

南通科技投资集团股份有限公司
拟置出资产专项审计报告

瑞华专审字[2015]92010006 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 拟置出资产资产负债表	3
2、 拟置出资产利润表	5
3、 拟置出资产财务报表附注	6-55

审计报告

瑞华专审字[2015]92010006 号

南通科技投资集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的南通科技投资集团股份有限公司（以下简称“南通科技公司”）拟进行资产重组置出资产按财务报表附注二披露的编制基础编制的财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日公司的资产负债表，2014 年度、2013 年度公司的利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按财务报表附注二披露的编制基础编制和公允列报财务报表是南通科技公司管理层的责任。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存在重大错报获取合理保证。

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

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表已按照附注二所述编制基础编制，在所有重大方面公允反映了南通科技公司拟置出资产 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2013 年度的经营成果。

四、报告用途

如后附的财务报表附注二所述，该财务报表是由南通科技公司拟实施重大资产重组置出资产事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：陈荣芳



中国注册会计师：宗泽



二〇一五年二月二十六日

拟置出资产资产负债表

编制单位：南通科技投资集团股份有限公司

项 目	注释	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：			
货币资金	六.1	31,901,350.28	155,116,509.60
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	六.2	250,000.00	420,000.00
应收账款	六.3	26,936,385.06	1,055,301.46
预付款项	六.4	83,212,288.27	138,843,849.56
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六.5	12,732,388.51	296,363,409.31
存货	六.6	19,006,089.29	7,628,354.47
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	六.7	52,726,543.69	38,098,323.12
流动资产合计		226,765,045.10	637,525,747.52
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	六.8	35,297,093.04	36,099,299.52
固定资产	六.9	948,396,665.18	112,199,163.64
在建工程	六.10	26,372,836.28	732,825,309.41
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	六.11	107,169,507.45	109,499,279.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.12	12,897,567.03	2,086,369.89
递延所得税资产	六.13		1,163,324.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,130,133,668.98	993,872,746.26
资产总计		1,356,898,714.08	1,631,398,493.78

(转下页)

拟置出资产资产负债表(续)

编制单位：南通科技投资集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：			
短期借款	六.14	65,000,000.00	65,000,000.00
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	六.15	15,000,000.00	109,900,000.00
应付账款	六.16	227,396,821.68	153,220,416.97
预收款项	六.17	988,115.94	118,089.87
应付职工薪酬	六.18	176,585.00	1,299,289.00
应交税费	六.19	813,993.09	727,235.76
应付利息	六.20	1,069,479.20	1,331,599.41
应付股利			
其他应付款	六.21	17,054,139.50	17,007,983.47
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六.22	40,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		367,499,134.41	348,604,614.48
非流动负债：			
长期借款	六.23	432,500,000.00	605,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		432,500,000.00	605,000,000.00
负债合计		799,999,134.41	953,604,614.48
所有者权益：			
归属于母公司股东权益	六.24	556,899,579.67	677,793,879.30
少数股东权益			
所有者权益合计		556,899,579.67	677,793,879.30
负债和所有者权益总计		1,356,898,714.08	1,631,398,493.78

载于第6页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王建华

主管会计工作负责人：杨伟琼

会计机构负责人：袁建民





拟置出资产利润表

2014年度

编制单位：南通科技投资集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年	2013年
一、营业收入	六.25	56,348,466.10	43,560,755.97
减：营业成本	六.25	58,441,821.59	50,767,835.07
营业税金及附加	六.26	68,290.88	81,354.85
销售费用	六.27	644,253.97	490,114.37
管理费用	六.28	34,126,894.56	9,480,900.38
财务费用	六.29	64,217,635.51	13,505,812.10
资产减值损失	六.30	19,662,761.68	285,110.68
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）		-120,813,192.09	-31,050,371.48
加：营业外收入	六.31	1,120,368.00	15,813,122.98
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六.32	38,151.11	479,040.30
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-119,730,975.20	-15,716,288.80
减：所得税费用	六.33	1,163,324.43	517,192.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-120,894,299.63	-16,233,481.50
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-120,894,299.63	-16,233,481.50

载于第6页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王建华

主管会计工作负责人：杨伟琼

会计机构负责人：袁建民





南通科技投资集团股份有限公司
拟置出资产财务报表附注
2014 年度、2013 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南通科技投资集团股份有限公司(以下简称本公司或公司)原名称为南通纵横国际股份有限公司,系经南通市人民政府通政复[1988]48 号文批准由原南通机床厂改组,于 1989 年 8 月 30 日成立的股份有限公司。现公司总部地址位于江苏省南通市永和路 1 号。公司企业法人营业执照注册号:3206001108728;公司注册资本:637,928,488.00 元人民币。

1993 年 2 月和 1993 年 12 月 1 日,经国家体制改革委员会体改生[1993]39 号文和江苏省人民政府苏政复[1993]69 号文批准,并于 1994 年 3 月 14 日经中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)证监发字[1994]16 号文批准,本公司向社会公众公开发行人民币普通股 2,000 万股,并于 1994 年 5 月 20 日在上海证券交易所上市交易。注册资本为人民币 6,195.99 万元。1996 年 6 月,本公司向全体股东按每 10 股送 2 股的比例实施股利分配,注册资本由 6,195.99 万元增加到 7,435.20 万元。

1999 年 9 月,本公司向全体股东按每 10 股送 2.5 股转增 7.5 股的比例实施股利分配,注册资本由 7,435.20 万元增加到 14,870.40 万元。2000 年 5 月 16 日,经中国证监会证监发字[2000]41 号文核准,本公司以公开募集方式增发人民币普通股 5,000 万股,注册资本由 14,870.40 万元增加到 19,870.40 万元。2001 年 5 月,本公司向全体股东按每 10 股转增 2 股的比例实施股利分配,注册资本由 19,870.40 万元增加到 23,844.48 万元。

2007 年 2 月 1 日,本公司第 2 次临时股东大会批准公司名称由南通纵横国际股份有限公司变更为现名称。本公司业已于 2007 年 2 月 13 日在江苏省南通工商行政管理局换领了《企业法人营业执照》。

