.75	-3,492,810.09
加：期初现金及现金等价物余额		4,807,489.70	10,650,053.45	14,142,863.54
六、期末现金及现金等价物余额				
		74,980,504.09	4,807,489.70	10,650,053.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年1-9月发生额										所有者权益合计	
	归属于母公司股东的所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		16,432,758.60	100,616,019.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		16,432,758.60	100,616,019.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											27,617,773.50	27,617,773.50
（一）综合收益总额											27,617,773.50	27,617,773.50
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		44,050,532.10	128,233,792.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度发生额											
	归属于母公司股东的所有者权益										所有者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		24,742,581.50	108,925,842.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		24,742,581.50	108,925,842.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,309,822.90	-8,309,822.90
（一）综合收益总额											-8,309,822.90	-8,309,822.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		16,432,758.60	100,616,019.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：威海怡和专用设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度发生额										所有者权益合计	
	归属于母公司股东的所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		27,496,842.75	111,680,103.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		27,496,842.75	111,680,103.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,754,261.25	-2,754,261.25
（一）综合收益总额											-2,754,261.25	-2,754,261.25
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00				20,044,747.69				4,138,513.08		24,742,581.50	108,925,842.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注
2015年1-9月、2014年度及2013年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

威海怡和专用设备制造股份有限公司(以下简称“本公司”)系由威海市怡和专用设备制造有限公司(以下简称“怡和有限”)于2010年9月整体变更设立,怡和有限前身是威海市怡和电子有限责任公司(以下简称“怡和电子”),成立于1995年10月6日。本公司企业法人营业执照注册号为371002228016195,法定代表人:王建胜。实际控制人:王建胜。注册地址:威海市火炬南路578号。注册资本6,000万元,总股本为6,000万元。

截至2015年9月30日,本公司的股权结构如下表:

序号	股东姓名	股份数量(万股)	持股比例(%)
1	王建胜	2,040.00	34.00
2	罗长顺	1,020.00	17.00
3	王守武	960.00	16.00
4	仲秀霞	780.00	13.00
5	赵美光	642.60	10.71
6	任义国	557.40	9.29
	合计	6,000.00	100.00

本公司及子公司(以下合称“本集团”)所属行业为专用设备制造业,主要经营专用汽车的生产、装配、销售;阀门、加油泵、加油枪、加油设备、输送油装备、船用配件,船用舵、甲板机械的生产、安装、销售;游艇、冲锋舟的生产、销售;凭许可证从事特种设备的生产、安装、销售;加油仪器仪表的销售;石油装备的研究设计、开发,农业机械的生产、销售,相关方面技术转让、技术咨询、技术服务;备案范围内货物进出口、技术进出口;电加热产品、塑料制品的生产、销售。

本公司执照有效期限从《企业法人营业执照》签发之日起(1995年10月6日)至不约定期限。

本年度纳入合并范围的主要子公司是威海怡和专用车有限公司,详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于2015年12月10日批准报出。

（二）历史沿革

1、1995年10月，怡和有限前身成立

怡和有限前身威海市怡和电子有限责任公司，于1995年10月6日由刘卫青、刘海萌、丛沪平共同出资组建成立，注册资本为30万元。刘卫青以房产出资15万元，占50%股份，刘海萌以房产出资10万元，占33.33%股份，丛沪平以货币出资5万元，占16.67%股份。

各股东出资情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘卫青	15.00	50.00
2	刘海萌	10.00	33.33
3	丛沪平	5.00	16.67
合计		30.00	100.00

2、1998年10月，第一次增资和第一次股权转让

1998年10月15日，怡和电子股东会通过决议，刘义昌和王建胜以土地、房屋建筑物作价170万元投入公司，其中刘义昌出资100万元，王建胜出资70万元，公司注册资本增加至200万元；同时，刘卫青将15万元出资转让予王建胜。

本次增资和股权转让后，各股东持股情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘义昌	100.00	50.00
2	王建胜	85.00	42.50
3	刘海萌	10.00	5.00
4	丛沪平	5.00	2.50
合计		200.00	100.00

3、1999年10月，怡和电子名称变更

1999年10月12日，怡和电子股东会通过决议，将公司名称由“威海市怡和电子有限责任公司”变更为“威海市怡和专用设备制造有限公司”。1999年10月18日，公司领取了新的《企业法人营业执照》。

4、1999年12月，第二次股权转让

1999年10月16日，怡和有限股东会通过决议，原股东刘海萌将其持有的5%股权转让予王建胜，丛沪平将其所持有的2.5%股权转让予刘义昌。1999年12月20日，刘海萌、丛沪平与刘义昌、王建胜签订了股权转让协议。2000年1月4日，公司领取了新的《企业法人营业执照》。

本次出资额转让完成后，各股东持股情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘义昌	105.00	52.50
2	王建胜	95.00	47.50
合计		200.00	100.00

5、1999年12月，补缴出资

由于怡和有限1995年设立时的30万元注册资本出资实际并未到位，1999年12月16日，怡和有限股东会通过决议，对原股东首次出资不到位的30万元注册资本，按现有股权比例由刘义昌和王建胜分别以价值15.75万元的房产和价值14.25万元的房产补齐，怡和有限的注册资本仍为200万元。1999年12月20日，威海启迪会计师事务所有限公司出具了《刘义昌资产评估报告书》（威启会评报字[1999]第6号）和《王建胜资产评估报告书》（威启会评报字[1999]第5号），刘义昌用以补缴出资的房屋评估价值为15.75万元，王建胜用以补缴出资的房屋评估价值为14.25万元。

1999年12月20日，威海启迪会计师事务所有限公司出具了《验资报告》（威启会验检字[1999]第33号），对本次补缴出资进行了验证。2000年3月6日，怡和有限办理了产权变更手续。

6、2004年9月，第二次增资

2004年8月30日，怡和有限股东会通过决议，公司以资本公积金转增注册资本1,800万元，以未分配利润转增注册资本1,000万元，增资后公司注册资本变更为3,000万元，各股东的出资比例不变。

本次增资完成后，各股东持股情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘义昌	1,575.00	52.50
2	王建胜	1,425.00	47.50
合计		3,000.00	100.00

7、2004年12月，置换出资

2004年12月26日，怡和有限股东会通过决议，将2004年8月刘义昌、王建胜以未分配利润增资方式缴纳的注册资本1,000万元置换为以货币方式缴纳，置换后各股东的出资比例及注册资本总额不变。2005年3月4日，刘义昌、王建胜向公司缴纳了1,000万元出资款；同日，威海启迪会计师事务所有限公司出具了《验资报告》（威启会验检字[2005]第4号），对本次置换出资进行了验证。

本次置换出资完成后，各股东持股情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘义昌	1,575.00	52.50
2	王建胜	1,425.00	47.50
合计		3,000.00	100.00

8、2007年12月，补缴出资和置换出资

2007年12月31日，怡和有限股东会通过决议，对刘义昌、王建胜于1998年10月26日出资不到位行为（刘义昌、王建胜分别以公司的房产和土地作价100万元、70万元出资），以公司2007年12月31日的未分配利润进行补足；同时，将2004年9月以资本公积金转增的1,800万元注册资本以公司2007年12月31日的未分配利润进行置换。本次补缴出资和置换出资完成后公司注册资本仍为3,000万元。

本次置换出资完成后，各股东持股情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘义昌	1,575.00	52.50
2	王建胜	1,425.00	47.50
合计		3,000.00	100.00

9、2010年6月，第三次股权转让

2010年6月19日，怡和有限股东会通过决议，同意股东刘义昌将其所持有的公司6.5%股权分别转让予邹玉兰、孙传永、滕明、艾书佩、梁志建、王成强，同意股东王建胜将其所持有的公司6%股权分别转让予姜君、董国勃、纪丽萍、马子玉。

2010年6月19日公司股东刘义昌分别与邹玉兰、孙传永、滕明、艾书佩、梁至建、王成强签署《股权转让协议》，将其所持有的公司6.5%股权分别转让予邹玉兰、孙传永、滕明、艾书佩、梁至建、王成强，公司股东王建胜分别与姜君、董国勃、纪丽萍、马子玉签署《股权转让协议》，将其所持有的公司6%股权分别转让予姜君、董国勃、纪丽萍、马子玉，转让价格均为每一元注册资本2元。2010年6月28日，公司办理了工商变更手续。

本次转让后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	刘义昌	1,380.00	46.00
2	王建胜	1,245.00	41.50

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
3	姜君	45.00	1.50
4	董国勃	45.00	1.50
5	纪丽萍	45.00	1.50
6	马子玉	45.00	1.50
7	邹玉兰	40.00	1.33
8	孙传永	40.00	1.33
9	滕明	30.00	1.00
10	艾书佩	30.00	1.00
11	梁至建	30.00	1.00
12	王成强	25.00	0.84
合计		3,000.00	100.00

10、2010年9月，整体变更为股份有限公司

2010年8月10日，上海立信资产评估有限公司对怡和有限2010年6月30日资产负债表所列示的资产和负债进行了评估并出具了信资评报字[2010]第192号《资产评估报告》。

2010年8月11日，怡和有限通过股东会决议，威海市怡和专用设备制造有限公司依法整体变更为威海怡和专用设备制造股份有限公司。根据中审亚太会计师事务所有限公司出具的《审计报告》（中审亚太审字[2010]010185-2号），公司以2010年6月30日为基准日审定的净资产80,044,747.69元中的60,000,000.00元按1:1的比例折股60,000,000股，差额20,044,747.69元计入资本公积，公司原股东出资比例不变。

2010年8月19日，中审亚太会计师事务所有限公司出具《验资报告》（中审亚太验字[2010]010185-3），对本次整体变更设立股份公司进行了验证。

2010年8月30日公司召开创立大会暨第一次股东大会。

2010年9月3日，公司在山东省威海市工商行政管理局领取了注册号为371002228016195的《企业法人营业执照》。

整体变更为股份有限公司后的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
1	刘义昌	2,760.00	46.00
2	王建胜	2,490.00	41.50

