

辽宁九通摩擦材料有限公司

中兴财光华审会字（2016）第 102009 号

## 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-59

## 审计报告

中兴财光华审会字(2016)第 102009 号

辽宁九通摩擦材料有限公司:

我们审计了后附的辽宁九通摩擦材料有限公司(以下简称辽宁九通)财务报表,包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表,2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和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辽宁九通管理层的责任,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,我们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，辽宁九通财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辽宁九通 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年一月五日

# 资产负债表

编制单位：辽宁九通磨料材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五	2,254,679.65	52,675.15	136,513.55
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				
应收账款	五、2	6,512,116.57	7,588,289.80	6,130,937.28
预付款项	五、3	1,311,782.69	8,749,271.23	3,443,963.41
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	260,776.99	482,589.08	568,403.05
存货	五、5	8,842,926.87	10,093,298.85	5,765,146.50
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	五、6			
<b>流动资产合计</b>		<b>19,182,282.77</b>	<b>26,966,124.11</b>	<b>16,044,963.79</b>
<b>非流动资产：</b>				
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				
固定资产	五、7	76,385,439.29	62,905,034.00	62,688,646.42
在建工程	五、8	-	465,489.39	1,262,649.24
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、9	24,495,866.99	24,881,366.18	25,419,365.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、10	89,347.35	139,704.84	88,149.22
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>100,970,653.63</b>	<b>88,391,594.41</b>	<b>89,458,809.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>120,152,936.40</b>	<b>115,357,718.52</b>	<b>105,503,773.76</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

刘永杰



公司会计机构负责人：

刘永杰



## 资产负债表（续）

编制单位：辽宁九通摩擦材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、11	1,000,000.00	500,000.00	
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、12	2,146,620.00		
应付账款	五、13	13,969,325.07	8,100,334.40	14,856,169.20
预收款项				
应付职工薪酬	五、14	2,131,840.52	383,586.28	903,835.59
应交税费	五、15	7,028,526.06	4,026,093.01	1,226,354.85
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、16	16,318,768.03	32,274,091.01	51,509,047.36
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		43,800,000.00	100,000.00	3,000,000.00
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>86,395,079.68</b>	<b>45,384,104.70</b>	<b>71,495,407.00</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五、17	-	43,800,000.00	19,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>43,800,000.00</b>	<b>19,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>86,395,079.68</b>	<b>89,184,104.70</b>	<b>90,495,407.00</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	五、18	33,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、19	14,466,919.00	11,466,919.00	1,466,919.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、20	-13,709,062.28	-15,293,305.18	-16,458,552.24
<b>所有者权益合计</b>		<b>33,757,856.72</b>	<b>26,173,613.82</b>	<b>15,008,366.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>120,152,936.40</b>	<b>115,357,718.52</b>	<b>105,503,773.76</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

孙永杰

公司会计机构负责人：

汲冬梅

## 利 润 表

编制单位：辽宁九通摩擦材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、21	23,379,591.97	23,528,520.34	13,781,652.27
减：营业成本	五、21	9,999,863.46	11,088,434.53	7,686,397.26
营业税金及附加	五、22	194,762.21	384,354.17	51,642.81
销售费用	五、23	679,979.10	539,414.45	245,191.06
管理费用	五、24	7,072,839.63	7,082,812.71	4,712,679.36
财务费用	五、25	3,523,046.62	3,766,682.67	846,467.45
资产减值损失	五、26	-201,429.97	206,222.50	323,849.46
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（损失以“-”号填列）		2,110,530.92	460,599.31	-84,575.13
加：营业外收入	五、27	92,737.32	826,000.00	7,815,755.47
其中：非流动资产处置利得		92,737.32		27,755.47
减：营业外支出	五、28	7,407.78	16,340.51	16,750.27
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（损失以“-”号填列）		2,195,860.46	1,270,258.80	7,714,430.07
减：所得税费用	五、29	611,617.56	105,011.74	-80,962.37
四、净利润（损失以“-”号填列）		1,584,242.90	1,165,247.06	7,795,392.44
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		1,584,242.90	1,165,247.06	7,795,392.44
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.05	0.04	0.26
（二）稀释每股收益		0.05	0.04	0.26

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

李永杰

公司会计机构负责人：

张冬梅

## 现金流量表

编制单位：九通摩擦材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		28,598,338.85	25,883,962.00	9,673,360.02
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	5,670,956.36	4,733,478.64	7,788,335.83
经营活动现金流入小计		34,269,295.21	30,617,440.64	17,461,695.85
购买商品、接受劳务支付的现金		991,565.21	4,810,264.29	6,962,809.76
支付给职工以及为职工支付的现金		1,736,115.62	4,538,106.34	2,763,369.55
支付的各项税费		605,439.44	1,302,397.49	7,388,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	10,978,094.42	4,928,166.42	2,557,352.21
经营活动现金流出小计		14,311,214.69	15,578,934.54	19,671,531.52
经营活动产生的现金流量净额		19,958,080.52	15,038,506.10	-2,209,835.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,032,167.53	11,773,816.49	10,542,202.22
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		9,032,167.53	11,773,816.49	10,542,202.22
投资活动产生的现金流量净额		-9,032,167.53	-11,773,816.49	-10,542,202.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		6,000,000.00		
取得借款收到的现金		2,000,000.00	42,200,000.00	23,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		13,698,886.55	13,023,505.94	13,506,418.40
筹资活动现金流入小计		21,698,886.55	55,223,505.94	37,006,418.40
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	19,800,000.00	5,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,576,449.29	3,763,000.92	846,005.29
支付其他与筹资活动有关的现金	五、30	27,392,965.75	35,009,033.03	17,497,757.57
筹资活动现金流出小计		32,569,415.04	58,572,033.95	24,143,762.86
筹资活动产生的现金流量净额		-10,870,528.49	-3,348,528.01	12,862,655.54
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		55,364.50	-83,838.40	110,617.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		52,675.15	136,513.55	25,895.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		108,059.65	52,675.15	136,513.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：辽宁九鼎新材料股份有限公司	2015年1-9月										
	实收资本	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	30,000,000.00			11,466,919.00					-15,293,305.18		26,173,613.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,000,000.00			11,466,919.00					-15,293,305.18		26,173,613.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00			3,000,000.00					1,584,242.90		7,584,242.90
（一）综合收益总额									1,584,242.90		1,584,242.90
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	3,000,000.00			3,000,000.00							6,000,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00			3,000,000.00							6,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东（或所有者）的分配											
3. 其他											
（四）股东（或所有者）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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	33,000,000.00			14,466,919.00					-13,709,062.28		33,757,856.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：辽宁九通化学原料有限公司	2014年度										
	实收资本	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	30,000,000.00			1,466,919.00					-16,458,552.24		15,008,366.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,000,000.00			1,466,919.00					-16,458,552.24		15,008,366.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				10,000,000.00					1,165,247.06		11,165,247.06
（一）综合收益总额									1,165,247.06		1,165,247.06
（二）股东（或所有者）投入和减少资本				10,000,000.00							10,000,000.00
1. 股东投入的普通股				10,000,000.00							10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东（或所有者）的分配											
3. 其他											
（四）股东（或所有者）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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	30,000,000.00			11,466,919.00					-15,293,305.18		26,173,613.82