2007 年 1 月 8 日,南通市人民政府批准将本公司原第二大股东江苏华容集团有限公司(以下简称江苏华容)持有本公司 4,887.6924 万股国有股权划拨给南通工贸国有资产经营有限公司(名称已变更为南通产业控股集团有限公司,以下简称南通产控集团);2007 年 1 月 11 日,南通产控集团的子公司南通科技工贸投资发展有限公司(以下简称南通科工贸)与江苏省技术进出口公司(以下简称江苏技术)签订了股份转让协议,江苏技术将其持有的本公司 6,720 万股国有法人股转让给南通科工贸,南通产控集团为本公司的实际控制人。2007 年 2 月 1

日，国务院国资委以国资产权（2007）87 号文批准江苏华容将所持国有股划转给南通产控集团、江苏技术将所持国有股转让给南通科工贸。2007 年 12 月 26 日，中国证监会以证监公司字（2007）226 号文批复，对南通产控集团及南通科工贸上报的《公司收购报告书》全文无异议，并同意豁免南通产控集团及南通科工贸因累计持有 11,607.6924 万股公司股份而应履行的要约收购义务。

本公司于 2007 年 5 月 21 日召开股权分置改革相关股东会议，审议通过《公司股权分置改革方案》，流通股股东每持有 10 股流通股获得非流通股股东支付的 1 股股份为对价，2008 年 1 月 18 日本公司非流通股股东向流通股股东共计支付 1,223.68 万股的对价。

2010 年 5 月 12 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准南通科技投资集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2010]515 号文）的核准，本公司非公开发行股票 8,051.948 万股，注册资本由 23,844.48 万元增加到 31,896.42 万元。

根据本公司 2011 年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 318,964,244.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日为 2012 年 1 月 4 日，变更后注册资本为人民币 637,928,488.00 元。

本公司所处行业主要为机械制造业之金属切削机床制造业。本公司的经营范围：实业投资；机床及零配件、植物保护和管理机械及零配件、电子产品及零配件、船用及陆用换热器及零配件、热处理锻铸件、模具、空调压缩机及零配件、汽车零配件、电子计算机及配件制造、销售；经营机床及零配件的出口，经营所需设备、材料、配套件的进口，经营利用外资中外合营、合作生产、“三来一补”业务，本公司技术出口及对外技术服务、咨询、维修；技术协作，货物运输等。

本公司之子公司主要从事房地产开发，房屋买卖，物业管理以及普通机床生产，铸件、锻件、钣金加工与销售；金属材料热处理、金属表面处理及工艺性协加工等。

二、财务报表的编制基础

（一）拟置出资产交易简介

本公司拟实施重大资产重组，本次重组的主要内容包括：（1）南通产控集团、南通科工贸向中航高科技发展有限公司（以下简称中航高科）无偿划转其持有的本公司 15,214.39 万股股份（占本公司总股本的 23.85%）；（2）本公司将全资子公司南通通能精机热加工有限责任公司（以下简称“通能精机”）100%股权出售给南通产控集团；（3）本公司通过向中航高科等本次注入资产交易对方发行股份，购买其持有的中航复合材料有限责任公司 100%股权、北京优材京航生物科

技有限公司 100%股权和北京优材百慕航空器材有限公司 100%股权；（4）公司向中航高科、北京艾克天晟股权投资中心（有限合伙）、北京启越新材股权投资中心（有限合伙）非公开发行股份募集配套资金，拟配套募集资金总额不超过本次交易总额的 25%。前述（1）、（2）、（3）三项交易同时生效、互为前提，任何一项内容因未获得相关政府部门或监管机构批准而无法付诸实施，则三项交易均不予实施；上述交易（4）在前三项交易的基础上实施，但交易（4）实施与否或者配套资金是否足额募集，均不影响前三项交易的实施。

2014年9月17日，本公司与南通产控集团签署了附生效条件的《重大资产出售协议》。根据协议内容，本公司将向南通产控集团出售全资子公司通能精机100%股权。拟出售标的资产以2014年3月31日为基准日的预估值为65,225.87万元。

（二）财务报表资产范围情况

根据本公司的重组工作安排，本公司拟将子公司通能精机100%股权出售给南通产控集团（以下简称“拟置出资产”）。

拟置出资产（下文涉及拟置出资产、拟置出股权等两项资产内容时，统称为“拟置出资产”）的范围主要包括：

- 1、拟置出资产包括：
通能精机全部资产和负债。
- 2、本公司拟置出股权包括：

公司名称	注册资本	持股比例	主营业务
南通通能精机热加工有限责任公司	300,000,000.00	100%	铸件、锻件、钣金加工与销售；金属材料热处理、金属表面处理及工艺性协加工；电器装配、销售；机械设备制造、销售；机械零件与模具加工、修理、销售；金属材料销售及理化分析与技术协作。

（三）财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，拟置出资产会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，

则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、拟置出资产之相关业务架构于比较期期初业已独立存在且持续经营。

3、本财务报表以拟置出资产和负债的财务报表为基础编制。

4、考虑本财务报表之特殊目的，编制财务报表时，编制了本报告期的资产负债表、利润表以及财务报表附注。

公司本次重组事宜尚待公司股东大会审议通过，以及其他有权主管部门的审批、核准。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的拟置出资产财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了拟置出资产 2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年度的经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

公司拟置出资产主要从事铸件、锻件、钣金等生产经营活动，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、存货核算等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。拟置出资产会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为拟置出资产的主要经济环境中的货币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

6、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

外的金融资产。

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 30%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为一般判断。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
按账龄组合	单项金额不重大且未单项计提坏账准备的应收款项，及单项金额重大但未单项计提坏账准备的应收账款，以账龄为类似信用风险特征组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
按账龄组合	按账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		
其中：0.5年以内	0.5	0.5
0.5-1年	1	1
1-2年	5	5
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

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

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度一般为永续盘存制，对于在产品采用年末定期盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换

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

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

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物			
其中：简易结构	8	3-5	11.88-12.1
生产用房屋	33	3-5	2.88-2.94
非生产用房	35	3-5	2.71-2.77
装修费	5	3-5	19-19.4
机器设备	12	3-5	7.92-8.08
动力设备	13	3-5	7.31-7.46
运输工具	8	3-5	11.88-12.1
工业炉窑	10	3-5	9.5-9.7
仪器仪表	10	3-5	9.5-9.7
办公电子设备	5	5	19-19.4
其他设备	5	5	19-19.4

