



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

山东大众机械制造股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-4 月
财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	3-4
2. 利润表	5
3. 现金流量表	6
4. 所有者权益变动表	7-9
5. 财务报表附注	10-79



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审 计 报 告

中审亚太审字【2017】020797 号

山东大众机械制造有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东大众机械制造有限公司（以下简称“大众股份公司”）的财务报表，包括 2017 年 04 月 30 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-4 月、2016 年度和 2015 年度的利润表、现金流量表和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大众股份公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大众股份公司 2017 年 04 月 30 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-4 月、2016 年度和 2015 年度的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：李艳生



李艳生

中国注册会计师：吴贺民



吴贺民

二〇一七年六月十五日

资产负债表

编制单位：山东大众机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	6.1	2,274,643.41	2,681,688.11	3,800,106.84
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	6.2	500,000.00	530,000.00	350,000.00
应收账款	6.3	9,372,572.48	7,719,244.49	11,762,053.47
预付款项	6.4	2,498,373.99	2,690,992.70	1,188,227.41
应收利息				
应收股利				
其他应收款	6.5	126,905.33	132,555.32	331,682.64
存货	6.6	27,039,782.43	24,670,035.30	16,066,789.30
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	6.7	6,906.07	6,906.07	
流动资产合计		41,819,183.71	38,431,421.99	33,498,859.66
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	6.8	30,473,756.97	31,123,441.42	32,990,548.17
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	6.9	40,026.14	41,947.78	47,712.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	6.10	81,643.71	94,601.67	236,566.28
其他非流动资产	6.11	1,868,760.00	1,868,760.00	
非流动资产合计		32,464,186.82	33,128,750.87	33,274,827.15
资产总计		74,283,370.53	71,560,172.86	66,773,686.81

法定代表人：

王峰

主管会计工作负责人：

王峰

会计机构负责人：

王萍

资产负债表 (续)

编制单位: 山东大众机械制造股份有限公司

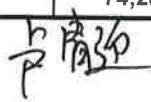
金额单位: 人民币元

项 目	注释	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款	6.12	9,500,000.00	9,500,000.00	5,500,000.00
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	6.13	2,000,000.00	1,800,000.00	3,320,000.00
应付账款	6.14	13,284,794.74	12,997,631.13	10,203,869.03
预收款项	6.15	1,934,453.34	1,304,699.89	666,894.24
应付职工薪酬	6.16	1,975,841.86	856,692.32	2,339,716.29
应交税费	6.17	430,481.85	227,441.32	125,210.88
应付利息				
应付股利				
其他应付款	6.18	2,702,425.02	2,750,107.65	6,788,125.13
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		31,827,996.81	29,436,572.31	28,943,815.57
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	6.19	238,132.00	298,590.00	
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	6.20	4,609,999.99	4,843,333.33	5,543,333.33
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,848,131.99	5,141,923.33	5,543,333.33
负债合计		36,676,128.80	34,578,495.64	34,487,148.90
股东权益:				
股本	6.21	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	6.22	10,953,098.87	10,953,098.87	
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	6.23	102,857.84	102,857.84	477,119.55
一般风险准备				
未分配利润	6.24	1,551,285.02	925,720.51	6,809,418.36
股东权益合计		37,607,241.73	36,981,677.22	32,286,537.91
负债和股东权益总计		74,283,370.53	71,560,172.86	66,773,686.81

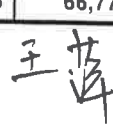
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位：山东大众机械制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年4月	2016年度	2015年度
一、营业收入	6.25	17,810,538.39	34,758,720.11	34,235,148.47
减：营业成本	6.25	14,797,745.75	28,497,965.91	28,368,479.02
税金及附加	6.26	164,902.34	307,526.46	76,369.70
销售费用	6.27	686,976.35	1,065,386.58	813,781.56
管理费用	6.28	1,665,060.07	4,524,402.54	2,520,678.14
财务费用	6.29	269,902.51	531,528.53	561,906.97
资产减值损失	6.30	-86,386.36	-315,587.32	86,153.81
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		312,337.73	147,497.41	1,807,779.27
加：营业外收入	6.31	436,165.34	1,060,293.00	626,666.67
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	6.32	10,340.82	2,936.86	12,206.40
其中：非流动资产处置损失		10,340.82		
三、利润总额		738,162.25	1,204,853.55	2,422,239.54
减：所得税费用	6.33	112,597.74	176,275.20	609,005.10
四、净利润		625,564.51	1,028,578.35	1,813,234.44
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或净资产的变动				
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		625,564.51	1,028,578.35	1,813,234.44
七、每股收益：				
(一)基本每股收益	11.2	0.0250	0.0411	0.3626
(二)稀释每股收益	11.2	0.0250	0.0411	0.3626

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东大众机械制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年4月	2016年度	2015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		15,115,670.10	41,781,749.95	41,712,446.27
收到的税费返还		369,964.52	117,183.20	385,575.52
收到其他与经营活动有关的现金	6.34.1	587,646.42	5,387,586.33	5,957,860.63
经营活动现金流入小计		16,073,281.04	47,286,519.48	48,055,882.42
购买商品、接受劳务支付的现金		11,525,333.12	37,689,431.29	38,262,114.30
支付给职工以及为职工支付的现金		2,425,116.69	6,222,354.10	5,027,078.57
支付的各项税费		692,654.69	1,066,529.65	371,886.62
支付其他与经营活动有关的现金	6.34.2	1,007,918.90	2,080,097.83	2,122,356.32
经营活动现金流出小计		15,651,023.40	47,058,412.87	45,783,435.81
经营活动产生的现金流量净额		422,257.64	228,106.61	2,272,446.61
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		10,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		547,589.07	3,616,065.24	4,102,825.99
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		547,589.07	3,616,065.24	4,102,825.99
投资活动产生的现金流量净额		-537,589.07	-3,616,065.24	-4,102,825.99
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				1,213,325.50
取得借款收到的现金		2,000,000.00	9,500,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	6.34.3			2,300,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	9,500,000.00	9,013,325.50
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	5,500,000.00	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		215,545.66	501,775.00	609,272.77
支付其他与筹资活动有关的现金	6.34.4	33,434.00	16,800.00	
筹资活动现金流出小计		2,248,979.66	6,018,575.00	7,109,272.77
筹资活动产生的现金流量净额		-248,979.66	3,481,425.00	1,904,052.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-42,733.61	-11,885.10	7,935.71
五、现金及现金等价物净增加额		-407,044.70	81,581.27	81,609.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,481,688.11	1,400,106.84	1,318,497.78
六、期末现金及现金等价物余额		1,074,643.41	1,481,688.11	1,400,106.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东大众机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目		2017年4月											金额单位：人民币元	
		股本	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	一般风险准备	未分配利润		股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	25,000,000.00				10,953,098.87					102,857.84		925,720.51	36,981,677.22	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	25,000,000.00				10,953,098.87					102,857.84		925,720.51	36,981,677.22	
三、本期增减变动金额														
（一）综合收益总额												625,564.51	625,564.51	
（二）股东投入和减少资本												625,564.51	625,564.51	
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、本年年末余额	25,000,000.00				10,953,098.87					102,857.84		1,551,285.02	37,607,241.73	

法定代表人：

3/

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

已审会 计 报 表

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王

书

股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	25,000,000.00								477,119.55		6,809,418.36	32,286,537.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	25,000,000.00											
三、本期增减变动金额												
（一）综合收益总额					10,953,098.87				477,119.55		6,809,418.36	32,286,537.91
（二）股东投入和减少资本									-374,261.71		-5,883,697.85	4,695,139.31
1、股东投入的普通股					3,666,560.96						1,028,578.35	1,028,578.35
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					3,666,560.96							3,666,560.96
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									102,857.84		-102,857.84	
2、提取一般风险准备									102,857.84		-102,857.84	
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转					7,286,537.91				-477,119.55		-6,809,418.36	
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					7,286,537.91				-477,119.55		-6,809,418.36	
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	25,000,000.00				10,953,098.87				102,857.84		925,720.51	36,981,677.22

法定代表人：王萍

主管会计工作负责人：王萍

会计机构负责人：王萍

股东权益变动表 (续)

编制单位: 山东大众机械制造股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00								232,741.75		5,240,561.72	10,473,303.47
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,000,000.00								232,741.75		5,240,561.72	10,473,303.47
三、本期增减变动金额	20,000,000.00								244,377.80		1,568,856.64	21,813,234.44
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	20,000,000.00										1,813,234.44	1,813,234.44
1、股东投入的普通股	20,000,000.00											20,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												20,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									244,377.80		-244,377.80	
2、提取一般风险准备									244,377.80		-244,377.80	
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本年年末余额	25,000,000.00								477,119.55		6,809,418.36	32,286,537.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山东大众机械制造股份有限公司