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2013年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	1,466,919.00	-	-	7,212,974.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	30,000,000.00	-	-	-	1,466,919.00	-	-	7,212,974.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	7,795,392.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	7,795,392.44
（二）股东（或所有者）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. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东（或所有者）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东（或所有者）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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	1,466,919.00	-	-16,458,552.24	15,008,366.76

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

辽宁九通摩擦材料有限公司（以下简称“本公司”）注册资本为人民币 3300 万元，经辽宁省凌源市工商行政管理局批准于 2005 年 11 月 22 日成立，营业执照号为 211382004003856；法定代表人：闫久龙；

注册地址：凌源市工业园区；

本公司的经营范围为：经营货物及技术进出口；摩擦材料研发、生产、销售；超高压开关及成套设备、电力电子设备制造、销售；LED 市政工程、民用系列产品照明灯具，LED 图文显示系列产品制造、销售；异质型复合保温材料制造、销售；矿产品、铁精粉销售；全平衡大齿轮（链板机）式抽油机生产、销售；LNJT-NSHP 型工质热管散热生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本公司经营期限：2005 年 11 月 22 日至长期。

#### 2、历史沿革

本公司设立于 2005 年 11 月 22 日，由王香生、闫久龙、汪长任共同出资。该厂设立时出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
王香生	货币	1,500.00	50.00
闫久龙	货币	1,200.00	40.00
汪长任	货币	300.00	10.00

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
合计	--	3,000.00	100.00

2007年7月，本公司股东会决议，同意股东汪长任将所持3,000,000.00元的股份转让给王香生，转让完成后，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
王香生	货币	1,800.00	60.00
闫久龙	货币	1,200.00	40.00
合计	--	3,000.00	100.00

2012年3月，本公司股东会决议，同意股东王香生将所持6,000,000.00元的股份转让给闫久龙，转让完成后，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
闫久龙	货币	1,800.00	60.00
王香生	货币	1,200.00	40.00
合计	--	3,000.00	100.00

2014年12月，本公司股东会决议，同意股东闫久龙将所持4,500,000.00元的股份转让给王香军，转让完成后，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
闫久龙	货币	1,350.00	45.00
王香生	货币	1,200.00	40.00
王香军	货币	450.00	15.00
合计	--	3,000.00	100.00

2015年3月，本公司股东会决议，同意股东王香生将所持1,800,000.00元的股份转让给闫久龙，转让完成后，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
闫久龙	货币	1,530.00	51.00
王香生	货币	1,020.00	34.00

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
王香军	货币	450.00	15.00
合计	--	3,000.00	100.00

2015年6月，本公司股东会决议，同意股东王香生将所持5,700,000.00元的股份转让给闫久龙，转让完成后，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
闫久龙	货币	2,100.00	70.00
王香生	货币	450.00	15.00
王香军	货币	450.00	15.00
合计	--	3,000.00	100.00

2015年9月，本公司股东会决议增资人民币300万元，吸收司万宝等新股东，增资完成后，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（万元）	出资比例（%）
闫久龙	货币	2,100.00	63.64
王香生	货币	450.00	13.64
王香军	货币	450.00	13.64
司万宝	货币	120.00	3.64
孙永杰	货币	120.00	3.64
王铁山	货币	30.00	0.90
凌源誉鼎投资管理中心（有限合伙）	货币	30.00	0.90
合计	--	3,300.00	100.00

### 3、本公司组织机构设置

本公司设立了股东会，由股东会选取执行董事和监事各一名。公司下设行政管理部、人力资源部、财务部等职能部门。

### 4、财务报表批准报出

本财务报告于2016年1月5日由本公司管理当局批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司自报告期末12个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年9月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的财务状况以及2015年1-9月、2014年度、2013年度的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司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。本公司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、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

### 5、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司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；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。

## 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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。

#### 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公司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.本公司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。

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

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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，本公司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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、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

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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，本公司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。

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

#### 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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减

值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （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。

#### （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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （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。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

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

#### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 7、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 300 万元以上的应收账款，余额为 500 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(1) 按组合计提坏账准备应收款项:

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的，具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	除合并范围内关联方组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	单独进行减值测试
备用金及押金组合	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方、备用金及押金组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计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。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计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。

(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。

## 8. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.5
运输工具	5	5	19.00
电子设备机器及其它	5	5	19.00

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

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

资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 10、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

#### 11、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 12、长期资产减值

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，本公司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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

### 13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### 14、收入的确认原则

#### (1) 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。收入确认的具体时点为，公司在发出商品并经验收合格后确认商品销售收入的实现。

## （2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## （3）让渡资产使用权

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

## 15、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

## 17、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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

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

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 18、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

## 19、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

自2014年1月26日起，财政部陆续修订和新颁布了《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》、《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》和《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，并要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014年6月，财政部修订了《企业会计准则第37号—金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业应当在2014年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014年7月23日，财政部发布了《关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。

上述会计政策变更对本公司无影响。

## （2）会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、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
库存现金	12,966.91	46,562.68	25,624.51
人民币	12,966.91	46,562.68	25,624.51
银行存款	95,092.74	6,112.47	110,889.04
人民币	95,092.74	6,112.47	110,889.04
其他货币资金	2,146,620.00		
人民币	2,146,620.00		
合计	2,254,679.65	52,675.15	136,513.55

注：截至2015年9月30日，本公司其他货币资金中期限为6个月的票据保证金余

额为 2,146,620.00 元。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类:

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,855,780.86	100.00	343,664.29	5.01	6,512,116.57
其中：账龄组合	6,855,780.86	100.00	343,664.29	5.01	6,512,116.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,855,780.86	100.00	343,664.29	5.01	6,512,116.57

续表

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,098,036.23	100.00	509,746.43	6.29	7,588,289.80
其中：账龄组合	8,098,036.23	100.00	509,746.43	6.29	7,588,289.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,098,036.23	100.00	509,746.43	6.29	7,588,289.80

