

# 湖南天雁机械股份有限公司

600698

## 2014 年半年度报告

## 重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 公司半年度财务报告未经审计。

四、 公司负责人连刚、主管会计工作负责人袁天奇及会计机构负责人（会计主管人员）刘青娥**声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。**

五、 本半年度报告中涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

六、 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

七、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介.....	5
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	6
第四节	董事会报告.....	8
第五节	重要事项.....	12
第六节	股份变动及股东情况.....	15
第七节	优先股相关情况.....	19
第八节	董事、监事、高级管理人员情况.....	20
第九节	财务报告（未经审计）.....	21
第十节	备查文件目录.....	85

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
湖南天雁/公司/本公司/上市公司	指	湖南天雁机械股份有限公司
天雁有限	指	湖南天雁机械有限责任公司
中国长安	指	中国长安汽车集团股份有限公司
兵装集团	指	中国兵器装备集团公司

## 第二节 公司简介

### 一、 公司信息

公司的中文名称	湖南天雁机械股份有限公司
公司的中文名称简称	湖南天雁
公司的外文名称	HUNAN TYEN MACHINERY CO., LTD
公司的外文名称缩写	HNTY
公司的法定代表人	连刚

### 二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	袁天奇	荆晓文
联系地址	湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号	湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号
电话	0734-8532012	0734-8532012
传真	0734-8532003	0734-8532003
电子信箱	tyen5617@163.com	tyen5617@163.com

### 三、 基本情况变更简介

公司注册地址	湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号
公司注册地址的邮政编码	421005
报告期内变更情况查询索引	详见公司 2014 年 2 月 8 日在《上海证券报》、《香港商报》以及上海证券交易所网站披露的相关公告。

### 四、 信息披露及备置地点变更情况简介

本报告期公司信息披露及备置地点未发生变更。

### 五、 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	湖南天雁	600698	ST 轻骑
B 股	上海证券交易所	天雁 B 股	900946	ST 轻骑 B

### 六、 公司报告期内的注册变更情况

注册登记日期	2014 年 1 月 29 日
注册登记地点	湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号
企业法人营业执照注册号	370000018052325
税务登记号码	430407267171730
组织机构代码	26717173-0
报告期内注册变更情况查询索引	详见公司 2014 年 2 月 8 日在《上海证券报》、《香港商报》以及上海证券交易所网站披露的相关公告。

## 第三节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 公司主要会计数据和财务指标

#### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	319,569,600.87	429,272,002.20	-25.56
归属于上市公司股东的净利润	23,739,286.04	35,021,112.25	-32.21
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	15,549,773.72	31,725,029.76	-50.99
经营活动产生的现金流量净额	7,203,537.42	-52,394,614.71	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	707,614,701.52	683,875,415.48	3.47
总资产	1,093,715,315.06	1,014,956,906.26	7.76

#### (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.0244	0.0360	-32.22
稀释每股收益(元/股)	0.0244	0.0360	-32.22
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.0160	0.0326	-50.92
加权平均净资产收益率(%)	3.41	5.45	减少 2.04 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	2.23	4.94	减少 2.71 个百分点

### 二、 境内外会计准则下会计数据差异

#### (一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

单位：元 币种：人民币

	净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	23,739,286.04	35,021,112.25	707,614,701.52	683,875,415.48
按国际会计准则	23,739,286.04	35,021,112.25	707,614,701.52	683,875,415.48

### 三、 非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	835,000
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，	7,380,827.18

符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,314.86
合计	8,189,512.32

## 第四节 董事会报告

### 一、 董事会关于公司报告期内经营情况的讨论与分析

2014 年上半年，国家宏观经济整体形势不容乐观，汽车及汽车零部件行业回暖缓慢，市场需求同比增幅不大。由于商用车及重卡市场回暖乏力，公司受主要配套的商用车重卡销量下滑的影响，加上市场正处国 III 向国 IV 产品转型期，一些老产品逐步被新产品代替，公司可配套的重型增压柴油机型与 2013 年上半年相比下滑幅度较大；公司新产品汽油机增压器的市场规模和需求还处于起步阶段，与预期目标存在较大差距；各主机厂为释放降成本压力，加大了对下游配套企业产品的降价幅度，加之公司谈价议价的能力无明显优势，产品销售平均单价大幅下降。公司受“量缓价跌”的双重压力，上半年主要经营指标的完成不甚理想，共实现营业收入 3.20 亿元，利润总额 2729 万元，主产品增压器销售 32.24 万台，同比降低 19.08%；气门销售 210.63 万支，同比降低 5.51%。

上半年，公司为应对激烈的市场竞争，重点围绕提升质量和效益，以科技创新、深化改革为主要抓手，主要开展了汽油机增压器研发、柴油机国 IV 项目推进、专业化核心技术研发、工艺创新研究、组织机构调整和人员精简提效等工作，为公司的转型升级和后期发展打下了坚实的基础。

### (一) 主营业务分析

#### 1、 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	319,569,600.87	429,272,002.20	-25.56
营业成本	236,434,106.03	310,474,045.87	-23.85
销售费用	21,070,653.91	37,318,111.36	-43.54
管理费用	40,614,322.26	40,153,253.20	1.15
财务费用	581,193.46	209,738.81	177.10
经营活动产生的现金流量净额	7,203,537.42	-52,394,614.71	
投资活动产生的现金流量净额	-9,334,332.75	-18,059,423.32	48.31
筹资活动产生的现金流量净额	18,670,599.01	-3,007,624.55	
研发支出	18,216,152.10	20,999,225.21	-13.25

营业收入变动原因说明：受市场需求和价格竞争的影响，销售量和价格均下降。

营业成本变动原因说明：与收入配比

销售费用变动原因说明：售后服务费存在结算时间差异，销售提成随货款回收同比减少而减少。

财务费用变动原因说明：对外降点付款减少

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期到期兑现承兑汇票、其他收入同比增加使现金流入增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期购建固定资产支付的现金流出减少

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期借款（流动资金贷款）收到的现金增加

#### 2、 其它

##### (1) 公司利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

公司利润来源未发生重大变化，但报告期非经营性损益所占比重发生了变化。主营业务仍是汽车零部件，主产品增压器、气门及其他分别占主营业务收入的比重没有发生根本改变，但因市



场价格的降低导致增压器毛利率小幅下降，各产品对利润的贡献度发生了变化。

## (2) 经营计划进展说明

2014 年上半年公司实现营业收入 31957 万元，完成全年预测值的 42.05%，低于时间进度 7.95 个百分点。主要原因是上半年商用车市场增速缓慢，而公司目前仍以车用柴油机配套为主，加上竞争对手为抢夺市场纷纷应和主机厂降价要求，导致销售量同比减少，同时因销售价格降低使营业收入的降幅大大超过销售量的降幅；车用汽油机增压器因起步晚，又面临国产化的压力，目前尚处于小批试装阶段，实现的收入远远低于预期。

## (二) 行业、产品或地区经营情况分析

### 1、 主营业务分行业、分产品情况

单位:元 币种:人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
汽车零部件	302,862,961.48	220,628,929.67	27.15	-26.14	-24.56	减少 1.52 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
增压器	231,204,593.35	160,986,347.60	30.37	-29.76	-28.62	减少 0.76 个百分点
气门	56,780,063.03	46,838,557.81	17.51	-11.46	-14.36	增加 2.80 个百分点
其他产品	14,878,305.10	12,804,024.26	13.94	-11.16	4.69	减少 13.03 个百分点

公司的主营业务为汽车零部件行业，公司整体业务量的增减与整个汽车行业的发展趋势基本保持一致。各产品占主营收入的比重同比变化不大，增压器同比下降近 4 个百分点，气门及其他产品占比增长了近 4 个百分点。

### 2、 主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
境内	300,371,009.62	-26.21
境外	2,491,951.86	-16.68

公司产品境内、境外销售占主营收入比重同比无变化。

## (三) 核心竞争力分析

### 1、 技术优势

公司是国内最早生产车用涡轮增压器的企业，拥有国内涡轮增压器行业唯一一家国家认定国家级企业技术中心，全国内燃机标准化技术委员会涡轮增压器工作组组长单位，是国家火炬计划重点高新技术企业、中国内燃机零部件行业排头兵企业、中国汽车零部件增压器龙头企业，位居中国增压器民族品牌首位。公司通过一系列基础技术的攻关和突破，不断提升自身的研发实力，了解并掌握应用增压器整机和增压器零部件上的主体技术和关键技术，进一步缩小了与发达国家的技术差距。

