

成都富江机械制造有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2016]48440023号

目 录

| | |
|----------------|----|
| 一、 审计报告 | 1 |
| 二、 已审财务报表 | |
| 1、 合并资产负债表 | 3 |
| 2、 合并利润表 | 5 |
| 3、 合并现金流量表 | 6 |
| 4、 合并所有者权益变动表 | 7 |
| 5、 资产负债表 | 9 |
| 6、 利润表 | 11 |
| 7、 现金流量表 | 12 |
| 8、 所有者权益变动表 | 13 |
| 9、 财务报表附注 | 15 |
| 10、 财务报表附注补充资料 | 73 |



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

审计报告

瑞华审字[2016]48440023 号

成都富江机械制造有限公司：

我们审计了后附的成都富江机械制造有限公司（以下简称“富江机械”）财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年度和 2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是富江机械管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成都富江机械制造有限公司 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度和 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年十一月四日

合并资产负债表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2016.5.31 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 6,999,485.31 | 8,242,883.71 | 6,396,734.40 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | 六、2 | 9,380,000.00 | 933,128.00 | |
| 应收账款 | 六、3 | 45,173,621.90 | 48,109,524.12 | 21,566,419.33 |
| 预付款项 | 六、4 | 760,894.81 | 616,802.28 | 702,255.27 |
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 其他应收款 | 六、5 | 555,368.83 | 13,583,235.45 | 13,748,034.42 |
| 存货 | 六、6 | 16,530,501.96 | 16,114,231.80 | 17,523,601.84 |
| 划分为持有待售的资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | 六、7 | 263,269.83 | 316,367.13 | 165,432.09 |
| 流动资产合计 | | 79,663,142.64 | 87,916,172.49 | 60,102,477.35 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | 六、8 | 10,333,305.22 | 10,660,442.45 | 11,236,072.02 |
| 在建工程 | 六、9 | 19,541,720.18 | 5,128,365.02 | 524,190.00 |
| 工程物资 | 六、10 | 107,796.00 | | |
| 固定资产清理 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | 六、11 | 3,613,673.13 | 3,651,066.05 | 3,740,809.05 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | 六、12 | 351,736.11 | 312,468.68 | 182,331.66 |
| 其他非流动资产 | 六、13 | 2,474,200.00 | 1,694,000.00 | 996,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 36,422,430.64 | 21,446,342.20 | 16,679,402.73 |
| 资产总计 | | 116,085,573.28 | 109,362,514.69 | 76,781,880.08 |

合并资产负债表(续)

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2016.5.31 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | 六、15 | 6,000,000.00 | 8,000,000.00 | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | 六、16 | | 1,990,180.00 | 945,800.00 |
| 应付账款 | 六、17 | 15,381,505.54 | 7,148,206.08 | 8,362,094.01 |
| 预收款项 | 六、18 | 2,160,000.00 | 1,501,400.00 | 2,475,061.20 |
| 应付职工薪酬 | 六、19 | 721,740.14 | | 720,349.07 |
| 应交税费 | 六、20 | 12,432,081.41 | 9,512,463.61 | 6,641,060.06 |
| 应付利息 | 六、21 | 53,973.33 | 13,493.33 | |
| 应付股利 | | | | |
| 其他应付款 | 六、22 | 17,233,906.33 | 27,811,773.16 | 17,773,664.88 |
| 划分为持有待售的负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 其他流动负债 | | | | |
| 流动负债合计 | | 53,983,206.75 | 55,977,516.18 | 36,918,029.22 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 专项应付款 | | | | |
| 递延收益 | 六、23 | 213,849.01 | 213,849.01 | 447,279.76 |
| 预计负债 | 六、24 | 709,285.01 | 643,704.54 | 537,629.46 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | |
| 非流动负债合计 | | 923,134.02 | 857,553.55 | 984,909.22 |
| 负债合计 | | 54,906,340.77 | 56,835,069.73 | 37,902,938.44 |
| 所有者权益： | | | | |
| 实收资本 | 六、25 | 22,758,600.00 | 22,758,600.00 | 22,758,600.00 |
| 资本公积 | 六、26 | | | 1,000,000.00 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | 六、27 | 2,770,632.01 | 2,770,632.01 | 1,300,239.08 |
| 一般风险准备 | | | | |
| 未分配利润 | 六、28 | 35,650,000.50 | 26,998,212.95 | 13,820,102.56 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 61,179,232.51 | 52,527,444.96 | 38,878,941.64 |
| 少数股东权益 | | | | |
| 所有者权益合计 | | 61,179,232.51 | 52,527,444.96 | 38,878,941.64 |
| 负债和所有者权益总计 | | 116,085,573.28 | 109,362,514.69 | 76,781,880.08 |

法定代表人：

主管会计工作负责：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------------------------|------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 27,584,401.51 | 58,957,716.08 | 52,217,144.45 |
| 其中：营业收入 | 六、29 | 27,584,401.51 | 58,957,716.08 | 52,217,144.45 |
| 二、营业总成本 | | 17,254,793.97 | 42,105,034.62 | 38,288,468.54 |
| 其中：营业成本 | 六、29 | 12,410,940.30 | 29,632,317.18 | 27,409,354.51 |
| 营业税金及附加 | 六、30 | 225,632.96 | 393,364.94 | 556,789.54 |
| 销售费用 | 六、31 | 682,286.89 | 1,599,243.46 | 1,077,071.55 |
| 管理费用 | 六、32 | 3,562,290.16 | 9,241,544.48 | 8,465,905.32 |
| 财务费用 | 六、33 | 605,767.80 | 366,797.56 | 595,702.68 |
| 资产减值损失 | 六、34 | -232,124.14 | 871,767.00 | 183,644.94 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 10,329,607.54 | 16,852,681.46 | 13,928,675.91 |
| 加：营业外收入 | 六、35 | 9,738.08 | 409,730.33 | 755,388.65 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 9,506.50 | | |
| 减：营业外支出 | 六、36 | 21,037.89 | 20,375.26 | 128,330.33 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 10,318,307.73 | 17,242,036.53 | 14,555,734.23 |
| 减：所得税费用 | 六、37 | 1,666,520.18 | 2,593,533.21 | 3,997,117.20 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 8,651,787.55 | 14,648,503.32 | 10,558,617.03 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 8,651,787.55 | 14,648,503.32 | 10,558,617.03 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | -55,425.98 | 1,937,819.38 |
| 少数股东损益 | | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | | |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | | |
| 七、综合收益总额 | | 8,651,787.55 | 14,648,503.32 | 10,558,617.03 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 8,651,787.55 | 14,648,503.32 | 10,558,617.03 |
| 归属于少数所有者的综合收益总额 | | | | |
| 八、每股收益： | | | | |
| (一)基本每股收益 | | | | |
| (二)稀释每股收益 | | | | |