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
3	姜君	90.00	1.50
4	董国勃	90.00	1.50
5	纪丽萍	90.00	1.50
6	马子玉	90.00	1.50
7	郅玉兰	80.00	1.33
8	孙传永	80.00	1.33
9	滕明	60.00	1.00
10	艾书佩	60.00	1.00
11	梁至建	60.00	1.00
12	王成强	50.00	0.84
合计		6,000.00	100.00

11、2014年5月，第四次股权转让

2014年5月10日，本公司股东刘义昌分别与罗长顺、王守武、仲秀霞签署《股权转让协议》，将其所持有的公司17%股权以47,604,480元的价格转让予罗长顺，将其所持有的公司16%股权以44,796,640元的价格转让予王守武，将其所持有的公司13%股权以36,398,880元的价格转让予仲秀霞。

本次转让后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
1	王建胜	2490.00	41.50
2	罗长顺	1020.00	17.00
3	王守武	960.00	16.00
4	仲秀霞	780.00	13.00
5	董国勃	90.00	1.50
6	纪丽萍	90.00	1.50
7	姜君	90.00	1.50
8	马子玉	90.00	1.50
9	孙传永	80.00	1.33
10	郅玉兰	80.00	1.33
11	梁志建	60.00	1.00

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
12	滕明	60.00	1.00
13	艾书佩	60.00	1.00
14	王成强	50.00	0.84
合计		6000.00	100.00

根据《公司法》第 141 条的规定，公司董事在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，且离职后半年内不得转让其持有的公司股份。因此，刘义昌作为本公司的董事，在 2014 年一次性转让其持有的本公司全部股权不符合《公司法》的规定。鉴于刘义昌于 2014 年 8 月 16 日起不再担任本公司董事，故在 2014 年 8 月 16 日至 2015 年 2 月 16 日期间刘义昌不得转让其持有的本公司股份。

为消除本次股权转让的瑕疵，刘义昌、王守武、仲秀霞、罗长顺于 2015 年 11 月 20 日签署《股权转让确认书》。约定刘义昌在 2014 年转让的超过《公司法》规定限额的股权（即 2,070 万股）视同 2015 年 2 月 16 日以后发生。罗长顺、仲秀霞、王守武 2014 年受让的股权以 2760 万股为总数，均按照 25% 的相同比例减少，三方共计受让 690 万股。刘义昌所持有的本公司股权剩余的部分（即 2,070 万股）于 2015 年 3 月 1 日完成转让。

转让方、受让方签署的《股权转让确认书》系各方真实意思表示，且内容不违反《公司法》的禁止性规定以及公司章程。自 2014 年 5 月 10 日以来，转让方、受让方亦未就本次股权转让发生任何纠纷。同时，2015 年 11 月 20 日，本公司全体股东就本次股权转让的调整事宜签署《承诺函》，对《股权转让确认书》的内容表示认可，对罗长顺、仲秀霞、王守武在 2014 年 5 月 10 日至 2015 年 3 月 1 日期间已行使的所有股东权利以及本公司已通过的所有股东大会决议表示认可。

12、2014 年 11 月，第五次股权转让

2014 年 11 月 5 日，本公司股东王建胜分别与公司股东纪丽萍、董国勃、姜君、马子玉、孙传永、邹玉兰、梁志建、滕明、艾书佩、王成强签署了《股权转让协议》，受让后者持有的本公司合计 12.5% 的股权。受让股权的具体情况如下：

序号	转让方名称	转让比例（%）	价格（万元）
1	姜君	1.50	420.00
2	董国勃	1.50	420.00
3	纪丽萍	1.50	420.00
4	马子玉	1.50	420.00

序号	转让方名称	转让比例 (%)	价格 (万元)
5	邹玉兰	1.33	373.33
6	孙传永	1.33	373.33
7	滕明	1.00	280.00
8	艾书佩	1.00	280.00
9	梁志建	1.00	280.00
10	王成强	0.84	233.34
合计		12.50	3,500.00

本次转让后公司的股权结构如下:

序号	股东姓名	股份数量 (万股)	持股比例 (%)
1	王建胜	3,240.00	54.00
2	罗长顺	1,020.00	17.00
3	王守武	960.00	16.00
4	仲秀霞	780.00	13.00
合计		6,000.00	100.00

鉴于姜君、董国勃转让股权时担任本公司的董事，纪丽萍转让股权时担任本公司的监事。上述三人在任职期间一次性转让其持有的本公司全部股权，不符合《公司法》的规定。

上述股权转让行为至今未损害公司和其他股东、社会公共利益，也未受到任何法律制裁。现行有效的法律法规对该类股权转让行为亦没有承担法律责任或处罚的明文规定。

上述三人已从 2015 年 11 月 30 日起不再担任本公司的董事、监事，导致公司法限制股权转让的情形已经消除。

就上述股权的转让，董国勃、纪丽萍、姜君共同作出承诺：“如因股权转让发生纠纷或任何法律后果，均由承诺人连带承担一切责任，保证公司在任何时候均不因此受到任何损失”。

同时，上述股权转让不存在可能引致股权转让无效或存在潜在纠纷的情形，综上所述，不构成本次重大资产重组的法律障碍。

13、2014 年 12 月，第六次股权转让

2014 年 12 月 24 日，本公司股东王建胜与岳广顺签署《股权转让协议》，将其所持有的公司 10.71% 的股权转让予岳广顺，转让价款为 3,000 万元。

本次转让后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
1	王建胜	2,597.40	43.29
2	罗长顺	1,020.00	17.00
3	王守武	960.00	16.00
4	仲秀霞	780.00	13.00
5	岳广顺	642.60	10.71
合计		6,000.00	100.00

14、2015年1月，第七次股权转让

2015年1月28日，本公司股东岳广顺与赵美光签署《股权转让协议》，将其所持有的公司10.71%的股权转让予赵美光，转让价款为3,000万元。

本次转让后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
1	王建胜	2,597.40	43.29
2	罗长顺	1,020.00	17.00
3	王守武	960.00	16.00
4	仲秀霞	780.00	13.00
5	赵美光	642.60	10.71
合计		6,000.00	100.00

15、2015年6月，第八次股权转让

2015年6月9日，本公司股东王建胜与任义国签署《股权转让协议》，将其所持有的公司9.29%的股权转让予任义国，转让价款为2,600万元。

本次转让后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
1	王建胜	2,040.00	34.00
2	罗长顺	1,020.00	17.00
3	王守武	960.00	16.00
4	仲秀霞	780.00	13.00
5	赵美光	642.60	10.71

序号	股东姓名	股份数量（万股）	持股比例（%）
6	任义国	557.40	9.29
合计		6,000.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）的披露规定编制。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三 11)、存货的计价方法(附注三 12)、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注三 10)、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三 16、19)、投资性房地产的计量模式(附注三 15)、收入的确认时点(附注三 26)等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三、31。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

人民币为本集团境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本集团境内机构以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表所采用的货币为人民币。

5、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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，合并方支付的合并对价及取得的被合并方所有者权益均按账面价值计量，合并方取得的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与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益；合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述非同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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之间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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动（以下简称“其他所有者权益变动”）的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，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）一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并，本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司通常将多次交易事项作为“一揽子交易”进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司，子公司为本公司能够对其实施控制的主体。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销，但内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团

的角度对该交易予以调整。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

本集团属于对共同经营享有共同控制的参与方时，或虽属于对共同经营不享有共同控制的参与方，但享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，确认本集团与共同经营中利益份额相关的资产、负债、收入和费用。本集团自共同经营购买资产、向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。所涉及资产发生资产减值损失的，自共同经营购入的资产本集团按承担的份额确认该部分损失，向共同经营投出或出售的资产本集团全额确认该部分损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了

近期内出售；B. 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；C. 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：A. 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；B. 本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对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；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。。

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。

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，本集团将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），同时还将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。

③ 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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

④ 可供出售金融资产

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

本集团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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，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。

② 可供出售金融资产减值

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。本集团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初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）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

于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本集团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。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东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股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

（4）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，虽然企业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。

若企业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。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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

益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的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。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，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。

(6) 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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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

销后的净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。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。本集团回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 300.00 万元（含 300 万元）以上并且占应收账款期末余额 5%以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为个别认定法：本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的

相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	合并范围内的关联往来款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	经测试，不存在减值迹象的，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3年以上	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

本集团对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试，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，确认减值损失，计提坏账准备。

对于应收票据和预付款项，本集团单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(4) 应收款项转让

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品（生产成本）等大类。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；(2) 已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本集团内单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

14、长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

16、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
机器设备	5-10 年	5	9.50-19.00
运输设备	5-10 年	5	9.50-19.00
电子设备及其他	3-5 年	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原

价扣除预计净残值、已计提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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，如发生变更则作为会计估计变更处理；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，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有使用寿命的无形资产摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

具体划分研究阶段与开发阶段的重要标准是形成无形资产的可能性，无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否

存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

22、职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团主要存在如下离职后福利：

基本养老保险:

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险,该类离职后福利属于设定提存计划。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团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,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

内退是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养费用。对于内退,本集团比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为流动负债。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本集团其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工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;符合设定受益计划条件的,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产,计划相关的职工薪酬成本(包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动)计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本集团授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(5) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、优先股、永续债

本集团根据所发行优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质在初始确认时将其或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。所发行的优先股、永续债属于复合金融工具的，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价

值)，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。发行优先股、永续债所发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

本集团以所发行优先股、永续债的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债，其利息支出或股利分配都作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

由于发行的优先股、永续债原合同条款约定的条件或事项随着时间的推移或经济环境的改变而发生变化导致已发行优先股、永续债重分类的，原分类为权益工具的优先股、永续债，自不再被分类为权益工具之日起，将其重分类为金融负债，以重分类日该工具的公允价值计量，重分类日权益工具的账面价值和金融负债的公允价值之间的差额确认为权益；原分类为金融负债的优先股、永续债，自不再被分类为金融负债之日起，将其重分类为权益工具，以重分类日金融负债的账面价值计量。

