

四川日机密封件股份有限公司

审阅报告及财务报表

2015 年 1-3 月

四川日机密封件股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	财务报表附注	1-39

审阅报告

信会师报字[2015]第 810054 号

四川日机密封件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的四川日机密封件股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

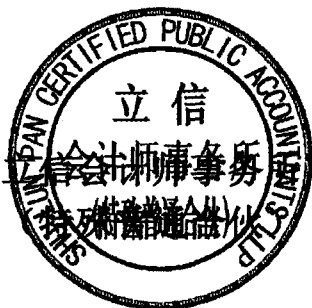
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供贵公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。



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

(此页无正文)

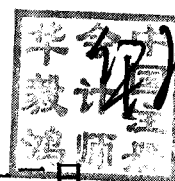


中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年四月二十二日

四川日机密封件股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	63,260,732.04	75,747,117.97
结算备付金			
拆出资金			
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	(二)	19,115,121.44	51,235,715.60
应收账款	(三)	178,898,809.78	137,709,818.50
预付款项	(四)	4,694,821.20	3,036,655.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	2,375,966.77	1,059,412.36
买入返售金融资产			
存货	(六)	82,930,264.08	79,783,866.41
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		351,275,715.31	348,572,593.48
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
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)	46,249,125.37	47,197,355.27
在建工程	(八)	24,805,524.56	25,706,776.06
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)	55,818,073.72	56,401,444.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	5,079,179.27	4,729,646.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		131,951,902.92	134,035,221.97
资产总计		483,227,618.23	482,607,815.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

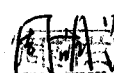
企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

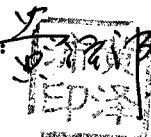


四川日机密封件股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

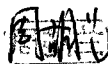
负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2015年3月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十一)	15,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十二)	53,278,944.11	50,512,053.69
预收款项	(十三)	14,997,966.77	17,782,353.56
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十四)	9,260,958.10	11,706,191.70
应交税费	(十五)	10,746,877.62	7,641,368.97
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十六)	13,636,445.63	14,896,864.52
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		116,921,192.23	132,538,832.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(十七)	400,000.00	400,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(十八)	10,187,817.16	10,441,047.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,587,817.16	10,841,047.28
负债合计		127,509,009.39	143,379,879.72
所有者权益：			
股本	(十九)	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十)	26,632,439.77	26,632,439.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十一)	33,313,955.75	33,313,955.75
一般风险准备			
未分配利润	(二十二)	255,772,213.32	239,281,540.21
归属于母公司所有者权益合计		355,718,608.84	339,227,935.73
少数股东权益			
所有者权益合计		355,718,608.84	339,227,935.73
负债和所有者权益总计		483,227,618.23	482,607,815.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



报表 第 2 页

四川日机密封件股份有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十	2015年3月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金		62,556,435.24	73,472,734.72
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		19,115,121.44	51,235,715.60
应收账款	(一)	178,898,809.78	137,709,818.50
预付款项		4,104,131.29	2,729,929.23
应收利息			
应收股利			1,177,176.85
其他应收款	(二)	3,390,315.78	963,419.36
存货		78,385,859.41	75,914,034.82
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		346,450,672.94	343,202,829.08
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)	91,537,700.00	91,537,700.00
投资性房地产			
固定资产		14,599,290.04	14,926,685.30
在建工程		1,448,728.27	2,349,979.77
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		22,844,453.77	23,241,134.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,622,857.52	3,282,882.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		134,053,029.60	135,338,381.74
资产总计		480,503,702.54	478,541,210.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

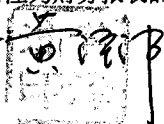


四川日机密封件股份有限公司
资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益(或股东权益)	附注十	2015年3月31日	2014年12月31日
流动负债:			
短期借款		15,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,180,857.75	51,684,666.21
预收款项		14,997,966.77	17,782,353.56
应付职工薪酬		8,938,695.88	9,723,658.64
应交税费		9,788,958.01	6,955,868.11
应付利息			
应付股利			
其他应付款		10,271,868.87	9,966,775.88
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		112,178,347.28	126,113,322.40
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		400,000.00	400,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		6,475,962.16	6,729,192.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,875,962.16	7,129,192.28
负债合计		119,054,309.44	133,242,514.68
所有者权益:			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		32,892,098.67	32,892,098.67
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,313,955.75	33,313,955.75
未分配利润		255,243,338.68	239,092,641.72
所有者权益合计		361,449,393.10	345,298,696.14
负债和所有者权益总计		480,503,702.54	478,541,210.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