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：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 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 | 六、38（1） | 25,036,842.46 | 29,567,584.06 | 40,753,563.36 |
| 收到的税费返还 | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、38（2） | 4,499,845.97 | 3,444,833.46 | 5,226,215.29 |
| 经营活动现金流入小计 | | 29,536,688.43 | 33,012,417.52 | 45,979,778.65 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 六、38（1） | 8,931,072.82 | 15,296,234.92 | 15,706,268.43 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,387,948.70 | 12,467,627.33 | 10,848,352.63 |
| 支付的各项税费 | | 1,657,622.41 | 5,291,693.84 | 3,339,878.73 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、38（3） | 4,970,691.35 | 19,354,766.18 | 9,661,988.28 |
| 经营活动现金流出小计 | | 19,947,335.28 | 52,410,322.27 | 39,556,488.07 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 9,589,353.15 | -19,397,904.75 | 6,423,290.58 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 9,506.50 | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 9,506.50 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 11,628,176.01 | 6,694,362.00 | 1,158,631.59 |
| 投资支付的现金 | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 11,628,176.01 | 6,694,362.00 | 1,158,631.59 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -11,618,669.51 | -6,694,362.00 | -1,158,631.59 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 4,000,000.00 | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | 8,000,000.00 | 6,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、38（4） | 10,700,000.00 | 20,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 10,700,000.00 | 32,000,000.00 | 6,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,000,000.00 | | 6,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 127,267.17 | 155,188.67 | 662,454.03 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、38（5） | 6,000,000.00 | 5,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 8,127,267.17 | 5,155,188.67 | 7,162,454.03 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 2,572,732.83 | 26,844,811.33 | -662,454.03 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 543,416.47 | 752,544.58 | 4,602,204.96 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 6,175,393.58 | 5,422,849.00 | 820,644.04 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 6,718,810.05 | 6,175,393.58 | 5,422,849.00 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2016年1-5月 | | | | | | | | 2015年度 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------|---------------|---------------|---------------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|--------|---------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者的权益 | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | 归属于母公司所有者的权益 | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | | | |
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | | 未分配利润 | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | | | 一般风险准备 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 22,758,600.00 | | | | | 2,770,632.01 | | 26,998,212.95 | | 52,527,444.96 | 22,758,600.00 | 1,000,000.00 | | | | 1,300,239.08 | | 13,820,102.56 | | 38,878,941.64 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 22,758,600.00 | | | | | 2,770,632.01 | | 26,998,212.95 | | 52,527,444.96 | 22,758,600.00 | 1,000,000.00 | | | | 1,300,239.08 | | 13,820,102.56 | | 38,878,941.64 | |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 8,651,787.55 | | 8,651,787.55 | | -1,000,000.00 | | | | 1,470,392.93 | | 13,178,110.39 | | 13,648,503.32 | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | 8,651,787.55 | | 8,651,787.55 | | | | | | | | 14,648,503.32 | | 14,648,503.32 | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | | | 1,470,392.93 | | -1,470,392.93 | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | | | 1,470,392.93 | | -1,470,392.93 | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | | | | | | -1,000,000.00 | | | | | | | | | -1,000,000.00 |
| 四、本期期末余额 | 22,758,600.00 | | | | | 2,770,632.01 | | 35,650,000.50 | | 61,179,232.51 | 22,758,600.00 | | | | | 2,770,632.01 | | 26,998,212.95 | | 52,527,444.96 | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2014年度 | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|--------------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|--------|---------------|
| | 归属于母公司所有者的权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 22,758,600.00 | | | | | 438,159.32 | | 4,123,565.29 | | 27,320,324.61 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | 1,000,000.00 | | | | | | | | 1,000,000.00 |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 22,758,600.00 | 1,000,000.00 | | | | 438,159.32 | | 4,123,565.29 | | 28,320,324.61 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | 862,079.76 | | 9,696,537.27 | | 10,558,617.03 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | 10,558,617.03 | | 10,558,617.03 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | 862,079.76 | | -862,079.76 | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | 862,079.76 | | -862,079.76 | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 22,758,600.00 | 1,000,000.00 | | | | 1,300,239.08 | | 13,820,102.56 | | 38,878,941.64 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2016.5.31 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | | 5,423,570.40 | 7,348,818.51 | 5,785,800.70 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | 8,380,000.00 | 933,128.00 | |
| 应收账款 | 十四、1 | 45,173,621.90 | 48,109,524.12 | 21,266,419.33 |
| 预付款项 | | 11,927,274.30 | 2,675,634.08 | 1,354,778.37 |
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 其他应收款 | 十四、2 | 555,368.83 | 11,039,377.71 | 11,469,209.38 |
| 存货 | | 17,081,997.27 | 16,114,231.80 | 17,523,601.84 |
| 划分为持有待售的资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | | 263,269.83 | 316,367.13 | 165,432.09 |
| 流动资产合计 | | 88,805,102.53 | 86,537,081.35 | 57,565,241.71 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | 十四、3 | 7,062,524.79 | 7,062,524.79 | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | | 10,278,981.69 | 10,603,185.12 | 11,171,773.57 |
| 在建工程 | | | | |
| 工程物资 | | | | |
| 固定资产清理 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | | 3,613,673.13 | 3,651,066.05 | 3,740,809.05 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | | 269,011.81 | 293,993.36 | 182,331.66 |
| 其他非流动资产 | | | 198,000.00 | |
| 非流动资产合计 | | 21,224,191.42 | 21,808,769.32 | 15,094,914.28 |
| 资产总计 | | 110,029,293.95 | 108,345,850.67 | 72,660,155.99 |

资产负债表(续)

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2016.5.31 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|------------------------|----|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | | 6,000,000.00 | 8,000,000.00 | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | | 1,990,180.00 | 945,800.00 |
| 应付账款 | | 6,735,505.54 | 6,345,110.08 | 8,071,683.01 |
| 预收款项 | | 2,160,000.00 | 1,501,400.00 | 2,475,061.20 |
| 应付职工薪酬 | | 721,740.14 | | 720,349.07 |
| 应交税费 | | 11,848,722.38 | 9,298,895.59 | 6,047,697.74 |
| 应付利息 | | 53,973.33 | 13,493.33 | |
| 应付股利 | | | | |
| 其他应付款 | | 20,765,110.57 | 27,811,773.16 | 17,653,664.88 |
| 划分为持有待售的负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 其他流动负债 | | | | |
| 流动负债合计 | | 48,285,051.96 | 54,960,852.16 | 35,914,255.90 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 专项应付款 | | | | |
| 递延收益 | | 213,849.01 | 213,849.01 | 447,279.76 |
| 预计负债 | | 709,285.01 | 643,704.54 | 537,629.46 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | |
| 非流动负债合计 | | 923,134.02 | 857,553.55 | 984,909.22 |
| 负债合计 | | 49,208,185.98 | 55,818,405.71 | 36,899,165.12 |
| 所有者权益： | | | | |
| 实收资本 | | 22,758,600.00 | 22,758,600.00 | 22,758,600.00 |
| 资本公积 | | 2,062,524.79 | 2,062,524.79 | |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | | 2,770,632.01 | 2,770,632.01 | 1,300,239.08 |
| 一般风险准备 | | | | |
| 未分配利润 | | 33,229,351.17 | 24,935,688.16 | 11,702,151.79 |
| 所有者权益合计 | | 60,821,107.97 | 52,527,444.96 | 35,760,990.87 |
| 负债和所有者权益总计 | | 110,029,293.95 | 108,345,850.67 | 72,660,155.99 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-----------------------|------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十四、4 | 27,584,401.51 | 58,957,716.08 | 50,720,772.92 |
| 减：营业成本 | 十四、4 | 13,121,558.17 | 29,890,297.53 | 28,264,437.40 |
| 营业税金及附加 | | 211,924.88 | 370,442.73 | 483,244.15 |
| 销售费用 | | 682,286.89 | 1,599,243.46 | 1,077,071.55 |
| 管理费用 | | 3,418,394.38 | 8,817,579.80 | 8,772,486.63 |
| 财务费用 | | 603,785.87 | 365,417.91 | 597,636.85 |
| 资产减值损失 | | -232,124.14 | 871,767.00 | 183,644.94 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 9,778,575.46 | 17,042,967.65 | 11,342,251.40 |
| 加：营业外收入 | | 9,738.08 | 289,730.33 | 755,388.65 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | | |
| 减：营业外支出 | | 21,037.89 | 16,760.15 | 128,166.07 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 9,767,275.65 | 17,315,937.83 | 11,969,473.98 |
| 减：所得税费用 | | 1,473,612.64 | 2,612,008.53 | 3,348,676.33 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 8,293,663.01 | 14,703,929.30 | 8,620,797.65 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | | |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 8,293,663.01 | 14,703,929.30 | 8,620,797.65 |
| 七、每股收益： | | | | |
| (一)基本每股收益 | | | | |
| (二)稀释每股收益 | | | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 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 | | 25,837,331.3500 | 28,310,291.66 | 38,275,215.68 |
| 收到的税费返还 | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,157,559.0700 | 3,588,518.36 | 5,824,502.15 |
| 经营活动现金流入小计 | | 28,994,890.4200 | 31,898,810.02 | 44,099,717.83 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 18,463,039.0700 | 16,745,902.96 | 17,802,220.75 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,387,948.7000 | 12,467,627.33 | 10,848,352.63 |
| 支付的各项税费 | | 1,503,194.0500 | 4,355,169.10 | 2,412,861.68 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 2,590,556.3200 | 19,111,321.89 | 7,582,282.15 |
| 经营活动现金流出小计 | | 26,944,738.1400 | 52,680,021.28 | 38,645,717.21 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 2,050,152.2800 | -20,781,211.26 | 5,454,000.62 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 9,506.5000 | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 9,506.5000 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,770,824.8500 | 1,594,186.99 | 634,441.59 |
| 投资支付的现金 | | | 5,000,000.00 | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 4,770,824.8500 | 6,594,186.99 | 634,441.59 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,761,318.3500 | -6,594,186.99 | -634,441.59 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | 8,000,000.00 | 6,500,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 10,700,000.0000 | 20,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 10,700,000.0000 | 28,000,000.00 | 6,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,000,000.0000 | | 6,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 127,267.1700 | 155,188.67 | 662,454.03 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 6,000,000.0000 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 8,127,267.1700 | 155,188.67 | 7,162,454.03 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 2,572,732.8300 | 27,844,811.33 | -662,454.03 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | | |
| | | -138,433.2400 | 469,413.08 | 4,157,105.00 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 5,281,328.3800 | 4,811,915.30 | 654,810.30 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 5,142,895.1400 | 5,281,328.38 | 4,811,915.30 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2016年1-5月 | | | | | | | | 2015年度 | | | | | | | | | |
|------------------------------|---------------|--------------|-----------|------------|----------|--------------|------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------|------------|------|--------------|------------|---------------|---------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库 存股 | 其他综合 收益 | 专项 储备 | 盈余公积 | 一般风险 准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | 实收资本 | 资本公积 | 减：库 存股 | 其他综合 收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风 险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 22,758,600.00 | 2,062,524.79 | | | | 2,770,632.01 | | 24,935,688.16 | 52,527,444.96 | 22,758,600.00 | | | | | 1,300,239.08 | | 11,702,151.79 | 35,760,990.87 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 22,758,600.00 | 2,062,524.79 | | | | 2,770,632.01 | | 24,935,688.16 | 52,527,444.96 | 22,758,600.00 | | | | | 1,300,239.08 | | 11,702,151.79 | 35,760,990.87 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 8,293,663.01 | 8,293,663.01 | | 2,062,524.79 | | | | 1,470,392.93 | | 13,233,536.37 | 16,766,454.09 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | 8,293,663.01 | 8,293,663.01 | | | | | | | | 14,703,929.30 | 14,703,929.30 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | | 1,470,392.93 | | -1,470,392.93 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | | 1,470,392.93 | | -1,470,392.93 | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | | | | | 2,062,524.79 | | | | | | | 2,062,524.79 |
| 四、本期期末余额 | 22,758,600.00 | 2,062,524.79 | | | | 2,770,632.01 | | 33,229,351.17 | 60,821,107.97 | 22,758,600.00 | 2,062,524.79 | | | | 2,770,632.01 | | 24,935,688.16 | 52,527,444.96 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：成都富江机械制造有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 2014年度 | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 22,758,600.00 | | | | | 438,159.32 | | 3,943,433.90 | 27,140,193.22 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 22,758,600.00 | | | | | 438,159.32 | | 3,943,433.90 | 27,140,193.22 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | 862,079.76 | | 7,758,717.89 | 8,620,797.65 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | 8,620,797.65 | 8,620,797.65 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | 862,079.76 | | -862,079.76 | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | 862,079.76 | | -862,079.76 | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 22,758,600.00 | | | | | 1,300,239.08 | | 11,702,151.79 | 35,760,990.87 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成都富江机械制造有限公司
财务报表附注
2016年1-5月、2015年度及2014年度
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

