

无锡贝斯特精机股份有限公司

审阅报告



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants , SGP

中国.江苏.无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Telephone: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审阅报告

苏公 W[2016]E1625 号

无锡贝斯特精机股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的无锡贝斯特精机股份有限公司(以下简称贝斯特股份公司)财务报表,包括2016年9月30日的资产负债表,2016年1-9月的利润表、现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贝斯特股份公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信贝斯特股份公司的财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映贝斯特股份公司2016年9月30日的财务状况以及2016年1-9月的经营成果和现金流量。

(本页无正文，为审阅报告之签章页)



中国注册会计师

夏正曙

中国注册会计师

赵明



二〇一六年十一月十七日

资产负债表

2016年9月30日

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2016/9/30	2015/12/31	负债及股东权益	附注	2016/9/30	2015/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	6-1	43,498,451.95	39,381,400.28	短期借款	6-15	108,531,578.73	51,026,420.80
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6-2		68,246.66	以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	6-3	62,775,795.71	37,333,905.31	应付票据	6-16	67,787,933.08	64,385,637.83
应收账款	6-4	185,414,916.62	164,980,410.00	应付账款	6-17	109,495,172.57	104,726,870.17
预付款项	6-5	14,127,245.10	10,171,896.33	预收款项	6-18	16,473,572.84	16,792,091.07
应收利息	6-6		28,291.67	应付职工薪酬	6-19	16,362,256.86	18,367,126.95
应收股利				应交税费	6-20	15,187,360.12	6,259,474.74
其他应收款	6-7	743,970.00	993,740.00	应付利息	6-21	85,467.27	28,156.94
存货	6-8	137,953,698.34	104,557,244.10	应付股利	6-22	16,272,781.80	
划分为持有待售的资产				其他应付款	6-23	542,951.24	871,080.20
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	6-9	8,000,000.00	11,480,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		452,514,077.72	368,995,134.35	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		350,739,074.51	262,456,858.70
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	6-10	481,339,181.25	398,573,698.13	专项应付款			
在建工程	6-11	4,100,800.00	27,043,341.36	预计负债	6-24	226,457.53	196,241.55
工程物资				递延收益	6-25	33,154,286.70	35,801,694.15
固定资产清理				递延所得税负债	6-13		10,237.00
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		33,380,744.23	36,008,172.70
无形资产	6-12	61,870,975.95	63,017,611.63	负 债 合 计		384,119,818.74	298,465,031.40
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	6-26	150,000,000.00	150,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	6-13	5,700,379.63	5,041,819.69	其中：优先股			
其他非流动资产	6-14	41,368,189.16	33,954,065.57	永续债			
非流动资产合计		594,379,525.99	527,630,536.38	资本公积	6-27	286,807,737.92	286,807,737.92
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	6-28	2,119,746.02	1,554,142.13
				盈余公积	6-29	17,567,782.55	17,567,782.55
				未分配利润	6-30	206,278,518.47	142,230,976.73
				所有者权益合计		662,773,784.96	598,160,639.33
资产总计		1,046,893,603.71	896,625,670.73	负债和所有者权益合计		1,046,893,603.71	896,625,670.73

后附财务报表附注为本报表的组成部分

利润表

2016年1-9月

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年1-9月
一、营业收入	6-31	397,481,074.23	333,081,417.94
减：营业成本	6-31	228,049,939.39	199,854,237.70
营业税金及附加	6-32	2,907,291.38	2,070,668.01
销售费用	6-33	11,600,596.74	8,709,952.37
管理费用	6-34	62,575,176.01	56,723,473.71
财务费用	6-35	1,656,808.04	-2,028,840.95
资产减值损失	6-36	5,864,180.64	756,279.58
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6-37	-68,246.66	68,246.66
投资收益（损失以“-”号填列）	6-38	112,723.83	59,654.58
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）		84,871,559.19	67,123,548.75
加：营业外收入	6-39	12,530,408.81	6,136,196.10
其中：非流动资产处置利得	6-39	128,414.20	48,692.43
减：营业外支出	6-40	124,067.18	640,628.81
其中：非流动资产处置损失	6-40	113,098.39	463,907.85
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		97,277,900.82	72,619,116.04
减：所得税费用	6-41	14,405,359.08	10,768,503.07
四、净利润（亏损以“-”号填列）		82,872,541.74	61,850,612.97
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			
1.重新计算设定受益计划净负债净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		82,872,541.74	61,850,612.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.5525	0.4123
（二）稀释每股收益		0.5525	0.4123

