



陆海石油技术  
LUHAI PETROLEUM TECHNOLOGY

# 陆海石油

NEEQ:832799

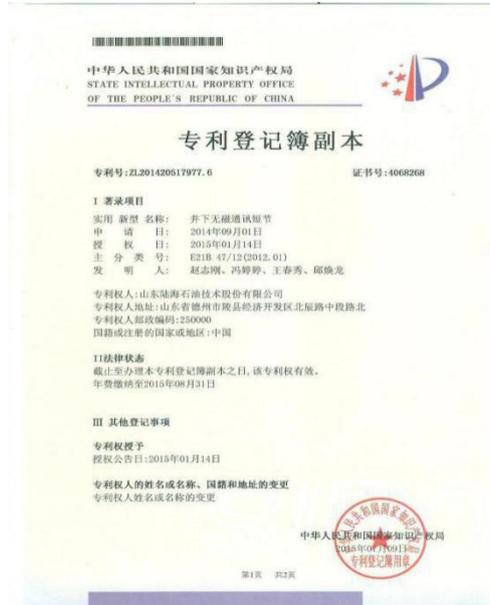
山东陆海石油技术股份有限公司  
Shandong Luhai Petroleum Technology Co., Ltd.



## 年度报告

——2015——

# 公司年度大事记



2015 年 1 月 14 日，公司取得井下无磁通讯短节的实用新型专利。



2015 年 7 月 16 日，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，并引进华鑫证券有限责任公司、东方证券股份有限公司、东海证券股份有限公司、鑫沅资产鑫聚宝 2 号专项资产管理计划投资机构及投资人郑伟、姚广。

# 目 录

第一节 声明与提示 .....	4
第二节 公司概况 .....	5
第三节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第四节 管理层讨论与分析 .....	9
第五节 重要事项 .....	20
第六节 股本情况及股东情况 .....	23
第七节 融资情况 .....	25
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	26
第九节 公司治理及内部控制 .....	28
第十节 财务报告 .....	33

## 释 义

释义项目		释义
陆海石油、公司、本公司或股份公司	指	山东陆海石油技术股份有限公司
香港公司	指	山东陆海石油技术香港有限公司
报告期	指	2015 年度
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其 直接或者间接控制的企业之间的关系，可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、东方花旗	指	东方花旗证券有限公司
律师、中伦律所	指	中伦律师事务所
会计师、大华会所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	山东陆海石油技术股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	山东陆海石油技术股份有限公司股东大会
董事会	指	山东陆海石油技术股份有限公司董事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
陵县农信社、信用社	指	德州市陵城区农村信用合作联社
建行陵县支行	指	中国建设银行股份有限公司德州陵城支行

注：除特别说明外，本年报中的金额单位均为人民币元

本年报中任何表格中若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入所致。

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

大华会计师事务所对公司出具了2015年的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场波动风险	国内外经济进一步萎缩，专用设备制造行业面临前所未有的“寒冬”，同时国际原油价格一路下滑，在这种市场大环境的影响下，石油装备制造行业可能会受到影响，市场竞争更加激烈。
市场竞争风险	随着客户对产品和服务需求的升级，以及市场行情低迷，需求减少，公司面临着市场竞争的风险。
技术更新风险	随着专用设备制造业技术的不断提高，如果公司未来不能在行业发展中不断增强研发创新能力，则会面临因技术更新造成的落后风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	山东陆海石油技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Luhai Petroleum Technology Co., Ltd.
证券简称	陆海石油
证券代码	832799
法定代表人	刘洪晓
注册地址	山东省德州市陵县经济开发区北辰路中段路北
办公地址	山东省德州陵城区经济开发区北辰路中段路北
主办券商	东方花旗证券有限公司
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 318 号 2 号楼 24 层
会计师事务所	大华会计师事务所
签字注册会计师姓名	王书阁、张二勇
会计师事务所办公地址	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 9 层

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨芳
电话	0534-6120113/0534-2136008
传真	0534-6120113
电子邮箱	portfolio@luhaioil.com
公司网址	www.luhaioil.com
联系地址及邮政编码	山东省德州陵城区经济开发区北辰路中段路北 253500
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn/index">http://www.neeq.com.cn/index</a>
公司年度报告备置地	公司证券投资部办公室

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 7 月 16 日
行业（证监会规定的行业大类）	专用设备制造业
主要产品与服务项目	石油钻井工程专用工具的研发、生产与销售，以及提供石油钻井工程及地热钻井工程技术服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	22,400,000
控股股东	刘洪晓
实际控制人	刘洪晓

## 四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	371421200000075	否
税务登记证号码	371421670528613	否
组织机构代码	67052861-3	否

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

	本期	上年同期	增减比例
营业收入（元）	114,177,536.23	155,091,527.40	-26.38%
毛利率（%）	46.84	41.38	-
归属于挂牌公司股东的净利润（元）	24,088,880.68	21,221,072.13	13.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	20,613,348.66	21,097,469.14	-2.29%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	25.01	34.42	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	21.41	34.22	-
基本每股收益（元/股）	1.14	1.06	-7.55%

#### 二、偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计（元）	253,125,597.66	294,327,852.61	-14.00%
负债总计（元）	130,218,486.37	225,323,287.69	-42.21%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	122,772,957.11	69,256,900.31	77.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	5.48	3.46	58.38%
资产负债率（%）	51.44	76.56	-
流动比率	1.86	1.22	-
利息保障倍数	6.79	4.91	-

#### 三、营运情况

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额（元）	48,288,917.35	-3,842,764.76	-
应收账款周转率	0.95	1.32	-
存货周转率	0.77	1.22	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-14.00	7.02	-
营业收入增长率%	-26.38	2.45	-
净利润增长率%	16.24	0.71	-

**五、股本情况**

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本（股）	22,400,000	20,000,000	
计入权益的优先股数量（股）			-
计入负债的优先股数量（股）			-
带有转股条款的债券（股）			-
期权数量（股）			-

**六、非经常性损益**

项目	金额（元）
非流动资产处置损益	-75868.69
计入当期损益的政府补助	4,011,255.35
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	131,760.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,713.57
非经常性损益合计	4,088,861.20
所得税影响数	613,329.18
非经常性损益净额	3,475,532.02

**七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**

公司不存在会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、经营分析

#### （一）商业模式

本公司所处行业为石油钻采装备行业，拥有各类先进的生产及检测设备、20 余项专利技术和研发团队为中石油、中石化、中海油及其他油田提供高科技、低成本的螺杆钻具、钻头、测量仪器及石油水平井和地热钻井新型能源开发等工程技术服务等。公司通过大包、包井、直销方式开拓业务，收入来源是销售石油钻井工程用螺杆钻具系列产品以及提供石油钻井工程相关的技术服务。

报告期内，公司的商业模式较上年年度未发生较大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

#### （二）报告期内经营情况回顾

2015 年公司完成销售收入 114,177,536.23 元，实现净利润 24,131,419.33 元，较 2014 年度收入略有下降，净利润略有增长。目前石油行业低迷，但是公司通过加快技术与设备的升级，获得较多订单，且前期订单陆续开工。公司产品在国内市场的巩固和国际市场的开拓均效果明显，基本实现 2015 年度经营计划：

##### （一）生产管理进一步优化

根据设备变化情况及时完善设备台账，设备使用人严格按照设备的日保、月保制度定期对设备保养并由设备管理员每天检查保养效果及设备的安全情况，确保设备安全正常使用。

1、加强员工设备操作技能培训，进一步提高操作人员的责任心和操作本领，增强员工“按规程操作、杜绝违章”意识。

2、定期开展技术比武活动，按照不同工种分类进行技术比武，在每次进行奖励的同时年底评选出公司技术标兵，在公司年度大会上进行表彰奖励。

##### （二）产品质量稳步提升

1、加大对外技术合作力度。借鉴美国分公司先进的设计理念，提高自身产品设计能力，从源头上减少产品出现质量问题。

2、加强原材料的质量管控。对钢板、型材、配件、标准件、辅材类等原料的购入进行严格质量把关，杜绝因材质问题造成的产品质量事故。

3、加强生产过程控制。一是对生产操作人员进行理论与实操培训，提高一线员工操作技能；二是加大检测力度，发现不合格工件、产品立即整改、考核；三是对市场反馈质量事故进行彻底的排查，制定可行的预防措施，并对各级责任人逐一进行考核奖惩。

### （三）新产品研发取得较大突破

新产品研发是公司发展的持续动力，2015 年公司在新产品研发方面投入了大量的精力。专利产品有新型长寿命 120 螺杆钻具、172 扭力冲击器、新型螺杆跟踪器、长庆耐磨高寿命螺杆钻具等。

### （四）市场开拓取得较好业绩

1、2015 年因国内、国际大环境的影响，同行业业绩大幅下滑，公司积极调整战略，在巩固原有区域市场的基础上，拓展新的经营业务；2015 年度完成螺杆维修类销售收入 13,244,822.41 元，比较 2014 年度上升 215.17%，各油田为了降低生产成本，减少采购新杆钻具的数量，利用修复的旧螺杆钻具钻井，修旧利废，因此旧螺杆维修再使用有大幅上升。

2015 年度完成钻机销售类销售收入 18,380,256.41 元，2015 年新增钻机配件对外销售，销售占比达到 16.1%。钻机不仅可作为油田钻井使用，还可以承担地热钻井，煤层气钻井，盐井的钻井使用，随着社会的发展，地热钻井，煤层气，盐井等行业的发展，钻机也成为这些行业的需求，所以近几年钻机行业具有可持续发展的潜力，在此背景下我公司拓展钻机销售业务，并有了实质性业务交易。

2、加大地热井市场的开发力度。同时开发了地热供暖综合工程项目，目前义渡口镇马庙社区 170 余万元的供热项目地热井及供热管网工程已竣工验收，具备供热条件。

### （五）持续创新和促进产业升级

2015 年，实现产品装备性能的提升、对客户需求的快速反应和远程维护，帮助公司建立健全全行业数据库；公司 2015 年度基于国内和国际市场整体环境以及下游行业和客户的变化，不断调整业务经营的具体思路和安排，积极引导、不断加大新品研发力度；2015 年公司取得井下无磁通讯短节的实用新型专利。

### （六）资本运作成果显著

2015 年 7 月 16 日新三板挂牌、做市、定增同时进行。第一次定向增发 240 万股，募集资金 3000 万元，总股本增加至 2240 万股。

## 1、主营业务分析

## (1) 利润构成与现金流分析

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	114,177,536.23	-26.38%	100.00%	155,091,527.40	2.45%	100.00%
营业成本	60,692,617.26	-33.24%	53.16%	90,905,937.82	3.91%	58.61%
管理费用	12,828,535.53	-16.75%	11.24%	15,409,872.89	5.01%	9.94%
销售费用	10,988,696.22	-28.07%	9.62%	15,277,267.99	-9.59%	9.85%
财务费用	4,441,212.96	-27.86%	3.89%	6,156,678.84	2.95%	3.97%
营业利润	24,222,472.35	-1.19%	21.21%	24,515,287.14	4.52%	15.81%
资产减值损失	125,502.49	-93.44%	0.11%	1,912,280.94	23.41%	1.23%
营业外收入	4,071,557.76	2477.31%	3.57%	157,976.93	-68.48%	0.1%
营业外支出	114,457.53	-61.09%	0.1%	294,152.49	2735.08%	0.19%
所得税费用	4,048,153.25	11.87%	3.55%	3,618,674.58	8.64%	2.33%
净利润	24,131,419.33	16.24%	21.13%	20,760,437.00	0.71%	13.39%
经营活动产生的现金流量净额	48,288,917.35	-1356.62%	-	-3,842,764.76	-76.08%	-
投资活动产生的现金流量净额	-11,265,615.21	57.90%	-	-7,134,831.91	-192.48%	-
筹资活动产生的现金流量净额	-44,038,295.21	865.75%	-	-4,559,997.26	-117.99%	-

项目变动及重大差异产生的原因：

1、2015 年度公司营业收入为 114,177,536.23 元，比较上年度降低 26.38%，主要是（1）因为油价下跌，导致原油开采量减少，钻井数量减少，主导产品螺杆钻具是钻井使用的工具，所以销售量减少；（2）各油田为了降低生产成本，减少采购新杆钻具的数量，利用修复的旧螺杆钻具钻井，修旧利废，因此影响我公司营业收入。但螺杆钻具是高值易耗品，新一轮的市场需求必然带来刚性需求的增加，2016 年公司将全面做好生产计划准备迎接新采购周期。

2、2015 年度公司营业成本为 60,692,617.26 元，比较上年度降低 33.24%，报告期内公司的营业成本的降幅大于营业收入的降幅，主要是因产品销售结构的调整产品毛利率有增加所致。公司产品的销售毛利率从 2014 年度 41.39 % 提高至 46.84 %。

3、2015 年度公司管理费用 12,828,535.53 元，比较上年度降低 16.75%，其中：税费降低 61.19%，主要原因为 2014 年房产等办证交纳相关税费高，15 年无该事项费用支出。研发费用比较 2015 年度降低

