



湘潭华进科技股份有限公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2015]第 310234 号



湘潭华进科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日止

目 录	页 码
一、 审计报告	1-2
二、 湘潭华进科技股份有限公司	
1. 合并资产负债表及公司资产负债表	1-4
2. 合并利润表及公司利润表	5-6
3. 合并现金流量表及公司现金流量表	7-8
4. 合并所有者权益变动表及公司所有者权 益变动表	9-12
5. 财务报表附注	1-56
三、 事务所营业执照	



审 计 报 告

信会师报字[2015]第 310234 号

湘潭华进科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湘潭华进科技股份有限公司（以下简称华进科技公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2013 年度、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、 管理层对财务报表的责任

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

二、 注册会计师的责任

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

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



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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，华进科技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，公允反映了华进科技公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

龙波

中国注册会计师：

王

中国·上海

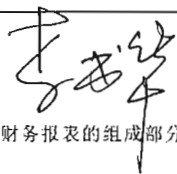
二〇一五年三月二十一日

湘潭华进科技股份有限公司 (合并)资产负债表

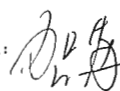
单位：人民币元

资 产	附注五	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	201,498.08	191,410.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	(二)	351,000.00	250,000.00
应收账款	(三)	6,246,167.03	5,253,074.73
预付款项	(四)	902,627.46	1,453,507.80
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	551,063.43	99,850.05
存货	(六)	6,310,995.74	9,806,970.66
一年到期的非流动资产			
其他流动资产		-	-
流动资产合计		14,563,351.74	17,054,814.09
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			
固定资产	(七)	5,020,246.08	5,133,189.32
在建工程	(八)	4,904,079.00	-
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	(九)	7,310,809.23	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	1,581,364.64	945,552.15
其他非流动资产	(十一)		2,056,160.00
非流动资产合计		18,816,498.95	8,134,901.47
资产总计		33,379,850.69	25,189,715.56

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

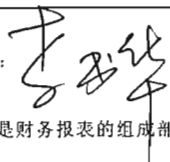


(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司
(合并)资产负债表(续)

负债和所有者权益	附注五	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债:			
短期借款	(十三)	5,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(十四)	3,597,205.03	2,415,694.45
预收款项	(十五)	4,893,448.26	9,342,206.38
应付职工薪酬	(十六)	284,250.00	246,349.00
应交税费	(十七)	1,476,595.56	550,043.86
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十八)	3,945,204.93	1,503,748.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		19,196,703.78	14,058,041.69
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(十九)	2,560,738.26	-
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,560,738.26	-
负债合计		21,757,442.04	14,058,041.69
所有者权益:			
实收资本	(二十)	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	(二十一)	2,409,695.10	2,108,645.53
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险储备			
未分配利润	(二十二)	(787,286.45)	(976,971.66)
外币报表折算差额			
归属于母公司的所有者权益合计		11,622,408.65	11,131,673.87
少数股东权益			
所有者权益合计		11,622,408.65	11,131,673.87
负债和所有者权益总计		33,379,850.69	25,189,715.56

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



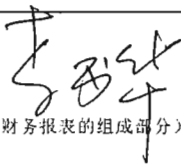
(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司
资产负债表

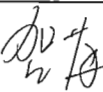
单位：人民币元

资 产	附注十四	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金		193,229.08	112,266.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		351,000.00	250,000.00
应收账款	(一)	6,210,576.53	5,253,074.73
预付款项		898,077.46	985,763.97
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	1,369,601.19	99,850.05
存货		6,000,790.65	9,022,031.56
一年到期的非流动资产			
其他流动资产		-	-
流动资产合计		15,023,274.91	15,722,986.85
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	(三)	2,990,694.85	4,980,217.14
投资性房地产			
固定资产		4,240,790.30	1,578,133.94
在建工程		4,904,079.00	-
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		7,310,809.23	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,581,364.64	945,552.15
其他非流动资产			2,056,160.00
非流动资产合计		21,027,738.02	9,560,063.23
资产总计		36,051,012.93	25,283,050.08

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司
资产负债表（续）

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十四	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		6,246,181.94	2,769,473.33
预收款项		4,868,916.26	9,342,206.38
应付职工薪酬		254,690.00	219,509.00
应交税费		1,366,687.06	431,169.17
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,944,632.93	3,084,043.55
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,681,108.19	15,846,401.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		2,560,738.26	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,560,738.26	-
负债合计		24,241,846.45	15,846,401.43
所有者权益：			
实收资本		10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积		2,480,774.50	655,592.53
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		(671,608.02)	(1,218,943.88)
所有者权益合计		11,809,166.48	9,436,648.65
负债和所有者权益总计		36,051,012.93	25,283,050.08

公司负责人：

李书华

主管会计工作负责人：

张华

会计机构负责人：

刘芳

（所附注释是财务报表的组成部分）

湘潭华进科技股份有限公司(合并) 利润表

单位：人民币元

项目	附注五	2014年度	2013年度
一、营业收入	(二十三)	19,402,489.58	16,568,498.96
其中：营业收入	(二十三)	19,402,489.58	16,568,498.96
二、营业总成本			
减：营业成本	(二十三)	14,677,293.72	9,772,475.63
营业税金及附加	(二十四)	48,878.10	114,904.81
销售费用	(二十五)	839,693.52	1,087,277.01
管理费用	(二十六)	3,656,248.53	2,757,383.63
财务费用	(二十七)	274,689.51	107,609.02
资产减值损失	(二十八)	(13,533.78)	617,564.97
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
二、营业利润		(80,780.03)	2,111,283.89
加：营业外收入	(二十九)	44,592.39	400,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(三十)	46,485.00	20,418.57
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		(82,672.64)	2,490,865.32
减：所得税费用	(三十一)	(560,860.42)	291,844.19
四、净利润		478,187.78	2,199,021.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润		(103,808.15)	133,025.25
归属于母公司的净利润		478,187.78	2,199,021.13
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(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			
六、综合收益总额		478,187.78	2,199,021.13
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司 利润表

单位：人民币元

项目	附注十四	2014年度	2013年度
一、营业收入	(四)	19,247,602.74	16,568,498.96
其中：营业收入	(四)	19,247,602.74	16,568,498.96
二、营业总成本			
减：营业成本	(四)	14,463,987.64	10,701,342.39
营业税金及附加		36,451.66	88,217.43
销售费用		761,194.42	1,033,449.03
管理费用		3,453,739.42	2,331,839.35
财务费用/(净收益)		272,847.26	105,859.28
资产减值损失		(17,488.28)	617,564.97
加：公允价值变动收益			
投资收益			127,808.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
二、营业利润		276,870.62	1,818,035.09
加：营业外收入		44,592.39	400,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		46,485.00	20,418.57
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		274,978.01	2,197,616.52
减：所得税费用		(560,860.42)	237,274.71
四、净利润		835,838.43	1,960,341.81
归属于母公司的净利润			
少数股东损益			
五、其他综合收益			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		835,838.43	1,960,341.81
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司负责人：李书华
(所附注释是财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：陈华

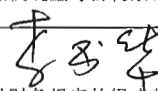
会计机构负责人：陈华

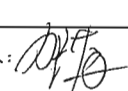
湘潭华进科技股份有限公司(合并)

