

石家庄江淮动力机有限公司
审计报告
天职业字[2015]14694号

目 录

审 计 报 告	1
2015 年 1-10 月财务报表	3
2015 年 1-10 月财务报表附注	9

审计报告

天职业字[2015]14694 号

石家庄江淮动力机有限公司：

我们审计了后附的石家庄江淮动力机有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 10 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-10 月的利润表、现金流量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贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 10 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

[此页无正文]

中国·北京

二〇一五年十一月十六日

中国注册会计师：张 坚

中国注册会计师：党小安

资产负债表

编制单位：石家庄江淮动力机有限公司

金额单位：元

项 目	2015-10-31	2014-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	1,111,263.99	1,477,886.51	五、1
△结算备付金			
△拆出资金			
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	439,000.00	10,940,000.00	五、2
应收账款	41,936,605.63	44,363,297.27	五、3
预付款项	147,880.00	843,983.46	五、4
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,254,188.41	694,643.56	五、5
△买入返售金融资产			
存货	61,669,316.71	54,663,405.31	五、6
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	33,500,310.30	29,743,119.51	五、7
流动资产合计	140,058,565.04	142,726,335.62	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	35,845,523.11	34,197,489.79	五、8
在建工程			五、9
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	17,913,939.21	18,417,991.91	五、10
开发支出	11,374,099.68	11,564,133.29	五、11
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	65,133,562.00	64,179,614.99	
资 产 总 计	205,192,127.04	206,905,950.61	

法定代表人：胡尔广

主管会计工作负责人：孟祥成

会计机构负责人：刘德云

资产负债表（续）

编制单位：石家庄江淮动力机有限公司

金额单位：元

项 目	2015-10-31	2014-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据	600,000.00	10,670,000.00	五、12
应付账款	214,903,861.48	181,237,381.94	五、13
预收款项	701,186.09	784,903.09	五、14
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	1,124,197.30	1,097,973.68	五、15
应交税费	2,343.88	2,661.99	五、16
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,585,042.34	1,554,281.50	五、17
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
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	219,916,631.09	195,347,202.20	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	219,916,631.09	195,347,202.20	
所有者权益			
实收资本	85,000,000.00	85,000,000.00	五、18
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12,800,300.00	12,800,300.00	五、19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	356,225.19	395,063.06	五、20
盈余公积	50,614.95	50,614.95	五、21
一般风险准备			
未分配利润	-112,931,644.19	-86,687,229.60	五、22
所有者权益合计	-14,724,504.05	11,558,748.41	
负债及所有者权益合计	205,192,127.04	206,905,950.61	

法定代表人：胡尔广

主管会计工作负责人：孟祥成

会计机构负责人：刘德云

利润表

编制单位：石家庄江淮动力机有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	附注编号
一、营业总收入	20,589,497.66	78,526,170.18	
其中：营业收入	20,589,497.66	78,526,170.18	五、23
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	46,847,043.75	98,761,360.64	
其中：营业成本	34,546,184.36	81,335,274.07	五、23
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加	4,510.79	7,165.21	五、24
销售费用	4,408,554.54	5,760,258.14	五、25
管理费用	6,788,089.05	7,814,754.05	五、26
财务费用	-30,901.21	-13,043.26	五、27
资产减值损失	1,130,606.22	3,856,952.43	五、28
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-26,257,546.09	-20,235,190.46	
加：营业外收入	23,061.23	50,641.19	五、29
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	9,929.73	19,068.29	五、30
其中：非流动资产处置损失	9,929.73		五、30
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-26,244,414.59	-20,203,617.56	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-26,244,414.59	-20,203,617.56	
六、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			
（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			
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			
七、综合收益总额	-26,244,414.59	-20,203,617.56	

法定代表人：胡尔广

主管会计工作负责人：孟祥成

会计机构负责人：刘德云

现金流量表

编制单位：石家庄江淮动力机有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	附注编号
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	16,206,226.21	25,764,429.29	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	18,437,974.13	4,180,743.30	五、31
经营活动现金流入小计	34,644,200.34	29,945,172.59	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,634,688.01	11,158,855.95	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	10,138,992.76	9,677,853.78	
支付的各项税费	1,336,741.96	1,617,410.46	
支付其他与经营活动有关的现金	22,326,315.88	5,194,580.58	五、31
经营活动现金流出小计	35,436,738.61	27,648,700.77	
经营活动产生的现金流量净额	-792,538.27	2,296,471.82	五、32
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	3,600.00	106,724.28	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	3,600.00	106,724.28	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	101,221.60	1,806,766.22	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	101,221.60	1,806,766.22	
投资活动产生的现金流量净额	-97,621.60	-1,700,041.94	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-890,159.87	596,429.88	五、32
加：期初现金及现金等价物的余额	1,377,876.88	781,447.00	五、32
六、期末现金及现金等价物余额	487,717.01	1,377,876.88	五、32