26、收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；②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) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认

①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27、政府补助

政府补助是指从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助在本集团有确凿证据表明能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

对于政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始

确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对与子公司、联营企业及合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，除非本集团能够控制该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、联营企业及合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。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和

的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2014 年颁布《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》和修订后的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，要求除《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》自 2014 年度财务报表起施行外，其他准则自 2014 年 7 月 1 日起施行。

本集团已采用上述准则编制 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度财务报表，对本集团财务报表不产生影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无主要会计估计变更。

31、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下

(1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 投资性房地产与固定资产的划分

本集团决定所持有的资产是否符合投资性房地产的定义，并在进行判断的时候建立了相关标准。本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产(包括正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)划分为投资性房地产。因此，本集团会考虑物业产生现金流的方式是否在很大程度上独立于集团持有的其他资产。有些资产的一部分用于赚取租金或资本增值，剩余部分用于生产商品、提供劳务或者经营管理。如果用于赚取租金或资本增值的部分能够单独出售或者以融资租赁的方式出租，本集团对该部分单独核算。如果不能，则只有管理层明确意图且在用于生产商品、提供劳务

或者经营管理的部分不重大时，该资产才会被划分为投资性房地产。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税税额	5%
房产税	房屋的计税余值或租金收入	1.2%、12%

本集团执行不同于 25% 所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	2015年1-9月	2014年	2013年
威海怡和专用设备制造股份有限公司	15%	15%	15%
威海怡和专用车有限公司	15%	15%	15%

2、税收优惠及批文

本公司于2011年10月31日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201137000370，有效期3年；2014年10月31日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201437000617，有效期3年；由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局联合颁发的；依据《企业所得税法》及其实施条例等享受按当期应纳税所得额减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

子公司威海怡和专用车有限公司于2013年12月11日取得高新技术企业证书，由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局联合颁发的，证书编号：GR201337000098，有效期3年；依据《企业所得税法》及其实施条例等享受按当期应纳税所得额减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
现金	37,803.01	28,829.10	15,634.24
银行存款	76,310,481.26	5,099,525.28	10,752,872.86

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
其他货币资金	6,600,000.00	2,602,000.00	154,170.00
合计	82,948,284.27	7,730,354.38	10,922,677.10

其中受限制的其他货币资金明细如下：

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	6,600,000.00	2,602,000.00	154,170.00
合计	6,600,000.00	2,602,000.00	154,170.00

注：受限制的其他货币资金为开具承兑汇票缴纳的保证金。

2、应收票据

种类	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	400,000.00	770,655.00	1,000,000.00
合计	400,000.00	770,655.00	1,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2015年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	178,718,782.21	100.00	23,161,628.70	12.96	155,557,153.51
账龄组合	178,718,782.21	100.00	23,161,628.70	12.96	155,557,153.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	178,718,782.21	100.00	23,161,628.70	12.96	155,557,153.51

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,982,965.11	100.00	26,640,470.24	22.02	94,342,494.87
账龄组合	120,982,965.11	100.00	26,640,470.24	22.02	94,342,494.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	120,982,965.11	100.00	26,640,470.24	22.02	94,342,494.87

(续)

类别	2013年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,370,920.86	100.00	11,796,782.90	19.54	48,574,137.96
账龄组合	60,370,920.86	100.00	11,796,782.90	19.54	48,574,137.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	60,370,920.86	100.00	11,796,782.90	19.54	48,574,137.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	154,344,310.24	7,717,215.52	5%
1至2年	7,514,245.20	2,254,273.56	30%
2至3年	7,340,174.31	3,670,087.16	50%
3年以上	9,520,052.46	9,520,052.46	100%
合计	178,718,782.21	23,161,628.70	12.96%

(续)

账龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	83,503,101.71	4,175,155.09	5%
1至2年	18,242,213.21	5,472,663.96	30%
2至3年	4,489,998.00	2,244,999.00	50%
3年以上	14,747,652.19	14,747,652.19	100%
合计	120,982,965.11	26,640,470.24	22.02%

(续)

账龄	2013年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	39,060,926.12	1,953,046.31	5%
1至2年	6,333,042.55	1,899,912.77	30%
2至3年	14,066,256.75	7,033,128.38	50%
3年以上	910,695.44	910,695.44	100%
合计	60,370,920.86	11,796,782.90	19.54%

确定账龄组合依据的说明：本集团相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年1-9月份计提坏账准备金额-3,478,841.54元；2014年度计提坏账准备金额14,843,687.34元；2013年度计提坏账准备金额1,140,068.05元。

(3) 按欠款方归集的报告期前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2015 年 9 月 30 日前五名应收账款汇总金额 136,890,519.95 元，占应收账款 2015 年 9 月 30 日合计数的比例 76.60%，相应计提的坏账准备 2015 年 9 月 30 日汇总金额 8,146,276.00 元。

按欠款方归集的 2014 年 12 月 31 日前五名应收账款汇总金额 82,529,102.70 元，占应收账款 2014 年 12 月 31 日合计数的比例 68.22%，相应计提坏账准备 2014 年 12 月 31 日汇总金额 7,876,553.19 元。

按欠款方归集的 2013 年 12 月 31 日前五名应收账款汇总金额 40,135,239.19 元，占应收账款 2013 年 12 月 31 日合计数的比例 66.48%，相应计提坏账准备 2013 年 12 月 31 日汇总金额 7,570,604.37 元。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2015 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	66.81	10,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,966,818.98	33.19	722,859.25	14.55	4,243,959.73
账龄组合	4,966,818.98	33.19	722,859.25	14.55	4,243,959.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,966,818.98	100.00	10,722,859.25	71.64	4,243,959.73

(续)

类别	2014 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	45.14	10,000,000.00	100.00	

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,155,218.02	54.86	1,094,099.88	9.00	11,061,118.14
账龄组合	12,155,218.02	54.86	1,094,099.88	9.00	11,061,118.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,155,218.02	100.00	11,094,099.88	50.07	11,061,118.14

(续)

类别	2013年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,971,393.89	100.00	678,030.05	22.82	2,293,363.84
账龄组合	2,971,393.89	100.00	678,030.05	22.82	2,293,363.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,971,393.89	100.00	678,030.05	22.82	2,293,363.84

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	2015年9月30日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
刘辉	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
刘义昌	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--

(续)

其他应收款（按单位）	2014年12月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
刘辉	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
刘义昌	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,863,221.61	193,161.08	5%
1至2年	814,856.00	244,456.80	30%
2至3年	7,000.00	3,500.00	50%
3年以上	281,741.37	281,741.37	100%
合计	4,966,818.98	722,859.25	14.55%

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	11,009,068.89	550,453.45	5%
1至2年	841,506.00	252,451.80	30%
2至3年	26,897.00	13,448.50	50%
3年以上	277,746.13	277,746.13	100%
合计	12,155,218.02	1,094,099.88	9.00%

(续)

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,159,750.00	57,987.50	5%
1至2年	1,433,897.00	430,169.10	30%
2至3年	375,746.89	187,873.45	50%
3年以上	2,000.00	2,000.00	100%

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	2,971,393.89	678,030.05	22.82%

确定账龄组合依据的说明：本集团相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年1-9月份计提坏账准备金额-371,240.63元；2014年度计提坏账准备金额10,416,069.83元；2013年度计提坏账准备金额309,053.78元

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	3,391,009.98	1,033,880.50	1,831,712.50
职员借款	1,397,818.09	978,877.50	1,128,147.00
代垫款	56,238.07	33,142.83	334.39
股权转让	10,025,000.00	20,000,000.00	
赔款	7,768.84	22,833.19	
押金	5,000.00	5,000.00	5,000.00
租金	83,984.00	81,484.00	6,200.00
合计	14,966,818.98	22,155,218.02	2,971,393.89

(4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2015年9月30日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
刘辉	股权转让	7,000,000.00	1-2年	46.77	7,000,000.00
刘义昌	股权转让	3,000,000.00	1-2年	20.04	3,000,000.00
军方XX单位1	保证金	1,117,400.00	1年以内	7.47	55,870.00
军方XX单位2	保证金	635,000.00	1年以内	4.24	31,750.00
军方XX单位3	保证金	536,650.00	1年以内	3.59	26,832.50
合计		12,289,050.00		82.11	10,114,452.50

(续)

单位名称	款项的性质	2014年12月31日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
威海诚一房产租赁有限公司	股权转让	10,000,000.00	1年以内	45.14	500,000.00
刘辉	股权转让	7,000,000.00	1年以内	31.60	7,000,000.00
刘义昌	股权转让	3,000,000.00	1年以内	13.54	3,000,000.00
中化国际招标有限责任公司	保证金	486,318.00	1年以内	2.20	24,315.90
威海市环翠区住房和城乡建设局	保证金	273,412.50	3年以上	1.23	273,412.50
合计		20,759,730.50		93.71	10,797,728.40

(续)

单位名称	款项的性质	2013年12月31日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
山东省威海市环翠区张村镇财政所	保证金	1,400,000.00	1-2年	47.12	420,000.00
威海市环翠区住房和城乡建设局	保证金	273,412.50	2-3年	9.20	136,706.25
严操	职员借款	109,676.50	1年以内	3.69	5,483.83
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	3.37	50,000.00
吴峰	职员借款	91,573.50	1年以内	3.08	4,578.68
合计		1,974,662.50	-	66.46	616,768.76

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,650,769.47	90.86	3,664,146.56	66.26	7,973,971.03	80.11
1至2年	700,809.03	3.24	959,281.56	17.35	1,502,669.23	15.10
2至3年	836,745.53	3.87	778,409.48	14.08	277,609.00	2.79

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

账龄	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	439,748.14	2.03	127,812.50	2.31	199,150.81	2.00
合计	21,628,072.17	100.00	5,529,650.10	100.00	9,953,400.07	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

本报告期 2015 年 9 月 30 日前五名预付款项汇总金额 7,150,480.46 元，占预付款项 2015 年 9 月 30 日合计数的比例 33.06%。