2、市场优势

公司系汽车零部件企业，处于产业链上游，据国内专业机构预计，未来 10-15 年我国的商用车、乘用车市场仍将呈现较好的发展态势。随着行业的整体发展，公司的发展前景良好。公司通过持续积极的市场拓展，国内新主机形成批量供货客户由 2012 年的 33 家增加到 40 家；售后市场通过灵活有效的营销策略，同比增幅达 30% 以上；外贸市场与印度、德国、欧美等 9 家主机客户建立了良好的合作关系，特别是美国康明斯的批产实现了公司国外主机的零突破，为开发国外主机市场奠定了良好的基础。

3、产品优势

随着国家排放法规要求日趋严格，绿色 GDP 的推行、燃油税的实施、节能减排的相关政策的出台，以及全球低碳经济的发展趋势，发动机增压技术成为高端商用车及乘用车首选的最为有效的技术措施之一，是未来汽车动力发展的主流趋势，未来增压器的市场（特别是乘用车市场）需求将快速提升。目前，公司通过自主研发的汽油机涡轮增压器产品，已形成了四大产品平台，覆盖 0.6-2.5L 排量以内的主流汽油发动机平台，同步为长安汽车、长城汽车、东安三菱等 15 个主机厂同步开发了近 20 个项目。

(四) 投资状况分析

1、 非金融类公司委托理财及衍生品投资的情况

(1) 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

(2) 委托贷款情况

本报告期公司无委托贷款事项。

(3) 募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

2、 主要子公司、参股公司分析

本报告期内，公司共有一家全资子公司湖南天雁机械有限责任公司。

单位：元 币种：人民币

单位名称	营业收入	营业利润	净利润	占公司净利润的比例 (%)
湖南天雁机械有限责任公司	319,569,600.87	19,892,706.21	24,530,871.54	103.33

3、 非募集资金项目情况

单位：万元 币种：人民币

项目名称	项目金额	项目进度	本报告期投入金额	累计实际投入金额	项目收益情况
汽油机增压器研发能力提升项目	3,400	7.56%	107	257	项目实施中
组建无锡增压器装备生产线生产基地项目	1,300	66.54%	237	865	项目实施中

20 万台涡轮增压器扩产技术改造项目	9,991	6.87%	685	686	项目实施中
合计	14,691	/	1,029	1,808	/

## 二、 利润分配或资本公积金转增预案

### (一) 报告期实施的利润分配方案的执行或调整情况

2014 年 5 月 30 日，公司召开 2013 年度股东大会审议通过了《关于公司 2013 年度利润分配预案的议案》。依据《公司法》和《公司章程》的规定，因公司未分配利润为负数，2013 年度利润分配政策为：不进行利润分配和资本公积金转增股本。

## 三、 其他披露事项

### (一) 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

√ 不适用

## 第五节 重要事项

一、 重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项  
本报告期公司无重大诉讼、仲裁和媒体质疑事项。

二、 破产重整相关事项  
本报告期公司无破产重整相关事项。

三、 资产交易、企业合并事项  
√ 不适用

四、 公司股权激励情况及其影响  
√ 不适用

五、 重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

事项概述	查询索引
《公司 2013 年日常关联交易执行情况及 2014 年度预计情况的公告》	详见公司于 2014 年 4 月 25 日在《上海证券报》、《香港商报》以及上海证券交易所网站披露的相关公告。

(二) 关联债权债务往来

1、 临时公告未披露的事项

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金			关联方向上市公司提供资金		
		期初余额	发生额	期末余额	期初余额	发生额	期末余额
中国长安汽车集团股份有限公司	控股股东				19,273,752.79	0	19,273,752.79
中国兵器装备集团公司	间接控股股东				3,269,599.72	0	3,269,599.72
合计					22,543,352.51	0	22,543,352.51
关联债权债务形成原因				1、本公司代收的土地补偿款；2、计提的土地租赁费用。			

六、 重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

√ 不适用

(二) 担保情况

√ 不适用

(三) 其他重大合同或交易

本报告期公司无其他重大合同或交易。

七、 承诺事项履行情况

(一) 上市公司、持股 5% 以上的股东、控股股东及实际控制人在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与重大资产重组相关的承诺	解决土地等产权瑕疵	中国长安	天雁有限未取得《房屋所有权证》的房产若被依法拆除,或因其他法律障碍影响天雁有限实际经营的,中国长安将对天雁有限的各项损失,包括但不限于合法租赁或重建该等房产的替代性房产所支出的费用、合法租赁或重建期间对天雁有限生产经营造成的实际损失或额外费用等,予以全额补偿。	2011 年 11 月;长期	是	是		
	解决同业竞争	中国长安、兵装集团	中国长安、兵装集团及其控制的其他下属企业均不直接或间接从事与上市公司及其控制的下属企业构成同业竞争的业务,也不投资与上市公司及其控制的下属企业存在直接或间接竞争的企业或项目。	2010 年 9 月 1 日、2011 年 10 月 28 日;长期	是	是		
	解决关联交易	中国长安、兵装集团	尽量避免或减少与上市公司及其下属子公司之间的关联交易;对于无法避免或有合理理由存在的关联交易,将与上市公司依法签订规范的关联交易协议,并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行批准程序;关联交易价格依据与无关联关系的独立第三方进行相	2010 年 9 月 1 日、2011 年 10 月 28 日;长期	是	是		

			同或相似交易时的价格确定, 保证关联交易价格具有公允性; 保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务; 保证不利用关联交易非法转移上市公司的资金、利润, 不利用关联交易损害上市公司及非关联股东的利益。					
	其他	中国长安	本次交易完成后, 中国长安将在业务、资产、财务、人员、机构等方面保持上市公司的独立性, 并保证上市公司保持健全有效的法人治理结构, 保证上市公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规和公司章程独立行使职权, 不受中国长安的干预。	2010 年 9 月 1 日; 长期	是	是		

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5% 以上股份的股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况

本报告期内公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5% 以上股份的股东、实际控制人、收购人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、 股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份	313,077,700	32.21						313,077,700	32.21
1、国家持股									
2、国有法人持股	305,474,988	31.43						305,474,988	31.43
3、其他内资持股	7,602,712	0.78						7,602,712	0.78
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	658,739,740	67.79						658,739,740	67.79
1、人民币普通股	428,739,740	44.12						428,739,740	44.12
2、境内上市的外资股	230,000,000	23.67						230,000,000	23.67
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	971,817,440	100						971,817,440	100

#### (二) 限售股份变动情况

报告期内，本公司限售股份无变动情况。

### 二、 股东情况

#### (一) 截止报告期末股东总数及持有公司 5% 以上股份的前十名股东情况

单位：股

报告期末股东总数		97,382					
前十名股东持股情况							
股东名称	股	持股比	持股总数	报告期内增	持有有限售条件股	质押或冻结	

	东 性 质	例(%)		减	份数量	的股份数量
中国长安汽车 集团股份有限 公司	国有法人	31.43	305,474,988	0	305,474,988	无
济南金骑成功 商务有限公司	国有法人	0.64	6,212,848	-2,556,291	0	未知
龚平	境外自然人	0.31	3,041,000	231,700	0	未知
王景青	境外自然人	0.24	2,323,200	323,200	0	未知
李爱武	境内自然人	0.23	2,240,000	204,000	0	未知
陈明伟	境内自然人	0.22	2,164,117	2,090,117	0	未知
贺春莲	境内自然人	0.22	2,116,501	211,100	0	未知
徐赞敏	境外自然人	0.22	2,091,825	0	0	未知
方应坤	境内自然人	0.16	1,551,600	-675,900	0	未知



SHENYIN WANGUO NOMINEES (H.K.) LTD.	境外法人	0.13	1,278,900	57,000	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称		持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量		
济南金骑成功商务有限公司		6,212,848		人民币普通股		6,212,848
龚平		3,041,000		境内上市外资股		3,041,000
王景青		2,323,200		境内上市外资股		2,323,200
李爱武		2,240,000		人民币普通股		2,240,000
陈明伟		2,090,117		人民币普通股		2,090,117
		74,000		境内上市外资股		74,000
贺春莲		2,116,501		人民币普通股		2,116,501
徐赞敏		2,091,825		境内上市外资股		2,091,825
方应坤		1,551,600		人民币普通股		1,551,600
SHENYIN WANGUO NOMINEES (H.K.) LTD.		1,278,900		境内上市外资股		1,278,900
刘建平		1,165,510		境内上市外资股		1,165,510
上述股东关联关系或一致行动的说明		中国长安汽车集团股份有限公司与济南金骑成功商务有限公司属于同一实际控制人，中国长安汽车集团股份有限公司与除济南金骑成功商务有限公司外的其他股东不存在关联关系。公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动。				