后附财务报表附注为本报表的组成部分

现金流量表

2016年1-9月

编制单位：无锡贝斯特精工股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年1-9月
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		372,370,788.43	373,728,520.24
收到的税费返还		8,133,082.36	5,161,122.17
收到其他与经营活动有关的现金	6-42	9,589,687.01	3,812,019.62
现金流入小计		390,093,557.80	382,701,662.03
购买商品、接受劳务支付的现金		220,159,634.78	172,856,741.77
支付给职工以及为职工支付的现金		69,504,973.36	62,239,915.61
支付的各项税费		21,061,009.48	16,904,519.27
支付其他与经营活动有关的现金	6-43	25,482,080.64	22,779,581.20
现金流出小计		336,207,698.25	274,780,757.85
经营活动产生的现金流量净额		53,885,859.55	107,920,904.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		134,332,723.83	59,759,654.58
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		1,101,790.33	150,158.82
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	6-44	28,291.67	30,000,000.00
现金流入小计		135,462,805.83	89,909,813.40
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		104,337,247.88	107,178,193.28
投资所支付的现金		130,740,000.00	64,700,000.00
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	6-45		30,000,000.00
现金流出小计		235,077,247.88	201,878,193.28
投资活动产生的现金流量净额		-99,614,442.05	-111,968,379.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金		171,602,102.50	131,373,811.86
收到其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		171,602,102.50	131,373,811.86
偿还债务所支付的现金		115,106,743.00	124,403,746.12
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,391,270.70	4,444,235.57
支付其它与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		119,498,013.70	128,847,981.69
筹资活动产生的现金流量净额		52,104,088.80	2,525,830.17
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,375,506.30	-1,521,645.53
加：期初现金及现金等价物余额		19,757,104.43	28,675,493.54
六：期末现金及现金等价物余额		26,132,610.73	27,153,848.01

后附财务报表附注为本报表的组成部分

财务报表附注

附注 1：公司的基本情况

(一) 历史沿革

1. 无锡贝斯特精机股份有限公司（以下简称本公司）系由无锡市贝斯特精密机械有限公司（以下简称贝斯特精密机械有限公司、有限公司）整体变更而成的股份有限公司。贝斯特精密机械有限公司是由自然人曹余华和潘志煜共同出资组建的有限责任公司，于 1997 年 4 月 16 日在无锡市工商行政管理局注册成立，取得注册号为 24050543-8 的《企业法人营业执照》，设立时有限公司注册资本为 50 万元人民币，业经无锡市审计事务所于 1997 年 4 月 10 日出具的锡审事验（97）第 039 号《验资报告》验证确认。

初始股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	出资比例（%）	出资金额
曹余华	50.00	250,000.00
潘志煜	50.00	250,000.00
合 计	100.00	500,000.00

2. 1999 年 8 月 27 日，有限公司企业法人营业执照注册号变更为 3202002100490。

3. 2001 年 4 月 17 日，根据股东会决议和修改后的公司章程规定，增加注册资本人民币 250 万元，增资后注册资本为 300 万元，新增的注册资本由未分配利润转增。新增注册资本业经无锡信达会计师事务所有限公司于 2001 年 4 月 18 日出具的锡信会所内验（2001）第 075 号《验资报告》验证确认。2001 年 4 月 27 日，本次增资事项在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例（%）	出资金额
曹余华	1,250,000.00	50.00	1,500,000.00
潘志煜	1,250,000.00	50.00	1,500,000.00
合 计	2,500,000.00	100.00	3,000,000.00