法定代表人：胡尔广

主管会计工作负责人：孟祥成

会计机构负责人：刘德云

所有者权益变动表

编制单位：石家庄江淮动力机有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-10 月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	85,000,000.00		12,800,300.00		395,063.06	50,614.95		-86,687,229.60	11,558,748.41
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	85,000,000.00		12,800,300.00		395,063.06	50,614.95		-86,687,229.60	11,558,748.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-38,837.87			-26,244,414.59	-26,283,252.46
（一）综合收益总额								-26,244,414.59	-26,244,414.59
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者的分配									
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增实收资本									
2.盈余公积转增实收资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）专项储备提取和使用					-38,837.87				-38,837.87
1.本年提取									
2.本年使用					-38,837.87				-38,837.87
（六）其他									
四、本年年末余额	85,000,000.00		12,800,300.00		317,387.32	50,614.95		-112,931,644.19	-14,763,341.92

法定代表人：胡尔广

主管会计工作负责人：孟祥成

会计机构负责人：刘德云

所有者权益变动表(续)

编制单位：石家庄江淮动力机有限公司

金额单位：元

项 目	2014 年								
	实收资本	其他 权益 工具	资本公积	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	△一 般风 险准	未分配利润	所有者权益合 计
一、上年年末余额	85,000,000.00		12,800,300.00		448,758.43	50,614.95		-66,483,612.04	31,816,061.34
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	85,000,000.00		12,800,300.00		448,758.43	50,614.95		-66,483,612.04	31,816,061.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-53,695.37			-20,203,617.56	-20,257,312.93
（一）综合收益总额								-20,203,617.56	-20,203,617.56
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金									
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.对所有者的分配									
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增实收资本									
2.盈余公积转增实收资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）专项储备提取和使用					-53,695.37				-53,695.37
1.本年提取					358,298.47				358,298.47
2.本年使用					-411,993.84				-411,993.84
（六）其他									
四、本年年末余额	85,000,000.00		12,800,300.00		395,063.06	50,614.95		-86,687,229.60	11,558,748.41

法定代表人：胡尔广

主管会计工作负责人：孟祥成

会计机构负责人：刘德云

石家庄江淮动力机有限公司

2015 年 1 月 1 日-2015 年 10 月 31 日

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、公司的基本情况

1. 公司基本情况及历史沿革

石家庄江淮动力机有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系1998年4月10日经石家庄市经济贸易委员会批准成立, 由江苏江动集团有限公司(以下简称“江动集团”)与石家庄天同拖拉机有限公司(以下简称“天同拖拉机”)共同投资, 并经石家庄市高新区工商行政管理局登记注册的企业法人单位, 注册资本2300万元。2001年12月, 天同拖拉机单方面增资, 注册资本变更为8500万元。2002年江苏江淮动力股份有限公司(以下简称“江淮动力”)收购天同拖拉机持有的86.765%股权。2007年12月6日, 江淮动力对江动集团持有的8.50%股权和天同拖拉机持有的4.25%股权进行了收购, 成为公司唯一股东。公司住所: 石家庄高新区黄河大道189号; 公司法定代表人胡尔广; 企业法人统一社会信用代码/注册号: 91130101235663271F。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为机械制造业, 主要产品为卧式柴油机、立式柴油机、风冷柴油机、拖拉机等。

公司经营范围: 生产和销售卧式柴油机、立式柴油机、风冷柴油机、拖拉机及配件; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外); 玉米联合收获机及配件、自走式沼渣沼液抽排设备的生产和销售。

3. 母公司以及最终控制方或实际控制人的名称

本公司之母公司为江苏农华智慧农业科技股份有限公司(原名江淮动力, 2015 年改为现名), 本公司之实际控制人为罗韶宇。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司管理当局于 2015 年 11 月 16 日批准报出。

5. 公司营业期限

本公司营业期限自 1998 年 04 月 10 日至 2017 年 12 月 31 日。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“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。

（二）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本报告会计期间为公历 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计

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

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金及可以随时用于支付的存款确定为现金。现金等价物，是指企业持有的期限短（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。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：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。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

2. 外币财务报表折算

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

（1）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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目及所有者权益变动表中有关反映利润分配发生额的项目，采用外币交易发生日初始确认相一致的汇率（即期汇率或即期汇率的近似汇率）折算。股东权益变动表中“本年净利润”项目，按照折算后利润表该项目的数额列示。股东权益变动表中“年初未分配利润”项目，以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的数额列示，“年末未分配利润”项目，按照折算后的利润分配各项目的数额计算列示。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下单独列示。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照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，确认为减值损失。