四川日机密封件股份有限公司

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

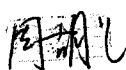
项 目	附注五	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
一、营业总收入		83,427,219.01	82,886,156.02
其中: 营业收入		83,427,219.01	82,886,156.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,062,645.00	59,753,287.15
其中: 营业成本	(二十三)	39,986,034.39	35,435,974.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(二十四)	1,063,270.46	1,047,306.76
销售费用	(二十五)	11,355,833.81	10,823,435.67
管理费用	(二十六)	10,972,137.42	11,016,134.87
财务费用	(二十七)	157,343.10	160,435.44
资产减值损失	(二十八)	2,528,025.82	1,270,000.00
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			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		17,364,574.01	23,132,868.87
加: 营业外收入	(二十九)	2,395,280.12	347,000.00
其中: 非流动资产处置利得	(二十九)	350.00	
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		19,759,854.13	23,479,868.87
减: 所得税费用	(三十)	3,269,181.02	3,255,965.44
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,490,673.11	20,223,903.43
归属于母公司所有者的净利润		16,490,673.11	20,223,903.43
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,490,673.11	20,223,903.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,490,673.11	20,223,903.43
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.41	0.51
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.41	0.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



四川日机密封件股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
一、营业收入	(四)	83,262,796.78	82,804,741.49
减：营业成本	(四)	41,458,495.19	35,903,023.65
营业税金及附加		964,166.17	957,867.14
销售费用		11,355,833.81	10,823,435.67
管理费用		9,923,911.58	9,952,004.94
财务费用		155,765.14	174,345.99
资产减值损失		2,519,730.82	1,270,000.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,884,894.07	23,724,064.10
加：营业外收入		2,395,280.12	272,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,280,174.19	23,996,064.10
减：所得税费用		3,129,477.23	3,280,385.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,150,696.96	20,715,678.62
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			
六、综合收益总额		16,150,696.96	20,715,678.62
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



四川日机密封件股份有限公司

合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
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	46,572,994.35	39,743,913.13
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,122,553.97	663,710.78
经营活动现金流入小计	48,695,548.32	40,407,623.91
购买商品、接受劳务支付的现金	4,245,077.54	2,793,023.05
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	24,001,699.44	16,754,670.19
支付的各项税费	11,758,010.39	13,029,103.32
支付其他与经营活动有关的现金	3,510,876.33	2,917,173.70
经营活动现金流出小计	43,515,663.70	35,493,970.26
经营活动产生的现金流量净额	5,179,884.62	4,913,653.65
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	350.00	
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		4,000,000.00
投资活动现金流入小计	350.00	4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,227,761.76	2,598,948.04
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
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	2,227,761.76	2,598,948.04
投资活动产生的现金流量净额	-2,227,411.76	1,401,051.96
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		15,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00
偿还债务支付的现金	15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	245,437.50	186,375.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	15,245,437.50	186,375.00
筹资活动产生的现金流量净额	-15,245,437.50	14,813,625.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,428.63	-78.21
五、现金及现金等价物净增加额	-12,280,536.01	21,128,252.40
加：期初现金及现金等价物余额	74,789,730.96	24,948,478.88
六、期末现金及现金等价物余额	62,509,194.95	46,076,731.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

四川日机密封件股份有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

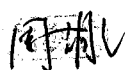
项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	45,667,598.51	39,618,732.20
收到的税费返还		-
收到其他与经营活动有关的现金	2,192,327.52	517,195.00
经营活动现金流入小计	47,859,926.03	40,135,927.20
购买商品、接受劳务支付的现金	8,905,686.20	13,418,077.45
支付给职工以及为职工支付的现金	20,357,007.96	13,394,772.49
支付的各项税费	10,636,356.80	11,921,881.66
支付其他与经营活动有关的现金	2,624,259.46	4,079,417.13
经营活动现金流出小计	42,523,310.42	42,814,148.73
经营活动产生的现金流量净额	5,336,615.61	-2,678,221.53
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	350.00	
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		4,000,000.00
投资活动现金流入小计	350.00	4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	814,406.30	1,217,496.92
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	814,406.30	1,217,496.92
投资活动产生的现金流量净额	-814,056.30	2,782,503.08
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		15,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00
偿还债务支付的现金	15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	245,437.50	186,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	15,245,437.50	186,375.00
筹资活动产生的现金流量净额	-15,245,437.50	14,813,625.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,428.63	-78.21
五、现金及现金等价物净增加额	-10,710,449.56	14,917,828.34
加: 期初现金及现金等价物余额	72,515,347.71	22,306,396.03
六、期末现金及现金等价物余额	61,804,898.15	37,224,224.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