4. 2006年11月8日，经股东会决议和双方签订的股权转让协议，股东曹余华将其所持有的有限公司30%股权计90万元转让给无锡贝斯特投资有限公司（原名：无锡贝斯特科技集团有限公司、无锡贝斯特科技有限公司）；股东潘志煜将其所持有的有限公司30%股权计90万元转让给无锡贝斯特投资有限公司，转让后的注册资本仍为300万元不变。2006年11月14日，本次股权转让事项于在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次转让	转让后	
		比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司	1,800,000.00	60.00	1,800,000.00
曹余华	-900,000.00	20.00	600,000.00
潘志煜	-900,000.00	20.00	600,000.00
合 计	-	100.00	3,000,000.00

5. 2007年11月1日，经股东会决议和修改后的公司章程规定，有限公司增加注册资本5,700万元，由股东分期投入。2007年11月第一期出资以未分配利润转增资本1,500万元，增资后，有限公司注册资本为6,000万元，实收资本为1,800万元。新增注册资本首期出资业经无锡信达会计师事务所有限公司于2007年11月15日出具的锡信会所内验（2007）第189号《验资报告》验证确认。2007年11月7日，本次增资事项在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本	本次出资	出资后实收资本	
			比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司	36,000,000.00	9,000,000.00	60.00	10,800,000.00
曹余华	12,000,000.00	3,000,000.00	20.00	3,600,000.00
潘志煜	12,000,000.00	3,000,000.00	20.00	3,600,000.00
合 计	60,000,000.00	15,000,000.00	100.00	18,000,000.00

6. 2007年11月7日，有限公司企业法人营业执照注册号变更为320200000048175。

7. 2009年3月25日，经股东会决议和修改后的公司章程规定，有限公司减少注册资本4,200万元，变更后，有限公司注册资本为1,800万元，实收资本1,800万元。2009年6月4日，本次减资事项在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次减资及减资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本	本次出资	出资后实收资本	
			比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司	10,800,000.00	-	60.00	10,800,000.00
曹余华	3,600,000.00	-	20.00	3,600,000.00
潘志煜	3,600,000.00	-	20.00	3,600,000.00
合 计	18,000,000.00	-	100.00	18,000,000.00

8. 2009年6月10日，经股东会决议和双方签订的股权转让协议，股东潘志煜将其所持有的有限公司6%股权计108万元转让给股东曹余华；将其所持有的有限公司14%股权计252万元转让给自然人倪玉芬。股权转让后，有限公司的注册资本仍为1,800万元。本次股权转让事项于2009年6月17日在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次转让	转让后	
		比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司		60.00	10,800,000.00
曹余华	1,080,000.00	26.00	4,680,000.00
潘志煜	-3,600,000.00		
倪玉芬	2,520,000.00	14.00	2,520,000.00
合 计	-	100.00	18,000,000.00

9. 2013年9月25日，经股东会决议和修改后的公司章程规定，有限公司新增注册资本282万元，由股东曹余华以货币投入，增资后的注册资本为2,082万元。新增注册资本业经江苏公证天业会计师事务所有限公司于2013年9月27日出具的苏公W（2013）B101号《验资报告》验证确认。2013年10月9日，本次增资事项在无锡市滨湖工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司		51.87	10,800,000.00
曹余华	2,820,000.00	36.02	7,500,000.00
倪玉芬		12.11	2,520,000.00
合 计	2,820,000.00	100.00	20,820,000.00

10. 2013 年 10 月 25 日，经股东会决议和修改后的公司章程规定，有限公司新增注册资本 2,918 万元，由股东无锡贝斯特投资有限公司以货币投入，增资后的注册资本为 5,000 万元。新增注册资本业经江苏公证天业会计师事务所有限公司于 2013 年 10 月 29 日出具的苏公 W（2013）B115 号《验资报告》验证确认。2013 年 10 月 30 日，本次增资事项在无锡市滨湖工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司	29,180,000.00	79.96	39,980,000.00
曹余华		15.00	7,500,000.00
倪玉芬		5.04	2,520,000.00
合 计	29,180,000.00	100.00	50,000,000.00

