



玉林市嘉德机械有限公司

审计报告

信会师报字[2015]第 711646 号

玉林市嘉德机械有限公司

审计报告

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-57

审计报告

信会师报字[2015]第 711646 号

玉林市嘉德机械有限公司全体股东：

我们审计了后附的玉林市嘉德机械有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

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,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月的经营成果和现金流量。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年十二月一日



玉林市嘉德机械有限公司
 资产负债表
 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	10,067,042.26	1,555,976.91	132,553.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	12,077,529.34	13,755,110.86	14,485,780.15
预付款项	(三)	373,900.71	451,998.14	156,099.19
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(四)			19,434,287.71
存货	(五)	39,566,472.73	37,328,716.74	38,662,076.26
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	226,409.65		
流动资产合计		62,311,354.69	53,091,802.65	72,870,797.17
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七)	66,258,413.67	73,787,394.67	84,504,594.10
在建工程	(八)	1,788,629.31	56,800.00	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(九)	17,411,205.82	17,596,688.84	17,986,320.92
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十)			63,853.24
递延所得税资产	(十一)	66,921.64	68,035.54	159,428.33
其他非流动资产	(十三)	6,433,000.00	3,667,884.86	
非流动资产合计		91,958,170.44	95,176,803.91	102,714,196.59
资产总计		154,269,525.13	148,268,606.56	175,584,993.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

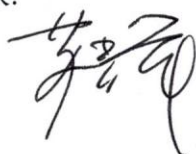
会计机构负责人:

 玉林市嘉德机械有限公司
 资产负债表（续）
 2013年1月1日至2015年9月30日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款	（十四）		20,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（十五）	10,461,850.93	12,265,724.90	25,082,586.67
预收款项				
应付职工薪酬	（十六）	853,317.72	2,449,494.22	2,460,494.81
应交税费	（十七）	668,087.37	901,349.02	1,803,491.19
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十八）	30,214,977.26	4,442,856.46	28,843,336.12
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		42,198,233.28	40,059,424.60	78,189,908.79
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		42,198,233.28	40,059,424.60	78,189,908.79
所有者权益：				
实收资本	（二十）	11,730,000.00	11,730,000.00	11,730,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（二十一）	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（二十二）	6,352,319.24	6,352,319.24	6,352,319.24
未分配利润	（二十三）	92,888,972.61	89,026,862.72	78,212,765.73
所有者权益合计		112,071,291.85	108,209,181.96	97,395,084.97
负债和所有者权益总计		154,269,525.13	148,268,606.56	175,584,993.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



玉林市嘉德机械有限公司
利润表

2013年1月1日至2015年9月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	(二十四)	83,168,387.46	147,451,746.36	156,648,603.66
减: 营业成本	(二十四)	62,678,221.69	107,858,833.24	115,428,181.22
营业税金及附加	(二十五)	793,180.74	1,743,565.74	1,799,582.58
销售费用	(二十六)	1,672,487.63	2,169,724.15	3,883,885.74
管理费用	(二十七)	4,856,030.21	7,666,386.16	9,682,822.64
财务费用	(二十八)	1,263,071.75	1,631,848.56	3,159,413.32
资产减值损失	(二十九)	-7,425.99	-609,285.28	752,180.65
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)	(三十)		-100,003.63	
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)		11,912,821.43	26,890,670.16	21,942,537.51
加: 营业外收入	(三十一)	637.00	33,607.00	45,233.33
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出	(三十二)	295,551.90	41,132.70	99,219.75
其中: 非流动资产处置损失				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		11,617,906.53	26,883,144.46	21,888,551.09
减: 所得税费用	(三十三)	1,755,796.64	4,069,047.47	3,647,900.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,862,109.89	22,814,096.99	18,240,650.86
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		9,862,109.89	22,814,096.99	18,240,650.86
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

 玉林市嘉德机械有限公司
 现金流量表
 2013年1月1日至2015年9月30日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		78,769,097.18	137,213,334.69	141,327,622.20
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(三十四)	1,563,289.15	20,372,203.81	18,511,202.76
经营活动现金流入小计		80,332,386.33	157,585,538.50	159,838,824.96
购买商品、接受劳务支付的现金		37,693,576.38	72,299,293.51	45,610,735.71
支付给职工以及为职工支付的现金		11,414,361.39	17,193,694.98	25,240,620.21
支付的各项税费		9,720,289.23	21,792,704.37	18,320,498.50
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	2,864,429.16	1,926,665.07	27,946,309.39
经营活动现金流出小计		61,692,656.16	113,212,357.93	117,118,163.81
经营活动产生的现金流量净额		18,639,730.17	44,373,180.57	42,720,661.15
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			4,918,996.37	
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,257,571.24		2,800.00
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				
投资活动现金流入小计		1,257,571.24	4,918,996.37	2,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,988,035.03	4,748,996.25	5,197,128.51
投资支付的现金			5,019,000.00	
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				
投资活动现金流出小计		9,988,035.03	9,767,996.25	5,197,128.51
投资活动产生的现金流量净额		-8,730,463.79	-4,848,999.88	-5,194,328.51
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		184,860,000.00	170,200,000.00	183,600,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		184,860,000.00	170,200,000.00	183,600,000.00
偿还债务支付的现金		178,710,000.00	193,559,600.00	217,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,548,201.03	14,741,157.64	4,157,559.44
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		186,258,201.03	208,300,757.64	221,257,559.44
筹资活动产生的现金流量净额		-1,398,201.03	-38,100,757.64	-37,657,559.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		8,511,065.35	1,423,423.05	-131,226.80
加: 期初现金及现金等价物余额		1,555,976.91	132,553.86	263,780.66
六、期末现金及现金等价物余额		10,067,042.26	1,555,976.91	132,553.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





2015年1月1日至2015年9月30日

2015年1月1日至2015年9月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年1月1日至2015年9月30日									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	11,730,000.00			1,100,000.00				6,352,319.24	89,026,862.72	108,209,181.96
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	11,730,000.00			1,100,000.00				6,352,319.24	89,026,862.72	108,209,181.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,862,109.89	3,862,109.89
（一）综合收益总额									9,862,109.89	9,862,109.89
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-6,000,000.00	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-6,000,000.00	-6,000,000.00
3. 其他										
（四）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										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	11,730,000.00			1,100,000.00				6,352,319.24	92,888,972.61	112,071,291.85

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014 年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	11,730,000.00			1,100,000.00				6,352,319.24	78,212,765.73	97,395,084.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	11,730,000.00			1,100,000.00				6,352,319.24	78,212,765.73	97,395,084.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,814,096.99	10,814,096.99
（一）综合收益总额									22,814,096.99	22,814,096.99
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配									-12,000,000.00	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-12,000,000.00	-12,000,000.00
3. 其他										
（四）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										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	11,730,000.00			1,100,000.00				6,352,319.24	89,026,862.72	108,209,181.96

企业法定代表人:

李

姓名



玉林市嘉德机械有限公司
所有权益变动表(续)