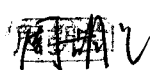
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



四川日机密封件股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

四川日机密封件股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 1993 年 9 月 29 日成立, 现持有四川省工商行政管理局核发的注册号为 510000000076731 号的企业法人营业执照。住所: 成都市武侯区武科西四路八号。法定代表人: 黄泽沛。注册资本: 4,000 万元人民币。实收资本: 4,000 万元人民币。

公司所属行业为液压气动密封件行业中的机械密封及填料静密封子行业。

公司经营范围: 通用零部件制造及机械修理; 泵、阀门、压缩机及类似机械的制造; 商品批发与零售; 科技交流和推广服务; 进出口业。(以上项目不含前置许可项目, 后置许可项目凭许可证或审批文件经营)

(二) 合并财务报表范围

截至 2015 年 3 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司全称	子公司简称
四川尼克密封件制造有限公司	尼克密封
四川桑尼机械有限责任公司	桑尼机械

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日。

(四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

非同一控制下企业合并：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。

(七) 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被投资方可分割的部分）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。

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。

（2）处置子公司或业务

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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）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。

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

（十）外币业务

外币业务采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当

期损益或资本公积。

(十一) 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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，期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、预付款项、长期应收款等，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资本公积(其他资本公积)。

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,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和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；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。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

公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

（十二） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：应收账款余额超过 100 万元（含 100 万元）的；其他应收款余额超过 50 万元（含 50 万元）的。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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，包括在具有类似风险特征的应收款项组合中再实行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	期末对于应收账款、其他应收款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，按账龄分析法计提坏账准备。
组合 2	期末对于应收票据、预付款项进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3	公司合并范围内关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法
组合 3	不计提坏账准备

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（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 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：账龄三年以上，单项金额虽不重大，但存在重大减值风险的应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析法确认坏账准备计提的比例。单独测

试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

(十三) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十四) 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。

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。

（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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净

资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(十五) 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10—20	3	4.85—9.70
机器设备	直线法	10	3	9.70
运输设备	直线法	4	3	24.25
电子及其他设备	直线法	3	3	32.33

(十六) 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建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。

(十七) 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固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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使用或者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使用或者可销售状态时，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使用或可对外销售的，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使用状态或者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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 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。

(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	依 据
土地使用权	按 50 年或剩余使用年限	出让合同约定
专利权	10 年	专利权证约定
软件	2 年	预计可使用年限

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，本期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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 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。

(十九) 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。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 预计负债

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，公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是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

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。

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。

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。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）一般原则：

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) 具体原则：

国内销售：客户验收并签署收货验收单或安装验收单后，公司确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认商品销售收入。

出口销售：根据买卖协议，将货物运抵港口发运出口报关，取得出口报关单，与商品所有权有关的报酬和风险已转移，公司在出口并取得报关单据时确认销售收入。

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。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是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。

2、 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期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。

(二十五) 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。

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

自 2014 年 1 月 26 日起，中华人民共和国财政部陆续修订和颁布了《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 37 号—金融工具列报》、《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》等具体准则，公司自 2014 年 7 月 1 日起执行上述准则，对具体执行的会计政策和相关会计科目核算进行变更、调整。本次会计政策变更，除对公司财务报告披露格式产生一定的影响外，对公司报告期内的财务报表项目金额未产生影响。

除此之外，报告期内无其他重大会计政策变更事项。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十七) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

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。

2、 未来适用法

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。

三、 税项

(一) 主要税种和税率

1、 主要流转税税种和税率

税 种	计税依据	报告期税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	按应税营业收入计征	5%

2、 企业所得税税率

企业所得税按应纳税所得额计征，合并范围内各公司报告期税率：

公 司	2015 年 1-3 月
公司	15%
尼克密封	15%
桑尼机械	25%

(二) 税收优惠及批文

企业所得税税率优惠

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)，国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)，四川省国家税务局《关于认真落实西部大开发战略有关企业所得税优惠政策的公告》(2012 年第 7 号)等文件，公司及尼克密封 2012、2013、2014 年度已进行备案，按 15%税率缴纳企业所得税。

四、 企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际投资额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
四川尼克密封件制造有限公司	全资子公司	成都市	工业	4,500	5,153.77	100.00	100.00%	是
四川桑尼机械有限责任公司	全资子公司	仁寿县	工业	4,000	4,000.00	100.00%	100.00%	是