续表

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,453,618.19	100.00	322,680.91	5.00	6,130,937.28

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(%)	
其中：账龄组合	6,453,618.19	100.00	322,680.91	5.00	6,130,937.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,453,618.19	100.00	322,680.91	5.00	6,130,937.28

应收账款种类的说明：

a. 截止2015年9月30日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

b. 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				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
1年以内	6,852,279.86	99.95	342,613.99	5.00	6,001,143.88	74.11	300,057.19	5.00
1-2年					2,096,892.35	25.89	209,689.24	10.00
2-3年	3,501.00	0.05	1,050.30	30.00				
3年以上								
合计	6,855,780.86	100.00	343,664.29		8,098,036.23	100.00	509,746.43	

续表

账龄	2014年12月31日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
1年以内	6,001,143.88	74.11	300,057.19	5.00	6,453,618.19	100.00	322,680.91	5.00
1-2年	2,096,892.35	25.89	209,689.24	10.00				
2-3年								
3年以上								
合计	8,098,036.23	100.00	509,746.43		6,453,618.19	100.00	322,680.91	5.00

c. 截止2015年9月30日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 应收账款中欠款前五名单位情况

①2015年9月30日应收账款前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备余额
大连保税区鑫顺汽车修配厂	2,007,328.72	1年以内	29.28	100,366.44
重庆鑫炬机电设备有限公司	990,534.09	1年以内	14.45	49,526.70
朝阳东寅汽车制动部件有限公司	794,492.52	1年以内	11.59	39,724.63
沈阳冠良盛远汽配销售有限公司	678,058.05	1年以内	9.89	33,902.90
北京德黑马商贸中心	589,445.60	1年以内	8.60	29,472.28
合计	5,059,858.98		73.81	252,992.95

②2014年12月31日应收账款前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备余额
朝阳东寅汽车制动部件有限公司	1,546,614.81	1年以内	19.10	77,330.74
辽宁鑫佰佳汽车维修有限公司	549,419.36	1-2年	6.78	54,941.94
沈阳瑞盛国际汽配城有限公司	403,501.00	1-2年	4.98	40,350.10
喀左车保姆	323,791.81	1-2年	4.00	32,379.18
哈尔滨奔马汽配城	296,143.50	1-2年	3.66	29,614.35
合计	3,119,470.48		38.52	234,616.31

③2013年12月31日应收账款前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备余额
辽宁鑫佰佳汽车维修有限公司	1,719,573.20	1年以内	26.65	85,978.66
沈阳西部汽配城有限公司	1,340,008.95	1年以内	20.76	67,000.45
北京神州汽车租赁有限公司沈 阳分公司	917,896.83	1年以内	14.22	45,894.84
沈阳瑞盛国际汽配城有限公司	803,501.00	1年以内	12.45	40,175.05
哈尔滨奔马汽配城	596,143.50	1年以内	9.24	29,807.18
合计	5,377,123.48		83.32	268,856.18



(3) 坏账准备

2014年12月31日	本期增加	本期减少		2015年9月30日
		转回	转销	
509,746.43		166,082.14		343,664.29

续表

2013年12月31日	本期增加	本期减少		2014年12月31日
		转回	转销	
322,680.91	187,065.52			509,746.43

3、预付账款

(1) 账龄分析

账龄	2015年9月30日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	548,302.69	41.80	6,536,607.23	74.71
1-2年	763,480.00	58.20	2,212,664.00	25.29
2-3年				
合计	1,311,782.69	100.00	8,749,271.23	100.00

续表

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,536,607.23	74.71	3,443,963.41	100.00
1-2年	2,212,664.00	25.29		
2-3年				
合计	8,749,271.23	100.00	3,443,963.41	100.00

(2) 预付账款中欠款前五名单位情况

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①2015年9月30日预付账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
朝阳市双塔区正合电脑经销处	非关联方	640,480.00	1-2年	48.83	未发货
徐州开元世纪重型锻压有限公司	非关联方	201,709.40	1年以内	15.38	未发货
曲阳县杨刚雕塑有限公司	非关联方	80,000.00	1年以内 5,000.00 1-2年 3,000.00	6.10	未发货
中国汽车工业协会	非关联方	70,000.00	1-2年	5.34	未发货
凌源红山供电所	非关联方	67,667.37	1年以内	5.16	未发货
合计	--	1,059,856.77		80.81	

②2014年12月31日预付账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
吉林省吉大机电设备有限公司	非关联方	2,897,074.19	1年以内	33.11	未发货
徐州开元世纪重型锻压有限公司	非关联方	800,000.00	1-2年	9.14	未发货
朝阳市双塔区正合电脑经销处	非关联方	640,480.00	1年以内	7.32	未发货
建平苏吉文办公楼装修	非关联方	617,244.00	1-2年	7.05	劳务未提供
朝阳华宇钢构彩板有限公司	非关联方	500,000.00	1年以内	5.71	未发货
合计		5,454,798.19		62.33	

③2013年12月31日预付账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
吉林省吉大机电设备有限公司	非关联方	900,151.11	1年以内	26.14	未发货
徐州开元世纪重型锻压有限公司	非关联方	800,000.00	1年以内	23.23	未发货
苏吉文	非关联方	617,244.00	1年以内	17.92	未发货

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
青岛东岳东汽车配件有限公司	非关联方	165,266.00	1年以内	4.80	未发货
南京九天雕塑有限公司	非关联方	130,000.00	1年以内	3.77	未发货
合计	--	2,612,661.11		75.86	

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款按风险分类:

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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	274,502.09	100.00	13,725.10	5.00	260,776.99
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	274,502.09	100.00	13,725.10	5.00	260,776.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	274,502.09	100.00	13,725.10	5.00	260,776.99

续表

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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	531,662.01	100.00	49,072.93	9.23	482,589.08
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	531,662.01	100.00	49,072.93	9.23	482,589.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	531,662.01	100.00	49,072.93	9.23	482,589.08

续表

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应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	598,319.00	100.00	29,915.95	5.00	568,403.05
其中：关联方组合					
账龄组合	598,319.00	100.00	29,915.95	5.00	568,403.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	598,319.00	100.00	29,915.95	5.00	568,403.05

其他应收款种类的说明：

a. 截止2015年9月30日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

b. 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			
	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)
	金额	比例(%)		
1年以内	274,502.09	100.00	13,725.10	5
1-2年				
合计	274,502.09	100.00	13,725.10	

续表

账龄	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)
	金额	比例(%)		
1年以内	81,865.51	15.40	4,093.28	5
1-2年	449,796.50	84.60	44,979.65	10
合计	531,662.01	100.00	49,072.93	

