

一拖（洛阳）铸造有限公司

审计报告

天职沪 QJ[2012]T116 号

目 录

审 计 报 告	1
财 务 报 表	4
财 务 报 表 附 注	9

审计报告

天职沪 QJ[2012]T116 号

一拖（洛阳）铸造有限公司全体股东：

我们审计了后附的一拖（洛阳）铸造有限公司（以下简称“铸造公司”）财务报表，包括 2012 年 8 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的资产负债表，2012 年 1-8 月、2011 年度、2010 年度的利润表和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铸造公司管理层的责任，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，铸造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，公允反映了铸造公司 2012 年 8 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年 1-8 月、2011 年度、2010 年度的经营成果。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



资产负债表

编制单位：一拖（洛阳）铸造有限公司					金额单位：元
项 目	行次	2012-8-31	2011-12-31	2010-12-31	
流动资产：	1				
货币资金	2	102,485,892.50	91,404,520.27	162,290,032.97	
结算备付金	3				
拆出资金	4				
交易性金融资产	5				
应收票据	6	5,826,990.00	34,735,211.82	16,752,982.00	
应收账款	7	52,883,338.88	51,345,125.54	55,323,780.64	
预付款项	8	19,884,372.62	17,306,324.40	16,915,458.34	
应收保费	9				
应收分保账款	10				
应收分保合同准备金	11				
应收利息	12				
应收股利	13				
其他应收款	14	3,696,267.12	1,398,887.43	2,762,300.49	
买入返售金融资产	15				
存货	16	87,098,401.58	99,238,550.19	99,509,594.04	
其中：原材料	17	11,589,161.80	12,898,778.42	16,835,185.00	
库存商品(产成品)	18	52,126,784.48	60,041,125.12	57,421,160.00	
一年内到期的非流动资产	19				
其他流动资产	20	4,485,424.03			
流动资产合计	21	276,360,686.73	295,428,619.65	353,554,148.48	
非流动资产：	22				
发放贷款及垫款	23				
可供出售金融资产	24				
持有至到期投资	25				
长期应收款	26				
长期股权投资	27				
投资性房地产	28				
固定资产原价	29	334,312,406.65	305,656,625.80	292,567,296.68	
减：累计折旧	30	224,418,216.60	201,401,941.39	196,644,347.72	
固定资产净值	31	109,894,190.05	104,254,684.41	95,922,948.96	
减：固定资产减值准备	32				
固定资产净额	33	109,894,190.05	104,254,684.41	95,922,948.96	
在建工程	34	36,249,046.07	18,132,649.81	10,827,788.06	
工程物资	35				
固定资产清理	36	96,551.73			
生产性生物资产	37				
油气资产	38				
无形资产	39				
开发支出	40				
商誉	41				
长期待摊费用	42	6,930,720.55	6,456,897.11	7,276,049.37	
递延所得税资产	43				
其他非流动资产	44				
其中：特准储备物资	45				
非流动资产合计	46	153,170,508.40	128,844,231.33	114,026,786.39	
	47				
	48				
	49				
	50				
	51				
	52				
	53				
	54				
	55				
	56				
	57				
	58				
	59				
	60				
	61				
	62				
	63				
	64				
资产总计	65	429,531,195.13	424,272,850.98	467,580,934.87	

法定代表人：杨有亮

主管会计工作负责人：董丽萍

会计机构负责人：赵梦



资产负债表（续）

编制单位：一拖（洛阳）铸造有限公司					金额单位：元
项 目	行次	2012-8-31	2011-12-31	2010-12-31	
流动负债：	66				
短期借款	67	55,000,000.00	49,400,000.00	20,000,000.00	
向中央银行借款	68				
吸收存款及同业存放	69				
拆入资金	70				
交易性金融负债	71				
应付票据	72	104,064,701.28	135,897,015.99	221,520,000.00	
应付账款	73	79,755,034.51	92,742,385.03	99,057,588.19	
预收款项	74	3,151,123.98	3,425,716.63	1,402,535.07	
卖出回购金融资产款	75				
应付手续费及佣金	76				
应付职工薪酬	77	25,042,035.10	20,797,255.11	26,975,515.27	
其中：应付工资	78	1,876,049.46			
应付福利费	79				
其中：职工奖励及福利基金	80				
应交税费	81	2,223,566.95	-1,365,536.42	-2,824,096.34	
其中：应交税金	82	2,107,998.80	-1,457,705.11	-3,067,294.81	
应付利息	83				
应付股利	84				
其他应付款	85	85,744,681.79	84,190,092.15	94,854,489.30	
应付分保账款	86				
保险合同准备金	87				
代理买卖证券款	88				
代理承销证券款	89				
一年内到期的非流动负债	90				
其他流动负债	91	1,770,734.09	1,000,993.62	2,007,402.04	
流动负债合计	92	356,751,877.70	386,087,922.11	462,993,433.53	
非流动负债：	93				
长期借款	94				
应付债券	95				
长期应付款	96				
专项应付款	97				
预计负债	98				
递延所得税负债	99				
其他非流动负债	100				
其中：特准储备基金	101				
非流动负债合计	102				
负 债 合 计	103	356,751,877.70	386,087,922.11	462,993,433.53	
所有者权益（或股东权益）：	104				
实收资本（股本）	105	98,830,000.00	48,830,000.00	48,830,000.00	
国家资本	106				
集体资本	107				
法人资本	108	98,830,000.00	48,830,000.00	48,830,000.00	
其中：国有法人资本	109	98,830,000.00	48,830,000.00	48,830,000.00	
集体法人资本	110				
个人资本	111				
外商资本	112				
减：已归还投资	113				
实收资本（或股本）净额	114	98,830,000.00	48,830,000.00	48,830,000.00	
资本公积	115	67,088,339.52	67,088,339.52	67,088,339.52	
减：库存股	116				
专项储备	117				
盈余公积	118				
其中：法定公积金	119				
任意公积金	120				
储备基金	121				
企业发展基金	122				
利润归还投资	123				
一般风险准备	124				
未分配利润	125	-93,139,022.09	-77,733,410.65	-111,330,838.18	
外币报表折算差额	126				
归属于母公司所有者权益合计	127	72,779,317.43	38,184,928.87	4,587,501.34	
少数股东权益	128				
所有者权益合计	129	72,779,317.43	38,184,928.87	4,587,501.34	
负债和所有者权益总计	130	429,531,195.13	424,272,850.98	467,580,934.87	