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-4 月

财务报表附注

1、公司基本情况

山东大众机械制造股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）2003 年 05 月 09 日在莱芜市工商行政管理局注册成立，注册资本 50.00 万元，成立时公司名称为莱芜市大众机械铸造有限公司。

本公司设立时各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王玉贵	货币资金	30.00	60.00
2	王皓	货币资金	20.00	40.00
合计		-	50.00	100.00

公司成立时经莱芜诚达有限责任会计师事务所于 2003 年 05 月 08 日出具莱城达会所验字(2003)第 103 号验资报告验证。

2003 年 06 月 09 日本公司经营场所由莱芜市凤城东大街 92 号变更为莱芜市大桥北路 002 号，经营范围变更为铸造；普通机械加工；五金交电、钢材、木材、建材的批发零售。

2004 年 02 月 04 日本公司经营范围变更为铸造；普通机械加工；五金交电、钢材、木材、建材、轴承的批发零售；废旧金属回收。

2005 年 05 月 23 日本公司法定代表人由王皓变更为于国蕾。

2006 年 11 月 15 日，本公司股东同意吸收王国庆为公司股东，并增加注册资本到 200.00 万元，增资后股东出资比例如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王国庆	货币资金	160.00	80.00
2	王玉贵	货币资金	20.00	10.00
3	王皓	货币资金	20.00	10.00
合计		-	200.00	100.00

本次增资由莱芜诚达有限责任会计师事务所于 2006 年 11 月 13 日出具莱城达会所验字(2006)第 242 号验资报告验证。

2007 年 06 月 28 日本公司营业期限由 2007 年 05 月 08 日变更为 2023 年 05 月 08 日。

2008 年 07 月 22 日根据股东会决议和修改后的章程的规定，由王皓购买王国庆股权 160.00 万并申请增加注册资本 300.00 万元，由原股东王皓于 2008 年 07 月 18 日之前缴足，本公司法定代表人由于国蕾变更为王皓，增资后股东出资比例如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王皓	货币资金	480.00	96.00
2	王玉贵	货币资金	20.00	4.00
合计		-	500.00	100.00

2010 年 4 月 23 日本公司名称由莱芜市大众机械铸造有限公司变更为莱芜市大众机械制造有限公司。

2011 年 08 月 05 日本公司经营范围变更为铸造；普通机械加工；五金交电、钢材、木材、建材、轴承的批发零售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

2013 年 11 月 05 日本公司名称由莱芜市大众机械制造有限公司变更为山东大众机械制造有限公司。

2015 年 12 月 30 日本公司营业期限由 20 年变更为 30 年，新增注册资本 2000.00 万元，由原股东王皓以货币出资 121.33255 万元，债权转股权出资 1878.66745 万元。本次变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王皓	货币资金（601.33255）、债权转股权（1,878.66745）	2480.00	99.20
2	王玉贵	货币资金	20.00	0.80
合计		-	2500.00	100.00

2016 年 04 月 08 日本公司股东会会议决议：本公司现有两位股东作为发起人以发起设立方式将公司整体变更为股份公司，变更后名称为山东大众机械制造股份有限公司，2016 年 03 月 16 日中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太审字（2016）020398 号审计报告中显示山东大众机械制造有限公司截止 2015 年 12 月 31 日经审计后的净资产值 32,286,537.91 元，按每股面值 1.00 元折成

股份公司股本 2500.00 万元，其余 7,286,537.91 元计入股份公司的资本公积金。本次变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王皓	净资产	2480.00	99.20
2	王玉贵	净资产	20.00	0.80
合计		-	2500.00	100.00

本次变更由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 05 月 23 日出具中审亚太验字（2016）第 020681 号验字报告。

公司《企业法人营业执照》统一社会信用代码：913712007498865018。

注册地址：莱芜市莱城工业园（口镇）。

注册资本：2,500.00 万元。

法定代表人：王皓。

营业期限：2003 年 5 月 9 日至长期。

本公司属于制造行业。

本公司经营范围主要包括：铸造；普通机械加工；五金交电、钢材、木材、建材、轴承的批发零售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

公司主要经营业务：驱动轮和引导轮等工程机械用铸件的研发、生产和销售。主要产品为驱动轮、引导轮、挖斗、斗齿及其他配件、前叉后座、凸型钢等挖掘机用零部件。

本财务报告业经本公司董事会于 2017 年 6 月 30 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.5.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

4.5.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东

权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

4.6 金融工具

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

4.6.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.6.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在

初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.6.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.6.2.2 持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基

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

4.6.2.3 贷款和应收款项

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

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

4.6.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.6.3 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的

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

4.6.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

4.6.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为考虑证券价格的历史波动性为依据。

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

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

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

4.6.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4.6.5 金融负债的分类和计量

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

4.6.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

支出计入当期损益。

4.6.5.2 其他金融负债

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

4.6.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.6.6 金融负债的终止确认

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

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

4.6.7 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

4.6.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.6.9 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.7 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.7.1 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。

4.7.2 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 200.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，

按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	其他组合以外的非单项计提坏账准备的应收款项按账龄段划分不同组合
其他组合	与公司股东之间的应收款项、员工备用金、保证金

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
其他组合	单独测试无特别风险不计提坏账准备

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	5.00	5.00
1 至 2 年	15.00	15.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 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

单项计提坏账准备的理由	计提方法
涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项	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

4.7.3 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。

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

4.8.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.8.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.8.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产确认条件

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

4.9.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83
其他	年限平均法	6	5.00	15.83

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

4.9.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.9.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.9.5 其他说明

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

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

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

4.10 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.11 借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

4.12 无形资产

4.12.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产为软件使用权。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计

提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.12.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.12.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.13 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.14 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.15 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.15.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.15.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

4.16 股份支付

4.16.1 股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

4.16.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.17 优先股、永续债等其他金融工具

4.17.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

4.17.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“4.17 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

4.18 收入

4.18.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

本公司收入具体确认方法：公司主要销售驱动轮、引导轮、挖斗、斗齿及其他配件、前叉后座、凸型钢等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

4.18.2 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经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

4.18.3 建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.18.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.18.5 利息收入

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

4.19 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

4.20 递延所得税资产/递延所得税负债

4.20.1 当期所得税

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

4.20.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.20.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.20.4 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.21 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.21.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.21.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.21.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.21.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.22 其他重要的会计政策和会计估计

4.22.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、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。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.12 划分为持有待售资产”相关描述。

4.23 重要会计政策、会计估计的变更

4.23.1 会计政策变更

无

4.23.2 会计估计变更

无

4.24 重大会计判断和估计

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

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

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

4.24.1 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4.24.2 坏账准备计提

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

4.24.3 存货跌价准备

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

4.24.4 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.24.5 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

4.24.6 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判

断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

4.24.7 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.24.8 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

4.24.9 折旧和摊销

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

旧和摊销费用进行调整。

4.24.10 递延所得税资产

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

4.24.11 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税（费）种	具体税(费)率情况
增值税	销售商品或提供劳务的增值额的17%
城市维护建设税	当期应纳流转税额7%
教育附加税	当期应纳流转税额3%
地方教育附加税	当期应纳流转税额2%
水利建设基金	当期应纳流转税额1%
企业所得税	应纳税所得额15%

注：本公司报告期内 2015 年度所得税税率为 25%。

5.2 税收优惠及批文

本公司为符合《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）规定条件的高新技术企业，按照《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《山东省国家税务局山东省地方税务局关于印发《企业所得税减免税管理实施办法（试行）》的通知》（鲁国税发[2009]63 号）等文件的规定，并且经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务厅及山东省地方税务局批准证书编号为 GR201637000637 的高新企业证书，发证时间为 2016 年 12 月 15 日，有效期为三年，本公司自 2016 年至 2018 年享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

6、财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	299,534.01	57,170.30	42,792.79
银行存款	775,109.40	1,424,517.81	1,357,314.05
其他货币资金	1,200,000.00	1,200,000.00	2,400,000.00
合计	2,274,643.41	2,681,688.11	3,800,106.84
其中：存放在境外的款项总额			

注：其他货币资金为银行承兑保证金，按所签应付票据金额的 60%存入银行保证金账户。

6.2 应收票据

6.2.1 分类

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	500,000.00	530,000.00	350,000.00
合计	500,000.00	530,000.00	350,000.00

6.2.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	1,375,000.00	975,000.00	250,000.00
合计	1,375,000.00	975,000.00	250,000.00

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按风险分类

类别	2017.04.30				
	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					
其中：无风险组合					
账龄组合	9,916,388.28	100.00	543,815.80	5.48	9,372,572.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,916,388.28	100.00	543,815.80	5.48	9,372,572.48

(续)