续表

账龄	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	坏账准备占各账龄段账面余额的比例(%)
	金额	比例(%)		
1年以内	598,319.00	100.00	29,915.95	5.00
1-2年				
合计	598,319.00	100.00	29,915.95	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	261,800.00	531,662.01	598,319.00
关联方资金占用			
备用金	12,702.09		
合计	274,502.09	531,662.01	598,319.00

(3) 其他应收款前五名单位情况

①2015年9月30日其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	余额
杨磊	非关联方	保证金	250,000.00	1年以内	91.07	12,500.00	237,500.00
于先龙	非关联方	备用金	12,702.09	1年以内	4.63	635.10	12,066.99
中国汽车工业配件销售有限公司	非关联方	保证金	7,800.00	1年以内	2.84	390.00	7,410.00
丁文涛	非关联方	保证金	4,000.00	1年以内	1.46	200.00	3,800.00
合计			274,502.09		100.00	13,725.10	260,776.99

②2014年12月31日其他应收款前五名单位情况

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	余额
建平茶楼会馆	非关联方	保证金	525,369.51	1年以内 75,573.01 1-2年 449,796.50	98.82	48,758.30	476,611.20
丁文涛	非关联方	保证金	6,292.50	1年以内	1.18	314.63	5,977.88
合计			531,662.01	--	100.00	49,072.93	482,589.08

③2013年12月31日其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	余额
建平茶楼会馆	非关联方	保证金	598,319.00	1年以内	100.00	29,915.95	568,403.05
合计			598,319.00		100.00	29,915.95	568,403.05

5、存货

(1) 存货的分类

项目	2015年9月30日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,599,200.36		5,599,200.36	6,129,224.29		6,129,224.29
库存商品	2,599,724.15		2,599,724.15	3,679,562.20		3,679,562.20
发出商品						
生产成本	644,002.36		644,002.36	284,512.36		284,512.36
合计	8,842,926.87		8,842,926.87	10,093,298.85		10,093,298.85

续表

项目	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,129,224.29		6,129,224.29	3,524,417.60		3,524,417.60
库存商品	3,679,562.20		3,679,562.20	2,022,953.53		2,022,953.53

项目	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品						
生产成本	284,512.36		284,512.36	217,775.37		217,775.37
合计	10,093,298.85		10,093,298.85	5,765,146.50		5,765,146.50

(2) 存货跌价准备情况

截至2015年9月30日止，本公司存货不存在跌价准备情况。

6、 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备机器及其它	合计
一、账面原值					
1、2014年12月31日余额	54,228,166.13	13,406,586.74	1,477,929.85	1,187,513.64	70,300,196.36
2、本期增加金额	718,383.00	15,547,438.46	137,670.00	43,307.69	16,446,799.15
(1) 在建转入	557,253.00	112,671.39			669,924.39
(2) 购置	161,130.00	15,434,767.07	137,670.00	43,307.69	15,776,874.76
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2015年9月30日余额	54,946,549.13	28,954,025.20	1,615,599.85	1,230,821.33	86,746,995.51
二、累计折旧					
1、2014年12月31日余额	3,691,542.18	2,740,736.06	508,174.21	454,709.91	7,395,162.36
2、本期增加金额	1,287,918.81	1,365,699.86	164,536.37	148,238.82	2,966,393.86
(1) 计提	1,287,918.81	1,365,699.86	164,536.37	148,238.82	2,966,393.86
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2015年9月30日余额	4,979,460.99	4,106,435.92	672,710.58	602,948.73	10,361,556.22
三、减值准备					
1、2014年12月31日余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备机器及其它	合计
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2015年9月30日余额					
四、账面价值					
1、2015年9月30日金额	49,967,088.14	24,847,589.28	942,889.27	627,872.60	76,385,439.29
2、2014年12月31日金额	50,536,623.95	10,665,850.68	969,755.64	732,803.73	62,905,034.00

续表

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备机器及其它	合计
一、账面原值					
1、2013年12月31日余额	53,282,088.13	11,975,750.88	756,146.03	849,989.09	66,863,974.13
2、本期增加金额	946,078.00	1,430,835.86	721,783.82	337,524.55	3,436,222.23
(1) 在建转入	936,176.17	193,421.55			1,129,597.72
(2) 购置	9,901.83	1,237,414.31	721,783.82	337,524.55	2,306,624.51
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2014年12月31日余额	54,228,166.13	13,406,586.74	1,477,929.85	1,187,513.64	70,300,196.36
二、累计折旧					
1、2013年12月31日余额	2,001,190.65	1,510,127.23	392,252.18	271,757.65	4,175,327.71
2、本期增加金额	1,690,351.53	1,230,608.83	115,922.03	182,952.26	3,219,834.65
(1) 计提	1,690,351.53	1,230,608.83	115,922.03	182,952.26	3,219,834.65
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2014年12月31日余额	3,691,542.18	2,740,736.06	508,174.21	454,709.91	7,395,162.36
三、减值准备					
1、2013年12月31日余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2014年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2014年12月31日金额	50,536,623.95	10,665,850.68	969,755.64	732,803.73	62,905,034.00
2、2013年12月31日金额	51,280,897.48	10,465,623.65	363,893.85	578,231.44	62,688,646.42



(2) 截止 2015 年 9 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产。

## 7、在建工程

### (1) 在建工程情况

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
房屋建筑物类				403,606.00		403,606.00
机器设备类				61,883.39		61,883.39
合 计				465,489.39		465,489.39

续表

项 目	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物类	403,606.00		403,606.00	1,253,817.24		1,253,817.24
机器设备类	61,883.39		61,883.39	8,832.00		8,832.00
合 计	465,489.39		465,489.39	1,262,649.24		1,262,649.24

### (2) 在建工程变动情况

项目名称	预算数	2014 年余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	2015 年余额
房屋建筑物类		403,606.00	153,647.00	557,253.00		
机器设备类		61,883.39	50,788.00	112,671.39		
合 计		465,489.39	204,435.00	669,924.39		

(续)

项目名称	预算数	2013 年余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	2014 年余额
房屋建筑物类		1,253,817.24	85,964.93	936,176.17		403,606.00
机器设备类		8,832.00	246,472.94	193,421.55		61,883.39
合 计		1,262,649.24	332,437.87	1,129,597.72		465,489.39