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减

值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

11、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

12、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的

汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。本公司无形资产除土地使用权外，主要是专有技术，一般按 10 年摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为租入资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。对工装模具费及租入固定资产改良均按 5 年摊销。

15、预计负债

(1) 因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(2) 预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

(3) 不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金

流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

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

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

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

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

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

18、收入

(1) 销售商品

对于机床行业产品销售收入:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购

买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

（2）对外提供劳务收入按以下方法确认

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。完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方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。

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。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，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息收入金额，按照他人使用本公司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。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营

企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

21、经营租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司对经营租赁的处理如下：

①本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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。

22、重要会计政策的变更

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

经本公司 2014 年 10 月 27 日第七届董事会第十一次会议决议通过，本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对拟置出资产当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

A 对列报产生影响的会计政策变更事项

准则名称 名称	会计政策变更的内容及其对 本公司的影响说明	对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报 表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额
			增加+/减少-
《企业会计准则第 30 号—财务报表列报（2014 年修订）》	按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南的相关规定	其他流动资产	+38,098,323.12
		应交税费	+38,098,323.12

续上表

准则名称	会计政策变更的内容及其对 本公司的影响说明	对 2013 年 1 月 1 日/2012 年度相关财务 报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额
			增加+/减少-

《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》	按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》及应用指南的相关规定	其他流动资产	+8,182,565.73
		应交税费	+8,182,565.73

B 对列报不产生影响的会计政策变更事项

《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》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》对本财务报表未产生影响。

23、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
----	------	-------

增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	17
城市维护建设税	应缴增值税和营业税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	17,371.19	329.62
银行存款	31,883,979.09	155,116,179.98
合计	31,901,350.28	155,116,509.60

2、应收票据

应收票据分类

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	250,000.00	420,000.00
合计	250,000.00	420,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,552,025.34	100.00	2,615,640.28	8.85	26,936,385.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,552,025.34	100.00	2,615,640.28		26,936,385.06

续上表

类别	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,391,374.98	100.00	2,336,073.52	68.88	1,055,301.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,391,374.98	100.00	2,336,073.52		1,055,301.46

A 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (100%)
0.5 年以内	22,896,392.91	114,481.97	0.50
0.5-1 年	3,708,309.17	37,083.09	1.00
1 年内小计	26,604,702.08	151,565.06	
1 至 2 年	139,230.66	6,961.53	5.00
2 至 3 年	99,811.29	19,962.26	20.00
3 至 4 年	542,259.76	271,129.88	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,166,021.55	2,166,021.55	100.00
合计	29,552,025.34	2,615,640.28	

续上表

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (100%)
0.5 年以内	176,649.47	883.25	0.50
0.5-1 年	92,004.74	920.05	1.00
1 年以内小计	268,654.21	1,803.29	
1 至 2 年	161,800.06	8,090.00	5.00
2 至 3 年	745,228.39	149,045.68	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	192,788.90	154,231.12	
5 年以上	2,022,903.42	2,022,903.42	100.00

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（100%）
合 计	3,391,374.98	2,336,073.52	

2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2014 年计提坏账准备金额 279,566.76 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 25,411,307.25 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 85.99%。

4、 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	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	5,744,914.81	6.90	77,438,105.81	55.77
1 至 2 年	27,751,647.73	33.35	60,935,972.02	43.89
2 至 3 年	49,410,473.00	59.38	31,813.00	0.02
3 年以上	305,252.73	0.37	437,958.73	0.32
合计	83,212,288.27	100.00	138,843,849.56	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 77,992,404.66 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.72%。；2013 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 110,203,015.43 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 79.37%。

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,557,639.60	100.00	825,251.09	6.09	12,732,388.51
单项金额不重大但单独					

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,557,639.60	100.00	825,251.09	6.09	12,732,388.51

续上表

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	298,634,362.65	100.00	2,270,953.34	0.76	296,363,409.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	298,634,362.65	100.00	2,270,953.34	0.76	296,363,409.31

组合中，按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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	12,647,369.54	63,236.85	0.50
0.5-1 年	107,116.00	1,071.16	1.00
1 年以内小计	12,754,485.54	64,308.01	
1 至 2 年	10,000.00	500.00	5.00
2 至 3 年	3,000.00	600.00	20.00
3 至 4 年	60,621.95	30,310.97	50.00
4 至 5 年			

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	729,532.11	729,532.11	100.00
合计	13,557,639.60	825,251.09	

续上表

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	290,021,048.42	1,449,731.67	0.50
0.5-1 年	7,814,160.17	78,515.17	1.00
1 年以内小计	297,835,208.59	1,528,246.84	
1 至 2 年	5,000.00	250.00	5.00
2 至 3 年	64,621.95	12,924.39	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	729,532.11	729,532.11	100.00
合计	298,634,362.65	2,270,953.34	

(2) 2014 年计提、收回或转回的坏账准备情况

2014 年收回或转回坏账准备金额 1,445,702.25 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2014 年 12 月 31 日 账面余额	2014 年 12 月 31 日 账面余额
代付款	12,500,000.00	
其他单往来款	1,057,639.60	298,634,362.65
合计	13,557,639.60	298,634,362.65

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日 账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2014 年 12 月 31 日坏账准备
南通市汇晟建材市场有限公司	非关联方	12,500,000.00	0.5 年以内	92.20	62,500.00
卢永刚	非关联方	106,844.38	5 年以上	0.79	106,844.38
爱国食品厂	非关联方	105,729.19	5 年以上	0.78	105,729.19
空调厂	非关联方	87,304.98	5 年以上	0.64	87,304.98

单位名称	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	2014 年 12 月 31 日坏账准备
飞达汽车窗框厂	非关联方	60,000.00	5 年以上	0.44	60,000.00
合计		12,859,878.55			422,378.55