类别	2016.12.31				
	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					
其中：无风险组合					
账龄组合	8,349,922.28	100.00	630,677.79	7.55	7,719,244.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,349,922.28	100.00	630,677.79	7.55	7,719,244.49

(续)

类别	2015.12.31				
	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					
其中：无风险组合					
账龄组合	12,700,818.60	100.00	938,765.13	7.39	11,762,053.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,700,818.60	100.00	938,765.13	7.39	11,762,053.47

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.04.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,809,107.42	490,455.37	5.00
2 至 3 年	1,400.00	420.00	30.00
3 至 4 年	105,880.86	52,940.43	50.00
合计	9,916,388.28	543,815.80	

(续)

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,058,977.95	352,948.90	5.00
1 至 2 年	871,537.25	130,730.59	15.00
2 至 3 年	313,526.22	94,057.87	30.00
3 至 4 年	105,880.86	52,940.43	50.00
合计	8,349,922.28	630,677.79	

(续)

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,201,535.61	510,076.78	5.00
1 至 2 年	2,256,505.62	338,475.84	15.00
2 至 3 年	155,880.86	46,764.26	30.00
3 至 4 年	86,896.51	43,448.25	50.00
合计	12,700,818.60	938,765.13	

6.3.2 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的 2017.04.30 余额前五名应收账款汇总金额为 7,609,688.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 76.74%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 380,484.45 元：

单位名称	2017.04.30 金额	账龄	占应收帐款 总额的比例 (%)	坏账准备
山东裕欣机电制造有限公司	2,320,257.14	1 年以内	23.40	116,012.86
山推工程机械股份有限公司	1,881,951.92	1 年以内	18.98	94,097.60
山东山推欧亚陀机械有限公司	1,869,567.43	1 年以内	18.85	93,478.37
上海赛发国际贸易有限公司	919,879.30	1 年以内	9.28	45,993.97
中国重汽集团济南动力有限公司	618,033.00	1 年以内	6.23	30,901.65
合计	7,609,688.79		76.74	380,484.45

本报告期按欠款方归集的 2016.12.31 余额前五名应收账款汇总金额为 6,415,960.66 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 76.84%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 485,983.31 元：

单位名称	2016.12.31 金额	账龄	占应收帐款 总额的比例 (%)	坏账准备
山东裕欣机电制造有限 公司	2,050,277.10	1 年以内、 1 至 2 年、 2 至 3 年	24.55	267,699.14
山推工程机械股份有限 公司	1,526,603.69	1 年以内	18.28	76,330.18
山东山推欧亚陀机械有 限公司	1,445,815.23	1 年以内	17.32	72,290.76
上海赛发国际贸易有限 公司	858,933.20	1 年以内	10.29	42,946.66
昆山土山建设部件有限 公司	534,331.44	1 年以内	6.40	26,716.57
合计	6,415,960.66		76.84	485,983.31

本报告期按欠款方归集的 2015.12.31 余额前五名应收账款汇总金额为 10,638,419.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 83.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 728,347.33 元：

单位名称	2015.12.31 金额	账龄	占应收帐款 总额的比例 (%)	坏账准备
伯尔克（上海）底盘技术 有限公司	2,992,518.81	1 年以内	23.56	149,625.94
山东裕欣机电制造有限 公司	2,835,800.47	1 年以内、1 至 2 年	22.33	338,216.35
杭州胜驰机械有限公司	2,210,682.13	1 年以内	17.41	110,534.11
山东山推欧亚陀机械有 限公司	1,473,419.12	1 年以内	11.60	73,670.96
山推工程机械股份有限 公司	1,125,999.34	1 年以内	8.87	56,299.97
合计	10,638,419.87		83.77	728,347.33

6.4 预付款项

6.4.1 账龄分析及百分比

账龄	2017.04.30		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,996,431.18	79.91	2,217,129.89	82.40
1 至 2 年	499,942.81	20.01	471,862.81	17.53
3 至 4 年	2,000.00	0.08	2,000.00	0.07
合计	2,498,373.99	100.00	2,690,992.70	100.00

(续)

账龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,217,129.89	82.40	1,100,015.55	92.58
1 至 2 年	471,862.81	17.53	11,211.86	0.94
2 至 3 年			77,000.00	6.48
3 至 4 年	2,000.00	0.07		
合计	2,690,992.70	100.00	1,188,227.41	100.00

6.4.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

截止 2017.04.30 本公司预付账款总额 973,819.14 元，具体情况如下：

单位名称	与本公司关系	2017.04.30	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例(%)	未结算原因
泰州市高科工业电炉厂	非关联方	334,188.03	1 至 2 年	13.38	合同尚未完毕
山东汇锋传动股份有限公司	非关联方	222,562.38	1 年以内、1 至 2 年	8.91	合同尚未完毕
泰安弘凯机电设备有限公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	6.00	合同尚未完毕
杭州胜驰机械有限公司	非关联方	143,328.73	1 年以内	5.74	合同尚未完毕
博宇金属股份有限公司	非关联方	123,740.00	1 年以内	4.95	合同尚未完毕
合计		973,819.14		38.98	

截止 2016.12.31 本公司预付账款总额 875,486.59 元，具体情况如下：

单位名称	与本公司关系	2016.12.31	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例(%)	未结算原因
泰州市高科工业电炉厂	非关联方	334,188.03	1 至 2 年	12.42	合同尚未完毕
山东昌隆机械制造有限公司	非关联方	254,298.85	1 年以内	9.45	合同尚未完毕
莱芜一诺精密机械制造有限公司	非关联方	110,199.71	1 年以内	4.10	合同尚未完毕
莱芜鑫科汽车零部件有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	3.72	合同尚未完毕
济宁本斯工贸有限公司	非关联方	76,800.00	1 年以内	2.85	合同尚未完毕
合计		875,486.59		32.54	

截止 2015.12.31 本公司预付账款总额 837,300.01 元，具体情况如下：

单位名称	与本公司关系	2015.12.31	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例(%)	未结算原因
泰州市高科工业电炉厂	非关联方	334,188.03	1 年以内	28.12	合同尚未完毕
北京中方信投资顾问有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	16.83	合同尚未完毕
莱芜昌昊耐磨件有限公司	非关联方	161,111.98	1 年以内、1 至 2 年	13.56	合同尚未完毕
山东济宁爱德华工程机械制造有限公司	非关联方	77,000.00	2 至 3 年	6.48	合同尚未完毕
潍坊市金华信电炉制造有限公司	非关联方	65,000.00	1 年以内	5.47	合同尚未完毕
合计		837,300.01		70.46	

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	2017.04.30				
	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					
其中：无风险组合	118,228.42	92.81			118,228.42
账龄组合	9,152.54	7.19	475.63	5.20	8,676.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	127,380.96	100.00	475.63	0.37	126,905.33

(续)

类别	2016.12.31				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					
其中：无风险组合	132,555.32	100.00			132,555.32
账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	132,555.32	100.00			132,555.32

(续)

类别	2015.12.31				
	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					
其中：无风险组合	189,182.64	55.78			189,182.64
账龄组合	150,000.00	44.22	7,500.00	5.00	142,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	339,182.64	100.00	7,500.00	2.21	331,682.64

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.04.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,152.54	475.63	5.00
合计	9,152.54	475.63	

(续)

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	150,000.00	7,500.00	5.00
合计	150,000.00	7,500.00	

B、组合中，将应与公司股东之间的应收款项、员工备用金、保证金划为无风险组合，不计提坏账。

6.5.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
保证金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
职工个人社保	18,228.42	32,555.32	26,162.64
备用金			63,020.00
往来款	9,152.54		150,000.00
合计	127,380.96	132,555.32	339,182.64

6.5.3 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况：

截止 2017.04.30 本公司其他应收款期末大额总额 109,152.54 元，具体情况如

下:

单位名称	与公司关系	款项性质	2017.04.30	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
国网山东省 电力公司莱 芜供电公司	非关联方	保证金	100,000.00	1 至 2 年	78.50	
王新生	非关联方	往来款	9,152.54	1 年以内	7.19	475.63
合计			109,152.54			475.63

截止 2016.12.31 本公司其他应收款期末大额总额 100,000.00 元,具体情况如下:

单位名称	与公司关系	款项性质	2016.12.31	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
国网山东省 电力公司莱 芜供电公司	非关联方	保证金	100,000.00	1 至 2 年	75.44	
合计			100,000.00			

截止 2015.12.31 本公司其他应收款期末大额总额 313,020.00元,具体情况如下:

单位名称	与公司关系	款项性质	2015.12.31	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
王红	非关联方	往来款	150,000.00	1 年以内	44.22	7,500.00
国网山东省 电力公司莱 芜供电公司	非关联方	保证金	100,000.00	1 年以内	29.48	
辛建华	非关联方	备用金	28,000.00	1 年以内	8.26	
赵勇	关联方	备用金	19,220.00	1 年以内	5.67	
钱加胜	非关联方	备用金	15,800.00	1 年以内	4.66	
合计			313,020.00		92.29	7,500.00