2013 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	11,730,000.00				1,100,000.00				6,352,319.24	59,972,114.87	79,154,434.11
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	11,730,000.00				1,100,000.00				6,352,319.24	59,972,114.87	79,154,434.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										18,240,650.86	18,240,650.86
(一) 综合收益总额										18,240,650.86	18,240,650.86
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	11,730,000.00				1,100,000.00				6,352,319.24	78,212,765.73	97,395,084.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

玉林市嘉德机械有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

公司名称: 玉林市嘉德机械有限公司

注册资本: 1173 万元

实收资本: 1173 万元

法定代表人: 苏辉

成立日期: 2003 年 5 月 12 日

住所: 玉林市天桥东路 1 号 (原天桥路 2 号)

经营范围: 机电产品、汽车及柴油机的配件 (国家规定需审批的除外) 的生产 (上述项目凭有效许可审批方可经营)、销售, 塑料、铸造用铁、有色金属 (钨、锡、锑除外) 的销售。(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。)

主营业务: 目前主要为柴油机气缸盖的加工、销售。

1、2003 年 5 月 12 日,玉林市嘉德机械有限公司设立

2003 年 5 月 12 日由自然人股东苏辉、林文广共同出资 580 万元, 设立玉林市嘉德机械有限公司, 并制定了相应公司章程。经广西同德会计师事务所出具同德会师字 (2003) 第 055 号验资报告, 并取得玉林市工商行政管理局颁发的注册号为 4509002503062 号《企业法人营业执照》。

玉林市嘉德机械有限公司设立时的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	占注册资本总额的 比例 (%)
1	苏辉	560.00	560.00	货币	96.55
2	林文广	20.00	20.00	货币	3.45
	合计	580.00	580.00		100.00

2、第一次股权比例变更

2003 年 5 月 20 日, 玉林市嘉德机械有限公司经第二届股东会决议同意进行公司股权比例变更, 股东苏辉将其部分股权占总股本的 15.52%转让给股东林文广。转让后, 苏辉余下的股权占总股本的 81.03%, 林文广的股权占总股本的 18.97%。

股权比例变更后, 其最新股权结构如下:

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	占注册资本总额的 比例 (%)
1	苏辉	470.00	470.00	货币	81.03
2	林文广	110.00	110.00	货币	18.97
	合计	580.00	580.00		100.00

3、变更经营范围

2006 年 7 月 4 日，玉林市嘉德机械有限公司股东会决议同意将章程做以下修订：将公司的经营范围由原来的“机电产品、汽车及柴油机的配件（国家规定需审批的除外）的生产、销售，汽车（除小汽车）、塑料、铸造用铁、有色金属（钨、锡、铋除外）的销售”变更为“机电产品、汽车及柴油机的配件（国家规定需审批的除外）的生产、销售、塑料、铸造用铁、有色金属（钨、锡、铋除外）的销售”。

4、2007 年 4 月 19 日，注册资本由 580 万元增加至 840 万元

2007 年 4 月 19 日，玉林市嘉德机械有限公司变更注册资本，在原注册资本人民币 580 万元的基础上增资 260 万元，变更为 840 万元并经柳州开诚联合会计师事务所出具开诚验字(2007)90423 号验资报告。

增加注册资本后，其最新股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	占注册资本总额的 比例 (%)
1	苏辉	680.6884	680.6884	货币	81.03
2	林文广	159.3116	159.3116	货币	18.97
	合计	840.00	840.00		100.00

5、2007 年 6 月 1 日，注册资本由 840 万元变更为 1240 万元

2007 年 6 月 1 日，玉林市嘉德机械有限公司增加注册资本 400 万元，并经柳州开诚联合会计师事务所出具开诚验字（2007）90525 号验资报告。

增加注册资本后，其最新股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	占注册资本总额的 比例 (%)
1	苏辉	1,004.8244	1,004.8244	货币	81.03
2	林文广	235.1756	235.1756	货币	18.97
	合计	1,240.00	1,240.00		100.00

6、2012 年 8 月 9 日，股东会决议分立出玉林市嘉隆机械有限公司

2012 年 8 月 9 日，玉林市嘉德机械有限公司全体股东经过充分协商，同意在继续保留本公司（即公司主体资格继续保留）的基础上，拟进行存续分立，分立为玉林市嘉德机械有限公司（存续公司）、玉林市嘉隆机械有限公司（新公司）两个公司，分立后各公司独立经营。

从玉林市嘉德机械有限公司注册资本 12,400,000.00 元中分割出 670,000.00 元用于设立玉林市嘉隆机械有限公司。分割减少资本后，公司股权结构及比例不变，股东苏辉出资比例为 81.03%，股东林文广出资比例为 18.97%；玉林市嘉德机械有限公司分离后注册资本变更为人民币 11,730,000.00 元，实收资本为 11,730,000.00 元。经广西同德会计师事务所出具同德会师验字（2012）第 048 号验资报告，并取得玉林市工商行政管理局颁发的注册号为 450900200007646 号《企业法人营业执照》。

分立后玉林市嘉德机械有限公司的股权结构变为：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	占注册资本总额的 比例(%)
1	苏辉	950.5343	950.5343	货币	81.03
2	林文广	222.4657	222.4657	货币	18.97
	合计	1,173.00	1,173.00		100.00

分立出的玉林市嘉隆机械有限公司注册资本 670,000.00 元，保持原有的股权结构比例，其中：股东苏辉投入资本 542,901.00 元，出资比例为 81.03%；股东林文广投入资本 127,099.00 元，出资比例为 18.97%；并取得玉林市工商行政管理局第 450900200047506 号企业法人营业执照。

分立出玉林市嘉隆机械有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	占注册资本总额的 比例(%)
1	苏辉	54.2901	54.2901	货币	81.03
2	林文广	12.7099	12.7099	货币	18.97
	合计	67.00	67.00		100.00

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《非上市公司监管指引第 1 号--信息披露》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

(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被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

(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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

- （1）债务人发生严重的财务困难；
- （2）债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- （3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2、 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

确定组合的依据	
组合 1	对于单项金额不重大的应收账款、其他应收款，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账龄组合计提坏账准备。
组合 2	合并关联方单位
组合 3	押金等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账
组合 3	不计提坏账

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：

- a. 应收关联方款项；
- b. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
- c. 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

3、 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货主要包括：原材料、周转材料（包括低值易耗品、包装物）、在产品、库存商品。

2、 发出存货的计价方法

各类存货中，存货取得时按实际成本计价，原材料、库存商品发出时采用移动加权平均法结转成本，周转材料领用时采用一次摊销法核算。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作

为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，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，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

存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

（十三）划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （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）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）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）公司已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。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

(十六) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业

业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3%	4.85
机器设备	年限平均法	10	3%	9.70
运输设备	年限平均法	4	3%	24.25
电子设备	年限平均法	3	3%	32.33
其他设备	年限平均法	5	3%	19.40

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出

超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

2、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资

产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职

工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类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。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动][、是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

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

权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 销售商品收入

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。

公司商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出，安装完成并验收无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

2、 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按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：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

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，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

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

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

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

(2) 重要会计政策变更对公司的影响

本公司执行财政部于 2014 年颁布的上述新的及修订的企业会计准则对本公司无影响。

2、 重要会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售收入、劳务收入以及进口货物金额	17%
城市维护建设税	应纳增值税及营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税及营业税额	3%

