

## 关于威海威达精密铸造有限公司

### 资产重组过渡期损益情况的

### 专 项 审 计 报 告

XYZH/2016XAA30244

威海威达精密铸造有限公司:

我们接受委托,对威海威达精密铸造有限公司(以下简称威达精密铸造)过渡期的净损益进行专项审计。根据《山东威达机械股份有限公司关于发行股份购买威海威达精密铸造有限公司 100%股权协议》的约定,过渡期是评估基准日(2015 年 8 月 31 日)至交割日的期间,以交割日最近的一个月末为审计基准日(2016 年 4 月 30 日)。本着对威达精密铸造在过渡期内的净损益进行专项审计的目的,我们审计了后附的威达精密铸造过渡期财务报表,包括 2015 年 9 月至 2016 年 4 月的过渡期损益表及过渡期损益表附注。

#### 一、管理层对过渡期损益表的责任

编制和公允列报过渡期损益表是威达精密铸造管理层的责任,这种责任包括:(1)按照财务报表附注二所述及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过渡期损益表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对过渡期损益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,以获取有关过渡期损益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过渡期损益表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与过渡期损益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,以及评价过渡期损益表的总体列报。

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，威达精密铸造过渡期损益表在所有重大方面已经按照后附的过渡期损益表附注二所述的规定编制，公允反映了威达精密铸造 2015 年 9 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日的经营成果。

本报告为威达精密铸造在过渡期内的净损益进行的专项审计，并非对威达精密铸造的财务报表整体发表审计意见。

本报告仅供山东威达机械股份有限公司发行股份以购买威达精密铸造股权之目的，明确威达精密铸造过渡期间损益情况之用，不得用作任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：常晓波

西安分所

中国注册会计师：陈川宏

中国 西安

二〇一六年六月十五日

# 过渡期损益表

2015 年 9 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日

编制单位:威海威达精密铸造有限公司

单位: 人民币元

| 项目                                  | 2015 年 9-12 月        | 2016 年 1-4 月         | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业收入</b>                       | <b>20,743,433.85</b> | <b>20,714,530.85</b> | <b>41,457,964.70</b>  |
| 减: 营业成本                             | 15,341,216.79        | 13,947,754.80        | 29,288,971.59         |
| 营业税金及附加                             | 231,509.11           | 268,462.84           | 499,971.95            |
| 销售费用                                | 84,334.21            | 158,221.01           | 242,555.22            |
| 管理费用                                | 1,624,511.10         | 2,304,442.71         | 3,928,953.81          |
| 财务费用                                | -23,353.34           | -6,993.34            | -30,346.68            |
| 资产减值损失                              | -3,574,754.24        | 575,031.25           | -2,999,722.99         |
| 加: 公允价值变动收益 (损失以“—”号填列)             |                      |                      |                       |
| 投资收益 (损失以“—”号填列)                    |                      |                      |                       |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益                 |                      |                      |                       |
| <b>二、营业利润 (亏损以“—”号填列)</b>           | <b>7,059,970.22</b>  | <b>3,467,611.58</b>  | <b>10,527,581.80</b>  |
| 加: 营业外收入                            |                      | 525.34               | 525.34                |
| 其中: 非流动资产处置利得                       |                      |                      |                       |
| 减: 营业外支出                            | 350,000.00           |                      | 350,000.00            |
| 其中: 非流动资产处置损失                       |                      |                      |                       |
| <b>三、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)</b>         | <b>6,709,970.22</b>  | <b>3,468,136.92</b>  | <b>10,178,107.14</b>  |
| 减: 所得税费用                            | 1,801,431.42         | 1,147,073.21         | 2,948,504.63          |
| <b>四、净利润 (净亏损以“—”号填列)</b>           | <b>4,908,538.80</b>  | <b>2,321,063.71</b>  | <b>7,229,602.51</b>   |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>                |                      |                      |                       |
| (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                               |                      |                      |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>                     | <b>4,908,538.80</b>  | <b>2,321,063.71</b>  | <b>7,229,602.51</b>   |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 威海威达精密铸造有限公司过渡期损益表附注