法定代表人：杨有亮

主管会计工作负责人：董丽萍

会计机构负责人：赵慧

利润表

编制单位：一拖（洛阳）铸造有限公司					金额单位：元
项 目	行次	2012年1-8月	2011年度	2010年度	
一、营业总收入	1	470,684,908.52	1,178,874,796.42	993,438,467.18	
其中：营业收入	2	470,684,908.52	1,178,874,796.42	993,438,467.18	
其中：主营业务收入	3	406,362,748.59	943,615,966.84	986,423,256.52	
其他业务收入	4	64,322,159.93	235,258,829.58	7,015,210.66	
利息收入	5				
已赚保费	6				
手续费及佣金收入	7				
二、营业总成本	8	485,739,637.90	1,146,517,997.75	975,193,259.88	
其中：营业成本	9	464,740,872.46	1,105,314,193.68	898,174,196.14	
其中：主营业务成本	10	401,934,877.83	872,187,436.52	892,117,229.23	
其他业务成本	11	62,805,994.63	233,126,757.16	6,056,966.91	
利息支出	12				
手续费及佣金支出	13				
退保金	14				
赔付支出净额	15				
提取保险合同准备金净额	16				
保单红利支出	17				
分保费用	18				
营业税金及附加	19	1,172,103.24	3,562,436.18	4,214,047.22	
销售费用	20	515,533.62	17,652,976.29	17,811,092.48	
管理费用	21	15,008,188.86	18,822,167.74	47,167,232.34	
其中：业务招待费	22	636,857.30	1,224,618.82	824,418.63	
研究与开发费	23	2,242,119.08	4,484,785.00	6,718,293.62	
财务费用	24	2,836,883.59	2,451,517.29	6,097,166.00	
其中：利息支出	25	3,271,756.65	4,598,574.50	5,749,721.78	
利息收入	26	1,570,417.28	2,076,577.37	884,664.68	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	27				
资产减值损失	28	1,466,056.13	-1,285,293.43	1,729,525.70	
其他	29				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30				
投资收益（损失以“-”号填列）	31				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32				
汇兑收益（损失以“-”号填列）	33				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-15,054,729.38	32,356,798.67	18,245,207.30	
加：营业外收入	35	203,108.33	1,468,615.74	1,824,813.48	
其中：非流动资产处置利得	36	13,024.71	868,993.86	606,102.11	
非货币性资产交换利得	37				
政府补助	38				
债务重组利得	39		18,754.94		
减：营业外支出	40	153,048.18	227,986.88	3,379,495.65	
其中：非流动资产处置损失	41	125,718.00	64,536.88	1,901,220.02	
非货币性资产交换损失	42				
债务重组损失	43				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-15,004,669.23	33,597,427.53	16,690,525.13	
减：所得税费用	45	400,942.21			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-15,405,611.44	33,597,427.53	16,690,525.13	
归属于母公司所有者的净利润	47				
少数股东损益	48				
六、每股收益：	49				
基本每股收益	50				
稀释每股收益	51				
七、其他综合收益	52				
八、综合收益总额	53	-15,405,611.44	33,597,427.53	16,690,525.13	
归属于母公司所有者的综合收益总额	54				
归属于少数股东的综合收益总额	55				

法定代表人：杨有亮

主管会计工作负责人：董丽萍

会计机构负责人：赵梦哲

所有者权益变动表

所有者权益变动表										
编制单位：一拖（洛阳）铸业有限公司										金额单位：元
项 目	行次	2012年度1-8月								
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9
一、上年年末余额	1	48,830,000.00	67,088,339.52					-77,733,410.65		38,184,928.87
加：会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
二、本年初余额	4	48,830,000.00	67,088,339.52					-77,733,410.65		38,184,928.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	50,000,000.00						-15,405,611.44		34,594,388.56
（一）净利润	6							-15,405,611.44		-15,405,611.44
（二）其他综合收益	7									
综合收益小计	12							-15,405,611.44		-15,405,611.44
（三）所有者投入和减少资本	13	50,000,000.00								50,000,000.00
1.所有者投入资本	14	50,000,000.00								50,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额	15									
3.其他	16									
（四）专项储备提取和使用	17									
1.提取专项储备	18									
2.使用专项储备	19									
（五）利润分配	20									
1.提取盈余公积	21									
其中：法定公积金	22									
任意公积金	23									
储备基金	24									
企业发展基金	25									
利润归还投资	26									
2.提取一般风险准备	27									
3.对所有者（或股东）的分配	28									
4.其他	29									
（六）所有者权益内部结转	30									
1.资本公积转增资本（或股本）	31									
2.盈余公积转增资本（或股本）	32									
3.盈余公积弥补亏损	33									
4.其他	34									
四、本年年末余额	35	98,830,000.00	67,088,339.52					-93,139,022.09		72,779,317.43
法定代表人：杨有亮										主管会计工作负责人：董丽萍
										会计机构负责人：赵梦哲

所有者权益变动表（续）

编制单位：一拖（洛阳）铸造有限公司											金额单位：元
项 目	行次	2011年度									
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
栏 次	—	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
一、上年年末余额	1	48,830,000.00	67,088,339.52					-111,330,838.18		4,587,501.34	
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
二、本年初余额	4	48,830,000.00	67,088,339.52					-111,330,838.18		4,587,501.34	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5							33,597,427.53		33,597,427.53	
（一）净利润	6							33,597,427.53		33,597,427.53	
（二）其他综合收益	7										
综合收益小计	12							33,597,427.53		33,597,427.53	
（三）所有者投入和减少资本	13										
1.所有者投入资本	14										
2.股份支付计入所有者权益的金额	15										
3.其他	16										
（四）专项储备提取和使用	17										
1.提取专项储备	18										
2.使用专项储备	19										
（五）利润分配	20										
1.提取盈余公积	21										
其中：法定公积金	22										
任意公积金	23										
储备基金	24										
企业发展基金	25										
利润归还投资	26										
2.提取一般风险准备	27										
3.对所有者（或股东）的分配	28										
4.其他	29										
（六）所有者权益内部结转	30										
1.资本公积转增资本（或股本）	31										
2.盈余公积转增资本（或股本）	32										
3.盈余公积弥补亏损	33										
4.其他	34										
四、本年年末余额	35	48,830,000.00	67,088,339.52					-77,733,410.65		38,184,928.87	
法定代表人：杨有亮										主管会计工作负责人：董丽萍	
										会计机构负责人：赵梦哲	