税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	应纳增值税及营业税额	2%
水利基金	应纳增值税及营业税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%,

(二) 其他说明

玉林市嘉德机械有限公司于 2013 年、2014 年、2015 年均享受西部大开发企业所得税税收优惠，执行 15%的企业所得税税率，并分别取得玉区国税确字[2013]013 号、玉区国税确字[2014]15 号、玉区国税确字[2015]16 号税收优惠事项确认通知书。

五、 财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	11,179.88	29,161.60	6,616.79
银行存款	10,055,862.38	1,526,815.31	125,937.07
其他货币资金			
合计	10,067,042.26	1,555,976.91	132,553.86

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类列示如下

种类	2015 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：1 账龄分析法	12,511,223.39	100.00	433,694.05	3.47
组合：2 合并关联方				
组合小计	12,511,223.39	100.00	433,694.05	
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	12,511,223.39	100.00	433,694.05	

(续上表)

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：1 账龄分析法	14,196,230.90	100.00	441,120.04	3.11
组合：2 合并关联方				
组合小计	14,196,230.90	100.00	441,120.04	
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	14,196,230.90	100.00	441,120.04	

(续上表)

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：1 账龄分析法	14,935,125.03	100.00	449,344.88	3.01
组合：2 合并关联方				
组合小计	14,935,125.03	100.00	449,344.88	
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	14,935,125.03	100.00	449,344.88	

2、 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	11,912,679.28	95.22	357,380.38	13,995,728.63	98.59	419,871.86	14,933,793.97	99.99	448,013.82
1 至 2 年	444,600.00	3.55	44,460.00	199,171.21	1.40	19,917.12			
2 至 3 年	152,613.05	1.22	30,522.61						
3 至 4 年									
4 至 5 年									
5 年以上	1,331.06	0.01	1,331.06	1,331.06	0.01	1,331.06	1,331.06	0.01	1,331.06
合计	12,511,223.39	100.00	433,694.05	14,196,230.90	100.00	441,120.04	14,935,125.03	100.00	449,344.88

3、 本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

5、 截止 2015 年 9 月 30 日，应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

6、 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广西玉柴机器股份有限公司	非关联方	11,680,879.28	1 年以内	93.36
玉林市高盛机械有限公司	非合并关联方	824,600.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.59

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
湖南安福气门有限公司	非关联方	4,413.05	2-3 年	0.04
广西玉柴机器专卖发展有限公司	非关联方	828.96	5 年以上	0.01
广西玉柴动力机械有限公司	非关联方	502.10	5 年以上	0.00
合计		12,511,223.39		100.00

(续前表)

单位名称	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广西玉柴机器股份有限公司	非关联方	13,347,870.78	1 年以内	94.02
玉林市高盛机械有限公司	非合并关联方	592,800.00	1 年以内、1-2 年	4.18
广西清隆机械制造有限公司	非关联方	249,816.01	1 年以内、1-2 年	1.76
湖南安福气门有限公司	非关联方	4,413.05	1-2 年	0.03
广西玉柴机器专卖发展有限公司	非关联方	828.96	5 年以上	0.00
合计		14,195,728.80		99.99

(续前表)

单位名称	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广西玉柴机器股份有限公司	非关联方	14,724,622.76	1 年以内	98.59
玉林市高盛机械有限公司	非合并关联方	148,200.00	1 年以内	0.99
广西清隆机械制造有限公司	非关联方	46,558.16	1 年以内	0.31
湖南安福气门有限公司	非关联方	14,413.05	1 年以内	0.10
广西玉柴机器专卖发展有限公司	非关联方	828.96	5 年以上	0.00
合计		14,934,622.93		99.99

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示如下

账龄	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	349,572.78	93.49	451,649.42	99.92	156,099.19	100.00
1 至 2 年	24,327.93	6.51	348.72	0.08		
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	373,900.71	100.00	451,998.14	100.00	156,099.19	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	账龄	未结算原因
中国石化销售有限公司广西玉林石油分公司	非关联方	126,353.96	1 年以内	业务未完成
盐城锐工机电装备有限公司	非关联方	113,086.00	1 年以内	业务未完成
广西玉林市宇正地质勘察有限责任公司	非关联方	101,220.00	1 年以内	业务未完成
玉林市联信工贸有限公司	非关联方	24,172.75	1-2 年	货物余款

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	账龄	未结算原因
玉林市自来水公司	非关联方	8,000.00	1 年以内	业务未完成
合计		372,832.71		

(续前表)

单位名称	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
中国石油化工股份有限公司广西玉林石油分公司	非关联方	141,523.35	1 年以内	业务未完成
盐城锐工机电装备有限公司	非关联方	139,719.00	1 年以内	业务未完成
上海玛帕贸易有限公司	非关联方	49,900.00	1 年以内	业务未完成
广西佳力电工集团有限公司	非关联方	49,452.99	1 年以内	业务未完成
玉林市城乡规划设计院	非关联方	45,000.00	1 年以内	业务未完成
合计		425,595.34		

(续前表)

单位名称	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
中国石油化工股份有限公司广西玉林石油分公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	业务未完成
玉林市玉州区龙腾五金机电化工经营部	非关联方	44,149.92	1 年以内	业务未完成
天津市瑞德福轴承贸易有限公司	非关联方	4,116.62	1 年以内	业务未完成
芜湖爱瑞特环保科技有限公司	非关联方	2,400.00	1 年以内	业务未完成
南宁市冠嘉商贸有限责任公司	非关联方	2,214.36	1 年以内	业务未完成
合计		152,880.90		

3、 预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

(四) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	2015 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：1 账龄分析法	12,450.19	100.00	12,450.19	100.00
组合：2 合并关联方				
组合小计	12,450.19	100.00	12,450.19	
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	12,450.19	100.00	12,450.19	

(续上表)

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：1 账龄分析法	12,450.19	100.00	12,450.19	100.00
组合：2 合并关联方				
组合小计	12,450.19	100.00	12,450.19	
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	12,450.19	100.00	12,450.19	

(续上表)

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2.按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：1 账龄分析法	20,047,798.34	100.00	613,510.63	3.06
组合：2 合并关联方				
组合小计	20,047,798.34	100.00	613,510.63	
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	20,047,798.34	100.00	613,510.63	

2、 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内							20,035,348.15	99.94	601,060.44
1 至 2 年									
2 至 3 年									
3 至 4 年									
4 至 5 年									
5 年以上	12,450.19	100.00	12,450.19	12,450.19	100.00	12,450.19	12,450.19	0.06	12,450.19
合计	12,450.19	100.00	12,450.19	12,450.19	100.00	12,450.19	20,047,798.34	100.00	613,510.63

3、 本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

4、 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2015 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
广西卓力达股份有限公司	押金	12,210.00	5 年以上	98.07

单位名称	款项性质	2015 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
李志文	借款	206.00	5 年以上	1.65
河南安阳第二机床厂	代垫费用	34.19	5 年以上	0.28
合计		12,450.19		100.00

(续前表)

单位名称	款项性质	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
广西卓力达股份有限公司	押金	12,210.00	5 年以上	98.07
李志文	借款	206.00	5 年以上	1.65
河南安阳第二机床厂	代垫费用	34.19	5 年以上	0.28
合计		12,450.19		100.00