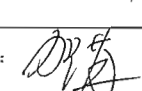
现金流量表

单位: 人民币元

项 目	附注五	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		12,365,273.21	15,175,334.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	39,847.37	1,163,934.31
经营活动现金流入小计		12,405,120.58	16,339,268.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,699,426.17	7,663,331.96
支付给职工以及为职工支付的现金		3,668,230.64	3,239,793.92
支付的各项税费		666,602.59	1,041,790.14
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	3,042,187.30	2,252,715.15
经营活动现金流出小计		15,076,446.70	14,197,631.17
经营活动产生的现金流量净额		(2,671,326.12)	2,141,637.34
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
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			
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		4,121,444.39	2,070,177.09
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		4,121,444.39	2,070,177.09
投资活动产生的现金流量净额		(4,121,444.39)	(2,070,177.09)
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		8,880,000.00	3,576,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十二)	3,099,570.95	2,370,000.00
筹资活动现金流入小计		11,979,570.95	5,946,000.00
偿还债务支付的现金		3,880,000.00	3,576,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,203.21	102,029.05
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	(三十二)	1,155,510.00	2,585,000.00
筹资活动现金流出小计		5,176,713.21	6,263,029.05
筹资活动产生的现金流量净额		6,802,857.74	(317,029.05)
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,087.23	(245,568.80)
加: 年初现金及现金等价物余额		191,410.85	436,979.65
年末现金及现金等价物余额		201,498.08	191,410.85

公司负责人: 
(所附注释是财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

湘潭华进科技股份有限公司 现金流量表

单位：人民币元

项 目	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	11,583,447.11	15,175,334.20
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,634,610.22	1,103,825.45
经营活动现金流入小计	13,218,057.33	16,279,159.65
购买商品、接受劳务支付的现金	8,422,584.44	9,831,498.63
支付给职工以及为职工支付的现金	3,270,880.64	2,243,846.92
支付的各项税费	482,939.51	853,613.24
支付其他与经营活动有关的现金	3,642,103.55	1,264,313.62
经营活动现金流出小计	15,818,508.14	14,193,272.41
经营活动产生的现金流量净额	(2,600,450.81)	2,085,887.24
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
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		
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	4,121,444.39	2,070,177.09
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	4,121,444.39	2,070,177.09
投资活动产生的现金流量净额	(4,121,444.39)	(2,070,177.09)
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	8,880,000.00	3,576,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,099,570.95	2,370,000.00
筹资活动现金流入小计	11,979,570.95	5,946,000.00
偿还债务支付的现金	3,880,000.00	3,576,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	141,203.21	102,029.05
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	1,155,510.00	2,585,000.00
筹资活动现金流出小计	5,176,713.21	6,263,029.05
筹资活动产生的现金流量净额	6,802,857.74	(317,029.05)
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	80,962.54	(301,318.90)
加：年初现金及现金等价物余额	112,266.54	413,585.44
年末现金及现金等价物余额	193,229.08	112,266.54

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司(合并) 所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	附注	2014年度				
		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		10,000,000.00	2,108,645.53	-	(976,971.66)	11,131,673.87
加：会计政策变更		-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-
二、本年初余额		10,000,000.00	2,108,645.53	-	(976,971.66)	11,131,673.87
三、本年增减变动金额		-	301,049.57	-	189,685.21	490,734.78
(一) 净利润		-	-	-	478,187.78	478,187.78
(二) 其他综合收益		-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		-	-	-	-	-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	478,187.78	478,187.78
(三) 所有者投入和减少资本		-	12,547.00	-	-	12,547.00
1. 所有者投入资本		-	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		-	(1,187,453.00)	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-1,187,453.00
(四) 利润分配		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配		-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转		-	288,502.57	-	-288,502.57	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-
4. 未分配利润转增资本		-	288,502.57	-	-288,502.57	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-
1. 提取专项储备		-	-	-	-	-
2. 使用专项储备		-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-
四、本年年末余额		10,000,000.00	2,409,695.10	-	(787,286.45)	11,622,408.65

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司(合并) 所有者权益变动表(续)

单位: 人民币元

项目	附注	2013年度				
		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		10,000,000.00	2,108,645.53	-	(3,175,992.79)	8,932,652.74
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-
二、本年初余额		10,000,000.00	2,108,645.53	-	(3,175,992.79)	8,932,652.74
三、本年增减变动金额		-	-	-	2,199,021.13	2,199,021.13
(一) 净利润		-	-	-	2,199,021.13	2,199,021.13
(二) 其他综合收益		-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		-	-	-	-	-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	2,199,021.13	2,199,021.13
(三) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本		-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配		-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-
4. 未分配利润转增资本		-	-	-	-	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-
1. 提取专项储备		-	-	-	-	-
2. 使用专项储备		-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-
四、本年年末余额		10,000,000.00	2,108,645.53	-	(976,971.66)	11,131,673.87

公司负责人:

(所附注释是财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湘潭华进科技股份有限公司 所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	附注	2014年度			
		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		10,000,000.00	655,592.53	-	(1,218,943.88)
加：会计政策变更		-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-
二、本年年初余额		10,000,000.00	655,592.53	-	(1,218,943.88)
三、本年增减变动金额		-	1,825,181.97	-	547,335.86
(一) 净利润		-	-	-	835,838.43
(二) 其他综合收益		-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		-	-	-	-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	835,838.43
(三) 所有者投入和减少资本		-	1,825,181.97	-	-
1. 所有者投入资本		-	1,200,000.00	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额		-	625,181.97	-	-
3. 其他		-	-	-	-
(四) 利润分配		-	-	-	-288,502.57
1. 提取盈余公积		-	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-
3. 对所有者的分配		-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-288,502.57
(五) 所有者权益内部结转		-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-
4. 未分配利润转增资本		-	-	-	-
(六) 专项储备		-	-	-	-
1. 提取专项储备		-	-	-	-
2. 使用专项储备		-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-
四、本年年末余额		10,000,000.00	2,480,774.50	-	(671,608.02)
					11,809,166.48

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附注释是财务报表的组成部分)

湘潭华进科技股份有限公司 所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	附注	2013年度			
		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		10,000,000.00	655,592.53	-	(3,179,285.69)
加：会计政策变更		-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-
二、本年初余额		10,000,000.00	655,592.53	-	(3,179,285.69)
三、本年增减变动金额		-	-	-	1,960,341.81
（一）净利润		-	-	-	1,960,341.81
（二）其他综合收益		-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		-	-	-	-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-
上述（一）和（二）小计		-	-	-	1,960,341.81
（三）所有者投入和减少资本		-	-	-	-
1. 所有者投入资本		-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-
（四）利润分配		-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-
3. 对所有者分配		-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转		-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-
4. 未分配利润转增资本		-	-	-	-
（六）专项储备		-	-	-	-
1. 提取专项储备		-	-	-	-
2. 使用专项储备		-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-
（七）其他		-	-	-	-
四、本年年末余额		10,000,000.00	655,592.53	-	(1,218,943.88)
					9,436,648.65

公司负责人：

（所附注都是财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湘潭华进科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司的基本情况

湘潭华进科技股份有限公司(以下称“本公司”)系经湘潭市工商行政管理局批复设立的有限责任公司,于 2001 年 7 月 19 日取得湘潭市工商行政管理局核发的注册号为 4303001003665 的《企业法人营业执照》。成立时公司注册资本 120 万元,实收资本 120 万元,其中:李书华以现金、实物、设备共计 106 万元出资,持股比例 88.330%;王珍以货币 6 万元出资,持股比例 5%;罗艺翀以货币 2 万元出资,持股比例 1.667%;苏国荣以货币 1 万元出资,持股比例 0.833%;周吉红以货币 1 万元出资,持股比例 0.833%;周增文以货币 1 万元出资,持股比例 0.833%;黄运军以货币 1 万元出资,持股比例 0.833%;罗琪以货币 1 万元出资,持股比例 0.833%;朱金生以货币 1 万元出资,持股比例 0.833%。该出资业经湘潭汇丰有限责任会计师事务所潭汇会验字【2001】90 号验资报告验资。