2、 通过企业合并取得的子公司

本报告期无通过企业合并取得的子公司。

(二) 合并范围发生变更的说明

本报告期合并范围未发生变更，均为母公司、尼克密封、桑尼机械，共 3 家。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	39,122.93	22,986.25
银行存款	62,470,072.02	74,766,744.71
其他货币资金	751,537.09	957,387.01
合 计	63,260,732.04	75,747,117.97

其中使用有限制的货币资金情况：

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保函保证金	751,537.09	957,387.01

公司上述其他货币资金流动性受限制，在编制现金流量表时已作为现金及现金等价物的扣减项被剔除。

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种 类	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,253,000.00	46,954,178.16
商业承兑汇票	3,862,121.44	4,281,537.44
合 计	19,115,121.44	51,235,715.60

2、 本报告期无已质押的应收票据。

3、 本报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,417,158.17	
商业承兑汇票	950,000.00	
合 计	29,367,158.17	

5、 公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额最大的前五项情况

公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额最大的前五名应收票据汇总金额 6,400,000.00 元。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种 类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	8.86	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12	9.83
组合 2								
组合小计	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	8.86	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12	9.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	8.86	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12	9.83

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	174,250,038.77	88.77	8,712,501.94	131,656,511.83	86.21	6,582,825.59
1 至 2 年(含 2 年)	10,888,456.33	5.55	1,088,845.63	9,149,719.01	5.99	914,579.90
2 至 3 年(含 3 年)	2,917,383.46	1.49	583,476.69	3,449,199.74	2.26	689,839.95
3 至 4 年(含 4 年)	1,283,783.78	0.65	641,891.89	2,151,137.41	1.41	1,075,568.71
4 至 5 年(含 5 年)	2,929,317.94	1.49	2,343,454.35	2,830,323.32	1.85	2,264,258.66
5 年以上	4,031,742.26	2.05	4,031,742.26	3,483,602.31	2.28	3,483,602.31
合 计	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 82,824,794.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,141,239.71 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,811,518.86	81.19	2,334,952.69	76.89
1 年以上	883,302.34	18.81	701,702.95	23.11
合 计	4,694,821.20	100.00	3,036,655.64	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,211,623.10 元，占预付款项期末余额合计数的比例 47.11%。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
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	2,692,770.29	100.00	316,803.52	11.76	1,239,434.70	100.00	180,015.34	14.52
组合 2								
组合小计	2,692,770.29	100.00	316,803.52	11.76	1,239,434.70	100.00	180,015.34	14.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	2,692,770.29	100.00	316,803.52	11.76	1,239,434.70	100.00	180,015.34	14.52

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,256,976.29	46.68	62,746.52	646,114.70	52.13	32,305.74
1 至 2 年 (含 2 年)	860,000.00	31.94	86,000.00	197,526.00	15.94	19,752.60
2 至 3 年 (含 3 年)	484,000.00	17.97	96,800.00	303,000.00	24.44	60,600.00
3 至 4 年 (含 4 年)	30,594.00	1.14	15,297.00	31,594.00	2.55	15,797.00
4 至 5 年 (含 5 年)	26,200.00	0.97	20,960.00	48,200.00	3.89	38,560.00
5 年以上	35,000.00	1.30	35,000.00	13,000.00	1.05	13,000.00
合 计	2,692,770.29	100.00	316,803.52	1,239,434.70	100.00	180,015.34

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 804,597.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 29.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 109,122.15 元。

(六) 存货

项 目	2015 年 3 月 31 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	29,803,529.28		29,803,529.28	26,510,564.70		26,510,564.70
在产品	10,450,584.11		10,450,584.11	9,965,872.36		9,965,872.36
库存商品	42,676,150.69		42,676,150.69	43,307,429.35		43,307,429.35
合 计	82,930,264.08		82,930,264.08	79,783,866.41		79,783,866.41

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
1、账面原值合计	69,335,033.26	1,188,827.80	13,920.00	70,509,941.06
其中：房屋及建筑物	39,091,658.44			39,091,658.44
机器设备	23,907,762.70	1,109,917.24		25,017,679.94
运输设备	3,478,217.73	73,355.00	13,920.00	3,537,652.73
电子及其他设备	2,857,394.39	5,555.56		2,862,949.95

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2015 年 3 月 31 日
		本期新增	本期计提		
2、累计折旧合计	22,137,677.99		2,137,057.70	13,920.00	24,260,815.69
其中：房屋及建筑物	9,020,090.01		484,958.89		9,505,048.90
机器设备	8,764,681.69		1,479,661.10		10,244,342.79
运输设备	1,972,096.74		116,094.12	13,920.00	2,074,270.86
电子及其他设备	2,380,809.55		56,343.59		2,437,153.14
3、减值准备合计					
4、账面价值合计	47,197,355.27				46,249,125.37
其中：房屋及建筑物	30,071,568.43				29,586,609.54
机器设备	15,143,081.01				14,773,337.15
运输设备	1,506,120.99				1,463,381.87
电子及其他设备	476,584.84				425,796.81