(续前表)

单位名称	款项性质	2013 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
玉林市兴泰机械有限公司	往来款	20,000,000.00	1 年以内	99.76
中国工商银行股份有限公司玉林市江南支行	业务费	17,857.15	1 年以内	0.09
广西卓力达股份有限公司	押金	12,210.00	5 年以上	0.06
中国平安财产保险股份有限公司	保险费	10,480.00	1 年以内	0.05
唐丽	代垫费用	7,011.00	1 年以内	0.03
合计		20,047,558.15		99.99

5、 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

6、 截止 2015 年 9 月 30 日，期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况。

(五) 存货

1、 按存货种类分项列示如下

存货项目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,021,883.40		2,021,883.40
周转材料	28,714,329.24		28,714,329.24
库存商品	8,271,640.48		8,271,640.48
生产成本	558,619.61		558,619.61
合计	39,566,472.73		39,566,472.73

(续上表)

存货项目	2014 年 12 月 31 日		
------	------------------	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,823,903.50		2,823,903.50
周转材料	28,171,727.16		28,171,727.16
库存商品	5,757,419.76		5,757,419.76
生产成本	575,666.32		575,666.32
合计	37,328,716.74		37,328,716.74

(续上表)

存货项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,066,876.25		4,066,876.25
周转材料	22,785,300.27		22,785,300.27
库存商品	10,054,229.98		10,054,229.98
生产成本	1,755,669.76		1,755,669.76
合计	38,662,076.26		38,662,076.26

(六) 其他流动资产

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应交税费			
-应交增值税（进项税额）	226,409.65		
合计	226,409.65		

(七) 固定资产

1、 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
一、原价合计	137,276,250.36	2,943,628.59	27,200.00	140,192,678.95
房屋及建筑物	27,550,079.10	328,000.00		27,878,079.10
机器设备	103,011,286.05	728,725.64		103,740,011.69
运输设备	5,795,715.44	1,566,697.90	27,200.00	7,335,213.34
电子设备	483,684.60	90,245.00		573,929.60
其他设备	435,485.17	229,960.05		665,445.22
二、累计折旧合计	42,582,010.78	13,132,458.07	26,384.00	55,688,084.85
房屋及建筑物	4,594,225.01	1,336,178.76		5,930,403.77
机器设备	34,232,860.47	10,214,719.29		44,447,579.76
运输设备	3,154,602.55	1,409,551.98	26,384.00	4,537,770.53
电子设备	342,134.94	78,573.80		420,708.74
其他设备	258,187.81	93,434.24		351,622.05
三、固定资产减值准备累计金额合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
专用设备				
其他设备				

玉林市嘉德机械有限公司
2013 年—2015 年 09 月
财务报表附注

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
四、固定资产账面价值合计	94,694,239.58			84,504,594.10
房屋及建筑物	22,955,854.09			21,947,675.33
机器设备	68,778,425.58			59,292,431.93
运输设备	2,641,112.89			2,797,442.81
电子设备	141,549.66			153,220.86
其他设备	177,297.36			313,823.17

(续上表)

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、原价合计	140,192,678.95	1,469,746.13		141,662,425.08
房屋及建筑物	27,878,079.10	986,000.00		28,864,079.10
机器设备	103,740,011.69	253,970.94		103,993,982.63
运输设备	7,335,213.34	85,837.19		7,421,050.53
电子设备	573,929.60	91,063.00		664,992.60
其他设备	665,445.22	52,875.00		718,320.22
二、累计折旧合计	55,688,084.85	12,186,945.56		67,875,030.41
房屋及建筑物	5,930,403.77	1,352,086.80		7,282,490.57
机器设备	44,447,579.76	9,438,857.51		53,886,437.27
运输设备	4,537,770.53	1,206,604.67		5,744,375.20
电子设备	420,708.74	88,071.26		508,780.00
其他设备	351,622.05	101,325.32		452,947.37
三、固定资产减值准备累计金额合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	84,504,594.10			73,787,394.67
房屋及建筑物	21,947,675.33			21,581,588.53
机器设备	59,292,431.93			50,107,545.36
运输设备	2,797,442.81			1,676,675.33
电子设备	153,220.86			156,212.60
其他设备	313,823.17			265,372.85

(续上表)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 9 月 30 日
一、原价合计	141,662,425.08	3,340,015.97	15,513,598.88	129,488,842.17
房屋及建筑物	28,864,079.10	810,000.00		29,674,079.10
机器设备	103,993,982.63	2,478,888.97	8,133,818.69	98,339,052.91
运输设备	7,421,050.53		6,702,721.00	718,329.53
电子设备	664,992.60	26,077.00	390,392.40	300,677.20
其他设备	718,320.22	25,050.00	286,666.79	456,703.43
二、累计折旧合计	67,875,030.41	8,461,831.80	13,106,433.71	63,230,428.50
房屋及建筑物	7,282,490.57	1,027,082.66		8,309,573.23

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 9 月 30 日
机器设备	53,886,437.27	6,896,121.94	6,930,936.77	53,851,622.44
运输设备	5,744,375.20	399,674.08	5,518,749.55	625,299.73
电子设备	508,780.00	62,914.46	378,680.62	193,013.84
其他设备	452,947.37	76,038.66	278,066.77	250,919.26
三、固定资产减值准备累计金额合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	73,787,394.67			66,258,413.67
房屋及建筑物	21,581,588.53			21,364,505.87
机器设备	50,107,545.36			44,487,430.47
运输设备	1,676,675.33			93,029.80
电子设备	156,212.60			107,663.36
其他设备	265,372.85			205,784.17

2、 被抵押的固定资产

项目	权属证明	所在地	抵押用途	抵押开始日	抵押截止日	其他(抵押面积, 平方米)
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755676 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	4,056.13
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755678 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	3,187.59
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755673 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	2,539.80
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755674 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	1,294.80
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755677 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	3,113.64
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755672 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	1,142.58
房屋所有权证	玉林市房权证玉房字第 755675 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	65.85

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	2013 年末账面价值
机器设备	2,321,698.15
合计	2,321,698.15

项目	2014 年末账面价值
机器设备	2,024,361.79
合计	2,024,361.79

项目	2015 年末账面价值
机器设备	1,801,359.52
合计	1,801,359.52

(八) 在建工程

项目	2014 年 12 月 31 日			2014 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设	56,800.00		56,800.00			
其中：排水工程	56,800.00		56,800.00			
合计	56,800.00		56,800.00			

(续上表)

项目	2015 年 9 月 30 日			2015 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备安装	64,629.91		64,629.91			
新厂区建设	1,723,999.40		1,723,999.40	56,800.00		56,800.00
其中：水表安装工程	90,000.00		90,000.00			
填土方工程	1,530,000.00		1,530,000.00			
排水工程	56,800.00		56,800.00	56,800.00		56,800.00
规划设计费	47,199.40		47,199.40			
合计	1,788,629.31		1,788,629.31	56,800.00		56,800.00