本报告期 2014 年 12 月 31 日前五名预付款项汇总金额 2,372,778.75 元，占预付款项 2014 年 12 月 31 日合计数的比例 42.91%。

本报告期 2013 年 12 月 31 日前五名预付款项汇总金额 4,963,789.10 元，占预付款项 2013 年 12 月 31 日合计数的比例 49.87%。

6、存货

项目	2015年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,648,095.60		38,648,095.60
库存商品	4,823,705.85		4,823,705.85
在产品	65,959,716.62		65,959,716.62
合计	109,431,518.07		109,431,518.07

(续)

项目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,876,588.37		28,876,588.37
库存商品	574,983.41		574,983.41
在产品	53,379,450.80		53,379,450.80
合计	82,831,022.58		82,831,022.58

(续)

项目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,038,434.85		28,038,434.85

项目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	513,481.68		513,481.68
在产品	80,468,680.98		80,468,680.98
合计	109,020,597.51		109,020,597.51

7、一年内到期的非流动资产

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一年内到期的其他非流动资产（长期待摊费用，详见附注五、12）			12,135.38
合计			12,135.38

8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2013年12月31日原值	13,994,642.05			13,994,642.05
2. 2014年增加金额	100,000.00			100,000.00
(1) 存货\固定资产转入	100,000.00			100,000.00
3. 2014年减少金额	14,094,642.05			14,094,642.05
(1) 处置	14,094,642.05			14,094,642.05
4. 2014年12月31日余额	-			-
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2013年12月31日	7,207,376.77			7,207,376.77
2. 2014年增加金额	264,667.60			264,667.60
(1) 计提或摊销	264,667.60			264,667.60
3. 2014年减少金额	7,472,044.37			7,472,044.37
(1) 处置	7,472,044.37			7,472,044.37
4. 2014年12月31日金额	-			-
三、减值准备				
四、账面价值				

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 2014年12月31日账面价值	-			-
2. 2013年12月31日账面价值	6,787,265.28			6,787,265.28

注：投资性房地产处置对损益影响金额 3,377,402.32 元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2014年12月31日	97,819,622.28	45,061,691.12	6,188,122.84	3,314,470.47	152,383,906.71
2. 2015年1-9月增加金额		489,914.54	215.00	160,708.42	650,837.96
(1) 购置		489,914.54	215.00	160,708.42	650,837.96
3. 2015年1-9月减少金额		961,600.00	204,250.00		1,165,850.00
(1) 处置或报废		961,600.00	204,250.00		1,165,850.00
4. 2015年9月30日原值	97,819,622.28	44,590,005.66	5,984,087.84	3,475,178.89	151,868,894.67
二、累计折旧					
1. 2014年12月31日	27,960,288.15	27,344,967.16	4,341,132.66	2,807,623.88	62,454,011.85
2. 2015年1-9月增加金额	3,822,983.46	2,740,678.54	314,904.09	150,560.77	7,029,126.86
(1) 计提	3,822,983.46	2,740,678.54	314,904.09	150,560.77	7,029,126.86
3. 2015年1-9月减少金额		913,520.00	204,250.00		1,117,770.00
(1) 处置或报废		913,520.00	204,250.00		1,117,770.00
4. 2015年9月30日	31,783,271.61	29,172,125.70	4,451,786.75	2,958,184.65	68,365,368.71
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2015年9月30日 账面价值	66,036,350.67	15,417,879.96	1,532,301.09	516,994.24	83,503,525.96
2. 2014年12月31日 账面价值	69,859,334.13	17,716,723.96	1,846,990.18	506,846.59	89,929,894.86

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2013年12月31日	94,425,200.24	44,441,728.40	6,143,459.25	3,085,226.33	148,095,614.22
2. 2014年增加金额	3,394,422.04	619,962.72	811,795.59	229,244.14	5,055,424.49
(1) 购置	412,461.22	37,393.16	811,795.59	229,244.14	1,490,894.11
(2) 在建工程转入	2,981,960.82	582,569.56			3,564,530.38
3. 2014年减少金额			767,132.00		767,132.00
(1) 处置或报废			767,132.00		767,132.00
4. 2014年12月31日原值	97,819,622.28	45,061,691.12	6,188,122.84	3,314,470.47	152,383,906.71
二、累计折旧					
1. 2013年12月31日	22,882,631.02	23,355,340.69	4,679,513.60	2,595,006.28	53,512,491.59
2. 2014年增加金额	5,077,657.13	3,989,626.47	403,994.46	212,617.60	9,683,895.66
(1) 计提	5,077,657.13	3,989,626.47	403,994.46	212,617.60	9,683,895.66
(2) 转入					
3. 2014年减少金额			742,375.40		742,375.40
(1) 处置或报废			742,375.40		742,375.40
4. 2014年12月31日	27,960,288.15	27,344,967.16	4,341,132.66	2,807,623.88	62,454,011.85
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2014年12月31日 账面价值	69,859,334.13	17,716,723.96	1,846,990.18	506,846.59	89,929,894.86
2. 2013年12月31日 账面价值	71,542,569.22	21,086,387.71	1,463,945.65	490,220.05	94,583,122.63

10、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
F 厂房附属工程改造	2,137,157.71		2,137,157.71
研发中心工程	874,599.00		874,599.00
配电室	617,904.16		617,904.16
合计	3,629,660.87		3,629,660.87

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	2013年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2014年12月31日
F 厂房附属工程改造	2,137,157.71		2,137,157.71		
研发中心工程	874,599.00	11,383,230.47		12,257,829.47	
配电室	617,904.16	339,641.51	957,545.67		
羊亭工业园		469,827.00	469,827.00		
合计	3,629,660.87	12,192,698.98	3,564,530.38	12,257,829.47	

注：其他减少金额 12,257,829.47 元是以股权转让方式减少。

(续)

工程名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
F 厂房附属工程改造	100.00				自有资金
研发中心工程					自有资金
配电室	100.00				自有资金
羊亭工业园	100.00				自有资金
合计					

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 2014年12月31日	31,810,350.98	393,390.06		32,203,741.04

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

项 目	土地使用权	软件	其他	合计
2. 2015年1-9月增加金额				
3. 2015年1-9月减少金额				
4. 2015年9月30日原值	31,810,350.98	393,390.06		32,203,741.04
二、累计摊销				
1. 2014年12月31日	4,516,356.12	230,854.85		4,747,210.97
2. 2015年1-9月增加金额	500,661.36	38,002.77		538,664.13
计提	500,661.36	38,002.77		538,664.13
3. 2015年1-9月减少金额				
4. 2015年9月30日	5,017,017.48	268,857.62		5,285,875.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2015年9月30日 账面价值	26,793,333.50	124,532.44		26,917,865.94
2. 2014年12月31日 账面价值	27,293,994.86	162,535.21		27,456,530.07

(续)

项 目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 2013年12月31日	31,545,476.66	393,390.06		31,938,866.72
2. 本期增加金额	264,874.32			264,874.32
购置	264,874.32			264,874.32
3. 2014年减少金额				
4. 2014年12月31日原值	31,810,350.98	393,390.06		32,203,741.04
二、累计摊销				
1. 2013年12月31日	3,848,978.11	170,546.75		4,019,524.86
2. 2014年增加金额	667,378.01	60,308.10		727,686.11
计提	667,378.01	60,308.10		727,686.11
3. 2014年减少金额				

项目	土地使用权	软件	其他	合计
4. 2014年12月31日	4,516,356.12	230,854.85		4,747,210.97
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2014年12月31日 账面价值	27,293,994.86	162,535.21		27,456,530.07
2. 2013年12月31日 账面价值	27,696,498.55	222,843.31		27,919,341.86

12. 长期待摊费用

项目	2013年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014年12月31日
1号主厂房装修费用摊销	12,135.38		12,135.38		
减：一年内到期的其他非流动资产（详见附注五、7）	12,135.38				
合计			12,135.38		

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年9月30日		2014年12月31日	
	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	33,884,487.95	5,082,673.19	37,734,570.12	5,660,185.52
合计	33,884,487.95	5,082,673.19	37,734,570.12	5,660,185.52
其中：预计于1年后转回的金额	33,884,487.95	5,082,673.19	37,734,570.12	5,660,185.52

(续)

项目	2013年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,474,812.95	1,871,221.95
合计	12,474,812.95	1,871,221.95
其中：预计于1年后转回的金额	12,474,812.95	1,871,221.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
可抵扣亏损	1,178,057.85	23,555,525.08	22,410,546.67
合计	1,178,057.85	23,555,525.08	22,410,546.67

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	备注
2017年		14,484,452.92	16,320,109.18	
2018年	1,178,057.85	6,090,437.49	6,090,437.49	
2019年		2,980,634.67		
合计	1,178,057.85	23,555,525.08	22,410,546.67	

14、资产减值准备

项目	2014年12月31日	增加		减少			2015年9月30日
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
坏账损失	37,734,570.12	-3,850,082.17					33,884,487.95
合计	37,734,570.12	-3,850,082.17					33,884,487.95

(续)

项目	2013年12月31日	增加		减少			2014年12月31日
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
坏账损失	12,474,812.95	25,259,757.17					37,734,570.12
合计	12,474,812.95	25,259,757.17					37,734,570.12

(续)

项目	2012年12月31日	增加		减少			2013年12月31日
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
坏账损失	11,025,691.12	1,449,121.83					12,474,812.95
合计	11,025,691.12	1,449,121.83					12,474,812.95

15、短期借款

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
抵押借款	100,000,000.00	107,000,000.00	107,000,000.00
信用借款	16,000,000.00	10,000,000.00	
合计	116,000,000.00	117,000,000.00	107,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额如下：