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位:股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	中国长安汽车集团股份有限公司	305,474,988			自济南轻骑本次重组资产交割之日起十二个月内不转让其在上市公司拥有权益的股份。
2	中南铝金	532,350			股权分置改革承诺
3	莱钢特殊钢厂附属企业总公司	354,900			股权分置改革承诺
4	济宁车辆	354,900			股权分置改革承诺
5	邹平摩配	283,920			股权分置

				改革承诺
6	山东省陵县棉纺织厂	248,430		股权分置改革承诺
7	柳州市全威电器有限责任公司	212,940		股权分置改革承诺
8	黄山仪器	177,450		股权分置改革承诺
9	潍坊动力	177,450		股权分置改革承诺
10	高邮电器	177,450		股权分置改革承诺
上述股东关联关系或一致行动的说明			公司未知以上限售股股东之间是否存在关联关系或一致行动。	

三、 控股股东或实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东或实际控制人没有发生变更。

## 第七节 优先股相关情况

本报告期公司无优先股事项。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、 持股变动情况

- (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况  
报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

### 二、 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
贾晓刚	副总经理	聘任	董事会聘任

## 第九节 财务报告（未经审计）

### 一、 财务报表

#### 合并资产负债表 2014 年 6 月 30 日

编制单位:湖南天雁机械股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		293,762,190.80	269,493,104.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据		162,449,587.66	203,775,385.41
应收账款		255,335,595.05	175,607,069.46
预付款项		43,744,006.77	32,164,312.43
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		4,062,329.85	5,636,490.07
买入返售金融资产			
存货		136,294,025.13	121,863,878.85
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		895,647,735.26	808,540,240.55
<b>非流动资产:</b>			
发放委托贷款及垫款			
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		185,790,992.44	194,441,187.45
在建工程		501,477.93	329,939.62
工程物资			
固定资产清理		66,126.75	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,185,260.74	769,816.70
开发支出		8,930,423.95	8,930,423.95
商誉			
长期待摊费用		812,000.00	1,164,000.00
递延所得税资产		781,297.99	781,297.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		198,067,579.80	206,416,665.71
资产总计		1,093,715,315.06	1,014,956,906.26
<b>流动负债:</b>			
短期借款		40,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据		49,543,013.73	49,286,700.00
应付账款		161,699,901.34	128,401,587.38
预收款项		9,514,147.99	4,366,641.70
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		13,266,007.17	13,787,336.50
应交税费		4,039,224.72	8,747,442.70
应付利息			
应付股利			
其他应付款		102,125,818.59	99,866,782.50
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			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		380,188,113.54	324,456,490.78

<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		5,912,500.00	6,625,000.00
非流动负债合计		5,912,500.00	6,625,000.00
负债合计		386,100,613.54	331,081,490.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		971,817,440.00	971,817,440.00
资本公积		374,183,145.15	374,183,145.15
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		83,999,978.83	83,999,978.83
一般风险准备			
未分配利润		-722,385,862.46	-746,125,148.50
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者 权益合计		707,614,701.52	683,875,415.48
少数股东权益			
所有者权益合计		707,614,701.52	683,875,415.48
负债和所有者权益 总计		1,093,715,315.06	1,014,956,906.26

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

**母公司资产负债表**

2014 年 6 月 30 日

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			

应收利息			
应收股利			
其他应收款			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		569,700,844.18	569,700,844.18
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		569,700,844.18	569,700,844.18
资产总计		569,700,844.18	569,700,844.18
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			



其他应付款		5,575,420.56	4,783,835.06
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,575,420.56	4,783,835.06
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,575,420.56	4,783,835.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		971,817,440.00	971,817,440.00
资本公积		546,346,040.60	546,346,040.60
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		58,880,083.94	58,880,083.94
一般风险准备			
未分配利润		-1,012,918,140.92	-1,012,126,555.42
所有者权益（或股东权益）合计		564,125,423.62	564,917,009.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		569,700,844.18	569,700,844.18

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

**合并利润表**  
2014 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		319,569,600.87	429,272,002.20
其中：营业收入		319,569,600.87	429,272,002.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		300,468,480.16	390,931,519.42
其中：营业成本		236,434,106.03	310,474,045.87
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		1,768,204.50	2,895,188.78
销售费用		21,070,653.91	37,318,111.36
管理费用		40,614,322.26	40,153,253.20
财务费用		581,193.46	209,738.81
资产减值损失			-118,818.60
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）		19,101,120.71	38,340,482.78
加：营业外收入		8,244,095.55	3,547,940.71
减：营业外支出		54,583.23	251,858.22
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		27,290,633.03	41,636,565.27
减：所得税费用		3,551,346.99	6,615,453.02
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		23,739,286.04	35,021,112.25
归属于母公司所有者的净利润		23,739,286.04	35,021,112.25
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0244	0.0360
（二）稀释每股收益		0.0244	0.0360
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		23,739,286.04	35,021,112.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,739,286.04	35,021,112.25

归属于少数股东的综合收益总额			
----------------	--	--	--

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

**母公司利润表**  
2014 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用		791,585.50	3,082,086.53
财务费用			
资产减值损失			
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）		-791,585.50	-3,082,086.53
加：营业外收入			
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）		-791,585.50	-3,082,086.53
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-791,585.50	-3,082,086.53
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-791,585.50	-3,082,086.53

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

**合并现金流量表**  
2014 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金			

<b>流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		207,938,001.91	179,864,685.92
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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		17,095,666.53	2,576,846.98
经营活动现金流入小计		225,033,668.44	182,441,532.9
购买商品、接受劳务支付的现金		102,094,769.93	87,663,135.44
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		68,430,221.66	72,075,227.19
支付的各项税费		26,084,373.63	31,263,924.52
支付其他与经营活动有关的现金		21,220,765.80	43,833,860.46
经营活动现金流出小计		217,830,131.02	234,836,147.61
经营活动产生的现金流量净额		7,203,537.42	-52,394,614.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		878,000.00	33,193.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		878,000.00	33,193.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,212,332.75	18,092,616.72
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		10,212,332.75	18,092,616.72
投资活动产生的现金流量净额		-9,334,332.75	-18,059,423.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		40,000,000.00	28,000,000.00
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		40,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,209,400.99	2,875,030.55
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		120,000.00	132,594.00
筹资活动现金流出小计		21,329,400.99	31,007,624.55
筹资活动产生的现金流量净额		18,670,599.01	-3,007,624.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		16,539,803.68	-73,461,662.58
加：期初现金及现金等价物余额		207,150,223.77	331,841,880.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		223,690,027.45	258,380,217.71

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

**母公司现金流量表**

2014 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			

经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额			
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥



**合并所有者权益变动表**  
2014 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	971,817,440.00	374,183,145.15		0.00	83,999,978.83		-746,125,148.50			683,875,415.48
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	971,817,440.00	374,183,145.15			83,999,978.83		-746,125,148.50			683,875,415.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							23,739,286.04			23,739,286.04
(一) 净利润							23,739,286.04			23,739,286.04
(二) 其他综合收益										

上述（一） 和（二） 小计							23,739,286.04			23,739,286.04
（三）所 有者投入 和减少资 本										
1. 所有者 投入资本										
2. 股份支 付计入所 有者权益 的金额										
3. 其他										
（四）利 润分配										
1. 提取盈 余公积										
2. 提取一 般风险准 备										
3. 对所有 者（或股 东）的分 配										
4. 其他										
（五）所 有者权益 内部结转										
1. 资本公 积转增资										

本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期末余额	971,817,440.00	374,183,145.15			83,999,978.83		-722,385,862.46			707,614,701.52

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	971,817,440.00	374,183,145.15		0.00	83,999,978.83		-805,147,244.93			624,853,319.05

：会计政 策变更										
期差错更 正										
他										
二、本年 年初余额	971,817,440.00	374,183,145.15			83,999,978.83		-805,147,244.93			624,853,319.05
三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）				0.00			59,022,096.43			59,022,096.43
（一）净 利润							59,022,096.43			59,022,096.43
（二）其 他综合收 益										
上述（一） 和（二） 小计							59,022,096.43			59,022,096.43
（三）所 有者投入 和减少资 本										
1.所有者 投入资本										
2.股份支										