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
1、账面原值合计	19,431,226.11			19,431,226.11
土地使用权	19,368,320.11			19,368,320.11
软件	59,506.00			59,506.00
其他	3,400.00			3,400.00
2、累计摊销合计	1,056,549.31	388,355.88		1,444,905.19
土地使用权	1,008,998.97	386,090.28		1,395,089.25
软件	44,150.34	2,265.60		46,415.94
其他	3,400.00			3,400.00
3、无形资产账面净值合计	18,374,676.80			17,986,320.92
土地使用权	18,359,321.14			17,973,230.86
软件	15,355.66			13,090.06
其他				
4、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
其他				
5、无形资产账面价值合计	18,374,676.80			17,986,320.92
土地使用权	18,359,321.14			17,973,230.86
软件	15,355.66			13,090.06
其他				

(续上表)

玉林市嘉德机械有限公司
2013 年—2015 年 09 月
财务报表附注

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、账面原值合计	19,431,226.11			19,431,226.11
土地使用权	19,368,320.11			19,368,320.11
软件	59,506.00			59,506.00
其他	3,400.00			3,400.00
2、累计摊销合计	1,444,905.19	389,632.08		1,834,537.27
土地使用权	1,395,089.25	387,366.48		1,782,455.73
软件	46,415.94	2,265.60		48,681.54
其他	3,400.00			3,400.00
3、无形资产账面净值合计	17,986,320.92			17,596,688.84
土地使用权	17,973,230.86			17,585,864.38
软件	13,090.06			10,824.46
其他				
4、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
其他				
5、无形资产账面价值合计	17,986,320.92			17,596,688.84
土地使用权	17,973,230.86			17,585,864.38
软件	13,090.06			10,824.46
其他				

(续上表)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
1、账面原值合计	19,431,226.11	109,478.00		19,540,704.11
土地使用权	19,368,320.11	109,478.00		19,477,798.11
软件	59,506.00			59,506.00
其他	3,400.00			3,400.00
2、累计摊销合计	1,834,537.27	294,961.02		2,129,498.29
土地使用权	1,782,455.73	293,261.82		2,075,717.55
软件	48,681.54	1,699.20		50,380.74
其他	3,400.00			3,400.00
3、无形资产账面净值合计	17,596,688.84			17,411,205.82
土地使用权	17,585,864.38			17,402,080.56
软件	10,824.46			9,125.26
其他				
4、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
其他				
5、无形资产账面价值合计	17,596,688.84			17,411,205.82
土地使用权	17,585,864.38			17,402,080.56
软件	10,824.46			9,125.26
其他				

2、 被抵押的无形资产

项目	权属证明	所在地	抵押用途	抵押开始日	抵押截止日	其他(抵押面积, 平方米)
国有土地使用权证	玉国用(2006)第 B0234 号	玉林市天桥东路 1 号	最高额流动资金借款担保	2011-3-8	2016-3-8	35,414.52

(十) 长期待摊费用

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2013 年 12 月 31 日
大铁箱包装	505,940.85		442,087.61		63,853.24
合计	505,940.85		442,087.61		63,853.24

(续上表)

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014 年 12 月 31 日
大铁箱包装	63,853.24		63,853.24		
合计	63,853.24		63,853.24		

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延所得税资产:	66,921.64	68,035.54	159,428.33
资产减值准备	66,921.64	68,035.54	159,428.33
开办费			
无形资产摊销年限形成的暂时性差异			
预计负债			
其他			
小 计	66,921.64	68,035.54	159,428.33
其中: 预计于 1 年内 (含 1 年) 转回的金额			
预计于 1 年后转回的金额			
递延所得税负债:			
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动			
资产评估增值			
小计			
其中: 预计于 1 年内 (含 1 年) 转回的金额			
预计于 1 年后转回的金额			

2、 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应纳税差异项目			
评估增值			
小计			
可抵扣差异项目			
资产减值准备	446,144.24	453,570.23	1,062,855.51

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
无形资产摊销年限短于税收年限			
预计负债			
其他（应付利息）			
小计	446,144.24	453,570.23	1,062,855.51

(十二) 资产减值准备明细

项目	2015 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		其他	2015 年 9 月 30 日
			转回	转销		
一、坏账准备	453,570.23		7,425.99			446,144.24
二、存货跌价准备						
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生产性生物资产减值准备						
其中：成熟生产性生物资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备						
十四、其他						
合计	453,570.23		7,425.99			446,144.24

(续上表)

项目	2014 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		其他	2014 年 12 月 31 日
			转回	转销		
一、坏账准备	1,062,855.51	-609,285.28				453,570.23
二、存货跌价准备						
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生产性生物资产减值准备						
其中：成熟生产性生物资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备						

项目	2014 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		其他	2014 年 12 月 31 日
			转回	转销		
十四、其他						
合计	1,062,855.51	-609,285.28				453,570.23

(续上表)

项目	2013 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		其他	2013 年 12 月 31 日
			转回	转销		
一、坏账准备	310,674.86	752,180.65				1,062,855.51
二、存货跌价准备						
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生产性生物资产减值准备						
其中：成熟生产性生物资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备						
十四、其他						
合计	310,674.86	752,180.65				1,062,855.51

(十三) 其他非流动资产

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付设备款	6,433,000.00	3,667,884.86	
合计	6,433,000.00	3,667,884.86	

(十四) 短期借款

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款		20,000,000.00	20,000,000.00
合计		20,000,000.00	20,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款按账龄列示如下

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,379,606.89	99.21	9,822,090.49	80.08	23,563,821.48	93.94
1 至 2 年	3,795.02	0.04	947,324.24	7.72	59,406.89	0.24
2 至 3 年	5,100.00	0.05	48,151.92	0.39	849,179.49	3.39
3 年以上	73,349.02	0.70	1,448,158.25	11.81	610,178.81	2.43
合计	10,461,850.93	100.00	12,265,724.90	100.00	25,082,586.67	100.00

2、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	账龄	未结算原因
玉林市高盛机械有限公司	供应商	4,601,904.20	1 年以内	业务未完成
南宁海然贸易有限公司	供应商	3,411,839.69	1 年以内	业务未完成
玉林市宇格工贸有限公司	供应商	789,459.64	1 年以内	业务未完成
玉林市百恒商贸有限公司	供应商	284,464.75	1 年以内	业务未完成
柳州市意强机电设备有限公司	供应商	237,021.00	1 年以内	业务未完成
合计		9,324,689.28		

(续前表)

单位名称	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
南宁海然贸易有限公司	供应商	2,444,121.41	1 年以内	业务未完成
柳州市意强机电设备有限公司	供应商	2,031,444.53	1 年以内	业务未完成
玉林市高盛机械有限公司	供应商	2,008,939.42	1 年以内	业务未完成
江苏恒力组合机床有限公司	供应商	1,789,362.39	1-2 年、3 年以上	业务未完成, 部分尾款
玉林市宇格工贸有限公司	供应商	607,378.42	1 年以内	业务未完成
合计		8,881,246.17		

(续前表)

单位名称	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	未结算原因
玉林市高盛机械有限公司	供应商	2,367,930.21	1 年以内	业务未完成
江苏恒力组合机床有限公司	供应商	1,789,362.39	1 年以内、2-3 年	业务未完成, 部分尾款
南宁海然贸易有限公司	供应商	1,147,905.43	1 年以内	业务未完成
柳州市意强机电设备有限公司	供应商	1,145,388.81	1 年以内	业务未完成
玉林市宇格工贸有限公司	供应商	874,188.06	1 年以内	业务未完成
合计		7,324,774.90		