所有者权益变动表（续）

编制单位：一拖（洛阳）铸业有限公司											金额单位：元
项 目	行次	2010年度									
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
一、上年年末余额	1	20,000,000.00	95,918,339.52					-128,021,363.31		-12,103,023.79	
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
二、本年初余额	4	20,000,000.00	95,918,339.52					-128,021,363.31		-12,103,023.79	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	28,830,000.00	-28,830,000.00					16,690,525.13		16,690,525.13	
（一）净利润	6							16,690,525.13		16,690,525.13	
（二）其他综合收益	7										
综合收益小计	12							16,690,525.13		16,690,525.13	
（三）所有者投入和减少资本	13										
1.所有者投入资本	14										
2.股份支付计入所有者权益的金额	15										
3.其他	16										
（四）专项储备提取和使用	17										
1.提取专项储备	18										
2.使用专项储备	19										
（五）利润分配	20										
1.提取盈余公积	21										
其中：法定公积金	22										
任意公积金	23										
储备基金	24										
企业发展基金	25										
利润归还投资	26										
2.提取一般风险准备	27										
3.对所有者（或股东）的分配	28										
4.其他	29										
（六）所有者权益内部结转	30	28,830,000.00	-28,830,000.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	31	28,830,000.00	-28,830,000.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）	32										
3.盈余公积弥补亏损	33										
4.其他	34										
四、本年年末余额	35	48,830,000.00	67,088,339.52					-111,330,838.18		4,587,501.34	
法定代表人：杨有亮										主管会计工作负责人：董丽萍	
										会计机构负责人：赵梦哲	

一拖（洛阳）铸造有限公司

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）历史沿革

一拖（洛阳）铸造有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2003 年，在原一拖铸造件总厂改制的基础上，由中国一拖集团有限公司与第一拖拉机股份有限公司和中国一拖工程机械公司配件厂（现更名为洛阳一拖众成配件制造有限公司）共同投资建立。

2007 年 11 月，第一拖拉机股份有限公司和洛阳一拖众成配件制造有限公司将所持全部股权转让给中国一拖集团有限公司后，本公司成为中国一拖集团有限公司全资子公司。

2010 年 6 月，本公司以资本公积转增资本 2,883 万元，注册资本变更为 4,883 万元。

2012 年，根据中国一拖集团有限公司第三届董事会第 28 次会议决议，中国一拖集团有限公司对本公司增资 2 亿元人民币，其中本期（首期）增资 5,000 万元人民币，此次增资业经洛阳中华会计师事务所有限责任公司审验，并于 2012 年 1 月 16 日出具“洛中会事验资（2012）第 004 号”验资报告验证。增资后，本公司注册资本（实收资本）变更为 9,883 万元人民币，全部由中国一拖集团有限公司出资。

截至 2012 年 8 月 31 日股东出资情况如下：

投资者名称	出资额(元)	股权比例(%)
中国一拖集团有限公司	98,830,000.00	100
合计	<u>98,830,000.00</u>	<u>100</u>

（二）企业法人营业执照注册号：410300110018140

（三）本公司住所：洛阳市涧西区建设路 154 号。

（四）法定代表人：杨有亮。

（五）本公司经营范围：本公司属铸造行业。经营范围为：铸件、锻件毛坯及半成品、成品的加工和销售；房屋租赁。本公司主要为中国一拖集团有限公司及其子公司提供铸件产品。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其补充规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量，其后如果发生减值，按企业会计制度规定计提相应的减值准备。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。本公司现金等价物指持有的不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(五) 应收款项坏账准备

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：占应收款项期末余额 100 万以上的款项，且款项性质具有特殊性。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2. 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确认

定依据、计提方法：

采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。

3. 账龄分析法

账龄区间	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-3 个月 (含 3 个月)	1	1
4-6 个月 (含 6 个月)	2	2
7-12 个月 (含 12 个月)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	50	50
2 年以上	100	100

4. 应收款项的转让、质押、贴现：

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

(六) 存货

1. 存货的分类：本公司存货主要包括存货分为物资采购、原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制。存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货采用计划成本核算的，月度终了，结转其应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

3. 低值易耗品和包装物的摊销：采用一次转销法。

4. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，对存货进行全面清查，对于存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备按单个存货项目（对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别）的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

(七) 长期股权投资

1. 初始计量

(1) 同一控制的企业合并时，初始投资成本为收购日公司取得被合并方所有者权益账面

价值份额，初始投资成本与投出资产账面价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制的企业合并时，初始投资成本为支付对价的公允价值，以及直接与收购有关的成本。

(3) 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金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。

B. 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。

C. 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

D. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，该项交换具有商业实质且换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量的，按换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资初始投资成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；不具有商业实质或交换涉及资产的公允价值均不能可靠计量的，按换出资产的账面价值减去收到的补价（或加上支付的补价）加上应支付的相关税费作为换入的长期股权投资初始投资成本。

E. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按长期股权投资的公允价值确认。重组债权的账面余额与长期股权投资公允价值的差额，首先冲减值准备，不足冲减的部分确认为债务重组损失计入营业外支出。

2. 后续计量

(1) 对子公司的投资，采用成本法核算。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权、能够对被投资单位实施控制的，则该被投资单位将作为本公司的子公司。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。合营企业为本公司持有的，能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为本公司持有的，能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。

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

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，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(八) 固定资产

1. 固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，可以独立使用，并且使用超过一个会计年度的有形资产。

2. 固定资产的计价：固定资产按取得时的成本计价；取得时的成本包括购买价款、相关税费以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等必要的支出。

投资者投入的固定资产在办理了固定资产移交手续之后，应按照投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付（一般超过三年），实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，如符合资本化条件的，应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产分类及折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本集团对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	估计经济使用年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	10-24	5	3.96 - 9.5
机器设备	5-30	5	3.17 - 19
交通运输设备	8	5	11.88
电子设备及办公设备	5-30	5	3.17 - 19

4. 融资租入固定资产的计价方法：按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

5. 固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

(1) 固定资产修理费用（含大修），直接计入当期费用；

(2) 固定资产改良支出，应当将停止使用的固定资产转入在建工程，停止计提折旧。符合资产确认条件的，应根据所取得的竣工决算报告，将增加部分的支出计入固定资产成本，并同时将被替换部分的账面价值扣除后，作为改良后的固定资产入账价值；

(3) 如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改良，或固定资产修理和固定资产改良结合在一起，则按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用；

(4) 固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线方法单独计提折旧。

（九）在建工程

1. 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的时点：本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

（十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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. 借款费用资本化的期间：为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该固定资产达到预定可使用状态或者可销售状态之前所发生的，计入所购建固定资产成本，在达到预定可使用状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，应当按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

专门借款，是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化期间，是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。

(十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬的内容：是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。应当既包括提供给职工本人的薪酬，也包括提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、因解除与职工的劳动关系给予的补偿、其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2. 职工薪酬的确认：企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除解除劳动关系补偿之外，应当根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

(1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，应计入产品成本或劳务成本。生产产品、提供劳务中的直接生产人员和直接提供劳务人员发生的职工薪酬，计入存货成本，但非正常消耗的直接生产人员和直接提供劳务人员的职工薪酬，应当在发生时确认为当期损益；

(2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，应计入建造固定资产或无形资产成本；

(3) 除直接生产人员、直接提供劳务人员、建造固定资产人员、开发无形资产人员以外的职工，包括公司总部管理人员、董事会成员、监事会成员等人员相关的职工薪酬，因难以确定直接对应的受益对象，均应当在发生时计入当期损益。