(1) 2002年11月, 公司设立

成都富江机械制造有限公司(以下简称“富江机械”或“公司”)系由四川奇发实业有限责任公司、何芹及重庆民生钢管制造有限公司共同投资设立。公司注册资本178万元, 其中, 四川奇发实业有限责任公司(以下简称“奇发实业”)以货币资金出资65万元, 占公司注册资本的36.51%; 何芹以货币资金出资63万元, 占公司注册资本的35.49%; 重庆民生钢管制造有限公司(以下简称“民生钢管”)以货币资金出资50万元, 占公司注册资本的28%。该注册资本实收情况业经成都康特会计师事务所有限公司审验, 并由其于2002年11月4日出具成康会[2002]293号《验资报告》。公司于2002年11月26日在成都市温江工商行政管理局完成工商注册登记, 并取得注册号为5101231800855的《企业法人营业执照》。

(2) 2006年3月, 第一次股权转让

2006年3月20日, 富江机械召开股东会并通过决议: 同意民生钢管将其所持富江机械的28%股权(出资额50万元)转让给何芹, 转让价为50万元。2006年3月21日, 民生钢管与何芹签署《股权转让协议》, 约定民生钢管将其持有的富江机械28%股权以50万元转让给何芹。公司于2006年3月21日在成都市温江工商行政管理局完成工商变更登记, 并换领新《企业法人营业执照》, 注册号不变。变更后, 公司股权结构如下:

| 出资者名称 | 出资额(万元) | 占注册资本比例(%) |
|--------------|---------|------------|
| 四川奇发实业有限责任公司 | 65.00 | 36.51 |
| 何芹 | 113.00 | 63.49 |
| 合计 | 178.00 | 100.00 |

(3) 2006年6月, 第一次增资

2006年4月8日, 富江机械召开股东会并通过决议: 同意增加公司注册资本2,097.86万元, 注册资本变更为2,275.86万元; 奇发实业累计出资额为1,306.86万元, 占公司注册资本57.42%, 何芹累计出资额为969万元, 占公司注册资本42.58%。增资方式为原股东以土地使用权、货币资金增资, 其中, 奇发实业及何芹以土地使用权增资1,070万元, 其中何芹856万元, 奇发实业214万元; 奇发实业

以货币资金出资，增资 1,027.86 万元。

该新增注册资本实收情况业经成都康特会计师事务所有限公司审验，并由其于 2006 年 4 月 26 日出具成康会[2006]149 号《验资报告》。公司于 2006 年 6 月 21 日在成都市温江工商行政管理局完成工商变更登记，并换领新《企业法人营业执照》，注册号不变。变更后，公司股权结构如下：

| 出资者名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|--------------|----------|------------|
| 四川奇发实业有限责任公司 | 1,306.86 | 57.42 |
| 何芹 | 969.00 | 42.58 |
| 合计 | 2,275.86 | 100.00 |

用于增资的土地使用权系富江机械持有，上述以土地使用权评估值进行增资的情形存在瑕疵。2016 年 5 月，奇发实业及何芹已经以现金方式对上述出资进行了补足。

2、业务性质和经营范围

本公司经营范围为：机械制造、销售、服务；机电产品、光电产品的设计、研发、测试、检测、租赁；非金属及高分子材料加工、销售；软件设计及开发。（以上项目依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、主要产品及服务

铝合金特种铸造件、精密加工件以及相关技术服务。

4、公司的基本架构

本公司的母公司和最终母公司为四川奇发实业有限责任公司。

本公司实际控制人为李泽奇。

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-5 月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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2016年5月31日、2015年12月31日和2014年12月31日的财务状况及2016年1-5月、2015年度和2014年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

本公司主要从事铝合金特种铸造件、精密加工件的研发、生产与销售以及相关技术服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货、收入确认和成本结转等交易和事项制定了若干会计政策和会计估计，详见本附注四、10“存货”、20“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非

暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 200 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项的坏账准备，除与生产经营项目有关且预计期满可以收回各种保证金及押金、公司员工借款、关联方之间发生的往来等无显著回收风险的应收款项外，采用账龄分析法确定具体计提标准。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务

人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 组合名称 | 确定组合依据 |
|---------|---|
| 账龄分析组合 | 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。 |
| 低信用风险组合 | (1) 控股股东及其控制的企业以及合并范围内关联方应收款项； (2) 免税军品增值税垫付款及其他政府垫款等无显著回收风险的款项。 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|---------|--|
| 账龄分析组合 | 账龄分析法 |
| 低信用风险组合 | 不计提坏账准备，在报告期末对该类应收款项判断，如果出现减值迹象，则转入其他类别进行单项减值测试并计提坏账准备 |

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄 | 应收账款计提比例% | 其他应收款计提比例% |
|--------|-----------|------------|
| 6个月以内 | 0.00 | 0.00 |
| 6个月-1年 | 5.00 | 5.00 |
| 1-2年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3年 | 30.00 | 30.00 |
| 3-4年 | 50.00 | 50.00 |
| 4-5年 | 80.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 | 100.00 |

b. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

| 组合名称 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收计提比例（%） |
|---------|-------------|-------------|
| 低信用风险组合 | 0.00 | 0.00 |

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等大类。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售

金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位

的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算

而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧年限（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|---------|-----------|---------|
| 房屋及建筑物 | 20 | 0 | 5.00 |
| 机器设备 | 10 | 0 | 10.00 |
| 运输工具 | 10 | 0 | 10.00 |
| 办公设备及其他 | 3 | 0 | 33.33 |

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

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。

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

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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。

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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（或者损失）远远低于预计金额等。

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定

租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

| 类 别 | 摊销年限（年） | 残值率（%） |
|-------|---------|--------|
| 土地使用权 | 50 | 0 |
| 软件 | 3-10 | 0 |

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司具体的收入确认政策为：公司根据客户要求，对于在出厂前完成验收的产品，于货物发出并由客户签收确认后确认销售收入；对于在出厂后完成验收的产品，由公司发出产品，并由客户完成验收出具验收单后确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

23、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

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

(5) 预计负债

本公司根据历史经验并结合产品售后维修、服务费用支出情况，报告期内按照营业收入的 1% 计提售后维护费用，作为销售费用列支。本公司每年定期复核售后维护费用的计提比例，以确定将计入每个报告期销售费用中售后维护费用的估计数额。如果以前的估计发生重大变化，本公司会在未来期间对售后维护费用的计提比例进行调整。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务

事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25、主要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期内无会计政策、会计估计变更事项。

26、前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错事项。

五、税项

1、主要税种及税率

| 税 种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 企业所得税 | 详见“不同主体所得税税率情况表” |
| 增值税 | 应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。 |

不同主体所得税税率情况表：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 成都富江机械制造有限公司 | 15% |
| 成都海装机械制造有限公司 | 25% |

2、税收优惠及批文

1、根据《财政部、国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28 号）以及《国防科工局关于印发〈军品免征增值税实施办法〉的通知》（科工财审〔2014〕1532 号）文件规定，经国防科技工业局等主管单位登记备案的军品销售及研发合同，取得的业务收入免征增值税。

2、2013 年 11 月 18 日，本公司通过高新技术企业资格认定，取得 GR201351000238 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

3、根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号），公司分别于 2015 年 12 月 1 日和 2016 年 3 月 8 日取得 2014 年度和 2015 年度企业所得税优惠备案表。本公司 2014 年度和 2015 年度按 15% 税率缴纳企业所得税。管理层根据历史经验情况预计，2016 年度所得税优惠备案工作能够顺利完成，于 2016 年 1-5 月暂按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 5 月 31 日，本期指 2016 年 1-5 月，上期指 2015 年度。

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 88,949.57 | 17,375.58 |
| 银行存款 | 6,629,860.48 | 6,158,018.00 |
| 其他货币资金 | 280,675.26 | 2,067,490.13 |
| 合 计 | 6,999,485.31 | 8,242,883.71 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 0.00 | 0.00 |

于期末，本公司无抵押、质押或冻结以及存放于境外的货币资金。期末其他货币资金 280,675.26 元（期初：2,067,490.13 元）为票据保证金，为受限货币资金。

2、应收票据

（1）应收票据分类

| 种 类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 2,380,000.00 | 933,128.00 |
| 商业承兑汇票 | 7,000,000.00 | 0.00 |
| 合 计 | 9,380,000.00 | 933,128.00 |