30.51%，主要因为本期研发项目共计 20 项，其中有 6 项是延续上期的项目，15 年进入试生产阶段投入降低。本期部分立项项目较小，投入材料、人工、费用都相应的降低，另外部分项目正在技术设计研发阶段，还未大批投入材料、人工等研发费用。

4、2015 年度销售费用为 10,988,696.22 元，比较上年度降低 28.07%，对销售达成各方面加强了管理，制定并实施了较为细致的经营人员绩效考核制度，进一步完善内部控制制度，减耗提效。由于公司实施一系列促使公司战略发展的措施及推广工作，2015 年销售费用中招待费、办公费、钻具维修明显降低。

5、2015 年度财务费用为 4,441,212.96 元，比较上年度降低 27.86%，虽然本期由于为争取回款，与客户签署现金折扣协议，从而产生 132 万元的现金折扣损失，但本期借款减少从而利息支出减少，以及美元升值使汇兑收益增加，故较上期有所减少。

6、2015 年度营业外收入 4,071,557.76 元，比较上年有大幅增长，主要为《高效率大扭矩钻具液压马达项目》补助 135.20 万元；技术开发改造资金 255.16 万元，取得市场开拓资金补助 10.76 万元。

7、2015 年度净利润为 24,131,419.33 元，比较上年增长 16.24%。2015 年度营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失占营业收入的比例与 2014 年度无明显差异，销售毛利率由 41.39 % 提高至 46.84 %，营业外收入增幅较大以及毛利率提升 5.45% 是净利润提高的主要原因。

#### 现金流量分析：

2015 年度经营活动产生的现金流量净额为 48,288,917.35 元，2014 年度为-3,842,764.76 元。报告期内公司经营活动产生的现金流量获得明显改善，主要因为虽然 2015 年度营业收入比较 2014 年度降低 26.38%，但销售商品、提供劳务收到的现金与 2014 年度保持同等水平，购买商品、接受劳务支付的现金减少了 41,144,644.14 元，支付其他与经营活动有关的现金减少 5,567,772.45 元。说明公司加大销售回款力度，适度降低付款条件，为公司经营活动产生的现金流量改善起到了明显的支撑作用。

#### (2) 收入构成分析

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
螺杆销售类	62,348,686.20	54.61%	126,502,573.40	81.57%
螺杆维修类	13,244,822.41	11.60%	4,202,440.30	2.71%
技术服务类	17,622,552.83	15.43%	20,623,753.52	13.30%
租赁类	2,581,218.38	2.26%	3,762,760.18	2.43%
钻机销售	18,380,256.41	16.10%		
合计	114,177,536.23	100.00%	155,091,527.40	100.00%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入组成部分比重有所调整：螺杆钻具类收入占比明显下降，维修类收入明显提升，新增钻机销售业务。

2015 年度完成螺杆销售类销售收入 62,348,686.20 元，比较 2014 年度降低 50.71%，主要原因为油价下跌，导致原油开采量减少，钻井数量减少，主导产品螺杆钻具是钻井使用的工具，所以销售量降低。

2015 年度完成螺杆维修类销售收入 13,244,822.41 元，比较 2014 年度上升 215.17%，主要原因为各油田为了降低生产成本，减少采购新杆钻具的数量，利用修复的旧螺杆钻具钻井，修旧利废，因此旧螺杆维修再使用有大幅上升，所以螺杆维修收入增幅较大。

2015 年度完成钻机销售类销售收入 18,380,256.41 元，2015 年新增钻机配件对外销售，销售占比达到 16.1%。钻机不仅可作为油田钻井使用，还可以承担地热钻井，煤层气钻井，盐井的钻井使用，随着社会的发展，地热钻井，煤层气，盐井等行业的发展，钻机也成为这些行业的需求，所以近几年钻机行业具有可持续发展的潜力，在此背景下我公司拓展钻机销售业务，并有了实质性业务交易。

2015 年度国内销售收入 84,070,122.03 元，比较 2014 年度降低 39.53%，2015 年度国外销售收入 30,107,414.20 元，比较 2014 年度提高 87.45%，本年度公司加大国外市场开拓力度，国外销售占比提升，同时国外销售毛利高于国内，2015 年度销售毛利率比较 2014 年度提升 5.45%。

### (3) 营运分析

主要销售客户的基本情况：

客户名称	销售金额	进度销售占比	是否存在关联关系
第一名	21,504,900.00	23.72%	否
第二名	10,802,484.81	11.92%	否
第三名	6,937,091.38	7.65%	否
第四名	4,864,400.00	5.37%	否
第五名	4,242,928.41	4.68%	否
合计	48,351,804.60	53.33%	

报告期内，公司主营业务收入 11417.75 万元，较上年降低 26.38%，应收账款账面净额为 11,376.88 万元，较上年降低 9.89%。我公司根据客户验收单确认收入和结转成本。公司主要通过招投标、大型展览会推广，网上展览宣传、以及客户口碑宣传等主要方式进行销售推广。公司主要靠销售螺杆钻具以及相关服务等取得收入，应收账款期末余额主要受开票结算情况和回款情况两个主要因素的影响。

主要供应商的基本情况：

客户名称	采购金额	进度采购占比	是否存在关联关系
第一名	15,100,000.00	31.43%	否
第二名	5,181,820.00	10.78%	否
第三名	2,492,807.66	5.19%	否
第四名	2,240,320.03	4.66%	否
第五名	1,401,899.99	2.92%	否
合计	26,416,847.68	54.98%	

研发支出情况：

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	4,924,526.49	7,087,310.57
研发投入金额占销售收入占比%	4.31	4.57

截止报告期内，公司按照规定已向当地科技局等相关部门办理了研发项目立项登记，并按制度和公司相关内控制度，将报告期内发生的研发费用单独归集，报告期内发生的研发投入金额为 492.45 万元，占销售收入的 4.31%。按照高新技术企业认定办法，最近一年销售收入在 5,000 万元至 20,000 万元的企业，研发投入额占销售收入的比例不低于 4.00%。我公司符合高新技术企业认定管理办法，可以按照相关规定享受所得税优惠政策。

## 2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	4,078,290.00	-85.99%	1.61%	29,119,544.93	-28.22%	9.89%	-83.71%
应收账款	113,768,781.22	-9.89%	44.95%	126,249,978.56	16.34%	42.89%	4.78%
存货	83,940,566.36	14.10%	33.16%	73,569,534.11	-2.57%	25%	32.67%
长期股权投资			0.00%			0.00%	0.00%
固定资产	26,500,239.56	-6.56%	10.47%	28,360,232.64	-3.00%	9.64%	8.65%
在建工程			0.00%			0.00%	0.00%
短期借款	38,000,000.00	-62.00%	15.01%	100,000,000.00	2.35%	33.98%	-55.81%

长期借款			0.00%			0.00%	0.00%
总资产	253,125,597.66	-14.00%	-	294,327,852.61	7.02%	-	

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内公司货币资金期末余额比较同期降低 85.99%，主要因为本年度归还银行借款以及降低办理银行承兑导致承兑保证金下降所致。

2、报告期内公司应收账款期末余额比较同期降低 9.89%，主要因为公司加大了应收账款的清欠力度所致。

3、报告期内公司存货期末余额比较同期增加 14.1%，主要因为美国子公司的新产品备货增加库存 18750370.13 元所致。

4、报告期内公司短期借款期末余额比较同期降低 62%，主要因为本期引进投资者注入资金，同时加强收款力度、加强预算，自有资金基本能满足公司正常的经营需要，未新增借款所致。

5、报告期内公司总资产期末余额为 25312.56 万元，比上年减少 4120.23 万元，其中，货币资金减少 2504.12 万元，降幅 85.99%，应收票据减少 1291.35 万元，降幅 86.59%，应收账款减少 1248.12 万元，降幅 9.89%，短期借款减少 6200 万元，降幅 62%，应付票据减少 2303.21 万元，降幅 95.13%，其主要原因是 2015 年销售收入下降所致，银行贷款减少所致。

### 3、投资状况分析

#### (1) 主要控股子公司、参股公司分析

山东陆海石油装备（香港）有限公司：截止报告期末，持有 100%的股权，注册资本 200 万元港币。主要经营范围：机械设备、钻采工具、配件及配套产品技术服务、销售和贸易。本公司与 2014 年 6 月 9 日获得中华人民共和国商务部核发的商境外投资证第 370020140221 号企业境外投资证书，2014 年 7 月 15 日该公司在香港予以成立，取得了香港特别行政区公司注册处颁发的编号为 2120559 的公司注册证书。

Amphibian Petroleum Technologies LLC：截止报告期末，山东陆海石油装备（香港）有限公司持有该公司 88%的股权，注册资本 28.41 万美元。主要经营：生产制造、销售螺杆钻具产品。2014 年 9 月 26 日该公司在美国予以成立，取得了 The office of the secretary of state of Texas 颁发的编号为 80206525 的公司注册证明书。截止 2015 年末，该公司总资产 2,008.36 万元。

#### (三) 外部环境的分析

## 1、宏观环境

2015 年国内外经济进一步萎缩，同时国际原油价格一路下滑，在这种市场大环境的影响下，石油装备制造行业受到影响，市场竞争更加激烈。公司着力于持续创新、促进产业升级，不断加大新产品研发力度，扩大产业规模和市场份额，在巩固国内市场的基础上不断拓展国际市场，符合未来装备制造行业持续不断的技术创新和转型升级的发展趋势。经过多年的努力，公司产品的市场份额已经得到巩固并持续提高，综合竞争优势明显，成为行业排头兵企业。

公司主要客户是中石油、中石化、中海油三大油田，覆盖国内外各大油田。同时受石油行业周期波动的发展规律及国家宏观经济环境和总体发展速度等因素的影响，石油装备制造业的发展面临极大的挑战，从而直接影响公司的发展，报告期内，我司通过加快技术与装备升级，市场份额稳中有升。

## 2、市场竞争现状

国内大部分企业规模小、技术力量单薄、研发创新能力不足，产业集群还没有出现。

### （四）竞争优势分析

#### 1、地域优势

公司位于 104 国道、京福高速公路、京沪高铁、德滨高速公路穿区而过的位置。新德州东站设在园区内，高铁通车后从开发区到北京仅 1 小时 13 分钟，去上海 4 小时。此外，将要建成的青太高铁、德龙烟铁路穿区而过。毗邻北京、天津、上海、济南、石家庄、太原、青岛、滨州的都市生活圈已经打造完成。德州也成为山东全省唯一纳入“一区四基地”规划的城市，其战略地位正式确立。作为京津冀协同发展城市，德州市优势凸显。

#### 2、技术优势

2014 年 9 月在休斯敦成立了研发中心，经过和全球最先进的工艺技术的融合，已将主导产品螺杆钻具使用寿命由原来的 200 小时提高到 300-350 小时。在成本增加 5% 的情况下，销售价格将提高 25% 左右。

利用美国技术，中国制造加全球化市场发展模式，生产研发了螺杆钻具核心部件橡胶，也称马达定子。

专利技术可跟踪式螺杆钻具，根据参数的变化，判断运行状况，预警性地抢修，还可以判断备品、备件的库存。

开发页岩气领域，进军页岩气装备制造行业。

地热供暖项目的施工，扩大地热供暖市场范围，增加公司新的业务板块。

### 3、市场优势

布局：国内市场已有效的覆盖，市场布局遍布全国各地，包括西部钻探、大庆钻探、川庆钻探、长庆油田、胜利钻探、江苏油田等；在长庆油田、四川油田、新疆库尔勒等地建有维修站点。海外市场遍布英语区、俄语区、西语区，英语区包括中东、南亚、东南亚、非洲、北美；俄语区包括哈萨克斯坦、阿塞拜疆、俄罗斯等；西语区以休斯敦为核心向外辐射至南美。

资质：中石油，中石化，中海油网络成员供应商，是唯一一家连续七年成为中石油螺杆钻具集中采购的中标单位。并在 2015 年的中石油螺杆钻具集中采购（2 年供货资格）中中标 102 项，名列第二名，成为中石油企业的甲级供应商。

### 4、产品优势

国内唯一一家综合性的企业，产品种类齐全，分布均匀。

引进国外的先进技术-注胶技术，实现了螺杆钻具由原来的 200 小时提高到了 300-350 小时，还有可跟踪式螺杆钻具，通过数据分析显示并预警，将产品脱离同质化的竞争，包括价格战的怪圈，真正地走进客户的场景中，了解客户的实际需求，能够做到精准定位核心客户群，探求客户的隐性核心需求，实现独特的客户价值。

## （五）持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定、客户资源稳定增长。综述，公司具有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的因素。

## 二、未来展望

### （一）行业发展趋势

2015 年，多数发展中经济体经济增长放缓，中国经济下行压力进一步增大，经济进入新常态：从过去依靠规模扩张、低价劳动成本、低价土地政策、不注重环境保护的发展模式向依靠质量提高效益型转变，经济发展动力要从传统增长点转向新的增长点这样一个“大转换”，走“集约、绿色、低碳、环保”的新型化发展道路成为趋势。

油价低迷，导致专用设备制造业受到一定的影响。但是我司积极调整发展战略，进行技术创新，提高产品的附加值，市场结构优化。2015 年公司重点实施可跟踪式螺杆钻具创新技术，公司经营层在董事会