3. 职工薪酬的计量：企业应当根据职工提供服务情况和工资标准计算应计入职工薪酬的工资金额，按照受益对象计入相关的成本或当期费用。

对于职工福利费，企业应当根据历史经验数据和当期福利计划，预计当期应计入职工薪酬的福利费金额；每一资产负债表日，企业应当对实际发生的福利费金额和预计金额进行调整。

(十三) 资产减值的核算方法

主要是除存货、金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法：

1. 长期股权投资减值

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

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2. 固定资产、在建工程等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程等长期非金融资产，公司在每年末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。

（十四）预计负债

1. 预计负债确认原则：当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、待执行合同变成亏损合同及企业承担重组义务等与或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。在确定最佳估计数时，应当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。

（十五）收入

1. 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3. 让渡资产使用权：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

(十六) 政府补助

1. 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4. 与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十七) 租赁

1. 租赁分类：本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

2. 融资租赁：是指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。本公司作为承租方，在租赁开始日，应当将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。

3. 经营租赁：是指除融资租赁以外的其他租赁。承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

(十八) 所得税的会计处理方法

所得税采用资产负债表债务法。本公司在报告期末按照暂时性差异和适用所得税税率计算的结果确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。其中，直接计入所有者权益的交易或事项，如可供出售金融资产公允价值的变动，相关资产、负债的账面价值与计税基础之间形成暂时性差异的，按规定确认递延所得税资产或递延所得税负债以及相应的“资本公积-其他资本公积”。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

本公司报告期无需披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项。

六、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

主要税种	计税基础	税率	基准税率/税收优惠及相关批文
增值税	商品销售收入	17%	
营业税	劳务收入	3%	
城市建设维护税	营业税	7%	
教育费附加	营业税	3%	
所得税	应纳税所得额	25%	

七、会计报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	2012年8月31日	2011年12月31日
现金：	2,302.11	2,943.06
其中：人民币	2,302.11	2,943.06
银行存款：	102,483,590.39	3,733,975.02
其中：人民币	102,483,590.39	3,733,975.02
其他货币资金：		87,667,602.19
其中：人民币		87,667,602.19
合计	<u>102,485,892.50</u>	<u>91,404,520.27</u>

注：截止2012年8月31日本公司使用受限的保证金为56,790,898.64元。

(二) 应收票据

种类	2012年8月31日	2011年12月31日
银行承兑汇票	4,326,990.00	31,683,402.82
商业承兑汇票	1,500,000.00	3,051,809.00
合计	<u>5,826,990.00</u>	<u>34,735,211.82</u>

注：1、截止2012年8月31日，本公司质押的应收票据金额为1,100,000.00元。

2、截止2012年8月31日，本公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的情况。

3、截止2012年8月31日，本公司已贴现的应收票据金额为50,000,000.00元。

(三) 应收账款

种类	2012年8月31日				2011年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>68,442,511.49</u>	<u>100</u>	<u>15,559,172.61</u>	<u>22.73</u>	<u>61,915,936.16</u>	<u>100</u>	<u>10,570,810.62</u>	<u>17.07</u>
其中：账龄组合	67,445,837.78	98.54	15,559,172.61	23.07	60,042,911.24	96.97	10,570,810.62	17.61
关联方组合	996,673.71	1.46			1,873,024.92	3.03		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	<u>68,442,511.49</u>	<u>100</u>	<u>15,559,172.61</u>		<u>61,915,936.16</u>	<u>100</u>	<u>10,570,810.62</u>	

1、按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2012年8月31日			2011年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-3个月(含3个月)	25,151,055.77	37.29	251,510.56	41,749,594.83	69.53	417,495.95
4-6个月(含6个月)	21,868,171.37	32.42	437,363.43	4,664,028.59	7.77	93,280.58
7-12个月(含12个月)	5,120,871.69	7.59	256,043.58	3,449,388.44	5.74	172,469.43
1-2年(含2年)	1,382,967.82	2.05	691,483.91	584,669.44	0.97	292,334.72
2-3年(含3年)	670,460.04	0.99	670,460.04	283,105.37	0.47	283,105.37
3年以上	13,252,311.09	19.66	13,252,311.09	9,312,124.57	15.52	9,312,124.57
合计	<u>67,445,837.78</u>	<u>100</u>	<u>15,559,172.61</u>	<u>60,042,911.24</u>	<u>100</u>	<u>10,570,810.62</u>

(2) 采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2012年8月31日		2011年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	996,673.71		1,873,024.92	

2. 期末应收账款中欠款金额前五名情况

序号	债务单位名称	款项内容	金额	账龄
1	潍柴动力股份有限公司	货款	17,251,780.10	1年以内
2	陕西法士特齿轮有限责任公司	货款	5,809,992.52	1年以内
3	江西江发发动机厂	货款	5,354,471.23	3年以上
4	西安法士特汽车传动有限公司	货款	4,855,336.30	1年以内
5	上海柴油机股份有限公司	货款	4,646,892.00	1年以内
	合计		<u>37,918,472.15</u>	

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2012年8月31日		2011年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	19,385,103.79	97.49	17,013,263.57	98.31
1至2年(含2年)	212,008.00	1.07		
2至3年(含3年)			293,060.83	1.69
3年以上	287,260.83	1.44		
合计	<u>19,884,372.62</u>	<u>100</u>	<u>17,306,324.40</u>	<u>100</u>

2. 期末预付款项中欠款金额前五名情况

序号	债务单位名称	款项内容	金额	账龄
1	中国一拖集团有限公司	货款	5,685,945.74	1年以内
2	上海新研工业设备有限公司	货款	3,420,000.00	1年以内
3	一拖(洛阳)信诺物资贸易有限公司	货款	2,097,069.54	1年以内
4	济南德诺科技有限公司	货款	1,247,800.00	1年以内
5	洛阳帅康重型机械有限公司	货款	1,154,853.56	1年以内
	合计		<u>13,605,668.84</u>	

(五) 其他应收款

种类	2012年8月31日				2011年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>9,796,272.17</u>	<u>100</u>	<u>6,100,005.05</u>	<u>62.27</u>	<u>7,141,196.84</u>	<u>100</u>	<u>5,742,309.41</u>	80.41
其中：账龄组合	6,914,247.91	70.58	6,100,005.05	88.22	6,953,196.84	97.37	5,742,309.41	82.59
关联方组合	2,882,024.26	29.42			188,000.00	2.63		
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	<u>9,796,272.17</u>	<u>100</u>	<u>6,100,005.05</u>		<u>7,141,196.84</u>	<u>100</u>	<u>5,742,309.41</u>	