贷款单位	借款余额	抵押物
中信银行威海张村支行	40,000,000.00	和兴路-196-1号27152.98平方米工业用厂房、羊亭镇北观村西的工业用土地使用权，详见附注五、42
交通银行威海分行营业部	40,000,000.00	火炬南路-1-4号50,638.11平方米房产、张村镇黄家皂村100,759.00平方米土地使用权，详见附注五、42
威海商业银行股份有限公司	20,000,000.00	开元西路-2-1号21,422.16平方米厂房，详见附注五、42
合计	100,000,000.00	

16、应付票据

种类	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	9,000,000.00	4,992,000.00	
合计	9,000,000.00	4,992,000.00	

17、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
应付材料款	36,120,684.62	38,365,296.10	32,376,275.40
应付工程设备款	144,301.18	209,576.02	221,574.84
暂估材料款	76,540,633.22	22,030,123.99	29,657,541.26
外协加工款	5,735,903.38	1,422,661.29	4,786,781.85
合计	118,541,522.40	62,027,657.40	67,042,173.35

(2) 应付账款按账龄分类

账龄	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	104,575,242.15	47,595,728.27

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

账龄	2015年9月30日	2014年12月31日
1至2年	6,736,572.75	11,686,589.31
2至3年	6,072,854.07	840,007.09
3年以上	1,156,853.43	1,905,332.73
合计	118,541,522.40	62,027,657.40

(续)

账龄	2013年12月31日
1年以内	61,925,210.53
1至2年	2,709,416.09
2至3年	979,394.00
3年以上	1,428,152.73
合计	67,042,173.35

(3) 重要的账龄超过1年的应付账款

项目	2015年9月30日	未偿还或结转的原因
北京中博汇鑫科技发展有限公司	4,407,995.73	业务持续开展中
威海市怡和橡塑制品有限公司	3,508,153.00	业务持续开展中
军方XX单位	2,400,000.00	业务持续开展中
上海长衡石化设备制造有限公司	1,326,620.00	业务持续开展中
重庆华伟工业(集团)有限责任公司	1,007,740.00	业务持续开展中
合计	12,650,508.73	

(续)

项目	2014年12月31日	未偿还或结转的原因
北京中博汇鑫科技发展有限公司	5,407,995.73	业务持续开展中
军方XX单位	2,400,000.00	业务持续开展中
上海长衡石化设备制造有限公司	1,326,620.00	业务持续开展中
重庆华伟工业(集团)有限责任公司	1,307,740.00	业务持续开展中
合计	10,442,355.73	

(续)

项目	2013年12月31日	未偿还或结转的原因
上海长衡石化设备制造有限公司	1,326,620.00	业务持续开展中
上海宜达实业发展有限公司	1,045,923.00	业务持续开展中
合计	2,372,543.00	

18、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
预收货款	29,245,031.84	1,679,993.60	10,659,189.12
合计	29,245,031.84	1,679,993.60	10,659,189.12

(2) 预收款项按账龄列示

账龄	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	28,966,422.84	1,470,034.60	10,602,945.12
1至2年	71,650.00	203,715.00	53,000.00
2至3年	203,715.00	3,000.00	580.00
3年以上	3,244.00	3,244.00	2,664.00
合计	29,245,031.84	1,679,993.60	10,659,189.12

19、应付职工薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
应付短期薪酬	1,419,750.00	23,113,771.65	23,095,029.65	1,438,492.00
应付设定提存计划		2,051,560.60	2,051,560.60	
合计	1,419,750.00	25,165,332.25	25,146,590.25	1,438,492.00

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
应付短期薪酬	53,350.72	31,548,528.53	30,182,129.25	1,419,750.00
应付设定提存计划	64,048.01	2,736,988.41	2,801,036.42	
合计	117,398.73	34,285,516.94	32,983,165.67	1,419,750.00

(1) 应付短期薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,400,000.00	19,193,713.06	19,193,713.06	1,400,000.00
2. 职工福利费		1,530,569.10	1,530,569.10	
3. 社会保险费		1,664,967.59	1,664,967.59	
其中：医疗保险		862,218.41	862,218.41	
工伤保险		695,224.55	695,224.55	
生育保险		107,524.63	107,524.63	
4. 住房公积金		514,484.00	501,092.00	13,392.00
5. 工会经费和职工教育经费	19,750.00	183,037.90	177,687.90	25,100.00
6. 其他		27,000.00	27,000.00	
合计	1,419,750.00	23,113,771.65	23,095,029.65	1,438,492.00

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴		26,645,274.30	25,245,274.30	1,400,000.00
2. 职工福利费		2,522,328.88	2,522,328.88	
3. 社会保险费	28,089.92	1,463,088.39	1,491,178.31	
其中：医疗保险	23,290.00	1,151,655.51	1,174,945.51	
工伤保险	2,470.92	168,090.09	170,561.01	
生育保险	2,329.00	143,342.79	145,671.79	
4. 住房公积金	25,260.80	739,985.40	765,246.20	
5. 工会经费和职工教育经费		177,851.56	158,101.56	19,750.00
6. 其他				
合计	53,350.72	31,548,528.53	30,182,129.25	1,419,750.00

(2) 应付设定提存计划

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
基本养老保险		1,943,528.89	1,943,528.89	
失业保险费		108,031.71	108,031.71	
合计		2,051,560.60	2,051,560.60	

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
基本养老保险	60,554.00	2,592,931.08	2,653,485.08	
失业保险费	3,494.01	144,057.33	147,551.34	
合计	64,048.01	2,736,988.41	2,801,036.42	

注：本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

20、应交税费

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	15,284,351.69	11,520,062.51	722,826.77
城市维护建设税	1,085,092.91	497,219.56	237,039.29
教育费附加	465,039.82	213,094.10	103,674.47
个人所得税	3,793,503.22	3,781,850.16	3,955,660.50
土地使用税	732,789.26	732,789.26	466,681.22
房产税	214,347.36	214,347.35	206,961.85
印花税	53,957.88	4,282.70	3,043.80
企业所得税	-410,373.73	-1,037,552.44	-1,015,876.20
营业税			124,500.00
地方教育费附加	310,026.54	142,062.73	69,116.32
地方水利建设基金	155,013.27	71,031.37	34,558.15
合计	21,683,748.22	16,139,187.30	4,908,186.17

21、应付利息

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	104,445.45		
短期借款应付利息	160,461.12		
合计	264,906.57		

22、应付股利

单位名称	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	超过1年未支付原因
王建胜	1,875.00	1,875.00	1,875.00	暂未支付
合计	1,875.00	1,875.00	1,875.00	

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
应付往来款	9,617,230.77	9,607,290.77	218,800.00
应付关联方借款	44,100,000.00		
应付保证金及押金款	305,150.00	186,250.00	23,425.50
其他			840.95
合计	54,022,380.77	9,793,540.77	243,066.45

(2) 按账龄列示

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	44,236,665.77	9,793,390.77	242,766.45
1至2年	9,785,565.00		
3年以上	150.00	150.00	300.00
合计	54,022,380.77	9,793,540.77	243,066.45

(3) 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已偿还或结转的金额
山东省威海市环翠区张村镇财政所	9,506,049.00	见注	
合计	9,506,049.00		

注：于2015年9月30日，账龄超过一年的其他应付款为9,506,049.00元(2014年12月31日：9,506,049.00元)，主要为威海市环翠区张村镇财政所垫付的威环国用(2014)第046号国有土地使用权的土地出让金款项。

24、一年内到期的非流动负债

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年内到期的长期借款（附注五、25）	1,670,000.00	1,670,000.00	1,670,000.00
一年内到期的递延收益（附注五、26）	880,632.48	880,632.48	6,710,093.02
合计	2,550,632.48	2,550,632.48	8,380,093.02

25、长期借款

（1）长期借款分类

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
抵押借款	6,660,000.00	8,330,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	1,670,000.00	1,670,000.00	1,670,000.00
合计	4,990,000.00	6,660,000.00	8,330,000.00

注：此借款是威海明谊投资项目管理有限公司以科技路980-2号至8号的6,274.20平方米工业用房产抵押担保。

（2）金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
威海市环翠区财政局	2009.6.22	2017.6.10	0.05895	6,660,000.00	8,330,000.00	10,000,000.00
合计	2009.6.22	2017.6.10	0.05895	6,660,000.00	8,330,000.00	10,000,000.00

26、递延收益

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
政府补助	4,881,325.18		660,474.36	4,220,850.82
小计	4,881,325.18		660,474.36	4,220,850.82
减：一年内到期非流动负债（附注五、24）	880,632.48			880,632.48
合计	4,000,692.70		660,474.36	3,340,218.34

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2014年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015年9月30日	与资产相关/与收益相关
XXX 技术改造资金	2,666,666.48		375,000.03		2,291,666.45	与资产相关
XXX 专项设备	118,333.17		15,000.03		103,333.14	与资产相关
XXX 检测平台	337,499.87		37,500.03		299,999.84	与资产相关

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

补助项目	2014年12月 31日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2015年9月 30日	与资产相关/与 收益相关
XXX 改造项目	1,758,825.66		232,974.27		1,525,851.39	与收益相关
合计	4,881,325.18		660,474.36		4,220,850.82	

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
政府补助	11,591,418.20	178,667.00	6,888,760.02	4,881,325.18
小计	11,591,418.20	178,667.00	6,888,760.02	4,881,325.18
减：一年内到期非流动负债（附注五、24）	6,710,093.02			880,632.48
合计	4,881,325.18			4,000,692.70

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2013年12月31 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2014年12月 31日	与资产相关/与 收益相关
XXX 技术改造资金	3,166,666.52		500,000.04		2,666,666.48	与资产相关
XXX 专项设备	138,333.21		20,000.04		118,333.17	与资产相关
XXX 检测平台	387,499.91		50,000.04		337,499.87	与资产相关
XXX 改造项目	7,898,918.56	178,667.00	6,318,759.90		1,758,825.66	与收益相关
合计	11,591,418.20	178,667.00	6,888,760.02		4,881,325.18	