2、 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
桑尼生产厂房	5,885,602.15	尚未决算

3、 期末无用于抵押或担保的固定资产。

(八) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机械密封、特种泵生产基地	23,356,796.29		23,356,796.29	23,356,796.29		23,356,796.29
2 号实验室改造	1,448,728.27		1,448,728.27	1,426,968.52		1,426,968.52
测控系统改造				630,738.69		630,738.69
大轴径密封试验台				292,272.56		292,272.56
合 计	24,805,524.56		24,805,524.56	25,706,776.06		25,706,776.06

2、 期末无用于抵押或担保的在建工程。

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
1、账面原值合计	65,193,300.39			65,193,300.39
其中：土地使用权	59,771,840.54			59,771,840.54
专利权	3,630,400.00			3,630,400.00
软件	1,791,059.85			1,791,059.85
2、累计摊销合计	8,791,856.07	583,370.60		9,375,226.67
其中：土地使用权	4,846,788.37	302,050.93		5,148,839.30
专利权	2,531,454.40	172,599.16		2,704,053.56
软件	1,413,613.30	108,720.51		1,522,333.81
3、减值准备合计				
4、账面价值合计	56,401,444.32			55,818,073.72
其中：土地使用权	54,925,052.17			54,623,001.24
专利权	1,098,945.60			926,346.44
软件	377,446.55			268,726.04

2、 期末无用作抵押或担保的无形资产。

3、 其他说明

公司于 2014 年 1 月 22 日与四川凯利房地产开发有限责任公司签订《联合建设合同》，公司以位于成都市武侯区铁佛村六组、瓦房村二组 18,666.82 平方米（成国用（2012）第 180 号）的工业用地性质的土地使用权出资，以加名联建模式合作开发，目前该项目尚处于设计阶段。

(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。

2、 已确认的递延所得税资产

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
坏账准备	2,658,811.94	2,279,603.57
抵销未实现内部销售	16,009.26	7,700.16
递延收益	2,404,358.07	2,442,342.59
合 计	5,079,179.27	4,729,646.32

3、 可抵扣差异项目明细

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
坏账准备	17,718,716.28	15,190,690.46
抵销未实现内部销售	106,728.34	51,334.42
递延收益	10,187,817.16	12,461,047.28
合 计	28,013,261.78	27,703,072.16

(十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
信用借款	15,000,000.00	15,000,000.00
抵押借款		15,000,000.00
合 计	15,000,000.00	30,000,000.00

2、 期末无已到期未偿还的短期借款。

3、 期末短期借款情况

成都银行武侯新城支行向公司提供 1,500 万元的 1 年期流动资金借款，借款期限 2014 年 6 月 24 日至 2015 年 6 月 23 日，借款年利率为同期同档次贷款基准利率。

(十二) 应付账款

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	36,302,308.84	33,259,650.50
1 年以上	16,976,635.27	17,252,403.19
合 计	53,278,944.11	50,512,053.69

(十三) 预收款项

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	13,030,326.93	15,106,486.32
1 年以上	1,967,639.84	2,675,867.24
合 计	14,997,966.77	17,782,353.56

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	9,260,958.10	11,706,191.70
离职后福利-设定提存计划		
合 计	9,260,958.10	11,706,191.70

2、 短期薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,087,824.43	18,311,393.28	21,058,076.81	8,341,140.90
职工福利费		956,402.57	956,402.57	-
社会保险费		1,095,244.99	1,095,244.99	-
其中：医疗保险费		998,631.26	998,631.26	-
工伤保险费		60,775.14	60,775.14	-
生育保险费		35,838.59	35,838.59	-
住房公积金		678,772.20	287,608.20	391,164.00
工会经费和职工教育经费	618,367.27	320.00	90,034.07	528,653.20
合 计	11,706,191.70	21,042,133.04	23,487,366.64	9,260,958.10

3、 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
基本养老保险费		394,109.66	394,109.66	
失业保险费		120,223.14	120,223.14	
合 计		514,332.80	514,332.80	

(十五) 应交税费

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	5,746,914.82	1,482,479.35
营业税		6,178.95
城市维护建设税	383,621.50	182,122.79
教育费附加	165,197.87	79,545.68
地方教育费附加	110,132.05	53,030.60