11. 2013 年 11 月 18 日，经股东会决议和双方签订的股权转让协议，股东曹余华将其所持有的有限公司 4.5%股权计 225 万元转让给自然人曹逸；将其所持有的有限公司 2.25%股权计 112.5 万元转让给自然人谢似玄。2013 年 11 月 20 日，经股东会决议和双方签订的股权转让协议，股东倪玉芬将其所持有的有限公司 5.04%股权计 252 万元转让给无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）。股权转让后，有限公司的注册资本仍为 5,000 万元。本次股权转让事项于 2013 年 11 月 21 日在无锡市滨湖工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次股权转让及转让后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次转让	转让后	
		比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司		79.96	39,980,000.00
曹余华	-3,375,000.00	8.25	4,125,000.00
倪玉芬	-2,520,000.00	-	-
曹逸	2,250,000.00	4.50	2,250,000.00
谢似玄	1,125,000.00	2.25	1,125,000.00
无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）	2,520,000.00	5.04	2,520,000.00
合 计	-	100.00	50,000,000.00

12. 2013 年 11 月，经股东会决议和修改后的公司章程规定，有限公司新增注册资本 3,191,489 元，由青岛金石灏纳投资有限公司和上海汇石鼎元股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币溢价投入，增资后的注册资本为 53,191,489 元。新增注册资本业经江苏公证天业会计师事务所有限公司于 2013 年 11 月 29 日出具的苏公 W（2013）B126 号《验资报告》验证确认。2013 年 11 月 30 日，本次增资事项在无锡市滨湖工商行政管理局办理了工商变更登记。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	本次增资	增资后	
		比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司		75.1624	39,980,000.00
曹余华		7.7550	4,125,000.00
曹逸		4.2300	2,250,000.00
谢似玄		2.1150	1,125,000.00
无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）		4.7376	2,520,000.00
青岛金石灏纳投资有限公司	1,861,702.00	3.5000	1,861,702.00
上海汇石鼎元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,329,787.00	2.5000	1,329,787.00
合 计	3,191,489.00	100.00	53,191,489.00

(二) 改制情况

根据贝斯特精密机械有限公司 2013 年 12 月 12 日股东会决议通过的《关于无锡市贝斯特精密机械有限公司整体变更为无锡贝斯特精机股份有限公司方案的议案》和 2014 年 1 月 25 日签订的《发起人协议》，以及 2014 年 2 月 16 日创立大会通过的《无锡贝斯特精机股份有限公司筹备工作报告》，发起人股东同意以贝斯特精密机械有限公司截止至 2013 年 11 月 30 日经江苏公证天业会计师事务所有限公司审计（苏公 W[2013]A782 号审计报告）的净资产 431,847,737.92 元，依法采取整体变更发起设立为无锡贝斯特精机股份有限公司，折股后，本公司的股本总额为 15,000 万股，每股面值一元。各股东持股比例保持不变。2014 年 2 月 16 日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）就本次整体变更出具了苏公 W（2014）B028 号验资报告。

2014 年 2 月 28 日，本公司在江苏省无锡工商行政管理局办妥工商变更登记手续。公司名称由无锡市贝斯特精密机械有限公司变更为无锡贝斯特精机股份有限公司，并取得注册号为 320200000048175 的企业法人营业执照。注册资本（实收资本）为 15,000 万元，法定代表人：曹余华。

变更后股东出资明细如下：

单位：人民币元

股东名称	出资比例（%）	出资金额
无锡贝斯特投资有限公司	75.1624	112,743,600.00
曹余华	7.7550	11,632,500.00
曹逸	4.2300	6,345,000.00
谢似玄	2.1150	3,172,500.00
无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）	4.7376	7,106,400.00
青岛金石灏纳投资有限公司	3.5000	5,250,000.00
上海汇石鼎元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2.5000	3,750,000.00
合 计	100.00	150,000,000.00

(三) 分支机构

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司下属 1 个分支机构：

分支机构 1:名称	无锡贝斯特精机股份有限公司金属制品分公司
注册登记机构	无锡市滨湖工商行政管理局
营业执照号	320211000246281
营业场所	无锡市滨湖区胡埭镇陆藕路 39 号
负责人	李维安