### (3) 在建工程减值准备

期末在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

8、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2014年12月31日余额	26,334,088.20	25,500.00	26,359,588.20
2、本期增加金额		20,000.00	20,000.00
3、本期减少金额			
4、2015年9月30日余额	26,334,088.20	45,500.00	26,379,588.20
二、累计摊销			
1、2014年12月31日余额	1,465,472.02	12,750.00	1,478,222.02
2、本期增加金额	399,674.19	5,825.00	403,499.19
(1) 计提	399,674.19	5,825.00	403,499.19
3、本期减少金额			
4、2015年9月30日余额	1,865,146.21	18,575.00	1,883,721.21
三、减值准备			
1、2014年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2015年9月30日余额			
四、账面价值			
1、2015年9月30日金额	24,468,941.99	26,925.00	24,495,866.99
2、2014年12月31日金额	24,868,616.18	12,750.00	24,881,366.18

续表

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、2013年12月31日余额	26,334,088.20	25,500.00	26,359,588.20
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2014年12月31日余额	26,334,088.20	25,500.00	26,359,588.20
二、累计摊销			
1、2013年12月31日余额	932,573.11	7,650.00	940,223.11

项目	土地使用权	软件使用权	合计
2、本期增加金额	532,898.92	5,100.00	537,998.92
（1）计提	532,898.92	5,100.00	537,998.92
3、本期减少金额			
4、2014年12月31日余额	1,465,472.02	12,750.00	1,478,222.02
三、减值准备			
1、2013年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2014年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2014年12月31日金额	24,868,616.18	12,750.00	24,881,366.18
2、2013年12月31日金额	25,401,515.09	17,850.00	25,419,365.09

#### 9、递延所得税资产

##### （1）递延所得税资产

项目	2015年9月30日		2014年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	89,347.35	357,389.39	139,704.84	558,819.36
合计	89,347.35	357,389.39	139,704.84	558,819.36

续表

项目	2014年12月31日		2013年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	139,704.84	558,819.36	88,149.22	352,596.86
计提未发放的工资				
合计	139,704.84	558,819.36	88,149.22	352,596.86

（2）截至2015年9月30日，本公司无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

#### 10、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
信用借款			
保证借款	1,000,000.00	500,000.00	
抵押借款			
质押借款			
合计	1,000,000.00	500,000.00	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止到2015年9月30日已逾期未偿还的短期借款总额为1,000,000.00元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	借款期末金额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
凌源天元镇银行股份有限公司	1,000,000.00	15.48	2015/7/10	17.28
合计	1,000,000.00			

11、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	2,146,620.00		
合计	2,146,620.00		

12、应付账款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2015年9月30日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,487,595.97	89.39	6,718,596.14	83.21
1-2年	872,853.52	6.25	1,381,738.26	17.12
2-3年	608,875.58	4.36		
3年以上				
合计	13,969,325.07	100.00	8,100,334.40	100.00

续表

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)		金额
1年以内	6,718,596.14	82.94	1年以内	14,856,169.20
1-2年	1,381,738.26	17.06	1-2年	
2-3年			2-3年	
3年以上				
合计	8,100,334.40	100.00	合计	14,856,169.20

(2) 应付账款中前五名单位情况

①2015年9月30日应付账款单位情况

单位名称	与本公司关系	应付账款期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
沈阳市东贸机床设备供销处	非关联方	3,053,100.00	1年以内	21.86
吉林省吉大机电设备有限公司	非关联方	2,290,529.73	1年以内	16.40
张力	非关联方	1,237,807.65	1年以内	8.86
遵化市华明长城纸箱厂	非关联方	863,568.36	1年以内	6.18
滕州市鼎润锻压机械厂	非关联方	792,500.00	1年以内	5.67
合计	--	8,237,505.74		58.97

②2014年12月31日应付账款单位情况

单位名称	与本公司关系	应付账款期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
张力	非关联方	3,521,300.55	1年以内 3,202,639.65 1-2年 318,660.90	43.47
遵化市华明长城纸箱厂	非关联方	869,782.07	1年以内	10.74
南皮县易泰五金制品有限公司	非关联方	545,563.00	1年以内	6.74
丹东黄海汽车有限责任公司	非关联方	336,000.00	1年以内	4.15
凌源洪泰物资经销处	非关联方	294,090.40	1年以内	3.63
合计	--	5,566,736.02	--	68.73

③2013年12月31日应付账款前五名单位情况

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	应付账款 期末余额	账龄	占应付账款 总额的比例 (%)
张力	非关联方	9,812,772.09	1年以内	66.05
南通新源特种纤维有限公司	非关联方	630,770.00	1年以内	4.25
喀左万豪包装装潢印刷制品有限 公司	非关联方	620,492.41	1年以内	4.18
恒台县永汇化工有限公司	非关联方	590,880.00	1年以内	3.98
营口圣泉高科材料有限公司	非关联方	461,420.00	1年以内	3.11
合计	--	12,116,334.50	--	81.57

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

短期薪酬项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年9月30日
一、短期薪酬	332,099.48	3,306,696.77	1,713,105.59	1,925,690.66
二、离职后福利-设定提存 计划	51,486.80	195,511.06	40,848.00	206,149.86
合计	383,586.28	3,502,207.83	1,753,953.59	2,131,840.52

续表

短期薪酬项目	2013年12月31日	本期增加	本期支付	2014年12月31日
一、短期薪酬	852,348.79	3,751,239.54	4,271,488.85	332,099.48
二、离职后福利-设定提存 计划	51,486.80	275,581.80	275,581.80	51,486.80
合计	903,835.59	4,026,821.34	4,547,070.65	383,586.28

(2) 短期薪酬列示

短期薪酬项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	307,672.52	3,224,063.81	1,689,980.23	1,841,756.10
职工福利	4,769.76	18,355.60	23,125.36	
社会保险费	19,657.20	64,277.36		83,934.56
其中：基本医疗保险费	17,128.80	56,182.40		73,311.20
工伤保险费	1,271.16	4,415.46		5,686.62

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期薪酬项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年9月30日
生育保险费	1,257.24	3,679.50		4,936.74
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	332,099.48	3,306,696.77	1,713,105.59	1,925,690.66

续表

短期薪酬项目	2013年12月31日	本期增加	本期支付	2014年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	827,921.83	3,606,769.76	4,127,019.07	307,672.52
职工福利	4,769.76			4,769.76
社会保险费	19,657.20	144,469.78	144,469.78	19,657.20
其中：基本医疗保险费	17,128.80	126,038.40	126,038.40	17,128.80
工伤保险费	1,271.16	10,053.48	10,053.48	1,271.16
生育保险费	1,257.24	8,377.90	8,377.90	1,257.24
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	852,348.79	3,751,239.54	4,271,488.85	332,099.48