付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										

(六) 专项储备				0.00					0.00
1. 本期提取				4,130,776.75					4,130,776.75
2. 本期使用				4,130,776.75					4,130,776.75
(七) 其他									
四、本期期末余额	971,817,440.00	374,183,145.15		0.00	83,999,978.83		-746,125,148.50		683,875,415.48

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

母公司所有者权益变动表  
2014 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	971,817,440.00	546,346,040.60			58,880,083.94		-1,012,126,555.42	564,917,009.12
加：会计政策变更								
期差错更正								

他								
二、本年年初余额	971,817,440.00	546,346,040.60			58,880,083.94		-1,012,126,555.42	564,917,009.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-791,585.50	-791,585.50
（一）净利润							-791,585.50	-791,585.50
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							-791,585.50	-791,585.50
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益								

的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取 盈 余 公 积								
2. 提取一 般 风 险 准备								
3. 对所 有者(或 股东)的 分配								
4. 其他								
(五) 所 有者 权 益 内 部 结转								
1. 资本 公 积 转 增 资 本 ( 或 股 本)								
2. 盈 余 公 积 转 增 资 本 ( 或 股 本)								
3. 盈 余 公 积 弥								



补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期末余额	971,817,440.00	546,346,040.60			58,880,083.94		-1,012,918,140.92	564,125,423.62

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	971,817,440.00	546,346,040.60			58,880,083.94		-1,007,663,802.86	569,379,761.68
加:会计政策变更								
期差错更正								

他								
二、本年初余额	971,817,440.00	546,346,040.60			58,880,083.94		-1,007,663,802.86	569,379,761.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,462,752.56	-4,462,752.56
（一）净利润							-4,462,752.56	-4,462,752.56
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							-4,462,752.56	-4,462,752.56
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有								

者 权 益 的 金 额								
3. 其他								
(四) 利 润 分 配								
1. 提 取 盈 余 公 积								
2. 提 取 一 般 风 险 准 备								
3. 对 所 有 者 (或 股 东) 的 分 配								
4. 其他								
(五) 所 有 者 权 益 内 部 结 转								
1. 资 本 公 积 转 增 资 本 ( 或 股 本)								
2. 盈 余 公 积 转 增 资 本 ( 或 股 本)								
3. 盈 余								

公 积 弥 补 亏 损								
4. 其他								
(六) 专 项 储 备								
1. 本 期 提 取								
2. 本 期 使 用								
(七) 其 他								
四、本 期 末 余 额	971,817,440.00	546,346,040.60			58,880,083.94		-1,012,126,555.42	564,917,009.12

法定代表人：连刚 主管会计工作负责人：袁天奇 会计机构负责人：刘青娥

## 二、 公司基本情况

湖南天雁机械股份有限公司（以下简称“公司”）前身是济南轻骑摩托车股份有限公司，于 1993 年 10 月 20 日公开发行股票（A 股）并经上海证券交易所批准于 1993 年 12 月 6 日公开上市。1997 年 5 月 27 日根据国务院证券委员会证委发【1997】37 号《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司发行境内上市外资股的批复》，公司向社会公开发行境内上市外资股（B 股），并经上海证券交易所上证上【1997】第 046 号文批准于 1997 年 6 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。公司注册资本为人民币 971,817,440.00 元。

2006 年 11 月 15 日，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权（2006）1425 号《关于济南轻骑摩托车股份有限公司国有股划转有关问题的批复》，济南市国资委将所持公司 39,748.80 万股国有股中的 22,298.80 万股国有股划转给中国兵器装备集团公司（以下简称“兵装集团”），剩余 17,450.00 万股国有股待质押及司法冻结解除后再行划转。截止 2007 年 10 月 17 日兵装集团与济南市国资委完成了公司 23,298.80 万股国有股过户工作，占公司总股本比例 23.97%，为本公司的第一大股东，济南市国资委持有本公司国家股 16,450.00 万股，占公司总股本的 16.93%，为本公司的第二大股东。

2008 年 9 月 22 日，公司 A 股市场相关股东会议审议通过了公司股权分置改革方案，股权分置改革方案实施登记日（2008 年 11 月 5 日）登记在册的流通 A 股股东每持有 10 股流通 A 股股份获得由公司国有股股东兵装集团与济南市人民政府国有资产监督管理委员会安排的 3 股股份，共计支付 9,201.3012 万股。

2008 年 11 月 7 日，济南市国资委持有的公司 16,450.00 万股国家股股份无偿划转给兵装集团，解除股权质押及过户手续已经完成。划转后，兵装集团持有公司 305,474,988.00 股，占公司总股本的 31.43%。

因公司 2009 年、2010 年、2011 年连续三年亏损,上海证券交易所于 2012 年 5 月 16 日出具《关于对济南轻骑摩托车股份有限公司股票实施暂停上市的决定》(上证公字[2012] 19 号),公司股票自 2012 年 5 月 23 日起暂停上市。

2012 年 3 月 20 日,根据中国证券监督管理委员会《关于核准济南轻骑摩托车股份有限公司重大资产重组方案的批复》(证监许可【2012】366 号),本公司进行资产重组,中国长安汽车集团股份有限公司(以下简称“中国长安”)以其持有的湖南天雁机械有限责任公司 100% 股权与本公司全部资产和负债进行置换,置换后中国长安持有本公司 305,474,988.00 股,占公司总股本的 31.43%。本公司拥有一个二级全资子公司即湖南天雁机械有限责任公司,公司主营业务从原来的摩托车及其零配件的设计、开发、生产和销售变更为涡轮增压器、发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件的生产和销售。

根据上海证券交易所《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司股票恢复上市申请的通知》(上证公字【2013】27 号)本公司股票于 2013 年 7 月 5 日在上海证券交易所恢复上市交易。

2013 年 5 月 3 日,公司股东大会审议通过了《关于变更公司名称、注册地及经营范围的议案》。2014 年 1 月 29 日,公司已完成工商变更登记手续,并取得湖南省衡阳市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》(号码:370000018052325),最新的注册登记信息为:

- 1、公司名称:湖南天雁机械股份有限公司
- 2、公司住所:湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号
- 3、法定代表人:连刚
- 4、注册资本和实收资本:人民币玖亿柒仟壹佰捌拾壹万柒仟肆佰肆拾元整
- 5、公司类型:上市股份有限公司
- 6、公司经营范围:增压器、活塞环、冷却风扇、节温器、气门及其他发动机零部件的设计、开发、生产、销售。

公司第七届董事会第十六次会议审议并通过了《关于变更证券简称的议案》,并于 2014 年 4 月 24 日向上海证券交易所提交了关于撤销股票交易其他风险警示和变更证券简称的申请,上海证券交易所于 2014 年 4 月 29 日同意了公司的上述申请。公司股票于 2014 年 5 月 5 日起撤销了其他风险警示,A 股证券简称由“ST 轻骑”变更为“湖南天雁”,股票代码仍为“600698”;B 股证券简称由“ST 轻骑 B”变更为“天雁 B 股”,股票代码仍为“900946”。

### 三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错:

#### (一) 财务报表的编制基础:

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 遵循企业会计准则的声明:

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### (三) 会计期间:

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (四) 记账本位币:

本公司的记账本位币为人民币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法：

1、

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

(七) 现金及现金等价物的确定标准：

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算：

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，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并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (九) 金融工具：

##### (1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

##### (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

##### (3) 金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

##### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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

相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

(5) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，并根据测试结果计提减值准备。

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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，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。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积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。

1、 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

- 1) 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；
- 2) 管理层没有意图持有至到期；
- 3) 受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；
- 4) 其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

(十) 应收款项：

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款余额为 100 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：	
组合名称	依据
余额百分比组合	除单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
余额百分比组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
----	------------	-------------



其中：		
6 个月以内	0	0
6 个月至 1 年	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
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账款：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货：

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

加权平均法

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

永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

一次摊销法

(2) 包装物

一次摊销法

(十二) 长期股权投资：

## 1、 投资成本确定

### (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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

### (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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、 后续计量及损益确认方法

### (1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### (2) 损益确认

成本法下，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投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内

部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

### 3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十三) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回

### (十四) 固定资产：

#### 1、 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

#### 2、 各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	--------	---------

房屋及建筑物	20—50	3	2.00—5.00
机器设备	8—18	3	5.00—12.00
电子设备	8—10	3	5.00—19.00
运输设备	5—10	3	10.00—19.00

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## （十五） 在建工程：

### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，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。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### (十六) 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。