领导下，以国家产业政策为指导，紧紧团结依靠员工力量，按照年初制定的经营计划，以快速创建地热这一清洁能源开发利用市场领导品牌为目标，牢抓发展新机遇，加强研发与内部管理，积极推进干热岩供热示范项目的实施工作，加快转型步伐，迈入到全新的能源行业，开创了地热能开发利用的全新局面。

## （二）公司发展战略

积极扩大出口，鼓励优势产品参与国际市场竞争。结合实施“一带一路”战略，加强境外合作，提升国际竞争力。

提升企业创新能力和管理水平。狠抓降本增效，以降低系统成本为目标，全方位开展对标挖潜活动，增强企业盈利能力。通过自主创新，提高产品技术含量和附加值，增强企业核心竞争能力。

调整产业结构，优化战略布局。积极引导增量，盘活存量，夯实资源基础，为市场形势好转后，扩大投资规模做好准备。

利用资本市场平台，扩展融资渠道，投资项目落地，缓解现金流。

## （三）经营计划或目标

2016 年公司将进一步发挥竞争优势，做大做强钻井设备的产业规模，继续着力于中、高端产品在国内外和国际市场的拓展，并不断提高专用设备的技术含量和公司对客户的服务能力，持续提升产品和技术的国内和国际市场份额。同时，公司还将依托行业领先优势，积极进行细分行业的整合，并引进国外的先进技术，实现公司持续快速健康发展的目标。

为达成经营计划或目标，除 2015 年 7 月定向发行 240 万股，募集资金 3000 万元资金外，2016 年公司将根据资金需求在适当的时机通过定向发行股票的方式募集资金，同时优化现有的银行信贷结构，增加间接融资，在保证公司总体资金需求的前提下，通过增加直接融资摊薄间接融资的成本。

该经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，投资者应对此保持足够的风险意识，并且适当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

## （四）不确定性因素

暂无对公司未来发展战略或经营计划产生重大影响的不确定因素。

### 三、风险因素

#### （一）持续到本年度的风险因素

##### 1、市场波动风险

市场波动风险具体内容描述，请参见“重大风险提示”章节第一条。

应对措施：公司坚持以科技为先导，以市场为依据，不但加大技术研发投入，并积极与各大大专院校和科研单位合作，对公司原有的产品与服务进行改进，使产品质量和技术档次进一步得到提升。同时，公司根据市场波动的具体情况，及时调整发展战略，加大对具有前瞻性的产品研发及投入。

## 2、市场竞争风险

市场波动风险具体内容描述，请参见“重大风险提示”章节第二条。

应对措施：持续强化“陆海”品牌的建设力度，培养创新意识，加大研发力度，努力保持在技术创新和新产品研发中的行业领先优势。此外，实施合作伙伴策略，通过建立合作伙伴关系网络，提高市场份额和市场影响力。

## 3、技术更新风险

技术更新风险具体内容描述，请参见“重大风险提示”章节第三条。

应对措施：积极引进美国的先进技术，加大跟全国各大石油院校及科研机构的密切合作，实现公司产品装备性能的提升，对客户需求的快速反应和维护，帮助公司建立健全行业数据库；公司 2015 年度基于国内和国际市场整体环境以及下游行业和客户的变化，不断调整业务经营的具体思路和安排，积极引导、不断加大新品研发力度；2015 年公司取得井下无磁通讯短节的实用新型专利。

## （二）报告期内新增的风险因素

报告期内暂无新增风险。

## 四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留
董事会就非标准审计意见的说明：	-

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	是	五（二）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	五（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	五（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在重大资产重组的事项	否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）公司发生的对外担保事项：

担保对象	担保金额 (元)	担保期限	担保 类型	责任 类型	是否履行 必要决策 程序	是否 关联 担保	是否发 生代偿
山东威特人工 环境有限公司	10,000,000.00	2015.9.30-2016.9.30	保证	一般	是	否	否
山东威特人工 环境有限公司	10,000,000.00	2015.9.30-2016.9.30	保证	一般	是	否	否
山东奇威特太 阳能科技有限 公司	15,000,000.00	2015.9.24-2016.9.23	保证	一般	是	否	否
德州资通国际 物流集团有限 公司	9,885,600.00	2015.9.16-2016.9.16	保证	一般	是	否	否
总计	44,885,600.00	-	-	-	-	-	-

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	余额（元）
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的	44,885,600.00

担保)	
公司对子公司提供担保	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产 50% (不含本数) 部分的金额	0

## (二) 报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项			
具体事项类型	预计金额	发生金额	
1 购买原材料、燃料、动力	-	-	
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托, 委托或者受托销售	-	-	
3 投资 (含共同投资、委托理财、委托贷款)	-	-	
4 财务资助 (挂牌公司接受的)	-	-	
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-	
总计	-	-	
偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
刘洪晓	为公司提供担保	10,000,000.00	是
刘洪晓	为公司提供担保	15,000,000.00	是
刘洪晓	为公司提供担保	5,000,000.00	是
刘洪晓、张红	为公司提供担保	15,000,000.00	是
刘洪晓、张红	为公司提供担保	6,000,000.00	是
刘洪晓、张红	为公司提供担保	4,000,000.00	是
刘洪晓、张红	为公司提供担保	15,000,000.00	是
刘洪晓	为公司提供担保	5,000,000.00	是
刘洪晓、张红	为公司提供担保	28,000,000.00	是
总计		103,000,000.00	
王小兵	为公司无偿提供代垫资金	1,377,768.28	是

刘洪晓与张红系夫妻关系。截止 2015 年 12 月 31 日止, 刘洪晓、张红为本公司提供的 2,800 万元担保额度的借款已还款完毕, 担保期限仍在有效期内。

## (三) 承诺事项的履行情况

公司实际控制人刘洪晓出具了《避免同业竞争的承诺函》, 表示: “1、本人 (包括本人控制的全资、控股企业或者其他关联企业), 下同) 目前未从事与公司现从事的主营业务相同或者类似的业务, 与公司不构成同业竞争。而且在公司依法存续期间, 本人承诺不经营前述业务, 以避免与公司构成同业竞争。2、若因本人或公司的业务发展, 而导致本人经营的业务与公司的业务发生重合而可能构成竞争, 本人同意由

公司同等条件下优先收购该等业务所涉资产及股权，和/或通过合法途径促使本人所控制的全资、控股企业或其他关联企业向公司转让该等资产或控股权，和/或通过其他公平、合理的途径对本人的经营业务进行调整以避免与公司的业务构成同业竞争。3、如因本人未履行本承诺函所作的承诺而给公司造成的损失，本人对因此给公司造成的损失予以赔偿。

此外，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》。

截至目前，公司实际控制人、全体股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均履行了上述承诺。

#### （四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

资产	权利受限类型	账面价值（元）	占总资产的比例	发生原因
货币资金	冻结	1,180,000.00	0.47%	银行承兑保证金
存货	质押	61,423,361.00	24.27%	信用社借款质押
固定资产	抵押	12,815,226.01	5.06%	建行借款抵押
无形资产	抵押	11,605,053.65	4.58%	建行借款抵押
累计值		87,023,640.66	34.38%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	1、控股股东、实际控制人	0	0		0	0
	2、董事、监事及高级管理人员	0	0		40,000	0.18
	3、核心员工	0	0		0	0
	4、无限售股份总数	0	0		2,280,000	10.18
有限售 条件股 份	1、控股股东、实际控制人	13,408,000	67.04		13,408,000	59.86
	2、董事、监事及高级管理人员	4,772,000	23.86		4,892,000	21.84
	3、核心员工	60,000	0.3		60,000	0.27
	4、有限售股份总数	20,000,000	100		20,120,000	89.82
总股本		20,000,000	100		22,400,000	100
普通股股东人数		22				

#### (二) 普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数 (股)	持股变动 (股)	期末持股数 (股)	期末持 股比 例%	期末持有限 售股份数量 (股)	期末持有无限 售股份数量 (股)
1	刘洪晓	13,408,000	0	13,408,000	59.86	13,408,000	0
2	杨芳	2,960,000	0	2,960,000	13.21	2,960,000	0
3	王德福	1,300,000	0	1,300,000	5.80	1,300,000	0
4	郑伟	1,040,000	0	1,040,000	4.64	0	1,040,000
5	刘广栋	940,000	0	940,000	4.20	940,000	0
6	华鑫证券有 限责任公司	480,000	1,000	479,000	2.14	0	479,000
7	东方证券股 份有限公司	380,000	4,000	384,000	1.71	0	384,000
8	韩喜良	252,000	0	252,000	1.13	252,000	0
9	东海证券股 份有限公司	240,000	0	240,000	1.07	0	240,000
10	王红心	200,000	0	200,000	0.89	200,000	0
合计		21,200,000	5,000	21,203,000	94.66	19,060,000	2,143,000

前十名股东间相互关系说明：无关系

## 二、控股股东、实际控制人情况

### （一）控股股东及实际控制人情况

公司控股股东、实际控制人为自然人刘洪晓，男，1974 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995 年 7 月至 2000 年 3 月在中国石化新星公司德州石油机械厂任职；2000 年 4 月至 2004 年 6 月，历任德州石油机械厂钻具分厂常务副厂长、厂长助理兼机械分厂厂长；2004 年 7 月至 2007 年 12 月任德州联合石油机械有限公司董事、总经理。2008 年 1 月至今任职于本公司，现任公司董事长。持有公司股份数为 13,408,000 股，占比为 59.86%。

## 第七节 融资及分配情况

### 一、报告期内普通股股票发行情况

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格 (元/股)	发行数量 (股)	募集金额 (元)	募集资金用途 (请列示具体用途)
2015年7月15日	2015年7月16日	12.5	2,400,000	30,000,000	用于人才培养、营销与服务方面的投资;技术研发;增加流动资金

### 二、间接融资情况

融资方式	融资方	融资金额(元)	存续时间	是否按期还本付息
银行借款	陵县信用社	8,000,000.00	2015. 2. 12-2016. 2. 10	是
银行借款	陵县信用社	9,000,000.00	2015. 10. 16-2016. 10. 15	是
银行借款	陵县信用社	13,000,000.00	2015. 1. 14-2016. 1. 12	是
银行借款	建行陵县支行	8,000,000.00	2015. 12. 8-2016. 12. 7	是
合计		38,000,000.00		

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
刘洪晓	董事长、总经理	男	41	本科	2015.3.15-2018.3.14	是
杨芳	董事、副总经理、 董事会秘书	女	45	本科	2015.3.15-2018.3.14	是
王德福	董事、副总经理	男	47	本科	2015.3.15-2018.3.14	是
姚广	董事	男	43	研究生	2015.3.15-2018.3.14	否
何严伟	董事	男	41	本科	2015.3.15-2018.3.14	是
韩喜良	监事	男	42	大专	2015.3.15-2018.3.14	是
王丙义	监事	男	40	中专	2015.3.15-2018.3.14	是
徐东梅	监事	女	26	大专	2015.3.15-2018.3.14	是
于清顺	副总经理	男	56	本科	2015.3.15-2018.3.14	是
<b>董事会人数：5 人</b>						
<b>监事会人数：3 人</b>						
<b>高级管理人员人数：6 人</b>						

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关系，与控制股东、实际控制人之间不存在关系。

#### (二) 持股情况

姓名	职务	年初持普通 股股数（股）	数量变 动（股）	年末持普通 股股数（股）	期末普通 股持股比 例%	期末持有 股票期权 数量
刘洪晓	董事长、总经理	13,408,000	0	13,408,000	59.86	0
杨芳	董事、副总经理、董 事会秘书	2,960,000	0	2,960,000	13.21	0
王德福	董事、副总经理	1,300,000	0	1,300,000	5.80	0
姚广	董事	0	160,000	160,000	0.71	0
韩喜良	监事	252,000	0	252,000	1.13	0
王丙义	监事	60,000	0	60,000	0.27	0
王红心	财务总监	200,000	0	200,000	0.89	0

合计		18,180,000	160,000	18,340,000	81.87	0
----	--	------------	---------	------------	-------	---

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
杨芳	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、 董事会秘书	新任
姚广	-	新任	董事	新任
何严伟	-	新任	董事	新任
韩喜良	-	新任	监事	新任
王丙义	-	新任	监事	新任
徐东梅	-	新任	监事	新任
于清顺	-	新任	副总经理	新任
王红心	-	新任	财务总监	新任

## 二、员工情况

## (一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数	按教育程度分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	19	23	博士	0	0
生产人员	140	107	硕士	0	2
销售人员	20	20	本科	32	30
技术人员	11	13	专科	56	42
财务人员	8	9	专科以下	110	98
员工总计	<b>198</b>	<b>172</b>	需公司承担费用的离退休职工人数		<b>0</b>

## (二) 核心员工

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心员工	6	6	14,768,000	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

报告期内核心员工未发生变化。

## 第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会、监事会，已建立起股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小

企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，对人事变动、对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照规则和程序进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规要求。

#### 4、公司章程的修改情况

公司就公司增加注册资本及变更经营范围事项对公司章程进行修订，修改如下：

一、公司章程第五条原文为：“公司注册资本为人民币 2,000 万元。”