（2）截止期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 6,509,990.00 | 0.00 |
| 商业承兑汇票 | 600,000.00 | 0.00 |
| 合 计 | 7,109,990.00 | 0.00 |

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

| 种 类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款： | | | | | |
| 账龄组合 | 46,043,604.69 | 100.00 | 869,982.79 | 1.89 | 45,173,621.90 |
| 低信用风险组合 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| 种类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 组合小计 | 46,043,604.69 | 100.00 | 869,982.79 | 1.89 | 45,173,621.90 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 46,043,604.69 | 100.00 | 869,982.79 | 1.89 | 45,173,621.90 |

(续)

| 种类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款: | | | | | |
| 账龄组合 | 48,939,824.32 | 99.45 | 1,100,300.20 | 2.25 | 47,839,524.12 |
| 低信用风险组合 | 270,000.00 | 0.55 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 |
| 组合小计 | 49,209,824.32 | 100.00 | 1,100,300.20 | 2.24 | 48,109,524.12 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 49,209,824.32 | 100.00 | 1,100,300.20 | 2.24 | 48,109,524.12 |

(2) 坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款:

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | | 计提比例(%) |
| | 应收账款 | 坏账准备 | |
| 6个月以内 | 33,164,011.71 | 0.00 | 0.00 |
| 6个月-1年 | 10,654,376.25 | 532,718.81 | 5.00 |
| 1-2年 | 1,997,870.58 | 199,787.06 | 10.00 |
| 2-3年 | 88,800.00 | 26,640.00 | 30.00 |
| 3-4年 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4-5年 | 138,546.15 | 110,836.92 | 80.00 |
| 合计 | 46,043,604.69 | 869,982.79 | 1.89 |

(续)

| 账龄 | 期初余额 | | |
|--------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 金额 | 坏账准备 | |
| 6个月以内 | 29,822,439.19 | 0.00 | 0.00 |
| 6个月-1年 | 17,425,539.50 | 871,276.97 | 5.00 |
| 1-2年 | 1,531,198.48 | 153,119.85 | 10.00 |
| 2-3年 | 22,101.00 | 6,630.30 | 30.00 |
| 3-4年 | 138,546.15 | 69,273.08 | 50.00 |
| 合计 | 48,939,824.32 | 1,100,300.20 | 2.25 |

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

| 组合名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------------|------|------|----------|------------|------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 低信用风险组合关联方往来 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 | |

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回准备金额 230,317.41 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无坏账核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 30,149,140.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 343,288.45 元。

(6) 期末应收账款质押情况详见“附注六、40”。

4、预付款项

(1) 预付款项按性质列示

| 性质 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----|------------|--------|------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 材料款 | 622,500.11 | 81.81 | 616,802.28 | 100.00 |
| 其他 | 138,394.70 | 18.19 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 760,894.81 | 100.00 | 616,802.28 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 475,749.93 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 62.53%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

| 种 类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|------------|--------|--------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款： | | | | | |
| 账龄组合 | 555,664.10 | 100.00 | 295.27 | 0.05 | 555,368.83 |
| 低信用风险组合 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 组合小计 | 555,664.10 | 100.00 | 295.27 | 0.05 | 555,368.83 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 555,664.10 | 100.00 | 295.27 | 0.05 | 555,368.83 |

(续)

| 种 类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------|--------|----------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款： | | | | | |
| 账龄组合 | 166,622.81 | 1.23 | 2,102.00 | 1.26 | 164,520.81 |
| 低信用风险组合 | 13,418,714.64 | 98.77 | 0.00 | 0.00 | 13,418,714.64 |
| 组合小计 | 13,585,337.45 | 100.00 | 2,102.00 | 0.02 | 13,583,235.45 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 13,585,337.45 | 100.00 | 2,102.00 | 0.02 | 13,583,235.45 |

(2) 坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----------|------------|--------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | |
| 6 个月以内 | 549,758.66 | 0.00 | 0.00 |
| 6 个月-1 年 | 5,905.44 | 295.27 | 5.00 |
| 合 计 | 555,664.10 | 295.27 | 0.05 |

(续)

| 账龄 | 期初余额 | | |
|----------|------------|----------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | |
| 6 个月以内 | 159,582.81 | 0.00 | 0.00 |
| 6 个月-1 年 | 40.00 | 2.00 | 5.00 |
| 1-2 年 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2-3 年 | 7,000.00 | 2,100.00 | 30.00 |
| 合 计 | 166,622.81 | 2,102.00 | 1.26 |

②组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

| 组合名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------------|-------|------|----------|---------------|------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 低信用风险组合-关联方往来 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13,418,714.64 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13,418,714.64 | 0.00 | 0.00 |

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,806.73 元。

(4) 于报告期实际核销的大额其他应收款情况

报告期无坏账核销情况。

(5) 其他应收款按性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---------|------------|---------------|
| 关联方往来 | 0.00 | 13,418,714.64 |
| 备用金 | 168,124.71 | 51,414.11 |
| 单位往来及其他 | 387,539.39 | 115,208.70 |
| 合 计 | 555,664.10 | 13,585,337.45 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 款项性质 | 金额 | 年限 | 占其他应收款 总额的比例 (%) |
|-------------|--------|--------|------------|--------|---------------------|
| 瑞地玛医学科技有限公司 | 非关联方 | 保证金 | 120,000.00 | 6 个月以内 | 21.60 |
| 成都世纪拉菲酒店 | 非关联方 | 押金 | 60,000.00 | 6 个月以内 | 10.80 |
| 代扣代缴社保款 | 非关联方 | 代扣代缴社保 | 47,220.95 | 6 个月以内 | 8.50 |
| 熊俊涛 | 非关联方 | 备用金 | 31,250.00 | 6 个月以内 | 5.62 |
| 杨成君 | 非关联方 | 备用金 | 21,003.00 | 6 个月以内 | 3.78 |
| 合 计 | | | 279,473.95 | | 50.30 |

6、存货

| 项 目 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,064,232.44 | 0.00 | 4,064,232.44 |
| 在产品 | 7,231,510.21 | 0.00 | 7,231,510.21 |
| 库存商品及发出商品 | 5,234,759.31 | 0.00 | 5,234,759.31 |
| 合 计 | 16,530,501.96 | 0.00 | 16,530,501.96 |

(续)

| 项 目 | 期初余额 | | |
|-----------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 3,922,031.50 | 0.00 | 3,922,031.50 |
| 在产品 | 5,921,028.21 | 0.00 | 5,921,028.21 |
| 库存商品及发出商品 | 6,271,172.09 | 0.00 | 6,271,172.09 |
| 合 计 | 16,114,231.80 | 0.00 | 16,114,231.80 |

7、其他流动资产

| 项 目 | 性质 (或内容) | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 待抵扣进项税 | 263,269.83 | 316,367.13 |
| 合 计 | | 263,269.83 | 316,367.13 |

8、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备及其他 | 合 计 |
|------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、期初余额 | 7,512,101.68 | 15,143,609.32 | 3,220,024.78 | 355,634.14 | 26,231,369.92 |
| 2、本期增加金额 | 0.00 | 215,299.15 | 188,645.17 | 7,743.59 | 411,687.91 |
| (1) 购置 | 0.00 | 215,299.15 | 188,645.17 | 7,743.59 | 411,687.91 |
| (2) 在建工程转入 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (3) 企业合并增加 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3、本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 154,200.00 | 113,850.00 | 268,050.00 |
| (1) 处置或报废 | 0.00 | 0.00 | 154,200.00 | 113,850.00 | 268,050.00 |
| 4、期末余额 | 7,512,101.68 | 15,358,908.47 | 3,254,469.95 | 249,527.73 | 26,375,007.83 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、期初余额 | 2,862,731.58 | 10,570,678.81 | 1,860,525.71 | 276,991.37 | 15,570,927.47 |
| 2、本期增加金额 | 150,456.99 | 467,292.51 | 98,724.63 | 22,351.01 | 738,825.14 |
| (1) 计提 | 150,456.99 | 467,292.51 | 98,724.63 | 22,351.01 | 738,825.14 |
| 3、本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 154,200.00 | 113,850.00 | 268,050.00 |
| (1) 处置或报废 | 0.00 | 0.00 | 154,200.00 | 113,850.00 | 268,050.00 |
| 4、期末余额 | 3,013,188.57 | 11,037,971.32 | 1,805,050.34 | 185,492.38 | 16,041,702.61 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、期初余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 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、期末余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 4,498,913.11 | 4,320,937.15 | 1,449,419.61 | 64,035.35 | 10,333,305.22 |
| 2、期初账面价值 | 4,649,370.10 | 4,572,930.51 | 1,359,499.07 | 78,642.77 | 10,660,442.45 |

(2) 截止期末无暂时闲置的固定资产情况;

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|--------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 4,498,913.11 | 办理过程中 |

9、在建工程

(1) 在建工程情况

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 海装机械厂区 建设工程 | 19,541,720.18 | 0.00 | 19,541,720.18 | 5,128,365.02 | 0.00 | 5,128,365.02 |
| 合 计 | 19,541,720.18 | 0.00 | 19,541,720.18 | 5,128,365.02 | 0.00 | 5,128,365.02 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固 定资产数 | 其他减少 金额 | 期末余额 |
|----------------|-----|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 海装机械厂区 建设工程 | — | 5,128,365.02 | 14,413,355.16 | 0.00 | 0.00 | 19,541,720.18 |
| 合 计 | — | 5,128,365.02 | 14,413,355.16 | 0.00 | 0.00 | 19,541,720.18 |