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	526,452.99	2,131,239.19	2,172,565.68
设定提存计划	326,864.73	318,255.03	287,929.13
设定受益计划			
辞退福利			
其他长期福利			
小计	853,317.72	2,449,494.22	2,460,494.81
减：资产负债表日起 12 个月之后支付的部分			
合计	853,317.72	2,449,494.22	2,460,494.81

2、 短期薪酬

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,763,689.55	20,348,072.14	21,002,409.42	2,109,352.27
(2) 职工福利费		2,510,614.09	2,510,614.09	
其中：外商投资企业职工奖福基金				
(3) 社会保险费	22,067.34	334,117.17	292,971.10	63,213.41
其中：医疗保险费	16,107.86	218,508.17	183,297.20	51,318.83
工伤保险费	3,014.90	63,245.70	62,293.60	3,967.00
生育保险费	2,944.58	39,913.30	34,930.30	7,927.58
大额医疗保险		12,450.00	12,450.00	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和教育经费		441,519.00	441,519.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	2,785,756.89	23,634,322.40	24,247,513.61	2,172,565.68

(续上表)

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,109,352.27	13,818,281.32	13,884,561.41	2,043,072.18
(2) 职工福利费		1,526,007.47	1,526,007.47	
其中：外商投资企业职工奖励基金				
(3) 社会保险费	63,213.41	457,578.80	432,625.20	88,167.01
其中：医疗保险费	51,318.83	304,933.90	310,879.60	45,373.13
工伤保险费	3,967.00	88,924.90	59,905.40	32,986.50
生育保险费	7,927.58	49,770.00	47,890.20	9,807.38
大额医疗保险		13,950.00	13,950.00	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和教育经费		33,458.00	33,458.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	2,172,565.68	15,835,325.59	15,876,652.08	2,131,239.19

(续上表)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,043,072.18	7,176,102.24	8,805,673.64	413,500.78
(2) 职工福利费		649,695.25	649,695.25	
其中：外商投资企业职工奖励基金				
(3) 社会保险费	88,167.01	487,205.10	462,419.90	112,952.21
其中：医疗保险费	45,373.13	376,514.50	352,955.50	68,932.13
工伤保险费	32,986.50	48,150.40	47,467.30	33,669.60
生育保险费	9,807.38	38,510.20	37,967.10	10,350.48
大额医疗保险		24,030.00	24,030.00	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和教育经费		28,069.80	28,069.80	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	2,131,239.19	8,341,072.39	9,945,858.59	526,452.99

3、 设定提存计划

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险费(20%)	107,549.83	1,047,623.79	894,697.80	260,475.82
失业保险(2%)	24,624.60	101,237.51	98,408.80	27,453.31
合计	132,174.43	1,148,861.30	993,106.60	287,929.13

(续上表)

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险费(20%)	260,475.82	1,204,721.30	1,185,971.50	279,225.62
失业保险(2%)	27,453.31	142,647.50	131,071.40	39,029.41
合计	287,929.13	1,347,368.80	1,317,042.90	318,255.03

(续上表)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
基本养老保险费(20%)	279,225.62	1,335,220.60	1,324,745.70	289,700.52
失业保险(2%)	39,029.41	141,891.90	143,757.10	37,164.21
合计	318,255.03	1,477,112.50	1,468,502.80	326,864.73

(十七) 应交税费

税费项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税		665,970.43	738,143.67
营业税	1,237.79	1,237.79	1,237.79
企业所得税	554,133.39	91,854.73	911,568.90
个人所得税	3,753.13	2,582.05	2,283.85
城市维护建设税	9,130.65	51,729.07	57,852.00

税费项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
教育费附加	3,913.13	22,169.60	24,793.71
地方教育费附加	2,608.76	14,779.74	16,529.15
印花税	71,616.15	24,400.57	19,138.84
水利基金	21,694.37	26,625.04	31,943.28
价格调控基金			
其他			
应交河道管理费			
合计	668,087.37	901,349.02	1,803,491.19

(十八) 其他应付款

1、 其他应付款按账龄列示如下

项目	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,598,687.23	97.96	3,887,464.43	87.50	20,961,554.09	72.67
1 至 2 年	86,498.00	0.29	75,810.00	1.71	7,431,210.00	25.76
2 至 3 年	75,810.00	0.25	51,210.00	1.15	85,302.03	0.30
3 年以上	453,982.03	1.50	428,372.03	9.64	365,270.00	1.27
合计	30,214,977.26	100.00	4,442,856.46	100.00	28,843,336.12	100.00

2、 截止 2015 年 9 月 30 日其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)表决权股份的 股东单位情况:

单位名称	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
苏辉	26,516,772.23	3,483,126.43	20,435,160.76
林文广	3,045,475.00	317,840.00	7,830,583.33
合计	29,562,247.23	3,800,966.43	28,265,744.09

(十九) 递延收益

负债项目	2013 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2013 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
贷款贴息	42,674.53		42,674.53			与收益相关
合计	42,674.53		42,674.53			

(二十) 实收资本

名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额 (万元)	所占比例 (%)			投资金额 (万元)	所占比例 (%)
苏辉	950.53	81.03			950.53	81.03
林文广	222.47	18.97			222.47	18.97
合计	1,173.00	100.00			1,173.00	100.00

(续上表)

名称	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------

	投资金额 (万元)	所占比例 (%)			投资金额 (万元)	所占比例 (%)
苏辉	950.53	81.03			950.53	81.03
林文广	222.47	18.97			222.47	18.97
合计	1,173.00	100.00			1,173.00	100.00

(续上表)

名称	2015 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日	
	投资金额 (万元)	所占比例 (%)			投资金额 (万元)	所占比例 (%)
苏辉	950.53	81.03			950.53	81.03
林文广	222.47	18.97			222.47	18.97
合计	1,173.00	100.00			1,173.00	100.00

(二十一) 资本公积

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
1、资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本				
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他				
小计				
2、其他资本公积	1,100,000.00			1,100,000.00
（1）原制度资本公积转入				
（2）政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
（3）其它-专项应付款	1,100,000.00			1,100,000.00
小计	1,100,000.00			1,100,000.00
合计	1,100,000.00			1,100,000.00

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本				
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他-政府补助				
小计				
2、其他资本公积	1,100,000.00			1,100,000.00
（1）原制度资本公积转入				
（2）政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
（3）其它-专项应付款	1,100,000.00			1,100,000.00
小计	1,100,000.00			1,100,000.00
合计	1,100,000.00			1,100,000.00

(续上表)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
1、资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本				
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他-政府补助				
小计				
2、其他资本公积	1,100,000.00			1,100,000.00
（1）原制度资本公积转入				
（2）政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
（3）其它-专项应付款	1,100,000.00			1,100,000.00
小计	1,100,000.00			1,100,000.00
合计	1,100,000.00			1,100,000.00