将第五条修改为：“公司注册资本为人民币 2,240 万元。”

二、公司章程原第十二条原文为：“石油设备、钻采工具、配件及配套产品的设计、制造、销售；石油设备安装；石油勘探开发、测井、录井、试油、钻井液、完井液技术服务；提供石油钻井、完井、采油工程设计、技术咨询服务；石油、天然气、煤层气钻井作业、定向井作业、井下作业（固井、射孔、修井、压裂）；石油设备、钻采工具、修井工具、固井完井工具及配套产品的租赁及维修；深层地热供暖工程系统、地源热泵中央空调系统及配套设施的设计、销售及安装；深浅水井、地热井钻井施工及维修；给排水工程；经营上述产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务；厂房租赁（上述经营范围国家限制和禁止经营的除外；需办理许可证或资质证书的，凭许可证或资质证书在有效期内经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

将第十二条修改为：“经公司登记机关依法登记，公司的经营范围为：石油设备、钻采工具、配件及配套产品的设计、制造、销售；石油设备安装；石油勘探开发、测井、录井、试油、钻井液、完井液技术服务；提供石油钻井、完井、采油工程设计、技术咨询服务；石油、天然气、煤层气钻井作业、定向井作业、井下作业（固井、射孔、修井、压裂）；石油设备、钻采工具、修井工具、固井完井工具及配套产品的租赁及维修；深层地热供暖工程系统、地源热泵中央空调系统及配套设施的设计、销售及安装；深浅水井、地热井钻井施工维修及供热、给排水工程；经营上述产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务；厂房租赁。（上述经营范围国家限制和禁止经营的除外，需办理许可证或资质证书的，凭许可证或资质证书在有效期内经营）。”

### （二）三会运作情况

#### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	召开八次	<p>选举刘洪晓董事为公司董事长，并作为公司法定代表人；根据董事长提名，聘请刘洪晓为公司总经理，任期与本届董事会任期相同；根据总经理提名，聘请王德福、杨芳、于清顺为公司副总经理，聘任王红心为公司财务负责人，聘任杨芳为公司董事会秘书，任期与本届董事会任期相同；《关于股份公司内部管理机构设置的议案》、《山东陆海石油技术股份有限公司总经理工作细则》、《山东陆海石油技术股份有限公司董事会秘书工作细则》、《山东陆海石油技术股份有限公司信息披露与投资者关系管理制度》、《山东陆海石油技术股份有限公司对外担保管理制度》、《山东陆海石油技术股份有限公司子公司管理办法》、《山东陆海石油技术股份有限公司对外投资管理办法》、《报告期内对公司治理机制执行情况评估的议案》、《更换公司董事的议案》、《聘请挂牌中介机构的议案》、《申请公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并通过做市方式转让的议案》、《山东陆海石油技术股份有限公司股票发行方案的议案》、《签订股份认购合同的议案》、《授权董事会全权办理公司挂牌及定向发行相关事宜》、《召开 2015 年第一次临时股东大会的议案》等议案。</p>
监事会	召开两次	<p>通过了选举韩喜良监事为公司监事会主席、《公司 2015 年半年度报告》的议案。</p>
股东大会	召开四次	<p>审议通过了《更换公司董事的议案》、《聘请中介机构的议案》、《申请公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并通过做市方式转让的议案》、《山东陆海石油技术股份有限公司股票发行方案的议案》、《签订股份认购合同的议案》、《授权董事会全权办理公司挂牌及定向发行相关事宜的议案》、《更换公司董事的议案》、《聘请中介机构的议案》、《申请公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂</p>

		牌并通过做市方式转让的议案》、《山东陆海石油技术股份有限公司股票发行方案的议案》、《签订股份认购合同的议案》、《授权董事会全权办理公司挂牌及定向发行相关事宜的议案》、关于公司《对外担保的议案》等。
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照规则和程序进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

### （三）公司治理改进情况

报告期内，公司不断健全规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》等法律以及中国证监会等法律法规的要求，履行各自的权利和义务；公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照规则和程序进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规要求。

### （四）投资者关系管理情况

陆海石油不断完善股东保护等相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权与参与权。《公司章程》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权议事规则作出明确规定，在制度设计方面确保大股东与小股东享有平等权利；明确规定纠纷解决机制，并对公司关联交易的程序及内容作出规定，进一步明确了关联股东及董事回避制度，确保公司能够独立于控股股东独立运行。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策；独立承担责任与风险，未受到公司控股股东干涉及控制，亦未因控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司的自主经营权受到影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照法律法规的要求合法产生；公司总经理、副总经理及财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任董事、监事及其他以外的职务；

3、资产完整独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备及商标等资产的所有权及使用权；

4、机构独立：公司以已发建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的行为。

### （三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《证券法》和国家有关法律法规规定，结合公司的实际情况制定，符合现代企业的治理要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息管理披露制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，严格遵守了公司已经制定的各项信息披露管理制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》。

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留
审计报告编号	大华审字[2016]000867 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 9 层
审计报告日期	2016-2-3
注册会计师姓名	王书阁、张二勇
会计师事务所是否变更	否

#### 山东陆海石油技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东陆海石油技术股份有限公司(以下简称陆海石油公司)财务报表,包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是陆海石油公司管理层的责任,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职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

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,陆海石油公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了陆海石油公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王书阁

中国注册会计师：张二勇

审计报告正文： 中国 北京

二〇一六年二月三日

## 二、财务报表

## (一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	4,078,290.00	29,119,544.93
交易性金融资产			
应收票据	注释 2	2,000,000.00	14,913,554.35
应收账款	注释 3	113,768,781.22	126,249,978.56
预付款项	注释 4	608,747.40	1,715,532.90
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 5	1,633,138.45	1,267,402.31
存货	注释 6	83,940,566.36	73,569,534.11
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>206,029,523.43</b>	<b>246,835,547.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释 7	4,000,000.00	4,000,000.00
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	注释 8	26,500,239.56	28,360,232.64
在建工程			
工程物资			
固定资产清理	注释 1		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 9	11,640,684.81	11,340,220.70
开发支出	注释 10		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	4,955,149.86	3,791,852.11
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,096,074.23</b>	<b>47,492,305.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>253,125,597.66</b>	<b>294,327,852.61</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 12	38,000,000.00	100,000,000.00

交易性金融负债			
应付票据	注释 13	1,180,000.00	24,212,075.50
应付账款	注释 14	56,259,685.54	59,082,242.14
预收款项	注释 15	1,227,504.12	1,696,899.79
应付职工薪酬	注释 16	2,221,847.45	1,200,000.00
应交税费	注释 17	9,756,639.62	8,953,146.92
应付利息			
应付股利	注释 18		6,000,000.00
其他应付款	注释 19	2,209,441.92	944,860.27
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>110,855,118.65</b>	<b>202,089,224.62</b>
<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	注释 20		9,847,040.00
递延所得税负债	注释 21	19,363,367.72	13,387,023.07
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,363,367.72</b>	<b>23,234,063.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>130,218,486.37</b>	<b>225,323,287.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	注释 22	22,400,000.00	20,000,000.00
资本公积	注释 23	79,614,433.52	1,009,573.60
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	注释 24	2,553,396.32	6,096,101.95
未分配利润	注释 25	18,140,152.30	42,160,595.72
外币报表折算差额		64,974.97	-9,370.96
归属于母公司所有者权益合计		122,772,957.11	69,256,900.31
少数股东权益		134,154.18	-252,335.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>122,907,111.29</b>	<b>69,004,564.92</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>253,125,597.66</b>	<b>294,327,852.61</b>

法定代表人：\_\_刘洪晓\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_王红心\_\_ 会计机构负责人：\_\_杨芳\_\_

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,998,042.09	28,979,231.44

交易性金融资产			
应收票据		2,000,000.00	14,913,554.35
应收账款	注释 1	128,252,865.04	132,667,686.19
预付款项		608,747.40	1,715,532.90
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 2	3,044,405.46	779,754.84
存货		70,217,287.92	70,684,583.35
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>208,121,347.91</b>	<b>249,740,343.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		4,000,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	1,581,790.20	1,581,790.20
投资性房地产			
固定资产		25,788,501.45	27,630,658.45
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		11,640,684.81	11,340,220.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,192,706.12	3,281,548.45
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,203,682.58</b>	<b>47,834,217.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>255,325,030.49</b>	<b>297,574,560.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		38,000,000.00	100,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据		1,180,000.00	24,212,075.50
应付账款		56,289,713.56	59,095,282.05
预收款项		1,108,160.65	1,634,638.96
应付职工薪酬		2,192,054.81	1,200,000.00
应交税费		9,099,235.09	8,953,146.92
应付利息			
应付股利			6,000,000.00
其他应付款		544,101.97	583,751.04

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		108,413,266.08	201,678,894.47
<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			9,847,040.00
递延所得税负债		19,363,367.72	13,387,023.07
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,363,367.72	23,234,063.07
<b>负债合计</b>		127,776,633.80	224,912,957.54
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）		22,400,000.00	20,000,000.00
资本公积		79,614,433.52	1,009,573.60
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		2,553,396.32	6,096,101.95
未分配利润		22,980,566.85	45,555,927.78
<b>所有者权益合计</b>		127,548,396.69	72,661,603.33
<b>负债和所有者权益合计</b>		255,325,030.49	297,574,560.87

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 26	114,177,536.23	155,091,527.40
其中：营业收入		114,177,536.23	155,091,527.40
<b>二、营业总成本</b>		89,955,063.88	130,576,240.26
其中：营业成本	注释 26	60,692,617.26	90,905,937.82
营业税金及附加	注释 27	1,010,260.39	1,206,584.87
销售费用	注释 28	10,988,696.22	15,277,267.99
管理费用	注释 29	12,828,535.53	15,409,872.89
财务费用	注释 30	4,441,212.96	6,156,678.84
资产减值损失	注释 31	125,502.49	1,912,280.94
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）	注释 32	131,760.97	292,383.09
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		24,222,472.35	24,515,287.14
加：营业外收入	注释 33	4,071,557.76	157,976.93
减：营业外支出	注释 34	114,457.53	294,152.49
其中：非流动资产处置损失		75,868.69	212,996.39

<b>四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）</b>		28,179,572.58	24,379,111.58
减：所得税费用	注释 35	4,048,153.25	3,618,674.58
<b>五、净利润（净亏损以“—”号填列）</b>		24,131,419.33	20,760,437.00
归属于母公司所有者的净利润		24,088,880.68	21,221,072.13
少数股东损益		42,538.65	-460,635.13
<b>六、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		1.14	
（二）稀释每股收益		1.14	
<b>七、其他综合收益</b>		74,345.93	-9,370.96
<b>八、综合收益总额</b>		24,205,765.26	20,751,066.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,163,226.61	21,211,701.17
归属于少数股东的综合收益总额		42,538.65	-460,635.13

法定代表人：\_\_刘洪晓\_\_主管会计工作负责人：\_\_王红心\_\_ 会计机构负责人：\_\_杨芳\_\_

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	113,884,933.51	161,517,388.19
减：营业成本	注释 4	60,714,827.01	93,955,439.73
营业税金及附加		1,010,260.39	1,206,584.87
销售费用		10,340,890.31	15,055,096.81
管理费用		11,538,311.71	14,669,150.87
财务费用		4,437,619.76	6,155,410.58
资产减值损失		98,039.77	1,886,515.46
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
投资收益（损失以“—”号填列）	注释 5	131,760.97	292,383.09
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）		25,876,745.53	28,881,572.96
加：营业外收入		4,071,557.76	157,976.93
减：营业外支出		114,457.53	294,152.49
其中：非流动资产处置损失		75,868.69	212,996.39
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		29,833,845.76	28,745,397.40
减：所得税费用		4,299,882.59	4,128,993.21
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		25,533,963.17	24,616,404.19
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.14	
（二）稀释每股收益		1.14	
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		25,533,963.17	24,616,404.19

## （五）合并现金流量表

单位：元

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>	注释 36		
销售商品、提供劳务收到的现金		126,227,696.98	126,401,630.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,253,131.72	8,088,189.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>139,480,828.70</b>	<b>134,489,820.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,900,427.19	92,045,071.33
支付给职工以及为职工支付的现金		11,430,581.87	10,718,809.87
支付的各项税费		13,202,689.92	14,342,718.75
支付其他与经营活动有关的现金		15,658,212.37	21,225,984.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>91,191,911.35</b>	<b>138,332,584.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>48,288,917.35</b>	<b>-3,842,764.76</b>
<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		131,760.97	292,383.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			144,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>197,380.97</b>	<b>144,292,383.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,462,996.18	4,427,215.00
投资支付的现金			3,000,000.00
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			144,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,462,996.18	151,427,215.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,265,615.21	-7,134,831.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	
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		71,000,000.00	107,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		101,000,000.00	107,000,000.00
偿还债务支付的现金		133,000,000.00	104,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,391,125.40	6,859,997.26
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		647,169.81	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		145,038,295.21	111,559,997.26
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-44,038,295.21	-4,559,997.26
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		5,813.64	1,862.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,009,179.43	-15,535,731.73
加：期初现金及现金等价物余额		9,907,469.43	25,443,201.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,898,290.00	9,907,469.44

