

常林股份有限公司
2016年1-5月、2015年度、2014年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 合并现金流量表	4
— 合并所有者权益变动表	5-7
— 母公司资产负债表	8-9
— 母公司利润表	10
— 母公司现金流量表	11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-68

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2016BJA80278

常林股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的常林股份有限公司(以下简称常林股份)财务报表,包括2016年5月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年1-5月、2015年度、2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是常林股份管理层的责任,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。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，常林股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了常林股份 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十一、2”所述，截至财务报表批准报出日，常林股份对现代重工业株式会社、现代重工（中国）投资有限公司提出的诉讼尚处于法院受理阶段，其结果具有不确定性。现代重工业株式会社和现代重工（中国）投资有限公司已就上述诉讼相关事项向新加坡国际仲裁中心提起了仲裁。常林股份已对仲裁管辖权提出了异议，并请求新加坡国际仲裁中心驳回仲裁申请，其结果具有不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

王勇



中国注册会计师：

陈军



中国 北京

二〇一六年七月二十一日

合并资产负债表

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	165,694,447.67	210,074,507.20	315,283,479.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00	0.00
应收票据	六、2	7,108,240.41	6,698,263.80	7,141,945.63
应收账款	六、3	696,369,271.12	538,997,108.52	682,595,469.30
预付款项	六、4	18,658,184.99	16,355,348.20	16,262,816.57
应收利息		0.00	0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00	0.00
其他应收款	六、5	5,377,235.39	6,293,966.32	66,670,859.74
存货	六、6	187,351,909.95	228,665,018.15	338,111,851.29
划分为持有待售的资产		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00	0.00
流动资产合计		1,080,559,289.53	1,007,084,212.19	1,426,066,422.46
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、7	26,235,648.90	26,235,648.90	26,235,648.90
持有至到期投资		0.00	0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00	0.00
长期股权投资	六、8	171,151,622.62	182,175,358.10	431,447,431.30
投资性房地产		0.00	0.00	0.00
固定资产	六、9	536,612,522.74	545,951,744.21	555,841,576.68
在建工程	六、10	0.00	8,662,703.03	1,066,516.71
工程物资		0.00	0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00	0.00
无形资产	六、11	128,032,815.08	129,262,059.98	132,212,376.33
开发支出		0.00	0.00	0.00
商誉		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	六、12	957,950.24	969,031.87	1,157,074.34
其他非流动资产		0.00	0.00	29,920,986.00
非流动资产合计		862,990,559.58	893,256,546.09	1,177,881,610.26
资产总计		1,943,549,849.11	1,900,340,758.28	2,603,948,032.72

公司法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并资产负债表（续）

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、13	321,900,000.00	268,397,142.68	331,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00	0.00
应付票据	六、14	60,915,940.00	54,771,799.60	109,182,399.00
应付账款	六、15	346,595,894.13	246,155,808.21	297,062,320.88
预收款项	六、16	17,517,282.02	19,131,255.25	13,213,166.70
应付职工薪酬	六、17	18,990,659.30	20,947,869.67	17,342,964.08
应交税费	六、18	-5,322,516.06	-510,564.36	240,709.67
应付利息	六、19	1,599,886.26	391,879.58	0.00
应付股利		0.00	0.00	0.00
其他应付款	六、20	38,371,856.26	25,669,470.23	34,341,830.95
一年内到期的非流动负债	六、21	0.00	50,000,000.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00	0.00
流动负债合计		800,569,001.91	684,954,660.86	802,883,391.28
非流动负债：				
长期借款		0.00	0.00	50,000,000.00
应付债券		0.00	0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
专项应付款	六、22	16,612,500.00	18,651,562.50	23,545,312.50
预计负债		0.00	0.00	3,083.18
递延收益		0.00	0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
非流动负债合计		16,612,500.00	18,651,562.50	73,548,395.68
负债合计		817,181,501.91	703,606,223.36	876,431,786.96
股东权益：				
股本	六、23	640,284,000.00	640,284,000.00	640,284,000.00
其他权益工具		0.00	0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00	0.00
永续债		0.00	0.00	0.00
资本公积	六、24	556,216,001.63	556,216,001.63	556,216,001.63
减：库存股		0.00	0.00	0.00
其他综合收益	六、25	-2,698,957.40	-2,616,334.62	-2,155,080.27
专项储备	六、26	1,744,882.65	1,439,532.64	2,091,179.03
盈余公积	六、27	134,083,453.63	134,083,453.63	134,083,453.63
未分配利润	六、28	-237,112,093.76	-166,786,494.08	360,243,965.67
归属于母公司股东权益合计		1,092,517,286.75	1,162,620,159.20	1,690,763,519.69
少数股东权益		33,851,060.45	34,114,375.72	36,752,726.07
股东权益合计		1,126,368,347.20	1,196,734,534.92	1,727,516,245.76
负债和股东权益总计		1,943,549,849.11	1,900,340,758.28	2,603,948,032.72

公司法定代表人：吴培明

主管会计工作负责人：王世芳

会计机构负责人：郝世忠

合并利润表

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业总收入	六、29	456,142,790.56	883,964,497.44	1,164,932,283.83
二、营业总成本		517,747,201.69	1,170,803,644.16	1,350,056,872.58
其中：营业成本	六、29	406,851,806.56	859,130,913.26	1,086,708,376.64
营业税金及附加	六、30	4,323,388.68	3,976,912.41	1,828,973.19
销售费用	六、31	36,744,868.21	79,491,951.01	95,171,144.01
管理费用	六、32	26,829,745.71	82,077,451.58	86,699,009.44
财务费用	六、33	3,708,702.55	10,244,596.47	20,175,316.98
资产减值损失	六、34	39,288,689.98	135,881,819.43	59,474,052.32
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”填列)	六、35	-11,623,735.48	-247,736,911.20	-101,924,608.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,623,735.48	-249,272,073.20	-141,979,479.88
三、营业利润(亏损以“-”填列)		-73,228,146.61	-534,576,057.92	-287,049,197.63
加：营业外收入	六、36	3,179,362.50	9,861,726.79	107,953,102.71
其中：非流动资产处置利得		0.00	12,035.11	99,587,139.85
减：营业外支出	六、37	315,986.28	2,600,157.24	830,462.19
其中：非流动资产处置损失		0.00	1,807,493.45	124,571.37
四、利润总额(亏损总额以“-”填列)		-70,364,770.39	-527,314,488.37	-179,926,557.11
减：所得税费用	六、38	356,124.71	1,827,080.13	366,066.04
五、净利润(净亏损以“-”填列)		-70,720,895.10	-529,141,568.50	-180,292,623.15
归属于母公司股东的净利润		-70,325,599.68	-527,030,459.75	-180,215,934.70
少数股东损益		-395,295.42	-2,111,108.75	-76,688.45
六、其他综合收益的税后净额		49,357.37	-988,495.95	-246,644.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-82,622.78	-461,254.35	-16,181.42
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-82,622.78	-461,254.35	-16,181.42
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		0.00	0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		-82,622.78	-461,254.35	-16,181.42
6.其他		0.00	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		131,980.15	-527,241.60	-230,463.49
七、综合收益总额		-70,671,537.73	-530,130,064.45	-180,539,268.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-70,408,222.46	-527,491,714.10	-180,232,116.12
归属于少数股东的综合收益总额		-263,315.27	-2,638,350.35	-307,151.94
八、每股收益				
(一)基本每股收益	十六、2	-0.11	-0.82	-0.28
(二)稀释每股收益	十六、2	-0.11	-0.82	-0.28

公司法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并现金流量表

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		264,089,533.15	704,689,201.84	559,403,265.20
收到的税费返还		5,465,646.88	21,861,291.86	35,714,312.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	3,953,544.11	18,429,874.90	37,753,118.42
经营活动现金流入小计		273,508,724.14	744,980,368.60	632,870,696.01
购买商品、接受劳务支付的现金		204,745,558.22	631,369,971.91	479,627,112.22
支付给职工以及为职工支付的现金		58,018,331.10	122,367,664.04	124,939,253.84
支付的各项税费		30,119,996.20	22,874,473.32	18,486,113.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	15,701,740.78	40,820,519.29	53,645,700.86
经营活动现金流出小计		308,585,626.30	817,432,628.56	676,698,180.66
经营活动产生的现金流量净额		-35,076,902.16	-72,452,259.96	-43,827,484.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	1,535,162.00	40,054,871.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	62,161,196.58	72,481,639.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、39	0.00	0.00	230,226.93
投资活动现金流入小计		0.00	63,696,358.58	112,766,737.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,582,850.06	11,112,655.32	57,636,420.60
投资支付的现金		600,000.00	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流出小计		9,182,850.06	11,112,655.32	57,636,420.60
投资活动产生的现金流量净额		-9,182,850.06	52,583,703.26	55,130,317.12
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得借款收到的现金		226,900,000.00	354,075,705.50	451,500,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	9,832,145.70	112,105,686.30	54,663,264.90
筹资活动现金流入小计		236,732,145.70	466,181,391.80	506,163,264.90
偿还债务支付的现金		223,430,348.15	417,404,781.38	400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,684,744.54	21,015,831.00	23,489,277.73
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		0.00	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	24,853,140.00	87,636,609.21	136,868,224.50
筹资活动现金流出小计		252,968,232.69	526,057,221.59	560,357,502.23
筹资活动产生的现金流量净额		-16,236,086.99	-59,875,829.79	-54,194,237.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		568,811.76	1,955,488.14	920,775.74
五、现金及现金等价物净增加额		-59,927,027.45	-77,788,898.35	-41,970,629.12
加：期初现金及现金等价物余额		170,065,349.73	247,854,248.08	289,824,877.20
六、期末现金及现金等价物余额		110,138,322.28	170,065,349.73	247,854,248.08

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2016年1-5月

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,616,334.62	1,439,532.64	134,083,453.63	-166,786,494.08	34,114,375.72	1,196,734,534.92
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
同一控制下企业合并												0.00
其他												0.00
二、本年初余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,616,334.62	1,439,532.64	134,083,453.63	-166,786,494.08	34,114,375.72	1,196,734,534.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-82,622.78	305,350.01	0.00	-70,325,599.68	-263,315.27	-70,366,187.72
（一）综合收益总额							-82,622.78			-70,325,599.68	-263,315.27	-70,671,537.73
（二）股东投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对股东的分配												0.00
3. 其他												0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增股本												0.00
2. 盈余公积转增股本												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	305,350.01	0.00	0.00	0.00	305,350.01
1. 本年提取								840,510.15				840,510.15
2. 本年使用								-535,160.14				-535,160.14
（七）其他												0.00
四、本期期末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,698,957.40	1,744,882.65	134,083,453.63	-237,112,093.76	33,851,060.45	1,126,368,347.20

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2015年度

编制单位：裕林股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,155,080.27	2,091,179.03	134,083,453.63	360,243,965.67	36,752,726.07	1,727,516,245.76
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
同一控制下企业合并												0.00
其他												0.00
二、本年初余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,155,080.27	2,091,179.03	134,083,453.63	360,243,965.67	36,752,726.07	1,727,516,245.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-461,254.35	-651,646.39	0.00	-527,030,459.75	-2,638,350.35	-530,781,710.84
（一）综合收益总额							-461,254.35			-527,030,459.75	-2,638,350.35	-530,130,064.45
（二）股东投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对股东的分配												0.00
3. 其他												0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增股本												0.00
2. 盈余公积转增股本												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-651,646.39	0.00	0.00	0.00	-651,646.39
1. 本年提取								2,894,287.59				2,894,287.59
2. 本年使用								-3,545,933.98				-3,545,933.98
（七）其他												0.00
四、本期期末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,616,334.62	1,439,532.64	134,083,453.63	-166,786,494.08	34,114,375.72	1,196,734,534.92

公司法定代表人：

吴培印

主管会计工作负责人：

吴培印

会计机构负责人：

郭忠印

合并股东权益变动表

2014年度

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	640,284,000.00				556,216,001.63		-2,138,898.85	2,902,280.43	134,083,453.63	540,459,900.37	5,299,638.74	2,093,699,963.67
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
同一控制下企业合并												0.00
其他												0.00
二、本年初余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,138,898.85	2,902,280.43	134,083,453.63	540,459,900.37	5,299,638.74	1,877,106,375.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-16,181.42	-811,101.40	0.00	-180,215,934.70	31,453,087.33	-216,593,587.72
（一）综合收益总额							-16,181.42			-180,215,934.70	31,453,087.33	-218,640,043.22
（二）股东投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入股东权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对股东的分配												0.00
3. 其他												0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增股本												0.00
2. 盈余公积转增股本												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-811,101.40	0.00	0.00	0.00	2,046,455.50
1. 本年提取								3,044,570.76				3,270,000.00
2. 本年使用								-3,855,672.16				-1,223,544.50
（七）其他												0.00
四、本期期末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	-2,155,080.27	2,091,179.03	134,083,453.63	360,243,965.67	36,752,726.07	1,727,516,245.76