根据公司 2004 年 11 月 5 日股东会决议决定,将股东李书华出资 106 万元中的 28 万元转让给其他股东,其中王珍 12 万元,罗艺翀 1 万元,苏国荣 2 万元,周吉红 2 万元,周增文 2 万元,黄运军 2 万元,罗琪 2 万元,朱金生 2 万元,谭桂新 3 万元。转让后李书华出资 78 万元,持股比例 65.00%;王珍出资 18 万元,持股比例 15.00%;罗艺翀出资 3 万元,持股比例 2.50%;谭桂新出资 3 万元,持股比例 2.50%;苏国荣出资 3 万元,持股比例 2.50%;周吉红出资 3 万元,持股比例 2.50%;周增文出资 3 万元,持股比例 2.50%;黄运军出资 3 万元,持股比例 2.50%;罗琪出资 3 万元,持股比例 2.50%;朱金生出资 3 万元,持股比例 2.50%。

根据公司 2008 年 1 月 12 日股东会决议决定,将公司注册资本增加至人民币 1,000 万元,由李书华以货币 880 万元增资,第一期出资为 2008 年 1 月 14 日以货币 90 万元出资,实收资本变更为 210 万元。该增资事项业经湖南惠普联合会计师事务所湘惠普验字(2008)第 2008 号验资报告验证。2009 年 4 月 14 日,李书华以货币 220 万元出资,实收资本变更为 430 万元。该增资业经湘潭神州有限责任会计师事务所神会师(2009)验字第 051 号验资报告验证。2009 年 5 月 18 日李书华以货币 280 万元出资,实收资本变更为 710 万元。该增资业经该增资业经湘潭神州有限责任会计师事务所神会师(2009)验字第 083 号验资报告验证。2009 年 6 月 22 日,李书华以货币 290 万元出资,实收资本变更为 1,000 万元。该该增资业经该增资业经湘潭神州有限责任会计师事务所神会师(2009)验字第 104 号验资报告验证。

根据公司 2014 年 6 月 17 日股东会决议决定，同意股东王珍在公司中的股权计注册资本 18 万元（实收资本 18 万元）转让给股东李微；同意股东罗艺翀在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东苏国荣在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东周吉红在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东周增文在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东黄运军在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东罗琪在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东朱金生在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微；同意股东谭桂新在公司中的股权计注册资本 3 万元（实收资本 3 万元）转让给股东李微，合计 42 万元转让给新股东李微。此次转让后公司股东变更为 2 人，其中李书华出资 958 万元，持股比例 95.80%；李微出资 42 万元，持股比例 4.20%。

2014 年 10 月 30，公司全体股东一致同意将公司整体变更为股份有限公司，并签署了《湘潭华进科技股份有限公司（筹）发起人会议暨第一次股东大会决议》，以湘潭华进科技有限公司 2014 年 7 月 31 日经审计的净资产 12,409,695.10 元为基础，按照 1.24: 1 的比例折合股本 1000.00 万股，余额 2,409,695.10 计入资本公积。公司于 2014 年 12 月 11 日在湘潭市工商行政管理局登记注册，注册号为 430300000009388，股本 1000.00 万元。

注册地址：湖南省韶山市高新技术产业开发区

法定代表人：李书华

经营范围：从事冶金、环保、机电方面的技术开发、转让、咨询、服务；铸造机械及电炉设备的制造、销售、安装、维护；机械零部件加工、销售；政策允许经营的进出口业务

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 3 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“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》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司具备自报告期末起 12 个月内的持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（五）合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并

资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧

失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配，分配给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。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八）应收款项坏账准备

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：金额 50 万元以上（含）的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

账龄组合无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征

2、 按组合计提坏账准备应收账款

确定组合的依据		
组合 1	无风险组合（无风险组合指关联方的应收款项）	
组合 2	账龄组合无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合 1	不计提坏账准备	
组合 2	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的		
账龄	计提比例	
	应收账款（%）	其他应收款(%)
1 年以内	10	10
1—2 年	20	20
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账款

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

（九）存货

1、 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

公司原材料采用先进先出法确定发出成本；库存商品采用个别计价法确定发出成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售

合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

（十）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（十一）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
通用设备	3	5.00	31.67

（十二）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的存货、固定资产等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	按土地出让年限
软件	3-10	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可

收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产

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

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

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六）职工薪酬

1、 短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金

额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（十七）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债

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

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下列情况处理

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十八）收入确认原则

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品发运至购买方，取得购买方验收单后确认商品销售收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）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。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确

认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，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的，按照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的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（十九）政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 确认时点

本公司实际取得政府补助款项作为确认时点。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一） 经营租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

（二十二） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本集团的关联方。

本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；

- (4)对本公司实施共同控制的投资方；
- (5)对本公司施加重大影响的投资方；
- (6)本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7)本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8)本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9)本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10)本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十三) 会计政策、会计估计变更

1、 会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

- 《企业会计准则—基本准则》（修订）、
- 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
- 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
- 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
- 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
- 《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》。

本公司执行上述企业会计准则对本报告期的总资产和净资产无影响。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十四) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

四、 税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售收入	17.00
城建税	已交增值税和营业税计征	7.00
教育费附加	已交增值税和营业税计征	3.00
地方教育费附加	已交增值税和营业税计征	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计征	25.00

注释：本公司已取得高新技术企业资格，但是未向税局备案，故报告期内企业所得税税率适用 25%。

五、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1、 货币资金分类表

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			22,175.17			117,705.42
小计			22,175.17			117,705.42
银行存款						
人民币			179,322.91			73,705.43
小计			179,322.91			73,705.43
合计			201,498.08			191,410.85

2、 本报告期末无其他货币资金。

3、 本报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	351,000.00	250,000.00

2、 本报告期期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,363,556.00	
商业承兑汇票		
合计	2,363,556.00	

3、 本报告期本公司无质押的应收票据。

4、 本报告期期末公司已贴现未到期的票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,388,630.00	
商业承兑汇票		
合计	1,388,630.00	

5、 本报告期应收票据中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(三) 应收账款

账龄	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,671,016.81	47.04	467,101.68	4,211,656.10	49.16	421,165.61
1-2 年	1,822,814.87	18.36	364,562.97	1,399,561.00	16.34	279,912.20
2-3 年	1,168,000.00	11.76	584,000.00	685,870.88	8.01	342,935.44
3 年以上	2,267,780.86	22.84	2,267,780.86	2,269,121.86	26.49	2,269,121.86
合计	9,929,612.54	100.00	3,683,445.51	8,566,209.84	100.00	3,313,135.11

1、 应收账款按种类披露

种类	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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,430,972.82	14.41	1,430,972.82	100.00	1,430,972.82	16.70	1,430,972.82	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款								

湘潭华进科技股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月
31 日财务报表附注

种类	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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 1								
组合 2	7,698,288.33	77.53	1,452,121.30	18.86	6,334,885.63	73.95	1,081,810.90	17.08
组合小计	7,698,288.33	77.53	1,452,121.30	18.86	6,334,885.63	73.95	1,081,810.90	17.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	800,351.39	8.06	800,351.39	100.00	800,351.39	9.34	800,351.39	100.00
合计	9,929,612.54	100.00	3,683,445.51	37.10	8,566,209.84	100.00	3,313,135.11	38.68