注：资本公积余额的形成：2008 年收到政府专项资金财政补助 60 万元，根据桂经企业[2008]505 号文件计入资本公积；2009 年收到中小企业发展专项资金 50 万元，根据桂经企业[2009]37 号文件规定计入资本公积。

(二十二) 盈余公积

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,234,502.25			6,234,502.25
任意盈余公积	117,816.99			117,816.99
其他				
合计	6,352,319.24			6,352,319.24

(续上表)

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,234,502.25			6,234,502.25
任意盈余公积	117,816.99			117,816.99
其他				
合计	6,352,319.24			6,352,319.24

(续上表)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
法定盈余公积	6,234,502.25			6,234,502.25
任意盈余公积	117,816.99			117,816.99
其他				
合计	6,352,319.24			6,352,319.24

(二十三) 未分配利润

项 目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	提取或分配比例
年初未分配利润	89,026,862.72	78,212,765.73	59,972,114.87	
前期差错更正				
加：本期归属于本公司所有者的净利润	9,862,109.89	22,814,096.99	18,240,650.86	
减：提取法定盈余公积				10%
提取任意盈余公积				
提取储备基金				
提取企业发展基金				
提取职工奖福基金				
提取一般风险准备				
向股东分配利润	6,000,000.00	12,000,000.00		
转作股本的普通股股利				
其他				
期末未分配利润	92,888,972.61	89,026,862.72	78,212,765.73	

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	79,167,700.92	141,558,861.54	152,138,410.31
其他业务收入	4,000,686.54	5,892,884.82	4,510,193.35
合计	83,168,387.46	147,451,746.36	156,648,603.66
主营业务成本	59,889,553.65	102,905,133.09	111,912,119.30
其他业务成本	2,788,668.04	4,953,700.15	3,516,061.92
合计	62,678,221.69	107,858,833.24	115,428,181.22

2、 主营业务收入按产品分项列示如下

产品名称	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
气缸盖	79,167,700.92	59,889,553.65	141,558,861.54	102,905,133.09	152,138,410.31	111,912,119.30
合计	79,167,700.92	59,889,553.65	141,558,861.54	102,905,133.09	152,138,410.31	111,912,119.30

3、 主营业务按地区分项列示如下

地区	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广西省内	79,167,700.92	59,889,553.65	141,558,861.54	102,905,133.09	152,138,410.31	111,912,119.30
广西省外						
合计	79,167,700.92	59,889,553.65	141,558,861.54	102,905,133.09	152,138,410.31	111,912,119.30

4、 本期公司前五名客户的主营业务收入情况

项目	2015 年 1-9 月主营业务收入	占公司全部主营业务收入的比例(%)
----	--------------------	-------------------

项目	2015 年 1-9 月主营业务收入	占公司全部主营业务收入的比例(%)
广西玉柴机器股份有限公司	79,153,431.60	99.98
玉林市高盛机械有限公司	14,269.32	0.02
合计	79,167,700.92	100.00

(续前表)

项目	2014 年度主营业务收入	占公司全部主营业务收入的比例(%)
广西玉柴机器股份有限公司	141,275,314.27	99.80
广西清隆机械制造有限公司	173,724.66	0.12
玉林市高盛机械有限公司	109,822.61	0.08
合计	141,558,861.54	100.00

(续前表)

项目	2013 年度主营业务收入	占公司全部主营业务收入的比例(%)
广西玉柴机器股份有限公司	152,134,991.79	99.99
湖南安福气门有限公司	3,418.52	0.01
合计	152,138,410.31	100.00

(二十五) 营业税金及附加

项目	计缴标准	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税	5%			1,237.79
城市建设税	7%	462,437.54	1,016,703.18	1,048,901.62
教育费附加	3%	198,187.52	435,729.95	449,529.27
地方教育费附加	2%	132,125.01	290,486.61	299,686.19
水利基金	1%	430.67	646.00	227.71
合计		793,180.74	1,743,565.74	1,799,582.58

(二十六) 销售费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
包装费	194,416.56	156,603.18	2,744,625.84
三包修理费	908,127.29	1,192,429.97	424,624.01
运杂费	569,943.78	820,691.00	714,635.89
合计	1,672,487.63	2,169,724.15	3,883,885.74

(二十七) 管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
工资	1,128,286.56	1,891,419.99	1,872,413.99
保险	93,738.00	113,540.00	122,878.80

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
福利费	649,695.25	1,526,007.47	2,510,614.09
折旧	887,699.43	1,864,142.04	2,057,261.33
无形资产摊销	294,961.02	389,632.08	388,355.88
办公费用	90,936.80	109,387.99	162,641.36
工会经费	12,000.00	28,000.00	60,000.00
职工教育费	16,069.80	5,458.00	393,519.00
差旅费	94,358.70	102,344.75	319,274.10
业务招待费	218,511.00	206,398.90	226,489.00
印花税	55,428.78	95,501.83	94,885.80
电话费	3,702.60	5,868.80	4,936.80
汽车费	139,426.56	272,277.14	284,218.00
地方水利建设基金	83,210.97	147,903.49	156,783.40
排污费	4,200.00	5,160.00	5,680.00
房产税	92,830.49	149,196.54	198,928.72
土地使用税	151,123.13	70,829.04	70,829.04
车船使用税	6,570.30	7,975.30	11,632.80
水电费	62,998.20	106,001.57	118,221.91
修理费	139,671.00	213,856.23	450,118.92
审计、咨询费	430,377.36	14,150.00	
其他	200,234.26	341,335.00	173,139.70
合计	4,856,030.21	7,666,386.16	9,682,822.64

(二十八) 财务费用

类别	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	1,279,174.92	1,635,979.98	3,094,253.23
减：利息收入	21,518.15	28,292.17	34,838.86
汇兑损益			
手续费	4,814.98	5,703.60	5,054.50
其他	600.00	18,457.15	94,944.45
合计	1,263,071.75	1,631,848.56	3,159,413.32

(二十九) 资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、坏账损失	-7,425.99	-609,285.28	752,180.65
二、存货跌价损失			
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失			
八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失			

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失			
十四、其他			
合计	-7,425.99	-609,285.28	752,180.65

(三十) 投资收益

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		-100,003.63	
合计		-100,003.63	

注：企业 2014 年买卖积存贵金属将其计入交易性金融资产，并将相关的交易手续费计入投资收益。

(三十一) 营业外收入

1、 营业外收入明细如下

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计			1,984.00
其中：固定资产处置利得			1,984.00
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠利得			
除增值税返还以外的政府补助			42,674.53
债务清理收入			
质量考核扣款		33,200.00	574.80
违约金赔偿收入			
防伪税控技术服务费	637.00	407.00	
其他			
合计	637.00	33,607.00	45,233.33

2、 政府补助明细

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
贷款贴息			42,674.53
合计			42,674.53

(三十二) 营业外支出

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	255,351.90		
其中：固定资产处置损失	255,351.90		
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
质量考核扣款	40,200.00	40,732.70	98,919.75
汽车违章罚款		400.00	300.00
合计	295,551.90	41,132.70	99,219.75

(三十三) 所得税费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,754,682.74	3,977,654.68	3,760,727.33
递延所得税调整	1,113.90	91,392.79	-112,827.10
合计	1,755,796.64	4,069,047.47	3,647,900.23