法定代表人：刘洪晓 主管会计工作负责人：王红心 会计机构负责人：杨芳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

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		126,052,175.11	126,341,431.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,772,246.85	7,505,073.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		136,824,421.96	133,846,504.06
购买商品、接受劳务支付的现金		49,680,128.06	92,041,696.23
支付给职工以及为职工支付的现金		10,493,502.79	10,449,685.02
支付的各项税费		12,982,753.75	14,342,718.75
支付其他与经营活动有关的现金		15,313,240.79	19,595,087.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		88,469,625.39	136,429,187.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		48,354,796.57	-2,582,683.46
<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		131,760.97	292,383.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			144,000,000.00
投资活动现金流入小计		197,380.97	144,292,383.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,462,996.18	4,243,957.40
投资支付的现金			4,581,790.20
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			144,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,462,996.18</b>	<b>152,825,747.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,265,615.21</b>	<b>-8,533,364.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	
取得借款收到的现金		71,000,000.00	107,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		101,000,000.00	107,000,000.00
偿还债务支付的现金		133,000,000.00	104,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,391,125.40	6,859,997.26
支付其他与筹资活动有关的现金		647,169.81	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>145,038,295.21</b>	<b>111,559,997.26</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,038,295.21</b>	<b>-4,559,997.26</b>
<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>		<b>-6,949,113.85</b>	<b>-15,676,045.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,767,155.94	25,443,201.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,818,042.09</b>	<b>9,767,155.94</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	20,000,000.00	1,009,573.60		-9,370.96	6,096,101.95	42,160,595.72	-252,335.39	69,004,564.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	20,000,000.00	1,009,573.60		-9,370.96	6,096,101.95	42,160,595.72	-252,335.39	69,004,564.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,400,000.00	78,604,859.92		74,345.93	-3,542,705.63	-24,020,443.42	386,489.57	53,902,546.37
(一) 净利润				74,345.93		24,088,880.68	386,489.57	24,549,716.18
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计								
(三) 所有者投入和减少资本	-50,261,603.33	79,614,433.52						29,352,830.19
1. 所有者投入资本	2,400,000.00	26,952,830.19						29,352,830.19
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他	-52,661,603.33	52,661,603.33						
(四) 利润分配					2,553,396.32	-2,553,396.32		
1. 提取盈余公积					2,553,396.32	-2,553,396.32		
2. 对所有者(或股东)的分配								
3. 其他								
(五) 所有者权益内部结转	52,661,603.33	-1,009,573.60			-6,096,101.95	-45,555,927.78		

1. 资本公积转增资本（或股本）	1,009,573.60	-1,009,573.60						
2. 盈余公积转增资本（或股本）	6,096,101.95				-6,096,101.95			
3. 盈余公积弥补亏损	45,555,927.78					-45,555,927.78		
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
<b>四、本期期末余额</b>	<b>22,400,000.00</b>	<b>79,614,433.52</b>		<b>64,974.97</b>	<b>2,553,396.32</b>	<b>18,140,152.30</b>	<b>134,154.18</b>	<b>122,907,111.29</b>

项目	上年同期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	20,000,000.00	1,009,573.60			3,634,461.53	29,401,164.01		54,045,199.14	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	20,000,000.00	1,009,573.60			3,634,461.53	29,401,164.01		54,045,199.14	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-9,370.96	2,461,640.42	12,759,431.71	-252,335.39	14,959,365.78	
（一）净利润				-9,370.96		21,221,072.13	-460,635.13	20,751,066.04	
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计									
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本							208,299.74	208,299.74	
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									

(四) 利润分配					2,461,640.42	-8,461,640.42		-6,000,000.00
1. 提取盈余公积					2,461,640.42	-2,461,640.42		
2. 对所有者（或股东）的分配						-6,000,000.00		-6,000,000.00
3. 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								
<b>四、本期期末余额</b>	20,000,000.00	1,009,573.60		-9,370.96	6,096,101.95	42,160,595.72	-252,335.39	69,004,564.92

法定代表人：\_\_刘洪晓\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_王红心\_\_ 会计机构负责人：\_\_杨芳\_\_

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	1,009,573.60			6,096,101.95	45,555,927.78	72,661,603.33
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	20,000,000.00	1,009,573.60			6,096,101.95	45,555,927.78	72,661,603.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,400,000.00	78,604,859.92			-3,542,705.63	-22,575,360.93	54,886,793.36
（一）净利润						25,533,963.17	25,533,963.17
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							
（三）所有者投入和减少资本	-52,661,603.33	79,614,433.52					29,352,830.19
1. 所有者投入资本	2,400,000.00	26,952,830.19					29,352,830.19
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他	-52,661,603.33	52,661,603.33					
（四）利润分配					2,553,396.32	-2,553,396.32	
1. 提取盈余公积					2,553,396.32	-2,553,396.32	
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（五）所有者权益内部结转	52,661,603.33	-1,009,573.60			-6,096,101.95	-45,555,927.78	
1. 资本公积转增资本（或股本）	1,009,573.60	-1,009,573.60					
2. 盈余公积转增资本（或股本）	6,096,101.95				-6,096,101.95		
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							
<b>四、本期期末余额</b>	22,400,000.00	79,614,433.52			2,553,396.32	22,980,566.85	127,548,396.69

# 山东陆海石油技术股份有限公司

## 二〇一五年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

##### 1、有限公司阶段

山东陆海石油技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东陆海石油装备有限公司（以下简称：“有限公司”），原系由自然人邵桂合、杨俊勇共同出资组建，注册资本为人民币 1000 万元，由两股东于公司成立之日起两年内缴足。其中：邵桂合认缴出资 800 万元，第一期以货币资金出资 240 万元，占认缴出资额的 30%；杨俊勇认缴出资 200 万元，第一期以货币资金出资 60 万元，占认缴出资额的 30%。上述出资业经陵县安德有限责任会计师事务所于 2008 年 1 月 15 日出具陵安会验（2008）第 2 号验资报告验证。公司于 2008 年 1 月 15 日领取了陵县工商行政管理局核发的工商登记注册号为 371421200000075 的企业法人营业执照。

经 2008 年 5 月 16 日股东会决议：有限公司注册资本、实收资本由 1000 万元变更为 1500 万元，其中：邵桂合认缴出资合计 1200 万元，实缴货币出资额合计 950 万元，实物出资额 250 万元（经德州天衢有限责任会计师事务所于 2008 年 4 月 23 日以德天会评报字（2008）第 27 号资产评估报告书确认），合计出资 1200 万元，占注册资本的 80%；杨俊勇认缴出资合计 300 万元，实缴货币出资 300 万元，合计出资 300 万元，占注册资本的 20%。本次新增出资业经德州弘刚联合会计师事务所于 2008 年 5 月 19 日出具德弘刚验变（2008）010 号的验资报告验证。有限公司于 2008 年 5 月 22 日换领了陵县工商行政管理局核发的注册号为 371421200000075 的企业法人营业执照。

2010 年 12 月有限公司股东会决议：同意邵桂合将其在有限公司的 1200 万元出资额转让给刘洪晓。转让后刘洪晓出资 1200 万元，占注册资本的 80%，杨俊勇出资 300 万元，占注册资本的 20%。有限公司于 2010 年 12 月 28 日换领了陵县工商行政管理局核发的出资者变更后的注册号为 371421200000075 的企业法人营业执照。

2011 年 12 月 19 日有限公司股东会决议：同意杨俊勇将其在有限公司的 300 万元出资额分别转让给侯秋伟 56.4 万元，刘忠怀 46.8 万元，梁军 31.2 万元，王德福 27.6 万元，韩喜良 25.2 万元，刘广栋 24 万元，裴光周 18 万元，张世广 12 万元，董晖 12 万元，马建军 12 万元，卢荣国 12 万元，王丙义 6 万元，王春秀 6 万元，杨文纪 6 万元，王红心 4.8 万元。转让后刘洪晓出资 1200 万元，占注册资本的 80%，侯秋伟等 15 名自然人出资 300 万元，占

注册资本的 20%。

经 2012 年 4 月 27 日股东会决议,有限公司注册资本、实收资本由 1500 万元变更为 2000 万元,新增出资由部分原股东及新增股东杨芳、刘峥嵘、隋琳认缴。2012 年 5 月 21 日各股东以货币出资 500 万元,本次出资后刘洪晓出资合计 1245.68 万元,占注册资本的 62.28%,杨芳、王福德等其他股东出资合计 754.32 万元,占注册资本的 37.72%。该出资事项业经德州天衢有限责任会计师事务所于 2012 年 5 月 22 日出具德天会变验字(2012)第 53 号的验资报告验证。有限公司于 2012 年 5 月 25 日换领了陵县工商行政管理局核发的注册号为 371421200000075 的企业法人营业执照。

2012 年 11 月 30 日有限公司股东会决议同意裴光周将其在有限公司的 18 万元出资额转让给张存田。有限公司于 2012 年 12 月 7 日换领了陵县工商行政管理局核发的注册号为 371421200000075 的企业法人营业执照。

根据 2014 年 4 月 20 日股东会决议及修订后章程:有限公司股东侯秋伟、杨文纪、刘峥嵘以截止 2013 年 12 月 31 日经德州天衢有限责任会计师事务所出具的德天会审字(2014)第 64 号审计报告审定的每股净资产作为作价依据将其持有的有限公司出资额进行转让,其中:杨文纪将其持有全部出资额 6 万元转让给李吉星,侯秋伟将其持有全部出资额 63.92 万元转让给刘洪晓,刘峥嵘将其持有全部出资额 66 万元转让给杨芳。

根据 2014 年 9 月 6 日有限股东会决议及修订后章程:股东梁军、刘忠怀以截止 2013 年 12 月 31 日经德州天衢有限责任会计师事务所出具的德天会审字(2014)第 64 号审计报告审定的每股净资产作为作价依据将其持有的有限公司出资额进行转让,其中:梁军将其持有全部出资额 31.20 万元转让给刘洪晓,刘忠怀将其持有全部出资额 100 万中的 30%转让给杨芳,70%转让给刘广栋。转让完成后股权结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)
刘洪晓	1340.80	67.04
杨芳	296.00	14.80
王德福	130.00	6.50
刘广栋	94.00	4.70
韩喜良	25.20	1.26
王红心	20.00	1.00
张存田	18.00	0.90
张世广	12.00	0.60
董晖	12.00	0.60
卢荣国	12.00	0.60
马建军	12.00	0.60
隋琳	10.00	0.50

王丙义	6.00	0.30
李吉星	6.00	0.30
王春秀	6.00	0.30
合计	2000.00	100.00

## 2、股份公司阶段

根据本公司发起人于 2015 年 3 月 5 日签订的发起人协议及 2015 年 3 月 6 日签订的章程的规定,本公司发起人将山东陆海石油装备有限公司整体变更为山东陆海石油技术股份有限公司,申请注册资本为人民币 2000 万元,股本总额为 2000 万股,每股面值 1 元,由各发起人以其各自拥有的有限公司截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入,净资产超过申请注册资本的部分转为资本公积,变更前后各股东出资比例不变。该出资事项业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 3 月 15 日出具大华验字[2015]000127 号的验资报告验证。公司于 2015 年 3 月 31 日换领了德州市工商行政管理局核发的注册号为 371421200000075 的营业执照。

根据本公司 2015 年第一次临时股东大会会议决议,本公司申请增加注册资本人民币 240 万元,采用定向发行 240 万股股份的方式,每股面值 1 元,每股发行价 12.50 元,共融资 3000 万元,由华鑫证券有限责任公司、东方证券股份有限公司、东海证券股份有限公司、鑫沅资产鑫聚宝 2 号专项资产管理计划、郑伟、姚广于 2015 年 6 月 15 日之前一次缴足,变更后的注册资本为人民币 2240 万元。该出资事项业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 6 月 15 日出具大华验字[2015]000483 号的验资报告验证。公司于 2015 年 7 月 17 日换领了德州市工商行政管理局核发的注册号为 371421200000075 的营业执照。变更后的股权详见附注六之注释 22 股本所述。

2014 年 7 月 16 日本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至 2015 年 12 月 31 日止,本公司注册资本为 2,240.00 万元;

注册地址:山东省德州市陵城区经济开发区北辰路中段;

最终实际控制人为自然人刘洪晓。

### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业,主要产品系石油设备、钻采工具、配件及配套产品的设计、制造、销售;石油设备安装;石油勘探开发、测井、录井、试油、钻井液、完井液技术服务;螺杆租赁服务、地热井、定向井技术服务等。

### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 2 月 3 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
山东陆海石油装备（香港）有限公司 (SHANDONG LUHAI PETROLEUM EQUIPMENT(HK)CO.,LIMITE)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Amphibian Petroleum Technologies LLC	控股子公司	三级	88.00	88.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全

部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营;通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

(1) 合营安排的法律形式表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

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，采用加权平均汇率、或其他方法确定的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### (十一) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (十二) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (十三) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

#### (十四)其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其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检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资

于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

## （2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

## （十五）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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：300 万以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款

项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款**

(1) 信用风险特征组合的确定依

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方	不计提坏账	
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
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**