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
价格调节基金	62,923.60	75,931.93
房产税	64,990.78	50,625.97
土地使用税	285,630.73	14,016.10
印花税	-40.04	163,961.06
企业所得税	3,941,830.17	5,534,395.65
个人所得税	-14,323.86	-919.11
合 计	10,746,877.62	7,641,368.97

(十六) 其他应付款

1、 其他应付款按账龄列示

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	5,179,963.10	10,346,550.43
1 年以上	8,456,482.53	4,550,314.09
合 计	13,636,445.63	14,896,864.52

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额 11,284,887.14 元，占其他应付款期末余额合计数的比例 82.76%。

(十七) 长期应付款

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
偿还性资助款	400,000.00	400,000.00

公司 2007 年 8 月与成都市科技风险开发事业中心、成都市武侯区科学技术局共同签订“成都市科技计划项目合同书”，由成都市科学技术局对公司“核电设备密封关键技术研究”项目以“偿还性资助”方式进行支持，资助金额 40 万元。

(十八) 递延收益

1、 递延收益情况

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
政府补助	10,187,817.16	10,441,047.28

2、 递延收益明细

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2015 年 3 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
高参数机械密封	3,129,192.28		213,875.11		2,915,317.17	资产相关
企业发展扶持资金	3,711,855.00				3,711,855.00	资产相关
高参数机械密封扩大产能技术改造	400,000.00				400,000.00	资产相关
上市奖励资金	1,200,000.00				1,200,000.00	收益相关
面向核电设备的先进机械密封技术与高端密封装置项目	1,600,000.00		39,355.01		1,560,644.99	资产相关
重大技术装备认定补助	400,000.00				400,000.00	收益相关
合 计	10,441,047.28		253,230.12		10,187,817.16	

(十九) 股本

股 东	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
川机投资	16,000,000.00			16,000,000.00
深圳市柏恩投资有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
黄泽沛等 99 个自然人	22,000,000.00			22,000,000.00
合 计	40,000,000.00			40,000,000.00

(二十) 资本公积

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	26,632,439.77			26,632,439.77

(二十一) 盈余公积

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
法定盈余公积	33,313,955.75			33,313,955.75

(二十二) 未分配利润

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
年初未分配利润	239,281,540.21	179,247,482.95
加：本期归属于母公司所有者净利润	16,490,673.11	20,033,403.43
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
期末未分配利润	255,772,213.32	199,280,886.38

(二十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和成本

项目	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,075,056.10	39,986,034.39	82,478,762.13	35,435,974.41
其他业务	352,162.91		407,393.89	
合计	83,427,219.01	39,986,034.39	82,886,156.02	35,435,974.41

2、 主营业务（分行业）

行业	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	83,075,056.10	39,986,034.39	82,478,762.13	35,435,974.41

3、 主营业务（分产品）

产 品	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
干气密封及系统	26,957,601.78	12,529,289.50	29,042,032.94	14,737,568.00
机械密封	36,239,298.21	16,005,629.89	34,979,085.76	13,804,982.43
机械密封辅助系统	8,982,141.58	7,916,546.08	7,202,430.75	4,732,503.07
零配件	4,727,066.73	1,774,992.92	3,619,552.30	1,296,703.35
泵及其它机械产品	2,453,773.51	1,152,529.00	586,321.39	249,897.94
产品修复	3,715,174.29	607,047.00	7,049,338.99	614,319.62
合 计	83,075,056.10	39,986,034.39	82,478,762.13	35,435,974.41

4、 营业收入金额前五名情况

营业收入本期前五名客户汇总金额 30,058,647.96 元，占营业收入本期发生额合计数的比例 36.03%。

(二十四) 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
营业税金及附加	1,063,270.46	1,047,306.76

(二十五) 销售费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
销售费用	11,355,833.81	10,823,435.67

(二十六) 管理费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
管理费用	10,972,137.42	11,016,134.87

(二十七) 财务费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
财务费用	157,343.10	160,435.44

(二十八) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
坏账损失	2,528,025.82	1,270,000.00

(二十九) 营业外收入

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
政府补助	2,394,930.12	347,000.00
非流动资产处置收益	350.00	
合 计	2,395,280.12	347,000.00

(三十) 所得税费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
当期所得税费用	3,618,713.97	3,470,885.48
递延所得税费用	-349,532.95	-214,920.04
合 计	3,269,181.02	3,255,965.44