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：




邱菊琪

会计机构负责人：



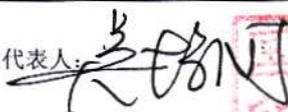
母公司资产负债表

编制单位：常林股份有限公司

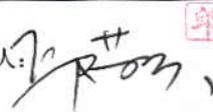
单位：人民币元

资产	附注	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		123,390,488.61	164,099,092.52	262,403,863.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00	0.00
应收票据		5,965,740.41	6,598,263.80	2,240,602.63
应收账款	十五、1	679,763,243.06	515,181,879.42	656,098,544.22
预付款项		6,498,511.66	11,959,178.36	4,733,081.96
应收利息		0.00	0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00	0.00
其他应收款	十五、2	4,363,075.63	5,700,804.40	66,102,662.46
存货		142,768,816.31	182,371,074.69	290,113,220.09
划分为持有待售的资产		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00	0.00
流动资产合计		962,749,875.68	885,910,293.19	1,281,691,974.64
非流动资产：				
可供出售金融资产		26,235,648.90	26,235,648.90	26,235,648.90
持有至到期投资		0.00	0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00	0.00
长期股权投资	十五、3	246,399,714.09	258,019,301.72	507,291,374.92
投资性房地产		0.00	0.00	0.00
固定资产		515,378,780.37	513,723,961.23	531,403,586.55
在建工程		0.00	8,662,703.03	1,066,516.71
工程物资		0.00	0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00	0.00
无形资产		123,900,707.93	125,087,441.43	127,935,601.83
开发支出		0.00	0.00	0.00
商誉		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00	0.00
递延所得税资产		0.00	0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00	29,920,986.00
非流动资产合计		911,914,851.29	931,729,056.31	1,223,853,714.91
资产总计		1,874,664,726.97	1,817,639,349.50	2,787,187,461.09

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



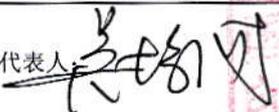
母公司资产负债表（续）

编制单位：常林股份有限公司

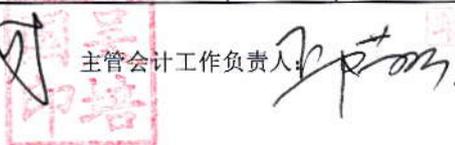
单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		287,900,000.00	235,397,142.68	305,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00	0.00
应付票据		31,177,200.00	42,583,668.00	108,996,449.00
应付账款		368,108,177.27	246,311,136.67	264,201,324.06
预收款项		31,983,251.91	17,641,684.01	11,651,658.13
应付职工薪酬		18,047,732.78	19,601,668.75	16,404,261.55
应交税费		-5,319,206.71	-1,291,732.93	2,356,204.89
应付利息		1,599,886.26	391,879.58	0.00
应付股利		0.00	0.00	0.00
其他应付款		37,320,991.37	24,368,312.40	33,828,135.87
一年内到期的非流动负债		0.00	50,000,000.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00	0.00
流动负债小计		770,818,032.88	635,003,759.16	742,938,033.50
非流动负债：				
长期借款		0.00	0.00	50,000,000.00
应付债券		0.00	0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00	0.00
永续债		0.00	0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
专项应付款		16,612,500.00	18,651,562.50	23,545,312.50
预计负债		0.00	0.00	3,083.18
递延收益		0.00	0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
非流动负债小计		16,612,500.00	18,651,562.50	73,548,395.68
负债合计		787,430,532.88	653,655,321.66	816,486,429.18
股东权益：				
股本		640,284,000.00	640,284,000.00	640,284,000.00
其他权益工具		0.00	0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00	0.00
永续债		0.00	0.00	0.00
资本公积		556,216,001.63	556,216,001.63	556,216,001.63
减：库存股		0.00	0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00	0.00
专项储备		1,744,882.65	1,439,532.64	2,091,179.03
盈余公积		133,085,742.47	133,085,742.47	133,085,742.47
未分配利润		-244,096,432.66	-167,041,248.90	357,382,337.24
股东权益合计		1,087,234,194.09	1,163,984,027.84	1,689,059,260.37
负债和股东权益总计		1,874,664,726.97	1,817,639,349.50	2,505,545,689.55

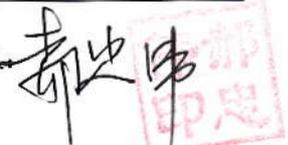
公司法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



母公司利润表

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十五、4	359,308,043.18	558,612,167.77	997,143,794.87
减：营业成本	十五、4	320,337,726.68	549,665,534.93	933,241,076.91
营业税金及附加		4,098,121.44	3,504,876.75	1,360,007.87
销售费用		35,299,709.75	71,111,345.84	87,603,913.53
管理费用		24,678,875.67	75,751,384.43	81,420,459.16
财务费用		3,860,140.95	8,850,354.24	19,260,295.80
资产减值损失		39,332,441.04	134,018,066.34	57,955,194.68
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”填列)	十五、5	-11,619,587.63	-247,736,911.20	-101,924,608.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,619,587.63	-249,272,073.20	-141,979,479.88
二、营业利润(亏损以“-”填列)		-79,918,559.98	-532,026,305.96	-285,621,761.96
加：营业外收入		3,179,362.50	9,791,562.24	107,129,622.84
其中：非流动资产处置利得		0.00	2,429.65	99,587,139.85
减：营业外支出		315,986.28	2,188,842.42	818,914.67
其中：非流动资产处置损失		0.00	1,405,586.63	124,571.37
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		-77,055,183.76	-524,423,586.14	-179,311,053.79
减：所得税费用		0.00	0.00	0.00
四、净利润(净亏损以“-”填列)		-77,055,183.76	-524,423,586.14	-179,311,053.79
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00	0.00
六、综合收益总额		-77,055,183.76	-524,423,586.14	-179,311,053.79

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



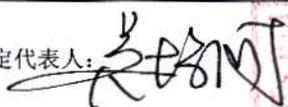
母公司现金流量表

编制单位：常林股份有限公司

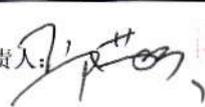
单位：人民币元

项目	附注	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		117,636,681.45	339,886,986.82	448,203,960.25
收到的税费返还		4,425,319.17	15,020,691.18	33,045,946.12
收到其他与经营活动有关的现金		2,324,106.20	9,289,949.68	23,396,734.44
经营活动现金流入小计		124,386,106.82	364,197,627.68	504,646,640.81
购买商品、接受劳务支付的现金		60,304,182.48	270,094,976.41	360,193,279.64
支付给职工以及为职工支付的现金		55,524,551.35	112,336,810.58	115,878,863.60
支付的各项税费		26,568,777.50	17,671,347.39	14,518,043.21
支付其他与经营活动有关的现金		13,102,660.25	27,564,157.77	44,941,721.65
经营活动现金流出小计		155,500,171.58	427,667,292.15	535,531,908.10
经营活动产生的现金流量净额		-31,114,064.76	-63,469,664.47	-30,885,267.29
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	1,535,162.00	40,054,871.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	62,161,196.58	80,015,755.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	63,696,358.58	120,070,626.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,578,350.06	11,090,319.42	51,283,135.13
投资支付的现金		0.00	0.00	32,260,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	7,534,115.21
投资活动现金流出小计		8,578,350.06	11,090,319.42	91,077,250.34
投资活动产生的现金流量净额		-8,578,350.06	52,606,039.16	28,993,375.66
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得借款收到的现金		202,900,000.00	315,075,705.50	425,500,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,291,834.00	108,426,224.50	54,663,264.90
筹资活动现金流入小计		209,191,834.00	423,501,930.00	480,163,264.90
偿还债务支付的现金		200,430,348.15	385,404,781.38	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,948,536.18	19,179,013.93	23,268,611.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,177,200.00	75,804,439.08	136,868,224.50
筹资活动现金流出小计		205,556,084.33	480,388,234.39	550,136,835.56
筹资活动产生的现金流量净额		3,635,749.67	-56,886,304.39	-69,973,570.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		460,978.72	1,832,155.02	662,785.95
五、现金及现金等价物净增加额		-35,595,686.43	-65,917,774.68	-71,202,676.34
加：期初现金及现金等价物余额		129,242,806.75	195,160,581.43	266,363,257.77
六、期末现金及现金等价物余额		93,647,120.32	129,242,806.75	195,160,581.43

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2016年1-5月

单位：人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	1,439,532.64	133,085,742.47	-167,041,248.90	1,163,984,027.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	1,439,532.64	133,085,742.47	-167,041,248.90	1,163,984,027.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	305,350.01	0.00	-77,055,183.76	-76,749,833.75
（一）综合收益总额										-77,055,183.76	-77,055,183.76
（二）股东投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.股东投入普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	305,350.01	0.00	0.00	305,350.01
1.本年提取								840,510.15			840,510.15
2.本年使用								-535,160.14			-535,160.14
（六）其他											
四、本期末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	1,744,882.65	133,085,742.47	-244,096,432.66	1,087,234,194.09

编制单位：常林股份有限公司



会计机构负责人：郭忠



主管会计工作负责人：Y. Pan



公司法定代表人：吴培

母公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	640,284,000.00				556,216,001.63			2,091,179.03	133,085,742.47	357,382,337.24	1,689,059,260.37
加：会计政策变更											0.00
前期差错更正											0.00
其他											0.00
二、本年初余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	2,091,179.03	133,085,742.47	357,382,337.24	1,689,059,260.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-651,646.39	0.00	-524,423,586.14	-525,075,232.53
（一）综合收益总额										-524,423,586.14	-524,423,586.14
（二）股东投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入普通股											0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											0.00
4. 其他											0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积											0.00
2. 对股东的分配											0.00
3. 其他											0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本											0.00
2. 盈余公积转增资本											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00
4. 其他											0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-651,646.39	0.00	0.00	-651,646.39
1. 本年提取								2,894,287.59			2,894,287.59
2. 本年使用								-3,545,933.98			-3,545,933.98
（六）其他											0.00
四、本期期末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	1,439,532.64	133,085,742.47	-167,041,248.90	1,163,984,027.84

公司法定代表人





主管会计工作负责人



会计机构负责人





母公司股东权益变动表

2014年度

编制单位：常林股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
上年年末余额	640,284,000.00				556,216,001.63			2,902,280.43	133,085,742.47	536,693,391.03	1,869,181,415.56
加：会计政策变更											0.00
前期差错更正											0.00
其他											0.00
二、本年初余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	2,902,280.43	133,085,742.47	536,693,391.03	1,869,181,415.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-811,101.40	0.00	-179,311,053.79	-209,048,193.87
（一）综合收益总额										-179,311,053.79	-211,094,649.37
（二）股东投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入普通股											0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											0.00
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积											0.00
2. 对股东的分配											0.00
3. 其他											0.00
（四）股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本											0.00
2. 盈余公积转增资本											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00
4. 其他											0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-811,101.40	0.00	0.00	2,046,455.50
1. 本年提取											3,270,000.00
2. 本年使用								3,044,570.76			
（六）其他								-3,855,672.16			-1,223,544.50
四、本期末余额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	556,216,001.63	0.00	0.00	2,091,179.03	133,085,742.47	357,382,337.24	1,689,059,260.37

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31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

常林股份有限公司(以下简称本公司或公司),系经国家体改委体生(1996)51号文批复,由常州林业机械厂作为独家发起人,并以社会募集方式设立的股份有限公司。本公司于1996年6月24日成立,注册资本为110,000,000.00元人民币,营业执照注册号:1000001001996。本公司于1996年7月1日在上海证券交易所挂牌上市。根据1996年10月28日本公司临时股东大会决议,本公司以资本公积金向全体股东按每10股转增股本2股,转增股本后,本公司股本由110,000,000.00元人民币增至132,000,000.00元人民币。

根据1997年5月22日本公司股东大会决议,本公司以1996年末总股本13,200万股为基数,按10:2.5比例向全体股东配股,配股后本公司股本由132,000,000.00元人民币增至165,000,000.00元人民币。

根据本公司2002年度股东大会决议和修改后章程的规定,公司以资本公积金向全体股东按每10股转增股本8股,以未分配利润向全体股东按每10股派送红股2股,转增股本和派送红股后,本公司股本由165,000,000.00元人民币增至329,999,998.00元人民币。