续上表

单位名称	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日 金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	2013 年 12 月 31 日坏账准备
本公司	关联方	297,713,633.12	1 年以内	99.69	1,527,612.97
卢永刚	非关联方	106,844.38	5 年以上	0.04	106,844.38
爱国食品厂	非关联方	105,729.19	5 年以上	0.04	105,729.19
空调厂	非关联方	87,304.98	5 年以上	0.03	87,304.98
飞达汽车窗框厂	非关联方	60,000.00	5 年以上	0.02	60,000.00
合计		298,073,511.67			1,887,491.52

6、 存货

(1) 存货分类

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,283,285.81	962,754.20	6,320,531.61
在产品	3,004,806.31	31,645.99	2,973,160.32
库存商品	15,692,834.17	5,980,436.81	9,712,397.36
合计	25,980,926.29	6,974,837.00	19,006,089.29

续上表

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,227,864.91	962,754.20	7,265,110.71

在产品	74,952.39	31,645.99	43,306.40
库存商品	499,864.78	179,927.42	319,937.36
合计	8,802,682.08	1,174,327.61	7,628,354.47

(2) 存货跌价准备

项目	2013 年 12 月 31 日	增加金额		减少金额		2014 年 12 月 31 日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	962,754.20					962,754.20
在产品	31,645.99					31,645.99
库存商品	179,927.42	5,800,509.39				5,980,436.81
合计	1,174,327.61	5,800,509.39				6,974,837.00

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	增加金额		减少金额		2013 年 12 月 31 日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,004,870.21	4,215,186.98		42,116.01		962,754.20
在产品	179,927.42	1,323,673.23		148,281.43		31,645.99
库存商品	275,961.43			96,034.01		179,927.42
合 计	1,460,759.06	5,538,860.21		286,431.45		1,174,327.61

(3) 存货跌价准备计提依据及转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	不适用	出售
在产品	存货成本与可变现净值孰低	不适用	出售
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	不适用	出售

7、其他流动资产

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税金	48,366,543.69	33,738,323.12
预缴税费	4,360,000.00	4,360,000.00
合计	52,726,543.69	38,098,323.12

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2013 年 12 月 31 日余额	40,110,333.00	40,110,333.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2014 年 12 月 31 日余额	40,110,333.00	40,110,333.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、2013 年 12 月 31 日余额	4,011,033.48	4,011,033.48
2、本年增加金额	802,206.48	802,206.48
计提或摊销	802,206.48	802,206.48
3、本年减少金额		
4、2014 年 12 月 31 日余额	4,813,239.96	4,813,239.96
三、减值准备		
1、2013 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2014 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2014 年 12 月 31 日账面价值	35,297,093.04	35,297,093.04
2、2013 年 12 月 31 日账面价值	36,099,299.52	36,099,299.52

续上表

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2013 年 1 月 1 日余额	40,110,333.00	40,110,333.00
2、增加金额		
3、减少金额		
4、2013 年 12 月 31 日余额	40,110,333.00	40,110,333.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、2013 年 1 月 1 日余额	3,208,826.82	3,208,826.82
2、增加金额	802,206.66	802,206.66
计提或摊销	802,206.66	802,206.66
3、减少金额		
4、2013 年 12 月 31 日余额	4,011,033.48	4,011,033.48

项目	房屋、建筑物	合计
三、减值准备		
1、2013 年 1 月 1 日余额		
2、增加金额		
3、减少金额		
4、2013 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2013 年 12 月 31 日账面价值	36,099,299.52	36,099,299.52
2、2013 年 1 月 1 日账面价值	36,901,506.18	36,901,506.18

9、 固定资产

(1) 固定资产分类情况

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
一、账面原值				
其中：房屋及建筑物	110,000,000.00	569,613,792.26		679,613,792.26
机器设备	3,475,651.96	265,442,154.55		268,917,806.51
办公电子设备	256,256.14	5,743,340.14		5,999,596.28
动力设备	482,006.09	1,982,005.98		2,464,012.07
运输设备	809,917.51	3,873,900.00		4,683,817.51
仪器仪表	440,924.83	425,194.88		866,119.71
工业炉窑		34,226,600.00		34,226,600.00
其他		3,715,083.76		3,715,083.76
合计	115,464,756.53	885,022,071.57		1,000,486,828.10
二、累计折旧				
其中：房屋及建筑物		16,960,840.46		16,960,840.46
机器设备	1,640,315.96	12,330,535.42		13,970,851.38
办公电子设备	192,447.96	636,213.31		828,661.27
动力设备	267,428.61	150,620.43		418,049.04
运输设备	760,799.93	432,919.82		1,193,719.75
仪器仪表	144,556.51	35,032.15		179,588.66
工业炉窑		2,982,633.07		2,982,633.07
其他		267,387.59		267,387.59

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
合计	3,005,548.97	33,796,182.25		36,801,731.22
三、账面净值				
其中：房屋及建筑物	110,000,000.00			662,652,951.80
机器设备	1,835,336.00			254,946,955.13
办公电子设备	63,808.18			5,170,935.01
动力设备	214,577.48			2,045,963.03
运输设备	49,117.58			3,490,097.76
仪器仪表	296,368.32			686,531.05
工业炉窑				31,243,966.93
其他				3,447,696.17
合计	112,459,207.56			963,685,096.88
四、减值准备				
其中：房屋及建筑物		1,248,930.40		1,248,930.40
机器设备	254,709.46	13,779,457.38		14,034,166.84
办公电子设备	3,526.72			3,526.72
动力设备	1,807.74			1,807.74
运输设备				
仪器仪表				
工业炉窑				
其他		1,248,930.40		1,248,930.40
合计	260,043.92	15,028,387.78		15,288,431.70
五、账面价值				
其中：房屋及建筑物	110,000,000.00			661,404,021.40
机器设备	1,580,626.54			240,912,788.29
办公电子设备	60,281.46			5,167,408.29
动力设备	212,769.74			2,044,155.29
运输设备	49,117.58			3,490,097.76
仪器仪表	296,368.32			686,531.05
工业炉窑				31,243,966.93
其他				3,447,696.17

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
合计	112,199,163.64			948,396,665.18