10、工程物资

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 工程专用材料 | 107,796.00 | 0.00 |
| 合 计 | 107,796.00 | 0.00 |

11、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 合 计 |
|------------|--------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、期初余额 | 4,487,150.00 | 76,923.08 | 4,564,073.08 |
| 2、本期增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (1) 购置 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (2) 内部研发 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (3) 企业合并增加 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3、本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (1) 处置 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4、期末余额 | 4,487,150.00 | 76,923.08 | 4,564,073.08 |

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 合 计 |
|----------|--------------|-----------|--------------|
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、期初余额 | 836,083.95 | 76,923.08 | 913,007.03 |
| 2、本期增加金额 | 37,392.92 | 0.00 | 37,392.92 |
| (1) 计提 | 37,392.92 | 0.00 | 37,392.92 |
| 3、本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (1) 处置 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4、期末余额 | 873,476.87 | 76,923.08 | 950,399.95 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、期初余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2、本期增加金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (1) 计提 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3、本期减少金额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (1) 处置 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4、期末余额 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 3,613,673.13 | 0.00 | 3,613,673.13 |
| 2、期初账面价值 | 3,651,066.05 | 0.00 | 3,651,066.05 |

(2) 截止期末无未办妥产权证的土地使用权情况。

12、递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 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 | 870,278.06 | 130,541.71 | 1,102,402.20 | 165,360.33 |
| 预计负债 | 709,285.01 | 106,392.75 | 643,704.54 | 96,555.68 |
| 递延收益 | 213,849.01 | 32,077.35 | 213,849.01 | 32,077.35 |
| 未弥补亏损 | 0.00 | 0.00 | 73,901.30 | 18,475.32 |
| 内部未实现损益 | 551,495.31 | 82,724.30 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 2,344,907.39 | 351,736.11 | 2,033,857.05 | 312,468.68 |

13、其他非流动资产

| 项 目 | 内容 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-------|--------------|--------------|
| 预付购车款 | 预付购车款 | 0.00 | 198,000.00 |
| 预付设备款 | 预付设备款 | 1,478,200.00 | 500,000.00 |
| 预付土地款 | 预付土地款 | 996,000.00 | 996,000.00 |
| 合 计 | | 2,474,200.00 | 1,694,000.00 |

14、资产减值准备明细

| 项 目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | | 期末余额 |
|------|--------------|------|------------|------|------------|
| | | | 转回数 | 转销数 | |
| 坏账准备 | 1,102,402.20 | 0.00 | 232,124.14 | 0.00 | 870,278.06 |
| 合 计 | 1,102,402.20 | 0.00 | 232,124.14 | 0.00 | 870,278.06 |

15、短期借款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 质押、担保借款 | 6,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 合 计 | 6,000,000.00 | 8,000,000.00 |

16、应付票据

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 0.00 | 1,990,180.00 |
| 合 计 | 0.00 | 1,990,180.00 |

17、应付账款**(1) 应付账款性质**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|--------------|
| 材料及加工费款项 | 6,735,505.54 | 7,148,206.08 |
| 工程款 | 8,646,000.00 | 0.00 |
| 合 计 | 15,381,505.54 | 7,148,206.08 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款情况。

18、预收款项**(1) 预收款项性质**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 销售货款 | 2,160,000.00 | 1,501,400.00 |
| 合 计 | 2,160,000.00 | 1,501,400.00 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项情况。

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 0.00 | 4,742,818.64 | 4,021,078.50 | 721,740.14 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 0.00 | 319,930.60 | 319,930.60 | 0.00 |
| 三、辞退福利 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四、一年内到期的其他福利 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 0.00 | 5,062,749.24 | 4,341,009.10 | 721,740.14 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 0.00 | 4,370,744.81 | 3,649,004.67 | 721,740.14 |
| 2、职工福利费 | 0.00 | 213,346.53 | 213,346.53 | 0.00 |
| 3、社会保险费 | 0.00 | 140,024.30 | 140,024.30 | 0.00 |
| 其中：医疗保险费 | 0.00 | 115,220.56 | 115,220.56 | 0.00 |
| 工伤保险费 | 0.00 | 15,940.62 | 15,940.62 | 0.00 |
| 生育保险费 | 0.00 | 8,863.12 | 8,863.12 | 0.00 |
| 4、住房公积金 | 0.00 | 14,224.00 | 14,224.00 | 0.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 0.00 | 4,479.00 | 4,479.00 | 0.00 |
| 6、短期带薪缺勤 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7、短期利润分享计划 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 0.00 | 4,742,818.64 | 4,021,078.50 | 721,740.14 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | 0.00 | 298,651.36 | 298,651.36 | 0.00 |
| 2、失业保险费 | 0.00 | 21,279.24 | 21,279.24 | 0.00 |
| 3、企业年金缴费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 0.00 | 319,930.60 | 319,930.60 | 0.00 |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|--------------|
| 增值税 | 5,198,716.94 | 3,375,912.18 |
| 企业所得税 | 6,665,957.31 | 5,789,824.64 |
| 城市维护建设税 | 253,209.36 | 159,801.21 |
| 教育费附加 | 108,518.29 | 68,486.23 |
| 地方教育费附加 | 72,345.51 | 45,657.48 |
| 土地使用税 | 133,334.00 | 0.00 |
| 印花税 | 0.00 | 3,242.30 |
| 个人所得税 | 0.00 | 46,939.60 |
| 价格调控基金 | 0.00 | 22,599.97 |
| 合 计 | 12,432,081.41 | 9,512,463.61 |

21、应付利息

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期借款利息 | 53,973.33 | 13,493.33 |
| 合 计 | 53,973.33 | 13,493.33 |

22、其他应付款**(1) 其他应付款性质**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 关联方往来 | 2,420,109.60 | 7,347,155.24 |
| 外部借款及利息 | 14,757,365.06 | 20,296,508.33 |
| 单位往来及其他 | 56,431.67 | 168,109.59 |
| 合 计 | 17,233,906.33 | 27,811,773.16 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款情况。

23、递延收益

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|--------|------------|------|------|------------|-----------|
| A 项目补助 | 165,984.74 | 0.00 | 0.00 | 165,984.74 | 与收益相关政府补助 |
| B 项目补助 | 47,864.27 | 0.00 | 0.00 | 47,864.27 | 与收益相关政府补助 |
| 合 计 | 213,849.01 | 0.00 | 0.00 | 213,849.01 | — |

24、预计负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 售后维护费 | 709,285.01 | 643,704.54 |
| 合 计 | 709,285.01 | 643,704.54 |

25、实收资本**(1) 2016 年 1-5 月实收资本变动情况**

| 股东名称 | 2015.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2016.5.31 | 持股比例 (%) |
|--------------|---------------|------|------|---------------|----------|
| 四川奇发实业有限责任公司 | 13,068,600.00 | 0.00 | 0.00 | 13,068,600.00 | 57.42 |
| 何芹 | 9,690,000.00 | 0.00 | 0.00 | 9,690,000.00 | 42.58 |
| 合 计 | 22,758,600.00 | 0.00 | 0.00 | 22,758,600.00 | 100.00 |

(2) 2015 年度实收资本变动情况

| 股东名称 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.12.31 | 持股比例 (%) |
|--------------|---------------|------|------|---------------|----------|
| 四川奇发实业有限责任公司 | 13,068,600.00 | 0.00 | 0.00 | 13,068,600.00 | 57.42 |
| 何芹 | 9,690,000.00 | 0.00 | 0.00 | 9,690,000.00 | 42.58 |
| 合 计 | 22,758,600.00 | 0.00 | 0.00 | 22,758,600.00 | 100.00 |

(3) 2014 年度实收资本变动情况

| 股东名称 | 2013.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2014.12.31 | 持股比例 (%) |
|--------------|---------------|------|------|---------------|----------|
| 四川奇发实业有限责任公司 | 13,068,600.00 | 0.00 | 0.00 | 13,068,600.00 | 57.42 |
| 何芹 | 9,690,000.00 | 0.00 | 0.00 | 9,690,000.00 | 42.58 |
| 合计 | 22,758,600.00 | 0.00 | 0.00 | 22,758,600.00 | 100.00 |

26、资本公积

(1) 2015 年度资本公积变动情况

| 项目 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.12.31 |
|--------|--------------|------|--------------|------------|
| 其他资本公积 | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 |

本公司于 2015 年 12 月完成对成都海装机械制造有限公司的同一控制下企业合并，对期初数进行追溯调整，2014 年度调增资本公积 1,000,000.00 元，本期相应调减 1,000,000.00 元。

(2) 2014 年度资本公积变动情况

| 项目 | 2013.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2014.12.31 |
|--------|------------|--------------|------|--------------|
| 其他资本公积 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 |
| 合计 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 |

本公司于 2015 年 12 月完成对成都海装机械制造有限公司的同一控制下企业合并，对期初数进行追溯调整，调增资本公积 1,000,000.00 元。

27、盈余公积

(1) 2016 年 1-5 月盈余公积变动情况

| 项目 | 2015.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2016.5.31 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,770,632.01 | 0.00 | 0.00 | 2,770,632.01 |
| 合计 | 2,770,632.01 | 0.00 | 0.00 | 2,770,632.01 |