2015 年 9 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 一、公司的基本情况

威海威达精密铸造有限公司（原名称为“文登威达粉末冶金有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）是经文登市对外贸易经济合作局《关于设立中外合资经营企业“文登威达粉末冶金有限公司”的批复》（文外经贸字[2003]293 号）批准，由文登市威达散热器有限公司和香港宏发实业有限公司共同出资成立的合资企业。公司成立于 2003 年 11 月 3 日，注册资本 1,818,300.00 元（折合 22 万美元）。

2008 年 3 月 27 日经董事会决议同意，经文登市对外贸易经济合作局同意增加投资总额，以未分配利润转增资本，增资后注册资本为 9,651,290.00 元（折合 132 万美元），其中：文登市威达散热器有限公司出资 7,238,467.50 元（折合 99 万美元），香港宏发实业公司出资 2,412,822.50 元（折合 33 万美元）。

2010 年 6 月 21 日经董事会决议同意文登市威达散热器有限公司将持有的 75%股权转让给山东威达集团有限公司，同时名称变更为威海威达精密铸造有限公司。

2013 年 11 月 5 日香港宏发实业有限公司将其持有的 25%股权转让给山东威达集团有限公司。于 2013 年 12 月 25 日取得威海市工商行政管理局营业执照，至此，本公司成为山东威达集团有限公司的全资子公司。

企业性质为：有限责任公司（法人独资）。

注册地址：文登市苘山镇二龙山工业园文明路 1 号。

法定代表人：杨桂模。

注册资本：人民币 9,651,290.00 元。

统一社会信用代码：91371000755429956F。

公司属于金属制品行业，公司经营范围：生产和销售各种精密铸造配件。

公司的控股股东为山东威达集团有限公司，持有公司 100.00%出资额，公司实际控制人为杨桂模先生。股东依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括财务部、销售部、生产部、质量保证部、工程部、企管办等。

## 二、过渡期损益表的编制基础

过渡期损益表是根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定来编制。

根据根据《山东威达机械股份有限公司关于发行股份购买威海威达精密铸造有限公司 100%股权协议》（以下简称“购买资产协议”），山东威达机械股份有限公司以本公司在评估基准日的评估值并经各方协商确定后的价格人民币 12,100.00 万元购买山东威达集团有限公司持有本公司的 100.00%的股权。

本财务报表系为根据购买资产协议，以交割日最近的一个月末为审计基准日，对本公司（标的资产）在过渡期内（评估基准日 2015 年 8 月 31 日至交割日 2016 年 4 月 30 日）的净损益进行专项审计的目的而编制，以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定，并基于本附注三所述与山东威达机械股份有限公司一致的会计政策和会计估计而编制，与本公司原法定财务报表采用的会计政策和会计估计不尽相同。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 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、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

本公司 2015 年 8 月 31 日为标的资产评估基准日，标的资产于 2016 年 4 月 7 日完成交割。根据购买资产协议，结合企业会计实务操作，审计基准日定为 2016 年 4 月 30 日，过渡期损益表期间为 2015 年 9 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日。

### 3. 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. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

#### 6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 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。

#### 7. 金融资产和金融负债

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。

##### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续

的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括交易性金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

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，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则按照其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，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

本公司可供出售金融资产，年末按照成本与年末公允价值的差额确认累积应计提的减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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，(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### （3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司年末以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

## 8. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

### （1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

|                      |                              |
|----------------------|------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项  |
| 单项金额重大并单项计提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 |

### （2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

|                |              |
|----------------|--------------|
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |              |
| 账龄组合           | 按账龄分析法计提坏账准备 |

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

| 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         |
| 1-2 年 | 10.00       | 10.00        |
| 2-3 年 | 30.00       | 30.00        |
| 3-4 年 | 80.00       | 80.00        |
| 4 年以上 | 100.00      | 100.00       |

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| 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     |

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

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，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

10. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

| 序号 | 类别    | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|-------|---------|----------|---------|
| 1  | 房屋建筑物 | 35      | 3        | 2.77    |

| 序号 | 类别      | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|----|---------|---------|----------|-------------|
| 2  | 机器设备    | 10      | 3        | 9.70        |
| 3  | 运输设备    | 6       | 3        | 16.17       |
| 4  | 办公及其他设备 | 5       | 0-3      | 19.40-20.00 |