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年增加	2013 年减少	2013 年 12 月 31 日
一、账面原值				
其中：房屋及建筑物	2,800.00	110,000,000.00	2,800.00	110,000,000.00
机器设备	5,627,195.78	98,717.94	2,250,261.76	3,475,651.96
办公电子设备	306,026.79	10,256.42	60,027.07	256,256.14
动力设备	1,269,945.98		787,939.89	482,006.09
运输设备	1,244,996.85		435,079.34	809,917.51
仪器仪表	293,119.48	251,880.35	104,075.00	440,924.83
工业炉窑	1,986,404.58		1,986,404.58	
其他				
合计	10,730,489.46	110,360,854.71	5,626,587.64	115,464,756.53
二、累计折旧				
其中：房屋及建筑物	1,958.32	757.68	2,716.00	
机器设备	2,580,426.29	284,664.98	1,224,775.31	1,640,315.96
办公电子设备	198,061.24	24,885.18	30,498.46	192,447.96
动力设备	924,737.80	25,115.67	682,424.86	267,428.61
运输设备	1,132,304.51	24,465.43	395,970.01	760,799.93
仪器仪表	215,174.97	2,880.28	73,498.74	144,556.51
工业炉窑	1,229,217.41	107,508.70	1,336,726.11	
其他				
合计	6,281,880.54	470,277.92	3,746,609.49	3,005,548.97
三、账面净值				
其中：房屋及建筑物	841.68			110,000,000.00
机器设备	3,046,769.49			1,835,336.00
办公电子设备	107,965.55			63,808.18
动力设备	345,208.18			214,577.48
运输设备	112,692.34			49,117.58
仪器仪表	77,944.51			296,368.32

工业炉窑	757,187.17			
其他				
合计	4,448,608.92			112,459,207.56
四、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
机器设备	106,086.89		-148,622.57	254,709.46
办公电子设备			-3,526.72	3,526.72
动力设备	905.73		-902.01	1,807.74
运输设备	1,768.64		1,768.64	
仪器仪表	35,564.80		35,564.80	
工业炉窑	259,003.18		259,003.18	
其他				
合计	403,329.24		143,285.32	260,043.92
五、账面价值				
其中：房屋及建筑物	841.68			110,000,000.00
机器设备	2,940,682.60			1,580,626.54 1,580,626.54
办公电子设备	107,965.55			60,281.46
动力设备	344,302.45			212,769.74
运输设备	110,923.70			49,117.58
仪器仪表	42,379.71			296,368.32
工业炉窑	498,183.99			
其他				
合计	4,045,279.68			112,199,163.64

10、 在建工程

(1) 在建工程明细

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
平潮新厂区工程	2,638,564.19		2,638,564.19	2,636,719.03		2,636,719.03
青龙桥厂区工程	23,734,272.09		23,734,272.09	730,188,590.38		730,188,590.38
合计	26,372,836.28		26,372,836.28	732,825,309.41		732,825,309.41

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2014 年 12 月 31 日
------	------------------	------	--------	------	------------------

青龙桥厂区工程	730,186,745.22	130,601,445.14	884,522,462.45		23,734,272.09
平潮新厂区工程	2,638,564.19				2,638,564.19
合计	732,825,309.41	220,993,989.32	927,446,462.45		26,372,836.28

接上表

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
青龙桥厂区工程	95%	46,820,911.35	4,905,923.42	6.82%	募集资金及贷款
合 计		46,820,911.35	4,905,923.42	6.82%	

11、 无形资产

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	116,488,595.09			116,488,595.09
土地使用权	116,488,595.09			116,488,595.09
二、累计摊销合计	6,989,315.72	2,329,771.92		9,319,087.64
土地使用权	6,989,315.72	2,329,771.92		9,319,087.64
三、无形资产账面净值合计	109,499,279.37			107,169,507.45
土地使用权	109,499,279.37			107,169,507.45

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年增加	2013 年减少	2013 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	116,488,595.09			116,488,595.09
土地使用权	116,488,595.09			116,488,595.09
二、累计摊销合计	4,659,543.82	2,329,771.90		6,989,315.72
土地使用权	4,659,543.82	2,329,771.90		6,989,315.72
三、无形资产账面净值合计	111,829,051.27			109,499,279.37
土地使用权	111,829,051.27			109,499,279.37

(2) 无形资产说明

①根据通能精机与通州市国土资源局签订的 3206012010CR0094 号《国有建设用地使用权出让合同》，通能精机受让青龙桥村宗地面积 294460.47 平方米，土地用途为工业用地，土地使用权出让年限为 50 年。通能精机支付土地出让金、契税等共计 116,488,595.09 元。

②青龙桥土地使用权已抵押给工商银行南通人民路支行和浦发银行。

12、 长期待摊费用

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加金额	2014 年摊销金额	2014 年 12 月 31 日
工装模具	2,086,369.89	12,837,917.15	1,918,038.48	12,897,567.03
合计	2,086,369.89	12,837,917.15	1,918,038.48	12,897,567.03

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年增加金额	2013 年摊销金额	2013 年 12 月 31 日
工装模具		2,086,369.89		2,086,369.89
合计		2,086,369.89		2,086,369.89

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产明细

项目	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			1,163,324.43	4,653,297.74
合计			1,163,324.43	4,653,297.74

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	19,564,514.79	729,532.11
可抵扣亏损	134,647,906.35	18,040,088.36
合计	154,212,421.14	18,769,620.47

注：上表列示项目由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
2017 年度	1,536,298.49	1,536,298.49	
2018 年度	14,977,968.66	14,977,968.66	
2019 年度	118,133,639.20		
合计	134,647,906.35	16,514,267.15	

14、 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
保证借款	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	65,000,000.00	65,000,000.00

(2) 短期借款说明

年末保证借款余额 6500 万元，均由关联方提供担保取得。

(3) 短期借款中无已逾期未偿还的情况。

15、 应付票据

种 类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		109,900,000.00
国内信用证	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	109,900,000.00

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	207,998,415.47	151,168,838.45
1 至 2 年	17,643,487.73	459,492.88
2 至 3 年	330,738.00	528,918.19
3 年以上	1,424,180.48	1,063,167.45
合计	227,396,821.68	153,220,416.97

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
法特设备制造（北京）有限公司	6,206,000.00	未结算
上海振华重工集团（南通）有限公司	6,793,220.00	未结算
南通海润水利建设有限公司	1,410,116.90	未结算
合计	14,409,336.90	