#### (十七) 无形资产:

##### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (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	10-50 年	按使用年限
软件	3-5 年	按预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。  
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。  
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 5、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。

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### (十八) 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。

#### 1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

#### 2、摊销年限

项 目	摊销年限	依 据
模具费	2-5 年	按预计使用年限

### (十九) 附回购条件的资产转让：

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### (二十) 预计负债：

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

#### 1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

#### 2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因

素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十一） 股份支付及权益工具：

### 1、 股份支付的种类：

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、 权益工具公允价值的确定方法

#### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （二十二） 收入：

### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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、 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。

## (二十三) 政府补助：

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2、 会计处理

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。

## (二十四) 递延所得税资产/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（或可抵扣亏损）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。

## (二十五) 经营租赁、融资租赁：

### 1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 持有待售资产：

1、 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2、 持有待售资产的会计处理方法

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

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

无

2、 会计估计变更

无

(二十八) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

无

2、 未来适用法

无

四、 税项：

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	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	劳务收入及房租收入	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

注：本公司法定税率为 25%，二级子公司湖南天雁机械有限责任公司执行 15% 的企业所得税优

惠税率，三级子公司衡阳江雁顺驰实业有限公司执行 25% 税率。

(二) 税收优惠及批文

子公司湖南天雁于 2011 年 11 月 22 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年。因此，公司自 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日执行 15% 的企业所得税优惠税率。

五、 企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、 同一控制下企业合并取得的子公司

单位:元 币种:人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
湖南天雁机械有限责任公司	全资子公司	湖南省衡阳市	发动机零件生产及销售	24,188.88	增压器、活塞环、冷却风扇、节温器、气门及其他配气机构等发动	56,970.08		100	100	是			

					零件的生产、销售和技 术开发。								
衡阳江雁顺驰实业有限公司	控股子公司的控股子公司	湖南省衡阳市	发动机零件的生产及销售	683.69	发动机配件、机械配件的生产，机械加工	683.69		100	100	是			

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

单位：元

项目	期末数	期初数
	人民币金额	人民币金额
现金：	14,925.16	13,903.18
人民币	14,925.16	13,903.18
银行存款：	223,675,102.29	202,811,636.21
人民币	223,675,102.29	202,811,636.21
其他货币资金：	70,072,163.35	66,667,564.94
人民币	70,072,163.35	66,667,564.94
合计	293,762,190.80	269,493,104.33

其他货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	17,065,200.00	12,021,000.00
清算组委托处理遗留问题专户	53,001,644.22	54,641,255.21
破产专户	5,319.13	5,309.73
合计	70,072,163.35	66,667,564.94

注 1：清算组委托处理遗留问题专户及破产专户为拨入的原湖南江雁机械厂破产安置资金，专户储存，用于解决原湖南江雁机械厂破产历史遗留问题，期末余额分别为 53001644.22 元和 5319.13 元，使用受到限制；

注 2：本公司用于开具银行承兑票据的存出保证金期末余额为 17065200 元，使用受限，其中受限期限在三个月以上的金额为 7729282.77 元。

(二) 应收票据：

1、 应收票据分类

单位：元 币种：人民币

种类	期末数	期初数
----	-----	-----

银行承兑汇票	88,949,650.60	136,583,185.41
商业承兑汇票	73,499,937.06	67,192,200.00
合计	162,449,587.66	203,775,385.41

2、 期末公司已质押的应收票据情况:

单位: 元 币种: 人民币

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
南京铁马汽配有限公司	2014年3月28日	2014年9月28日	1,200,000.00	银行承兑汇票
太原钢铁(集团)有限公司	2014年2月27日	2014年8月27日	1,000,000.00	银行承兑汇票
太原重工股份有限公司	2014年4月25日	2014年10月25日	1,000,000.00	银行承兑汇票
潍柴动力股份有限公司	2014年4月24日	2014年10月24日	6,073,530.48	银行承兑汇票
潍柴动力股份有限公司	2014年5月28日	2014年11月28日	14,204,515.26	银行承兑汇票
襄城县顺越商贸有限公司	2014年2月24日	2013年8月24日	500,000.00	银行承兑汇票
山东邦尼新建材有限公司	2014年1月21日	2013年7月21日	500,000.00	银行承兑汇票
广西菱福达车辆有限公司	2014年4月11日	2013年10月11日	1,300,000.00	银行承兑汇票
辽宁承业汽车零部件制造有限公司	2014年5月19日	2014年11月19日	8,000,000.00	银行承兑汇票
洛阳观德商贸有限公司	2014年1月29日	2014年7月29日	1,000,000.00	银行承兑汇票
天津晨诚实业有限公司	2014年2月25日	2013年8月25日	250,000.00	银行承兑汇票
合计	/	/	35,028,045.74	/

3、 因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据, 以及期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

单位: 元 币种: 人民币

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
公司已经背书给其他方但尚未到期的票据				
辽宁承业汽车零部件制造有限公司	2014年3月4日	2014年9月4日	5,000,000.00	银行承兑汇票
重庆威利达鞋业有限公司	2014年4月9日	2014年10月8日	1,400,000.00	银行承兑汇票
绵阳新晨动力机械有限公司	2014年5月4日	2014年11月4日	2,000,000.00	银行承兑汇票
河北盛代贸易有限公司	2014年3月4日	2014年9月4日	1,000,000.00	银行承兑汇票
潍柴动力股份有	2014年3月4日	2014年9月4日	1,177,058.12	银行承兑汇票

限公司				
南宁骏鸿达汽车销售服务有限责任公司	2014年1月16日	2014年7月16日	1,000,000.00	银行承兑汇票
潍柴动力股份有限公司	2014年2月20日	2014年8月20日	838,627.28	银行承兑汇票
海城市恒盛铸业有限公司	2014年2月10日	2014年10月10日	1,000,000.00	银行承兑汇票
河北空调工程安装有限公司	2014年3月28日	2014年9月28日	1,000,000.00	银行承兑汇票
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	2014年2月28日	2014年8月28日	1,865,800.00	银行承兑汇票
合计	/	/	16,281,485.40	/

无

(三) 应收账款:

1、 应收账款按种类披露:

单位: 元 币种: 人民币

种类	期末数				期初数			
	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 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款:								
账龄组合	257,542,172.87	99.96	2,226,935.82	96.47	177,813,647.28	99.94	2,226,935.82	1.25
组合小计	257,542,172.87	99.96	2,226,935.82	96.47	177,813,647.28	99.94	2,226,935.82	1.25
单项金额虽重大但单项计提坏账准备的应收账款	101,790.00	0.04	81,432.00	3.53	101,790.00	0.06	81,432.00	80
合计	257,643,962.87	/	2,308,367.82	/	177,915,437.28	/	2,308,367.82	/

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末数			期初数		
	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						
其中：						
6 个月以内	244,842,425.15	95.07		166,159,155.77	93.46	
6 个月以上 1 年以内	10,696,334.66	4.15	534,816.73	9,787,009.40	5.5	489,350.47
1 年以内小计	255,538,759.81	99.22	534,816.73	175,946,165.17	98.96	489,350.47
1 至 2 年	372.57	0.00	37.26	46,289.80	0.03	4,628.98
2 至 3 年	57,406.00	0.02	17,221.80	76,145.82	0.04	22,843.75
3 至 4 年	537,548.92	0.21	268,774.46	59,451.44	0.03	29,725.72
4 至 5 年	10,000.00	0.00	8,000.00	26,040.75	0.01	20,832.60
5 年以上	1,398,085.57	0.55	1,398,085.57	1,659,554.30	0.93	1,659,554.30
合计	257,542,172.87	100.00	2,226,935.82	177,813,647.28	100.00	2,226,935.82

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州亚曼发动机有限公司	101,790.00	81,432.00	80	公司临近破产，收回可能性小
合计	101,790.00	81,432.00	/	/

- 2、 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况  
本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

- 3、 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	本公司客户	70,403,932.28	1 年以内	27.33
广西玉柴机器股份有限公司	本公司客户	26,493,320.15	1 年以内	10.28
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	本公司客户	24,852,408.32	1 年以内	9.65
绵阳新晨动力机械有限公司	本公司客户	12,265,265.62	1 年以内	4.76
潍柴动力股份有限公司重庆分公司	本公司客户	10,327,489.78	1 年以内	4.01
合计	/	144,342,416.15	/	56.03