(三十一) 现金流量表补充资料

四川日机密封件股份有限公司
2015 年 1-3 月
财务报表附注

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,490,673.11	20,223,903.43
加：资产减值准备	2,528,025.82	1,270,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,137,057.70	1,019,284.69
无形资产摊销	583,370.60	544,617.20
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(收益以“-”号填列)	-350.00	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	233,008.87	186,453.21
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-349,532.95	-214,920.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,146,397.67	-1,774,758.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,311,940.25	-19,566,751.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,984,030.61	3,225,825.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,179,884.62	4,913,653.65
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	62,509,194.95	46,076,731.28
减：现金的年初余额	74,789,730.96	24,948,478.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,280,536.01	21,128,252.40

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

(金额单位: 万元)

控股股东名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代 表人	业务性质	注册资本	控股股东对本公司 的持股比例(%)	控股股东本公司 的表决权比例(%)	本公司最终 控制方	组织机构代码
四川川机投资有限责任公司	控股股东	有限公司	成都市	赵其春	项目投资; 商务信 息咨询	4,000	40.00	40.00	四川省机械研究院设计院	20182986-X
四川省机械研究院设计院	实际控制人	国有企业	成都市	赵其春	全民所有制企业	5,000				45071396-4

(二) 本公司的子公司情况

(金额单位: 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
四川尼克密封件制造有限公司	全资子公司	有限公司	成都市	黄泽沛	工业	4,500	100.00	100.00	67969597-9
四川桑尼机械有限责任公司	全资子公司	有限公司	仁寿县	黄泽沛	工业	4,000	100.00	100.00	58836401-5

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川川机工程建设监理有限责任公司	受实际控制人控制的公司

(四) 关联方交易

- 1、 存在控制关系且已纳入公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。
- 2、 报告期无采购商品、接受劳务，出售商品、提供劳务情况。
- 3、 报告期无关联租赁、关联担保情况。

(五) 关联方应收应付款项

项 目	关联方	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	四川省机械研究设计院	59,000.00	59,000.00

七、 重要或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

八、 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种 类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	8.86	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12	9.83
组合 2								

种 类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
组合小计	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	8.86	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12	9.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	8.86	152,720,493.62	100	15,010,675.12	9.83

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	174,250,038.77	88.77	8,712,501.94	131,656,511.83	86.21	6,582,825.59
1 至 2 年（含 2 年）	10,888,456.33	5.55	1,088,845.63	9,149,719.01	5.99	914,579.90
2 至 3 年（含 3 年）	2,917,383.46	1.49	583,476.69	3,449,199.74	2.26	689,839.95
3 至 4 年（含 4 年）	1,283,783.78	0.65	641,891.89	2,151,137.41	1.41	1,075,568.71
4 至 5 年（含 5 年）	2,929,317.94	1.49	2,343,454.35	2,830,323.32	1.85	2,264,258.66
5 年以上	4,031,742.26	2.05	4,031,742.26	3,483,602.31	2.28	3,483,602.31
合 计	196,300,722.54	100.00	17,401,912.76	152,720,493.62	100.00	15,010,675.12

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 82,824,794.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,141,239.71 元。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
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								

种 类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
应收款								
组合 1	3,664,824.30	100.00	274,508.52	7.49	1,109,434.70	100.00	146,015.34	13.16
组合 2								
组合小计	3,664,824.30	100.00	274,508.52	7.49	1,109,434.70	100.00	146,015.34	13.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	3,664,824.30	100.00	274,508.52	7.49	1,109,434.70	100.00	146,015.34	13.16

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,209,030.30	87.56	160,451.52	646,114.70	58.24	32,305.74
1 至 2 年 (含 2 年)	60,000.00	1.64	6,000.00	97,526.00	8.79	9,752.60
2 至 3 年 (含 3 年)	334,000.00	9.11	66,800.00	303,000.00	27.31	60,600.00
3 至 4 年 (含 4 年)	30,594.00	0.84	15,297.00	31,594.00	2.85	15,797.00
4 至 5 年 (含 5 年)	26,200.00	0.71	20,960.00	18,200.00	1.64	14,560.00
5 年以上	5,000.00	0.14	5,000.00	13,000.00	1.17	13,000.00
合 计	3,664,824.30	100.00	274,508.52	1,109,434.70	100.00	146,015.34

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 734,597.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 20.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 100,622.15 元。

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类披露

项 目	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,537,700.00		91,537,700.00	91,537,700.00		91,537,700.00

项 目	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
合 计	91,537,700.00		91,537,700.00	91,537,700.00		91,537,700.00

2、 对子公司投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
尼克密封	51,537,700.00			51,537,700.00		
桑尼机械	40,000,000.00			40,000,000.00		
小 计	91,537,700.00			91,537,700.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和成本

项目	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,075,056.10	41,458,495.20	82,478,762.13	35,903,023.68
其他业务	187,740.68		325,979.36	
合计	83,262,796.78	41,458,495.20	82,804,741.49	35,903,023.68