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

**4. 其他计提方法说明**

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

**(十六) 存货**

**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

**2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十七)划分为持有待售资产

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

### 2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期

损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## **(十八)长期股权投资**

### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

##### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技

术资料。

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
仪器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## (二十) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### 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。

## **(二十一) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

## (二十二)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、特许经营权、专利技术、非专利技术及计算机软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10 年	直线法
土地使用权	50 年	直线法

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,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (二十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

#### **(二十四) 长期待摊费用**

##### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### **(二十五) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### **(二十六) 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:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

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。

### **(二十七) 股份支付**

#### **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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

## 5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十八)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。

具体地,本公司根据销售模式的不同确定如下:

本公司主要系螺杆钻具销售收入，内销产品收入确认的时点是公司将产品交付给买方并获得其验收确认后，即已按合同约定将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，货款已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量，确认营业收入的实现；外销产品收入确认的时点是公司于仓库发出产品，开具出库单，获得海关核准放行、报关出口时确认收入。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例【或：已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、或：实际测定的完工进度】确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### 5. 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。

### (二十九) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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。

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。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易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。

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

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十一) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### **1. 经营租赁会计处理**

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

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

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

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

#### **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。

(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。

### **(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

本报告期重要会计政策未变更。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、6%
营业税	应纳税营业额	5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

### (二) 美国销售税

税目	州名	纳税（费）基础	税（费）率
销售税	Texas 德克萨斯	销售收入	8.25%

### (三) 不同纳税主体所得税税率说明

#### 1. 企业所得税

公司名称	税率	备注
公司本部	15%	
山东陆海石油装备(香港)有限公司(SHANDONG LUHAI PETROLEUM EQUIPMENT(HK)CO.,LIMITED)	16.5%	*1
Amphibian Petroleum Technologies LLC		*2

\*1 利得税：按<香港法例>第 112 章，<税务条例>第 14 条，任何人士在香港经营活动(包括行业、专业或业务)，以每个课税年度计算，从该活动中，产生或得自香港的应评税利润，减去可扣减支出，所得的净额，用香港利得税标准税率 16.5%计算每年应交付的香港利得税。

\*2 美国联邦所得税和州所得税（特许权税）：

#### ① 联邦所得税率

应纳税所得额（含税级距，单位：美元）	税率
0.00	15%
50,000	25%
75,000	34%
100,000	39%
335,000	34%
10,000,000	35%
15,000,000	38%

18,333,333	.....	35%
------------	-------	-----

美国联邦所得税纳税申报表要求同时计算两种类型的所得税：常规所得税(REGULAR INCOME TAX)和替代性最低税(ALTERNATIVE MINIMUM TAX)。常规企业所得税为上表所列的累进税率；替代性最低税税率为 20%，按常规企业所得税和替代性最低税孰高缴纳。以前年度缴纳的替代性最低税可以抵减当年的常规企业所得税，但以不使抵减后的当年常规企业所得税低于当年替代性最低税为限。

最低税负的相关税务规定：弥补亏损前应纳税所得额的 10%须按 20%税率计提缴纳。

②州所得税/特许权税（state corporate income tax or franchise tax）率：

德克萨斯州没有企业所得税，但针对收入超过 100 万美元的企业就其在州内所获应税收入征收特许权税。特许权税率为累进制，但最大税率不超过 1%。

**(四) 税收优惠政策及依据**

2011 年 11 月 30 日，本公司获取了由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的编号为 GR201137000082 号的高新技术企业证书，有效期三年。2014 年 10 月 30 日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局批准，本公司高新技术企业资格通过复审，获取了证书编号为：GF201437000262 的高新技术企业证书。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2015 年度本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

**六、合并财务报表主要项目注释**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

**注释1. 货币资金**

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	65,718.25	42,317.61
银行存款	2,832,571.75	9,865,151.82
其他货币资金	1,180,000.00	19,212,075.50
合 计	4,078,290.00	29,119,544.93
其中：存放在境外的款项总额	80,247.91	140,313.49

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,180,000.00	19,212,075.50
合 计	1,180,000.00	19,212,075.50

2015 年期末较期初减少 85.99%，主要系本年度归还银行借款所致。

**注释2. 应收票据**

**1. 应收票据的分类**

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,000,000.00	14,913,554.35
合计	2,000,000.00	14,913,554.35

2. 期末公司已质押的应收票据：本公司期末无已质押的应收票据。

**3. 期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,227,587.41	
商业承兑汇票	3,000,000.00	
合计	15,227,587.41	

年末已背书未到期的商业承兑汇票 300 万元，出票日为 2015 年 12 月 24 日，到期日为 2016 年 5 月 23 日，出票人为信誉良好的中国石油集团渤海钻探工程有限公司，故本公司对该等汇票予以终止确认。

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末应收票据余额较期初减少 86.59%，主要系本期加强了和供应商的沟通以承兑汇票与之结算增加所致。

**注释3. 应收账款**

**1. 应收账款分类披露**

种类	期末余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,969,810.98	100.00	8,201,029.76	6.72	113,768,781.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	121,969,810.98	100.00	8,201,029.76	6.72	113,768,781.22

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,390,667.73	100.00	8,140,689.17	6.06	126,249,978.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	134,390,667.73	100.00	8,140,689.17	6.06	126,249,978.56

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,056,640.71	4,602,832.04	5.00
1—2 年	26,506,323.27	2,650,632.32	10.00
2—3 年	2,144,887.00	428,977.40	20.00
3—4 年	1,061,960.00	318,588.00	30.00
4—5 年			
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	121,969,810.98	8,201,029.76	6.72

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 60,340.59 元, 本期无收回或转回坏账准备情况。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	26,473,927.03	21.71	1,368,696.35
第二名	17,815,113.06	14.61	890,755.65
第三名	12,647,000.00	10.37	632,350.00
第四名	10,424,643.62	8.55	1,012,460.83
第五名	7,433,975.53	6.08	484,566.08
合计	74,794,659.24	61.32	4,388,828.91

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	559,787.49	91.96	1,694,786.40	98.79

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	48,959.91	8.04		
2 至 3 年			20,746.50	1.21
3 年以上				
合计	608,747.40	100.00	1,715,532.90	100.00

2015 年期末较期初减少 64.52%，主要系本公司加强了计划管理，压缩了生产周期，减少了资金占用，导致预付账款减少。

**注释5. 其他应收款**

**1. 其他应收款分类披露**

种类	期末余额				
	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	2,075,981.72	100.00	442,843.27	21.33	1,633,138.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,075,981.72	100.00	442,843.27	21.33	1,633,138.45

续：

种类	期初余额				
	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	1,642,345.40	100.00	374,943.09	22.83	1,267,402.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,642,345.40	100.00	374,943.09	22.83	1,267,402.31

其他应收款分类的说明：

1、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	836,425.17	41,821.26	5.00
1—2 年	883,938.99	89,898.50	10.00
2—3 年	55,617.56	11,123.51	20.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	2,075,981.72	442,843.27	21.33

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 67,900.18 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	752,165.00	719,990.00
单位往来款	200,978.61	24,046.00
个人借款	191,658.10	306,076.72
押金	847,620.49	540,615.12
其他	83,559.52	51,617.56
合计	2,075,981.72	1,642,345.40

## 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	关联关系	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	已计提的坏账准备
Kevin Schild	非关联方	558,666.49	1-2 年	26.91	55,866.65
陵县经济开发区管委会	非关联方	300,000.00	5 年以上	14.45	300,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	非关联方	300,000.00	1 年以内	14.45	15,000.00
大庆油田物资公司	非关联方	133,265.00	1-2 年	6.42	13,326.50
赵秀强	非关联方	115,473.41	2 年以内	5.56	10,374.05
合计		1,407,404.90		67.79	394,567.20

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	12,550,365.93		12,550,365.93	12,600,853.91		12,600,853.91
库存商品	32,060,465.69		32,060,465.69	29,760,409.29		29,760,409.29
自制半成品	31,381,850.94		31,381,850.94	22,648,469.96		22,648,469.96
在产品	7,947,883.80		7,947,883.80	8,559,800.95		8,559,800.95
合计	83,940,566.36		83,940,566.36	73,569,534.11		73,569,534.11

本公司为获取银行借款将部分存货予以质押给银行，具体情况如注释 38. 所有权或使用

权受到限制的资产中所述，具体借款情况如注释 12.短期借款中所述。

**注释7. 可供出售金融资产**

**1. 可供出售金融资产情况**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金额资产——对陵县信用社投资	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

**注释8. 固定资产原值及累计折旧**

**1. 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	18,383,269.14	12,872,952.46	1,431,998.79	817,028.41	7,589,772.45	41,095,021.25
2. 本期增加金额	230,000.00	1,007,954.81		100,304.89	84,709.40	1,422,969.10
购置	230,000.00	962,709.37		100,304.89	84,709.40	1,377,723.66
汇率变动影响		45,245.44				45,245.44
3. 本期减少金额	180,565.00					180,565.00
处置或报废	180,565.00					180,565.00
4. 期末余额	18,432,704.14	13,880,907.27	1,431,998.79	917,333.30	7,674,481.85	42,337,425.35
二. 累计折旧						
1. 期初余额	3,480,297.26	5,992,695.51	426,651.45	639,445.17	2,195,699.22	12,734,788.61
2. 本期增加金额	953,125.78	1,038,542.82	58,977.39	114,483.13	927,618.54	3,142,747.66
计提	953,125.78	1,032,583.41	58,977.39	114,483.13	927,618.54	3,136,788.25
汇率变动影响		5,959.41				5,959.41
3. 本期减少金额	40,350.48					40,350.48
处置或报废	40,350.48					40,350.48
4. 期末余额	4,393,072.56	7,031,238.33	535,628.84	753,928.30	3,123,317.76	15,837,185.79
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	14,039,631.58	6,849,668.94	896,369.95	163,405.00	4,551,164.09	26,500,239.56
2. 期初账面价值	14,902,971.88	6,880,256.95	1,005,347.34	177,583.24	5,394,073.23	28,360,232.64

**2. 期末暂时闲置的固定资产**

本公司不存在期末暂时闲置的固定资产。

**3. 期末通过融资租赁租入的固定资产**

本公司期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

**4. 通过经营租赁租出的固定资产**

本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

**5. 期末未办妥产权证书的固定资产**

本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

**6. 固定资产的期末资产抵押其他说明**

本公司为获取银行借款将部分房屋用于抵押，具体抵押金额情况如注释 38.所有权或使用权受到限制的资产中所述，具体借款情况如注释 12.短期借款中所述。

**注释9. 无形资产**

**1. 无形资产情况**

项 目	土地使用权*1	财务软件	WINDOWS 操作系统	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	11,563,340.00	13,090.00		11,576,430.00
2. 本期增加金额	433,100.00		37,180.34	470,280.34
购置	433,100.00		37,180.34	470,280.34
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	11,996,440.00	13,090.00	37,180.34	12,046,710.34
二. 累计摊销				
1. 期初余额	223,119.30	13,090.00		236,209.30
2. 本期增加金额	168,267.05		1,549.18	169,816.23
计提	168,267.05		1,549.18	169,816.23
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	391,386.35	13,090.00	1,549.18	406,025.53
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	11,605,053.65		35,631.16	11,640,684.81
2. 期初账面价值	11,340,220.70			11,340,220.70

**2. 无形资产说明**

土地使用权的增加：系本公司生产经营所在地的土地使用权采用出让方式获取，但在以前年度获取时缺失了招拍挂程序。2014 年度本公司根据政府要求，重新参与该地块的招拍挂程序，并暂估增加土地使用权价值及预计负债 984.70 万元。2015 年 4 月 29 日取得德州市陵城区国土资源局与本公司签订的土地成交确认书，2015 年 5 月 5 日本公司与德州市陵城区国土资源局签订了电子监管号为 3714212015B00067 的国有建设用地使用出让合同，并

于 2015 年 9 月 10 日取得了编号为陵国用（2015）001637 号国有土地使用证，土地使用终止日期为 2065 年 4 月 28 日。本公司将实际补交的土地出让金与原预计差额及相关税费 43.31 万元作为本期增加处理，同时依 2015 年 4 月账面净值按直线法在尚可使用的 50 年内进行摊销。

**3. 未办妥产权证书的土地使用权情况**

本公司不存在未办妥产权证书的的土地使用权。

**4. 无形资产抵押情况**

本公司为获取银行借款将上述土地使用权用于抵押，具体借款情况如注释 12. 短期借款中所述。

**注释10. 开发支出**

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
快速钻具设备工具		2,700,776.51		2,700,776.51		
采油提效设备工具		1,036,599.00		1,036,599.00		
固井配套设备工具的改良和技术革新		255,677.39		255,677.39		
工程技术改进研究		931,473.59		931,473.59		
合 计		4,924,526.49		4,924,526.49		

**注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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	8,643,873.03	1,296,580.95	8,515,632.26	1,277,344.82
递延收益	19,363,367.72	2,904,505.16	13,387,023.07	2,008,053.46
内部交易未实现利润	5,027,091.69	754,063.75	3,376,358.88	506,453.83
合 计	33,034,332.44	4,955,149.86	25,279,014.21	3,791,852.11