2007年4月10日,中国证券监督管理委员会《关于核准常林股份有限公司非公开发行股票的通知》(证监发行字[2007]76号)批复同意本公司非公开发行股票44,000,002股;此次发行新股后,本公司股本增至374,000,000.00元人民币。根据2007年度股东大会会议决议,本公司以资本公积向全体股东按每10股转增股本3股,共转增112,200,000股;此次转增后,股本变更为486,200,000.00元人民币。

2011年5月,中国证券监督管理委员会《关于核准常林股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监发行字[2007]76号)批复同意本公司非公开发行股票47,370,000股;此次发行新股后,本公司股本增至533,570,000.00元人民币。

根据本公司原控股股东中国福马机械集团有限公司和中国国机重工集团有限公司2011年12月15日签署的《关于常林股份有限公司之国有股权划转协议》,于2012年5月31日,中国福马机械集团有限公司完成了将所持本公司30%股权无偿划转至中国国机重工集团有限公司工作,本公司控股股东变更为中国国机重工集团有限公司,最终控制人仍为中国机械工业集团有限公司。此次划转完成后,中国国机重工集团有限公司对本公司持160,071,000股,占30%,中国福马机械集团有限公司对本公司持13,588,200股,占2.55%。

根据本公司2012年8月22日召开的2012年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,本公司申请新增的股本为人民币106,714,000.00元,本公司按2012年6月30日股本533,570,000股为基数,以最近一次非公开发行股票溢价收入所形成的资本公积金向全体股东每10股转增2股,转增股份总额106,714,000股,每股面值1元,合计增加股本人民币106,714,000.00元,此次转增后,本公司总股本增至640,284,000.00元。

截至2016年5月31日,本公司总股本为640,284,000.00元,全部为无限售条件股份。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司属工程机械行业，以生产装载机等工程机械产品为主。经营项目：工程、林业、矿山、环保、采运机械设备及零部件的研制、生产、销售、维修；进出口业务；许可经营项目：对外派遣实施境外工程所需的劳务人员。

本公司注册地址：江苏省常州市新北区华山中路36号；法定代表人：吴培国。

本公司设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括常州常林俱进道路机械有限公司、常州常林国际贸易有限公司等7家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016年5月31日,本公司纳入合并范围的子公司资料列示如下:

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	期末少数股东权益
常州常林俱进道路机械有限公司	有限责任	常州市钟楼区勤业西路1号	工程机械制造	720万元	720万元	100.00	100.00	是	0.00
常林(马)工程机械有限公司[注1]	合资企业	马来西亚怡保市	工程机械制造	68.42万美元	34.21万美元	50.00	50.00	是	2,332,186.71
常林印度工程机械有限公司	境外投资企业	印度钦奈市	工程机械制造	21万美元	21万美元	100.00	100.00	是	0.00
非洲狮重工有限公司	境外投资企业	南非德班市	工程机械制造	30万美元	30万美元	100.00	100.00	是	0.00
常州常林国际贸易有限公司	有限责任	常州市新北区华山中路36号	进出口贸易	3,000万元	3,000万元	100.00	100.00	是	0.00
常林工程机械尼日利亚有限公司	境外投资企业	尼日利亚拉格斯市	工程机械制造	10万美元	5万美元	100.00	100.00	是	0.00
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司[注2]	有限责任	常州市新北区富康路16号	工程机械制造	6,326万元	3,226万元	51.00	51.00	是	31,518,873.74

注1: 本公司持有境外子公司常林(马)工程机械有限公司(本段以下简称“常林马”)50%的股权,常林马董事会一共7人,其中本公司占有4席,对方股东占有3席,董事长由本公司委派;除章程修改、合资公司解散、增加或转让注册资本、与另一经济组织的合并事项由董事会一致通过外,其他事项由双方至少各派2名董事参加的董事会按少数服从多数原则确定,本公司对该公司具有实质控制权,本公司将其纳入合并会计报表范围。

注2: 本公司于2014年7月以货币出资国机重工常林(常州)矿山科技有限公司,占注册资本的51%。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素,认为本公司自报告期末起12个月内不存在影响持续经营能力的事项。

四、 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。

3. 营业周期

本公司以一年(12个月)作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用全年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用全年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 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。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。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。包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。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,按照摊余成本进行后续计量。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

10. 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,经本集团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500万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

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以交易方与本公司的关联关系为信用风险特征划分组合
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
关联方组合	除有确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大,本公司对关联方款项不计提坏账准备。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	60	60
5年以上	100	100

(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

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品和包装物等。

存货实行永续盘存制,公司对存货定期盘点。原材料采用计划成本核算,月末分摊材料成本差异,将计划成本调整为实际成本;库存商品采用定额成本加差异结转。库存商品发出采用加权平均法核算。

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销,计入相关成本费用。

年末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法:年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价;年末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。

产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。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。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。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,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

13. 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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;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;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,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作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

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:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	4-12	5	7.92-23.75
运输设备	6-9	5	10.56-15.83
办公设备和其他	5-10	5	9.50-19.00

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。

14. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑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。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

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

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权,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;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,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销,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。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 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;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬为短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出,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、企业年金缴费、失业保险费,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。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。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时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,其中对超过一年予以支付的补偿款,折现后计入当期损益。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 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。

20. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

(1) 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) 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

21. 政府补助

本公司的政府补助包括政府补贴等。

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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,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。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

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和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损),则该项交易中产生的相关暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异不产生相关的递延所得税。

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

23. 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。

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。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为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,本公司作为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。

24. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部2014年度新颁布或修订的《企业会计准则第2号—长期股权投资》等一系列会计准则,本公司在编制2014年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。

受重要影响的报表项目名称和金额的说明:在2014年以前,本公司对于被投资单位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权

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益性投资采用成本法核算,确认为长期股权投资。根据修订的《企业会计准则第2号—长期股权投资》规定,对上述权益性投资应适用于《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》。本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法,2014年比较报表已重新表述,2013年资产负债表调减长期股权投资26,235,648.90元,调增可供出售金融资产26,235,648.90元,对资产总额无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更事项。

五、 税项

主要税种及税率

1. 所得税

本公司为高新技术企业,适用优惠税率15%。

子公司所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
常州常林俱进道路机械有限公司	25%
常林(马)工程机械有限公司	25%
常林印度工程机械有限公司	30%
非洲狮重工有限公司	28%
常州常林国际贸易有限公司	25%
常林工程机械尼日利亚有限公司	30%
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	25%

2. 增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中:内销商品除农机类产品平地机执行税率13%外,其余执行17%税率。

购买原材料、固定资产等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税,税率为17%。其中:为出口产品而支付的进项税可以申请退税。

3. 城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加均以已缴流转税为计税依据,适用税率分别为7%和5%。

4. 房产税

本公司以房产原值的70%为计税依据,适用税率为1.2%。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
现金	136,179.08	5,631.70
银行存款	110,002,143.20	170,059,718.03
其他货币资金	55,556,125.39	40,009,157.47
合计	165,694,447.67	210,074,507.20
其中：存放在境外的款项总额	2,671,962.66	2,625,496.42

本公司期末其他货币资金余额为银行承兑汇票保证金 41,465,700.00 元，光大银行金融网业务保证金 12,035,698.37 元，质量保函保证金 524,257.10 元，其他保证金 1,530,469.92 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	7,108,240.41	6,698,263.80

(2) 本公司期末无抵押和质押的应收票据

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	75,876,925.74	0.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016年5月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	48,452,768.76	5.29	48,452,768.76	100.00	0.00	49,215,886.02	6.74	49,215,886.02	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	819,419,797.82	89.40	124,874,596.45	15.24	694,545,201.37	646,309,755.26	88.49	107,563,786.22	16.64	538,745,969.04
账龄组合	807,233,797.19	88.08	124,849,836.45	15.47	682,383,960.74	642,105,012.31	87.91	107,551,406.22	16.75	534,553,606.09
关联方组合	12,186,000.63	1.33	24,760.00	0.20	12,161,240.63	4,204,742.95	0.58	12,380.00	0.29	4,192,362.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,620,646.61	5.31	46,796,576.86	96.25	1,824,069.75	34,852,259.92	4.77	34,601,120.44	99.28	251,139.48
合计	916,493,213.19	—	220,123,942.07	—	696,369,271.12	730,377,901.20	—	191,380,792.68	—	538,997,108.52

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2016年5月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	20,196,965.65	20,196,965.65	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 2	17,788,569.89	17,788,569.89	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 3	5,359,771.10	5,359,771.10	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 4	5,107,462.12	5,107,462.12	100.00	涉诉, 收回可能性低
合计	48,452,768.76	48,452,768.76	—	—

本附注客户 1、客户 2 等不与实际客户名称一一对应, 下同。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年5月31日			2015年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	467,335,202.74	23,366,760.14	5.00	337,233,759.50	16,861,687.98	5.00
1-2年	163,259,808.12	16,325,980.81	10.00	157,598,245.16	15,759,824.52	10.00
2-3年	80,186,083.02	16,037,216.61	20.00	54,581,478.74	10,916,295.75	20.00
3-4年	32,852,656.75	13,141,062.70	40.00	33,794,226.57	13,517,690.63	40.00
4-5年	19,053,075.93	11,431,845.56	60.00	21,003,487.49	12,602,092.49	60.00
5年以上	44,546,970.63	44,546,970.63	100.00	37,893,814.85	37,893,814.85	100.00
合计	807,233,797.19	124,849,836.45	—	642,105,012.31	107,551,406.22	—

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	12,186,000.63	24,760.00	0.20

4) 期末单项金额虽不重大但单独计提减值准备的应收账款

单位名称	2016年5月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	3,608,722.78	3,608,722.78	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 2	2,138,401.70	2,138,401.70	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 3	562,019.50	562,019.50	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 4	2,386,727.37	2,386,727.37	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 5	4,806,666.60	4,806,666.60	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 6	4,632,087.72	4,632,087.72	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 7	1,903,817.74	1,903,817.74	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 8	4,108,226.30	4,108,226.30	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 9	2,635,522.63	2,635,522.63	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 10	3,363,932.00	3,363,932.00	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 11	484,956.65	484,956.65	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 12	843,713.57	843,713.57	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 13	1,218,985.88	1,218,985.88	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 14	980,000.00	980,000.00	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 15	4,342,140.00	4,342,140.00	100.00	涉诉, 收回可能性低

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2016年5月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 16	4,013,714.47	4,013,714.47	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 17	4,766,941.95	4,766,941.95	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 18	1,824,069.75	0.00	0.00	无收回风险
合计	48,620,646.61	46,796,576.86	—	—

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,743,149.39 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的 2016 年 5 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2016年5月31日	账龄	占应收账款 2016年5月31日合计数的比例(%)	坏账准备 2016年5月31日
客户 1	41,697,803.96	注释 1	4.55	2,760,829.94
客户 2	36,267,501.89	注释 2	3.96	5,643,664.86
客户 3	27,101,630.61	1 年以内	2.96	1,355,081.53
客户 4	26,755,031.28	1 年以内	2.92	1,337,751.56
客户 5	26,163,926.92	注释 3	2.85	1,510,509.54
合计	157,985,894.66	—	17.24	12,607,837.43

注释 1: 期末应收账款余额 41,697,803.96 元, 其中账龄 1 年以内 28,179,009.22 元, 1-2 年 13,518,794.74 元;

注释 2: 期末应收账款余额 36,267,501.89 元, 其中账龄 1 年以内 4,143,059.15 元, 1-2 年 9,883,766.5 元, 2-3 年 22,240,676.24 元;

注释 3: 期末应收账款余额 26,163,926.92 元, 其中账龄 1 年以内 22,117,662.97 元, 1-2 年 4,046,263.95 元;

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2016年5月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,499,351.19	83.07	14,770,086.30	90.31
1-2 年	2,817,861.73	15.10	963,693.49	5.89
2-3 年	51,806.23	0.28	453,933.14	2.78
3-4 年	263,933.44	1.41	19,528.17	0.12
4-5 年	25,232.40	0.14	148,107.10	0.91
合计	18,658,184.99	—	16,355,348.20	—

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的2016年5月31日前五名的预付款情况

单位名称	2016年5月31日	账龄	占预付款项2016年5月31日余额合计数的比例(%)
供应商1	1,480,346.46	1-2年	7.21
供应商2	5,000,000.00	1年以内	24.34
供应商3	1,368,000.00	1年以内	6.66
供应商4	1,510,962.26	1年以内	7.35
供应商5	977,096.63	1年以内	4.76
合计	10,336,405.35	—	50.32

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016年5月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,005,434.57	92.05	3,628,199.18	40.29	5,377,235.39	9,232,381.69	100.00	2,938,415.37	31.83	6,293,966.32
账龄组合	9,002,734.37	92.03	3,628,199.18	40.30	5,374,535.19	9,229,681.49	99.97	2,938,415.37	31.84	6,291,266.12
关联方组合	2,700.20	0.03	0.00	0.00	2,700.20	2,700.20	0.03	0.00	0.00	2,700.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	777,292.52	7.95	777,292.52	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	9,782,727.09	—	4,405,491.70	—	5,377,235.39	9,232,381.69	—	2,938,415.37	—	6,293,966.32