1、按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2012年8月31日			2011年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-3个月(含3个月)	267,705.64	3.87	2,677.06	817,275.13	11.75	8,172.75
4-6个月(含6个月)	218,267.72	3.16	4,365.35	24,485.00	0.35	489.70
7-12个月(含12个月)	136,170.45	1.97	6,808.52	378,643.09	5.45	11,418.41
1-2年(含2年)	411,899.97	5.96	205,949.99	21,130.14	0.30	10,565.07
2-3年(含3年)	14,003.23	0.20	14,003.23	70,000.00	1.01	70,000.00
3年以上	5,866,200.90	84.84	5,866,200.90	5,641,663.48	81.14	5,641,663.48
合计	<u>6,914,247.91</u>	<u>100</u>	<u>6,100,005.05</u>	<u>6,953,196.84</u>	<u>100</u>	<u>5,742,309.41</u>

(2) 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2012年8月31日		2011年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	2,882,024.26		188,000.00	

2. 期末其他应收款中欠款金额前五名情况

序号	债务单位名称	款项内容	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
1	中国一拖集团有限公司	职工统筹金	2,752,230.49	1年以内	28.09
2	洛阳一拖通达机械有限公司	往来款	195,886.96	3年以上	2.00
3	萍乡市江发柴油机配件厂	往来款	148,267.88	3年以上	1.51
4	中国一拖集团有限公司能源分公司	往来款	127,400.00	1年以内	1.30
5	洛阳洪利科工贸有限公司	水电费	102,114.67	1年以内	1.04
	合计		<u>3,325,900.00</u>		<u>33.94</u>

(六) 存货

项目	2012年8月31日			2011年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,175,238.73	3,586,076.93	11,589,161.80	16,004,889.93	3,106,111.51	12,898,778.42
自制半成品及在产品	23,957,594.26	575,138.96	23,382,455.30	26,835,353.72	536,707.07	26,298,646.65
库存商品(产成品)	53,699,346.20	1,572,561.72	52,126,784.48	61,806,793.90	1,765,668.78	60,041,125.12
合计	<u>92,832,179.19</u>	<u>5,733,777.61</u>	<u>87,098,401.58</u>	<u>104,647,037.55</u>	<u>5,408,487.36</u>	<u>99,238,550.19</u>

(七) 其他流动资产

项目	2012年8月31日	2011年12月31日
待摊费用	4,485,424.03	
合计	<u>4,485,424.03</u>	

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2011年12月31日	本年增加	本年减少	2012年8月31日
对其他企业投资	721,453.86			721,453.86
小计	<u>721,453.86</u>			<u>721,453.86</u>
减: 长期股权投资减值准备	721,453.86			721,453.86
合计				

2. 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2011年12月31日	增减变动	2012年8月31日	在被投资单位持股比例 (%)	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
合计		<u>721,453.86</u>	<u>721,453.86</u>		<u>721,453.86</u>		<u>721,453.86</u>		
其中：一拖(洛阳)昌世精密铸造有限公司	成本法	245,000.00	245,000.00		245,000.00	49	245,000.00		
一拖(洛阳)裕华铸造有限公司	成本法	400,000.00	400,000.00		400,000.00	30	400,000.00		
一拖(洛阳)金鼎铝业有限公司	成本法	76,453.86	76,453.86		76,453.86	49	76,453.86		

(九) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年8月31日
一、账面原值合计：	<u>305,656,625.80</u>	<u>31,114,797.33</u>	<u>2,459,016.48</u>	<u>334,312,406.65</u>
其中：房屋及建筑物	5,249,352.45	4,697,849.72	3,383.37	9,943,818.80
机器设备	289,504,774.98	23,707,145.56	2,230,633.11	310,981,287.43
运输工具	5,262,984.85	595,816.44	225,000.00	5,633,801.29
办公设备	5,514,109.97	897,318.94		6,411,428.91
其他	125,403.55	1,216,666.67		1,342,070.22
二、累计折旧合计：	<u>201,401,941.39</u>	<u>24,963,623.65</u>	<u>1,947,348.44</u>	<u>224,418,216.60</u>
其中：房屋及建筑物	2,572,448.63	628,206.20	1,114.17	3,199,540.66
机器设备	194,125,500.85	22,841,969.12	1,911,202.67	215,056,267.30
运输工具	2,311,304.76	540,848.09	35,031.60	2,817,121.25
办公设备	2,382,745.38	869,283.36		3,252,028.74
其他	9,941.77	83,316.88		93,258.65
三、固定资产账面净值合计	<u>104,254,684.41</u>			<u>109,894,190.05</u>
其中：房屋及建筑物	2,676,903.82			6,744,278.14
机器设备	95,379,274.13			95,925,020.13
运输工具	2,951,680.09			2,816,680.04

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年8月31日
办公设备	3,131,364.59			3,159,400.17
其他	115,461.78			1,248,811.57
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	<u>104,254,684.41</u>			<u>109,894,190.05</u>
其中：房屋及建筑物	2,676,903.82			6,744,278.14
机器设备	95,379,274.13			95,925,020.13
运输工具	2,951,680.09			2,816,680.04
办公设备	3,131,364.59			3,159,400.17
其他	115,461.78			1,248,811.57

2. 本期增加的固定资产中，由在建工程转入的金额为 11,332,341.31 元。
3. 截止 2012 年 8 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 19,069,483.7 元。
4. 截止 2012 年 8 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。
5. 本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用为 10,065,859.39 元。

(十) 在建工程

1. 在建工程情况（期末余额最大的前 10 项）

项目名称	预算数	2011年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
合计	<u>230,112,500.00</u>	<u>18,132,649.81</u>	<u>29,448,737.57</u>	<u>11,332,341.31</u>		
其中：消失模铸造设备	38,500,000.00	854,700.90	18,461,538.46			50.17
清理二区 3720 抛丸机通风系统改造	80,000,000.00	2,558,974.50				3.20
KW 新增冷却道	5,400,000.00	1,669,487.18	725,370.94			44.35
中频感应电炉	5,400,000.00		2,322,874.85			43.02
电炉土建	16,053,000.00	137,000.00	2,047,588.11			13.61
起重机轨道	36,140,000.00	916,000.00	603,500.00			4.20
电炉除尘系统	2,400,000.00		1,180,948.81			49.21
电炉公用	1,600,000.00		497,606.85			31.10

项目名称	预算数	2011年12月 31日	本期增加	转入固定资产	其他 减少	工程投入 占预算比 例(%)
kw 落砂床及输送槽隔 除罩改造	700,000.00	120,000.00	358,472.51			68.35
制芯工部一区环境改 善项目	500,000.00		405,128.20			81.03
续上表						