27、股本

投资者名称	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	出资金额	持股比例%	出资金额	持股比例%	出资金额	持股比例%
王建胜	20,400,000.00	34.00	25,974,000.00	43.29	24,900,000.00	41.50
罗长顺	10,200,000.00	17.00	2,550,000.00	4.25		
王守武	9,600,000.00	16.00	1,950,000.00	3.25		
仲秋霞	7,800,000.00	13.00	2,400,000.00	4.00		
赵美光	6,426,000.00	10.71				
任义国	5,574,000.00	9.29				
岳广顺			6,426,000.00	10.71		

投资者名称	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	出资金额	持股比例%	出资金额	持股比例%	出资金额	持股比例%
刘义昌			20,700,000.00	34.50	27,600,000.00	46.00
姜君					900,000.00	1.50
董国勃					900,000.00	1.50
纪丽萍					900,000.00	1.50
马子玉					900,000.00	1.50
郗玉兰					800,000.00	1.33
孙传永					800,000.00	1.33
滕明					600,000.00	1.00
艾书佩					600,000.00	1.00
梁志建					600,000.00	1.00
王成强					500,000.00	0.84
合计	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	100.00

注：报告期内股权变动情况参见附注“一、公司基本情况”中“(二)历史沿革”相关说明。

28、资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
股本溢价	20,044,747.69			20,044,747.69
合计	20,044,747.69			20,044,747.69

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
股本溢价	20,044,747.69			20,044,747.69
合计	20,044,747.69			20,044,747.69

29、盈余公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
法定盈余公积	4,138,513.08			4,138,513.08
合计	4,138,513.08			4,138,513.08

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
法定盈余公积	4,138,513.08			4,138,513.08
合计	4,138,513.08			4,138,513.08

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
2013年1月1日未分配利润	25,568,324.90	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-4,747,968.24	
减：提取法定盈余公积		
2013年12月31日未分配利润	20,820,356.66	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-5,957,041.16	
减：提取法定盈余公积		
2014年12月31日未分配利润	14,863,315.50	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	29,587,668.95	
减：提取法定盈余公积		
2015年9月30日未分配利润	44,450,984.45	

31、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,027,916.62	137,018,978.46	180,283,368.54	128,297,089.91	138,181,906.69	97,616,644.23
其他业务	2,766,189.17	2,411,811.40	12,037,654.88	7,587,141.35	3,042,073.71	1,803,813.80
合计	200,794,105.79	139,430,789.86	192,321,023.42	135,884,231.26	141,223,980.40	99,420,458.03

(2) 主营业务分类

产品大类 名称	2015年1-9月份		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
营房保障装备	90,347,003.54	62,220,555.34	11,718,119.12	7,771,237.33	5,757,016.70	3,921,138.55
油料保障装备	67,310,360.64	43,005,369.07	56,783,327.03	39,907,739.42	33,774,441.79	18,667,295.36
军用交通运输车	17,888,401.80	11,708,369.58	84,120,498.18	49,636,615.05	44,232,649.58	25,798,949.97
车载雷达装备	10,146,153.80	6,728,940.09	11,786,418.78	10,352,615.06	23,239,896.54	20,016,745.68
民用专用车	7,965,331.00	8,023,215.61	10,250,151.43	12,933,818.56	8,423,712.71	8,944,932.87
船舶装备	2,055,316.26	2,649,195.31	2,586,164.96	3,437,044.46	1,369,802.15	1,770,606.77
卫生装备	1,989,316.24	2,017,339.67	131,282.05	168,841.45	12,339,925.52	11,394,554.58
消防装备			1,160,000.00	1,981,886.22	4,521,367.57	3,689,465.94
其他	326,033.34	665,993.79	1,747,406.99	2,107,292.36	4,523,094.13	3,412,954.51
合计	198,027,916.62	137,018,978.46	180,283,368.54	128,297,089.91	138,181,906.69	97,616,644.23

32、营业税金及附加

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
营业税		44,852.48	92,601.96
城市维护建设税	1,406,138.81	650,286.85	584,607.42
教育费附加	602,630.92	278,440.72	250,546.03
地方教育加	401,753.93	186,049.88	167,030.68
地方水利建设基金	200,876.97	92,898.14	83,515.36
合计	2,611,400.63	1,252,528.07	1,178,301.45

33、销售费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
人工费用	456,572.36	867,965.27	766,325.41
展览投标费	3,326,977.44	833,071.50	140,111.83
装卸运输费	397,473.97	570,550.88	435,955.74
差旅费	446,765.70	567,157.13	658,826.17
售后服务费	166,890.76	272,196.05	127,742.79

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
业务费	127,138.20	228,422.70	
维修费	23,121.56	149,479.22	268,023.81
广告宣传费	90,763.41	186,894.59	57,429.48
试验试制费	103,608.50	120,699.27	78,568.65
日常办公等费用	304,448.19	156,063.75	253,590.21
合计	5,443,760.09	3,952,500.36	2,786,574.09

34、管理费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
人工费用	11,428,033.97	17,441,251.30	19,838,900.27
折旧费用	767,026.81	1,008,253.02	1,110,505.70
摊销费用	581,730.85	812,753.05	919,302.21
税金	3,005,368.85	3,461,909.67	2,477,480.91
会议费	228,608.00	664,922.71	1,004,467.73
业务招待费	425,749.05	694,658.37	567,671.79
研发支出直接材料	3,634,260.52	5,161,513.25	7,255,084.49
物料消耗	229,244.26	524,915.21	509,832.39
修理费	71,126.55	478,824.38	540,166.72
保险费	182,245.45	269,629.67	307,089.43
差旅费	552,911.66	581,336.30	830,843.86
邮电通讯	152,595.49	173,833.27	172,489.89
审计费	77,962.99	175,339.80	138,100.00
办公费	471,425.94	787,539.20	807,364.11
评估费	3,773.58	39,531.13	30,550.00
咨询费	1,456.31	41,704.80	27,092.46
其他技术开发费	540,395.18	769,428.22	413,928.94
党组织经费	108,553.00	37,643.80	14,830.69
环保费	49,141.30		6,900.00
能源费	7,659.24	12,764.24	14,165.50

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
其他日常办公费用	92,400.00	413,683.05	926,893.02
合计	22,611,669.00	33,551,434.44	37,913,660.11

35、财务费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
利息支出	5,793,036.58	8,498,640.53	7,299,772.15
减：利息收入	146,191.36	143,660.39	177,075.37
银行手续费	73,603.46	36,525.47	40,143.24
合计	5,720,448.68	8,391,505.61	7,162,840.02

36、成本费用按性质分类列示

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
耗用的原材料和低值易耗品等	115,023,723.46	61,061,474.97	107,341,854.27
产成品及在产品存货的减少 (减：增加)	-20,802,367.21	27,027,728.45	-40,598,908.77
职工薪酬费用	21,076,505.07	26,757,265.10	31,534,145.17
折旧费和摊销费用	7,567,790.99	10,688,384.75	11,025,183.44
租金	226,560.50	84,536.30	131,371.20
利息支出	5,793,036.58	8,498,640.53	7,299,772.15
减：利息收入	146,191.36	143,660.39	177,075.37
其他费用	44,467,609.60	47,805,301.96	30,727,190.16
合计	173,206,667.63	181,779,671.67	147,283,532.25

37、资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
坏账损失	-3,850,082.17	25,259,757.17	1,449,121.83
合计	-3,850,082.17	25,259,757.17	1,449,121.83

38、营业外收入

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
非流动资产处置利得合计			2,965,223.94

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
其中：固定资产处置利得			213,141.07
无形资产处置利得			2,752,082.87
政府补助(详见下表：政府补助明细表)	1,919,474.36	8,485,093.02	3,764,929.11
其他	21,611.46	3,153.85	15,000.00
合计	1,941,085.82	8,488,246.87	6,745,153.05

其中，计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度	与资产相关/ 与收益相关
XXX 技术改造资金	375,000.03	500,000.04	500,000.04	与资产相关
XXX 项目专项款	15,000.03	20,000.04	20,000.04	与资产相关
XXX 检测平台专项款	37,500.03	50,000.04	50,000.04	与资产相关
XXX 改造项目	232,974.27	6,140,092.90	224,928.99	与收益相关
环翠区财政局企业发展专项资金		30,000.00		与收益相关
环翠区科技局科学进步奖与自主创新奖		50,000.00	120,000.00	与收益相关
XXX 补贴收入		100,000.00		与收益相关
纳米红外取暖加热器			100,000.00	与收益相关
XXX 项目资金			100,000.00	与收益相关
智能精确高效玉米免耕播种机研发项目			300,000.00	与收益相关
XXX 系统			250,000.00	与收益相关
XXX 检测车			150,000.00	与收益相关
自主创新成果转化和企业创新能力提升专项资金			500,000.00	与收益相关
油田废弃钻井液处理技术及设备研究			800,000.00	与收益相关
XXX 清洗装置			600,000.00	与收益相关
威海环翠区科技干部管理办公室引智经费		20,000.00	50,000.00	与收益相关
威海工业新区财政局节能减排自主创新奖		205,000.00		与收益相关
XXX 专项资金		150,000.00		与收益相关
XXX 课题研制经费	250,000.00	450,000.00		与收益相关

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

补助项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度	与资产相关/ 与收益相关
威海临港区财政局预指203贷款贴息、专指130贷款贴息		170,000.00		与收益相关
临港区财政局中小企业发展专项资金-自装卸运材车		600,000.00		与收益相关
XXX生产项目	240,000.00			与收益相关
环翠区科技局2014年科技创新奖励	50,000.00			与收益相关
环翠区经信局2014节能减排技术创新款	300,000.00			与收益相关
环翠区经信局节能专项资金	200,000.00			与收益相关
威海临港经区财政局关于市级国内市场开拓资金	100,000.00			与收益相关
威海临港区市场监督管理局2013年企业标准化奖励	88,000.00			与收益相关
临港区财政局中小企业发展专项资金	30,000.00			与收益相关
威海市知识产权局专利创造资助资金	1,000.00			与收益相关
合计	1,919,474.36	8,485,093.02	3,764,929.11	