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,671,016.81	60.68	467,101.68	4,211,656.10	66.48	421,165.61
1—2 年	1,822,814.87	23.68	364,562.97	1,399,561.00	22.09	279,912.20
2—3 年	1,168,000.00	15.17	584,000.00	685,870.88	10.83	342,935.44
3 年以上	36,456.65	0.47	36,456.65	37,797.65	0.60	37,797.65
合计	7,698,288.33	100.00	1,452,121.30	6,334,885.63	100.00	1,081,810.90

单项金额重大单项计提坏账准备的应收账款

2014 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏玉龙钢管有限公司	873,660.42	873,660.42	100.00	回收可能性较小
巨龙钢管有限公司	557,312.40	557,312.40	100.00	回收可能性较小
合计	1,430,972.82	1,430,972.82		

2013 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏玉龙钢管有限公司	873,660.42	873,660.42	100.00	回收可能性较小
巨龙钢管有限公司	557,312.40	557,312.40	100.00	回收可能性较小
合计	1,430,972.82	1,430,972.82		

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2014 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
长沙航空工业中南传动机械厂	113,150.00	113,150.00	100.00	回收可能性较小
广州珍珠河石油钢管有限公司	63,222.00	63,222.00	100.00	回收可能性较小
番禺珠江钢管有限公司	395,375.07	395,375.07	100.00	回收可能性较小
南京巨龙钢管有限公司	228,604.32	228,604.32	100.00	回收可能性较小
合计	800,351.39	800,351.39		

2013 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
长沙航空工业中南传动机械厂	113,150.00	113,150.00	100.00	回收可能性较小
广州珍珠河石油钢管有限公司	63,222.00	63,222.00	100.00	回收可能性较小
番禺珠江钢管有限公司	395,375.07	395,375.07	100.00	回收可能性较小
南京巨龙钢管有限公司	228,604.32	228,604.32	100.00	回收可能性较小
合计	800,351.39	800,351.39		

2、 本报告期内，无实际核销的应收账款情况。

3、 应收账款金额前五名单位情况

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
湖南胜利湘钢钢管有限公司	客户	2,237,565.00	1 年以内	22.53
浙江宁盛钢管有限公司	客户	1,337,184.00	1—2 年	13.47
中国航天科工集团第二研究院二-0 所	客户	1,110,000.00	2—3 年	11.18
上海月月湖钢管制造有限公司	客户	730,680.13	1 年以内	7.36
巨龙钢管有限公司	客户	567,738.80	1 年以内	5.72
合计		5,983,167.93		60.26

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
巨龙钢管有限公司	客户	1,710,777.16	1 年以内	19.97
浙江宁盛钢管有限公司	客户	1,337,184.00	1 年以内	15.61
江苏玉龙钢管有限公司	客户	1,165,510.42	1 年以内	13.61
中国航天科工集团第二研究院二-0 所	客户	1,110,000.00	1-2 年	12.96
南京巨龙钢管有限公司	客户	812,014.40	1 年以内、2-3 年	9.48
合计		6,135,485.98		71.62

4、 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	818,813.32	90.71	1,319,944.6	90.81
1 年至 2 年	16,672.00	1.85	133,563.14	9.19
2 年至 3 年	67,142.14	7.44	--	--
合计	902,627.46	100.00	1,453,507.80	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
济源市卫龙机械厂	供应商	300,000.00	1 年以内	货未到
西安海德信电气有限公司	供应商	169,600.00	1 年以内	货未到
山东神州机械有限公司	供应商	100,000.00	1 年以内	货未到
上海特尼传动技术设备有限公司	供应商	71,000.00	1 年以内	货未到
湘潭旭光木制品厂	供应商	56,794.00	1 年以内	货未到
合计		697,394.00		

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
祁东县久红铜套机械厂	供应商	30,000.00	1 年以内	货未到
湘电集团有限公司	供应商	443,685.60	1 年以内	货未到
湘潭华进机电有限公司	供应商	45,466.00	1-2 年	货未到
北京华德液压工业集团有限责任公司	供应商	148,000.00	1 年以内	货未到
无锡凌进模具钢有限公司	供应商	63,600.00	1 年以内	货未到
合计		730,751.60		

3、 本报告期预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款。

(五) 其他应收款

账龄	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	582,292.70	91.51	58,229.27	62,944.50	11.06	6,294.45
1 年至 2 年				54,000.00	9.50	10,800.00
2 年至 3 年	54,000.00	8.49	27,000.00			
3 年以上				451,979.00	79.44	451,979.00
合计	636,292.70	100.00	85,229.27	568,923.50	100.00	469,073.45

1、 其他应收款按种类披露

种类	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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1								
组合 2	636,292.70	100.00	85,229.27	13.39	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45
组合小计	636,292.70	100.00	85,229.27	13.39	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45
合计	636,292.70	100.00	85,229.27	13.39	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	582,292.70	91.51	58,229.27	62,944.50	11.06	6,294.45
1 年至 2 年				54,000.00	9.50	10,800.00
2 年至 3 年	54,000.00	8.49	27,000.00			
3 年以上				451,979.00	79.44	451,979.00
合计	636,292.70	100.00	85,229.27	568,923.50	100.00	469,073.45

其他应收款按款项性质分类情况

应收账款内容	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业往来款	93,085.10	451,979.00
押金	233,289.00	
保证金	204,000.00	54,000.00
其他	105,918.6	62,944.5
合计	636,292.70	568,923.50

2、 本报告期内，无实际核销的其他应收款情况。

3、 本报告期内，无其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、 本报告期内，无应收关联方账款情况。

(六) 存货

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
原材料	913.05	408,869.00
低值易耗品	--	13,532.00
发出商品	4,178,380.34	8,473,152.12
在产品	2,131,702.35	911,417.54
减：存货跌价准备	--	--
合计	6,310,995.74	9,806,970.66

注释：本报告期末本公司不存在存货所有权受限制情况。

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	121,917.11	6,330,524.85	965,899.57	7,418,341.53
(2) 本期增加金额		624,188.03	29,900.00	654,088.03
— 购置		624,188.03	29,900.00	654,088.03
— 在建工程转入				
— 企业合并增加				
(3) 本期减少金额				

湘潭华进科技股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月
31 日财务报表附注

一处置或报废				
(4) 期末余额	121,917.11	6,954,712.88	995,799.57	8,072,429.56
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	64,718.69	1,704,948.87	515,484.65	2,285,152.21
(2) 本期增加 金额	30,974.03	561,518.96	174,538.28	767,031.27
一计提	30,974.03	561,518.96	174,538.28	767,031.27
(3) 本期减少 金额				
一处置或报废				
(4) 期末余额	95,692.72	2,266,467.83	690,022.93	3,052,183.48
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加 金额				
一计提				
(3) 本期减少 金额				
一处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面 价值	26,224.39	4,688,245.05	305,776.64	5,020,246.08
(2) 年初账面 价值	57,198.42	4,625,575.98	450,414.92	5,133,189.32

2、 本年末无暂时闲置的固定资产。

3、 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

4、 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5、 本年末无持有待售的固定资产。

(八) 在建工程

1、 在建工程情况

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
厂房建设	4,904,079.00	--	--		--	--