17、 预收款项

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	915,778.00	81,992.00
1 至 2 年	36,400.05	129.01
2 至 3 年	129.01	0.01
3 年以上	35,808.88	35,968.85
合计	988,115.94	118,089.87

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,299,289.00	18,848,941.44	19,971,645.44	176,585.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,710,471.44	2,710,471.44	
合计	1,299,289.00	21,559,412.88	22,682,116.88	176,585.00

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年增加	2013 年减少	2013 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	413,310.99	18,125,520.75	17,239,542.74	1,299,289.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,203,787.37	2,203,787.37	
合计	413,310.99	20,329,308.12	19,443,330.11	1,299,289.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 本年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,299,289.00	15,374,545.66	16,497,249.66	176,585.00
2、职工福利费		1,238,852.76	1,238,852.76	
3、社会保险费		1,431,311.02	1,431,311.02	
其中：医疗保险费		1,008,547.45	1,008,547.45	
工伤保险费		321,908.84	321,908.84	
生育保险费		100,854.73	100,854.73	
4、住房公积金		750,354.00	750,354.00	
5、工会经费和职工教育经费		53,878.00	53,878.00	
合计	1,299,289.00	18,848,941.44	19,971,645.44	176,585.00

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年增加	2013 年减少	2013 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	398,942.39	15,359,636.94	14,459,290.33	1,299,289.00
二、职工福利费		737,032.90	737,032.90	
三、社会保险费		1,051,541.51	1,051,541.51	
其中：.医疗保险费		809,204.01	809,204.01	
工伤保险费		161,417.11	161,417.11	

生育保险费		80,920.39	80,920.39	
四、住房公积金		953,377.00	953,377.00	
五、工会经费和职工教育经费	14,368.60	23,932.40	38,301.00	
合计	413,310.99	18,125,520.75	17,239,542.74	1,299,289.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		2,521,368.73	2,521,368.73	
2、失业保险费		189,102.71	189,102.71	
合计		2,710,471.44	2,710,471.44	

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年增加	2013 年减少	2013 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		2,023,010.12	2,023,010.12	
2、失业保险费		180,777.25	180,777.25	
合计		2,203,787.37	2,203,787.37	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按南通市政府有关部门核定的养老保险基数的 20%及 2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、 应交税费

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
营业税	61,144.00	170.00
个人所得税	28,014.20	3,934.49
城市维护建设税	4,268.18	3,082.29
土地使用税	683,170.57	683,170.61
教育费附加	17,547.66	16,700.59
综合基金	14,763.09	14,763.09
其他税金	5,085.39	5,414.69
合计	813,993.09	727,235.76

20、 应付利息

项 目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,069,479.20	1,331,599.41

合计	1,069,479.20	1,331,599.41
----	--------------	--------------

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

单位名称	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
土地整理款	9,469,947.10	9,469,947.10
物管费	1,425,000.00	
其他往来款	6,159,192.40	7,538,036.37
合 计	17,054,139.50	17,007,983.47

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权人名称	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
平潮镇财政所	9,469,947.10	土地整理款（注）
南通正鑫机床有限责任公司	3,987,529.44	关联方往来款
合 计	13,457,476.54	

注：通能精机受让位于南通市通州区平潮镇九圩港村土地，收到财政部门支付的为土地达到七通一平的整理款，账面余额 9,469,947.10 元，由于政府规划变更，该项目目前暂停，收到的款项暂挂账。

22、一年内到期的非流动负债

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	

23、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款	342,500,000.00	440,000,000.00
保证借款	130,000,000.00	165,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	40,000,000.00	
合 计	432,500,000.00	605,000,000.00

(2) 长期借款说明

①抵押借款系以通能精机青龙桥土地使用权作为抵押。

②保证借款由关联方提供保证担保。有关担保情况详见本附注七、5（3）“关联担保情况”。

24、归属于母公司股东权益合计

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

归属于母公司股东权益	387,299,713.76	348,857,485.91
合计	387,299,713.76	348,857,485.91

25、营业收入和营业成本

项目	2014 年发生额		2013 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,429,512.60	52,978,104.31	39,542,937.33	46,959,569.30
其他业务	23,918,953.50	5,463,717.28	4,017,818.64	3,808,265.77
合计	56,348,466.10	58,441,821.59	43,560,755.97	50,767,835.07

续上表

项目	2013 年发生额		2012 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,542,937.33	46,959,569.30	77,463,744.14	75,778,276.02
其他业务	4,017,818.64	3,808,265.77	7,701,246.41	6,578,697.35
合计	43,560,755.97	50,767,835.07	85,164,990.55	82,356,973.37

26、营业税金及附加

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
营业税	60,974.00	
城市维护建设税	4,268.18	47,427.83
教育费附加	3,048.70	33,927.02
合计	68,290.88	81,354.85

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额
营业税		61,274.00
城市维护建设税	47,427.83	50,232.13
教育费附加	33,927.02	35,879.27
合计	81,354.85	147,385.40

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
办公差旅费	236,635.34	74,806.78
职工薪酬	219,911.25	175,575.42
其他	187,707.38	239,732.17

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
合计	644,253.97	490,114.37

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额
办公差旅费	74,806.78	181,609.78
职工薪酬	175,575.42	149,887.41
其他	239,732.17	29,139.07
合计	490,114.37	360,636.26

28、管理费用

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
办公差旅费	1,540,454.12	1,577,825.47
业务招待费	101,558.49	373,303.79
折旧费	13,487,235.47	150,369.26
无形资产摊销	2,329,771.92	2,329,771.90
税金	1,483,493.82	1,607,139.64
职工薪酬	5,613,210.24	2,453,079.50
停工损失	7,520,780.23	
其他	2,050,390.27	989,410.82
合计	34,126,894.56	9,480,900.38

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额
办公差旅费	1,577,825.47	313,821.10
业务招待费	373,303.79	154,493.50
折旧费	150,369.26	14,755.08
无形资产摊销	2,329,771.90	2,329,771.92
税金	1,607,139.64	950,568.76
职工薪酬	2,453,079.50	701,105.73
其他	989,410.82	898,487.06
合计	9,480,900.38	5,363,003.15