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

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（八）应收款项

坏账确认标准：公司对于因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的应收款项和因债务人逾期未履行其偿债义务，而且具有明显特征表明无法收回的应收款项确认为坏账损失。对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备

本公司单项金额重大应收款项系指单项金额大于等于 500 万元的应收款项。

年末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计入当期损益。已单项确认减值损失的应收款项，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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合进行减值测试计算确定减值损失，计入当期损益。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。本公司按应收款项账龄对应收款项进行分组，按账龄分析法计提坏账准备。

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	计提比例（%）
1 年以内（包括 1 年）	5
1 至 2 年（包括 2 年）	10
2 至 3 年（包括 3 年）	30
3 年以上	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项目	内容
单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

本公司对应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明其价值已恢复，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。

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

（九）存货

1. 存货的分类

本公司的存货根据存货性状及其持有目的，分为原材料、在产品、库存商品、在途物资、委托加工物资、周转材料、低值易耗品、包装物。

2. 发出存货的计价方法

存货按照实际成本计价。存货实际成本包括采购成本、加工成本、借款费用和其他成本。领用或发出存货按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货成本按照成本与可变现净值孰低计量。对可变现净值低于存货成本的差额，按单个存货项目或存货类别计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

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

如果以前减计存货价值的影响因素已经消失，则以原计提的存货跌价准备金额为限予以转回，计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物、周转材料在领用时采用一次摊销法摊销。

（十）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内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。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合

并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）投资性房地产

1. 投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 投资性房地产确认和初始计量

（1）投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- a、与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- b、该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（2）投资性房地产按照成本进行初始计量：

a、外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

b、自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

c、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3. 投资性房地产的后续计量

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

4. 投资性房地产的分类、折旧及摊销政策

本公司投资性房地产的分类、折旧及摊销政策与固定资产、无形资产的折旧、摊销政策一致。

5. 投资性房地产减值准备的计提

期末对由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按预计可收回金额低于其账面价值的差额，计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值准备按单项资产计提。投资性房地产减值准备一经计提，不得转回。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

（1）公司持有的有形资产，在满足同时系为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的及使用寿命超过一个会计年度时确认为固定资产。

（2）固定资产在取得时按实际成本计价。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、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；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

（3）固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产后续支出的处理，固定资产的重大改建、扩建、改良等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过原先的估计时，计入固定资产成本。

2. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险的报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

3. 各类固定资产的折旧方法

固定资产原值扣除 5%的预计净残值后，按各类固定资产预计使用年限采用直线法计提固定资产折旧。固定资产折旧，各类固定资产预计使用年限及其折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40 年	9.50-2.38
机器设备	5-14 年	19.00-6.79
运输设备	5-12 年	19.00-7.92
电子及办公设备	3-10 年	31.67-9.50

以经营租赁方式租入的固定资产、已提足折旧继续使用的固定资产不计提折旧。已计提减

值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末对固定资产逐项进行检查，若由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。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中的较高者确定。固定资产减值准备一经计提，不得转回。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前发生的必要支出，包括工程直接材料、直接工资、待安装设备、工程建筑安装费、工程管理费以及应当资本化的借款费用。公司按照实际发生的支出确定工程成本。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待办理了竣工决算手续后再根据实际成本对原入账价值进行调整。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在期末对在建工程进行全面检查，如果出现在建工程长期停建并且预计未来3年内不会重新开工；或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；或其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，不得转回。

（十五）借款费用

借款费用指公司因借款而发生的利息及其他相关成本。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。属于符合资本化条件的资产购建或生产发生的借款费用予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据发生额确认为财务费用，计入当期损益。

1. 借款费用资本化的确认原则

（1）资产支出已经发生；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

应予以资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；若相关资产的购建或生产活动发生非正常中断且中断时间超过3个月的，暂停借款费用资本化，在中断期间发生

的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时根据其发生额确认为财务费用，计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

(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资本化；(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，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，计算一般借款资本化的利息金额。

在资本化期间，每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额；外币专门借款本金及利息的汇兑差额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产在取得时按实际成本计价。取得时的实际成本按以下方法确定：

(1) 购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；购入的无形资产成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 自行研究开发的无形资产，在研究阶段支出计入当期损益。

开发阶段的支出在满足如下条件的，确认无形资产成本：

- a、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；
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c、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，无形资产内部使用是有用的；
- d、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；
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能可靠计量。

(3) 投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值作为实际成本。

2. 无形资产的摊销方法：公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

公司对使用寿命有限的无形资产，除采矿权及地质成果根据已探明矿山储量采用产量法摊销外，其他无形资产在受益期内按直线法进行摊销，摊销年限如下：

无形资产类别	摊销年限	依据
1. 土地使用权	50 年	土地使用权年限
2. 软件	3-10 年	受益期
3. 专有技术	3-10 年	受益期

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明其使用寿命有限，则转为按使用寿命有限的无形资产处理。

3. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：期末，无形资产存在减值迹象的，估计可收回金额，按估计可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。无形资产减值准备一经计提，不得转回。

4. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（十七）长期资产减值

本公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认为职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

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

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

- （1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
- （2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司与购货方在销售合同中约定了不同种贸易方式，本公司根据贸易方式判断主要风险和报酬转移的时点，并相应确认收入。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

（二十五）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

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

（二十六）套期保值

1. 套期包括公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接所有者权益确认的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策的变更

无。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

（二十九）其他

无。

四、税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的 进项税额后的差额	13%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	5%

2. 税收优惠及批文

无。

3. 其他说明

无。

五、财务报表主要项目注释

说明：期初指2015年1月1日，期末指2015年10月31日，上期指2014年度，本期指2015年1-10月。

1. 货币资金

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	3,158.10	
银行存款	484,558.91	1,377,876.88
其他货币资金	623,546.98	100,009.63
合计	<u>1,111,263.99</u>	<u>1,477,886.51</u>

(2) 其他货币资金中受到限制的货币资金623,546.98元，其中银行承兑汇票保证金623,546.98元。

2. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	439,000.00	10,940,000.00
合计	<u>439,000.00</u>	<u>10,940,000.00</u>

(2) 期末已质押的应收票据

无。

3. 应收账款

(1) 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
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								
账龄分析法	47,098,617.35	93.46	8,455,248.61	17.95	51,463,296.25	99.37	7,424,923.46	14.43
组合小计	<u>47,098,617.35</u>	<u>93.46</u>	<u>8,455,248.61</u>	<u>17.95</u>	<u>51,463,296.25</u>	<u>99.37</u>	<u>7,424,923.46</u>	<u>14.43</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
	3,293,236.89	6.54			324,924.48	0.63		
合计	<u>50,391,854.24</u>	<u>100</u>	<u>8,455,248.61</u>		<u>51,788,220.73</u>	<u>100</u>	<u>7,424,923.46</u>	

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

无。

(3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
上海埃荪安国际贸易有限公司	84,604.00			关联方不计提
江苏江动集团进出口有限公司	8,320.48			关联方不计提
盐城兴动机械有限公司	232,000.00			关联方不计提
江苏江淮动力有限公司	2,918,312.41			关联方不计提
江苏东禾机械有限公司	50,000.00			关联方不计提
合计	<u>3,293,236.89</u>			

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (包括 1 年)	25,722,935.99	1,286,146.80	5.00
1 至 2 年 (包括 2 年)	15,486,687.26	1,548,668.73	10.00
2 至 3 年 (包括 3 年)	383,658.60	115,097.58	30.00
3 年以上	5,505,335.50	5,505,335.50	100.00
合计	<u>47,098,617.35</u>	<u>8,455,248.61</u>	

(5) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(6) 本期计提坏账准备1,030,325.15元。

(7) 本期无实际核销的应收账款情况。

(8) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
江苏江淮动力有限公司	2,918,312.41	5.79	
盐城市明天机械有限公司	2,200,476.70	4.37	110,023.84
蒙城县宏伟农机销售有限公司	2,043,000.00	4.05	204,300.00
河北江林农机有限公司	1,845,367.25	3.66	92,268.36
武强县农丰农业机械销售有限公司	1,364,900.00	2.71	136,490.00
合计	<u>10,372,056.36</u>	<u>20.58</u>	<u>543,082.20</u>

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(10) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	147,880.00	100.00		843,983.46	100.00	
合计	<u>147,880.00</u>	<u>100</u>		<u>843,983.46</u>	<u>100</u>	

(2) 按预付对象归集的预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
一拖(洛阳)柴油机有限公司	147,880.00	100.00
合计	<u>147,880.00</u>	<u>100</u>

(3) 账龄超过一年的大额预付款项情况

无。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	期末余额			金额	期初余额		
		占总 额 比例 (%)	坏账 准备 比例 (%)	坏账 准备 计提 比例 (%)		占总 额 比例 (%)	坏账 准备 比例 (%)	坏账 准备 计提 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								
账龄分析法	1,399,774.91	100.00	145,586.50	10.40	790,214.04	100.00	95,570.48	12.09
组合小计	<u>1,399,774.91</u>	<u>100.00</u>	<u>145,586.50</u>	<u>10.40</u>	<u>790,214.04</u>	<u>100.00</u>	<u>95,570.48</u>	<u>12.09</u>
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>1,399,774.91</u>	<u>100</u>	<u>145,586.50</u>		<u>790,214.04</u>	<u>100</u>	<u>95,570.48</u>	