(四) 其他应收款：

## 1、 其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	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 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收账款：								
账龄组合	4,154,197.28	100	91,867.43	1.99	4,615,281.01	80.57	91,867.43	1.99
组合小计	4,154,197.28	100	91,867.43	1.99	4,615,281.01	80.57	91,867.43	1.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					1,113,076.49	19.43		
合计	4,154,197.28	/	91,867.43	/	5,728,357.50	/	91,867.43	/

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 50 万元以上的客户其他应收款。单项金额重大的其他应收款经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	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						
其中：						
6 个月以内	2,224,981.29	54.77		2,777,932.45	60.19	
6 个月以上 1 年以内	1,929,215.99	45.23	91,867.43	1,837,348.56	39.81	91,867.43
1 年以内小计	4,154,197.28	100	91,867.43	4,615,281.01	100.00	91,867.43
合计	4,154,197.28	100	91,867.43	4,615,281.01	100	91,867.43

## 2、 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

## 3、 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
售后服务科	往来结算单位	367,637.19	1 年以内	58.14
衡阳市荣辉机械制造有限公司	往来结算单位	116,007.65	1 年以内	18.35
衡阳市盛宏发动机配件有限公司	往来结算单位	59,067.21	1 年以内	9.34
中国船级社武汉	往来结算单位	49,784	1 年以内	7.87



分社				
衡阳翔润机械有限公司	往来结算单位	39,841.03	1 年以内	6.3
合计	/	632,337.08	/	100

(五) 预付款项：

1、 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	39,923,736.77	91.27	31,420,892.43	97.68
1 至 2 年	3,709,770.00	8.48	632,920.00	1.98
2 至 3 年	10,700	0.02	10,700.00	0.03
3 年以上	99,800	0.23	99,800.00	0.31
合计	43,744,006.77	100	32,164,312.43	100

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
江苏鑫悦汽车零部件有限公司	供应商	10,427,499.55	1 年以内	持续供应
上海航天动力科技工程有限公司	供应商	4,107,364.00	1 年以内	持续供应
瀚鹏龙(上海)自动化设备有限公司	供应商	3,555,000.00	1 年以内	持续供应
山东九鼎汽车零部件贸易有限公司	供应商	2,664,183.47	1 年以内	持续供应
湖南省机械设备进出口公司	供应商	1,745,768.33	1 年以内	持续供应
合计	/	22,499,815.35	/	/

3、 本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(六) 存货：

1、 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	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	25,424,408.57	280,924.43	25,143,484.14	41,351,608.15	280,924.43	41,070,683.72
在	32,735,793.64	401,151.62	32,334,642.02	18,601,316.50	401,151.62	18,200,164.88

产品						
库存商品	80,054,056.36	1,858,007.79	78,196,048.57	64,052,257.50	1,858,007.79	62,194,249.71
低值易耗品	119,867.40		119,867.40	97,143.72		97,143.72
委托加工材料	90,463.70		90,463.70	66,379.99		66,379.99
自制半成品	409,519.30		409,519.30	235,256.83		235,256.83
合计	138,834,108.97	2,540,083.84	136,294,025.13	124,403,962.69	2,540,083.84	121,863,878.85

2、 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	280,924.43				280,924.43
在产品	401,151.62				401,151.62
库存商品	1,858,007.79				1,858,007.79
合计	2,540,083.84				2,540,083.84

3、 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例（%）
原材料	账面价值高于可变现净值	无转回	
在产品	账面价值高于可变现净值	无转回	
库存商品	账面价值高于可变现净值	无转回	
周转材料	账面价值高于可变现净值	无转回	
消耗性生物资产	账面价值高于可变现	无转回	

	净值		
--	----	--	--

(七) 固定资产:

1、 固定资产情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	385,255,287.11	5,270,452.71		129,574.75	390,396,165.07
其中: 房屋及建筑物	83,082,770.63	1,973,424.36		0.00	85,056,194.99
机器设备	233,253,156.35	2,197,219.75		0.00	235,450,376.10
运输工具	7,705,005.31	386,108.60		129,574.75	7,961,539.16
其他	61,214,354.82	713,700.00		0.00	61,928,054.82
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计:	190,814,099.66		13,812,020.97	20,948.00	204,605,172.63
其中: 房屋及建筑物	47,677,928.66		1,053,274.85	0.00	48,731,203.51
机器设备	116,369,676.48		9,934,893.63	0.00	126,304,570.11
运输工具	2,647,664.89		362,818.72	20,948.00	2,989,535.61
其他	24,118,829.63		2,461,033.77	0.00	26,579,863.40
三、固定资产账面净值合计	194,441,187.45	/		/	185,790,992.44
其中: 房屋及建筑物	35,404,841.97	/		/	36,324,991.48
机器设备	116,883,479.87	/		/	109,145,805.99
运输工具	5,057,340.42	/		/	4,972,003.55
其他	37,095,525.19	/		/	35,348,191.42
		/		/	0.00
四、减值准备合计		/		/	
其中: 房屋及建筑物		/		/	
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
五、固定资产账面价值合计	194,441,187.45	/		/	185,790,992.44
其中: 房屋及建筑物	35,404,841.97	/		/	36,324,991.48
机器设备	116,883,479.87	/		/	109,145,805.99
运输工具	5,057,340.42	/		/	4,972,003.55
其他	37,095,525.19	/		/	35,348,191.42
		/		/	0.00

本期折旧额: 13,812,020.97 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为：0 元。

(八) 在建工程：

1、 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	501,477.93	0	501,477.93	329,939.62	0	329,939.62

2、 重大在建工程项目变动情况：

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初数	本期增加	期末数
增压器扩产项目	99,912,200.00	282,769.81		282,769.81
汽油机增压器研发能力提升项目	34,007,900.00	47,169.81	12,000.00	59,169.81
基建工程支出			159,538.31	159,538.31
合计	133,920,100.00	329,939.62	171,538.31	501,477.93

(九) 固定资产清理：

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面价值	期末账面价值	转入清理的原因
固定资产处置		66,126.75	
合计		66,126.75	/

(十) 无形资产：

1、 无形资产情况：

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	991,658.11	488,677.29		1,480,335.4
软件使用权	991,658.11	488,677.29		1,480,335.4
二、累计摊销合计	221,841.41	73,233.25		295,074.66
软件使用权	221,841.41	73,233.25		295,074.66
三、无形资产账面净值合计	769,816.70	415,444.04		1,185,260.74
软件使用权	769,816.70	415,444.04		1,185,260.74
四、减值准备合计				0.0
五、无形资产账面价值合计	769,816.70	415,444.04		1,185,260.74
软件使用权	769,816.70	415,444.04		1,185,260.74

本期摊销额：73,233.25 元。

2、 公司开发项目支出：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
长安 D18T	968,638.92				968,638.92

长丰	826,504.68				826,504.68
马自达 CX-72.3T	846,655.30				846,655.30
CPG2.4L	805,453.70				805,453.70
外贸 KP39	567,398.28				567,398.28
克莱斯勒 300C	777,848.15				777,848.15
TCD2015V08	1,013,812.87				1,013,812.87
华泰 OED492	763,923.68				763,923.68
长城 ED61	2,360,188.37				2,360,188.37
合计	8,930,423.95				8,930,423.95

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例：0%。

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例：0%。

(十一) 长期待摊费用:

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额
房屋租金	1,164,000.00	0.00	352,000.00	0	812,000
					0
合计	1,164,000.00	0	352,000	0	812,000.00

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债:

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
递延所得税资产:		
资产减值准备	781,297.99	781,297.99
小计	781,297.99	781,297.99

(十三) 资产减值准备明细:

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	2,400,235.25				2,400,235.25
二、存货跌价准备	2,540,083.84				2,540,083.84
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减					

值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备	0				0
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					0.0
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	4,940,319.09				4,940,319.09

(十四) 短期借款：

1、 短期借款分类：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
信用借款	40,000,000.00	20,000,000.00
合计	40,000,000.00	20,000,000.00

(十五) 应付票据：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	49,543,013.73	49,286,700.00
合计	49,543,013.73	49,286,700.00

下一会计期间（下半年）将到期的金额 49,543,013.73 元。

(十六) 应付账款：

1、 应付账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	158,558,587.07	125,455,690.16
1 至 2 年	2,828,848.77	2,555,183.98
2 至 3 年	48,930.06	59,491.62
3 年以上	263,535.44	331,221.62
合计	161,699,901.34	128,401,587.38

2、 本报告期应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(十七) 预收账款:

1、 预收账款情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	9,121,659.04	4,010,247.50
1 至 2 年	6,269.75	175
2 至 3 年	47,522.39	42,400.35
3 年以上	338,696.81	313,818.85
合计	9,514,147.99	4,366,641.70

2、 本报告期预收款项中预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况:  
本报告期预收账款中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

3、 账龄超过 1 年的大额预收账款情况的说明

账龄超过 1 年的大额预收款情况

单位名称	期末账面余额	款项性质	账龄	未偿还或未结转的原因
经销商(多名)	392,488.95	预付货款	1-4 年	已无业务往来

(十八) 应付职工薪酬

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,896,650.00	43,293,277.61	45,189,927.61	0
二、职工福利费		2,041,066.40	2,041,066.40	0
三、社会保险费		12,158,582.92	11,865,203.62	293,379.30
其中: 医疗保险费		2,495,960.04	2,402,390.53	93,569.51
基本养老保险费		7,924,648.88	7,935,415.60	-10,766.72
失业保险费		822,731.70	704,451.50	118,280.20
工伤保险费		655,789.96	600,896.04	54,893.92
生育保险费		259,452.34	222,049.95	37,402.39
四、住房公积金	510,831.31	2,827,582.00	2,792,956.00	545,457.31
五、辞退福利		987,275.50	987,275.50	
六、其他				
七、工会经费和职工教育经费	11,379,855.19	2,170,960.78	1,123,645.41	12,427,170.56
合计	13,787,336.50	63,478,745.21	64,000,074.54	13,266,007.17

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0 元。

工会经费和职工教育经费金额 2,710,960.78 元, 非货币性福利金额 1,809,574.15 元, 因解除劳动关系给予补偿 987,275.50 元。

(十九) 应交税费:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
增值税	4,395,867.87	7,917,597.23

营业税	-11,566.65	-22,029.76
企业所得税	283,743.84	597,444.60
个人所得税	-145,275.85	22,530.54
城市维护建设税	-266,651.93	356,238.73
房产税	-43,762.31	-3,404.64
教育费附加	-247,608.50	281,329.75
土地使用税	74,478.25	-402,263.75
合计	4,039,224.72	8,747,442.70

(二十) 其他应付款:

1、 其他应付款情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	23,343,329.29	24,295,946.10
1 至 2 年	19,273,752.79	15,901,446.75
2 至 3 年	8,483,399.72	8,601,861.69
3 年以上	51,025,336.79	51,067,527.96
合计	102,125,818.59	99,866,782.50

2、 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	期末数	期初数
中国长安汽车集团股份有限公司	38,448,752.79	31,988,752.79
中国兵器装备集团公司	3,269,599.72	3,269,599.72
合计	41,718,352.51	35,258,352.51

3、 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因	备注
中国兵器装备集团公司	3,269,599.72	欠租赁费, 尚未支付	
江雁破产委托资金	53,006,963.35	破产事项尚未清理完毕	
合计	56,276,563.07		

4、 对于金额较大的其他应付款, 应说明内容

单位名称	期末余额	未偿还原因	备注
中国兵器装备集团公司	3,269,599.72	欠租赁费, 尚未支付	
江雁破产委托资金	53,006,963.35	破产事项尚未清理完毕	
合计	56,276,563.07		

(二十一) 其他非流动负债:

单位: 元 币种: 人民币



项目	期末账面余额	期初账面余额
50 万台生产线技改拨款, 925 万	4,162,500.00	4,625,000.00
集团转拨 08 年冰灾款, 500 万	1,750,000.00	2,000,000.00
合计	5,912,500.00	6,625,000.00

1: 国资委拨付的 2008 年冰灾款, 补助金额 500.00 万元, 系与资产相关的政府补助, 按相关资产的使用年限 10 年分期摊销进入营业外收入。

2: 发改委拨付的 50 万台生产线补助款, 补助金额 925.00 万元, 系与资产相关的政府补助, 按相关资产的使用年限 10 年分期摊销进入营业外收入。

(二十二) 股本:

单位: 元 币种: 人民币

	期初数	本次变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	971,817,440.00						971,817,440.00

(二十三) 资本公积:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价 (股本溢价)	193,703,099.29			193,703,099.29
其他资本公积	180,480,045.86			180,480,045.86
合计	374,183,145.15			374,183,145.15

(二十四) 盈余公积:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	83,999,978.83			83,999,978.83
合计	83,999,978.83			83,999,978.83

(二十五) 未分配利润:

单位: 元 币种: 人民币

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前 上年末未分配利润	-746,125,148.50	/
调整后 年初未分配利润	-746,125,148.50	/
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	23,739,286.04	/
期末未分配利润	-722,385,862.46	/

调整年初未分配利润明细:

- 1、 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响年初未分配利润 0 元。
- 2、 由于会计政策变更, 影响年初未分配利润 0 元。
- 3、 由于重大会计差错更正, 影响年初未分配利润 0 元。
- 4、 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响年初未分配利润 0 元。
- 5、 其他调整合计影响年初未分配利润 0 元。

(二十六) 营业收入和营业成本:

## 1、 营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	302,862,961.48	410,025,981.37
其他业务收入	16,706,639.39	19,246,020.83
营业成本	236,434,106.03	310,474,045.87

## 2、 主营业务（分行业）

单位：元 币种：人民币

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车零部件	302,862,961.48	220,628,929.67	410,025,981.37	292,452,563.82
合计	302,862,961.48	220,628,929.67	410,025,981.37	292,452,563.82

## 3、 主营业务（分产品）

单位：元 币种：人民币

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
增压器	231,204,593.35	165,043,595.45	329,147,474.27	226,671,608.03
气门及其他	71,658,368.13	55,585,334.22	80,878,507.10	65,780,955.79
合计	302,862,961.48	220,628,929.67	410,025,981.37	292,452,563.82

## 4、 主营业务（分地区）

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	300,371,009.62	218,809,148.32	407,035,292.02	290,455,044.04
国外	2,491,951.86	1,819,781.35	2,990,689.35	1,997,519.78
合计	302,862,961.48	220,628,929.67	410,025,981.37	292,452,563.82

## 5、 公司前五名客户的营业收入情况

单位：元 币种：人民币

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
广西玉柴机器股份有限公司	94,255,431.57	19.86
潍柴动力（潍坊）备品资源有限公司	67,195,358.12	14.16
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	40,649,081.70	8.57
绵阳新晨动力机械有限公司	17,859,924.67	3.76
广西玉柴机器专卖发展有限公司	14,619,911.93	3.08
合计	234,579,707.99	49.43

## (二十七) 营业税金及附加：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
----	-------	-------	------

营业税	7,497.76	560	劳务收入及房租收入
城市维护建设税	1,043,202.25	1,694,260.80	按实际缴纳的营业税、 增值税及消费税计征
教育费附加	745,144.46	1,207,506.44	
其他	-27,639.97	-7,138.46	
合计	1,768,204.50	2,895,188.78	/

## (二十八) 销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,161,854.75	1,012,526.36
折旧费		
办公费	32,104.07	40,747.57
包装费		
装卸费		
广告展览费	405,101.45	44,077.67
运输费	5,412,748.50	4,999,248.79
保险费		
业务经费	14,717.80	1,184,464.30
差旅费	531,832.00	657,512.39
销售服务费及三包费	8,432,793.30	15,536,401.56
样品及产品消耗	711.60	10,794.03
修理费	237,590.99	517.1
仓储保管费	1,314,817.61	1,340,587.15
会议费		
邮电费		
业务宣传费		
业务招待费		
检验费		
劳动保护费		
其他	3,526,381.84	12,491,234.44
合计	21,070,653.91	37,318,111.36

## (二十九) 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,878,234.62	10,100,235.46
折旧费	1,061,025.76	929,670.98
办公费	342,058.09	515,427.74
水电费	314,217.77	330,506.92
差旅费	762,481.11	947,988.60
运输费	265,112.26	351,722.62
保险费	62,317.31	45,555.05
租赁费		
修理费	183,449.99	547,332.98

咨询费	205,766.40	473,286.50
排污费		
绿化费	294,996.00	291,844.00
物料消耗	296,561.63	279,109.09
低值易耗品摊销	55,199.82	26,019.99
取暖费		
技术开发费	18,216,152.10	20,999,225.21
税金	1,105,172.89	583,404.90
无形资产摊销		
业务招待费	1,088,187.09	1,650,625.10
会议费	44,757.00	170,775.00
聘请中介机构费用	280,716.98	532,560.00
董事会费	1,880.00	1,810.00
劳动保护费	103,055.49	66,126.09
保密费	27,120.73	13,011.00
其他	2,025,859.22	1,297,015.97
合计	40,614,322.26	40,153,253.20