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	2012年8月31日
合计						<u>36,249,046.07</u>
其中：消失模铸造设 备	50.17				自筹	19,316,239.36
清理二区 3720 抛丸 机通风系统改造	3.20				自筹	2,558,974.50
KW 新增冷却道	44.35				自筹	2,394,858.12
中频感应电炉	43.02				自筹	2,322,874.85
电炉土建	13.61				自筹	2,184,588.11
起重机轨道	4.20				自筹	1,519,500.00
电炉除尘系统	49.21				自筹	1,180,948.81
电炉公用	31.10				自筹	497,606.85
kw 落砂床及输送槽 隔除罩改造	68.35				自筹	478,472.51
制芯工部一区环境 改善项目	81.03				自筹	405,128.20

2. 在建工程减值准备

本公司管理层认为本期末在建工程不存在减值迹象。

(十一) 长期待摊费用

项目	2011年12月31日	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	2012年8月31日	其他减少 的原因
模具摊销	5,220,009.44	1,852,136.75	1,647,988.19		5,424,158.00	
房屋维修费	1,236,887.67	1,315,716.43	1,046,041.55		1,506,562.55	
合计	<u>6,456,897.11</u>	<u>3,167,853.18</u>	<u>2,694,029.74</u>		<u>6,930,720.55</u>	

(十二) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年初账面价值	本期增加额	本期减少额	年末账面价值
一、用于担保的资产	87,667,602.19	146,514,615.32	176,291,318.87	57,890,898.64
其中：1. 银行存款保证金	87,667,602.19	145,414,615.32	176,291,318.87	56,790,898.64
2. 应收票据		1,100,000.00		1,100,000.00
合 计	87,667,602.19	146,514,615.32	176,291,318.87	57,890,898.64

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类：

项目	2012年8月31日	2011年12月31日
质押借款		14,400,000.00
保证借款	35,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	55,000,000.00	49,400,000.00

2. 保证借款情况

借款单位	借款金额	借款期限	借款利率
中国一拖集团财务有限责任公司	15,000,000.00	自2012年5月15日起 至2012年11月15日止	7.015%
中国一拖集团财务有限责任公司	20,000,000.00	自2012年5月25日起 至2012年11月25日止	6.71%
合 计	35,000,000.00		

注：期末保证借款系向中国一拖集团财务有限责任公司借款并由一拖（洛阳）开创装备科技有限公司提供连带责任保证。

3. 信用借款情况

借款单位	借款金额	借款期限	借款利率
中国一拖集团财务有限责任公司	10,000,000.00	自2012年3月21日起 至2012年9月21日止	7.015%
中国一拖集团财务有限责任公司	10,000,000.00	自2012年3月23日起 至2012年9月23日止	7.015%
合 计	20,000,000.00		

4. 本公司本期末无已到期未偿还的短期借款。

(十四) 应付票据

种类	2012年8月31日	2011年12月31日
商业承兑汇票	58,064,701.28	8,567,015.99
银行承兑汇票	46,000,000.00	127,330,000.00
合计	<u>104,064,701.28</u>	<u>135,897,015.99</u>

(十五) 应付账款

账龄	2012年8月31日	2011年12月31日
1年以内(含1年)	73,844,380.20	88,900,402.32
1-2年(含2年)	3,548,449.59	2,412,117.76
2-3年(含3年)	1,080,035.07	876,056.31
3年以上	1,282,169.65	553,808.64
合计	<u>79,755,034.51</u>	<u>92,742,385.03</u>

1. 期末账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
济南铸造锻压机械研究所有限公司	268,400.00	结算尾款
洛阳绿之海环保工程有限公司	184,861.00	结算尾款
合计	<u>453,261.00</u>	

2. 期末应付账款前五名情况

序号	债权单位名称	金额	性质或内容	账龄	备注
1	中国一拖集团有限公司	31,714,342.52	货款	1年以内	
2	第一拖拉机股份有限公司	4,635,794.78	货款	1年以内	
3	应达工业(上海)有限公司	2,160,000.00	货款	1年以内	
4	洛阳永上机械制造有限公司	1,128,566.87	货款	1年以内	
5	济南舜联建设集团有限公司洛阳分公司	1,120,000.00	货款	1年以内	
	合计	<u>40,758,704.17</u>			

(十六) 预收款项

项目	2012年8月31日	2011年12月31日
1年以内(含1年)	2,745,406.63	3,019,999.28
1-2年(含2年)	28,241.30	28,241.30
2-3年(含3年)	10,943.10	339,069.05

项目	2012年8月31日	2011年12月31日
3年以上	366,532.95	38,407.00
合计	<u>3,151,123.98</u>	<u>3,425,716.63</u>

1. 期末账龄超过1年的大额预收账款

债权单位名称	所欠金额	未结转原因
洛阳远扩铸业有限公司	317,932.00	尚未结算

2. 期末预收款项前五名情况

序号	债权单位名称	金 额	性质或内容	账龄
1	一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,249,000.00	货款	1年以内
2	洛阳远扩铸业有限公司	317,932.00	货款	3年以上
3	恩施山泰水电设备制造有限责任公司	113,688.70	货款	1年以内
4	萍乡市佳盛内燃机缸体有限公司	85,286.25	货款	1年以内
5	洛阳通号铁路器材有限公司	38,000.00	货款	1年以内
	合计	<u>2,803,906.95</u>		

(十七) 应付职工薪酬

项目	2011年12月31日	本期增加额	本期减少额	2012年8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		33,610,246.80	31,734,197.34	1,876,049.46
二、职工福利费		5,191,074.52	5,191,074.52	
三、社会保险费	863,511.67	16,817,200.47	17,125,412.40	555,299.74
其中：1. 基本医疗保险费		3,229,299.92	3,229,299.92	
2. 补充医疗保险费				
3. 基本养老保险费		9,082,404.56	9,082,404.56	
4. 年金缴费（补充养老保险）	863,511.67	2,869,392.27	3,177,604.20	555,299.74
5. 失业保险费		904,932.63	904,932.63	
6. 工伤保险费		367,819.31	367,819.31	
7. 生育保险费		363,351.78	363,351.78	
四、住房公积金		4,267,926.00	4,267,926.00	
五、工会经费和职工教育经费	153,119.04	611,409.57	764,528.61	
六、非货币性福利				
七、辞退福利及内退补偿	19,780,624.40	6,886,627.01	4,056,565.51	22,610,685.90
其中：1. 因解除劳动关系给予				

项目	2011年12月31日	本期增加额	本期减少额	2012年8月31日
的补偿				
2. 预计内退人员支出	19,780,624.40	6,886,627.01	4,056,565.51	22,610,685.90
八、其他		234,045.32	234,045.32	
其中：以现金结算的股份支付				
合计	<u>20,797,255.11</u>	<u>67,618,529.69</u>	<u>63,373,749.70</u>	<u>25,042,035.10</u>