2、在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	2013.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	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	2014.12.31
厂房建设	6,665,400.00		4,904,079.00			73.58					自筹	4,904,079.00

注释：本报告期本公司在韶山高新技术产业开发区购买地宗号为韶国用（2014）年第14345号土地用于新建厂房。截止2014年12月31日，本公司陆续投入前期费用共计4,904,079.00元。

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地
	使用权
1. 账面原值	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	7,422,900.00
— 购置	7,422,900.00
— 内部研发	
— 企业合并增加	
(3) 本期减少金额	
— 处置	
(4) 期末余额	
2. 累计摊销	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	112,090.77
— 计提	112,090.77
(3) 本期减少金额	
— 处置	
(4) 期末余额	
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
— 计提	
(3) 本期减少金额	
— 处置	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	7,310,809.23
(2) 年初账面价值	

注释：本报告期末本公司以土地使用权为建潭银工流借字【2014】第 269 号合同中 200.00 万元借款作抵押担保。

*其中土地使用权包括

土地使用权	土地名称	取得方式	土地面积 (m ²)	土地使用权 原值	累计摊销	2014.12.31	是否抵 押	剩余期限(年)
韶国用(2014)第 14345 号	韶山市高新区莲花中以东、新杨路以南	购买	25,645.30	7,422,900.00	112,090.77	7,310,809.23	是	48 年 11 月

截至 2014 年 12 月 31 日本公司将账面净值为人民币 7,310,809.23 元土地使用权抵押给中国建设银行股份有限公司，详见附注五、(十三)、短期借款。

(十) 递延所得税资产

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	941,180.07	945,552.15
递延收益	640,184.57	
小计	1,581,364.64	945,552.15

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产减值准备	3,768,674.78	3,782,208.56
递延收益	2,560,738.26	
小计	6,329,413.04	3,782,208.56

(十一)其他非流动资产

项目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
预付土地款	2,056,160.00	--	2,056,160.00	--
预付设备款	--	1,380,000.00	1,380,000.00	--
合计	2,056,160.00	1,380,000.00	3,436,160.00	--

(十二)资产减值准备

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	3,782,208.56	434,490.72	448,024.50	--	3,768,674.78

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2013 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	3,164,643.59	626,854.04	9,289.07	--	3,782,208.56

(十三)短期借款

1、 短期借款分类

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
信用+抵押借款	5,000,000.00	--

(1) 本公司 2013 年 3 月与中国建设银行股份有限公司湘潭雨湖支行签订小企业网银循环贷业务人民币循环额度借款合同，约定借款额度为人民币 50 万

元，借款额度有效期间自 2013 年 3 月 27 日至 2014 年 3 月 21 日，报告期内公司共借入 64.00 万元均已还清。

(2) 本公司 2014 年 3 月 31 日与中国建设银行股份有限公司湘潭雨湖支行签订小企业网银循环贷业务人民币循环额度借款合同，约定借款额度为人民币 100.00 万元，借款额度有效期间自 2014 年 3 月 28 日至 2015 年 3 月 27 日，另董事长李书华为该借款作信用担保。报告期内共借入 324 万元均已还清。

(3) 本公司 2014 年 9 月 26 日与中国建设银行股份有限公司韶山支行签订编号为建潭银工流借字【2014】第 269 号合同，借款金额为 500.00 万元，借款期限为 2014 年 9 月 26 日至 2015 年 9 月 25 日，借款利率 7.8%。其中 300.00 万元为信用担保借款，200.00 万元为土地使用权抵押。

(十四) 应付账款

1、 应付账款账龄分析

账龄	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	3,065,571.06	440,241.92
1 年至 2 年	240,203.88	1,855,188.73
2 年至 3 年	275,630.09	--
3 年以上	15,800.00	120,263.80
合计	3,597,205.03	2,415,694.45

2、 本报告期应付账款中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(十五) 预收款项

1、 预收账款账龄分析

账龄	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	3,826,352.00	7,367,052.58
1 年至 2 年	1,067,096.26	1,975,153.80
2 年至 3 年	--	--
3 年以上	--	--
合计	4,893,448.26	9,342,206.38

2、 本报告期预收账款中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	284,250.00	246,349.00
离职后福利-设定提存计划	--	-
辞退福利	--	-
一年内到期的其他福利	--	-
合计	284,250.00	246,349.00

2、 短期薪酬

项目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	246,349.00	3,167,158.70	3,129,257.70	284,250.00
(2) 职工福利费	--	350,841.70	350,841.70	--
(3) 社会保险费	--	8,179.62	8,179.62	--
其中：医疗保险费	--	--	--	--
工伤保险费	--	--	--	--
生育保险费	--	--	--	--
(4) 住房公积金	--	--	--	--
(5) 工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
(6) 短期带薪缺勤	--	--	--	--
(7) 短期利润分享计划	--	--	--	--
(8) 其他短期薪酬	--	1,059.00	1,059.00	--
合计	246,349.00	3,527,239.02	3,489,338.02	284,250.00

项目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	207,466.00	2,787,940.30	2,749,057.30	246,349.00
(2) 职工福利费	--	370,664.87	370,664.87	--
(3) 社会保险费	--	9,101.31	9,101.31	--
其中：医疗保险费	--	--	--	--
工伤保险费	--	--	--	--
生育保险费	--	--	--	--

项目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
(4) 住房公积金	--	--	--	--
(5) 工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	--	10,856.00	10,856.00	--
合计	207,466.00	3,178,562.48	3,139,679.48	246,349.00

3、 设定提存计划

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险费(20%)		163,592.38	163,592.38	
失业保险(2%)		16,359.24	16,359.24	
合计		179,951.62	179,951.62	

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险费(20%)		91,013.13	91,013.13	
失业保险(2%)		9,101.31	9,101.31	
合计		100,114.44	100,114.44	

4、 报告期内本公司无设定受益计划。

5、 报告期内本公司无其他长期职工福利。

(十七) 应交税费

税种	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	990,335.98	103,504.98
企业所得税	482,339.77	436,189.35
城市维护建设税	1,152.21	4,082.01
教育费附加	823.00	2,915.72
印花税	1,944.60	3,351.80
合计	1,476,595.56	550,043.86

(十八) 其他应付款

1、 其他应付款明细

项目	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,885,204.93	98.48	1,301,248.00	86.53
1 年至 2 年	60,000.00	1.52	202,500.00	13.47
合计	3,945,204.93	100.00	1,503,748.00	100.00

其他应付款按款项性质分类情况

应付账款内容	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业往来款	145,819.60	4,326.00
员工往来款	3,794,153.33	1,495,000.00
其他	5,232.00	4,422.00
合计	3,945,204.93	1,503,748.00

2、 本报告期其他应付款中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项详见附注九（二）6。

3、 本报告期其他应付款中应付关联方款项详见附注九（二）6。

(十九) 递延收益

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延收益	2,560,738.26	--

注：递延收益为公司从韶山高新建设投资有限公司以 450 万元优惠地价款，而与国土局签定土地出让金额为 710 万元，差额 260 万元形成递延收益，并于 2014 年 4 月开始摊销。

(二十) 实收资本

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）	2014 年 12 月 31 日
李书华	9,580,000.00		9,580,000.00
李微		420,000.00	420,000.00
王珍	180,000.00	-180,000.00	
罗艺肿	30,000.00	-30,000.00	
苏国荣	30,000.00	-30,000.00	
周吉红	30,000.00	-30,000.00	
周曾文	30,000.00	-30,000.00	
黄运军	30,000.00	-30,000.00	
罗琪	30,000.00	-30,000.00	
朱金生	30,000.00	-30,000.00	
谭桂新	30,000.00	-30,000.00	
合计	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00