成立日期	2014 年 3 月 6 日
经营范围	组合工艺装备、非标设备、摩托车配件、汽车配件的制造、安装、维修、销售及技术开发、服务、转让；飞机机舱设施零部件的制造；风动与电动工具制造与销售；金属结构件制造与销售及技术开发、服务、转让；金属材料、通用机械及配件、电气机械及器材的销售；经营进出口业务。（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）

(四) 公司的组织架构

本公司的基本组织结构：股东大会为本公司权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

本公司根据自身的经营特点和管理幅度设置内部组织机构，下设公司办公室、财务部、技术中心、工装分厂、市场开发部、生产物资部、制造部、压铸分厂、金属制品分公司、制造二部、装备部、品保部、工程技术部、内部审计部、证券部等主要职能部门。

本公司法定代表人：曹余华

(五) 公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：无锡市鸿桥路 801-2702

本公司总部地址：无锡市滨湖区胡埭镇合欢西路 18 号

本公司的组织形式：股份有限公司（未上市）。

(六) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于汽车制造业。

本公司经营范围：组合工艺装备、工业机器人、工业自动控制系统装备、机床附件、工具夹具、汽车零部件及配件、飞机机舱设施零部件、风动与电动工具、金属结构件的设计、制造、销售、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；金属材料、机械设备的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；道路普通货物运输。（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）本公司主要产品：汽车零部件、飞机机舱零部件、通信产品零部件、气动工具、制冷压缩机零部件、工装夹具等。

附注 2：合并财务报表范围

报告期内本公司无合并财务报表范围发生变化情况。

附注 3：财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》、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》（2014 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。

2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

附注 4：重要的会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期。会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。短于一个会计年度的为会计中期，中期包括月度、季度和半年度。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1) 同一控制下的企业合并：

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并：

参与合并的各方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。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：（1）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。（3）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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，应当于发生时计入当期损益。

3) 企业通过多次交易分步实现非同一控制下合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：（1）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转入当期投资收益。（2）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转为购买日所属当期投资收益。

4) 企业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

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：（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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策进行会计处理。

6. 合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的确定原则

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接持有被投资单位半数以上表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

2) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵消。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作

为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

1) 外币业务核算方法

(1) 公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

(2) 资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

(3) 资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

2) 外币报表折算

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

本公司按经济实质将承担的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）以及其他金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产按公允价值计量；②持有到期投资、贷款和应收款项按摊余成本计量；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；其他金融负债按摊余成本计量。

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

2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

- (1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。
- (2) 不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- (1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- (2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- (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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

5) 金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产，下同）的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据，

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，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，应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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，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。

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

其中：可供出售权益工具：权益工具投资有活跃市场报价可确定其公允价值的，其公允价值发生严重或非暂时性下跌，应当计提减值准备。公允价值发生严重下跌主要指期末公允价值相对初始投资成本跌幅 50%（含 50%）以下；非暂时性下跌主要指公允价值持续下跌时间超过 12 个月（含 12 月）低于初始投资成本。权益工具投资在活跃市场上没有报价且公允价值不能可靠计量的，当发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本，应当计提减值准备。减值金额根据其账面价值，与按照类似金融资产当期市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间差额确定减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面

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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，应通过权益转回，不得通过损益转回。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

6) 金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

(1) 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

(2) 管理层没有意图持有至到期；

(3) 受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

(4) 其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

10. 应收款项

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

(1) 单项金额重大的判断依据或金额标准：金额 500 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 确定组合的依据：

组合名称	组合依据
信用风险特征组合	单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
合并特征组合	合并范围内的应收款项

(2) 按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
信用风险特征组合	账龄分析法
合并特征组合	其他方法

(3) 组合中采用账龄分析法计提的坏账准备:

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
一年（含）以内	5%	5%
一年至二年（含）	10%	10%
二年至三年（含）	30%	30%
三年至五年（含）	80%	80%
五年以上	100%	100%

3) 组合中采用其他方法计提的坏账准备:

组合名称	计提方法
合并特征组合	一般不提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试

4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

11. 存货

1) 存货分类:

存货是指本公司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。主要包括原材料、委托加工材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

3) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别、总体）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。（或产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁

多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。)

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用领用时一次摊销的方法。

12. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的或非流动资产确认为持有待售：1) 本公司已经就处置该非流动资产作出决议；2) 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；3) 该项转让将在一年内完成。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第 08 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组应当包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- 1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- 2) 决定不再出售之日的再收回金额。

13. 长期股权投资

长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1) 投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

(1) 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本；收购成本与投资成本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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值作为合并成本计入长期股权投资的投资成本。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，应当于发生时计入当期损益。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。
- B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。
- C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。
- D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

2) 后续计量及损益确认方法

- (1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。
- (2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

3) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法：对存在减值迹象的长期股权投资测试其可收回金额。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值二者孰高确定。

本公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

14. 投资性房地产

1) 投资性房地产的分类

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

2) 投资性房地产按照成本进行初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

3) 资产负债表日本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。

4) 资产负债表日，本公司对投资性房地产按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额，计提投资性房地产减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 固定资产

1) 固定资产确认条件：

固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑

物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2) 固定资产的计价：

固定资产按成本进行初始计量。

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

3) 固定资产的后续计量：

本公司固定资产采用直线法（年限平均法）计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年、20 年	5%	9.5%、4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
电子及其他设备	3 年、5 年	5%	31.67%、19%

4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；

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

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

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

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁固定资产:

(1) 在租赁合同中已经约定(或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断),在租赁期届满时,租赁固定资产的所有权能够转移给本公司;

(2) 本公司有购买租赁固定资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权;

(3) 即使固定资产的所有权不转移,但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上;

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上;

(5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。

16. 在建工程

1) 在建工程的计价:

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2) 在建工程结转固定资产的标准和时点:

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法:

本公司于每年年度终了,对在建工程进行全面检查,当存在减值迹象时,估计其可收回金额,按该

项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

17. 借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

18. 无形资产

1) 无形资产的分类：

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，包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

2) 无形资产的计价方法：

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

(6) 运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

3) 无形资产摊销方法和期限：

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

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

4) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

19. 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20. 职工薪酬

1) 职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人的福利等，也属于职工薪酬。

2) 短期薪酬的会计处理：公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3) 离职后福利的会计处理：离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

4) 辞退福利的会计处理：公司向职工提供辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，计入当期损益：1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5) 其他长期职工福利：公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

21. 预计负债

1) 确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置

义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
 - (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
 - (3) 该义务的金额能够可靠地计量。
- 2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

22. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

23. 优先股、永续债

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（即发行方）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处

理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

24. 收入

1) 公司确认收入的具体方法

(1) 机加工零部件销售

A. 通过中间仓销售产品的客户：根据销售合同，客户实际从中间仓领用本公司产品，本公司已取得收款权利，与货物所有权有关的主要风险和报酬即转移给客户，因此本公司于客户确认领用本公司产品时确认收入实现。

B. 其他客户：a.内销货物：本公司于客户签收货物后确认收入。b.出口货物：公司于产品报关、装运离港时确认收入。

(2) 工装夹具销售：销售合同中约定由本公司负责安装的，在安装完成并经客户验收合格时，确认收入实现；销售合同中未对安装进行约定的，客户签收货物后，本公司根据合同已取得收款权利，与货物所有权有关的主要风险和报酬已转移给客户，本公司于客户签收后确认收入实现。

(3) 加工货物：本公司提供的加工劳务在客户验收加工货物后，本公司根据合同已取得收款权利，本公司的加工劳务已提供，因此确认加工收入实现。

25. 政府补助

1) 政府补助的分类：

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

3) 政府补助的计量：

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

4) 政府补助的确认时点：

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到

财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

5) 政府补助的会计处理：

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

B. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

27. 经营租赁、融资租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1) 融资租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2) 经营租赁

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

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

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

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

28. 安全生产费用

本公司根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财企[2012]16 号文）的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

根据财政部 2009 年 6 月 11 日发布的《企业会计准则解释第 3 号》，企业依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，应当在所有者权益中“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备。属于资本性的支出，应先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 重要会计政策和会计估计变更