(三十四) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
代收代垫款	1,540,840.00	20,321,411.64	18,451,033.30
利息收入	21,518.15	28,292.17	34,838.86
质量考核扣款	931.00	22,500.00	574.80
个税手续费返还收入			24,755.80
合 计	1,563,289.15	20,372,203.81	18,511,202.76

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
销售费用	569,943.78	820,691.00	714,635.89
管理费用	924,572.22	1,044,475.38	1,187,945.17
财务费用-手续费	4,814.98	5,703.60	5,054.50
代收代垫款项	1,365,098.18	55,395.09	26,038,373.83
其他		400.00	300.00
合 计	2,864,429.16	1,926,665.07	27,946,309.39

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	9,862,109.89	22,814,096.99	18,240,650.86

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
加：资产减值准备	-7,425.99	-609,285.28	752,180.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,461,831.80	12,186,945.56	13,132,458.07
无形资产摊销	294,961.02	389,632.08	388,355.88
长期待摊费用摊销		63,853.24	442,087.61
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）	255,351.90		-1,984.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	1,279,174.92	1,635,979.98	3,246,141.12
投资损失（收益以“-”号填列）		100,003.63	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,113.90	91,392.79	-112,827.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,237,755.99	1,333,359.52	-410,367.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,002,010.20	20,478,343.33	-6,612,049.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,732,378.92	-14,111,141.27	13,656,015.20
其他			
经营活动产生的现金流量净额	18,639,730.17	44,373,180.57	42,720,661.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	10,067,042.26	1,555,976.91	132,553.86
减：现金的期初余额	1,555,976.91	132,553.86	263,780.66
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	8,511,065.35	1,423,423.05	-131,226.80

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、现 金	10,067,042.26	1,555,976.91	132,553.86
其中：库存现金	11,179.88	29,161.60	6,616.79
可随时用于支付的银行存款	10,055,862.38	1,526,815.31	125,937.07
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	10,067,042.26	1,555,976.91	132,553.86

六、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 本公司的其他关联方情况

1、截止 2015 年 9 月 30 日，本公司关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉林市嘉隆机械有限公司	出资人关联
玉林市嘉义机械有限公司	出资人关联
玉林市益隆机械有限公司	出资人关联
玉林市嘉林投资有限公司	出资人关联
玉林市高盛机械有限公司	非合并关联方
玉林市德隆房地产有限公司	出资人关联
玉林市鼎源商贸有限公司	出资人关联

2、截止 2014 年 12 月 31 日，本公司关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉林市嘉隆机械有限公司	出资人关联
玉林市嘉义机械有限公司	出资人关联
玉林市益隆机械有限公司	出资人关联
玉林市嘉林投资有限公司	出资人关联
玉林市高盛机械有限公司	非合并关联方
玉林市德隆房地产有限公司	出资人关联
玉林市鼎源商贸有限公司	出资人关联

3、截止 2013 年 12 月 31 日，本公司关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉林市嘉隆机械有限公司	出资人关联
玉林市嘉义机械有限公司	出资人关联
玉林市益隆机械有限公司	出资人关联
玉林市嘉林投资有限公司	出资人关联
玉林市高盛机械有限公司	非合并关联方
玉林市德隆房地产有限公司	出资人关联
玉林市鼎源商贸有限公司	出资人关联

(二) 关联交易情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2015 年 1-9 月 发生额	2014 年度 发生额	2013 年度 发生额
玉林市高盛机械有限公司	采购商品	市场公允价	15,399,943.46	14,454,483.62	8,262,635.97
合计			15,399,943.46	14,454,483.62	8,262,635.97

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2015 年 1-9 月 发生额	2014 年度 发生额	2013 年度 发生额
玉林市高盛机械有限公司	销售材料等	市场公允价	2,527,694.55	4,520,585.43	3,247,311.00
合计			2,527,694.55	4,520,585.43	3,247,311.00

(三) 关联租赁情况

公司承租情况：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁资产涉及金额	2013 年确认的租赁费	2014 年确认的租赁费	2015 年 9 月 30 日确认的租赁费
玉林市嘉德机械有限公司	玉林市高盛机械有限公司	机器设备	2013-9-1	2015-9-30	3,065,323.54	126,666.67	380,000.00	253,333.33

(四) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	玉林市高盛机械有限公司	824,600.00	81,054.00	592,800.00	28,158.00	148,200.00	4,446.00

(五) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款				
	玉林市高盛机械有限公司	4,601,904.20	2,008,939.42	2,367,930.21
其他应付款				
	苏辉	26,516,772.23	3,483,126.43	20,435,160.76
	林文广	3,045,475.00	317,840.00	7,830,583.33

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的前期承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截止 2015 年 12 月 1 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项说明

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

1、2015 年 1-9 月非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-255,351.90	
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,563.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	44,237.24	
少数股东权益影响额		
合计	-250,677.66	

2、2014 年非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,525.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	1,068.86	
少数股东权益影响额		
合计	-6,456.84	

3、2013 年非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,984.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	42,674.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-98,644.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	14,454.14	
少数股东权益影响额		

玉林市嘉德机械有限公司
2013 年—2015 年 09 月
财务报表附注

项目	金额	说明
合计	-39,532.28	

(二) 净资产收益率及每股收益：

1、2015 年 1-9 月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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.87	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.10	0.86	0.86

2、2014 年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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.41	1.94	1.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	22.42	1.95	1.95

3、2013 年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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.66	1.56	1.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	20.71	1.56	1.56

十一、 财务报表的批准

本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 12 月 1 日批准报出。



玉林市嘉德机械有限公司

二〇一五年十二月一日



此证复印件仅作为报告书附件使用
不能作为他用

营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2015年04月20日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所
执业证书

本证书印件仅供会计师事务所使用, 不得作为他用



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会〔2000〕26号 (沪省监文 沪财会〔2010〕82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (核准日期 2010年12月30日)



发证机关: 上海市财政局

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000373

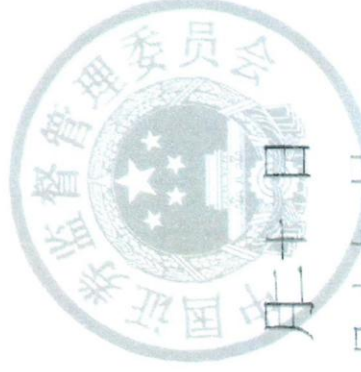
此证书仅供证券类报告书附件使用
合德证券有限公司

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 朱建弟

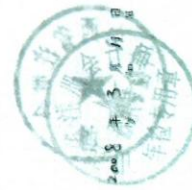


证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月二十日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 刘勇
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1969-07-12
Date of birth
工作单位 太原天泽永华会计师事务所有限
Working unit
身份证号码 140103690712121
Identity card No.

证书编号: 140100450002

山西省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 02 日
Date of Issuance

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

同意变更
Agree to change



同意变更
Agree to change



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

同意变更
Agree to change



同意变更
Agree to change



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011 年 3 月 2 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





姓名 崔云刚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-11-08
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 372422197511082413
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000080731
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 26 日
Date of Issuance



年 月 日
/ /