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	2017.04.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	2017.04.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,039,832.54		2,039,832.54
产成品	24,464,516.31		24,464,516.31
低值易耗品	535,433.58		535,433.58
合计	27,039,782.43		27,039,782.43

(续)

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,114,854.29		2,114,854.29
产成品	22,019,747.43		22,019,747.43
低值易耗品	535,433.58		535,433.58
合计	24,670,035.30		24,670,035.30

(续)

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,011,124.33		1,011,124.33
产成品	14,623,834.91		14,623,834.91
低值易耗品	431,830.06		431,830.06
合计	16,066,789.30		16,066,789.30

6.7 其他流动资产

项目	2017.04.30	2016.12.31	备注
待抵扣进项税	6,906.07	6,906.07	已结转成本、费用、资产，尚未收到发票的应开发票金额
合计	6,906.07	6,906.07	

6.8 固定资产

6.8.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2016.12.31 余额	18,941,436.44	22,946,736.10	1,315,560.70	182,923.66	3,842,382.82	47,229,039.72
2、本年增加金额		358,649.59	100,854.70	21,879.48	66,205.30	547,589.07
(1) 购置		358,649.59	100,854.70	21,879.48	66,205.30	547,589.07
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额		51,623.93				51,623.93

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(1) 处置或报废		51,623.93				51,623.93
4、2017.04.30 余额	18,941,436.44	23,253,761.76	1,416,415.40	204,803.14	3,908,588.12	47,725,004.86
二、累计折旧						
1、2016.12.31 余额	3,667,905.18	10,766,585.71	279,647.06	75,997.12	1,315,463.23	16,105,598.30
2、本年增加金额	298,889.56	643,018.55	51,687.55	7,692.51	175,644.53	1,176,932.70
(1) 计提	298,889.56	643,018.55	51,687.55	7,692.51	175,644.53	1,176,932.70
3、本年减少金额		31,283.11				31,283.11
(1) 处置或报废		31,283.11				31,283.11
4、2017.04.30 余额	3,966,794.74	11,378,321.15	331,334.61	83,689.63	1,491,107.76	17,251,247.89
三、减值准备						
1、2016.12.31 余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2017.04.30 余额						
四、账面价值						
1、2017.04.30 账面价值	14,974,641.70	11,875,440.61	1,085,080.79	121,113.51	2,417,480.36	30,473,756.97
2、2016.12.31 账面价值	15,273,531.26	12,180,150.39	1,035,913.64	106,926.54	2,526,919.59	31,123,441.42

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2015.12.31 余额	18,941,436.44	22,747,310.48	396,510.06	164,120.25	3,232,357.25	45,481,734.48
2、本年增加金额		199,425.62	919,050.64	18,803.41	610,025.57	1,747,305.24
(1) 购置		199,425.62	919,050.64	18,803.41	610,025.57	1,747,305.24
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2016.12.31 余额	18,941,436.44	22,946,736.10	1,315,560.70	182,923.66	3,842,382.82	47,229,039.72
二、累计折旧						
1、2015.12.31 余额	2,769,611.95	8,685,710.54	205,559.85	55,123.07	775,180.90	12,491,186.31
2、本年增加金额	898,293.23	2,080,875.17	74,087.21	20,874.05	540,282.33	3,614,411.99
(1) 计提	898,293.23	2,080,875.17	74,087.21	20,874.05	540,282.33	3,614,411.99
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2016.12.31 余额	3,667,905.18	10,766,585.71	279,647.06	75,997.12	1,315,463.23	16,105,598.30

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
三、减值准备						
1、2015.12.31 余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2016.12.31 余额						
四、账面价值						
1、2016.12.31 账面价值	15,273,531.26	12,180,150.39	1,035,913.64	106,926.54	2,526,919.59	31,123,441.42
2、2015.12.31 账面价值	16,171,824.49	14,061,599.94	190,950.21	108,997.18	2,457,176.35	32,990,548.17

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2014.12.31 余额	18,778,130.70	19,955,635.09	396,510.06	95,521.62	1,353,784.14	40,579,581.61
2、本年增加金额	163,305.74	2,791,675.39		68,598.63	1,878,573.11	4,902,152.87
(1) 购置		2,011,333.51		68,598.63	1,878,573.11	3,958,505.25
(2) 在建工程转入	163,305.74	780,341.88				943,647.62
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2015.12.31 余额	18,941,436.44	22,747,310.48	396,510.06	164,120.25	3,232,357.25	45,481,734.48
二、累计折旧						
1、2014.12.31 余额	1,876,331.39	6,829,216.53	147,274.87	37,479.94	298,792.88	9,189,095.61
2、本年增加金额	893,280.56	1,856,494.01	58,284.98	17,643.13	476,388.02	3,302,090.70
(1) 计提	893,280.56	1,856,494.01	58,284.98	17,643.13	476,388.02	3,302,090.70
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2015.12.31 余额	2,769,611.95	8,685,710.54	205,559.85	55,123.07	775,180.90	12,491,186.31
三、减值准备						
1、2014.12.31 余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2015.12.31 余额						
四、账面价值						
1、2015.12.31 账面价值	16,171,824.49	14,061,599.94	190,950.21	108,997.18	2,457,176.35	32,990,548.17

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
2、2014.12.31 账面价值	16,901,799.31	13,126,418.56	249,235.19	58,041.68	1,054,991.26	31,390,486.00

6.8.2 所有权受到限制的固定资产情况

2016 年 07 月 25 日，账面原值为 5,751,413.56 元的设备，作为 1,500,000.00 元抵押短期借款（附注 6.12）的抵押物，资产受限；

2016 年 10 月 22 日，分期付款购置的账面原值为 287,564.10 元的丰田轿车，为此次购车“信用卡透支分期付款”中债务人王皓、于国蕾提供抵押担保（附注 7.5.1），资产受限；该笔购车款已于 2017 年 7 月 10 日清还，资产受限解除；

2016 年 10 月 25 日，融资租赁方式购置的账面原值为 256,324.79 元的奥迪轿车，为此次融资租赁提供担保，资产受限；

其他资产，无所有权受到限制的情况。

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、2016.12.31 余额	60,683.77	60,683.77
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2017.04.30 余额	60,683.77	60,683.77
二、累计摊销		
1、2016.12.31 余额	18,735.99	18,735.99
2、本年增加金额	1,921.64	1,921.64
(1) 计提	1,921.64	1,921.64
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2017.04.30 余额	20,657.63	20,657.63
三、减值准备		
1、2016.12.31 余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		

项目	软件使用权	合计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2017.04.30 余额		
四、账面价值		
1、2017.04.30 账面价值	40,026.14	40,026.14
2、2016.12.31 账面价值	41,947.78	41,947.78

(续)

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1、2015.12.31 余额	60,683.77	60,683.77
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2016.12.31 余额	60,683.77	60,683.77
二、累计摊销		
1、2015.12.31 余额	12,971.07	12,971.07
2、本年增加金额	5,764.92	5,764.92
(1) 计提	5,764.92	5,764.92
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2016.12.31 余额	18,735.99	18,735.99
三、减值准备		
1、2015.12.31 余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2016.12.31 余额		
四、账面价值		
1、2016.12.31 账面价值	41,947.78	41,947.78
2、2015.12.31 账面价值	47,712.70	47,712.70

(续)

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		

1、2014.12.31 余额	60,683.77	60,683.77
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2015.12.31 余额	60,683.77	60,683.77
二、累计摊销		
1、2014.12.31 余额	7,206.15	7,206.15
2、本年增加金额	5,764.92	5,764.92
(1) 计提	5,764.92	5,764.92
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2015.12.31 余额	12,971.07	12,971.07
三、减值准备		
1、2014.12.31 余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2015.12.31 余额		
四、账面价值		
1、2015.12.31 账面价值	47,712.70	47,712.70
2、2014.12.31 账面价值	53,477.62	53,477.62

6.10 递延所得税资产

项目	2017.04.30		2016.12.31	
	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
坏账准备	544,291.43	81,643.71	630,677.79	94,601.67
合计	544,291.43	81,643.71	630,677.79	94,601.67

(续)

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	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
坏账准备	630,677.79	94,601.67	946,265.13	236,566.28
合计	630,677.79	94,601.67	946,265.13	236,566.28

6.11 其他非流动资产

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
预付土地款	1,868,760.00	1,868,760.00	
合计	1,868,760.00	1,868,760.00	

6.11.1 未办妥产权证书的土地情况

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
土地	土地使用权证尚在办理中	2017 年 12 月	1,868,760.00