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年9月30日
基本养老保险费	46,272.00	188,030.16	40,848.00	193,454.16
失业保险费	5,214.80	7,480.90		12,695.70
合计	51,486.80	195,511.06	40,848.00	206,149.86

续表

设定提存计划项目	2013年12月31日	本期增加	本期支付	2014年12月31日
基本养老保险费	46,272.00	262,004.00	262,004.00	46,272.00
失业保险费	5,214.80	13,577.80	13,577.80	5,214.80
合计	51,486.80	275,581.80	275,581.80	51,486.80

14、应交税费

税种	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	4,513,101.31	2,605,466.04	430,364.93
企业所得税	200,394.27	156,567.36	
城建税	323,430.70	224,376.77	30,124.56
教育费附加	138,613.58	96,161.90	12,910.95
地方教育附加	92,409.05	64,107.93	8,607.30
房产税	346,779.35	252,203.18	126,101.59
土地使用税	1,383,915.00	615,165.00	615,165.00
个人所得税	29,882.80	12,044.83	3,080.52
合计	7,028,526.06	4,026,093.01	1,226,354.85

## 15、其他应付款

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2015年9月30日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,341,976.38	69.50	15,117,429.50	46.84
1-2年	4,941,098.65	30.28	17,156,661.51	53.16
2-3年	35,693.00	0.22		
合计	16,318,768.03	100.00	32,274,091.01	100.00

续表

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,117,429.50	46.84	51,509,047.36	100.00
1-2年	17,156,661.51	53.16		
2-3年				
合计	32,274,091.01	100.00	51,509,047.36	100.00

### (2) 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
往来款	4,147,528.77	6,408,772.55	3,658,201.81
借款	12,171,239.26	25,865,318.46	47,850,845.55
合计	16,318,768.03	32,274,091.01	51,509,047.36



(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2015年9月30日	2014年度	未偿还或结转的原因
闫九龙	4,214,819.05	16,461,291.54	未到期
合计	4,214,819.05	16,461,291.54	

说明：借款全部为向股东拆入的无息借款。

(4) 其他应付款前五名单位情况

①2015年9月30日其他应付款单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	其他应付款 期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
闫久龙	关联方	借款	12,163,908.09	1年以内 7,949,089.04 1-2年 4,214,819.05	74.54
刘焕文	非关联方	往来款	500,000.00	1年以内	3.06
张立	非关联方	往来款	454,435.90	1年以内	2.78
李国军	非关联方	往来款	320,000.00	1年以内 290,000.00 1-2年 30,000.00	1.96
孙永杰	非关联方	往来款	285,780.00	1年以内	1.75
合计	--		13,724,123.99		84.09

②2014年12月31日其他应付款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	其他应付款 期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
闫久龙	关联方	借款	17,976,040.49	1年以内 1,514,748.95 1-2年 16,461,291.54	55.70
王香军	关联方	借款	6,500,000.00	1年以内	20.14
李国军	非关联方	往来款	1,550,000.00	1年以内	4.80
王香生	关联方	往来款	1,389,277.97	1年以内	4.30
徐东寅	非关联方	往来款	1,020,000.00	1年以内	3.16
合计	--		28,435,318.46	--	88.10

③2013年12月31日其他应付款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	其他应付款期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
闫久龙	关联方	借款	44,875,324.57	1年以内	87.12
王香生	关联方	借款	2,975,520.98	1年以内	5.78
汲冬梅	非关联方	往来款	418,811.00	1年以内	0.81
李平	非关联方	往来款	400,000.00	1年以内	0.78
张殿华	非关联方	往来款	310,000.00	1年以内	0.60
合计	—		48,979,656.55		95.09

16、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
一年内到期的长期借款	43,800,000.00	100,000.00	3,000,000.00
一年内到期的应付债券			
一年内到期的长期应付款			
合计	43,800,000.00	100,000.00	3,000,000.00

17、长期借款

借款类别	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
信用借款			
保证借款			
抵押借款	43,800,000.00	43,800,000.00	22,000,000.00
质押借款			
减：一年内到期的长期借款	43,800,000.00		3,000,000.00
合计	0.00	43,800,000.00	19,000,000.00

注：公司以房产和土地作为抵押，抵押金额为66,448,875.04元；截止到2015年9月30日公司无逾期未偿还的长期借款；公司长期借款利率区间为10.44%-10.445%。

18、实收资本

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2014年12月31日		本期增加	本期减少	2015年9月30日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
闫久龙	13,500,000.00	45.00	7,500,000.00		21,000,000.00	63.64
王香生	12,000,000.00	40.00		7,500,000.00	4,500,000.00	13.64
王香军	4,500,000.00	15.00			4,500,000.00	13.64
司万宝			1,200,000.00		1,200,000.00	3.64
孙永杰			1,200,000.00		1,200,000.00	3.64
王铁山			300,000.00		300,000.00	0.90
凌源誉鼎投资管理 中心(有限合伙)			300,000.00		300,000.00	0.90
合计	30,000,000.00	100.00	10,500,000.00	7,500,000.00	33,000,000.00	100.00

续表

股东名称	2013年12月31日		本期增加	本期减少	2014年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
闫久龙	18,000,000.00	60.00		4,500,000.00	13,500,000.00	45.00
王香生	12,000,000.00	40.00			12,000,000.00	40.00
王香军			4,500,000.00		4,500,000.00	15.00
合计	30,000,000.00	100.00	4,500,000.00	4,500,000.00	30,000,000.00	100.00

19、 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
资本(股本)溢价	11,466,919.00	3,000,000.00		14,466,919.00
其他资本公积				
合计	11,466,919.00	3,000,000.00		14,466,919.00

续表

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
资本(股本)溢价	1,466,919.00	10,000,000.00		11,466,919.00
其他资本公积				
合计	1,466,919.00	10,000,000.00		11,466,919.00

20、 未分配利润

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
调整前上年末未分配利润	-15,293,305.18	-16,458,552.24	-24,253,944.68
调整年初未分配利润合计数			
调整后年初未分配利润	-15,293,305.18	-16,458,552.24	-24,253,944.68
加：本期归属于股东的净利润	1,584,242.90	1,165,247.06	7,795,392.44
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	-13,709,062.28	-15,293,305.18	-16,458,552.24

21、 营业收入、营业成本

(1) 主营业务收入和其他业务收入

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
主营业务收入	23,379,591.97	23,528,520.34	13,781,652.27
合计	23,379,591.97	23,528,520.34	13,781,652.27
主营业务成本	9,999,863.46	11,088,434.53	7,686,397.26
合计	9,999,863.46	11,088,434.53	7,686,397.26