2、 主营业务（分行业）

行业	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	83,075,056.10	41,458,495.20	82,478,762.13	35,903,023.68

3、 主营业务（分产品）

产 品	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
干气密封及系统	26,957,601.78	13,254,931.50	29,042,032.94	15,000,860.87
机械密封	36,239,298.21	16,491,632.83	34,979,085.76	13,837,131.66
机械密封辅助系统	8,982,141.58	7,932,516.94	7,202,430.75	4,733,747.53
零配件	4,727,066.73	1,787,207.23	3,619,552.30	1,450,468.25
泵及其它机械产品	2,453,773.51	1,342,101.40	586,321.39	256,118.80

产 品	2015 年 1-3 月		2014 年 1-3 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品修复	3,715,174.29	650,105.29	7,049,338.99	624,696.54
合 计	83,075,056.10	41,458,495.19	82,478,762.13	35,903,023.65

4、 营业收入金额前五名情况

营业收入本期前五名客户汇总金额 30,058,647.96 元，占营业收入本期发生额合计数的比例 36.03%。

(五) 现金流量表补充资料

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,150,696.96	20,715,678.62
加：资产减值准备	2,519,730.82	1,270,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,516,223.06	496,389.54
无形资产摊销	396,680.49	357,926.91
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（收益以“—”号填列）	-350.00	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	233,008.87	186,453.21
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-339,975.11	-190,500.00
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-2,471,824.59	-3,331,830.91
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-14,656,546.50	-30,955,764.77
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,988,971.61	8,773,425.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,336,615.61	-2,678,221.53
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		

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	61,804,898.15	37,224,224.37
减：现金的年初余额	72,515,347.71	22,306,396.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,710,449.56	14,917,828.34

十一、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
非流动资产处置损益	350.00	
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，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,394,930.12	347,000.00
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		

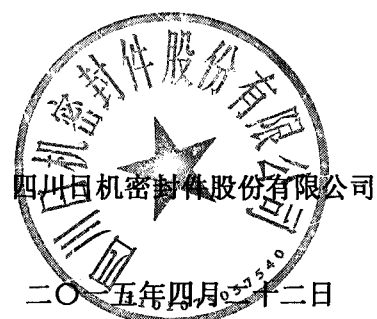
四川日机密封件股份有限公司
2015 年 1-3 月
财务报表附注

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年 1-3 月
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-359,292.02	-52,050.00
少数股东权益影响额		
合 计	2,035,988.10	294,950.00

(二) 净资产收益率及每股收益

2015 年 1-3 月	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	4.75	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.16	0.36	0.36

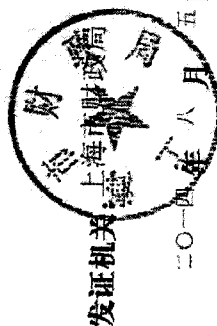
2014 年 1-3 月	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.21	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.11	0.50	0.50



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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
上海市静安区南京西路100号
主任会计师 孙黎
办公场所 上海市静安区南京西路100号

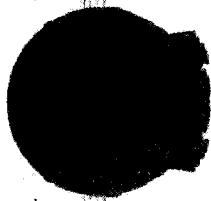
组织形式: 特殊普通合伙企业

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 (沪西财证[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (续编日期: 2010年12月31日)



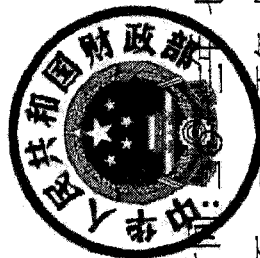
证书序号:000124

立信会计师事务所
证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查,批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间

证书有效期至: 二〇一五年七月十九日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
3月4日

事务所
CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
3月4日

事务所
CPA



姓名 陈明
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1956-1-10
Date of Birth

工作单位 立信会计师事务所
Working Unit

身份证号码 510102560110
Identity Card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
3月4日

事务所
CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
3月4日

事务所
CPA

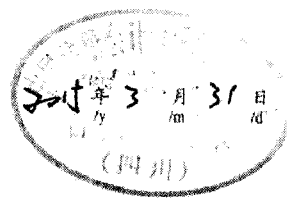
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 510100390659
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年 08月 01日
Date of Issuance





注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年3月4日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
Lixin CPAs

姓名 华毅鸿
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1974-6-27
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所
Working unit

身份证号码 510302197406270000
Identity card No.



注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年3月10日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所
Lixin CPAs

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.

证书编号: 510100320574
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年04月14日
Date of Issuance