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款列示

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00	4,000,000.00
抵押借款	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	9,500,000.00	9,500,000.00	5,500,000.00

6.12.2 保证借款明细

贷款单位	2017.04.30			2016.12.31		
	金额	借款日	还款日	金额	借款日	还款日
莱商银行股份有限公司莱城支行	2,000,000.00	2016/9/13	2017/9/12	2,000,000.00	2016/9/13	2017/9/12
莱芜市农村信用合作联社口镇信用社	2,000,000.00	2017/1/16	2018/1/15	2,000,000.00	2016/1/27	2017/1/26
威海市商业银行股份有限公司莱芜分行	4,000,000.00	2016/8/24	2017/8/24	4,000,000.00	2016/8/24	2017/8/24
合计	8,000,000.00			8,000,000.00		

(续)

贷款单位	2016.12.31			2015.12.31		
	金额	借款日	还款日	金额	借款日	还款日
莱商银行股份有限公司莱城支行	2,000,000.00	2016/9/13	2017/9/12			
莱商银行股份有限公司北苑支行				2,000,000.00	2015/9/12	2016/9/12

莱芜市农村信用合作联社口镇信用社	2,000,000.00	2016/1/27	2017/1/26	2,000,000.00	2015/2/11	2016/2/4
威海市商业银行股份有限公司莱芜分行	4,000,000.00	2016/8/24	2017/8/24			
合计	8,000,000.00			4,000,000.00		

6.12.3 抵押借款明细

贷款单位	2017.04.30			2016.12.31		
	金额	借款日	还款日	金额	借款日	还款日
莱芜珠江村镇银行股份有限公司	1,500,000.00	2016/7/25	2017/7/24	1,500,000.00	2016/7/25	2017/7/24
合计	1,500,000.00			1,500,000.00		

(续)

贷款单位	2016.12.31			2015.12.31		
	金额	借款日	还款日	金额	借款日	还款日
莱芜珠江村镇银行股份有限公司	1,500,000.00	2016/7/25	2017/7/24	1,500,000.00	2015/7/6	2016/7/5
合计	1,500,000.00			1,500,000.00		

注：莱芜珠江村镇银行股份有限公司贷款担保的方式为抵押加保证。借款的抵押担保资产类别以及金额，参见附注 6.8；借款的保证担保情况参见附注 7.5.1。

6.13 应付票据

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	2,000,000.00	1,800,000.00	3,320,000.00
合计	2,000,000.00	1,800,000.00	3,320,000.00

6.14 应付账款

6.14.1 账龄分析

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	11,296,275.15	10,349,590.98	8,799,812.89
1 至 2 年	1,441,784.19	1,875,964.70	777,729.47
2 至 3 年	306,584.88	502,081.43	526,540.72
3 至 4 年	240,150.52	269,994.02	99,785.95
合计	13,284,794.74	12,997,631.13	10,203,869.03

6.14.2 按重要应付账款前五名情况：

截止 2017.04.30 本公司重要应付账款前五名总额 3,329,331.83 元，具体情况如下：

单位名称	2017.04.30	账龄	款项内容
宁津宏丰铸造材料厂	936,060.00	1 年以内	购树脂、固化剂款
莱芜兴运标准件制造有限公司	688,091.86	1 年以内	购凸型钢加工款
山东昌隆机械制造有限公司	679,667.55	1 年以内	购挖斗、废钢、加工费款
济宁金轩金属回收有限公司	515,215.39	1 年以内	购废钢款
兰陵县保鑫石英砂有限公司	510,297.03	1 年以内	购水洗砂款
合计	3,329,331.83		

截止 2016.12.31 本公司重要应付账款前五名总额 3,299,652.72 元，具体情况如下：

单位名称	2016.12.31	账龄	款项内容
国网山东省电力公司莱芜供电公司	1,000,000.00	1 年以内	购电款
宁津宏丰铸造材料厂	806,860.00	1 年以内	购树脂、固化剂款
济宁金轩金属回收有限公司	567,227.28	1 年以内	购废钢款
莱芜市科创机电设备有限公司	487,896.31	1 年以内	购驱动轮款
莱芜市金利源特钢厂	437,669.13	1 年以内	购驱动轮款
合计	3,299,652.72		

截止 2015.12.31 本公司重要应付账款前五名总额 1,416,660.68 元，具体情况如下：

单位名称	2015.12.31	账龄	款项内容
莱芜市科创机电设备有限公司	413,401.00	1 年以内	购驱动轮款
莱芜市金利源特钢厂	398,796.21	1 年以内	购驱动轮款
莱芜市永富利经贸有限公司	278,695.23	1 年以内	购修理用备品备件款
鼎大工贸有限公司	165,932.40	1 年以内	购加工费款
莱芜市永强胶辊厂	159,835.84	1 年以内	购加工费款
合计	1,416,660.68		

6.15 预收账款

6.15.1 账龄分析

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	1,892,946.06	1,263,192.61	625,699.27

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
1 至 2 年	312.31	312.31	41,194.97
2 至 3 年	41,194.97	41,194.97	
合计	1,934,453.34	1,304,699.89	666,894.24

6.15.2 按重要预收账款前五名情况：

截止 2017.04.30 本公司重要预收账款前五名总额 1,456,519.61 元，具体情况如下：

单位名称	2017.04.30	账龄	款项内容
上海屹勃机械有限公司	385,700.00	1 年以内	预收货款
PHUC LONG CONSTRUCTION MACHINERY JSC	333,087.55	1 年以内	预收货款
BERCO S.p.a	303,792.16	1 年以内	预收货款
建安机械贸易（上海）有限公司	225,175.80	1 年以内	预收货款
SAMPIERANA S.p.a	208,764.10	1 年以内	预收货款
合计	1,456,519.61		

截止 2016.12.31 本公司重要预收账款前五名总额 1,230,235.38 元，具体情况如下：

单位名称	2016.12.31	账龄	款项内容
日本住友建机公司	675,739.95	1 年以内	预收货款
杭州胜驰机械有限公司	211,003.33	1 年以内	预收货款
上海屹勃机械有限公司	188,800.00	1 年以内	预收货款
建安机械贸易（上海）有限公司	105,448.50	1 年以内	预收货款
金鼎（香港）贸易有限公司	49,243.60	1 年以内	预收货款
合计	1,230,235.38		

截止 2015.12.31 本公司重要预收账款前五名总额 629,598.63 元，具体情况如下：

单位名称	2015.12.31	账龄	款项内容
FAHAD SALEHALTHWAINI ESTABLISHMENT FOR TRADING	196,177.80	1 年以内	预收货款
SAMPIERANA S.p.a	187,925.55	1 年以内	预收货款
建安机械贸易（上海）有限公司	154,371.29	1 年以内	预收货款
TORONTOTRACPARTS LTD	49,929.02	1 年以内	预收货款
BAUTEHNIK PRIVATE ENTERPRISE	41,194.97	1 至 2 年	预收货款

合计	629,598.63
----	------------

6.15.3 重要的账龄超过 1 年的预收账款情况：

项目	2017.04.30	未偿还或结转的原因
BAUTEHNIK PRIVATE ENTERPRISE	41,194.97	由于客户计划变更，订单暂缓，尚未将货物交于对方，主要风险报酬尚未转移，不符合收入确认条件，因此长时间未结转
合计	41,194.97	

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.04.30
一、短期薪酬	856,692.32	3,480,972.50	2,361,822.96	1,975,841.86
二、离职后福利-设定提存计划		63,293.73	63,293.73	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	856,692.32	3,544,266.23	2,425,116.69	1,975,841.86

(续)

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
一、短期薪酬	2,339,716.29	4,633,726.39	6,116,750.36	856,692.32
二、离职后福利-设定提存计划		105,603.74	105,603.74	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,339,716.29	4,739,330.13	6,222,354.10	856,692.32

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
一、短期薪酬	2,444,100.26	4,714,335.96	4,818,719.93	2,339,716.29
二、离职后福利-设定提存计划		208,358.64	208,358.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,444,100.26	4,922,694.60	5,027,078.57	2,339,716.29

6.16.2 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.04.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	686,880.24	3,461,656.28	2,172,694.66	1,975,841.86
2、职工福利费	169,812.08		169,812.08	
3、社会保险费		19,316.22	19,316.22	
其中：医疗保险费		16,183.86	16,183.86	

项目	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.04.30
工伤保险费		3,132.36	3,132.36	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	856,692.32	3,480,972.50	2,361,822.96	1,975,841.86

(续)

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,010,681.76	4,511,927.50	5,835,729.02	686,880.24
2、职工福利费	329,034.53		159,222.45	169,812.08
3、社会保险费		89,806.89	89,806.89	
其中：医疗保险费		74,052.18	74,052.18	
工伤保险费		11,640.70	11,640.70	
生育保险费		4,114.01	4,114.01	
4、住房公积金		31,992.00	31,992.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,339,716.29	4,633,726.39	6,116,750.36	856,692.32