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

#### 11. 在建工程

在建工程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对固定资产原值差异进行调整。

#### 12. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

#### 13. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、财务软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### 14. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 15. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括房屋维修改造费用。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。

## 16. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

辞退福利是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所提供的辞退福利时产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 17. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 18. 收入确认原则和计量方法

公司的营业收入主要包括销售商品收入。

(1) 收入确认政策如下：

销售商品收入：本公司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、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

## （2）销售商品收入确认具体政策：

本公司销售商品收入确认的具体方法为客户收取货物并且风险转移后确认。

## 19. 政府补助

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本公司的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。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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税资产。

## 21. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金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。

## 22. 重要会计估计的说明

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

### （1）应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有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，则将原确认的减值损失予以转回。

### （2）存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

### （3）固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值

测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

23. 重要会计政策和会计估计变更

本公司本报告期内无重要会计政策和会计估计变更及影响的事项。

四、税项

| 税种      | 计税依据   | 税率  |
|---------|--------|-----|
| 增值税     | 应纳增值税额 | 17% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税额 | 7%  |
| 企业所得税   | 应纳所得额  | 25% |

五、过渡期损益表项目注释

1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |               |
|------|-----------------------|---------------|
|      | 收入                    | 成本            |
| 主营业务 | 40,613,103.62         | 28,451,698.65 |
| 其他业务 | 844,861.08            | 837,272.94    |
| 合计   | 41,457,964.70         | 29,288,971.59 |

## 2. 营业税金及附加

| 项目      | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|---------|-----------------------|
| 城市维护建设税 | 269,215.67            |
| 教育费附加   | 115,378.15            |
| 地方教育费附加 | 76,918.76             |
| 水利建设基金  | 38,459.37             |
| 合计      | 499,971.95            |

## 3. 销售费用

| 项目    | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|-------|-----------------------|
| 差旅费   | 111,113.42            |
| 运输费   | 87,584.04             |
| 交际应酬费 | 27,567.94             |
| 装卸费   | 14,535.25             |
| 包装费   | 840.00                |
| 其他费用  | 427.35                |
| 样品费   | 304.82                |
| 折旧费   | 182.40                |
| 合计    | 242,555.22            |

## 4. 管理费用

| 项目     | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|--------|-----------------------|
| 职工薪酬   | 1,747,540.40          |
| 研究与开发费 | 1,047,068.73          |
| 折旧费    | 480,768.64            |
| 费用性税金  | 225,445.57            |
| 水电费    | 77,520.78             |
| 物料消耗   | 66,320.86             |
| 车辆交通费  | 57,250.48             |
| 差旅费    | 47,805.50             |
| 修理费    | 46,165.82             |

| 项目 | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|----|-----------------------|
| 其他 | 133,067.03            |
| 合计 | 3,928,953.81          |

5. 财务费用

| 项目     | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|--------|-----------------------|
| 利息支出   |                       |
| 减：利息收入 | 34,224.32             |
| 加：其他支出 | 3,877.64              |
| 合计     | -30,346.68            |

6. 资产减值损失

| 项目     | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|--------|-----------------------|
| 坏账损失   | -3,118,414.58         |
| 存货跌价损失 | 118,691.59            |
| 合计     | -2,999,722.99         |

7. 营业外收入

| 项目          | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|-------------|-----------------------|
| 非流动资产处置利得   | 195.34                |
| 其中：固定资产处置利得 | 195.34                |
| 其他          | 330.00                |
| 合计          | 525.34                |

8. 营业外支出

| 项目   | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|------|-----------------------|
| 赔偿损失 | 350,000.00            |
| 合计   | 350,000.00            |

9. 所得税费用

| 项目      | 2015 年 9 月-2016 年 4 月 |
|---------|-----------------------|
| 当年所得税费用 | 2,198,573.88          |
| 递延所得税费用 | 749,930.75            |
| 合计      | 2,948,504.63          |

威海威达精密铸造有限公司

二〇一六年六月十五日