29、财务费用

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
利息支出	70,110,995.64	15,532,191.32

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
减：利息收入	6,795,050.90	2,218,667.19
手续费及其他	901,690.77	192,287.97
合计	64,217,635.51	13,505,812.10

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额
利息支出	15,532,191.32	9,478,521.33
减：利息收入	2,218,667.19	9,397,065.45
其他	192,287.97	59,670.61
合计	13,505,812.10	141,126.49

30、资产减值损失

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
坏账损失	-1,166,135.49	285,110.68
存货跌价损失	5,800,509.39	
固定资产减值损失	15,028,387.78	
合计	19,662,761.68	285,110.68

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额
坏账损失	285,110.68	1,264,625.46
存货跌价损失		45,259.16
合计	285,110.68	1,309,884.62

31、营业外收入

项目	2014 年发生额	2013 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		3,808,927.83	
其中：固定资产处置利得		3,808,927.83	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,098,500.00	11,999,775.15	1,098,500.00
其他	21,868.00	4,420.00	21,868.00
合计	1,120,368.00	15,813,122.98	1,120,368.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2014 年发生额	2013 年发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	1,098,500.00	11,999,775.15	与收益相关
合计	1,098,500.00	11,999,775.15	

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,808,927.83		3,808,927.83
其中：固定资产处置利得	3,808,927.83		3,808,927.83
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	11,999,775.15		11,999,775.15
其他	4,420.00	260,759.38	4,420.00
合计	15,813,122.98	260,759.38	15,813,122.98

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2013 年发生额	2012 年发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	11,999,775.15		与收益相关
合计	11,999,775.15		

32、营业外支出

项目	2014 年发生额	2013 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		91,314.46	
其中：固定资产处置损失		91,314.46	
对外捐赠支出			
综合基金	38,143.22	37,205.04	38,143.22
罚款	7.89	175,755.80	7.89
其他		174,765.00	
合计	38,151.11	479,040.30	38,151.11

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	91,314.46		91,314.46
其中：固定资产处置损失	91,314.46		91,314.46

项目	2013 年发生额	2012 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
综合基金	37,205.04	51,167.05	37,205.04
罚款	175,755.80	76,231.11	175,755.80
其他	174,765.00	49,613.83	174,765.00
合计	479,040.30	177,011.99	479,040.30

33、所得税费用

项目	2014 年发生额	2013 年发生额
本期所得税费用		316,399.03
递延所得税费用	1,163,324.43	200,793.67
合 计	1,163,324.43	517,192.70

续上表

项目	2013 年发生额	2012 年发生额
本期所得税费用	316,399.03	424,686.51
递延所得税费用	200,793.67	-343,355.34
合 计	517,192.70	81,331.17

34、所有权或使用权受限制的资产

项目	2014 年末账面价值	受限原因
无形资产	107,169,507.45	借款抵押物
合计	107,169,507.45	

七、关联方及关联交易

1、拟置出资产的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
本公司	母公司	国有控股	江苏南通	王建华	实业投资、 机床制造

接上表

母公司名称	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)	本公司 最终控制方	组织机构代 码
-------	--------------	--------------------------	---------------------------	--------------	------------

本公司	63,792.8488	100.00	100.00	南通市国资委	13829957-8
-----	-------------	--------	--------	--------	------------

本公司的实际控制方为南通产业控股集团有限公司。

2、拟置出资产的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南通机床有限责任公司	受同一母公司控制
南通正鑫机床有限公司	受同一母公司控制
南通天擎机械有限公司	受同一母公司控制
南通扬帆工贸有限公司	关键管理人员
南通乾通物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
江苏致豪房地产开发有限公司	受同一母公司控制

3、拟置出资产关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
本公司	采购固定资产	市场价	28,554.39	
本公司	办公费用	市场价	14,883.44	0.97
本公司	材料采购	市场价	3,843,390.58	12.05
本公司	在建工程设备采购	市场价	88,032.34	0.04
本公司	购买模具	市场价	194,871.79	1.52
本公司	加工费	市场价	163,108.69	2.20
南通乾通物业有限公司	支付的物管费	市场价	1,650,000.00	100.00
南通机床有限责任公司	材料采购	市场价	1,224,869.32	12.15
南通扬帆工贸有限公司	材料采购	市场价	15,259.31	0.05
南通扬帆工贸有限公司	在建工程设备采购	市场价	3,333.33	
南通正鑫机床有限公司	材料采购	市场价	331,405.57	1.06
南通正鑫机床有限公司	采购固定资产	市场价	26,657.66	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内	关联交易定价	本期金额
-----	-------	--------	------

	容	方式及决策程序	金额	占同类交易金额的比例(%)
本公司	销售配件或材料	市场价	14,928,844.90	26.49
南通机床有限责任公司	销售配件或材料	市场价	14,137,000.28	25.09

(3) 拟置出资产关联担保情况

①拟置出资产作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保主债务起 始日	担保主债务到 期日	担保是否已 经履行完毕
本公司	5,000.00	2014-9-30	2015-4-8	否
本公司	3,000.00	2014-6-3	2015-6-3	

②拟置出资产作为被担保方

担保方	担保金额	担保主债务起 始日	担保主债务到 期日	担保是否已 经履行完毕
本公司	2,000.00	2012-10-1	2015-6-18	否
本公司	1,000.00	2012-10-1	2015-12-18	否
本公司	1,000.00	2012-7-10	2015-12-15	否
本公司	2,000.00	2012-7-10	2016-6-15	否
本公司	2,000.00	2012-7-10	2016-12-15	否
本公司	5,000.00	2012-7-10	2017-6-15	否
本公司	1,500.00	2014-1-2	2015-1-1	否
本公司	5,000.00	2014-6-17	2015-6-16	否
本公司	18,000.00	2013-4-19	2018-4-19	否
本公司	16,250.00	2013-4-24	2018-4-24	否

(3) 拟置出资产关联方资金占用

本公司通过通能精机进行票据贴现融资，本公司支付给通能精机利息费用 23,416,824.32 元。

4、拟置出资产关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南通机床有限责任公司	9,838,660.28	67,046.90		