39、营业外支出

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损合计	48,084.72	2,257,829.47	2,893,858.26
其中：固定资产处置损失	48,084.72		2,893,858.26
其他		2,257,829.47	
对外捐赠支出	5,000.00	2,000.00	72,000.00
罚款支出	9,162.08	3,488.64	
合计	62,246.80	2,263,318.11	2,965,858.26

注：其他为在建工程的研发中心工程转让处置损失。

40、所得税费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	539,777.44		
递延所得税费用	577,512.33	-3,788,963.57	-159,712.10
合计	1,117,289.77	-3,788,963.57	-159,712.10

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
利润总额	30,704,958.72	-9,746,004.73	-4,907,680.34
按适用税率计算的所得税	4,605,743.81	-1,461,900.71	-736,152.05
调减的成本、收入			597,500.86
不得扣除的成本、费用和损失	26,672.35	3,812,836.74	350,904.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-3,356,620.08		
其他税收优惠及减免	-61,880.01	-6,139,899.60	-371,965.14
上年汇算清缴所得税	-96,626.30		
所得税费用合计	1,117,289.77	-3,788,963.57	-159,712.10

41、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
利息收入	146,191.36	143,660.39	177,075.37
政府补助	1,259,000.00	1,775,000.00	170,000.00
收垫付款	48,652,388.14	17,999,648.74	13,714,820.78
其他	4,578,892.12	6,915,048.43	2,115,591.54
合计	54,636,471.62	26,833,357.56	16,177,487.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
代垫往来款	36,237,273.29	18,555,785.80	3,634,495.78
广告费及宣传费	90,763.41	186,894.59	57,429.48
展览投标费	3,326,977.44	833,071.50	140,111.83

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
差旅费	999,677.36	1,148,493.43	1,489,670.03
会议费	228,608.00	664,922.71	1,004,467.73
业务招待费	425,749.05	694,658.37	567,671.79
修理费用	71,126.55	478,824.38	419,440.18
办公费用	471,425.94	805,849.50	818,536.11
装卸运输费	397,473.97	570,550.88	435,955.74
其他费用	7,039,169.97	5,446,698.48	9,533,430.06
合计	49,288,244.98	29,385,749.64	18,101,208.73

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	29,587,668.95	-5,957,041.16	-4,747,968.24
加：资产减值准备	-3,850,082.17	25,259,757.17	1,449,121.83
固定资产折旧	7,029,126.86	9,948,563.26	10,201,449.11
无形资产摊销	538,664.13	727,686.11	775,192.65
长期待摊费用摊销		12,135.38	48,541.68
处置固定资产、无形资产损失（收益以“-”号填列）	48,084.72	2,257,829.47	-71,365.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	5,793,036.58	8,498,640.53	7,299,772.15
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填）	577,512.33	-3,788,963.57	-159,712.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,600,495.49	26,189,574.93	-29,629,669.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号）	-65,395,826.46	-81,288,129.89	20,961,760.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号）	89,119,157.80	11,332,204.42	-4,515,629.58
其他	3,998,000.00	2,447,830.00	154,170.00

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
经营活动产生的现金流量净额	40,844,847.25	-4,359,913.35	1,765,661.95
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
③现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	76,348,284.27	5,128,354.38	10,768,507.10
减: 现金的期初余额	5,128,354.38	10,768,507.10	14,617,517.24
现金及现金等价物净增加额	71,219,929.89	-5,640,152.72	-3,849,010.14

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
①现金	76,348,284.27	5,128,354.38	10,768,507.10
其中: 库存现金	37,803.01	28,829.10	15,634.24
可随时用于支付的银行存款	76,310,481.26	5,099,525.28	10,752,872.86
可随时用于支付的其他货币资金			
②现金等价物			
③期末现金及现金等价物余额	76,348,284.27	5,128,354.38	10,768,507.10

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	受限制的原因
①其他货币资金	6,600,000.00	2,602,000.00	154,170.00	见附注五、1说明
小计	6,600,000.00	2,602,000.00	154,170.00	
②用于抵押的房地产				
E型厂房(火炬南路578-2)	8,850,581.08	9,373,268.14	10,070,184.22	见附注五、15说明
综合办公楼(火炬南路578-4)	2,474,634.98	2,620,654.85	2,815,348.01	见附注五、15说明
怡和工业园东车间(火炬南路578-3)	3,118,158.05	3,302,150.00	3,547,472.60	见附注五、15说明
F型厂房(火炬南路578-1)	14,480,283.77	15,165,903.41	13,917,515.80	见附注五、15说明
羊亭工业园1号厂房	17,966,639.76	18,829,236.21	19,503,956.25	见附注五、15说明
开元西路-2-1号主厂房	11,493,680.97	12,053,851.68	12,800,745.96	见附注五、15说明
小计	58,383,978.61	61,345,064.29	62,655,222.84	

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	受限制的原因
③用于抵押的土地				
怡和工业园用地	5,396,948.40	5,507,844.60	5,655,706.20	见附注五、15说明
羊亭工业园用地	8,868,794.22	9,029,396.16	8,978,487.29	见附注五、15说明
开元西路-2-1号厂房用地	12,527,590.88	12,756,754.10	12,756,754.10	见附注五、15说明
小计	26,793,333.50	27,293,994.86	27,390,947.59	
合计	91,777,312.11	91,241,059.15	90,200,340.43	

六、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
威海怡和专用车有限公司	山东威海	山东威海	制造	100%		100%	设立

注：①2014年4月，本公司以威环国用（2014）第046号国有土地使用权出资设立全资子公司威海韬世和企业管理咨询有限公司（以下简称“威海韬世和”），长期股权投资成本1000万元。2014年5月，本公司分别与刘辉、刘义昌签署股权转让协议，本公司将威海韬世和30%股权以300万元的价格转让给刘义昌，将威海韬世和70%股权以700万元的价格转让给刘辉。

②1997年，本公司分别从度假区政府、张村建筑公司购买柳沟980号土地（土地证号为威环国用[2010出]第197、198、199号，坐落于张村镇柳沟，使用面积分别为：11557平米、8367平米、10380平米）。2014年4月30日本公司股东会决议通过，将柳沟房产投资设立威海明谊投资管理有限公司，长期股权投资成本1000万元。2014年5月本公司股东会决议将柳沟980号房产以1000万元价格转让给威海诚一房产租赁有限公司。

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险等。公司经营管理层负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担责任。经营管理层通过相关部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

八、关联方及关联交易

1.本集团的实际控制人

本集团的实际控制人是王建胜。

2、本集团的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、在子公司中的权益。

3、本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
威海怡和橡塑制品有限公司	刘义昌控股公司
威海韬世和企业管理咨询公司	刘义昌控股公司
威海诚一房产租赁有限公司	王建胜控股公司
威海怡和电子有限公司	王建胜控股公司
威海滨田印刷机械有限公司	王建胜控股公司
威海明谊投资项目管理有限公司	王建胜控股公司
威海鑫通精工机械有限公司	原合营企业
王建利	王建胜之妹

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
刘辉	刘义昌之子
王超杰	王建胜之女

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年度	2013年度
威海怡和橡塑制品有限公司	采购商品	46,324.27	6,737,849.23	3,527,970.53

② 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年度	2013年度
威海怡和橡塑制品有限公司	出售商品		16,829.75	229,025.62
威海滨田印刷机械有限公司	出售商品			33,219.68

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
威海明谊投资项目管理有限公司	威海怡和专用设备制造股份有限公司	1,000.00 万元	2009年6月	2017年6月	否

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2015年1-9月发生额		2014年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
刘义昌	股权转让	土地交易	协议			3,000,000.00	15.00
刘辉	股权转让	土地交易	协议			7,000,000.00	35.00
威海诚一房产租赁有限公司	股权转让	房产交易	协议			10,000,000.00	50.00

注：①本公司取得威环国用（2014）第 046 号国有土地使用权由张村镇财政所垫付土地出让金共计 9,506,049 元，2014 年 4 月本公司以威环国用（2014）第 046 号国有土地使用权出资设立全资子公司威海韬世和企业管理咨询有限公司（以下简称“威海韬世和”），长期股权投资成本 1000 万元。。

2014年5月本公司分别与刘辉、刘义昌签署股权转让协议，本公司将威海韬世和30%股权以300万元的价格转让给刘义昌，将威海韬世和70%股权以700万元的价格转让给刘辉。2014年11月本公司分别于刘义昌、刘辉签订股权转让补充协议约定如下：自威环国用（2014）第046号国有土地使用权证照变更之日起，如有与威环国用（2014）第046号土地使用权相关的债务、税费及或有费用、法律责任均由刘义昌和刘辉承担。自协议生效之日起，本公司在威环国用（2014）第046号国有土地使用权出让金金额范围内不再要求刘义昌、刘辉支付转让款。

②1997年，本公司分别从度假区政府、张村建筑公司购买柳沟980号土地（土地证号为威环国用[2010出]第197、198、199号，坐落于张村镇柳沟，使用面积分别为：11557平米、8367平米、10380平米）。2014年4月30日本公司股东会决议通过，将柳沟房产投资设立威海明谊投资管理有限公司，长期股权投资成本1000万元。2014年5月本公司股东会决议将柳沟980号房产以1000万元价格转让给威海诚一房产租赁有限公司（以下简称诚一租赁）。于2015年9月本公司、王建胜及诚一租赁签署债务处理三方协议，截止协议签订之日，本公司欠王建胜997.50万元，诚一租赁欠本公司股权转让款1000万元，本公司、诚一租赁的法定代表人均为王建胜。自三方协议生效之日，本公司无须向王建胜偿还997.50万元欠款。同时，诚一租赁在同等金额范围内无须向本公司偿还股权转让款。

5、关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
威海市怡和橡塑制品有限公司	19,690.81	5,907.24	19,690.81	984.54	267,959.98	13,398.00
威海滨田印刷机械有限公司					38,867.03	1,943.35
合计	19,690.81	5,907.24	19,690.81	984.54	306,827.01	13,398.00
预付账款：						
威海市怡和橡塑制品有限公司					2,360,637.00	
合计					2,360,637.00	
其他应收款：						
刘辉	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00		
刘义昌	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00		