(2) 2015 年度盈余公积变动情况

| 项目 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.12.31 |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,300,239.08 | 1,470,392.93 | 0.00 | 2,770,632.01 |
| 合计 | 1,300,239.08 | 1,470,392.93 | 0.00 | 2,770,632.01 |

(3) 2014 年度盈余公积变动情况

| 项目 | 2013.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2014.12.31 |
|--------|------------|------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 438,159.32 | 862,079.76 | 0.00 | 1,300,239.08 |
| 合计 | 438,159.32 | 862,079.76 | 0.00 | 1,300,239.08 |

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

28、未分配利润

| 项 目 | 2016年1-5月 | 2015年 | 2014年 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 26,998,212.95 | 13,820,102.56 | 4,123,565.29 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 调整后年初未分配利润 | 26,998,212.95 | 13,820,102.56 | 4,123,565.29 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 8,651,787.55 | 14,648,503.32 | 10,558,617.03 |
| 减：提取法定盈余公积 | 0.00 | 1,470,392.93 | 862,079.76 |
| 提取任意盈余公积 | 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 |
| 转作股本的普通股股利 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 期末未分配利润 | 35,650,000.50 | 26,998,212.95 | 13,820,102.56 |

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

| 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 | 26,569,019.61 | 11,566,425.75 | 57,000,241.58 | 28,003,571.83 | 49,610,514.16 | 25,221,384.69 |
| 其他业务 | 1,015,381.90 | 844,514.55 | 1,957,474.50 | 1,628,745.35 | 2,606,630.29 | 2,187,969.82 |
| 合 计 | 27,584,401.51 | 12,410,940.30 | 58,957,716.08 | 29,632,317.18 | 52,217,144.45 | 27,409,354.51 |

（2）主营业务（分产品）

| 产品名称 | 2016年1-5月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 航空航天类 | 459,230.77 | 286,778.72 | 4,884,341.88 | 2,231,901.00 | 3,471,778.85 | 1,696,141.80 |
| 火炮类 | 13,118,006.80 | 3,901,374.99 | 28,057,129.58 | 9,805,763.99 | 23,806,687.99 | 9,995,818.87 |
| 舰船类 | 2,372,564.10 | 1,393,873.54 | 4,475,922.11 | 3,150,300.36 | 2,906,700.51 | 2,056,933.25 |
| 雷达天线类 | 9,834,346.15 | 5,437,850.71 | 19,568,147.18 | 12,804,547.20 | 19,362,334.03 | 11,430,346.90 |
| 民品类 | 784,871.79 | 546,547.79 | 14,700.83 | 11,059.28 | 63,012.78 | 42,143.87 |
| 合 计 | 26,569,019.61 | 11,566,425.75 | 57,000,241.58 | 28,003,571.83 | 49,610,514.16 | 25,221,384.69 |

(3) 报告期内各年度前五名客户的营业收入情况

| 项目 | 收入金额 | 占营业收入比例 (%) |
|-----------|---------------|-------------|
| 2016年1-5月 | 19,706,489.70 | 71.44 |
| 2015年度 | 41,254,471.66 | 69.97 |
| 2014年度 | 37,549,077.40 | 71.91 |

30、营业税金及附加

| 项目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|---------|------------|------------|------------|
| 营业税 | 0.00 | 0.00 | 25,040.00 |
| 城建税 | 130,476.89 | 225,625.38 | 282,900.00 |
| 教育费附加 | 57,093.64 | 98,330.93 | 126,780.32 |
| 地方教育费附加 | 38,062.43 | 65,553.98 | 84,520.21 |
| 价格调节基金 | 0.00 | 3,854.65 | 37,549.01 |
| 合计 | 225,632.96 | 393,364.94 | 556,789.54 |

31、销售费用

| 项目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------|------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 189,447.35 | 310,292.08 | 201,705.42 |
| 物流运输费 | 115,017.63 | 328,658.32 | 216,381.10 |
| 差旅及招待费 | 84,109.90 | 284,566.60 | 124,507.30 |
| 售后维护费 | 235,946.01 | 584,583.46 | 516,903.73 |
| 其他 | 57,766.00 | 91,143.00 | 17,574.00 |
| 合计 | 682,286.89 | 1,599,243.46 | 1,077,071.55 |

32、管理费用

| 项目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,622,870.68 | 3,693,908.49 | 3,330,450.29 |
| 办公费 | 28,658.10 | 165,001.23 | 133,351.70 |
| 差旅及会务招待费 | 153,508.50 | 421,437.30 | 631,584.90 |
| 税金 | 301,235.01 | 678,977.44 | 346,531.59 |
| 折旧及摊销费用 | 192,231.44 | 438,798.56 | 420,270.05 |
| 聘请中介机构费 | 142,920.96 | 386,946.00 | 325,285.41 |
| 研发费用 | 921,241.30 | 2,553,535.44 | 2,201,584.89 |
| 车辆使用费 | 106,465.25 | 523,395.82 | 482,098.41 |
| 其他 | 93,158.92 | 379,544.20 | 594,748.08 |
| 合计 | 3,562,290.16 | 9,241,544.48 | 8,465,905.32 |

33、财务费用

| 项 目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------|------------|------------|------------|
| 利息支出 | 628,603.90 | 465,190.33 | 662,454.03 |
| 减：利息收入 | 31,143.07 | 110,422.56 | 80,307.01 |
| 银行手续费 | 8,306.97 | 12,029.79 | 13,555.66 |
| 合 计 | 605,767.80 | 366,797.56 | 595,702.68 |

34、资产减值损失

| 项 目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------|-------------|------------|------------|
| 坏账损失 | -232,124.14 | 871,767.00 | 183,644.94 |
| 合 计 | -232,124.14 | 871,767.00 | 183,644.94 |

35、营业外收入

| 项 目 | 2016年1-5月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|--------------------|-----------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 非流动资产处置利得合计 | 9,506.50 | 9,506.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：固定资产处置利得 | 9,506.50 | 9,506.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | 0.00 | 0.00 | 408,030.33 | 408,030.33 | 755,388.65 | 755,388.65 |
| 其他 | 231.58 | 231.58 | 1,700.00 | 1,700.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 9,738.08 | 9,738.08 | 409,730.33 | 409,730.33 | 755,388.65 | 755,388.65 |

其中，政府补助明细：

| 项 目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 | 发文单位及文号 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|-----------|------------|------------|---------|-------------|
| A项目补助 | 0.00 | 233,430.75 | 466,861.50 | —— | 与收益相关 |
| B项目补助 | 0.00 | 0.00 | 288,527.15 | —— | 与收益相关 |
| 社保局补贴款 | 0.00 | 54,599.58 | 0.00 | —— | 与收益相关 |
| 大邑县科学技术局补助款 | 0.00 | 120,000.00 | 0.00 | —— | 与收益相关 |
| 合 计 | 0.00 | 408,030.33 | 755,388.65 | | |

36、营业外支出

| 项目 | 2016年1-5月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|------|-----------|---------------|-----------|---------------|------------|---------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 罚没支出 | 21,037.89 | 21,037.89 | 16,760.15 | 16,760.15 | 128,166.07 | 128,166.07 |
| 其他 | 0.00 | 0.00 | 3,615.11 | 3,615.11 | 164.26 | 164.26 |
| 合计 | 21,037.89 | 21,037.89 | 20,375.26 | 20,375.26 | 128,330.33 | 128,330.33 |

37、所得税费用**(1) 所得税费用表**

| 项目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 1,705,787.61 | 2,723,670.23 | 4,011,391.20 |
| 递延所得税调整 | -39,267.43 | -130,137.02 | -14,274.00 |
| 合计 | 1,666,520.18 | 2,593,533.21 | 3,997,117.20 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 利润总额 | 10,318,307.73 | 17,242,036.53 | 14,555,734.23 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,547,746.16 | 2,586,305.48 | 2,183,360.13 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 110,252.74 | -7,390.13 | 258,626.03 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 0.00 | 0.00 | 1,512,777.32 |
| 非应税收入的影响 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 8,521.28 | 14,617.86 | 42,353.72 |
| 研发费用加计扣除影响 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 所得税费用 | 1,666,520.18 | 2,593,533.21 | 3,997,117.20 |

38、现金流量表项目

(1) 本公司 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-5 月采用票据结算的销售、采购货款分别为 13,452,336.33 元、8,457,512.00 元和 4,677,348.00 元。

(2) 收到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 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 政府补助收到的现金 | 0.00 | 174,599.58 | 560,000.00 |
| 其他营业外收入收到的现金 | 231.58 | 1,700.00 | 0.00 |
| 利息收入 | 31,143.07 | 110,422.56 | 80,307.01 |
| 往来款 | 2,681,656.45 | 3,158,111.32 | 2,458,114.30 |
| 收回票据保证金 | 1,786,814.87 | 0.00 | 2,127,793.98 |
| 合 计 | 4,499,845.97 | 3,444,833.46 | 5,226,215.29 |