接上表

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)	2014 年 12 月 31 日
李书华	9,580,000.00		9,580,000.00
王珍	180,000.00		180,000.00
罗艺翀	30,000.00		30,000.00
苏国荣	30,000.00		30,000.00
周吉红	30,000.00		30,000.00
周曾文	30,000.00		30,000.00
黄运军	30,000.00		30,000.00
罗琪	30,000.00		30,000.00
朱金生	30,000.00		30,000.00
谭桂新	30,000.00		30,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

注释：以上出资业经验证，详见财务报表附注一、公司基本情况。

(二十一)资本公积

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	2,108,645.53	2,409,695.10	2,108,645.53	2,409,695.10

注释：资本公积-股本溢价系本期有限公司整体变更为股份公司形成；本期减少系同一控制下企业合并减少和有限公司整体变更为股份公司的股本溢价形成。

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
股本溢价	2,108,645.53	--	--	2,108,645.53

注释：资本公积-股本溢价系同一控制下企业合并时子公司净资产超过长期股权投资账面金额形成。

(二十二)未分配利润

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
上年末未分配利润	-976,971.66	-3,175,992.79
加：本期净利润	478,187.78	2,199,021.13
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他转出	288,502.57	
未分配利润	-787,286.45	-976,971.66

*其他转出系有限公司整体变更为股份公司的股本形成。



湘潭华进科技股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月
31 日财务报表附注

(二十三)营业收入、营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	2014 年度	2013 年度
营业收入	19,402,489.58	16,568,498.96
营业成本	14,677,293.73	9,772,475.63

2、 主营业务（分产品）

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
机器设备及备件销售	19,332,570.86	14,636,568.07	16,268,459.62	9,564,157.60
加工费	69,918.72	40,725.66	300,039.34	208,318.03
合计	19,402,489.58	14,677,293.73	16,568,498.96	9,772,475.63

3、 公司前五名客户的营业收入情况

2014 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
上海月月潮钢管制造有限公司	9,230,769.23	47.58
湖南胜利湘钢钢管有限公司	3,600,709.65	18.56
中国石油集团渤海装备制造有限公司管件分公司	3,230,769.23	16.65
江苏玉龙钢管	2,354,358.99	12.13
南京巨龙钢管有限公司	534,188.03	2.75
合计	18,950,795.13	97.67

2013 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
浙江宁盛钢管有限公司	7,764,088.73	46.86
江苏玉龙钢管有限公司	3,496,239.31	21.10
湖南胜利湘钢钢管有限公司	2,376,068.42	14.34
巨龙钢管有限公司	927,709.37	5.60
番禺珠江钢管有限公司	385,341.88	2.33
合计	14,949,447.71	90.23

(二十四)营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度	计缴标准
城建税	28,512.23	67,027.82	增值税 7%
教育费附加	12,219.52	28,726.19	增值税 3%
地方教育费附加	8,146.35	19,150.80	增值税 2%
合计	48,878.10	114,904.81	

(二十五)销售费用

类别	2014 年度	2013 年度
职工薪酬费用	338,900.00	281,950.00
差旅费用	394,588.70	443,956.70
运输费用	94,899.19	260,095.00
办公费用	2,598.00	1,450.00
低值易耗品摊销	1,649.00	1,085.98
交通费	2,284.00	
网络通讯费	4,774.63	
招标服务费		83,328.30
其他费用		15,411.03
合计	839,693.52	1,087,277.01

(二十六)管理费用

类别	2014 年度	2013 年度
职工薪酬费用	860,115.22	867,536.62
租金	83,172.00	74,100.00
税金	147,043.92	18,533.49
差旅费	35,422.00	96,808.10
折旧摊销费用	406,038.88	320,355.31
咨询费	383,855.81	
办公费	100,374.80	106,696.40
业务招待费	105,797.10	109,856.20
开发研究费	1,353,273.93	1,026,607.09
其他	181,154.87	136,890.42
合计	3,656,248.53	2,757,383.63

(二十七)财务费用

类别	2014 年度	2013 年度
利息支出	266,908.24	102,029.05
减：利息收入	868.73	1039.63
汇兑损益		
手续费支出	8,650.00	6,619.60
合计	274,689.51	107,609.02

(二十八)资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-13,533.78	617,564.97

(二十九)营业外收入

1、 营业外收入明细如下：

项目	2014 年度	2013 年度
政府补助	39,261.74	400,000.00
其他	5,330.65	--
合计	44,592.39	400,000.00

2、 政府补助明细

项目	内容	形式	取得时间	2014 年度	2013 年度	与资产相关	与收益相关
油气输送管及高强度精密管制设备-机械扩径及特种模具研发	研发及技术改造项目补助资金	拨款	2013 年 10 月		100,000.00		100,000.00
RKJ-5/T25 系列筒体热校形机	首台套重大技术装备奖励金	拨款	2013 年 12 月		300,000.00		300,000.00
递延收益				39,261.74		39,261.74	
合计				39,261.74	400,000.00	39,261.74	400,000.00

*1、根据《湖南省财政厅关于下达 2013 年企业研发及技改项目补助资金的通知》（湘财企指【2013】85 号）的文件，本公司于 2013 年 10 月收到补助资金 100,000.00 元。

*2、根据《湖南省财政厅 湖南省经济和信息化委员会关于下达 2013 年湖南省培育发展战略性新兴产业专项引导资金第一批补助资金（首台套重大技术装备奖励）的通知》（湘财企指【2013】76 号）的文件，本公司于 2013 年 12 月收到补助资金 300,000.00 元。

*3、递延收益为土地使用权从韶山高新建设投资有限公司以 450 万优惠地价款，

国土局签定的 710 万元的差额，形成 260 万递延收益，并于 2014 年 4 月开始按土地使用权年限摊销 39,261.74 记入营业外收入。

(三十) 营业外支出

项目	2014 年度	2013 年度
违约金	45,085.00	--
其他	1,400.00	20,418.57
合计	46,485.00	20,418.57

(三十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	74,952.07	446,235.44
递延所得税费用	-635,812.49	-154,391.25
合计	-560,860.42	291,844.19

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2014 年度	2013 年度
利润总额	-82,672.64	2,490,865.32
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	0.00	622,716.33
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-560,860.42	-330,872.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-
所得税费用	-560,860.42	291,844.19

(三十二) 现金流量表

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
利息收入	873.72	1,039.63
政府补助	--	400,000.00
往来款	38,973.65	762,894.68
合计	39,847.37	1,163,934.31

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
付现销售费用	396,479.33	805,327.01
付现管理费用	820,870.03	363,793.00
往来款	1,824,837.94	1,083,595.14
合计	3,042,187.30	2,252,715.15

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
个人借款	3,099,570.95	2,370,000.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
个人借款	1,155,510.00	2,585,000.00

5、 现金流量表补充资料

项目	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	478,187.78	2,199,021.13
加：资产减值准备	-13,533.78	617,564.97
固定资产折旧	767,031.27	788,169.78
无形资产摊销	112,090.77	--
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的损失(减：收益)		
固定资产资产报废损失		
财务费用	266,908.24	102,029.05
投资损失(减：收益)		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-635,812.49	-154,391.25
递延所得税负债增加(减：减少)		
存货的减少(减：增加)	3,495,974.92	-321,052.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,184,711.43	489,069.40