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年5月31日			2015年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,659,236.37	132,961.82	5.00	2,929,321.60	146,466.08	5.00
1-2年	1,100,496.57	110,049.66	10.00	972,490.95	97,249.10	10.00
2-3年	480,610.76	96,122.15	20.00	513,976.34	102,795.27	20.00
3-4年	0.00	0.00	40.00	3,683,312.80	1,473,325.12	40.00
4-5年	3,683,312.80	2,209,987.68	60.00	30,000.00	18,000.00	60.00
5年以上	1,079,077.87	1,079,077.87	100.00	1,100,579.80	1,100,579.80	100.00
合计	9,002,734.37	3,628,199.18	—	9,229,681.49	2,938,415.37	—

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2016年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	2,700.20	0.00	0.00

(2) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,467,076.33元;本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本公司本期无实际核销的其他应收款

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年5月31日账面余额	2015年12月31日账面余额
保证金	5,034,761.80	4,612,894.80
职工费用	2,722,090.19	1,438,831.89
融资租赁保证金	1,497,493.63	1,497,493.63
押金	347,720.00	351,210.00
修理费	0.00	179,261.47
备用金	0.00	605,829.75
税款	0.00	51,501.93
其他	180,661.47	495,358.22
合计	9,782,727.09	9,232,381.69

(5) 按欠款方归集的2016年5月31日前五名的其他应收款情况:

单位名称	2016年5月31日	账龄	占其他应收款2016年5月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2016年5月31日余额
单位1	3,683,312.80	4-5年	37.65	2,209,987.68
单位2	777,267.52	注释1	7.95	777,267.52
单位3	585,376.69	注释2	5.98	104,562.39
单位4	375,960.00	1年以内	3.84	18,798.00
单位5	300,500.00	1年以内	3.07	15,025.00
合计	5,722,417.01	—	58.50	3,125,640.59

注释1: 期末其他应收款账面余额777,267.52元,其中账龄1年以内125,000.00元,1-2年7,226.72元,2-3年645,040.80元;

注释2: 期末其他应收款账面余额585,376.69元,其中账龄1-2年125,129.51元,2-3年460,247.18元。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2016年5月31日			2015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	75,631,140.47	13,334,536.88	62,296,603.59	63,322,646.32	7,807,960.50	55,514,685.82
在产品	39,174,162.45	3,321,450.90	35,852,711.55	38,674,484.47	3,702,700.93	34,971,783.54
库存商品	101,027,005.11	11,879,684.10	89,147,321.01	221,287,831.61	83,159,010.10	138,128,821.51
周转材料	55,273.80	0.00	55,273.80	49,727.28	0.00	49,727.28
合计	215,887,581.83	28,535,671.88	187,351,909.95	323,334,689.68	94,669,671.53	228,665,018.15

(2) 存货跌价准备

项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年5月31日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	7,807,960.50	5,526,576.38	0.00	0.00	0.00	13,334,536.88
在产品	3,702,700.93	1,465,039.67	0.00	1,846,289.70	0.00	3,321,450.90
库存商品	83,159,010.10	1,773,555.67	0.00	73,052,881.67	0.00	11,879,684.10
合计	94,669,671.53	8,765,171.72	0.00	74,899,171.37	0.00	28,535,671.88

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2016年5月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	26,235,648.90	0.00	26,235,648.90	26,235,648.90	0.00	26,235,648.90
合计	26,235,648.90	0.00	26,235,648.90	26,235,648.90	0.00	26,235,648.90

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年5月31日余额	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日		
小松常州工程机械有限公司	24,929,088.00	0.00	0.00	24,929,088.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8.00	0.00
福马振发(北京)新能源科技有限公司	1,306,560.90	0.00	0.00	1,306,560.90	0.00	0.00	0.00	0.00	4.63	0.00
合计	26,235,648.90	0.00	0.00	26,235,648.90	0.00	0.00	0.00	0.00	—	0.00

8. 长期股权投资

被投资单位	2015年12月31日	本期增减变动		2016年5月31日
		追加投资	权益法下确认的投资损益	
现代(江苏)工程机械有限公司	182,175,358.10	0.00	-11,619,587.63	170,555,770.47
国机重工(常州)机械再制造科技有限公司	0.00	600,000.00	-4,147.85	595,852.15
合计	182,175,358.10	600,000.00	-11,623,735.48	171,151,622.62

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2015年12月31日	374,142,098.47	442,921,224.71	13,695,139.67	31,008,739.06	861,767,201.91
2.本期增加金额	14,491,161.70	1,202,961.75	0.00	873,352.67	16,567,476.12
(1) 购置	618,518.89	324,842.51	0.00	206,685.97	1,150,047.37
(2) 在建工程转入	13,872,642.81	878,119.24	0.00	666,666.70	15,417,428.75
(3) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	9,890,967.65	0.00	244.48	9,891,212.13
(1) 处置或报废	0.00	9,890,967.65	0.00	0.00	9,890,967.65
(2) 汇率变动减少	0.00	0.00	0.00	244.48	244.48
4.2016年5月31日	388,633,260.17	434,233,218.81	13,695,139.67	31,881,847.25	868,443,465.90
二、累计折旧					

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1.2015年12月31日	40,767,588.23	229,583,478.39	8,997,106.58	22,776,199.17	302,124,372.37
2.本期增加金额	4,598,767.64	9,744,153.48	1,309,221.99	363,342.35	16,015,485.46
(1) 计提	4,598,767.64	9,744,153.48	1,309,221.99	363,342.35	16,015,485.46
(2) 汇率变动增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 汇率变动减少	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2016年5月31日	45,366,355.87	239,327,631.87	10,306,328.57	23,139,541.52	318,139,857.83
三、减值准备					
1.2015年12月31日	318,487.38	12,334,727.44	201,780.21	836,090.30	13,691,085.33
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2016年5月31日	318,487.38	12,334,727.44	201,780.21	836,090.30	13,691,085.33
四、账面价值					
1.期末账面价值	342,948,416.92	182,570,859.50	3,187,030.89	7,906,215.43	536,612,522.74
2.期初账面价值	333,056,022.86	201,003,018.88	4,496,252.88	7,396,449.59	545,951,744.21

(2) 截至2016年5月31日本公司暂时闲置房屋原值3,768,888.20元,累计折旧1,913,453.74元,减值准备25,485.67元;

(3) 截至2016年5月31日本公司无通过融资租赁租入的固定资产;

(4) 截至2016年5月31日本公司无通过经营租赁租出的固定资产;

(5) 截至2016年5月31日本公司无抵押房屋;

(6) 截至2016年5月31日未取得产权证的房屋原值3,864,832.83元,累计折旧1,929,269.78元,减值准备26,059.10元,账面净值1,909,503.95元。

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2016年5月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
试验场停车场产品演示区工程	0.00	0.00	0.00	7,562,831.93	0.00	7,562,831.93
ERP软件升级	0.00	0.00	0.00	333,333.35	0.00	333,333.35
道路机械装配线基础工程	0.00	0.00	0.00	250,000.01	0.00	250,000.01
其他	0.00	0.00	0.00	516,537.74	0.00	516,537.74
合计	0.00	0.00	0.00	8,662,703.03	0.00	8,662,703.03

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少		2016年5月31日
			转入固定资产	其他减少	
试验场停车场产品演示区工程	7,562,831.93	6,309,810.88	13,872,642.81	0.00	0.00
ERP软件升级	333,333.35	333,333.35	666,666.70	0.00	0.00
道路机械装配线基础工程	250,000.01	366,298.47	616,298.48	0.00	0.00
其他	516,537.74	0.00	261,820.76	254,716.98	0.00
合计	8,662,703.03	7,009,442.70	15,417,428.75	254,716.98	0.00

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	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
试验场停车场产品演示区工程	10,636,000.00	130.43	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
ERP软件升级	780,000.00	85.47	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹/募集
道路机械装配线基础工程	1,660,000.00	37.13	100.00%	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	—

11. 无形资产

(1) 无形资产明细表

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2015年12月31日	146,621,629.50	146,621,629.50
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00
(2) 内部研发	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2016年5月31日	146,621,629.50	146,621,629.50
二、累计摊销		
1.2015年12月31日	17,359,569.52	17,359,569.52
2.本期增加金额	1,229,244.90	1,229,244.90
(1) 计提	1,229,244.90	1,229,244.90
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2016年5月31日	18,588,814.42	18,588,814.42
三、减值准备		
1.2015年12月31日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2016年5月31日	0.00	0.00

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	128,032,815.08	128,032,815.08
2.期初账面价值	129,262,059.98	129,262,059.98

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年5月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,831,800.96	957,950.24	3,876,127.49	969,031.87
合计	3,831,800.96	957,950.24	3,876,127.49	969,031.87

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2016年5月31日	2015年12月31日
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	84,000,000.00	57,497,142.68
质押借款	20,400,000.00	20,400,000.00
信用借款	207,500,000.00	180,500,000.00
合计	321,900,000.00	268,397,142.68

截至2016年5月31日企业未有已逾期未偿还的短期借款。

(2) 抵押、保证及质押情况

1) 本公司之子公司国机重工常林(常州)矿山科技有限公司向江苏银行常州分行共借款10,000,000.00元,分两次借入,每次5,000,000.00元,贷款期限分别自2015年12月10日至2016年6月9日,自2015年12月11日至2016年6月9日。以土地:富康路16号,常国用(2014)第38023号;房产:富康路16号工业房产作为抵押。

2) 本公司通过中国银行取得保证借款10,000,000.00元,贷款期限为2015年9月24日至2016年9月16日。由本公司之子公司常州常林俱进道路机械有限公司作为担保,担保期限至2018年2月7日。

3) 本公司通过中国银行取得保证借款10,000,000.00元,贷款期限为2015年11月25日至2016年11月24日。由本公司之子公司常州常林俱进道路机械有限公司作为担保,担保期限至2018年9月15日。

4) 本公司通过中国银行取得保证借款10,000,000.00元,贷款期限为2016年2月1日至2017年1月31日。由本公司之子公司常州常林俱进道路机械有限公司作为担保,担保期限至2018年2月7日。

5) 本公司通过国机财务有限责任公司取得保证借款30,000,000.00元,贷款期限为2016年5月29日至2016年6月30日。由本公司之母公司中国国机重工集团有限公司作为担保,担保期限至2018年4月14日。

6) 本公司之子公司常州常林国际贸易有限公司通过中国工商银行小营前支行取得

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

保证借款 16,000,000.00 元, 贷款期限为 2016 年 3 月 11 日至 2016 年 9 月 2 日。由本公司作为担保, 担保期限至 2016 年 12 月 31 日。

7) 本公司之子公司国机重工常林(常州)矿山科技有限公司通过中国银行取得保证借款 1,000,000.00 元, 贷款期限为 2016 年 2 月 2 日至 2016 年 6 月 1 日。由常州科林矿山机械有限公司作为担保, 担保期限至 2018 年 4 月 1 日。

8) 本公司之子公司国机重工常林(常州)矿山科技有限公司通过中国银行取得保证借款 6,000,000.00 元, 贷款期限为 2016 年 2 月 2 日至 2016 年 6 月 1 日。由常州科林矿山机械有限公司作为担保, 担保期限至 2018 年 4 月 1 日。

9) 本公司之子公司国机重工常林(常州)矿山科技有限公司通过中国银行取得保证借款 1,000,000.00 元, 贷款期限为 2016 年 4 月 11 日至 2017 年 4 月 7 日。由常州科林矿山机械有限公司作为担保, 担保期限至 2018 年 4 月 1 日。

10) 本公司通过国机财务有限责任公司取得质押借款 20,400,000.00 元, 贷款期限为 2016 年 1 月 29 日至 2016 年 7 月 29 日。由本公司之母公司中国国机重工集团有限公司以人民币存单作为质押, 质押存单号为 ZD01-0150000136, 质押物总值 20,400,000.00 元。

14. 应付票据

票据种类	2016年5月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	60,915,940.00	54,771,799.60
合计	60,915,940.00	54,771,799.60

期末无已到期未支付的应付票据。

15. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
合计	346,595,894.13	246,155,808.21
其中: 一年以上	56,650,272.80	23,504,427.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2016年5月31日	未偿还或结转的原因
供应商 1	7,410,928.48	合同未执行完
供应商 2	6,932,000.00	合同未执行完
供应商 3	6,459,840.14	合同未执行完
供应商 4	6,170,847.41	合同未执行完
供应商 5	6,169,293.61	合同未执行完
合计	33,142,909.64	—

16. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
合计	17,517,282.02	19,131,255.25
其中: 1 年以上	7,463,026.32	6,751,393.72

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2016年5月31日	未偿还或结转的原因
客户1	940,597.52	未结算
客户2	910,895.45	未结算
客户3	618,623.37	未结算
客户4	515,859.39	未结算
客户5	414,082.26	未结算
合计	3,400,057.99	—

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
短期薪酬	12,514,759.29	44,458,421.78	45,192,536.91	11,780,644.16
离职后福利-设定提存计划	189,629.50	7,022,076.22	7,211,705.72	0.00
辞退福利	8,243,480.88	5,326,380.31	6,359,846.05	7,210,015.14
合计	20,947,869.67	56,806,878.31	58,764,088.68	18,990,659.30

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	7,029,289.70	34,553,303.34	35,942,865.34	5,639,727.70
职工福利费	0.00	2,142,660.49	2,142,660.49	0.00
社会保险费	0.00	3,055,231.56	3,055,231.56	0.00
其中: 医疗保险费	0.00	2,362,924.22	2,362,924.22	0.00
工伤保险费	0.00	560,009.71	560,009.71	0.00
生育保险费	0.00	132,297.63	132,297.63	0.00
住房公积金	0.00	3,656,584.00	3,656,584.00	0.00
工会经费和职工教育经费	5,485,469.59	1,050,642.39	395,195.52	6,140,916.46
合计	12,514,759.29	44,458,421.78	45,192,536.91	11,780,644.16

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
基本养老保险	0.00	5,916,351.36	5,916,351.36	0.00
失业保险费	189,629.50	443,850.36	633,479.86	0.00
企业年金缴费	0.00	661,874.50	661,874.50	0.00
合计	189,629.50	7,022,076.22	7,211,705.72	0.00

18. 应交税费

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
增值税	-6,728,594.44	-3,154,625.65
营业税	-183,421.51	-133,938.73
企业所得税	580,397.66	1,000,558.84
城市维护建设税	13,068.49	174,945.00
房产税	555,886.44	878,654.66
土地使用税	271,229.64	430,008.30
个人所得税	151,059.12	157,886.81
教育费附加	9,334.63	125,252.50
防洪保安基金	3,252.89	3,252.89

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
印花税	5,271.02	7,441.02
合计	-5,322,516.06	-510,564.36

19. 应付利息

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
短期借款应付利息	1,599,886.26	347,574.02
长期借款应付利息	0.00	44,305.56
合计	1,599,886.26	391,879.58

20. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016年5月31日	2015年12月31日
销售返利	28,605,236.64	17,167,723.84
保证金押金	2,488,158.23	3,186,428.45
运输费	4,745,750.84	2,342,895.00
代垫费用	1,476,257.74	1,516,200.76
租金	242,911.73	304,578.40
代收融资租赁款	145,927.50	145,923.50
水电费	29,000.00	276,473.51
其他	638,613.58	729,246.77
合计	38,371,856.26	25,669,470.23

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2016年5月31日	未偿还或结转的原因
单位1	620,500.00	应付保证金
单位2	620,000.00	应付保证金
合计	1,240,500.00	—

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2016年5月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	0.00	50,000,000.00
合计	0.00	50,000,000.00

22. 专项应付款

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日	形成原因
高新区基础设施补贴款	18,351,562.50	0.00	2,039,062.50	16,312,500.00	高新区基础设施补贴系常州国家高新技术产业开发区管理委员会给予的高新区基础设施投资及研发技改补贴款,累计收到3,915.00万元,自2011年10月开始分八年分摊,本期分摊2,039,062.50元
8T 随车起重运输车项目	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	中国国机重工集团有限公司拨付给常林股份的科技发展基金
合计	18,651,562.50	0.00	2,039,062.50	16,612,500.00	—

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 股本

项目	2015年12月31日	本期变动增减(+、-)					2016年5月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
国家持有股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
国有法人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他内资持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中:境内法人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
境内自然人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外资持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中:境外法人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
境外自然人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
有限售条件股份合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
无限售条件股份							
人民币普通股	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	640,284,000.00
境内上市外资股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
境外上市外资股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
无限售条件股份合计	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	640,284,000.00
股份总额	640,284,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	640,284,000.00

24. 资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
股本溢价	536,876,051.37	0.00	0.00	536,876,051.37
其他资本公积	19,339,950.26	0.00	0.00	19,339,950.26
合计	556,216,001.63	0.00	0.00	556,216,001.63

25. 其他综合收益

项目	2015年12月31日	2016年1-5月					2016年5月31日
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,616,334.62	49,357.37	0.00	0.00	-82,622.78	131,980.15	-2,698,957.40
外币财务报表折算差额	-2,616,334.62	49,357.37	0.00	0.00	-82,622.78	131,980.15	-2,698,957.40
其他综合收益合计	-2,616,334.62	49,357.37	0.00	0.00	-82,622.78	131,980.15	-2,698,957.40

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 专项储备

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
安全生产费	1,439,532.64	840,510.15	535,160.14	1,744,882.65
合计	1,439,532.64	840,510.15	535,160.14	1,744,882.65

27. 盈余公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
法定盈余公积	134,083,453.63	0.00	0.00	134,083,453.63
合计	134,083,453.63	0.00	0.00	134,083,453.63

28. 未分配利润

项目	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
上年年末余额	-166,786,494.08	360,243,965.67	540,459,900.37
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00	0.00
本年年初余额	-166,786,494.08	360,243,965.67	540,459,900.37
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-70,325,599.68	-527,030,459.75	-180,215,934.70
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
本年年末余额	-237,112,093.76	-166,786,494.08	360,243,965.67

29. 营业收入、营业成本

项目	2016年1-5月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,387,450.44	403,889,028.99	874,426,467.07	849,651,739.85	1,135,386,638.92	1,057,125,195.22
其他业务	3,755,340.12	2,962,777.57	9,538,030.37	9,479,173.41	29,545,644.91	29,583,181.42
合计	456,142,790.56	406,851,806.56	883,964,497.44	859,130,913.26	1,164,932,283.83	1,086,708,376.64

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	2016年1-5月		2015年度		2014年度	
	主营业收入	主营业成本	主营业收入	主营业成本	主营业收入	主营业成本
工程机械	339,460,033.85	291,082,258.62	596,089,846.25	571,811,494.36	1,047,828,428.33	970,057,202.09
贸易	112,927,416.59	112,806,770.37	278,336,620.82	277,840,245.49	87,558,210.59	87,067,993.13
合计	452,387,450.44	403,889,028.99	874,426,467.07	849,651,739.85	1,135,386,638.92	1,057,125,195.22

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
客户1	64,924,947.32	14.23
客户2	48,002,469.27	10.52
客户3	17,730,347.18	3.89
客户4	15,281,258.80	3.35
客户5	13,565,241.32	2.97
合计	159,504,263.89	34.96

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 营业税金及附加

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
营业税	6,462.10	93,248.56	121,018.46
城市维护建设税	2,518,377.39	2,352,677.66	856,958.04
教育费附加	1,798,549.19	1,523,236.50	607,604.18
防洪保安基金	0.00	7,749.69	243,392.51
合计	4,323,388.68	3,976,912.41	1,828,973.19

31. 销售费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
职工薪酬	13,416,582.60	26,476,306.22	32,518,677.89
运输费、保险费	8,675,121.50	17,620,456.31	31,532,364.01
三包费用	4,452,254.06	8,806,705.98	5,367,473.45
差旅费	2,977,130.07	10,088,246.84	11,087,217.97
办公费	1,556,206.69	1,786,277.99	3,744,495.71
会务及招待费	1,039,570.72	3,692,823.34	4,145,957.05
业务宣传费	706,565.13	3,893,268.27	2,519,003.98
折旧费	638,916.38	497,115.05	1,325,676.32
租赁费	557,424.78	1,539,707.52	839,121.99
中介费	416,018.03	875,203.03	422,537.54
其他	2,309,078.25	4,215,840.46	1,668,618.1
合计	36,744,868.21	79,491,951.01	95,171,144.01

32. 管理费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
职工薪酬	15,430,576.25	36,191,355.90	40,051,250.73
固定资产折旧	2,419,716.66	10,276,039.21	8,956,228.99
税金	2,349,924.13	5,886,333.80	7,619,123.76
研发费用	2,000,913.86	8,062,119.87	12,646,494.97
咨询、顾问费	1,253,499.76	6,284,971.40	2,724,347.55
差旅费	503,064.38	1,032,434.85	1,390,278.83
无形资产摊销	494,779.90	2,950,316.35	3,409,376.57
办公费	493,848.46	1,868,871.49	953,865.75
保险费	386,744.36	507,633.44	522,703.58
业务招待费	270,333.19	799,089.76	751,538.07
水电费	159,057.85	2,545,028.15	3,053,192.52
修理费	98,596.82	1,302,141.80	493,174.94
诉讼费	70,196.82	2,667,850.47	109,372.00
保安警卫消防费	39,120.00	0.00	0.00
运输费	14,199.09	191,199.29	259,063.37
其他	845,174.18	1,512,065.80	3,758,997.81
合计	26,829,745.71	82,077,451.58	86,699,009.44

33. 财务费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
利息支出	5,892,751.22	21,967,073.79	23,489,277.73
减：利息收入	141,915.99	3,817,906.08	5,559,669.72

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
加：汇兑损失	-2,590,386.74	-8,776,372.35	1,064,363.96
加：其他支出	548,254.06	871,801.11	1,181,345.01
合计	3,708,702.55	10,244,596.47	20,175,316.98

34. 资产减值损失

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
坏账损失	30,523,518.26	51,745,457.14	40,222,417.79
存货跌价损失	8,765,171.72	70,601,629.20	19,251,634.53
固定资产减值损失	0.00	13,534,733.09	0.00
合计	39,288,689.98	135,881,819.43	59,474,052.32

35. 投资收益

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	-11,623,735.48	-249,272,073.20	-141,979,479.88
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	0.00	1,535,162.00	40,054,871.00
合计	-11,623,735.48	-247,736,911.20	-101,924,608.88

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得	0.00	12,035.11	99,587,139.85
其中：固定资产处置利得	0.00	12,035.11	32,837,103.71
无形资产处置利得	0.00	0.00	66,750,036.14
非同一控制下企业合并	0.00	0.00	796,575.57
政府补助	3,100,062.50	9,165,250.00	7,348,050.00
违约赔偿收入	0.00	0.00	17,600.00
其他	79,300.00	684,441.68	203,737.29
合计	3,179,362.50	9,861,726.79	107,953,102.71

(2) 政府补助明细

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
基础设施补贴[注1]	2,039,062.50	4,893,750.00	4,893,750.00	高新区基础设施补贴款	与资产相关
出口信用保险扶持资金[注2]	90,000.00	1,400,500.00	462,900.00	常州市新北区商务局常州财政局拨款申请书	与收益相关
新北区项目拨款	0.00	400,000.00	500,000.00	拨款申请书、苏财工贸[2014]106号苏经信综合[2014]514号	与收益相关
常州市新北区财政局补贴款	0.00	1,530,000.00	367,000.00	常新经技[2014]10号、98号常新财企[2014]64号、常经信信推[2014]357/337	与收益相关
收财政局拨款	0.00	0.00	240,000.00	拨款申请书、常经信投资[2014]67号常经工贸[2014]15号	与收益相关

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年 1-5月	2015年度	2014年度	来源和依据	与资产 相关/ 与收益 相关
国家高端外国专家资助[注3]	300,000.00	0.00	300,000.00	常新人[2014]58号、2014年度高端外国专家项目(经济技术类)计划	与收益 相关
昆山华恒焊接股份有限公司项目拨款	0.00	0.00	300,000.00	中厚板钢结构件机器人焊接加工数字化车间联合研发协议、示范项目申请报告书、苏财工贸[2012]119号苏经信综合[2012]769号	与收益 相关
补贴技术管理	0.00	0.00	100,000.00	常新人[2014]58号	与收益 相关
节水费拨款	0.00	0.00	50,000.00	常水资[2014]4号	与收益 相关
常州市财政局博士后奖励技术管理	0.00	244,000.00	50,000.00	常人社发[2014]277号[2015]85号	与收益 相关
开拓国际市场奖励	0.00	29,000.00	42,400.00	常州市财政局商务局[2014]223号	与收益 相关
环境保护局监控补助费	0.00	0.00	28,000.00	常州市环境保护局收款收据	与收益 相关
江苏省常州钟楼经济开发区管理委员会拨款	0.00	0.00	10,000.00	江苏省常州钟楼经济开发区管理委员会拨款	与收益 相关
省专利资助技术管理	19,000.00	33,000.00	4,000.00	常州市钟楼区财政局五星分局拨款申请书、常州市知识产权局常科发[2013]240号、常州市新北区会计中心	与收益 相关
人才开发资金	0.00	200,000.00	0.00	苏财工贸[2012]35号常州市财政局	与收益 相关
企业技改奖	0.00	30,000.00	0.00	常州市财政局	与收益 相关
产业转型升级专项资金	0.00	300,000.00	0.00	常经信投资[2013]438号、常新经技[2013]28号常州市经济和信息化委员会、常州市新北区经济发展局	与收益 相关
省级商务发展资金	0.00	105,000.00	0.00	常新经技[2013]15号常新财企[2013]9号常州市新北区经济发展局、常州市新北区财政局	与收益 相关
引智项目资金	300,000.00	0.00	0.00	常财工贸<2015>132号	与收益 相关
重点产业紧缺人才资助	12,000.00	0.00	0.00	常办发<2013>35号	与收益 相关
企业贡献奖	20,000.00	0.00	0.00	常空港委<2016>4号	与收益 相关