(3) 支付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 |
|------------|--------------|---------------|--------------|
| 销售费用中支付的现金 | 427,259.07 | 1,182,876.30 | 768,462.40 |
| 管理费用中支付的现金 | 1,218,644.01 | 3,994,736.49 | 3,577,511.49 |
| 往来款 | 3,295,443.41 | 13,051,143.61 | 5,174,128.40 |
| 支付票据保证金 | 0.00 | 1,093,604.73 | 0.00 |
| 其他 | 29,344.86 | 32,405.05 | 141,885.99 |
| 合 计 | 4,970,691.35 | 19,354,766.18 | 9,661,988.28 |

(4) 收到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 |
|----------|---------------|---------------|---------|
| 收到股东补缴出资 | 10,700,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 收到其他借款 | 0.00 | 20,000,000.00 | 0.00 |
| 合 计 | 10,700,000.00 | 20,000,000.00 | 0.0 |

(5) 支付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 |
|------------------|--------------|--------------|---------|
| 支付其他借款 | 6,000,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 同一控制下企业合并支付的现金对价 | 0.00 | 5,000,000.00 | 0.00 |
| 合 计 | 6,000,000.00 | 5,000,000.00 | 0.00 |

39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 项 目 | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度 | 2014 年度 |
|--------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量： | | | |
| 净利润 | 8,651,787.55 | 14,648,503.32 | 10,558,617.03 |
| 加：资产减值准备 | -232,124.14 | 871,767.00 | 183,644.94 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 738,825.14 | 1,917,111.43 | 2,049,769.02 |
| 无形资产摊销 | 37,392.92 | 89,743.00 | 89,743.00 |
| 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“-”号填列） | -9,506.50 | 0.00 | 0.00 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 628,603.90 | 465,190.33 | 662,454.03 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -39,267.43 | -130,137.02 | -14,274.00 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -416,270.16 | 1,409,370.04 | -3,617,486.78 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 884,840.62 | -29,342,287.60 | -9,778,434.49 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -654,928.75 | -9,327,165.25 | 6,289,257.83 |
| 其他 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 9,589,353.15 | -19,397,904.75 | 6,423,290.58 |
| 二、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 |
| 三、现金及现金等价物净变动情况： | | | |
| 现金的期末余额 | 6,718,810.05 | 6,175,393.58 | 5,422,849.00 |
| 减：现金的年初余额 | 6,175,393.58 | 5,422,849.00 | 820,644.04 |
| 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 | 543,416.47 | 752,544.58 | 4,602,204.96 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 2016.5.31 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、现金 | 6,718,810.05 | 6,175,393.58 | 5,422,849.00 |
| 其中：库存现金 | 88,949.57 | 17,375.58 | 14,824.11 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 6,629,860.48 | 6,158,018.00 | 5,408,024.89 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 存放同业款项 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 拆放同业款项 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 二、现金等价物 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 6,718,810.05 | 6,175,393.58 | 5,422,849.00 |

40、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目 | 年末账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------|--------|
| 货币资金 | 280,675.26 | 保证金 |
| 应收账款 | 12,892,347.00 | 应收账款质押 |
| 合 计 | 13,173,022.26 | |

七、合并范围的变更**1、同一控制下企业合并****(1) 2015 年度发生的同一控制下企业合并**

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例 (%) | 构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日 | 合并日的确定依据 |
|--------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------------|
| 成都海装机械制造有限公司 | 100.00 | 海装机械原控股股东与本公司控股股东都系奇发实业 | 2015 年 12 月 16 日 | 完成款项支付、完成工商登记变更、形成实际控制 |

(续)

| 被合并方名称 | 合并当年年初至合并日被合并方的收入 | 合并当年年初至合并日被合并方的净利润 | 比较期间被合并方的收入 | 比较期间被合并方的净利润 |
|--------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------|
| 成都海装机械制造有限公司 | 2,791,602.34 | -55,425.98 | 4,488,180.45 | 1,937,819.38 |

(2) 合并成本

| 合并成本 | 成都海装机械制造有限公司 |
|------|--------------|
| —现金 | 500 万元 |

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

| 项 目 | 成都海装机械制造有限公司 | |
|----------|---------------|--------------|
| | 合并日 | 上年年末 |
| 资产： | | |
| 货币资金 | 894,065.20 | 610,933.70 |
| 应收款项 | 2,543,857.74 | 2,578,825.04 |
| 预付款项 | 124,006.31 | 0.00 |
| 固定资产 | 57,257.33 | 64,298.45 |
| 在建工程 | 5,128,365.02 | 524,190.00 |
| 递延所得税资产 | 18,475.32 | 0.00 |
| 其他非流动资产 | 1,496,000.00 | 996,000.00 |
| 资产合计 | 10,262,026.92 | 4,774,247.19 |
| 负债： | | |
| 应付款项 | 2,985,934.11 | 1,062,934.10 |
| 应交税费 | 213,568.02 | 593,362.32 |
| 负债合计 | 3,199,502.13 | 1,656,296.42 |
| 净资产 | 7,062,524.79 | 3,117,950.77 |
| 减：少数股东权益 | 0.00 | 0.00 |
| 取得的净资产 | 7,062,524.79 | 3,117,950.77 |

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

| 子公司名称 | 主要 经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|------------------|-----------|-----|---------------|---------|------|---------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 成都海装机械制造有 限公司 | 成都 | 成都 | 金属机械制 造、销售 | 100.00 | 0.00 | 同一控制下 企业合并 |

九、与金融工具相关的风险

(一) 风险管理目标和政策

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，使股东及其其他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和进行风险管理，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、市场风险

(1) 外汇风险—现金流量变动风险

本公司较少涉及外币交易业务，不存在重大的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司期末无借款等付息负债，不存在重大的利率风险。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

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。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序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为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以1年内到期为主。

(二) 金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产：

于2016年1-5月，本公司已背书给其他方的银行承兑汇票、商业承兑汇票金额分别为人民币11,317,818.00元和600,000.00元。由于与这些票据相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了其他方，因此，本公司终止确认已背书未到期的票据。根据《票据法》，如该票据到期未能承兑，其他方有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已背书的票据，于2016年5月31日，已背书未到期的银行承兑汇票、商业承兑汇票金额分别为人民币6,509,990.00元和600,000.00元。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 母公司对本企业的持股比例 (%) | 母公司对本企业的表决权比例 (%) |
|--------------|-----|------|------------------|-------------------|
| 四川奇发实业有限责任公司 | 成都 | 投资实业 | 57.42 | 57.42 |

注：本公司的最终控制方为李泽奇、何芹夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|-------------|-----------|
| 李泽奇、何芹夫妇 | 本公司实际控制人 |
| 成都富江特种铸造研究所 | 同受李泽奇先生控制 |

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-------------|--------|-----------|--------|------------|
| 成都富江特种铸造研究所 | 销售商品 | 0.00 | 0.00 | 230,769.23 |

(2) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 偿还金额 | 开始时间 | 偿还时间 | 说明 |
|--------------|--------------|--------------|----------|------------|----------|
| 拆入： | | | | | |
| 成都富江特种铸造研究所 | | 850,000.00 | | 2014年6月 | 未支付利息 |
| 成都富江特种铸造研究所 | 8,234,904.00 | 1,900,000.00 | 2013年12月 | 2015年10月 | 未支付利息 |
| 成都富江特种铸造研究所 | | 4,184,904.00 | | 2015年12月 | 未支付利息 |
| 成都富江特种铸造研究所 | | 1,300,000.00 | | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 成都富江特种铸造研究所 | | 700,000.00 | | 700,000.00 | 2014年10月 |
| 四川奇发实业有限责任公司 | | 164,496.31 | 2013年12月 | 2014年12月 | 未支付利息 |
| 四川奇发实业有限责任公司 | 8,553,967.55 | 3,700,816.00 | 2013年12月 | 2015年12月 | 未支付利息 |
| 四川奇发实业有限责任公司 | | 2,268,545.64 | | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 四川奇发实业有限责任公司 | | 658,500.00 | | 658,500.00 | 2014年8月 |
| 李泽奇 | 2,404,942.20 | 824,775.20 | 2013年12月 | 2014年1月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | | 1,580,167.00 | | 2014年12月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | | 729,912.64 | | 729,912.64 | 2013年12月 |

| 关联方 | 拆借金额 | 偿还金额 | 开始时间 | 偿还时间 | 说明 |
|-------------|--------------|--------------|----------|----------|-------|
| 拆出： | | | | | |
| 成都富江特种铸造研究所 | 450,040.00 | 450,040.00 | 2014年1月 | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 1,828,825.04 | 799,614.30 | 2014年3月 | 2014年9月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | | 1,029,210.74 | 2014年3月 | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 1,064,647.00 | 1,064,647.00 | 2014年12月 | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 557,368.06 | 300,000.00 | 2014年1月 | 2014年11月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | | 257,368.06 | | 2015年7月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 2,794,383.90 | 2,684,873.77 | 2014年12月 | 2015年12月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | | 109,510.13 | | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 500,000.00 | 500,000.00 | 2015年7月 | 2015年12月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 300,000.00 | 300,000.00 | 2015年10月 | 2015年12月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 2,178,506.77 | 2,178,506.77 | 2015年12月 | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 500,000.00 | 500,000.00 | 2016年2月 | 2016年5月 | 未支付利息 |
| 李泽奇 | 1,251,082.20 | 1,251,082.20 | 2016年5月 | 2016年5月 | 未支付利息 |

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------|--------------|------------|-----------|------------|
| 李泽奇、何芹 | 8,000,000.00 | 2014-12-25 | 2016-6-24 | 是 |