(十八) 应交税费

项目	2011年12月31日	本期应交	本期已交	2012年8月31日
增值税	-1,479,622.57	11,231,646.87	7,788,754.34	1,963,269.96
营业税	7,843.00	1,661.00	9,504.00	
企业所得税		400,942.21	400,942.21	
城市维护建设税	549.01	682,757.97	545,850.08	137,456.90
车船使用税		2,298.00	2,298.00	
个人所得税	13,525.45	123,553.55	129,807.06	7,271.94
教育费附加	392.15	487,684.27	389,892.92	98,183.50
其他税费	91,776.54	212,862.11	287,254.00	17,384.65
合计	<u>-1,365,536.42</u>	<u>13,143,405.98</u>	<u>9,554,302.61</u>	<u>2,223,566.95</u>

(十九) 其他应付款

账龄	2012年8月31日	2011年12月31日
1年以内(含1年)	8,152,292.08	24,605,956.01
1-2年(含2年)	11,478,744.07	1,259,179.34
2-3年(含3年)	1,206,820.47	208,452.32
3年以上	64,906,825.17	58,116,504.48
合计	<u>85,744,681.79</u>	<u>84,190,092.15</u>

1. 期末账龄超过1年的大额其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
中国一拖集团有限公司	72,594,270.76	尚未结算
西安华立电器有限公司	749,066.00	尚未结算
合计	<u>73,343,336.76</u>	

2. 期末其他应付款中前五名情况

序号	债权单位名称	所欠金额	性质或内容
1	中国一拖集团有限公司	73,536,263.97	借款、往来款和职工统筹金

序号	债权单位名称	所欠金额	性质或内容
2	西安华立电器有限公司	749,066.00	技措款
3	青岛青力环保设备有限公司	328,279.40	技措款
4	济南安索机械工程有限公司	281,116.59	技措款
5	苏州明志科技有限公司	235,000.00	技措款
	合计	<u>75,129,725.96</u>	

(二十) 其他流动负债

项目	2012年8月31日	2011年12月31日
预提费用	1,770,734.09	1,000,993.62
合计	<u>1,770,734.09</u>	<u>1,000,993.62</u>

(二十一) 实收资本

投资者名称	2012年8月31日		2011年12月31日		2010年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>98,830,000.00</u>	<u>100</u>	<u>48,830,000.00</u>	<u>100</u>	<u>48,830,000.00</u>	<u>100</u>
其中：中国一拖集团有限公司	98,830,000.00	100	48,830,000.00	100	48,830,000.00	100

注：2012年，据中国一拖集团有限公司第三届董事会第28次会议决议，中国一拖集团有限公司对本公司增资2亿元人民币。其中，本期（首期）增资5,000万元人民币，此次增资业经洛阳中华会计师事务所有限责任公司审验，并于2012年1月16日出具“洛中会事验资(2012)第004号”验资报告。

(二十二) 资本公积

项目	2012年8月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
一、资本（股本）溢价	65,528,339.52	65,528,339.52	65,528,339.52
二、其他资本公积	1,560,000.00	1,560,000.00	1,560,000.00
合计	<u>67,088,339.52</u>	<u>67,088,339.52</u>	<u>67,088,339.52</u>

(二十三) 未分配利润

项目	2012年8月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
上期期末余额	-77,733,410.65	-111,330,838.18	-128,021,363.31
本年增加额	-15,405,611.44	33,597,427.53	16,690,525.13
其中：本年净利润转入	-15,405,611.44	33,597,427.53	16,690,525.13
其他调整因素			

项目	2012年8月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
本年减少额			
本期期末余额	<u>-93,139,022.09</u>	<u>-77,733,410.65</u>	<u>-111,330,838.18</u>

(二十四) 营业收入、营业成本

项 目	2012年1-8月	2011年度	2010年度
营业收入	<u>470,684,908.52</u>	<u>1,178,874,796.42</u>	<u>993,438,467.18</u>
其中：主营业务收入	406,362,748.59	943,615,966.84	986,423,256.52
其他业务收入	64,322,159.93	235,258,829.58	7,015,210.66
营业成本	<u>464,740,872.46</u>	<u>1,105,314,193.68</u>	<u>898,174,196.14</u>
其中：主营业务成本	401,934,877.83	872,187,436.52	892,117,229.23
其他业务成本	62,805,994.63	233,126,757.16	6,056,966.91

(二十五) 资产减值损失

项 目	2012年1-8月	2011年度	2010年度
一、坏账损失	1,140,765.88	-900,207.21	2,571,653.23
二、存货跌价损失	325,290.25	-385,086.22	-842,127.53
合计	<u>1,466,056.13</u>	<u>-1,285,293.43</u>	<u>1,729,525.70</u>

(二十六) 营业外收入

项 目	2012年1-8月	2011年度	2010年度
非流动资产处置利得合计	<u>13,024.71</u>	<u>868,993.86</u>	<u>606,102.11</u>
其中：固定资产处置利得	13,024.71	868,993.86	606,102.11
债务重组利得		18,754.94	
政府补助			1,000,000.00
其他	190,083.62	580,866.94	218,711.37
合计	<u>203,108.33</u>	<u>1,468,615.74</u>	<u>1,824,813.48</u>

(二十七) 营业外支出

项 目	2012年1-8月	2011年度	2010年度
非流动资产处置损失合计	<u>125,718.00</u>	<u>64,536.88</u>	<u>1,901,220.02</u>
其中：固定资产处置损失	125,718.00	64,536.88	1,901,220.02
对外捐赠			70,000.00
其他	27,330.00	163,450.00	1,408,275.63
合计	<u>153,048.00</u>	<u>227,986.88</u>	<u>3,379,495.65</u>

(二十八) 所得税费用

项 目	2012 年 1-8 月	2011 年度	2010 年度
当期所得税费用	400,942.21		
递延所得税费用			
合计	<u>400,942.21</u>		

八、或有事项

(一) 担保情况

截止 2012 年 8 月 31 日，本公司为其他单位提供债务担保情况如下：

被担保单位	担保类型	担保金额
集团内		
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	贷款担保	11,000,000.00
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	承兑担保	13,325,000.00
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	承兑担保	5,541,805.25
一拖（洛阳）信诺物资贸易有限公司	承兑担保	500,000.00
合计		<u>30,366,805.25</u>

(二) 除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后非调整事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国一拖集团有限公司	洛阳市建设路 154	国有及国有控股	2,789,221,033.95	100	100