(2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 期末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (包括 1 年)	1, 141, 024. 76	57, 051. 24	5. 00
1 至 2 年 (包括 2 年)	189, 001. 65	18, 900. 16	10. 00
2 至 3 年 (包括 3 年)	162. 00	48. 60	30. 00
3 年以上	69, 586. 50	69, 586. 50	100. 00
合计	<u>1, 399, 774. 91</u>	<u>145, 586. 50</u>	

(5) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

(6) 本期计提坏账准备50,016.02元。

(7) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(8) 按欠款方归集的期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
个人备用金	备用金/个人借款	988, 125. 94	1 年以内	70. 59	49, 406. 30
梁日红	代垫费用	166, 001. 65	1-2 年	11. 86	16, 600. 17
南宫市第一油脂化工厂	其他	53, 766. 00	3 年以上	3. 84	53, 766. 00
石家庄电业局开发区电费	其他	52, 676. 79	1 年以内	3. 76	2, 633. 84
石家庄天择税务师事务所 有限公司	代垫费用	15, 000. 00	1-2 年	1. 07	1, 500. 00
合计		<u>1, 275, 570. 38</u>		<u>91. 13</u>	<u>123, 906. 31</u>

(9) 本年无涉及政府补助的其他应收款。

(10) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(11) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6. 存货

(1) 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	23,982,849.51	1,591,114.13	22,391,735.38	34,943,791.18	1,591,114.13	33,352,677.05
在产品				2,825,799.74		2,825,799.74
库存商品	40,297,711.55	1,020,130.22	39,277,581.33	19,454,793.69	969,865.17	18,484,928.52
合计	<u>64,280,561.06</u>	<u>2,611,244.35</u>	<u>61,669,316.71</u>	<u>57,224,384.61</u>	<u>2,560,979.30</u>	<u>54,663,405.31</u>

注:存货期末余额中没有借款费用资本化金额,没有建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,591,114.13				1,591,114.13
库存商品	969,865.17	50,265.05			1,020,130.22
合计	<u>2,560,979.30</u>	<u>50,265.05</u>			<u>2,611,244.35</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
库存商品	账面价值与可变现净值孰低	

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣进项税额	33,500,310.30	29,743,119.51
合计	<u>33,500,310.30</u>	<u>29,743,119.51</u>

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	43,387,759.25	15,078,416.30	585,049.56	2,165,350.42	61,216,575.53

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
2. 本期增加金额		<u>5,168,903.10</u>	<u>77,314.56</u>	<u>19,530.50</u>	<u>5,265,748.16</u>
(1) 购置		487,420.64	13,639.35	19,530.50	520,590.49
(2) 在建工程转入		4,681,482.46	63,675.21		4,745,157.67
3. 本期减少金额		<u>4,156,677.44</u>		<u>260,133.00</u>	<u>4,416,810.44</u>
(1) 处置或报废		2,510,146.68			2,510,146.68
(2) 出售				260,133.00	260,133.00
(3) 转为在建工程		1,646,530.76			1,646,530.76
4. 期末余额	<u>43,387,759.25</u>	<u>16,090,641.96</u>	<u>662,364.12</u>	<u>1,924,747.92</u>	<u>62,065,513.25</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,879,603.00	7,869,426.23	525,204.63	1,909,859.29	26,184,093.15
2. 本期增加金额	<u>966,245.56</u>	<u>752,703.92</u>	<u>45,176.05</u>	<u>43,829.76</u>	<u>1,807,955.29</u>
(1) 计提	966,245.56	752,703.92	45,176.05	43,829.76	1,807,955.29
3. 本期减少金额		<u>2,183,957.84</u>		<u>247,126.35</u>	<u>2,431,084.19</u>
(1) 处置或报废		2,183,957.84		247,126.35	2,431,084.19
(2) 出售					
4. 期末余额	<u>16,845,848.56</u>	<u>6,438,172.31</u>	<u>570,380.68</u>	<u>1,706,562.70</u>	<u>25,560,964.25</u>
三、减值准备					
1. 期初余额			834,992.59		834,992.59
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额			<u>175,966.70</u>		<u>175,966.70</u>
(1) 处置或报废			175,966.70		175,966.70
4. 期末余额			<u>659,025.89</u>		<u>659,025.89</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	26,541,910.69	8,993,443.76	91,983.44	218,185.22	35,845,523.11
2. 期初账面价值	27,508,156.25	6,373,997.48	59,844.93	255,491.13	34,197,489.79

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9. 在建工程

(1) 重要在建工程项目本期变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额	期末余额
梅塞尔切割焊接（中国）有限公司（数控切割机）	630,888.45		630,888.45	630,888.45		
上海博海锻压机床厂（折弯机）	362,589.64		362,589.64	362,589.64		
喷涂生产线	3,548,034.96		3,548,034.96	3,548,034.96		
数控闸式剪板机	139,969.41		139,969.41	139,969.41		
叉车	63,675.21		63,675.21	63,675.21		
合计	<u>4,745,157.67</u>		<u>4,745,157.67</u>	<u>4,745,157.67</u>		