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,975,608.73	4,655,009.44	4,619,936.41	2,010,681.76
2、职工福利费	468,491.53		139,457.00	329,034.53
3、社会保险费		59,326.52	59,326.52	
其中：医疗保险费		46,144.68	46,144.68	
工伤保险费		8,689.73	8,689.73	
生育保险费		4,492.11	4,492.11	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,444,100.26	4,714,335.96	4,818,719.93	2,339,716.29

6.16.3 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.04.30
1、基本养老保险		63,293.73	63,293.73	

项目	2016.12.31	本年增加	本年减少	2017.04.30
2、失业保险费				
合计		63,293.73	63,293.73	

(续)

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
1、基本养老保险		100,681.46	100,681.46	
2、失业保险费		4,922.28	4,922.28	
合计		105,603.74	105,603.74	

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.03.31
1、基本养老保险		208,358.64	208,358.64	
2、失业保险费				
合计		208,358.64	208,358.64	

6.17 应交税费

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	307,243.19	168,968.58	102,305.30
企业所得税	63,346.72		
城市维护建设税	21,507.02	20,455.66	7,873.34
教育费附加	9,217.30	8,200.04	3,374.29
地方教育费附加	6,144.86	5,466.69	2,249.53
水利建设基金	3,072.43	2,733.35	1,124.76
土地使用税	18,333.33	20,000.00	6,666.66
房产税	1,617.00	1,617.00	1,617.00
合计	430,481.85	227,441.32	125,210.88

6.18 其他应付款

6.18.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
借款	2,465,881.52	2,525,881.52	6,601,458.46
土地租金土地流转租金	230,000.00	223,333.33	186,666.67
预收未申报的个人所得税款	6,543.50	892.80	
合计	2,702,425.02	2,750,107.65	6,788,125.13

6.18.2 其他应付款按账龄情况

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	1,039,091.69	1,026,774.32	2,321,458.46

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
1 至 2 年	20,000.00	20,000.00	20,000.00
2 至 3 年	20,000.00	20,000.00	20,000.00
3 至 4 年	20,000.00	20,000.00	4,120,000.00
4 至 5 年	1,480,000.00	1,540,000.00	220,000.00
5 年以上	123,333.33	123,333.33	86,666.67
合计	2,702,425.02	2,750,107.65	6,788,125.13

6.18.3 重要其他应付款前五名情况：

截止 2017.04.30 本公司重要预收账款前五名总额 2,702,425.02 元，具体情况如下：

项目	2017.04.30	款项性质
莱芜市吐丝口工程机械配件有限公司	1,460,000.00	借款
莱芜市莱城区财政局	1,000,000.00	借款
莱城区口镇上水河村委会	230,000.00	土地流转租金
应交个人所得税	6,543.50	预收未申报的个人所得税款
王皓	5,881.52	借款
合计	2,702,425.02	

截止 2016.12.31 本公司重要其他应付款前五名总额 2,750,107.65 元，具体情况如下：

项目	2016.12.31	款项性质
莱芜市吐丝口工程机械配件有限公司	1,520,000.00	借款
莱芜市莱城区财政局	1,000,000.00	借款
莱城区口镇上水河村委会	223,333.33	土地流转租金
王皓	5,881.52	借款
应交个人所得税	892.80	预收未申报的个人所得税款
合计	2,750,107.65	

截止 2015.12.31 本公司重要其他应付款前五名总额 6,788,125.13 元，具体情况如下：

项目	2015.12.31	款项性质
莱芜市吐丝口工程机械配件有限公司	4,100,000.00	借款
王皓	1,646,560.96	借款
王萍	654,897.50	借款
于国蕾	200,000.00	借款

莱城区口镇上水河村委会	186,666.67	土地流转租金
合计	6,788,125.13	

6.19 长期应付款

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
车贷	238,132.00	298,590.00	
合计	238,132.00	298,590.00	

注：公司 2016 年 10 月 25 日自上海易鑫融资租赁有限公司融资租赁奥迪牌轿车时，确认长期应付款 122,550.00 元；同月，公司分期付款购置广汽丰田轿车时从平安银行股份有限公司上海延东支行贷款 206,360.00 元，确认为长期应付款。

6.20 递延收益

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.04.30	形成原因
政府补助	4,843,333.33		233,333.34	4,609,999.99	技术改造资金
合计	4,843,333.33		233,333.34	4,609,999.99	—

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	形成原因
政府补助	5,543,333.33		700,000.00	4,843,333.33	技术改造资金
合计	5,543,333.33		700,000.00	4,843,333.33	—

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	3,790,000.00	2,300,000.00	546,666.67	5,543,333.33	技术改造资金
合计	3,790,000.00	2,300,000.00	546,666.67	5,543,333.33	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2016.12.31	本期新增补助金额增加	本期计入营业外收入金额	其他变动	2017.04.30	与资产相关/与收益相关
莱城发改工交字（2010）12号-技术改造资金	400,000.00		40,000.00		360,000.00	与资产相关

莱城区财企 (2014) 10 号- 技术改造资金	2,450,000.00		116,666.67		2,333,333.33	与资产相关
莱城区财企 (2015) 17 号- 技术改造资金	1,993,333.33		76,666.67		1,916,666.66	与资产相关
合计	4,843,333.33		233,333.34		4,609,999.99	

(续)

项目	2015.12.31	本期新增补 助金额增加	本期计入 营业外收 入金额	其 他 变 动	2016.12.31	与资产相关 /与收益相 关
莱城发改工交 字(2010) 12 号-技术改造资 金	520,000.00		120,000.00		400,000.00	与资产相关
莱城区财企 (2014) 10 号- 技术改造资金	2,800,000.00		350,000.00		2,450,000.00	与资产相关
莱城区财企 (2015) 17 号- 技术改造资金	2,223,333.33		230,000.00		1,993,333.33	与资产相关
合计	5,543,333.33		700,000.00		4,843,333.33	

(续)

项目	2014.12.31	本期新增补 助金额增加	本期计入 营业外收 入金额	其 他 变 动	2015.12.31	与资产相关 /与收益相 关
莱城发改工交 字(2010) 12 号-技术改造资 金	640,000.00		120,000.00		520,000.00	与资产相关
莱城区财企 (2014) 10 号- 技术改造资金	3,150,000.00		350,000.00		2,800,000.00	与资产相关
莱城区财企 (2015) 17 号- 技术改造资金		2,300,000.00	76,666.67		2,223,333.33	与资产相关
合计	3,790,000.00	2,300,000.00	546,666.67		5,543,333.33	

6.21 股本

项目	2016.12.31	发行新股	送股	本期增减 公积金 转股	其他	小计	2017.04.30
王皓	24,800,000.00						24,800,000.00
王玉贵	200,000.00						200,000.00
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

(续)

项目	2015.12.31	发行新股	送股	本期增减 公积金 转股	其他	小计	2016.12.31
王皓	24,800,000.00						24,800,000.00
王玉贵	200,000.00						200,000.00
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

(续)

项目	2014.12.31	发行新股	送股	本期增 减 公积金 转股	其他	小计	2015.12.31
王皓	4,800,000.00				20,000,000.00	20,000,000.00	24,800,000.00
王玉贵	200,000.00						200,000.00
股份总数	5,000,000.00				20,000,000.00	20,000,000.00	25,000,000.00

注：报告期股本变动详情见附注 1、。

6.22 资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.04.30
股本溢价	7,286,537.91			7,286,537.91
其他资本公积	3,666,560.96			3,666,560.96
合计	10,953,098.87			10,953,098.87

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价		7,286,537.91		7,286,537.91
其他资本公积		3,666,560.96		3,666,560.96
合计		10,953,098.87		10,953,098.87

注：1、2016 年股本溢价增加的 7,286,537.91 元是股改时由盈余公积转来 477,119.55 元，未分配利润转来 6,809,418.36 元，股改详细情况参见附注一、(一)；
2、2016 年其他资本公积增加原因如下：(1)、公司控股股东放弃 1,666,560.96 元债权作为对公司的捐赠；(2)、2016 年 5 月 26 日公司控股股东以现金向公司捐赠 2,000,000.00 元，捐赠共计 3,666,560.96 元。本次捐赠由公司控股股东王皓与公司签订捐赠协议，并经董事会及临时股东大会决议通过。

6.23 盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.04.30
法定盈余公积	102,857.84			102,857.84
合计	102,857.84			102,857.84

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	477,119.55	102,857.84	477,119.55	102,857.84
合计	477,119.55	102,857.84	477,119.55	102,857.84

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	232,741.75	244,377.80		477,119.55
合计	232,741.75	244,377.80		477,119.55