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 2016.5.31 | | 2015.12.31 | | 2014.12.31 | |
|--------------|-----------|------|---------------|------|---------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | | | |
| 成都富江特种铸造研究所 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 |
| 其他应收款： | | | | | | |
| 李泽奇 | 0.00 | 0.00 | 4,381,874.64 | 0.00 | 4,150,664.36 | 0.00 |
| 何芹（注） | 0.00 | 0.00 | 8,560,000.00 | 0.00 | 8,560,000.00 | 0.00 |
| 四川奇发实业有限责任公司 | 0.00 | 0.00 | 26,800.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 成都富江特种铸造研究所 | 0.00 | 0.00 | 450,040.00 | 0.00 | 450,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 13,418,714.64 | 0.00 | 13,160,664.36 | 0.00 |

注：对何芹其他应收款为何芹应补缴的出资款，该款项于 2016 年 5 月收到。

(2) 应付项目

| 项目名称 | 2016.5.31 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 其他应付款： | | | |
| 四川奇发实业有限责任公司 | 2,420,109.60 | 5,347,155.24 | 9,047,971.24 |
| 成都富江特种铸造研究所 | 0.00 | 2,000,000.00 | 8,084,904.00 |
| 合计 | 2,420,109.60 | 7,347,155.24 | 17,132,875.24 |

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

| 种类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款： | | | | | |
| 账龄组合 | 46,043,604.69 | 100.00 | 869,982.79 | 1.89 | 45,173,621.90 |
| 低信用风险组合 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 组合小计 | 46,043,604.69 | 100.00 | 869,982.79 | 1.89 | 45,173,621.90 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 46,043,604.69 | 100.00 | 869,982.79 | 1.89 | 45,173,621.90 |

(续)

| 种类 | 期初余额 | | | | |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款: | | | | | |
| 账龄组合 | 48,939,824.32 | 99.45 | 1,100,300.20 | 2.25 | 47,839,524.12 |
| 低信用风险组合 | 270,000.00 | 0.55 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 |
| 组合小计 | 49,209,824.32 | 100.00 | 1,100,300.20 | 2.24 | 48,109,524.12 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 49,209,824.32 | 100.00 | 1,100,300.20 | 2.24 | 48,109,524.12 |

(2) 坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款:

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------|---------------|------------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 应收账款 | 坏账准备 | |
| 6个月以内 | 33,164,011.71 | 0.00 | 0.00 |
| 6个月-1年 | 10,654,376.25 | 532,718.81 | 5.00 |
| 1-2年 | 1,997,870.58 | 199,787.06 | 10.00 |
| 2-3年 | 88,800.00 | 26,640.00 | 30.00 |
| 3-4年 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4-5年 | 138,546.15 | 110,836.92 | 80.00 |
| 合计 | 46,043,604.69 | 869,982.79 | 1.89 |

(续)

| 账龄 | 期初余额 | | |
|--------|---------------|------------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 金额 | 坏账准备 | |
| 6个月以内 | 29,822,439.19 | 0.00 | 0.00 |
| 6个月-1年 | 17,425,539.50 | 871,276.97 | 5.00 |

| 账龄 | 期初余额 | | |
|-------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 金额 | 坏账准备 | |
| 1-2 年 | 1,531,198.48 | 153,119.85 | 10.00 |
| 2-3 年 | 22,101.00 | 6,630.30 | 30.00 |
| 3-4 年 | 138,546.15 | 69,273.08 | 50.00 |
| 合 计 | 48,939,824.32 | 1,100,300.20 | 2.25 |

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

| 组合名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------------|------|------|----------|------------|------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 低信用风险组合关联方往来 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 270,000.00 | 0.00 | |

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回准备金额 230,317.41 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无坏账核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 30,149,140.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 343,288.45 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

| 种 类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|------------|--------|--------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款： | | | | | |
| 账龄组合 | 555,664.10 | 100.00 | 295.27 | 0.05 | 555,368.83 |
| 低信用风险组合 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| 种 类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|------------|-----------|--------|-------------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 组合小计 | 555,664.10 | 100.00 | 295.27 | 0.05 | 555,368.83 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 555,664.10 | 100.00 | 295.27 | 0.05 | 555,368.83 |

(续)

| 种 类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------|-----------|----------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款： | | | | | |
| 账龄组合 | 166,622.81 | 1.51 | 2,102.00 | 1.26 | 164,520.81 |
| 低信用风险组合 | 10,874,856.90 | 98.49 | 0.00 | 0.00 | 10,874,856.90 |
| 组合小计 | 11,041,479.71 | 100.00 | 2,102.00 | 0.02 | 11,039,377.71 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 11,041,479.71 | 100.00 | 2,102.00 | 0.02 | 11,039,377.71 |

(2) 坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|----------|------------|--------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | |
| 6 个月以内 | 549,758.66 | 0.00 | 0.00 |
| 6 个月-1 年 | 5,905.44 | 295.27 | 5.00 |
| 合 计 | 555,664.10 | 295.27 | 0.05 |

(续)

| 账龄 | 期初余额 | | |
|--------|------------|----------|----------|
| | 账面余额 | | 计提比例 (%) |
| | 其他应收款 | 坏账准备 | |
| 6个月以内 | 159,582.81 | 0.00 | 0.00 |
| 6个月-1年 | 40.00 | 2.00 | 5.00 |
| 1-2年 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2-3年 | 7,000.00 | 2,100.00 | 30.00 |
| 合计 | 166,622.81 | 2,102.00 | 1.26 |

②组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

| 组合名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------------|-------|------|----------|---------------|------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 低信用风险组合-关联方往来 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,874,856.90 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,874,856.90 | 0.00 | 0.00 |

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,806.73 元。

(4) 于报告期实际核销的大额其他应收款情况

报告期无坏账核销情况。

(5) 其他应收款按性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---------|------------|---------------|
| 关联方往来 | 0.00 | 10,874,856.90 |
| 备用金 | 168,124.71 | 51,414.11 |
| 单位往来及其他 | 387,539.39 | 115,208.70 |
| 合计 | 555,664.10 | 11,041,479.71 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 款项性质 | 金额 | 年限 | 占其他应收款总额的比例 (%) |
|-------------|--------|--------|------------|-------|-----------------|
| 瑞地玛医学科技有限公司 | 非关联方 | 保证金 | 120,000.00 | 6个月以内 | 21.60 |
| 成都世纪拉菲酒店 | 非关联方 | 押金 | 60,000.00 | 6个月以内 | 10.80 |
| 代扣代缴社保款 | 非关联方 | 代扣代缴社保 | 47,220.95 | 6个月以内 | 8.50 |
| 熊俊涛 | 非关联方 | 备用金 | 31,250.00 | 6个月以内 | 5.62 |
| 杨成君 | 非关联方 | 备用金 | 21,003.00 | 6个月以内 | 3.78 |
| 合计 | | | 279,473.95 | | 50.30 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 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 | 7,062,524.79 | 0.00 | 7,062,524.79 | 7,062,524.79 | 0.00 | 7,062,524.79 |
| 合 计 | 7,062,524.79 | 0.00 | 7,062,524.79 | 7,062,524.79 | 0.00 | 7,062,524.79 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------|--------------|------|------|--------------|----------|----------|
| 成都海装机械制造有限公司 | 7,062,524.79 | 0.00 | 0.00 | 7,062,524.79 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | 7,062,524.79 | 0.00 | 0.00 | 7,062,524.79 | 0.00 | 0.00 |

4、营业收入和营业成本

| 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 | 26,569,019.61 | 12,277,043.62 | 57,000,241.58 | 28,261,552.18 | 48,114,142.63 | 26,076,467.58 |
| 其他业务 | 1,015,381.90 | 844,514.55 | 1,957,474.50 | 1,628,745.35 | 2,606,630.29 | 2,187,969.82 |
| 合 计 | 27,584,401.51 | 13,121,558.17 | 58,957,716.08 | 29,890,297.53 | 50,720,772.92 | 28,264,437.40 |

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

| 项 目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--|-----------|------------|------------|
| 非流动性资产处置损益 | 9,506.50 | 0.00 | 0.00 |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 0.00 | 408,030.33 | 755,388.65 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 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 | 0.00 |
| 非货币性资产交换损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| 项 目 | 2016年 1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|---|------------|------------|--------------|
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 债务重组损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | 0.00 | -55,425.98 | 1,937,819.38 |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 对外委托贷款取得的损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 受托经营取得的托管费收入 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -20,806.31 | -18,675.26 | -128,330.33 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 小 计 | -11,299.81 | 333,929.09 | 2,564,877.70 |
| 所得税影响额 | -1,694.97 | 70,041.75 | 94,042.32 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | -9,604.84 | 263,887.34 | 2,470,835.38 |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 报告期间 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益（元/股） | |
|------------------------------|-----------|-------------------|-----------|--------|
| | | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股 东的净利润 | 2016年1-5月 | 15.22 | —— | —— |
| | 2015年度 | 31.70 | —— | —— |
| | 2014年度 | 31.42 | —— | —— |
| 扣除非经常损益后归 属于普通股股东的净 利润 | 2016年1-5月 | 15.23 | —— | —— |
| | 2015年度 | 31.13 | —— | —— |
| | 2014年度 | 24.07 | —— | —— |

公司名称：成都富江机械制造有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

日期：2016年11月4日 日期：2016年11月4日 日期：2016年11月4日