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
梅塞尔切割焊接（中国）有限公司（数控切割机）	100.00	100.00				自有资金
上海博海锻压机床厂（折弯机）	100.00	100.00				自有资金
喷涂生产线	100.00	100.00				自有资金
数控闸式剪板机	100.00	100.00				自有资金
叉车	100.00	100.00				自有资金
合计						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

10. 无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	25,674,896.00	150,300.00	500,000.00	26,325,196.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>25,674,896.00</u>	<u>150,300.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>26,325,196.00</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	7,629,111.36	129,521.45	148,571.28	7,907,204.09
2. 本期增加金额	<u>489,045.60</u>	<u>5,483.30</u>	<u>9,523.80</u>	<u>504,052.70</u>
(1) 计提	489,045.60	5,483.30	9,523.80	504,052.70
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>8,118,156.96</u>	<u>135,004.75</u>	<u>158,095.08</u>	<u>8,411,256.79</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,556,739.04	15,295.25	341,904.92	17,913,939.21
2. 期初账面价值	18,045,784.64	20,778.55	351,428.72	18,417,991.91

(1) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

11. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		确认为无形资产	本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他		计入当期损益	其他	
14.01 (13HJ6-01A)	31,332.45	12,873.35					44,205.80
14.02 (13HJ6-02A)	17,099.97	37,258.30					54,358.27
14.03 (14TJ4-03A)		1,081.86					1,081.86
14TJ-01C(30 拖拉机试制)		9,098.37					9,098.37
25--35 马力拖拉机开发,07QJ8-01A	1,463,837.25	1,540.00					1,465,377.25
30-35 内销机型改进09QG8-01B	107,830.51						107,830.51
3C 论证拖拉机降噪攻关,07QG8-02B	74,913.81						74,913.81
JD30-35 系列拖拉机	648,376.98						648,376.98

项目	期初余额	本期增加		确认为无 形资产	本期减少		期末余额
		内部开发支 出	其 他		计入当期损 益	其他	
JT30-32 马力系列直 联 轮 式 拖 拉 机 , 13TJ8-01A	223,938.41						223,938.41
JT35-48 马力拖拉机 整 机 开 发 , 13TJ8-02A	432,726.81					113,306.48	319,420.33
江同卧式 BW, W 系列 轮式拖拉机基本型 产品图纸技术资料 补充设计,整合完善 及建档(08QJ8-02	176,716.85						176,716.85
立式 254, 204, 200 轮 式拖拉机及配套机 具研发(07QJ8-03A)	669,937.87						669,937.87
拖拉机部级鉴定	202,252.46						202,252.46
拖拉机省级鉴定	1,450.00						1,450.00
完善提高 18~25 系 列 出 口 机 型 09QG8-03B	106,289.69				106,289.69		
小 35 马力两驱、四 驱研发,12QG8-04B	15,000.00						15,000.00
研制开发大棚王 20-28 马 力 09QG8-04B	84,842.76				84,842.76		
研制开发大棚王 30 马力直联轮式拖拉 机 10QG8-01B	62,377.20						62,377.20
研制开发单缸立式 18-20 马力系列直联 轮 式 拖 拉 机 09QG8-02B	42,888.06				42,888.06		
研制开发果园管理 动 力 底 盘 11QY8-03C	92,835.00				92,835.00		
研制开发立式 2541 轮 式 拖 拉 机 (08QJ8-03A)	434,420.20					1,540.00	432,880.20
研制开发双缸机小 拖王机型 10QG8-02B	6,151.17				6,151.17		
研制开发园林管理 机 10QG8-03B	30,545.60				30,545.60		
玉米收部级鉴定	107,119.27						107,119.27
玉米收省级鉴定	23,249.00						23,249.00
玉米收推广鉴定项 目	138,215.38						138,215.38
直联单缸立式四驱 研制,12QG8-01B	300.00						300.00
籽粒型玉米收获机	24,180.00						24,180.00
自走 2 行玉米收割机 研发,12QG8-05B	303,123.36						303,123.36
自走 4 行玉米收割机 研发,12QG8-07A	656,169.34						656,169.34
自走小 3 行玉米收割 机研发,12QG8-06B	5,386,013.89	226,513.27					5,612,527.16
合计	<u>11,564,133.29</u>	<u>288,365.15</u>			<u>363,552.28</u>	<u>114,846.48</u>	<u>11,374,099.68</u>

注：开发支出情况说明：

项目	资本化开始起点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
农业机械开发	项目设计完成为资本化起点	项目设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，该项目开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力	截止至本期末，该项目目前处于样机试制阶段

12. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	600,000.00	10,670,000.00
合计	<u>600,000.00</u>	<u>10,670,000.00</u>

13. 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付原材料款	214,903,861.48	181,237,381.94
合计	<u>214,903,861.48</u>	<u>181,237,381.94</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏农华智慧农业科技股份有限公司	175,659,579.76	尚未结算
合计	<u>175,659,579.76</u>	

14. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	701,186.09	784,903.09
合计	<u>701,186.09</u>	<u>784,903.09</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

15. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	1,097,973.68	9,177,811.21	9,151,587.59	1,124,197.30
二、离职后福利-设定提存计划		944,656.52	944,656.52	
三、辞退福利中将于资产负债表日起十二个月内支付的部分				
合计	<u>1,097,973.68</u>	<u>10,122,467.73</u>	<u>10,096,244.11</u>	<u>1,124,197.30</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	588,651.11	8,084,357.26	7,917,683.64	755,324.73
二、职工福利费		662,014.47	662,014.47	
三、社会保险费		<u>275,746.98</u>	<u>275,746.98</u>	
其中：1. 医疗保险费		182,105.70	182,105.70	
2. 工伤保险费		78,110.46	78,110.46	
3. 生育保险费		15,530.82	15,530.82	
四、住房公积金		19,537.00	19,537.00	
五、工会经费和职工教育经费	509,322.57	651.00	141,101.00	368,872.57
合计	<u>1,097,973.68</u>	<u>9,177,811.21</u>	<u>9,151,587.59</u>	<u>1,124,197.30</u>

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		869,448.92	869,448.92	
失业保险		75,207.60	75,207.60	
合计		<u>944,656.52</u>	<u>944,656.52</u>	

16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 营业税		165.00
2. 代扣代缴个人所得税	2,343.88	2,477.17
3. 城市建设维护税		11.56
4. 教育费附加		8.26
合计	<u>2,343.88</u>	<u>2,661.99</u>

17. 其他应付款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款		7,286.79
应付设备款	18,690.00	17,714.00
应付待垫款	238,454.66	370,154.66
应付保证金	187,341.60	144,157.80
应付押金	188,651.45	70,133.66
应付运费	20,895.00	29,605.00
应付水电费	44,678.08	84,680.83
职工社保费用	200,561.34	158,282.26
材料款	1,478,678.54	579,654.13
代扣代缴税金	87,730.35	
其他	119,361.32	92,612.37
合计	<u>2,585,042.34</u>	<u>1,554,281.50</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

18. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
江苏农华智慧农业科技股份 有限公司	85,000,000.00	100.00			85,000,000.00	100.00
合计	<u>85,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>85,000,000.00</u>	<u>100</u>

19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	12,800,300.00			12,800,300.00
合计	<u>12,800,300.00</u>			<u>12,800,300.00</u>

20. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费、维简费	395,063.06		38,837.87	356,225.19

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	<u>395,063.06</u>		<u>38,837.87</u>	<u>356,225.19</u>

21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,614.95			50,614.95
合计	<u>50,614.95</u>			<u>50,614.95</u>

22. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-86,687,229.60	-66,483,612.04
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-86,687,229.60</u>	<u>-66,483,612.04</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,244,414.59	-20,203,617.56
减：提取法定盈余公积		
分配现金股利		
期末未分配利润	<u>-112,931,644.19</u>	<u>-86,687,229.60</u>

23. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,366,908.93	23,227,443.32	73,352,127.36	75,600,923.40
其他业务	10,222,588.73	11,318,741.04	5,174,042.82	5,734,350.67
合计	<u>20,589,497.66</u>	<u>34,546,184.36</u>	<u>78,526,170.18</u>	<u>81,335,274.07</u>

24. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	4,027.50	6,397.50
城市建设维护税	281.92	447.83
教育费附加	201.37	319.88
合计	<u>4,510.79</u>	<u>7,165.21</u>

25. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,951,880.11	1,133,277.01
住房公积金	11,330.00	
社保福利费	164,786.25	76,249.73
低值易耗品摊销	33,431.49	19,566.27
折旧费	162,163.51	201,610.05
办公费	23,807.77	80,774.20
通讯费	17,210.34	57,813.05
汽车费用	60,595.69	215,794.24
差旅费	1,201,008.05	1,839,286.30
业务招待费	25,428.00	79,253.76
修理费	1,605.00	49,524.67
会议费		9,200.00
运输费	862,914.81	960,702.19
保险费	6,154.15	1,500.00
广告宣传费	23,480.00	40,155.50
展览费	5,000.00	399,640.17
售后服务费	-142,809.31	591,146.69
其他	568.68	4,764.31
合计	<u>4,408,554.54</u>	<u>5,760,258.14</u>

26. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,485,404.57	3,208,008.97
招聘费	50.00	19,797.81
办公费	118,158.57	242,664.11
差旅费	81,478.80	134,744.10
交通费	85,569.45	208,216.31
业务招待费	48,506.60	192,101.00
研究与开发费	363,552.28	267,517.62
中介机构费	43,153.00	63,467.19
劳务费	10,167.52	42,009.58

费用性质	本期发生额	上期发生额
行政缴费	8,858.90	7,547.17
财产保险费		28,849.47
修理费	10,341.54	375,190.87
管理性税金	1,332,046.35	1,610,139.66
折旧费	546,908.85	670,254.89
无形资产摊销	504,052.70	604,096.98
存货盘亏、毁损及报废		17,482.91
其他	1,149,839.92	122,665.41
合计	<u>6,788,089.05</u>	<u>7,814,754.05</u>

27. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息收入	-35,729.91	-27,586.42
手续费	4,828.70	14,543.16
合计	<u>-30,901.21</u>	<u>-13,043.26</u>

28. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	1,080,341.17	2,403,835.94
2. 存货跌价损失	50,265.05	1,451,866.49
3. 固定资产减值损失		1,250.00
合计	<u>1,130,606.22</u>	<u>3,856,952.43</u>

29. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 罚没利得	19,037.23	50,641.19
2. 其他	4,024.00	
合计	<u>23,061.23</u>	<u>50,641.19</u>

30. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置损失合计	<u>9,929.73</u>	

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置损失	9,929.73	
2. 资产报废、毁损损失		19,068.29
合计	<u>9,929.73</u>	<u>19,068.29</u>

31. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与存款利息有关的现金	35,729.91	27,586.42
收到与其他往来有关的现金	18,402,244.22	4,153,156.88
合计	<u>18,437,974.13</u>	<u>4,180,743.30</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付与销售费用有关的现金	1,250,742.91	3,211,848.73
支付与管理费用有关的现金	446,139.14	1,850,854.74
支付与财务费用有关的现金	4,486.31	14,543.16
支付与其他往来及支出有关的现金	20,624,947.52	117,333.95
合计	<u>22,326,315.88</u>	<u>5,194,580.58</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

无。

32. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,244,414.59	-20,203,617.56
加：资产减值准备	1,130,606.22	3,856,952.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,807,955.29	1,929,082.95
无形资产摊销	504,052.70	604,096.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	9,929.73	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		19,068.29
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-7,056,176.45	-23,728,315.63
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	8,590,270.57	-61,723,448.57
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	20,465,238.26	101,542,652.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-792,538.27	2,296,471.82
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	487,717.01	1,377,876.88
减：现金的期初余额	1,377,876.88	781,447.00
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	-890,159.87	596,429.88

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	487,717.01	1,377,876.88
其中：1. 库存现金		
2. 可随时用于支付的银行存款	487,717.01	1,377,876.88
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	487,717.01	1,377,876.88

33. 所有者权益变动表其他项目注释

无。

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	623,546.98	银行承兑汇票保证金
合计	623,546.98	

六、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司有关信息

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(%)
江苏农华智慧农业科技 股份有限公司	盐城市	内燃机、发电 机等工业制 造及销售	1,088,803,318.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方是自然人罗韶宇。

2. 本公司的合营和联营企业情况

无。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏江动集团进出口有限公司	同一母公司
上海埃蓓安国际贸易有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
盐城兴动机械有限公司	同一母公司
江苏江淮动力有限公司	同一母公司
江苏东禾机械有限公司	同一母公司

4. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏农华智慧农业科技股份有限公司	采购商品	2,239,796.54	3,568,648.75

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏农华智慧农业科技股份有限公司	销售商品	977,943.81	685,048.63
江苏江淮动力有限公司	销售商品	2,494,284.12	
江苏江动集团进出口有限公司	销售商品		32,563.48
江苏江动盐城齿轮有限公司	销售商品		1,280.50

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况(单位：万元)

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	江苏江动集团进出口有限公司	8,320.48	8,320.48
应收账款	上海埃蓓安国际贸易有限公司	84,604.00	84,604.00
应收账款	盐城兴动机械有限公司	232,000.00	232,000.00
应收账款	江苏江淮动力有限公司	2,918,312.41	
应收账款	江苏东禾机械有限公司	50,000.00	
应付账款	江苏农华智慧农业科技股份有限公司	175,659,579.76	142,311,361.62

6. 关联方承诺事项

无。

七、股份支付

无。

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况说明

无。

2. 其他资产负债表日后情况说明

无。

十、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

无。

2. 债务重组

无。

3. 资产置换

无。

4. 年金计划

无。

5. 终止经营

无。

6. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十一、补充资料

无。