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年 1-5月	2015年度	2014年度	来源和依据	与资产 相关/ 与收益 相关
					相关
2015年度常州市基层统计规范化示范点奖励	20,000.00	0.00	0.00	常统发<2015>66号	与收益 相关
2015年知名品牌补助	300,000.00	0.00	0.00	常州市钟楼区财政局	与收益 相关
合计	3,100,062.50	9,165,250.00	7,348,050.00	—	—

注1:截至2016年5月31日,本公司累计收到常州国家高新技术产业开发区管理委员会给予的高新区基础设施投资及研发、技改补贴39,150,000.00元;本公司截至2016年5月31日尚未分摊的金额为16,312,500.00元。

注2:出口信用保险扶持资金,系财政局按照单位上年累计支付的进出口信用保险金额的30%拨款。

注3:国家高端外国专家资助系国家外国专家局为鼓励引进高层次外国专家设立的资金补助项目,公司2013年、2015年申报有一人获得该资金补助。

37. 营业外支出

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失	0.00	1,807,493.45	124,571.37
其中:固定资产处置损失	0.00	1,807,493.45	124,571.37
其他	315,986.28	792,663.79	705,890.82
合计	315,986.28	2,600,157.24	830,462.19

38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
当年所得税费用	345,043.08	1,658,425.16	1,313,188.45
递延所得税费用	11,081.63	168,654.97	-947,122.41
合计	356,124.71	1,827,080.13	366,066.04

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
往来款	1,510,000.00	7,909,363.02	16,865,170.51
政府补助	1,061,000.00	4,271,500.00	2,454,300.00
保证金、押金	806,296.58	1,428,172.50	1,458,181.00
收回职工欠款	290,235.00	258,243.11	633,987.58
利息收入	141,915.99	3,817,906.08	5,259,668.33
项目研发资金	0.00	450,000.00	0.00

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
收到代收融资租赁保证金	0.00	0.00	5,919,180.10
收到代收融资租赁款	0.00	0.00	4,807,416.47
其他	144,096.54	294,690.19	355,214.43
合计	3,953,544.11	18,429,874.90	37,753,118.42

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
期间费用	9,228,610.15	28,886,079.12	28,068,845.52
往来款	3,024,790.00	7,600,000.00	1,826,038.23
保证金、押金	2,456,070.08	319,500.00	2,579,350.00
职工备用金借款	573,645.99	2,786,842.92	4,043,647.29
手续费	89,018.56	173,380.03	993,182.97
支付融资租赁保证金	0.00	193,582.02	1,480,694.28
支付代收国机财务公司融资租赁款	0.00	0.00	14,602,980.82
其他	329,606.00	861,135.20	50,961.75
合计	15,701,740.78	40,820,519.29	53,645,700.86

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
取得子公司的现金净额	0.00	0.00	230,226.93

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
保证金	9,832,145.70	112,105,686.30	54,663,264.90

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
保证金	24,853,140.00	87,636,609.21	136,868,224.50

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-70,720,895.10	-529,141,568.50	-180,292,623.15
加: 资产减值准备	39,288,689.98	135,881,819.43	59,474,052.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,015,485.46	42,393,316.35	43,399,424.96
无形资产摊销	1,229,244.90	2,950,316.35	3,409,376.57
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	0.00	1,795,458.34	-99,462,568.48
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	5,334,929.54	20,134,918.77	22,526,490.39
投资损失(收益以“-”填列)	11,623,735.48	247,736,911.20	101,128,033.31
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	11,081.63	188,042.47	-946,192.91
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	107,447,107.85	50,086,656.03	104,577,206.65

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-192,226,806.11	89,672,422.84	3,187,790.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	46,920,524.21	-134,150,553.24	-100,828,474.66
其他	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-35,076,902.16	-72,452,259.96	-43,827,484.65
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	110,138,322.28	170,065,349.73	247,854,248.08
减: 现金的年初余额	170,065,349.73	247,854,248.08	289,824,877.20
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-59,927,027.45	-77,788,898.35	-41,970,629.12

(3) 当年支付的取得子公司的现金净额

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00	0.00	32,260,000.00
其中: 国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	0.00	0.00	32,260,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	0.00	32,490,226.93
其中: 国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	0.00	0.00	32,490,226.93
取得子公司支付的现金净额	0.00	0.00	-230,226.93

(4) 现金和现金等价物

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
现金	110,138,322.28	170,065,349.73	247,854,248.08
其中: 库存现金	136,179.08	5,631.70	110,395.14
可随时用于支付的银行存款	110,002,143.20	170,059,718.03	247,743,852.94
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	110,138,322.28	170,065,349.73	247,854,248.08
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00	0.00

40. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	3,874,904.72	6.5790	25,492,998.15
欧元	18,678.45	7.3318	136,946.66
南非兰特	4,290,025.38	0.4164	1,786,366.57
印度卢比	7,504,760.67	0.0979	734,716.07
马来西亚林吉特	94,023.82	1.6047	150,880.02
应收账款			
其中: 美元	19,120,831.39	6.5790	125,795,949.71
欧元	131,556.36	7.3318	964,544.92

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	10,726,052.78	0.0593	636,054.93
印度卢比	7,217,410.62	0.0979	706,584.50
马来西亚林吉特	590,171.61	1.6047	947,048.38
应付账款			
其中：美元	271,745.26	6.5790	1,787,812.07
印度卢比	58,637,713.79	0.0979	5,740,632.18
马来西亚林吉特	3,785,657.91	1.6047	6,074,845.25
南非兰特	14,369,117.58	0.4164	5,983,300.56
其他应付款			
其中：马来西亚林吉特	40,476.59	1.6047	64,952.78
南非兰特	16,432.71	0.4164	6,842.58

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至2014年12月31日被购买方的收入	购买日至2014年末被购买方的净利润
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	2014.7.1	32,260,000.00	51.00	增资	2014.7.1	注1	54,902,215.59	852,376.98

注1：购买日为2014年7月1日，确定依据为：1) 企业合并协议已获股东大会通过；2) 参与合并各方已办理了全部财产权交接手续；3) 本公司(购买方)已支付了32,260,000.00元，占出资额的51.00%；4) 本公司(购买方)实际上已经控制了国机重工常林(常州)矿山科技有限公司(被购买方)的财务和经营政策，并享有相应的收益和风险。

(2) 合并成本及商誉

项目	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司
现金	32,260,000.00
非现金资产的公允价值	0.00
发行或承担的债务的公允价值	0.00
发行的权益性证券的公允价值	0.00
或有对价的公允价值	0.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	0.00
合并成本合计	32,260,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	33,056,575.57
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	796,575.57

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	84,663,376.71	84,663,376.71
货币资金	37,600,226.93	37,600,226.93
应收款项	13,376,362.81	13,376,362.81
存货	11,468,836.95	11,468,836.95
固定资产	17,995,307.73	17,995,307.73
无形资产	4,174,000.00	4,174,000.00
递延所得税资产	48,642.29	48,642.29
负债:	19,846,561.87	19,846,561.87
借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付款项	9,846,561.87	9,846,561.87
净资产	64,816,814.84	64,816,814.84
减: 少数股东权益	0.00	0.00
取得的净资产	64,816,814.84	64,816,814.84

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例 (%)	取得方式
常州常林俱进道路机械有限公司	常州市	常州市	工程机械制造	100	设立
常林(马) 工程机械有限公司	马来西亚	马来西亚	工程机械制造	50	设立
常林印度工程机械有限公司	印度	印度	工程机械制造	100	设立
非洲狮重工有限公司	南非	南非	工程机械制造	100	设立
常州常林国际贸易有限公司	常州市	常州市	进出口贸易	100	设立
常林工程机械尼日利亚有限公司	尼日利亚	尼日利亚	工程机械制造	100	设立
国机重工常林(常州) 矿山科技有限公司	常州市	常州市	工程机械制造	51	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2014年度归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2014年末少数股东权益余额
常林(马) 工程机械有限公司	50.00%	-494,353.17	0.00	4,574,822.08
国机重工常林(常州) 矿山科技有限公司	49.00%	417,664.72	0.00	32,177,903.99

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

子公司名称	少数股东持股比例	2015年度归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2015年末少数股东权益余额
常林(马)工程机械有限公司	50.00%	-1,552,888.06	0.00	2,494,692.42
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	49.00%	-558,220.69	0.00	31,619,683.30

(续表)

子公司名称	少数股东持股比例	2016年1-5月归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2016年5月31日少数股东权益余额
常林(马)工程机械有限公司	50.00%	-294,485.86	0.00	2,332,186.71
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	49.00%	-100,809.56	0.00	31,518,873.74

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016年5月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常林(马)工程机械有限公司	10,602,986.17	17,393.33	10,620,379.50	5,956,006.09	0.00	5,956,006.09
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	65,110,744.57	25,532,409.63	90,643,154.20	26,318,922.08	0.00	26,318,922.08

(续)

子公司名称	2015年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常林(马)工程机械有限公司	11,041,711.38	19,402.62	11,061,114.00	6,071,729.16	0.00	6,071,729.16
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	60,075,283.09	36,620,125.61	96,695,408.70	32,165,442.78	0.00	32,165,442.78

(续)

子公司名称	2014年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常林(马)工程机械有限公司	18,207,576.94	68,790.23	18,276,367.17	9,126,723.01	0.00	9,126,723.01
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	53,831,747.35	27,995,394.43	81,827,141.78	16,157,949.96	0.00	16,157,949.96

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	2016年1-5月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常林(马)工程机械有限公司	393,647.81	-588,971.72	-325,011.43	-37,501.74
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	16,109,989.75	-205,733.80	-205,733.80	-579,767.90

(续)

子公司名称	2015年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常林(马)工程机械有限公司	2,756,716.04	-3,105,776.12	-4,160,259.32	58,126.17
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	28,487,460.67	-1,139,225.90	-1,139,225.90	-8,289,950.17

(续)

子公司名称	2014年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常林(马)工程机械有限公司	14,158,751.03	-988,706.34	-1,449,633.33	-48,765.63
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	54,902,215.59	852,376.98	852,376.98	-18,366,298.41

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
现代(江苏)工程机械有限公司	常州市	常州市	工程机械制造	40.00	0.00	权益法
国机重工(常州)机械再制造科技有限公司	常州市	常州市	机械设备更新	0.00	20.00	权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

1) 现代(江苏)工程机械有限公司

项目	2016年5月31日 /2016年1-5月	2015年12月31日 /2015年度	2014年12月31日 /2014年度
	现代(江苏)工程机械有限公司	现代(江苏)工程机械有限公司	现代(江苏)工程机械有限公司
流动资产:	922,779,610.54	1,005,632,331.35	1,739,084,178.48
其中: 现金和现金等价物	20,517,238.51	21,592,315.51	36,974,908.14
非流动资产	347,219,202.30	352,851,454.97	374,842,175.87
资产合计	1,269,998,812.84	1,358,483,786.32	2,113,926,354.35
流动负债:	691,548,201.64	748,625,133.87	1,037,841,810.63
非流动负债	156,288,153.34	155,098,220.84	0.00
负债合计	847,836,354.98	903,723,354.71	1,037,841,810.63
少数股东权益	0.00	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	422,162,457.86	454,760,431.61	1,076,084,543.72
按持股比例计算的净资产份额	168,864,983.14	181,904,172.64	430,433,817.49