(三十) 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	590,909.55	828,851.04
汇兑损益	0.00	81,898.61
其他	-9,716.09	-701,010.84
合计	581,193.46	209,738.81

(三十一) 资产减值损失：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失		-118,818.60
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计		-118,818.60

## (三十二) 营业外收入:

## 1、 营业外收入情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	835,000	953.4	835,000
其中: 固定资产处置利得	835,000	953.4	835,000
政府补助	7,380,827.18	3,350,000.00	7,380,827.18
其他	28,268.37	196,987.31	28,268.37
合计	8,244,095.55	3,547,940.71	8,244,095.55

## 2、 政府补助明细

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额	说明
收知识产权补助			
社保补贴款	985,557.18		
收进口贴息资金			
1.0L 汽油机增压器补助		950,000.00	
高压比项目资金	650,000		
自主创业和高新技术产业产业化项目资金	4,750,000		
国资委拨付 2008 年冰灾款	250,000.00		
涡轮增压器技术改造项目	462,500.00	2,400,000.00	
零星财政资金	282,770.00		
合计	7,380,827.18	3,350,000.00	/

## (三十三) 营业外支出:

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		239,851.38	
其中: 固定资产处置损失		239,851.38	
对外捐赠		0	
其他	54,583.23	12,006.84	54,583.23
合计	54,583.23	251,858.22	54,583.23

## (三十四) 所得税费用:

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期	3,551,346.99	6,615,453.02

所得税		
合计	3,551,346.99	6,615,453.02

(三十五) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程:

计算公式:

1、基本每股收益

基本每股收益=PO÷S

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中: P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润; S 为发行在外的普通股加权平均数; S0 为期初股份总数; S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; Sj 为报告期因回购等减少股份数; Sk 为报告期缩股数; M0 报告期月份数; Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数; Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

2、稀释每股收益

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0 - Sj×Mj÷M0 - Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中, P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润, 并考虑稀释性潜在普通股对其影响, 按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时, 应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响, 按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

计算过程:

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

项目	本期金额	上期金额(注)
归属于本公司普通股股东的合并净利润	23,739,286.04	35,021,112.25
本公司发行在外普通股的加权平均数	971,817,440.00	971,817,440.00
基本每股收益(元/股)	0.0244	0.0360

普通股的加权平均数计算过程如下:

项目	本期金额	上期金额(注)
年初已发行普通股股数	971,817,440.00	971,817,440.00
加: 本期发行的普通股加权数		
减: 本期回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	971,817,440.00	971,817,440.00

注: 本公司本期因同一控制下合并子公司湖南天雁, 故上期金额, 按《企业会计准则第 34 号——每股收益》规定进行了调整计算。

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）	23,739,286.04	35,021,112.25
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	971,817,440.00	971,817,440.00
稀释每股收益（元/股）	0.0244	0.0360

普通股的加权平均数（稀释）计算过程如下：

项目	本期金额	上期金额
计算基本每股收益时年末发行在外的普通股加权平均数	971,817,440.00	971,817,440.00
[可转换债券的影响]		
[股份期权的影响]		
年末普通股的加权平均数（稀释）	971,817,440.00	971,817,440.00

(三十六) 现金流量表项目注释：

1、 收到的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
专项补贴、补助款	7,380,827.18
收集团拨款	6,460,000.00
利息收入	881,399.70
其他	2,373,439.65
合计	17,095,666.53

2、 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
费用性支出	21,166,182.57
营业外支出	54,583.23
合计	21,220,765.80

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
利息支出	120,000.00
合计	120,000.00

(三十七) 现金流量表补充资料：

1、 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	23,739,286.04	35,021,112.25
加: 资产减值准备		-118,818.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,812,020.97	11,779,639.34
无形资产摊销	73,233.25	48,457.51
长期待摊费用摊销	352,000.00	64,348.02
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)	-835,000.00	238,897.98
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)	581,193.46	209,738.81
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)		
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)	-14,430,146.28	-13,924,656.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-39,863,930.23	-163,453,656.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,774,880.21	77,740,322.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,203,537.42	-52,394,614.71
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	223,690,027.45	258,380,217.71
减: 现金的期初余额	207,150,223.77	331,841,880.29
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,539,803.68	-73,461,662.58

## 2、 现金和现金等价物的构成

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
一、现金	223,690,027.45	207,150,223.77
其中: 库存现金	14,925.16	13,903.18
可随时用于支付的银行存款	223,675,102.29	202,811,636.21
可随时用于支付的其他货币资金	70,072,163.35	4,324,684.38
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		



三、期末现金及现金等价物余额	223,690,027.45	207,150,223.77
----------------	----------------	----------------

3、 现金流量表补充资料的说明

截至 2014 年 6 月 30 日，本公司子公司天雁公司银行承兑汇票保证金、清算组委托处理遗留问题专户、破产专户资金共计 70072163.35 元，上述账户为专款专用账户，在其他货币资金科目核算，本公司未计入现金及现金等价物中。

七、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

单位:万元 币种:人民币

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
中国长安汽车集团股份有限公司	国有独资公司	北京	徐留平	汽车制造、销售	458,237	31.43	31.43	中国长安汽车集团股份有限公司	710933948

(二) 本企业的子公司情况

单位:元 币种:人民币

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
湖南天雁机械有限责任公司	有限责任公司	衡阳市石鼓区合江套路 195 号	连刚	发动机增压器生产销售	241,888,750.40	100	100	7459175779

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
中国嘉陵工业股份有限公司 (集团)	集团兄弟公司	202802570
兵器装备集团财务有限责任公司	集团兄弟公司	710933657
中国兵器装备集团公司	其他	710924929
湖南云箭集团有限公司	集团兄弟公司	202802570
重庆大江信达车辆股份有限公司	集团兄弟公司	76623912X

(四) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务情况表

单位: 元 币种: 人民币

关联方	关联交易内	关联交易定	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------	-------	-------

	容	价方式及决策程序	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
湖南云箭集团有限公司	购买商品 (轴承套)	市价	0	0	174,432.65	8.13
许昌市南方鑫诚工业有限公司	购买商品 (涡轮箱)	市价	0	0	1,782,081.52	6.65

出售商品/提供劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中国嘉陵工业股份有限公司 (集团)	销售商品	市价	741,539.97	13.43	470,818.56	12.6
重庆大江信达车辆股份有限公司	销售货物	市场价	7,948.72	0	0	0

2、 关联租赁情况

公司承租情况表：

单位：元 币种：人民币

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	年度确认的租赁费
中国兵器装备集团公司	湖南天雁机械有限责任公司	土地 2 宗	2010 年 1 月 1 日	2029 年 12 月 31 日	371,199.96

(五) 关联方应收应付款项

上市公司应收关联方款项：

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	兵器装备集团财务有限责任公司	18,807.71	0	55,998.15	0
应收账款	中国嘉陵工业股份有限公司 (集团)	-578,401.2	0	0	0

上市公司应付关联方款项：

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南云箭集团有限公司	6,644.10	6,644.10

其他应付款	中国兵器装备集团公司	3,269,599.72	3,269,599.72
其他应付款	中国长安汽车集团股份有限公司（通过兵财委贷）	19,175,000.00	12,715,000.00
其他应付款	中国长安汽车集团股份有限公司	19,273,752.79	19,273,752.79

八、 股份支付：

无

九、 或有事项：

无

十、 承诺事项：

无

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款：

1、 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

2、 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(二) 长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
湖南天雁机械有限责任公司	569,700,844.18	569,700,844.18		569,700,844.18			100	100

(三) 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-791,585.50	-3,082,086.53
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		

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)		
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)		
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)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	791,585.50	3,082,086.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额		
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额		
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

单位: 元 币种: 人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	835,000
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,380,827.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,314.86
合计	8,189,512.32

(二) 境内外会计准则下会计数据差异

1、 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位: 元 币种: 人民币

	净利润		净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	23,739,286.04	35,021,112.25	707,614,701.52	683,875,415.48
按国际会计准则	23,739,286.04	35,021,112.25	707,614,701.52	683,875,415.48

(三) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.41	0.0244	0.0244
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	2.23	0.0160	0.0160

## 第十节 备查文件目录

- (一) 载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
- (二) 报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

董事长：连刚

湖南天雁机械股份有限公司

2014 年 7 月 30 日