(2) 营业收入及成本（分产品）

项目	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
盘式	20,084,130.19	8,387,918.65	19,002,833.01	9,204,005.11	12,110,275.83	6,920,485.72
鼓式	3,295,461.78	1,611,944.81	4,525,687.33	1,884,429.42	1,671,376.44	765,911.54
合计	23,379,591.97	9,999,863.46	23,528,520.34	11,088,434.53	13,781,652.27	7,686,397.26

(3) 营业收入及成本（分地区）

地区	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	24,899.15	10,649.81	15,393.15	7,254.43		
华南					17,846.16	8,789.33

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华中	1,248.72	534.10				
华北	5,070,559.19	2,168,767.51	8,690,396.24	4,095,577.98	2,450,378.55	1,206,824.51
西北	775.21	331.57				
西南	2,938,873.00	1,257,007.77	2,676,968.49	1,261,591.86		
东北	15,343,236.70	6,562,572.70	12,145,762.46	5,724,010.26	11,313,427.61	6,439,207.20
合计	23,379,591.97	9,999,863.46	23,528,520.34	11,088,434.53	13,781,652.32	7,686,397.26

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2015年1-9月 营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京神州汽车租赁有限公司沈阳分公司	3,449,331.62	14.75
沈阳市皇姑区鑫盛丰汽车修理部	3,270,655.81	13.99
重庆鑫烁机电设备有限公司	2,938,873.00	12.57
沈阳冠良盛远汽配销售有限公司	2,759,023.97	11.8
北京德黑马商贸中心	2,345,680.00	10.03
合计	14,763,564.40	63.14

续表

客户名称	2014年度 营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
天津市津南区国际金属物流园	5,278,025.63	22.43
辽阳宏达电子有限公司	3,574,730.03	15.19
呼和浩特市金渝州科贸有限公司	3,412,370.60	14.50
重庆鑫烁机电设备有限公司	2,676,968.10	11.38
大连保税区鑫顺汽车修配厂	2,675,428.82	11.37
合计	17,617,523.18	74.87

续表

客户名称	2013年度 营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京神州汽车租赁有限公司沈阳分公司	3,987,946.01	28.94

客户名称	2013年度 营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京德黑马商贸中心	2,450,378.55	17.78
沈阳西部汽配城有限公司	2,300,298.25	16.69
沈阳瑞盛国际汽配城有限公司	1,695,300.00	12.30
辽宁鑫佰佳汽车维修有限公司	1,469,720.68	10.66
合计	11,903,643.49	86.37

## 22、 营业税金及附加

税种	2015年1-9月	2014年度	2013年度
城建税	113,611.29	224,206.60	30,124.56
教育费附加	48,690.55	96,088.54	12,910.95
地方教育附加	32,460.37	64,059.03	8,607.30
合计	194,762.21	384,354.17	51,642.81

## 23、 销售费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
广告费	423,599.11	89,660.00	11,400.00
工资	141,664.29	286,222.21	124,559.00
车辆费	29,511.75	439.00	6,332.14
发货费	17,202.08	1,615.00	650.00
话费	24,848.64	29,859.55	16,900.00
会议费	14,000.00	-	-
电费	10,296.32	8,324.28	-
房屋租赁费	8,000.00	-	-
差旅费	5,742.90	59,272.83	30,982.40
快递费	3,677.85	85.00	-
其他	1,436.16	63,936.58	54,367.52
合计	679,979.10	539,414.45	245,191.06

## 24、 管理费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
研发费用	1,541,575.25	2,045,774.80	1,388,361.58

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
工资	1,163,681.60	563,795.61	470,599.62
折旧费	973,300.25	1,069,321.29	734,469.13
土地使用税	768,750.00	623,000.00	615,165.00
无形资产摊销	405,499.19	510,271.98	496,885.32
福利费	304,305.65	288,191.61	286,770.34
车用汽油	272,629.62	298,160.32	207,784.91
差旅费	253,587.60	64,587.50	41,236.10
修理费	250,687.00	39,030.00	164,962.96
业务招待费	200,013.10	272,341.10	306,444.40
其他	938,810.37	1,308,338.50	
合计	7,072,839.63	7,082,812.71	4,712,679.36

## 25、 财务费用

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
利息支出	3,576,449.29	3,767,158.25	846,005.29
减：利息收入	60,148.55	4,157.33	675.34
利息净支出	3,516,300.74	3,763,000.92	845,329.95
汇兑损失			
减：汇兑收益			
手续费	6,745.88	3,681.75	1,137.50
合计	3,523,046.62	3,766,682.67	846,467.45

## 26、 资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
坏账损失	-201,429.97	206,222.50	323,849.46
合计	-201,429.97	206,222.50	323,849.46

## 27、 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	92,737.32		27,755.47

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
其中：固定资产处置利得	92,737.32		27,755.47
政府补助		826,000.00	7,788,000.00
无法支付的应付款项			
增值税返还与减免			
其他			
合计	92,737.32	826,000.00	7,815,755.47

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2015年1-9月	2014年	2013年
与收益相关的政府补助	凌源市科学技术局发展资金			200,000.00
	凌源市扶持企业发展资金			7,388,000.00
	中小企业专项资金			200,000.00
	2014年省创新型中小企业补助资金		200,000.00	
	朝阳市科技局专利补贴费		3,000.00	
	政府扶持资金		623,000.00	
合计			826,000.00	7,788,000.00

## 28、 营业外支出

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
盘亏损失			16,523.34
罚款			200.00
滞纳金	7,407.78	16,340.51	26.93
合计	7,407.78	16,340.51	16,750.27

## 29、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
当期所得税	561,260.07	156,567.36	
递延所得税	50,357.49	-51,555.62	-80,962.37



项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
合计	611,617.56	105,011.74	-80,962.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
利润总额	2,195,860.46	1,270,258.80	7,714,430.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	548,965.11	317,564.70	1,928,607.52
调整以前期间所得税的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,345.56		52,876.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-44,636.03	-1,928,607.52
研发费用加计扣除影响	-86,693.12	-167,916.93	-133,838.97
所得税费用	611,617.56	105,011.74	-80,962.37

注：企业2013年实现盈利，用于弥补以前年度亏损。

30、 现金流量表项目

(1) 收到的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	60,148.55	4,157.33	335.83
政府补助		826,000.00	7,788,000.00
受限货币资金			
往来款	5,610,807.81	3,903,321.31	
合计	5,670,956.36	4,733,478.64	7,788,335.83

(2) 支付的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
手续费	6,745.88	3,681.75	1,137.50
往来款	4,815,644.67		-