项目名称	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
威海诚一房产租赁有限公司	25,000.00	750.00	10,000,000.00	500,000.00		
合计	10,025,000.00	10,000,750.00	20,000,000.00	10,500,000.00		

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称及关联方	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
应付账款：			
威海市怡和橡塑制品有限公司	2,014,012.30	7,522,165.30	3,627,725.52
合计	2,014,012.30	7,522,165.30	3,627,725.52
应付股利：			
王建胜	1,875.00	1,875.00	1,875.00
合计	1,875.00	1,875.00	1,875.00
其他应付款：			
王建利	13,000,000.00		
罗长顺	17,100,000.00		
王守武	14,000,000.00		
合计	44,100,000.00		

九、承诺及或有事项

截至2015年9月30日，本集团无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止2015年12月10日，本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2015年9月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

类别	2015年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,752,290.37	100.00	22,517,383.00	12.74	154,234,907.37
账龄组合	174,686,605.37	98.83	22,517,383.00	12.89	152,169,222.37
关联方组合	2,065,685.00	1.17			2,065,685.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	176,752,290.37	100.00	22,517,383.00	12.74	154,234,907.37

(续)

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,227,197.77	100.00	25,975,691.68	21.79	93,251,506.09
账龄组合	116,488,661.07	97.70	25,975,691.68	22.30	90,512,969.39
关联方组合	2,738,536.70	2.30			2,738,536.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	119,227,197.77	100.00	25,975,691.68	21.79	93,251,506.09

(续)

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

类别	2013年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,322,897.06	100.00	11,415,383.73	19.91	45,907,513.33
账龄组合	57,207,897.06	99.80	11,415,383.73	19.95	45,792,513.33
关联方组合	115,000.00	0.20			115,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,322,897.06	100.00	11,415,383.73	19.91	45,907,513.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	150,860,775.50	7,543,038.78	5%
1至2年	7,489,855.00	2,246,956.50	30%
2至3年	7,217,174.31	3,608,587.16	50%
3年以上	9,118,800.56	9,118,800.56	100%
合计	174,686,605.37	22,517,383.00	12.89%

(续)

账龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	79,608,049.57	3,980,402.48	5%
1至2年	18,119,213.21	5,435,763.96	30%
2至3年	4,403,746.10	2,201,873.05	50%
3年以上	14,357,652.19	14,357,652.19	100%
合计	116,488,661.07	25,975,691.68	22.30%

(续)

账龄	2013年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	36,453,454.22	1,822,672.71	5%
1至2年	6,196,790.65	1,859,037.20	30%
2至3年	13,647,956.75	6,823,978.38	50%
3年以上	909,695.44	909,695.44	100%
合计	57,207,897.06	11,415,383.73	19.95%

确定账龄组合依据的说明：本集团相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年1-9月计提坏账准备金额-3,458,308.68元；2014年度计提坏账准备金额14,560,307.95元；2013年度计提坏账准备金额1,758,835.52元。

(3) 按欠款方归集的报告前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2015年9月30日前五名应收账款汇总金额136,890,519.95元，占应收账款2015年9月30日合计数的比例77.45%，相应计提的坏账准备2015年9月30日汇总金额11,076,208.00元。

按欠款方归集的2014年12月31日前五名应收账款汇总金额82,529,102.70元，占应收账款2014年12月31日合计数的比例69.22%，相应计提坏账准备2014年12月31日汇总金额7,876,553.19元。

按欠款方归集的2013年12月31日前五名应收账款汇总金额40,135,239.19元，占应收账款的2013年12月31日合计数的比例70.02%，相应计提坏账准备2013年12月31日汇总金额7,570,604.37元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2015年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	61.88	10,000,000.00	100.00	

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

类别	2015年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,161,603.48	38.12	666,054.60	10.81	5,495,548.88
账龄组合	4,161,603.48	25.75	666,054.60	16.00	3,495,548.88
关联方组合	2,000,000.00	12.37			2,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	16,161,603.48	100.00	10,666,054.60	66.00	5,495,548.88

(续)

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	45.22	10,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,113,602.52	54.78	1,072,575.45	8.85	11,041,027.07
账龄组合	12,030,602.52	54.40	1,072,575.45	8.92	10,958,027.07
关联方组合	83,000.00	0.38			83,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,113,602.52	100.00	11,072,575.45	50.07	11,041,027.07

(续)

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

类别	2013年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,798,996.89	100.00	615,745.95	22.00	2,183,250.94
账龄组合	2,798,996.89	100.00	615,745.95	22.00	2,183,250.94
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,798,996.89	100.00	615,745.95	22.00	2,183,250.94

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2015年9月30日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
刘辉	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
刘义昌	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--

(续)

其他应收款（按单位）	2014年12月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
刘辉	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
刘义昌	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计不可能收回
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,106,821.61	155,341.08	5%

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

账龄	2015年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1至2年	777,240.50	233,172.15	30%
2至3年			50%
3年以上	277,541.37	277,541.37	100%
合计	4,161,603.48	666,054.60	16.00%

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	10,923,550.39	546,177.52	5%
1至2年	829,506.00	248,851.80	30%
2至3年			50%
3年以上	277,546.13	277,546.13	100%
合计	12,030,602.52	1,072,575.45	8.92%

(续)

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,121,450.00	56,072.50	5%
1至2年	1,400,000.00	420,000.00	30%
2至3年	275,746.89	137,873.45	50%
3年以上	1,800.00	1,800.00	100%
合计	2,798,996.89	615,745.95	22.00%

确定账龄组合依据的说明：本集团相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年1-9月计提坏账准备金额-406,520.85元；2014年度计提坏账准备金额10,456,829.50元；2013年度计提坏账准备金额269,367.33元，报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

款项的性质	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	4,646,209.98	1,053,480.50	1,703,412.50
职员借款	1,313,602.59	918,862.00	1,085,250.00
代垫款	81,238.07	33,142.83	334.39
股权转让	10,025,000.00	20,000,000.00	
赔款	7,768.84	22,833.19	
押金	3,800.00	3,800.00	3,800.00
租金	83,984.00	81,484.00	6,200.00
合计	16,161,603.48	22,113,602.52	2,798,996.89

(4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2015年9月30日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
刘辉	股权转让	7,000,000.00	1-2年	43.31	7,000,000.00
刘义昌	股权转让	3,000,000.00	1-2年	18.56	3,000,000.00
军方XX单位1	保证金	1,117,400.00	1年以内	6.91	55,870.00
军方XX单位2	保证金	635,000.00	1年以内	3.93	31,750.00
军方XX单位3	保证金	536,650.00	1年以内	3.32	26,832.50
合计		12,289,050.00		76.03	10,114,452.50

(续)

单位名称	款项的性质	2014年12月31日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
威海诚一房产租赁有限公司	股权转让	10,000,000.00	1年以内	45.22	500,000.00
刘辉	股权转让	7,000,000.00	1年以内	31.65	7,000,000.00
刘义昌	股权转让	3,000,000.00	1年以内	13.57	3,000,000.00
中化国际招标有限责任公司	保证金	486,318.00	1年以内	2.20	24,315.90
威海市环翠区住房和城乡建设局	保证金	273,412.50	3年以上	1.24	273,412.50

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

单位名称	款项的性质	2014年12月 31日	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备
合计		20,759,730.50		93.88	10,797,728.40

(续)

单位名称	款项的性质	2013年12 月31日	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备
山东省威海市环翠区张 村镇财政所	保证金	1,400,000.00	1-2年	50.02	420,000.00
威海市环翠区住房和城 乡建设局	保证金	273,412.50	2-3年	9.77	136,706.25
严操	职员借款	109,676.50	1年以内	3.92	5,483.83
吴峰	职员借款	91,573.50	1年以内	3.27	4,578.67
孙云龙	职员借款	80,000.00	1年以内	2.86	4,000.00
合计		1,954,662.50		69.84	570,768.75

3、长期股权投资

项目	2015年9月30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
对子公司投资						
威海怡和专用 车有限公司	38,106,479.08		38,106,479.08	38,106,479.08		38,106,479.08
合计	38,106,479.08		38,106,479.08	38,106,479.08		38,106,479.08

(续)

项目	2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
威海怡和专用车有限公司	38,106,479.08		38,106,479.08
合计	38,106,479.08		38,106,479.08

对子公司投资

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

被投资单位	2014年12月 31日	本期 增加	本期 减少	2015年9月 30日	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
威海怡和专用车有限公司	38,106,479.08			38,106,479.08		
合计	38,106,479.08			38,106,479.08		

(续)

被投资单位	2013年12月 31日	本期 增加	本期 减少	2014年12月 31日	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
威海怡和专用车有限公司	38,106,479.08			38,106,479.08		
合计	38,106,479.08			38,106,479.08		

4、营业收入、营业成本

项目	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,533,440.32	138,898,645.14	170,881,601.57	127,418,841.19	122,209,550.42	85,765,003.20
其他业务	3,992,420.03	3,712,160.77	13,645,689.41	9,406,592.68	3,357,530.07	2,275,163.91
合计	196,525,860.35	142,610,805.91	184,527,290.98	136,825,433.87	125,567,080.49	88,040,167.11

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2015年1-9月	2014年度
非流动性资产处置损益	-48,084.72	-2,257,829.47
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,919,474.36	8,485,093.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,449.38	-2,334.79
小计	1,878,839.02	6,224,928.76
所得税影响额	281,825.85	933,739.31
合计	1,597,013.17	5,291,189.45

(续)

项目	2013年度
非流动性资产处置损益	71,365.68

威海怡和专用设备制造股份有限公司
财务报表附注

项目	2013 年度
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,764,929.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,000.00
小计	3,779,294.79
所得税影响额	566,894.22
合计	3,212,400.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

威海怡和专用设备制造股份有限公司

二〇一五年十二月十日