项目	2014 年度	2013 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,957,461.40	-1,578,773.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,671,326.12	2,141,637.34
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	201,498.08	191,410.85
减：现金的年初余额	191,410.85	436,979.65
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	10,087.23	-245,568.80

六、 合并范围变更

（一） 本报告期发生的同一控制下企业合并

2014 年度：

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
湘潭华进特种材料模具有限公司	100.00	受同一个人控制	2014 年 7 月 31 日	股权转让协议	864,686.73	-173,013.59	2,724,279.96	54,280.00

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 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(%)		取得方式
				直接	间接	
湘潭华进特种材料模具有限公司	湘潭市雨湖区响塘乡南谷管区易家村	湘潭市雨湖区响塘乡南谷管区易家村	制造	100.00		直接投资

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面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最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 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的季度监控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。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下。

利率变化	对净利润的影响	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
上升 100 个基点	11,669.28	889.54
下降 100 个基点	-11,669.28	-889.54

管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司无外汇收入及资产，目前应无汇率风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(三) 流动性风险

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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2014 年 12 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
短期借款	5,000,000.00					5,000,000.00
应付账款	3,597,205.03					3,597,205.03
预收账款	4,893,448.26					4,893,448.26
其他应付款	3,945,204.93					3,945,204.93
其他非流动负债	4,362.42	4,362.42	4,362.42	4,362.42	2,543,288.58	2,560,738.26
合计	17,440,220.64	4,362.42	4,362.42	4,362.42	2,543,288.58	19,996,596.48

项目	2013 年 12 月 31 日					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
短期借款						
应付账款	2,415,694.45					2,415,694.45
预收账款	9,342,206.38					9,342,206.38
其他应付款	1,503,748.00					1,503,748.00
其他非流动负债						
合计	13,261,648.83					13,261,648.83

九、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、 本公司实际控制人

公司名称	与本公司关系	对本公司持股比例 (%)
李书华	实际控制人	95.80



湘潭华进科技股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月
31 日财务报表附注

2、 本企业的子公司情况

金额单位：人

人民币万元

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
湘潭华进特种材料模具有限公司	全资子公司	法人独资	湘潭市雨湖区响潭乡南谷管区易家村	李书华	制造	300 万人民币	100.00	100.00	59545383-3

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李学进	总经理
李微	监事
彭德平	常务副总经理
彭跃宜	李书华配偶
彭红明	彭跃宜弟弟
何群英	彭跃宜母亲
贺苒	彭跃宜侄女
李晓春	李书华妹妹

(二) 关联方交易

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联方租赁情况。

本报告期无关联方租赁。

3、 关联方资金拆借

2014 年度

关联方	2013 年 12 月 31 日	本期拆入	本期归还	2014 年 12 月 31 日
李书华	--	328,816.91	--	328,816.91
李微	--	530,000.00	--	530,000.00
彭跃宜	460,000.00	630,000.00	200,000.00	890,000.00
彭红明	285,000.00	495,000.00	130,000.00	650,000.00
何群英	300,000.00	100,000.00	200,000.00	200,000.00
贺苒	150,000.00	293,010.00	323,010.00	120,000.00
李晓春	300,000.00	306,745.00	300,000.00	306,745.00
合计	1,495,000.00	2,683,571.91	1,153,010.00	3,025,561.91

2013 年 12 月 31 日

关联方	2012 年 12 月 31 日	本期拆入	本期归还	2013 年 12 月 31 日
彭跃宜	650,000.00	1,000,000.00	1,190,000.00	460,000.00
彭红明	200,000.00	620,000.00	535,000.00	285,000.00
何群英	200,000.00	100,000.00		300,000.00
贺苒	100,000.00	250,000.00	200,000.00	150,000.00
李晓春	560,000.00	400,000.00	660,000.00	300,000.00
合计	1,710,000.00	2,370,000.00	2,585,000.00	1,495,000.00

4、 关联方销售

本报告期无关联方销售。

5、 关联方采购

本报告期无关联方采购。

6、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	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
其他应付款	李书华	328,816.91	--	--	--
其他应付款	李微	530,000.00	--	--	--
其他应付款	彭跃宜	890,000.00		460,000.00	
其他应付款	彭红明	650,000.00		285,000.00	
其他应付款	何群英	200,000.00		300,000.00	
其他应付款	贺苒	120,000.00		150,000.00	
其他应付款	李晓春	306,745.00		300,000.00	
	合计	3,025,561.91		1,495,000.00	

7、 关联方担保

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
李书华	湘潭华进科技股份有限公司	1,000,000.00	2014.3.28	2015.3.27	否

8、 其他关联交易

(1) 关键管理人员薪酬单位：万元

项目名称	2014 年度	2013 年度
关键管理人员薪酬	50.22	47.64

十、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十一、 承诺事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

重大承诺事项。

(一) 已签订的正在或准备履行的建设合同及财务影响

项目	承建方	合同金额	合同起始日	合同到期日	备注
基础件车间、机加工车间工程	湖南金海钢结构股份有限公司	3,984,000.00	2014/7/25	备料款到后 40 天内	尚未决算
基础件车间、机加工车间工程	晨辉建筑工程(集团)有限公司韶山分公司	1,685,400.00	2014/7/8	2014/12/31	尚未决算

十二、 资产负债表日后事项

本公司本期无资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

种类	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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,631,471.81	46.83	463,147.18	10.00	4,211,656.10	49.17	421,165.61	10.00
1-2 年	1,822,814.87	18.43	364,562.97	20.00	1,399,561.00	16.34	279,912.20	20.00
2-3 年	1,168,000.00	11.81	584,000.00	50.00	685,870.88	8.01	342,935.44	50.00
3 年以上	2,267,780.86	22.93	2,267,780.86	100.00	2,269,121.86	26.49	2,269,121.86	100.00
合计	9,890,067.54	100.00	3,679,491.01	37.20	8,566,209.84	100.00	3,313,135.11	38.68

注 1: 应收账款年末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

2、 应收账款按种类披露

种类	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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,430,972.82	14.47	1,430,972.82	100.00	1,430,972.82	16.70	1,430,972.82	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款						-		
组合 1						-		
组合 2	7,658,743.33	77.44	1,448,166.80	18.91	6,334,885.63	73.95	1,081,810.90	17.08
组合小计	7,658,743.33	77.44	1,452,121.30	18.91	6,334,885.63	73.95	1,081,810.90	17.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	800,351.39	8.09	800,351.39	100.00	800,351.39	9.34	800,351.39	100.00
合计	9,890,067.54	100.00	3,679,491.01	37.20	8,566,209.84	100.00	3,313,135.11	38.68

应收账款种类的说明：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2014 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
长沙航空工业中南传动机械厂	113,150.00	113,150.00	100.00	回收可能性较小
广州珍珠河石油钢管有限公司	63,222.00	63,222.00	100.00	回收可能性较小
番禺珠江钢管有限公司	395,375.07	395,375.07	100.00	回收可能性较小
南京巨龙钢管有限公司	228,604.32	228,604.32	100.00	回收可能性较小
合计	800,351.39	800,351.39		

2013 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
长沙航空工业中南传动机械厂	113,150.00	113,150.00	100.00	回收可能性较小
广州珍珠河石油钢管有限公司	63,222.00	63,222.00	100.00	回收可能性较小
番禺珠江钢管有限公司	395,375.07	395,375.07	100.00	回收可能性较小
南京巨龙钢管有限公司	228,604.32	228,604.32	100.00	回收可能性较小
合计	800,351.39	800,351.39		