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

2016 年盈余公积减少 477,119.55 元是股改时转至资本公积。

6.24 未分配利润

项目	2017.04.30	2016.12.31	2015.12.31
调整前上年末未分配利润	925,720.51	6,809,418.36	5,240,561.72
调整年初未分配利润合计数			
调整后年初未分配利润	925,720.51	6,809,418.36	5,240,561.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	625,564.51	1,028,578.35	1,813,234.44
减：提取法定盈余公积		102,857.84	244,377.80
提取任意盈余公积			
其他		-6,809,418.36	
期末未分配利润	1,551,285.02	925,720.51	6,809,418.36

注：2016 年度“其他”-6,809,418.36 元是股改时转至资本公积。

6.25 营业收入和营业成本

6.25.1 营业收入及成本列示如下：

项目	2017 年 1-4 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,810,538.39	14,797,745.75	34,758,720.11	28,497,965.91
合计	17,810,538.39	14,797,745.75	34,758,720.11	28,497,965.91

(续)

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,758,720.11	28,497,965.91	34,235,148.47	28,368,479.02
合计	34,758,720.11	28,497,965.91	34,235,148.47	28,368,479.02

6.25.2 主营业务收入及成本（分区域）列示如下：

项目	2017 年 1-4 月		2016 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
内销	15,497,036.33	12,790,605.69	32,575,336.90	26,650,301.92
外销	2,313,502.06	2,007,140.06	2,183,383.21	1,847,663.99
合计	17,810,538.39	14,797,745.75	34,758,720.11	28,497,965.91

(续)

项目	2016 年度		2015 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
内销	32,575,336.90	26,650,301.92	31,770,251.30	26,389,030.09

外销	2,183,383.21	1,847,663.99	2,464,897.17	1,979,448.93
合计	34,758,720.11	28,497,965.91	34,235,148.47	28,368,479.02

6.25.3 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2017 年 1-4 月		2016 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
驱动轮	8,116,501.90	7,298,928.79	19,769,534.46	16,512,906.35
引导轮	1,014,864.24	869,863.21	1,224,993.34	1,009,034.01
挖斗、斗齿及其他配件	4,517,612.32	3,490,199.84	10,295,296.53	8,067,394.61
前叉后座	2,587,210.85	2,284,480.72	929,939.33	748,070.41
凸型钢	1,574,349.08	854,273.19	2,538,956.45	2,160,560.53
合计	17,810,538.39	14,797,745.75	34,758,720.11	28,497,965.91

（续）

项目	2016 年度		2015 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
驱动轮	19,769,534.46	16,512,906.35	18,936,954.33	16,039,912.32
引导轮	1,224,993.34	1,009,034.01	1,944,528.95	1,527,353.23
挖斗、斗齿及其他配件	10,295,296.53	8,067,394.61	10,350,391.31	8,420,766.21
前叉后座	929,939.33	748,070.41	744,903.65	616,086.59
凸型钢	2,538,956.45	2,160,560.53	2,258,370.23	1,764,360.67
合计	34,758,720.11	28,497,965.91	34,235,148.47	28,368,479.02

6.26 税金及附加

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	43,805.42	66,501.82	41,122.14
教育费附加	19,340.43	28,500.78	17,623.76
地方教育费附加	12,893.61	19,000.52	11,749.20
水利建设基金	6,446.81	9,500.24	5,874.60
房产税	6,468.00	11,319.00	
车船税	81.72	3,965.00	
土地使用税	71,666.65	160,000.00	
印花税	4,199.70	8,739.10	
合计	164,902.34	307,526.46	76,369.70

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为

“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用 6.28 中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

6.27 销售费用

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	96,146.20	223,225.20	158,012.40
差旅费	6,888.10	67,036.81	80,200.50
招待费	183,628.40	173,103.60	92,286.00
办公费	963.00	8,926.60	540.62
运输费	280,836.05	442,059.37	425,148.19
港口代理费	110,747.36	90,005.14	57,593.85
其他	7,767.24	61,029.86	
合计	686,976.35	1,065,386.58	813,781.56

注：“其他”为吊装费、装卸费等。

6.28 管理费用

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
差旅费	14,319.26	38,580.80	25,539.44
电话费	5,697.00	29,417.00	15,357.19
职工薪酬	277,808.09	517,036.25	364,969.51
办公费	19,244.48	45,614.03	34,252.12
修理费	43,921.49	68,366.48	49,837.61
折旧费	22,230.12	77,028.30	42,734.24
摊销费	1,921.64	5,764.92	5,764.92
招待费	4,300.00	48,332.70	44,362.37
培训费	2,923.81	4,075.47	5,924.34
税费		104,683.14	269,149.42
保安服务费	12,000.00	36,000.00	54,000.00
中介服务费	63,000.00	991,780.25	8,000.00
技术服务费		15,539.52	53,637.04
汽油费	26,989.89	116,009.40	113,452.76
土地流转租金	6,666.67	20,000.00	20,000.00
残疾人就业保障金		2,000.00	

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
研发费用	1,164,037.62	2,404,174.28	1,413,697.18
合计	1,665,060.07	4,524,402.54	2,520,678.14

6.29 财务费用

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	215,545.66	501,775.00	597,709.44
减：利息收入	555.73	3,699.58	39,170.27
金融机构手续费	12,178.97	21,568.01	11,303.51
汇兑损益	42,733.61	11,885.10	-7,935.71
合计	269,902.51	531,528.53	561,906.97

6.30 资产减值损失

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-86,386.36	-315,587.32	86,153.81
合计	-86,386.36	-315,587.32	86,153.81

6.31 营业外收入

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
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			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	436,165.34	1,058,000.00	626,666.67
罚没利得			
保险赔偿收入			
违约金收入			
其他		2,293.00	
合计	436,165.34	1,060,293.00	626,666.67

其中，政府补助明细：

补助项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
莱城发改工交字（2010）12 号-技术改造资金	40,000.00	120,000.00	120,000.00	与资产相关
莱城区财企（2014）10 号-技术改造资金	116,666.67	350,000.00	350,000.00	与资产相关

莱城区财企（2015）17 号-技术改造资金	76,666.67	230,000.00	76,666.67	与资产相关
开拓国外市场费用补助款	152,832.00		80,000.00	与收益相关
规范化公司制改制奖励资金		300,000.00		与收益相关
节能奖励		50,000.00		与收益相关
专利补助		8,000.00		与收益相关
“莱芜市技术中心”补助款	50,000.00			与收益相关
合计	436,165.34	1,058,000.00	626,666.67	

6.32 营业外支出

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	10,340.82		
其中：固定资产处置损失	10,340.82		
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			
罚没及滞纳金支出		2,936.86	12,206.40
合计	10,340.82	2,936.86	12,206.40

6.33 所得税费用

6.33.1 所得税费用表

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	125,555.69	34,310.58	
递延所得税费用	-12,957.95	141,964.62	609,005.10
合计	112,597.74	176,275.20	609,005.10

6.33.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	738,162.25	1,204,853.55	2,422,239.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	110,724.34	163,912.56	605,559.88
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,873.40	2,899.99	3,445.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致期初递延所得税资产/负		9,462.65	

债余额的变化			
所得税费用	112,597.74	176,275.20	609,005.10

注：税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化：因预计暂时性差异转回期间的适用税率将发生改变对该纳税主体期初的递延所得税资产、负债余额按期末预计的转回时适用税率进行调整对所得税费用的影响。

6.34 现金流量表项目

6.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
与收益相关的政府补助	202,832.00	358,000.00	80,000.00
利息收入	555.73	3,699.58	39,170.27
收到往来款	384,258.69	5,025,886.75	5,838,690.36
合计	587,646.42	5,387,586.33	5,957,860.63

6.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
营业外支出		2,936.86	12,206.40
管理费用	332,849.28	788,516.75	886,304.25
销售费用	590,830.15	842,161.38	655,769.16
财务费用	12,178.97	21,568.01	11,303.51
支付往来款	72,060.50	424,914.83	556,773.00
合计	1,007,918.90	2,080,097.83	2,122,356.32

6.34.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
与资产相关的政府补助			2,300,000.00
合计			2,300,000.00

6.34.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
融资租入固定资产所支付的租赁费	33,434.00	16,800.00	
合计	33,434.00	16,800.00	