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年5月31日 /2016年1-5月	2015年12月31日 /2015年度	2014年12月31日 /2014年度
	现代(江苏)工程机械有限公司	现代(江苏)工程机械有限公司	现代(江苏)工程机械有限公司
调整事项	1,690,787.33	271,185.46	1,013,613.81
--商誉	0.00	0.00	0.00
--内部交易未实现利润	1,690,787.33	271,185.46	1,013,613.81
--其他	0.00	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	170,555,770.47	182,175,358.10	431,447,431.30
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00	0.00
营业收入	357,735,368.33	637,544,135.56	1,484,503,020.73
财务费用	9,426,695.52	26,011,358.12	39,136,928.23
所得税费用	0.00	0.00	62,942,475.48
净利润	-32,597,973.75	-621,324,112.11	-351,956,286.50
终止经营的净利润	0.00	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00	0.00
综合收益总额	-32,597,973.75	-621,324,112.11	-351,956,286.50
本期收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00	0.00

2) 国机重工(常州)机械再制造科技有限公司

项目	2016年5月31日/2016年1-5月 国机重工(常州)机械再制造科技有限公司
流动资产:	8,039,308.06
其中: 现金和现金等价物	3,318,590.64
非流动资产	771,314.91
资产合计	8,810,622.97
流动负债:	5,681,362.21
非流动负债	0.00
负债合计	5,681,362.21
少数股东权益	0.00
归属于母公司股东权益	3,129,260.76
按持股比例计算的净资产份额	625,852.15
调整事项	0.00
--商誉	0.00
--内部交易未实现利润	0.00
--其他	-30,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	595,852.15
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00
营业收入	5,678,914.51
财务费用	-49.36
所得税费用	0.00
净利润	-20,739.24
终止经营的净利润	0.00
其他综合收益	-20,739.24

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年5月31日/2016年1-5月
	国机重工(常州)机械再制造科技有限公司
综合收益总额	0.00
本期收到的来自联营企业的股利	0.00

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 本公司各类风险管理目标和政策如下:

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、南非兰特、印度卢比、奈拉和马来西亚林吉特有关,除本公司部分整机、结构件需要以美元、欧元、日元进行销售,境外子公司以南非兰特、印度卢比、奈拉和马来西亚林吉特为记账本位币外,其它主要业务活动均以人民币计价结算,资产及负债均为人民币余额。本公司资产及负债外币余额产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究,随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

(2) 市场风险

本公司以市场价格销售产品,因此受到此等价格波动的影响。

(3) 信用风险

于2016年5月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司指定专人对客户信用进行监督管理,以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为降低。

(4) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国国机重工集团有限公司	北京市	机械制造与销售	2,253,330,000.00	25.32	25.32
中国机械工业集团有限公司	北京市	机械制造与销售	16,800,000,000.00	27.55	27.55

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日
中国国机重工集团有限公司	2,253,330,000.00	0.00	0.00	2,253,330,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2016年5月31日	2015年12月31日	期末比例	期初比例
中国国机重工集团有限公司	162,105,200.00	162,105,200.00	25.32	25.32
中国福马机械集团有限公司	14,305,840.00	14,305,840.00	2.23	2.23

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国福马机械集团有限公司	股东
现代(江苏)工程机械有限公司	联营企业
国机财务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国机重工(常州)挖掘机有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
一拖(洛阳)柴油机有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
一拖(洛阳)工程机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
鼎盛重工机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津工程机械研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中工工程机械成套有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国机重工(常州)机械再制造科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
常州科林矿山机械有限公司	子公司 20%以上有重大影响的股东
B&F Holding Sdn. Bhd.	子公司 20%以上有重大影响的股东

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2016年度1-5月	2015年度	2014年度
国机重工(常州)挖掘机有限公司	原材料(橡胶件)、运费、三包费、加工费、服务费	6,367,494.48	27,878,427.91	37,536,560.29
常州科林矿山机械有限公司	原材料(结构件)、整机、加工费	1,028,738.16	27,116,551.45	18,605,099.55
中国国机重工集团有限公司	原材料(钢材)、展览费	9,903,559.28	18,121,844.33	12,806,743.03
中工工程机械成套有限公司	原材料	192,307.70	0.00	0.00
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	原材料(零件/外购件)	176,239.32	4,245,256.40	444,102.56
一拖(洛阳)柴油机有限公司	原材料(汽配)	76,923.08	17,735.04	1,960,769.24
现代(江苏)工程机械有限公司	原材料(直供件)、加工费	0.00	2,791,517.96	5,113,692.48
一拖(洛阳)工程机械有限公司	原材料(零件/外购件)、整机	0.00	7,509,092.34	3,381,423.94
鼎盛重工机械有限公司	材料燃料和动力	0.00	170,940.17	0.00
合计		17,745,262.02	87,851,365.6	79,848,391.09

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2016年度1-5月	2015年度	2014年度
国机重工(常州)挖掘机有限公司	整机、结构件、材料	2,748,425.51	9,614,726.47	18,771,529.79
现代(江苏)工程机械有限公司	结构件	5,742,281.88	18,044,205.14	45,395,494.80
常州科林矿山机械有限公司	整机、结构件、材料	4,584,598.42	3,082,867.09	3,497,511.59

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国国机重工集团有限公司	整机	13,584,519.01	9,825,441.60	29,593,705.98
中国福马机械集团有限公司	整机	645,299.14	1,994,800.97	3,678,607.82
国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	整机	1,061,779.39	1,297,045.67	745,299.16
一拖(洛阳)工程机械有限公司	材料	0.00	4,042.72	0.00
B&F Holding Sdn. Bhd.	整机	947,048.38	2,756,716.04	14,158,751.03
合计		29,313,951.73	46,619,845.7	115,840,900.17

2. 关联出租情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2016年1-5月确认的租赁费	2015年确认的租赁费	2014年确认的租赁费
国机重工(常州)挖掘机有限公司	常林股份有限公司	厂房及附属设施	750,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00

3. 关联担保情况

(1) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
常州常林俱进道路机械有限公司	常林股份有限公司	10,000,000.00	2015-11-25	2016-11-24	否
常州常林俱进道路机械有限公司	常林股份有限公司	10,000,000.00	2015-9-24	2016-9-16	否
常州常林俱进道路机械有限公司	常林股份有限公司	10,000,000.00	2016-2-1	2017-1-31	否
中国国机重工有限公司	常林股份有限公司	30,000,000.00	2016-5-29	2016-6-30	否
常州科林矿山机械有限公司	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	6,000,000.00	2015-9-23	2016-4-1	否
常州科林矿山机械有限公司	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	1,000,000.00	2015-10-13	2016-4-2	否
常州科林矿山机械有限公司	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	6,000,000.00	2016-4-5	2017-3-29	否
常州科林矿山机械有限公司	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	1,000,000.00	2016-4-11	2017-4-7	否
常州科林矿山机械有限公司	国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	1,000,000.00	2016-2-2	2016-6-1	否
常林股份有限公司	常州常林国际贸易有限公司	16,000,000.00	2015-9-11	2016-3-11	否
中国国机重工集团有限公司	常州常林国际贸易有限公司	16,000,000.00	2016-3-11	2016-9-2	否

(2) 关联质押

质押方名称	质押物	质押物金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
中国国机重工集团有限公司	人民币存单号为ZD01-0150000136	20,400,000.00	2016-1-29	2016-7-29	否

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 代理融资租赁款项收支业务

关联方名称	融资金额	代收首付款、租金金额	代收款项交付	尚未交付的代收款项
国机财务有限责任公司	0.00	8.00	4.00	145,927.50

经本公司 2010 年第一次临时股东大会、2010 年度股东大会决议通过, 2011 年 5 月本公司与国机财务有限责任公司签订《融资租赁合作协议》、《保证金及不可撤销回购担保承诺书》及《回购担保合同》, 合作开展工程机械产品融资租赁业务。协议约定国机财务有限责任公司向本公司提供 40,000.00 万元的融资租赁服务额度, 租赁期限 6-36 个月。

本公司选定进行融资租赁业务的经销商, 本公司及相关经销商向国机财务有限责任公司推荐有租赁意向的承租人, 经国机财务有限责任公司初审合格后, 本公司与相关经销商签订《买卖合同》, 国机财务有限责任公司及承租人与本公司的经销商签署《买卖合同》, 承租人与国机财务有限责任公司签订《融资租赁合同》, 相关经销商与国机财务有限责任公司签订《回购担保合同》, 本公司与国机财务有限责任公司签订《保证金及不可撤销回购担保承诺书》及《回购担保合同》。

本公司在工商银行设立专户为国机财务有限责任公司代收保证金、首付款、手续费及各期租金, 定期向国机财务有限责任公司划转, 根据协议, 本公司定期向国机财务有限责任公司收取管理费, 截至 2016 年 5 月 31 日, 本公司与国机财务有限责任公司结算金额为 21.09 万元。

5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入-拆出	拆借金额	起始日	到期日	利息
国机财务有限责任公司	拆入	20,400,000.00	2015/9/16	2016/1/29	75,593.33
国机财务有限责任公司	拆入	20,400,000.00	2016/1/29	2016/7/29	278,545.00
国机财务有限责任公司	拆入	30,000,000.00	2015/5/29	2016/5/29	637,500.00
国机财务有限责任公司	拆入	30,000,000.00	2016/5/29	2016/6/30	10,875.00
国机财务有限责任公司	拆入	50,000,000.00	2016/2/29	2016/6/30	561,875.00

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	2016年度15月	2015年度	2014年度
常州科林矿山机械有限公司	购买房屋建筑物、机械设备、通讯及办公设备	0.00	0.00	5,363,000.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016年5月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州科林矿山机械有限公司	26,755,031.28	1,337,751.56	14,137,448.34	706,872.42
应收账款	B&F Holding Sdn. Bhd.	947,048.38	0.00	2,849,216.58	0.00
应收账款	现代(江苏)工程机械有限公司	5,045,868.76	0.00	1,046,762.58	0.00
应收账款	鼎盛重工机械有限公司	161,600.00	16,160.00	161,600.00	16,160.00

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2016年5月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鼎盛天工工程机械销售有限公司	86,000.00	8,600.00	86,000.00	8,600.00
应收账款	中国福马机械集团有限公司	9,000.00	0.00	61,163.79	0.00
应收账款	中国国机重工集团有限公司	5,499,501.85	0.00	0.00	0.00
应收账款	国机重工(常州)挖掘机有限公司	882,320.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	501,710.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中国福马机械集团有限公司	2,700.20	0.00	2,700.20	0.00
其他应收款	常州科林矿山机械有限公司	0.00	0.00	3,942.40	197.12
预付账款	国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	535,883.67	0.00	155,790.00	0.00
预付账款	一拖(洛阳)工程机械有限公司	1,868.00	0.00	1,868.00	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016年5月31日	2015年12月31日
应付账款	国机重工(常州)挖掘机有限公司	16,510,322.70	13,809,388.50
应付账款	中国国机重工集团有限公司	8,183,933.39	2,400,520.52
应付账款	四川长江工程起重机有限责任公司	1,044,500.00	1,744,500.00
应付账款	国机重工(洛阳)建筑机械有限公司	18,550.00	324,840.00
应付账款	常州科林矿山机械有限公司	0.00	3,054,079.25
应付账款	一拖(洛阳)柴油机有限公司	0.00	890,950.60
其他应付款	国机财务有限责任公司	0.00	145,923.50
其他应付款	中国国机重工集团有限公司	0.00	28,800.00
预收账款	中国国机重工集团有限公司	0.00	3,924,701.52
预收账款	国机重工(常州)挖掘机有限公司	0.00	581,423.00
短期借款	国机财务有限责任公司	100,400,000.00	50,400,000.00

十一、或有事项

1. 对外提供担保形成的或有负债

(1) 根据本公司与中国光大银行签订的《“全程通”工程机械金融网合作协议》，由本公司在“工程机械全程通回购担保授信额度”范围内就本公司经销商开立的银行承兑汇票最高风险敞口以及最终客户按揭贷款余额提供连带责任担保。截至2016年5月31日余额，该担保项下的光大银行承兑汇票担保余额为1,750.00万元，汇票到期区间2015年12月8日至2016年9月30日。

(2) 本公司对国机财务有限责任公司融资租赁合作业务形成的或有负债情况参见本附注十、(二)3.注释。

2. 诉讼事项

公司于2015年8月27日就现代江苏发生数额巨大的特别纳税调整事项提起诉讼，诉讼请求：首先要求被告1现代重工业株式会社、被告2现代重工(中国)投资有限公司(系被告1的全资子公司；系现代江苏的实际控制人，持股60%，本公司持股40%)返还给现代(江苏)因2006、2007、2011年度的关联交易转移的利润348,094,831.99元，并支付按中国人民银行规定的金融机构同期贷款利率计算的该资金占用期间的利息

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(应计至实际返还之日止,暂计至2015年8月26日止的利息为148,502,661.61元);其次要求两被告连带赔偿原告因本案诉讼而支出的律师代理费用2,798,600.00元。