**注释12. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	30,000,000.00	51,000,000.00
抵押借款	8,000,000.00	15,000,000.00
保证借款		34,000,000.00
合 计	38,000,000.00	100,000,000.00

2015 年度期末较期初减少 62.00%，主要系本期引进投资者注入资金，同时加强收款力度、加强预算，自有资金基本能满足公司正常的经营需要，未新增借款所致。

#### 短期借款分类的说明：

##### 1) 2015 年末质押借款情况：

本公司于 2015 年 1 月 14 日陵县农村信用合作联社签订编号为（陵县农信）高动质字（2015）年第 0114101 号的最高额动产质押合同：本公司以部分评估价值为 2,659.97 万元的存货，获得最高额为 1300 万元的质押额度。同日，本公司与陵县农村信用合作联社签订（陵县农信）流借字（2015）年第 0114101 号流动资金借款合同，借款金额 1,300.00 万元，借款期限是 2015 年 1 月 14 日至 2016 年 1 月 12 日，借款年利率 6.5996%。

本公司于 2015 年 2 月 12 日与陵县农村信用合作联社签订编号为（陵县农信）高动质字（2015）年第 0212101 号的最高额动产质押合同：本公司以部分评估价值为 1,666.84 万元的存货，获得最高额为 800 万元的质押额度。同日，本公司与该联社签订了（陵县农信）流借字（2015）年第 0212101 号流动资金借款合同，借款金额 800.00 万元，借款期限是 2015 年 2 月 12 日至 2016 年 2 月 10 日，借款年利率 6.6%。

本公司于 2015 年 10 月 16 日与德州市陵城区农村信用合作联社签订（陵城区农信）流借字（2015）年第 1016101 号流动资金借款合同，借款金额 900.00 万元，借款期限是 2015 年 10 月 16 日至 2016 年 10 月 15 日，借款年利率 5.75%。同日，本公司与贷款人签订合同编号为（陵城区农信）高动质字（2015）年第 1016101 号的最高额动产质押合同：本公司以部分评估价值为 1,815.52 万元的存货，为该笔借款提供担保。

##### 2) 2015 年末抵押借款情况：

2015 年 12 月 8 日，本公司与中国建设银行股份有限公司德州陵城支行签订合同编号为建陵抵字（2015）年 121101 号的最高额抵押合同：本公司以评估价值为 1,364.79 万元的土地以及评估价值为 1,985.12 万元的房产，获得了最高额为 1800 万元，期限是 2015 年 12 月 8 日至 2016 年 12 月 7 日的抵押额度。2015 年 12 月 11 日本公司与该支行签订建陵借字（2015）121101 号流动资金借款合同，在上述额度内借款 800.00 万元，借款期限为一年，借款年利率 6.375%。

#### 2. 已逾期未偿还的短期借款

本公司本期末无逾期未偿还的短期借款。

#### 注释13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,180,000.00	24,212,075.50
合计	1,180,000.00	24,212,075.50

2015 年期末较期初下降 95.13%，主要系本期由于新增投资者增资及加强回款，减少采购等，开出银行承兑汇票较少所致。

**注释14. 应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	52,678,963.14	55,892,711.11
应付分包劳务款	2,646,044.85	3,189,531.03
其他费用类	934,677.55	
合计	56,259,685.54	59,082,242.14

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	4,587,140.00	未到期
第二名	2,024,392.48	未到期
第三名	1,721,580.00	未到期
第四名	932,789.75	未到期
第五名	929,928.80	未到期
合计	10,195,831.03	

**注释15. 预收款项**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,227,504.12	1,696,899.79
合计	1,227,504.12	1,696,899.79

**注释16. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,200,000.00	11,549,986.39	10,624,488.54	2,125,497.85
离职后福利-设定提存计划		942,264.54	845,914.94	96,349.60
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,200,000.00	12,492,250.93	11,470,403.48	2,221,847.45

**2. 短期薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,200,000.00	10,594,573.58	9,912,530.53	1,882,043.05
职工福利费				
社会保险费		424,784.81	181,330.01	243,454.80
其中：医疗保险费		313,322.12	125,338.52	187,983.60

工伤保险费		73,874.38	36,893.58	36,980.80
生育保险费		37,588.31	19,097.91	18,490.40
住房公积金		365,168.00	365,168.00	
工会经费和职工教育经费		165,460.00	165,460.00	
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
其他短期薪酬				
合计	1,200,000.00	11,549,986.39	10,624,488.54	2,125,497.85

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		899,138.46	807,452.06	91,686.40
失业保险费		43,126.08	38,462.88	4,663.20
合计		942,264.54	845,914.94	96,349.60

**注释17. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,014,328.69	4,215,931.52
营业税	40,206.39	20,803.65
企业所得税	3,935,195.38	3,366,927.55
个人所得税	1,275,760.89	31,125.42
城市维护建设税	299,054.85	483,019.47
教育费附加	298,250.71	482,798.87
其他	893,842.71	352,540.44
合计	9,756,639.62	8,953,146.92

**注释18. 应付股利**

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		6,000,000.00	
合计		6,000,000.00	

**注释19. 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
待支付的报销款	405,489.11	764,233.85
往来款	1,803,952.81	180,626.42
合计	2,209,441.92	944,860.27

**2. 截至 2014 年 12 月 31 日止, 无账龄超过一年的大额其他应付款。**

2015 年期末较期初增加 133.84%，主要系本期美国子公司少数股东垫付的往来款尚未结清。

**注释20. 预计负债**

项 目	期末余额	期初余额
预计土地出让金		9,847,040.00
合计		9,847,040.00

**预计负债说明：**具体如注释 9、无形资产所述。

**注释21. 递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,387,023.07		1,352,025.30	12,034,997.77	政府补助
与收益相关政府补助		9,880,000.00	2,551,630.05	7,328,369.95	政府补助
合计	13,387,023.07	9,880,000.00	3,903,655.35	19,363,367.72	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高效率大扭矩钻井液压马达项目款	13,387,023.07		1,352,025.30			12,034,997.77
技术改造资金补助		9,880,000.00	2,551,630.05			7,328,369.95
合计	13,387,023.07	9,880,000.00	3,903,655.35			19,363,367.72

根据 2012 年 12 月 11 日德发改投资[2012]344 号文件，本公司收到德州市发展改革委员会拨付的德州市 2012 年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央预算内投资计划一高效率大扭矩钻井液压马达项目款合计 1350 万元。该项目于 2014 年 12 月 16 日通过验收，本公司按对应资产加权平均尚可使用年限进行摊销，本年度结转营业外收入 1,352,025.30 元。

根据 2015 年 7 月 30 日德州市陵城区经济和信息化局文件陵经信字[2015]29 号文件关于山东陆海石油技术服务有限公司申请专项资金的批复：同意拨付本公司技术开发改造资金 988 万元，用于资助本公司 2015 年-2017 年度技术立项计划资金支出，具体扶持项目为快速钻井设备工具、采油提效设备工具、固井配套设备工具等的改良和技术革新，以及工程服务类的技术改进研究。2015 年度本公司上述项目研发支出 2,551,630.05 元，相应结转营业外收入。

**注释22. 股本**

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	2,400,000.00				22,400,000.00	22,400,000.00

股本变动情况说明：具体见附注一、基本情况所述。

股东持股明细：

股东名称	期末余额	期初余额
刘洪晓	13,408,000.00	13,408,000.00
杨芳	2,960,000.00	2,960,000.00
王德福	1,300,000.00	1,300,000.00
刘广栋	940,000.00	940,000.00
韩喜良	252,000.00	252,000.00
王红心	200,000.00	200,000.00
张存田	180,000.00	180,000.00
马建军	120,000.00	120,000.00
张世广	120,000.00	120,000.00
董晖	120,000.00	120,000.00
卢荣国	120,000.00	120,000.00
隋琳	100,000.00	100,000.00
王春秀	60,000.00	60,000.00
王炳义	60,000.00	60,000.00
李吉星	60,000.00	60,000.00
郑伟	1,040,000.00	-
华鑫证券有限责任公司	479,000.00	-
东方证券有限责任公司	384,000.00	-
东海证券有限责任公司	240,000.00	-
姚广	160,000.00	-
鑫沅资产鑫聚宝 2 号专项资产管理计划	96,000.00	-
赵兴	1,000.00	-
合计	22,400,000.00	20,000,000.00

**注释23. 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,009,573.60	79,614,433.52	1,009,573.60	79,614,433.52
合计	1,009,573.60	79,614,433.52	1,009,573.60	79,614,433.52

资本公积的说明：

本期增加：

(1) 如附注一、基本情况所述, 有限公司原出资者作为发起人将有限公司整体变更为山东陆海石油技术股份有限公司, 由各发起人以其各自拥有的有限公司截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产 72,661,603.33 元折股 2,000.00 万股投入, 每股面值 1 元, 共计股本 2,000.00 万元, 净资产超过股本的 52,661,603.33 元作为股本溢价计入资本公积。

(2) 根据本公司 2015 年第一次临时股东大会会议决议: 定向发行 240 万股股份, 每股面值 1 元, 每股发行价 12.50 元, 共融资 30,000,000.00 元, 扣除发行费用后实际募集资金净额 29,352,830.19 元, 其中新增注册资本人民币 2,400,000.00 元, 其余 26,952,830.19 元转入资本公积。

本期减少: 如上述 (1) 所述, 本期以 2014 年 12 月 31 日作为股改基准日, 将该日净资产全部折为股份所致。

#### 注释24. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,096,101.95	2,553,396.32	6,096,101.95	2,553,396.32
合 计	6,096,101.95	2,553,396.32	6,096,101.95	2,553,396.32

盈余公积说明:

本期增加: 系根据本公司母公司之本年净利润的 10% 予以计提;

本期减少: 如注释 23、资本公积 (1) 所述, 本期以 2014 年 12 月 31 日作为股改基准日, 将该日盈余公积全部折为股份所致。

#### 注释25. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	42,160,595.72	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	24,088,880.68	—
减: 提取法定盈余公积	2,553,396.32	10.00
净资产折股	45,555,927.78	*
期末未分配利润	18,140,152.30	

\*如注释 23、资本公积 (1) 所述, 本期以 2014 年 12 月 31 日作为股改基准日, 将该日未分配利润全部折为股份所致。

#### 注释26. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,177,536.23	60,692,617.26	155,091,527.40	90,905,937.82

## 2. 按产品类别列示如下:

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
螺杆销售类	62,348,686.20	34,328,488.65	126,502,573.40	71,695,474.98
螺杆维修类	13,244,822.41	5,473,802.89	4,202,440.30	1,542,418.37
技术服务类	17,622,552.83	6,582,900.49	20,623,753.52	14,541,202.35
租赁类	2,581,218.38	1,401,442.36	3,762,760.18	3,126,842.12
钻机销售	18,380,256.41	12,905,982.87		
合计	114,177,536.23	60,692,617.26	155,091,527.40	90,905,937.82

## 3. 主营业务按地区分项列示如下:

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	84,070,122.03	52,281,448.24	139,029,845.64	83,807,137.09
国外	30,107,414.20	8,411,169.02	16,061,681.76	7,098,800.73
合计	114,177,536.23	60,692,617.26	155,091,527.40	90,905,937.82

## 注释27. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	102,942.72	235,782.01
城市维护建设税	413,263.43	441,951.36
教育费附加	412,105.96	440,709.58
地方水利建设基金	81,948.28	88,141.92
合计	1,010,260.39	1,206,584.87

## 注释28. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资等人工费	3,312,015.63	3,730,825.51
运费及差旅费	3,294,632.01	3,179,926.28
办公费	687,697.79	2,556,664.67
维修钻具	831,588.28	1,456,063.48
技术服务费	446,108.23	1,389,987.88
业务招待费	468,503.87	600,470.59
广告费	944,863.83	598,598.05
租赁、折旧费	357,202.31	685,012.32
其他	646,084.27	1,079,719.21
合计	10,988,696.22	15,277,267.99

**注释29. 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,924,526.49	7,087,310.57
税费	756,881.37	1,950,420.78
工资等	2,373,150.66	1,882,864.96
办公费	951,960.97	1,051,525.89
折旧、摊销	401,283.13	927,412.18
中介机构及咨询服务费	1,059,572.93	582,296.75
汽车费用	366,294.93	470,287.69
业务招待费	325,055.69	367,486.47
其他	1,669,809.36	1,090,267.60
合计	12,828,535.53	15,409,872.89

**注释30. 财务费用**

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,391,125.40	6,859,997.26
减：利息收入	526,761.32	630,512.00
汇兑损益	-2,084,967.93	-285,280.68
现金折扣及手续费支出	1,661,816.81	212,474.26
合计	4,441,212.96	6,156,678.84

财务费用本期较上期减少 27.86%，系虽然本期由于为争取回款，与客户签署现金折扣协议，从而产生 132 万元的现金折扣损失，但本期借款减少从而利息支出减少，以及美元升值使汇兑收益增加，故较上期有所减少。