本公司最终控制人为中国机械工业集团有限公司。

2. 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
中国一拖集团财务有限责任公司	受同一母公司控制
第一拖拉机股份有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）建筑机械有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）东晨模具科技有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	受同一母公司控制
洛阳天惠能源工程有限公司	受同一母公司控制
一拖(洛阳)信诺物资贸易有限公司	受同一母公司控制
一拖(洛阳)柴油机有限公司	受同一母公司控制
一拖(洛阳)动力机械有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）搬运机械有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）收获机械有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）神通工程机械有限公司	受同一母公司控制
一拖（洛阳）燃油喷射有限公司	受同一母公司控制
一拖国际经济贸易有限公司	受同一母公司控制

（二）关联交易

1. 购买商品及接受劳务

关联方名称	2012年1-8月	2011年度	2010年度
中国一拖集团有限公司	250,903,512.19	663,251,894.82	548,099,133.67
第一拖拉机股份有限公司	28,479,291.24	48,642,792.89	64,006,135.57
一拖(洛阳)柴油机有限公司	7,041,795.65	26,173,953.73	23,432,465.51
一拖（洛阳）物流有限公司	2,286,863.39	14,859,984.38	12,992,616.04
一拖(洛阳)动力机械有限公司	1,283,113.77	2,778,262.40	3,747,355.05
一拖(洛阳)信诺物资贸易有限公司	2,316,754.29	2,769,846.94	6,577,615.39
一拖（洛阳）润滑油有限公司	462,304.43	1,428,396.86	1,429,806.23
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	363,256.00	746,273.19	765,532.36
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	76,907.25	735,399.21	1,576,240.43
洛阳拖拉机研究所有限公司	177,875.00	285,577.97	461,624.62
合计	<u>293,391,673.21</u>	<u>761,672,382.39</u>	<u>663,088,524.87</u>

2. 销售商品及提供劳务

关联方名称	2012年1-8月	2011年度	2010年度
第一拖拉机股份有限公司	150,648,672.43	242,199,381.92	243,215,445.40
一拖(洛阳)柴油机有限公司	92,250,537.30	179,215,631.21	205,500,040.58
一拖(洛阳)动力机械有限公司	26,555,888.42	57,508,547.11	54,590,570.98
一拖(洛阳)开创装备科技有限公司	11,763,106.40	21,393,622.76	10,785,078.94
中国一拖集团有限公司	166,059.53	11,553,164.81	5,314,704.52
一拖国际经济贸易有限公司		6,666,152.36	10,064,778.87
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	2,298,655.52	3,441,163.85	4,451,491.40
一拖(洛阳)机具有限公司		2,009,197.87	
合计	<u>283,682,919.60</u>	<u>523,986,861.89</u>	<u>533,922,110.69</u>

3. 其他

关联方名称	交易内容	2012年1-8月	2011年度	2010年度
第一拖拉机股份有限公司	房屋租赁费	3,727,427.84	4,050,852.77	3,064,635.52
中国一拖集团有限公司	房屋租赁费	2,726,552.65		
中国一拖集团有限公司	土地使用费	4,449,166.00	1,327,174.00	2,258,894.01
中国一拖集团有限公司	利息支出	1,046,105.29	1,303,225.99	1,707,076.08
中国一拖集团财务有限责任公司	利息支出	2,225,651.36	1,686,319.91	1,268,578.06

(三) 关联方往来余额

关联方名称	2012年8月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
1. 应收账款	<u>996,673.71</u>	<u>1,873,024.92</u>	<u>3,514,099.46</u>
一拖国际经济贸易有限公司	929,509.17	1,525,540.04	2,117,590.25
中国一拖集团有限公司		314,366.87	
一拖(洛阳)东晨模具科技有限公司	33,118.01	33,118.01	33,118.01
第一拖拉机股份有限公司	32,087.03		913,391.20
一拖(洛阳)动力机械有限公司			450,000.00
一拖(洛阳)神通工程机械有限公司	1,959.50		
2. 预收账款	<u>2,249,000.00</u>	<u>1,926,802.13</u>	<u>554,881.20</u>
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2,249,000.00	1,880,000.00	393,000.00
中国一拖集团有限公司		46,802.13	
第一拖拉机股份有限公司			161,881.20
3. 应付账款	<u>36,463,792.89</u>	<u>19,293,892.54</u>	<u>16,294,930.48</u>
中国一拖集团有限公司	31,714,342.52	19,180,869.31	12,767,763.50

关联方名称	2012年8月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	85,006.05	67,542.63	
一拖（洛阳）搬运机械有限公司		29,460.00	11,960.00
一拖（洛阳）计量技术有限公司		4,700.00	
一拖（洛阳）物流有限公司		7,600.00	
第一拖拉机股份有限公司	4,635,794.78	3,720.60	3,515,206.98
一拖（洛阳）搬运机械有限公司	15,666.00		
一拖（洛阳）专用汽车有限公司	12,983.54		
4. 预付账款	<u>8,446,455.06</u>	<u>8,140,305.57</u>	<u>15,298,590.81</u>
中国一拖集团有限公司	5,685,945.74	7,671,011.03	13,493,745.12
一拖（洛阳）信诺物资贸易有限公司	2,097,069.54	469,294.54	1,804,845.69
第一拖拉机股份有限公司	637,339.78		
洛阳天惠能源工程有限公司	26,100.00		
5. 其他应收款	<u>2,879,630.49</u>	<u>188,000.00</u>	<u>726,600.00</u>
中国一拖集团有限公司	2,752,230.49	188,000.00	726,600.00
中国一拖集团有限公司能源分公司	127,400.00		
6. 其他应付款	<u>73,590,763.97</u>	<u>73,711,270.76</u>	<u>88,496,311.97</u>
中国一拖集团有限公司	73,536,263.97	73,656,770.76	76,428,311.97
一拖（洛阳）开创装备科技有限公司	18,400.00	18,400.00	
洛阳天惠能源工程有限公司	36,100.00	36,100.00	68,000.00
一拖（洛阳）柴油机有限公司			12,000,000.00

（四）关联方资金存放及借贷

关联方名称	2012年8月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
1. 借款	<u>63,937,397.48</u>	<u>57,981,897.48</u>	<u>57,981,897.48</u>
中国一拖集团有限公司	63,937,397.48	57,981,897.48	57,981,897.48
2. 短期借款	<u>55,000,000.00</u>	<u>49,400,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>
中国一拖集团财务有限责任公司	55,000,000.00	49,400,000.00	20,000,000.00

十一、其他重要事项

2012年5月，本公司购买了同一集团下属中国一拖集团有限公司铸钢厂的部分资产，同时承接了部分债务，根据中国一拖集团有限公司一拖办（2012）168号批文，对实物资产以评估

价转让给本公司，流动资产和负债以 2012 年 4 月 30 日账面价值转移至本公司，同时承担部分内退和辞退职工。

十二、财务报表的批准

本财务报表经本公司执行董事于 2012 年 9 月 20 日批准报出。

一拖（洛阳）铸造有限公司

二〇一二年九月二十日