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
受限货币资金	2,146,620.00		
付现管理费用	3,471,930.22	4,675,749.43	2,435,582.65
付现销售费用	537,153.65	248,735.24	120,632.06
合计	10,978,094.42	4,928,166.42	2,557,352.21

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
拆入资金	13,698,886.55	13,023,505.94	13,506,418.40
合计	13,698,886.55	13,023,505.94	13,506,418.40

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
偿还拆入资金	27,392,965.75	35,009,033.03	17,497,757.57
合计	27,392,965.75	35,009,033.03	17,497,757.57

31、 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	1,584,242.90	1,165,247.06	7,795,392.44
加：资产减值准备	-201,429.97	206,222.50	323,849.46
固定资产、油气资产、生产性生物资产折旧	2,966,393.86	3,219,834.65	2,171,487.62
无形资产摊销	403,499.19	537,998.92	537,998.92
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	3,576,449.29	3,763,000.92	846,005.29
投资损失			
递延所得税资产减少	50,357.49	-51,555.62	-80,962.37

辽宁九通摩擦材料有限公司

财务报表附注

2015年1-9月、2014年度、2013年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2015年1-9月	2014年度	2013年度
递延所得税负债增加			
存货的减少	-4,380,903.37	-4,328,152.35	-4,380,903.37
经营性应收项目的减少	1,038,544.04	-3,297,965.79	-185,762.84
经营性应付项目的增加	14,920,927.09	13,823,875.81	-9,236,940.82
其他			
经营活动产生的现金流量净额	19,958,080.52	15,038,506.10	-2,209,835.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	108,059.65	52,675.15	136,513.55
减：现金的期初余额	52,675.15	136,513.55	25,895.90
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	55,384.50	-83,838.40	110,617.65

(2) 现金和现金等价物

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	108,059.65	52,675.15	136,513.55
其中：库存现金	12,966.91	46,562.68	25,624.51
可随时用于支付的银行存款	95,092.74	6,112.47	110,889.04
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	108,059.65	52,675.15	136,513.55
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,146,620.00		

32、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,146,620.00	应付票据保证金
应收票据		

存货		
固定资产	40,114,786.84	抵押
无形资产	26,334,088.20	抵押
合计	68,595,495.04	

33、 外币货币性项目

无。

六、 关联方及其交易

1、 本公司的最终控制人

本公司的最终控制人为闫久龙。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
闫久龙	公司股东
王香生	公司股东
王香军	公司股东
司万宝	董事
孙永杰	董事
王铁山	公司股东

3、 关联方交易情况

关联方资金拆借

关联方名称	关联交易内容	关联定价方式	2015年1-9月	2014年度	2013年度
闫久龙	拆入资金	无息	7,949,089.04	1,514,748.95	10,799,249.83
王香生	拆入资金	无息	5,749,797.51	5,008,756.99	2,707,168.57
王香军	拆入资金	无息		6,500,000.00	
合计			13,698,886.55	13,023,505.94	13,506,418.40

续表

关联方名称	关联交易内容	关联定价方式	2015年1-9月	2014年度	2013年度
闫久龙	偿还拆入资金	无息	13,761,221.44	28,414,033.03	7,854,757.57

关联方名称	关联交易内容	关联定价方式	2015年1-9月	2014年度	2013年度
王香生	偿还拆入资金	无息	7,131,744.31	6,595,000.00	9,643,000.00
王香军	偿还拆入资金	无息	6,500,000.00		
合计			27,392,965.75	35,009,033.03	17,497,757.57

#### 4、关键管理人员报酬

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
关键管理人员报酬	217,394.06	252,827.50	276,600.00

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应付项目

项目名称	关联方	2015.9.30
其他应付款	闫久龙	12,163,908.09
其他应付款	王香生	7,331.17
其他应付款	司万宝	50,000.00
其他应付款	孙永杰	285,780.00

续表

项目名称	关联方	2014.12.31
其他应付款	闫久龙	17,976,040.49
其他应付款	王香生	1,389,277.97
其他应付款	王香军	6,500,000.00

续表

项目名称	关联方	2013.12.31
其他应付款	闫久龙	44,875,324.57
其他应付款	王香生	2,975,520.98

#### 八、承诺及或有事项

截至2015年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至2015年9月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
非流动性资产处置损益	92,737.32		27,755.47
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
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		826,000.00	7,788,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益			
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,407.78	-16,340.51	-16,750.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	85,329.54	809,659.49	7,799,005.20
减：非经常性损益的所得税影响数	23,184.33	206,500.00	1,949,808.03
非经常性损益净额	62,145.21	603,159.49	5,849,197.17
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	62,145.21	603,159.49	5,849,197.17

2、净资产收益率及每股收益

2015年1-9月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.88	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.64	0.05	0.05

2014年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.47	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.61	0.02	0.02

2013年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	70.16	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.52	0.26	0.26

辽宁九通摩擦材料有限公司

2016年1月5日



# 营业执照



(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后方可经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

2015 年 12 月 15 日



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统  
报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NO. 019709

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

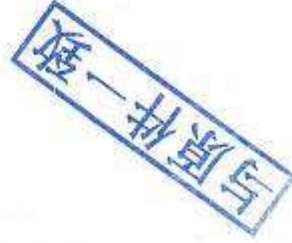


北京市财政局

发证机关:

二〇一五年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号82层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28





证书序号: 000177

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一七年十二月十九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月十九日



姓名: 李秀华  
 Full name: 李秀华  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-08-30  
 Date of birth: 1971-08-30  
 工作单位: 河北华普会计师事务所有限公司  
 Working unit: 河北华普会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 320105197108301424  
 Identity card: 320105197108301424



年度检验登记  
 Annual Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.2.24



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年2月24日

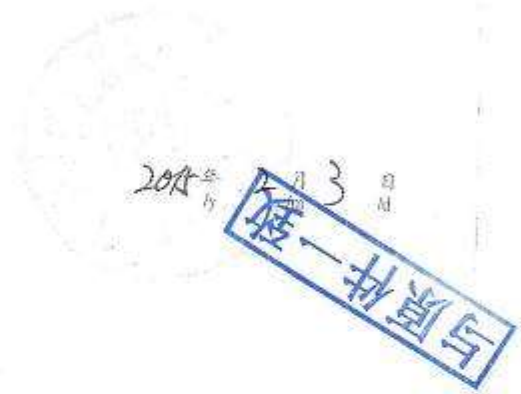
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



中兴财光会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101020138103

姓 Full name	别 Sex	期 Date of birth	位 Working unit	号 Identity card No.
----------------	----------	--------------------	-------------------	------------------------