单项金额重大单项计提坏账准备的应收账款

2014 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏玉龙钢管有限公司	873,660.42	873,660.42	100.00	回收可能性较小
巨龙钢管有限公司	557,312.40	557,312.40	100.00	回收可能性较小
合计	1,430,972.82	1,430,972.82		

2013 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏玉龙钢管有限公司	873,660.42	873,660.42	100.00	回收可能性较小
巨龙钢管有限公司	557,312.40	557,312.40	100.00	回收可能性较小
合计	1,430,972.82	1,430,972.82		

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,631,471.81	60.47	463,147.18	4,211,656.10	66.48	421,165.61
1—2 年	1,822,814.87	23.80	364,562.97	1,399,561.00	22.09	279,912.20
2—3 年	1,168,000.00	15.25	584,000.00	685,870.88	10.83	342,935.44
3 年以上	36,456.65	0.48	36,456.65	37,797.65	0.60	37,797.65
合计	7,658,743.33	100.00	1,448,166.80	6,334,885.63	100.00	1,081,810.90

3、 应收账款金额前五名单位情况

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
湖南胜利湘钢管有限公司	客户	2,237,565.00	1 年以内	22.63
浙江宁盛钢管有限公司	客户	1,337,184.00	1—2 年	13.52
中国航天科工集团第二研究院二-0 所	客户	1,110,000.00	2—3 年	11.22
上海月月潮钢管制造有限公司	客户	730,680.13	1 年以内	7.39
巨龙钢管有限公司	客户	567,738.80	1 年以内	5.74
合计		5,983,167.93		60.50

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
巨龙钢管有限公司	客户	1,710,777.16	1 年以内	19.97
浙江宁盛钢管有限公司	客户	1,337,184.00	1 年以内	15.61
江苏玉龙钢管有限公司	客户	1,165,510.42	1 年以内	13.61
中国航天科工集团第二研究院二-0 所	客户	1,110,000.00	1-2 年	12.96
南京巨龙钢管有限公司	客户	812,014.40	1 年以内、2-3 年	9.48
合计		6,135,485.98		71.62

4、 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

种类	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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,400,830.46	96.29	58,229.27	4.16	62,944.50	11.07	6,294.45	10.00
1—2 年					54,000.00	9.49	10,800.00	20.00
2—3 年	54,000.00	3.71	27,000.00	50.00				
3 年以上					451,979.00	79.44	451,979.00	100.00
合计	1,454,830.46	100.00	85,229.27	2.62	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45

2、 其他应收款按种类披露

种类	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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1	818,537.76	56.26	--	--	--	--	--	--
组合 2	636,292.70	43.74	85,229.27	13.39	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45
组合小计	1,454,830.46	100.00	85,229.27	5.86	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45
单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大								
合计	1,454,830.46	100.00	85,229.27	5.86	568,923.50	100.00	469,073.45	82.45

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资明细情况

子公司名称	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投 资单位 表决权 比例 (%)	减值 准备	本期 计提 减值 准备	本期现金 红利
湘潭华进特种材料模具有限公司	4,980,217.14	--	1,989,522.29	2,990,694.85	100.00	100.00	--	--	--
成本法合计	4,980,217.14	--	1,989,522.29	2,990,694.85	100.00	100.00	--	--	--

接上表

子公司名称	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例(%)	在被投 资单位 表决权 比例 (%)	减值 准备	本期计 提减值 准备	本期现金 红利
湘潭华进特种材料模具有限公司	4,852,408.56	127,808.58	--	4,980,217.14	49.00	100.00	--	--	--
成本法合计	4,852,408.56	127,808.58	--	4,980,217.14	49.00	100.00	--	--	--

注释：1、根据公司 2014 年 4 月 13 日股东会决议决定，将子公司湘潭华进特种材料模具有限公司注册资本从 1000 万减少至 300 万，实收资本减少至 300 万元。其中李书华减少注册资本 330 万元，华进科技有限公司减少 370 万元。
2、根据湘潭华进科技股份有限公司与李书华签订的股权转让协议，约定将李书华所出资 180 万（持股比例 60%）转让给湘潭华进科技股份有限公司，转让后湘潭华进特种材料模具有限公司股东变更为湘潭华进科技股份有限公司，成为其全资子公司。

(四) 营业收入、营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	2014 年度	2013 年度
营业收入	19,247,602.74	16,568,498.96
营业成本	14,463,987.64	10,701,342.39

2、 公司前五名客户的营业收入情况

2014 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
上海月月潮钢管制造有限公司	9,230,769.23	47.96
湖南胜利湘钢钢管有限公司	3,600,709.65	18.71
中国石油集团渤海装备制造有限公司管件分公司	3,230,769.23	16.79
江苏玉龙钢管	2,354,358.99	12.23
南京巨龙钢管有限公司	534,188.03	2.77
合计	18,950,795.13	98.46

2013 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江宁盛钢管有限公司	7,764,088.73	46.86
江苏玉龙钢管有限公司	3,496,239.31	21.10
湖南胜利湘钢钢管有限公司	2,376,068.42	14.34
巨龙钢管有限公司	927,709.37	5.60
番禺珠江钢管有限公司	385,341.88	2.33
合计	14,949,447.71	90.23

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家标准统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	39,261.74	400,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生		
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		
投资债务重组损益		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期的净损益	-103,808.15	133,025.25
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

湘潭华进科技股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月
31 日财务报表附注

项目	2014 年度	2013 年度
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,154.35	-20,418.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	473.15	-94,895.35
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-105,227.61	417,711.33

(二) 净资产收益率

2014 年	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司股东的净利润	4.19
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	6.26

2013 年	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司股东的净利润	21.92
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	22.44

湘潭华进科技股份有限公司
(加盖公章)

二〇一五年三月二十一日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201404090024

名称 立信会计师事务所

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

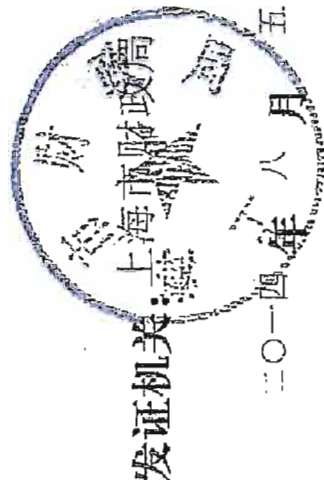


2014年04月09日

证书序号: NO. 017271

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

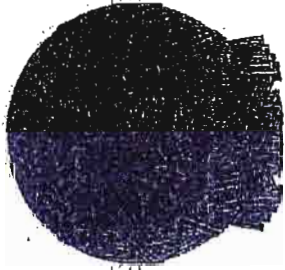
注册资本(出资额): 人民币9550万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号

批准设立日期: 2000年6月13日

(沪高北发[2010]82号)

(续编日期: 2010年12月31日)



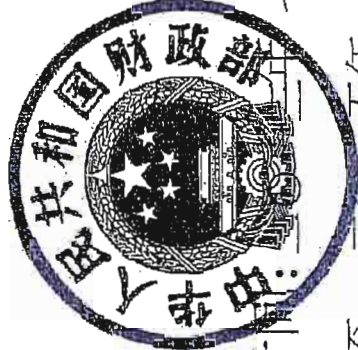
证书序号:000124

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
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人:朱建弟



证书号: 34

发证时间: 七

证书有效期至: 二〇一五年七月十九日