其他应收款	本公司			297,713,633.12	1,527,612.97
应收账款	本公司	13,864,684.18	69,323.42		
应收账款	南通天擎机械 有限公司			41,549.87	1,636.96

(4) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	南通扬帆工贸有限公司	30,883.99	
应付账款	南通正鑫机床有限公司		93,755.99
其他应付款	南通乾通物业有限公司	1,425,000.00	
其他应付款	南通正鑫机床有限公司	3,987,529.44	3,614,371.27
其他应付款	南通机床有限责任公司		1,610,302.95

八、承诺及或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日,通能精机为关联方提供担保 8,000 万元,详见七. 3-3。

九、资产负债表日后事项

截至 2014 年 12 月 31 日,通能精机不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

通能精机新厂区建设项目原址为平潮工业集中区,2008 年 8 月 20 日签订土地使用权出让合同(项目土地面积为 189057 平方米,约 283 亩),通能精机在获得土地使用权后,即进行了项目的土地平整、厂区规划、厂房和设备基础等建设工作,累计发生工程成本 263.86 万元(见附注六、10(1))。通能精机累计收到财政部门支付的为上述土地达到七通一平的整理款 1,742.00 万元,支付相关费用后账面余额 946.99 万元(见附注六、22)。由于该项补偿,通能精机按照南通国税稽告(2013)213 号《税务行政处罚事项告知书》于 2013 年一次补缴所得税 436.00 万元(见附注六、7),应缴纳罚款 238.71 万元(未实际缴纳)。

2010 年初,因锡通铁路(公路)规划建设涉及该地块用地,根据 2010 年 4 月 22 日南通市政府专题会议纪要第 29 号的要求,通能精机原建设项目停止,并

在南通市通州区政府协调下将已列入锡通铁路（公路）规划建设涉及的平潮地段土地使用权出租给南通市汇晟建材市场有限公司临时使用，租赁期限至 2014 年 9 月 30 日止。2014 年沪通铁路建设规划已明确，根据《专题会议纪要》和相关会议的工作要求，通能精机多次与承租方就沪通铁路建设所涉及的拆除搬迁事宜进行沟通，并明确告知沪通铁路项目建设对涉及土地和建筑物拆除搬迁的工作要求，要求其按《协议书》履行承租人责任，按《协议书》条款约定于 2014 年 6 月 30 日提前终止租赁事宜，并请承租方提出临时建筑物拆除搬迁的时间表，在 2014 年 9 月 30 日前拆除现租赁地块上的临时建材仓库，并整体撤离该租赁地块，但承租方拒绝履行。鉴于以上情况，通能精机于 9 月 2 日启动了仲裁诉讼程序。裁决结果，申请人（通能精机）与被申请人（承租人）于 2011 年 9 月签订的《协议书》终止；被申请人应于 2014 年 10 月 30 日前将其租赁的位于南通市通州平潮镇九圩港村滨江路北侧 283.6 亩土地上临时设施予以拆除，恢复原状并归还申请人。为支持国家重点项目沪通铁路大桥建设，经南通产控集团向南通市人民政府申请，同意对租赁户作适当补偿。经通能精机与租赁户协商，由通能精机补贴南通市汇晟建材市场有限公司 2550 万元搬离拆除等相关费用，经南通产控集团同意，该费用拟在铁路建设方国家铁路总公司对通能精机的土地补偿款中列支，不足部分由南通产控集团承担。

除上述事项外，截至本财务报表签发日，拟置出资产不存在应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

本公司根据财政部2014年发布的《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的2012年12月31日、2013年12月31日拟置出资产资产负债表如下：

项 目	2014.12.31	2013.12.31	2012.12.31
流动资产：			
货币资金	31,901,350.28	155,116,509.60	105,000,730.42
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	250,000.00	420,000.00	530,000.00
应收账款			

项 目	2014.12.31	2013.12.31	2012.12.31
	26,936,385.06	1,055,301.46	2,288,174.46
预付款项	83,212,288.27	138,843,849.56	239,559,082.04
应收利息			
应收股利			
其他应收款	12,732,388.51	296,363,409.31	286,346,686.05
存货	19,006,089.29	7,628,354.47	18,482,004.03
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			2,389.00
其他流动资产	52,726,543.69	38,098,323.12	8,182,565.73
流动资产合计	226,765,045.10	637,525,747.52	660,391,631.73
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	35,297,093.04	36,099,299.52	36,901,506.18
固定资产	948,396,665.18	112,199,163.64	4,045,279.68
在建工程	26,372,836.28	732,825,309.41	304,435,713.91
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	107,169,507.45	109,499,279.37	111,829,051.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

项 目	2014.12.31	2013.12.31	2012.12.31
	12,897,567.03	2,086,369.89	
递延所得税资产		1,163,324.43	1,364,118.10
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,130,133,668.98	993,872,746.26	458,575,669.14
资产总计	1,356,898,714.08	1,631,398,493.78	1,118,967,300.87

续上表

项 目	2014.12.31	2013.12.31	2012.12.31
流动负债：			
短期借款	65,000,000.00	65,000,000.00	35,000,000.00
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	15,000,000.00	109,900,000.00	60,000,000.00
应付账款	227,396,821.68	153,220,416.97	12,948,070.33
预收款项	988,115.94	118,089.87	967,854.79
应付职工薪酬	176,585.00	1,299,289.00	413,310.99
应交税费	813,993.09	727,235.76	649,520.64
应付利息	1,069,479.20	1,331,599.41	649,621.32
应付股利			
其他应付款	17,054,139.50	17,007,983.47	14,731,177.29
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	40,000,000.00		30,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	367,499,134.41	348,604,614.48	155,359,555.36
非流动负债：			

项 目	2014.12.31	2013.12.31	2012.12.31
长期借款	432,500,000.00	605,000,000.00	253,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			16,580,384.71
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	432,500,000.00	605,000,000.00	269,580,384.71
负债合计	799,999,134.41	953,604,614.48	424,939,940.07
所有者权益：			
归属于母公司股东权益	556,899,579.67	677,793,879.30	694,027,360.80
少数股东权益			
所有者权益合计	556,899,579.67	677,793,879.30	694,027,360.80
负债和所有者权益总计	1,356,898,714.08	1,631,398,493.78	1,118,967,300.87