**注释31. 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	125,502.49	1,912,280.94
合计	125,502.49	1,912,280.94

资产减值损失较上年减少 93.44%，主要系由于本期加强回款力度，同时收入减少也使年末应收账款余额减少所致。

**注释32. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益—信用社分红	70,760.97	30,476.71
银行理财收益	61,000.00	261,906.38

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	131,760.97	292,383.09

**2. 投资收益的说明**

2015 年度发生额较上期减少 54.95%，主要系本期购买短期银行理财减少收益降低所致。

**注释33. 营业外收入**

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			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助	4,011,255.35	157,976.93	4,011,255.35
其他	60,302.41		60,302.41
合计	4,071,557.76	157,976.93	4,071,557.76

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高效率大扭矩钻井液压马达项目	1,352,025.30	112,976.93	资产相关
技术开发改造资金	2,551,630.05		收益相关
财政局境外展会补贴	30,000.00		收益相关
陵城区商务局境外展会补贴	77,600.00		收益相关
市场开拓资金补助		45,000.00	收益相关
合计	4,011,255.35	157,976.93	

**2. 营业外收入的其他说明：**

高效率大扭矩钻井液压马达项目及技术开发改造资金项目：具体情况如注释 21 递延收益中所述。

财政局境外展会补贴：根据德州市财政局德财企指[2014]15 号关于下达 2014 年度中小企业国际市场开拓资金预算指标的通知，本公司于 2015 年 2 月收到市场开拓资金 3 万元并计入营业外收入。

陵城区商务局境外展会补贴：根据德州市财政局德财预[2015]73 号关于下达外经贸发展专项资金预算指标的通知，本公司于 2015 年 12 月收到外贸扶持发展专项资金 7.76 万元并计入营业外收入。

**注释34. 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	75,868.69	212,996.39	75,868.69
其中：固定资产处置损失	75,868.69	212,996.39	75,868.69
其他	38,588.84	81,156.10	38,588.84
合计	114,457.53	294,152.49	114,457.53

**注释35. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,211,040.26	4,395,023.99
递延所得税费用	-1,162,887.01	-776,349.41
合计	4,048,153.25	3,618,674.58

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	28,179,572.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,223,347.52
研发加计扣除	-216,359.19
不可抵扣的成本、费用和损失影响	50,314.93
居民企业免税收益的影响	-9,150.00
所得税费用	4,048,153.25

**注释36. 现金流量表附注**

**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,738,770.40	7,412,677.54
财政补助	9,987,600.00	45,000.00
利息收入	526,761.32	630,512.00
合计	13,253,131.72	8,088,189.54

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,254,101.88	3,819,662.62
银行手续费	338,241.67	212,474.26
营业外支出	38,588.84	61,156.10
费用类支出	13,027,279.98	17,132,691.84
合计	15,658,212.37	21,225,984.82

**注释37. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	24,131,419.33	20,760,437.00
加：资产减值准备	125,502.49	1,912,280.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,136,788.25	4,050,179.87
无形资产摊销	169,816.23	34,326.00
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)	75,868.69	212,996.39
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)	5,391,125.40	6,859,997.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-131,760.97	-292,383.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,162,887.01	-776,349.41
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)	-9,487,523.57	-1,459,258.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	24,974,075.11	-28,833,854.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,965,582.10	-2,220,935.57
银行承兑票据保证金的减少(增加以“-”号填列)	18,032,075.50	-4,090,200.46
经营活动产生的现金流量净额	48,288,917.35	-3,842,764.76
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,898,290.00	9,907,469.43
减：现金的期初余额	9,907,469.43	25,443,201.17
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	-7,009,179.43	-15,535,731.74

**2. 现金和现金等价物的构成**

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,898,290.00	9,907,469.43
其中：库存现金	65,718.25	42,317.61
可随时用于支付的银行存款	2,832,571.75	9,865,151.82
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,898,290.00	9,907,469.43

项 目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

**注释38. 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	余额	受限原因
货币资金	1,180,000.00	银行承兑票据保证金
存货	61,423,361.00	借款质押
固定资产	12,815,226.01	借款抵押
无形资产	11,605,053.65	借款抵押
合计	87,023,640.66	

其他说明：本公司将受质押权人约束的资产净额列为所有权或使用权受到限制的资产。

**注释39. 外币货币性项目****1. 外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,358.00	6.4936	80,247.91
应收账款			
其中：美元	1,010,552.83	6.4936	6,562,125.86
欧元	1,586,000.00	7.0952	11,252,987.20
其他应收款			
其中：美元	86,033.40	6.4936	558,666.49
其他应付款			
其中：美元	212,173.26	6.4936	1,377,768.28

**七、合并范围的变更****(一) 非同一控制下企业合并**

1. 报告期末发生非同一控制下企业合并及同一控制下企业合并。

**(二) 在子公司中的权益****1. 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东陆海石油装备（香港）有限公司	香港	香港	投资	100.00		新设
Amphibian Petroleum Technologies LLC	美国	美国	生产销售		88.00	新设

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	4,078,290.00	4,078,290.00	4,078,290.00			
应收票据	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00			
应收账款	113,768,781.22	121,969,810.98	121,969,810.98			
其他应收款	1,633,138.45	2,075,981.72	2,075,981.72			
金融资产小计	121,480,209.67	130,124,082.70	130,124,082.70			
短期借款	38,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
应付票据	1,180,000.00	1,180,000.00	1,180,000.00			
应付账款	56,259,685.54	55,298,377.99	55,298,377.99			
其他应付款	2,209,441.92	2,209,441.92	2,209,441.92			
金融负债小计	97,649,127.46	96,687,819.91	96,687,819.91			

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	29,119,544.93	29,119,544.93	29,119,544.93			
应收票据	14,913,554.35	14,913,554.35	14,913,554.35			
应收账款	126,249,978.56	134,390,667.73	134,390,667.73			
其他应收款	1,267,402.31	1,642,345.40	1,642,345.40			
金融资产小计	171,550,480.15	180,066,112.41	180,066,112.41			
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00			
应付票据	24,212,075.50	24,212,075.50	24,212,075.50			
应付账款	59,082,242.14	59,082,242.14	59,082,242.14			
其他应付款	944,860.27	944,860.27	944,860.27			
金融负债小计	184,239,177.91	184,239,177.91	184,239,177.91			

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，有部分出口业务。报告期末，本公司承受汇率风险主要与所持有美元银行存款、以美元结算的销售业务形成的应收账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。于资产负债表日，有关外币资产的余额情况详见附注六、注释 39。

由于本公司持有的外币货币资金余额较少，因此仅对以美元、欧元结算的销售业务形成的应收账款及其他往来款在其他变量不变的假设下，进行敏感性分析见下表：

项目	对税前利润的影响（人民币万元）
若人民币对美元或欧元贬值 5%	85.38
若人民币对美元或欧元升值 5%	-85.38

在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司借款都是固定利率或

根据提款日确定的固定利率的借款，较少有浮动利率的情况。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本最终控制方情况

名称	国籍	持股比例	表决权比例
刘洪晓	中国	59.86%	59.86%

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（二）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况：

本公司无合营或联营企业。

### (四) 关联方交易

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

#### 2. 关联方担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日/担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘洪晓	1,000.00	2014年1月26日起至2015年1月25日	是
刘洪晓	1,500.00	2014年2月21日起至2015年2月20日	是
刘洪晓	500.00	2014年2月27日起至2015年2月27日	是
刘洪晓、张红	1,500.00	2014年3月31日至2015年3月30日	是
刘洪晓、张红	600.00	2014年8月15日起至2015年8月14日	是
刘洪晓、张红	400.00	2014年8月20日起至2015年7月19日	是
刘洪晓、张红	1,500.00	2014年9月5日至2015年9月4日	是
刘洪晓	500.00	2014年11月18日起至2015年11月18日	是
刘洪晓、张红	2,800.00	2014年12月25日至2016年12月24日	否

刘洪晓与张红系夫妻关系。截至2015年12月31日止，刘洪晓、张红为本公司提供的2800万元担保额度的借款已还款完毕，担保期限仍在有效期内。

#### 3. 关联方提供资金说明

截至2015年12月31日止，本公司控股子公司 Amphibian Petroleum Technologies LLC 的股东王小兵向子公司提供无息代垫资金 212,173.26 美元，折合人民币 1,377,768.28 元。

#### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	943,124.07	595,187.08

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

### 1. 其他重大财务承诺事项

如财务报表附注六、注释 38 所述，本公司部分存货、房产及土地使用权用于借款质押或抵押。

除存在上述承诺事项外，截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

#### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东威特人工环境有限公司	20,000,000.00	2015/9/30	2016/9/30	否
山东奇威特太阳能科技有限公司	10,000,000.00	2015/9/30	2016/9/30	否
德州资通国际物流集团有限公司	9,885,600.00	2015/9/16	2016/9/16	否
合计	44,885,600.00			

李文（山东威特人工环境有限公司法人代表），及其配偶张莉、山东奇威特人工环境有限公司为上述本公司向山东威特人工环境有限公司提供的 2000 万元借款担保、向山东奇威特太阳能科技有限公司提供的 1000 万元借款担保提供反担保；

刘玉国（德州资通国际物流集团有限公司法定代表人）、山东宏远通供应链管理有限公司、德州凯德仓储有限公司为上述本公司向德州资通国际物流集团有限公司提供的 988.56 万元借款担保提供反担保。

除存在上述或有事项外，截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

1、根据 2016 年 2 月 3 日本公司第一届董事会第十次会议决议：拟以 2015 年 12 月 31 日公司总股本 22,400,000 股为基数，以资本公积金中前次定向发行形成的股本溢价 26,952,830.19 元以及以前年度股东增资形成的资本溢价中的 823,161.81 元共 27,776,000 元，向全体股东每 10 股转增 12.4 股，共计转增 27,776,000 股（每股面值为 1 元），转增后股本增至 50,176,000 股。上述资本公积金转增股份方案尚待股东大会批准。

截至财务报告日止，除存在上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项说明：无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	136,453,894.80	100.00	8,201,029.76	6.01	128,252,865.04
账龄分析法	121,969,810.98	89.39	8,201,029.76	6.72	113,768,781.22
内部往来	14,484,083.82	10.61			14,484,083.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	136,453,894.80	100.00	8,201,029.76	6.01	128,252,865.04

续:

种类	期初余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,808,375.36	100.00	8,140,689.17	5.53	132,667,686.19
账龄分析法	134,390,667.73	95.44	8,140,689.17	6.06	126,249,978.56
内部往来	6,417,707.63	4.56			6,417,707.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	140,808,375.36	100.00	8,140,689.17	5.53	132,667,686.19

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,056,640.71	4,602,832.04	5.00
1—2 年	26,506,323.27	2,650,632.32	10.00
2—3 年	2,144,887.00	428,977.40	20.00
3—4 年	1,061,960.00	318,588.00	30.00
4—5 年			
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	121,969,810.98	8,201,029.76	6.72

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 60,340.59 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

**注释2. 其他应收款**

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	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	3,431,382.08	100.00	386,976.62	11.28	3,044,405.46
账龄分析法	1,532,361.23	44.66	386,976.62	25.25	1,145,384.61
内部往来	1,899,020.85	55.34			
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,431,382.08	100.00	386,976.62	11.28	3,044,405.46

续：

种类	期初余额				
	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					
账龄分析法	1,129,032.28	100.00	349,277.44	30.94	779,754.84
内部往来					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,129,032.28	100.00	349,277.44	30.94	779,754.84

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	836,425.17	41,821.26	5.00
1—2 年	340,318.50	34,031.85	10.00
2—3 年	55,617.56	11,123.51	20.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	1,532,361.23	386,976.62	25.25

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 37,699.18 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	752,165.00	719,990.00
单位往来款	200,978.61	24,046.00
个人借款	191,658.10	306,076.72
押金	304,000.00	27,302.00
其他杂项	83,559.52	51,617.56
内部往来	1,899,020.85	
合计	3,431,382.08	1,129,032.28

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	关联关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Amphibian Petroleum Technologies LLC	子公司	1,899,020.85	1 年以内	55.34	
陵县经济开发区管委会	非关联方	300,000.00	5 年以上	8.74	300,000.00
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	非关联方	300,000.00	1 年以内	8.74	15,000.00
大庆油田物资公司	非关联方	133,265.00	1-2 年	3.88	13,326.50
赵秀强	非关联方	115,473.41	2 年以内	3.38	10,374.05
合计		2,747,759.26		80.08	338,700.55

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,581,790.20		1,581,790.20	1,581,790.20		1,581,790.20
合计	1,581,790.20		1,581,790.20	1,581,790.20		1,581,790.20

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东陆海石油装备(香港)有限公司	1,581,790.20	1,581,790.20			1,581,790.20		
合计	1,581,790.20	1,581,790.20			1,581,790.20		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业业务	113,884,933.51	60,714,827.01	161,517,388.19	93,955,439.73

注释 5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	61,000.00	30,476.71
银行理财收益	70,760.97	261,906.38
合计	131,760.97	292,383.09

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-75,868.69	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,011,255.35	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	131,760.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,713.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,088,861.20	
所得税影响额	613,329.18	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,475,532.02	

(二) 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	25.01	1.14	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.41	0.97	0.97

山东陆海石油技术股份有限公司

董事会

2016年6月3日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东陆海石油技术股份有限公司证券投资部办公室