本公司已于2015年9月16日收到(2015)苏商外初字第0008号江苏省高级人民法院受理起诉及告知合议庭通知书。

2016年3月,现代重工业株式会社和现代重工(中国)投资有限公司就上述诉讼相关事项向新加坡国际仲裁中心提起了仲裁。本公司已对仲裁管辖权提出了异议,并请求新加坡国际仲裁中心驳回仲裁申请。

3. 截至2016年5月31日,本公司无需披露的其他重大或有事项。

十二、 承诺事项

截至2016年5月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出之日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1. 资产转让及出售

本公司于2014年2月处置了位于北京市朝阳区安苑路20号1号楼世纪兴源大厦15层的房产,房屋建设物建筑面积合计747.60平方米,账面价值为7,110,275.78元。该资产出售给中国林产品公司,转让价格为29,500,000.00元,相关税费支出7,534,115.21元,获得营业外收入14,855,609.01元。截止本报告日,本公司已经收到全部转让价款29,500,000.00元。房屋所有权已办理转移登记,已完成房屋交付手续。

本公司于2014年12月处置了位于常州市钟楼区长江中路308号的土地及地上附着物,主要包括房屋建筑物及土地使用权。处置资产中,房屋建设物面积合计17,733.37平方米,账面价值为24,347,875.88元,土地使用权面积为174,286.00平方米,账面价值为21,609,963.86元。该资产出售给常州市五星投资发展有限公司,转让协议价格为130,650,000.00元,获得营业外收入84,692,160.26元。截至本报告日,本公司已经收到全部转让价款130,650,000.00元。双方已办理房屋移交验收手续,房屋所有权已完成转移。

2. 分部信息

从业务分部来看,本公司及所属子公司均属于工程机械行业,公司内部形成原材料采购、加工制造、对外销售一体化不可分割的业务整体,属于单一经营,公司内部不存在能够提供单项或一组相关产品或劳务,并且单独承担风险和回报的组成部分。基于上述理由,本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度均未划分业务分部。从地区分部来看,公司虽然在境外设有子公司,但子公司所销售的全部产品均采购于本公司,并且境外子公司的营业收入、利润(亏损)、以及资产总额均远未达到公司合计额的10%,所以不予单独披露。综合考虑,本公司无需另行披露分部相关数据。

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016年5月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	48,452,768.76	5.40	48,452,768.76	100.00	0.00	49,215,886.02	7.00	49,215,886.02	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	801,626,695.01	89.38	121,863,451.95	15.20	679,763,243.06	619,355,973.82	88.08	104,174,094.40	16.82	515,181,879.42
账龄组合	770,619,090.76	85.92	121,838,691.95	15.81	648,780,398.81	587,999,017.86	83.62	104,161,714.40	17.71	483,837,303.46
关联方组合	31,007,604.25	3.46	24,760.00	0.08	30,982,844.25	31,356,955.96	4.46	12,380.00	0.04	31,344,575.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	46,796,576.86	5.22	46,796,576.86	100.00	0.00	34,601,120.44	4.92	34,601,120.44	100.00	0.00
合计	896,876,040.63	—	217,112,797.57	—	679,763,243.06	703,172,980.28	—	187,991,100.86	—	515,181,879.42

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2016年5月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	20,196,965.65	20,196,965.65	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户2	17,788,569.89	17,788,569.89	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户3	5,359,771.10	5,359,771.10	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户4	5,107,462.12	5,107,462.12	100.00	涉诉, 收回可能性低
合计	48,452,768.76	48,452,768.76	—	—

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年5月31日			2015年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	453,125,499.14	22,656,274.96	5.00	296,465,066.50	14,823,253.33	5.00
1-2年	141,113,211.62	14,111,321.16	10.00	144,436,213.89	14,443,621.39	10.00
2-3年	80,099,268.69	16,019,853.74	20.00	54,406,208.56	10,881,241.71	20.00
3-4年	32,681,064.75	13,072,425.90	40.00	33,794,226.57	13,517,690.63	40.00
4-5年	19,053,075.93	11,431,845.56	60.00	21,003,487.49	12,602,092.49	60.00
5年以上	44,546,970.63	44,546,970.63	100.00	37,893,814.85	37,893,814.85	100.00
合计	770,619,090.76	121,838,691.95	—	587,999,017.86	104,161,714.40	—

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	31,007,604.25	24,760.00	0.08

4) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2016年5月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	3,608,722.78	3,608,722.78	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 2	2,138,401.70	2,138,401.70	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 3	562,019.50	562,019.50	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 4	2,386,727.37	2,386,727.37	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 5	4,806,666.60	4,806,666.60	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 6	4,632,087.72	4,632,087.72	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 7	1,903,817.74	1,903,817.74	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 8	4,108,226.30	4,108,226.30	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 9	2,635,522.63	2,635,522.63	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 10	3,363,932.00	3,363,932.00	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 11	484,956.65	484,956.65	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 12	843,713.57	843,713.57	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 13	1,218,985.88	1,218,985.88	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 14	980,000.00	980,000.00	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 15	4,342,140.00	4,342,140.00	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 16	4,013,714.47	4,013,714.47	100.00	涉诉, 收回可能性低
客户 17	4,766,941.95	4,766,941.95	100.00	涉诉, 收回可能性低
合计	46,796,576.86	46,796,576.86	100.00	涉诉, 收回可能性低

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 29,121,696.71 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本公司本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的 2016 年 5 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2016年 05月31日	账龄	占应收账款 2016 年 5 月 31 日合 计数的比例(%)	坏账准备 2016年5月 31日
客户 1	41,697,803.96	注释 1	4.65	2,760,829.94
客户 2	36,267,501.89	注释 2	4.04	5,643,664.86
客户 3	27,101,630.61	1 年以内	3.02	1,355,081.53
客户 4	26,163,926.92	注释 3	2.92	1,510,509.54
客户 5	26,755,031.28	1 年以内	2.98	1,337,751.56
合计	157,985,894.66	—	17.61	12,607,837.43

注释 1: 期末应收账面余额 41,697,803.96 元, 其中账龄 1 年以内 28,179,009.22 元, 1-2 年 13,518,794.74 元;

注释 2: 期末应收账面余额 36,267,501.89 元, 其中账龄 1 年以内 4,143,059.15 元, 1-2 年 9,883,766.5 元, 2-3 年 22,240,676.24 元;

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注释3: 期末应收账款余额 26,163,926.92 元, 其中账龄 1 年以内 22,117,662.97 元, 1-2 年 4,046,263.95 元;

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016年5月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,907,371.02	91.05	3,544,295.39	44.82	4,363,075.63	8,607,719.54	100.00	2,906,915.14	33.77	5,700,804.40
账龄组合	7,904,670.82	91.02	3,544,295.39	44.84	4,360,375.43	8,605,019.34	99.97	2,906,915.14	33.78	5,698,104.20
关联方组合	2,700.20	0.03	0.00	0.00	2,700.20	2,700.20	0.03	0.00	0.00	2,700.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	777,292.52	8.95	777,292.52	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	8,684,663.54	—	4,321,587.91	—	4,363,075.63	8,607,719.54	—	2,906,915.14	—	5,700,804.40

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年5月31日			2015年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,141,185.12	107,059.26	5.00	2,310,001.85	115,500.09	5.00
1-2年	520,484.27	52,048.43	10.00	967,148.55	96,714.86	10.00
2-3年	480,610.76	96,122.15	20.00	513,976.34	102,795.27	20.00
3-4年	0.00	-	40.00	3,683,312.80	1,473,325.12	40.00
4-5年	3,683,312.80	2,209,987.68	60.00	30,000.00	18,000.00	60.00
5年以上	1,079,077.87	1,079,077.87	100.00	1,100,579.80	1,100,579.80	100.00
合计	7,904,670.82	3,544,295.39	—	8,605,019.34	2,906,915.14	—

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2016年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	2,700.20	0.00	0.00

(2) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,414,672.77 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本公司本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年5月31日余额	2015年12月31日余额
保证金	4,658,801.80	4,602,894.80
融资租赁保证金	1,497,493.63	1,497,493.63
职工费用	2,001,386.64	1,434,889.49

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2016年5月31日余额	2015年12月31日余额
押金	347,720.00	347,720.00
应收修理费	0.00	179,261.47
税款	0.00	51,501.93
其他	179,261.47	493,958.22
合计	8,684,663.54	8,607,719.54

(5) 按欠款方归集的2016年5月31日前五名的其他应收款情况:

单位名称	2016年5月31日	账龄	占其他应收款2016年5月31日合计数的比例(%)	坏账准备2016年5月31日
单位1	3,683,312.80	4-5年	42.41	2,209,987.68
单位2	777,267.52	注释1	8.95	777,267.52
单位3	585,376.69	注释2	6.74	104,562.39
单位4	300,500.00	1年以内	3.46	15,025.00
单位5	232,626.00	1年以内	2.68	11,631.30
合计	5,579,083.01	—	64.24	3,118,473.89

注释1: 期末其他应收款账面余额 777,267.52 元, 其中账龄 1 年以内 125,000.00 元, 1-2 年 7,226.72 元, 2-3 年 645,040.80 元;

注释2: 期末其他应收款账面余额 585,376.69 元, 其中账龄 1-2 年 125,129.51 元, 2-3 年 460,247.18 元。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2016年5月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,843,943.62	0.00	75,843,943.62	75,843,943.62	0.00	75,843,943.62
对联营企业投资	170,555,770.47	0.00	170,555,770.47	182,175,358.10	0.00	182,175,358.10
合计	246,399,714.09	0.00	246,399,714.09	258,019,301.72	0.00	258,019,301.72

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年5月31日	本期计提减值准备	减值准备2016年5月31日
常州常林俱进道路机械有限公司	7,200,000.00	0.00	0.00	7,200,000.00	0.00	0.00
常林(马)工程机械有限公司	2,826,959.62	0.00	0.00	2,826,959.62	0.00	0.00
常林印度工程机械有限公司	1,361,282.00	0.00	0.00	1,361,282.00	0.00	0.00
非洲狮重工有限公司	1,888,662.00	0.00	0.00	1,888,662.00	0.00	0.00
常州常林国际贸易有限公司	30,000,000.00	0.00	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00
常林工程机械尼日利亚有限公司	307,040.00	0.00	0.00	307,040.00	0.00	0.00
国机重工常林(常州)矿山科技有限公司	32,260,000.00	0.00	0.00	32,260,000.00	0.00	0.00
合计	75,843,943.62	0.00	0.00	75,843,943.62	0.00	0.00

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营企业投资

被投资单位	2015年12月31日	本期增减变动		2016年5月31日
		追加投资	权益法下确认的投资损益	
现代(江苏)工程机械有限公司	182,175,358.10	0.00	-11,619,587.63	170,555,770.47

4. 营业收入和营业成本

项目	2016年度1-5月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	355,439,104.79	317,374,949.11	548,657,867.48	540,357,547.86	966,159,251.51	903,657,895.49
其他业务	3,868,938.39	2,962,777.57	9,954,300.29	9,307,987.07	30,984,543.36	29,583,181.42
合计	359,308,043.18	320,337,726.68	558,612,167.77	549,665,534.93	997,143,794.87	933,241,076.91

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	2016年度1-5月		2015年度		2014年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程机械	355,439,104.79	317,374,949.11	548,657,867.48	540,357,547.86	966,159,251.51	903,657,895.49
合计	355,439,104.79	317,374,949.11	548,657,867.48	540,357,547.86	966,159,251.51	903,657,895.49

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
客户1	17,730,347.18	4.93
客户2	15,281,258.80	4.25
客户3	13,565,241.32	3.78
客户4	13,450,765.19	3.74
客户5	10,786,164.11	3.00
合计	70,813,776.60	19.70

5. 投资收益

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	-11,619,587.63	-249,272,073.20	-141,979,479.88
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	0.00	1,535,162.00	40,054,871.00
合计	-11,619,587.63	-247,736,911.20	-101,924,608.88

十六、 财务报告批准

本财务报告于2016年7月21日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团2014年-2016年5月非经常性损益如下:

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益	0.00	-1,795,458.34	99,462,568.48
计入当期损益的政府补助	3,100,062.50	9,165,250.00	7,348,050.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	0.00	796,575.57

常林股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-236,686.28	-108,222.11	-484,262.01
小计	2,863,376.22	7,261,569.55	107,122,932.04
所得税影响额	0.00	14,458.14	0.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00	10,608.55	0.00
合计	2,863,376.22	7,236,502.86	107,122,932.04

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司2014年-2016年5月加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

2014年度利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-10.11	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-16.13	-0.45	-0.45

(续)

2015年度利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-36.93	-0.82	-0.82
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-37.43	-0.83	-0.83

(续)

2016年1-5月利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-6.24	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-6.49	-0.11	-0.11