6.35 现金流量表补充资料

6.35.1 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	625,564.51	1,028,578.35	1,813,234.44
加：资产减值准备	-86,386.36	-315,587.32	86,153.81
固定资产折旧	1,145,649.59	3,614,411.99	3,302,090.70
无形资产摊销	1,921.64	5,764.92	5,764.92
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	10,340.82		
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	215,545.66	501,775.00	597,709.44
投资损失			
递延所得税资产减少	12,957.96	141,964.61	609,005.10
递延所得税负债增加			
存货的减少	-2,369,747.13	-8,603,246.00	-3,404,386.13
经营性应收项目的减少	-1,219,771.71	2,909,053.88	5,179,229.06
经营性应付项目的增加	2,086,182.66	945,391.18	-3,616,354.73
经营活动产生的现金流量净额	422,257.64	228,106.61	4,572,446.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			18,786,674.50
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	1,074,643.41	1,481,688.11	1,400,106.84
减：现金的期初余额	1,481,688.11	1,400,106.84	1,318,497.78
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	-407,044.70	81,581.27	81,609.06

6.35.2 现金及现金等价物的构成

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度
一、现金	1,074,643.41	1,481,688.11
其中：库存现金	299,534.01	57,170.30
可随时用于支付的银行存款	775,109.40	1,424,517.81
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		

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,074,643.41	1,481,688.11

(续)

项目	2016 年度	2015 年度
一、现金	1,481,688.11	1,400,106.84
其中：库存现金	57,170.30	42,792.79
可随时用于支付的银行存款	1,424,517.81	1,357,314.05
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、年末现金及现金等价物余额	1,481,688.11	1,400,106.84

7、关联方及关联交易

7.1 本企业的母公司及实际控制人

本公司的实际控制人为王皓，是本公司控股股东、董事、总经理，持股比例 99.20%。

7.2 本公司的子公司情况

本公司报告期内无子公司。

7.3 持股 5%以上的股东和董事、监事、高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孟祥忠	董事、副董事长
刘庆浩	董事
王萍	董事、财务总监
贾军明	董事
赵勇	监事会主席
王玉贵	监事
亓德伟	监事
罗强	董事会秘书

7.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
于国蕾	本公司实际控制人王皓的妻子

前述人员关系密切的家庭成员以及前述人员直接或间接控制的、或者担任董事、监事、高级管理人员的企业为公司的关联方。

7.5 关联方交易情况

7.5.1 关联担保情况

①本公司作为担保方

2016 年 10 月，公司购买了车牌号为鲁 SE7888 的广汽丰田汉兰达 7 坐车，以“信用卡透支分期付款”形式进行偿还，合同签订双方为银行和公司控股股东王皓及其妻子于国蕾。随后有限公司与平安银行股份有限公司上海延东支行签订编号为平银济南个担贷字第 BC2016101000001781 号的《个人贷款担保合同》，以该次分期付款所购车辆为“信用卡透支分期付款”中债务人王皓、于国蕾提供抵押担保。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王皓	2,000,000.00	2014 年 03 月 03 日	2015 年 02 月 28 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾	1,500,000.00	2014 年 06 月 23 日	2015 年 06 月 22 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾、王云贵	4,000,000.00	2014 年 09 月 04 日	2015 年 09 月 04 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾	2,000,000.00	2015 年 02 月 11 日	2016 年 02 月 04 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾	1,500,000.00	2015 年 07 月 06 日	2016 年 07 月 05 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾、王玉贵	2,000,000.00	2015 年 09 月 12 日	2016 年 09 月 12 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾	2,000,000.00	2016 年 01 月 27 日	2017 年 01 月 26 日	是	短期借款担保
王皓、于国蕾	1,500,000.00	2016 年 07 月 25 日	2017 年 07 月 24 日	否	短期借款担保

王皓、于国蕾	4,000,000.00	2016 年 08 月 24 日	2017 年 08 月 24 日	否	短期借款担保
王皓、于国蕾、王玉贵	2,000,000.00	2016 年 09 月 13 日	2017 年 09 月 12 日	否	短期借款担保
王皓	2,000,000.00	2017 年 01 月 16 日	2018 年 01 月 15 日	否	短期借款担保
王皓	330,880.00	2016 年 10 月 25 日	2019 年 10 月 25 日	否	融资租赁担保

7.5.2 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	2017.01.01	本期拆入	本期归还	2017.04.30
王皓	5,881.52	20,000.00	20,000.00	5,881.52
合计	5,881.52	20,000.00	20,000.00	5,881.52

(续)

关联方	2016.01.01	本期拆入	本期归还	2016.12.31
王皓	1,646,560.96	2,020,000.00	3,660,679.44	5,881.52
于国蕾	200,000.00		200,000.00	
王萍	654,897.50	1,702,827.00	2,357,724.50	
合计	2,501,458.46	3,722,827.00	6,218,403.94	5,881.52

(续)

关联方	2015.01.01	本期拆入	本期归还	2015.12.31
王皓	17,582,318.00	3,003,561.24	18,939,318.28	1,646,560.96
于国蕾	200,000.00			200,000.00
王萍		1,900,000.00	1,245,102.50	654,897.50
合计	17,782,318.00	4,903,561.24	20,184,420.78	2,501,458.46

向关联方拆出资金

关联方	2016.01.01	本期拆出	本期收回	2016.12.31
赵勇	19,220.00		19,220.00	-
合计	19,220.00		19,220.00	-

(续)

关联方	2015.01.01	本期拆出	本期收回	2015.12.31
赵勇		19,220.00		19,220.00
合计		19,220.00		19,220.00

7.5.3 关键管理人员报酬

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	112,000.00	306,400.00	291,600.00

7.6 关联方应收应付款项

7.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
		账面余额	账面余额
其他应收款	赵勇		19,220.00
合计			19,220.00

7.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2017.04.30	2016.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	王皓	5,881.52	5,881.52
合计		5,881.52	5,881.52

(续)

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	王皓	5,881.52	1,646,560.96
	于国蕾		200,000.00
	王萍		654,897.50
合计		5,881.52	2,501,458.46

8、承诺及或有事项

8.1 截止 2017 年 04 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 截止 2017 年 04 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

9、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截止 2017 年 04 月 30 日，本公司不存在需要披露其他重要事项。

11、补充资料

11.1 本年非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	说明
非流动资产处置损益	-10,340.82			详见 6.32 营业外支出
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）	436,165.34	1,058,000.00	626,666.67	详见 6.31 营业外收入
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				
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		-643.86	-12,206.40	详见 6.31 营业外收入、6.32 营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	425,824.52	1,057,356.14	614,460.27	
少数股东权益影响额				
所得税影响额	-63,873.68	-158,603.42	-153,615.07	
合计	361,950.84	898,752.72	460,845.20	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

11.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017 年 1-4 月	每股收益	
	加权平均净资产收益率(%)	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	1.68	0.0250	0.0250
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.71	0.0105	0.0105

(续)

报告期利润	2016 年度	每股收益	
	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.14	0.0411	0.0411
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.40	0.0052	0.0052

(续)

报告期利润	2015 年度	每股收益	
	加权平均净资产收益率(%)	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	15.93	0.3626	0.3626
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.88	0.2705	0.2705

(本页为签字盖章页，无正文)

山东大众机械制造股份有限公司

2017 年 6 月 30 日





编号:0 03171368

营业执照

统一社会信用代码 91110108061301173Y

名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区青云里满庭芳园小区9号楼青云当代大厦22层
执行事务合伙人	郝树平
成立日期	2013年01月18日
合伙期限	2013年01月18日至 长期
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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年05月19日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
仅发山东文汇机械铸造股份有限公司使用

主任会计师：郝树平

办公场所：北京市海淀区北三环西路43号青云当代大厦22层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010170

注册资本(出资额)：1250万元

批准设立文号：京财会协可[2012]0084号

批准设立日期：2012-09-28



证书序号：NO. 019882

说明

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



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000110

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇一九年一月十九日

证书有效期至: 二〇一九年一月十九日



姓 名 李悦生
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1953-04-10
Date of birth
工作单位 河北天华会计师事务所有限公司
Working unit 责任公司
身份证号码 130105530410213
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.

2014. 2. 24

证书编号: 130000020155
No of Certificate

会: 协会:
Authorized Institute of CPAS

发证日期: 2010 年 2 月 20 日
Date of Issuance

仅供山东大众机械股份有限公司使用

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

Agree the holder to be transferred from

2018.9.15 2550110101 事务所 (CPS)

Scientific Publishing House
Shanghai Institute of CPAs

同是调入

Assign the holder to be responsible to

河北天华会计师

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月26日

年度检验登
Annual Renewal Re

年度检验登记
Annual Renewal Registration



此证书有效 (This certificate is valid for another 10 years)

20822

2009-2-10



姓名: 吴智强
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1964-05-10
Date of birth: _____
工作单位: 河北天华会计师事务所有限公司
Working unit: _____
身份证号: 130105640910001
Identity card No: _____

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北天华 中 务 所
CPAs

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

2012年 4 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所 中 务 所
CPAs

河北分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
分 部

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
this renewal



2012年 4 月 29 日

发证日期: 2012年 4 月 29 日
Date of issuance

仅供山东大众机械铸造股份有限公司使用

注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.