1) 重要会计政策变更

报告期内本公司无重要的会计政策变更。

2) 重要会计估计变更:

报告期内本公司无重要的会计估计变更。

附注 5：税项及税收优惠

1. 主要税金及税率:

税 种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入、提供劳务	销项税率内销为 17%，外销 0%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	5%
房产税	自用房产以房产余值	1.2%
土地使用税	土地面积	4 元/m ²

2. 报告期税收优惠及批文:

1) 报告期高新技术企业所得税优惠:

2014 年 10 日经江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组苏高企协[2014]18 号《关于公示江苏省 2014 年第三批拟认定通过高新技术企业名单的通知》的认定，本公司成为江苏省 2014 年第三批高新技术企业，取得编号为 GR201432002807 的高新技术企业证书，根据相关规定，通过本次高新技术企业复审后，公司将连续 3 年（2014 年度-2016 年度）继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，并按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司报告期内所得税按 15%的税率计提。

附注 6：财务报表主要项目注释（以下未经特别注明，金额单位为人民币元。）

6-1. 货币资金

1) 货币资金明细:

项 目	2016-9-30	2015-12-31
现金	55,201.78	442,062.55
银行存款	26,077,408.95	19,315,041.88
其他货币资金	17,365,841.22	19,624,295.85
合 计	43,498,451.95	39,381,400.28

2) 其他货币资金明细:

项 目	2016-9-30	2015-12-31
银行承兑汇票保证金	17,365,841.22	19,624,295.85
合 计	17,365,841.22	19,624,295.85

- 3) 本公司货币资金中除保证金存款外,无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6-2. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产

1) 分类:

种类	2016-9-30	2015-12-31
外汇掉期业务		68,246.66
合 计		68,246.66

6-3. 应收票据

1) 票据的分类:

种类	2016-9-30	2015-12-31
银行承兑汇票	62,775,795.71	37,333,905.31
合 计	62,775,795.71	37,333,905.31

2) 报告期末本公司已质押的应收票据:

本公司银行承兑汇票 53,817,871.39 元质押给中信银行股份有限公司无锡分行,用于开具银行承兑汇票。

3) 报告期末本公司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	8,084,153.39	
合 计	8,084,153.39	

4) 本公司无因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据。

6-4. 应收账款

1) 应收账款的分类

种类	2016-9-30					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
——信用风险特征组合	198,648,983.28	100%	13,234,066.66	6.66%	185,414,916.62	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	198,648,983.28	100%	13,234,066.66	6.66%	185,414,916.62	100%

种类	2015-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
——信用风险特征组合	176,347,027.56	100%	11,366,617.56	6.45%	164,980,410.00	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	176,347,027.56	100%	11,366,617.56	6.45%	164,980,410.00	100%

2) 报告期末, 本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016-9-30 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2016-9-30 净额
1 年以内	190,900,177.07	96.10	5.00	9,545,008.85	181,355,168.22
1~2 年	2,871,325.94	1.45	10.00	287,132.59	2,584,193.35
2~3 年	1,385,638.00	0.70	30.00	415,691.40	969,946.60
3~5 年	2,528,042.27	1.27	80.00	2,022,433.82	505,608.45
5 年以上	963,800.00	0.49	100.00	963,800.00	
合计	198,648,983.28	100.00		13,234,066.66	185,414,916.62

账龄	2015-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2015-12-31 净额
1 年以内	165,677,025.03	93.95	5%	8,283,851.25	157,393,173.78

账龄	2015-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2015-12-31 净额
1~2 年	6,473,292.26	3.67	10%	647,329.23	5,825,963.03
2~3 年	2,220,782.27	1.26	30%	666,234.68	1,554,547.59
3~5 年	1,033,628.00	0.59	80%	826,902.40	206,725.60
5 年以上	942,300.00	0.53	100%	942,300.00	
合计	176,347,027.56	100.00		11,366,617.56	164,980,410.00

4) 报告期末, 本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

5) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

2016 年 1-9 月计提坏账准备金额 3,079,231.31 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015 年度计提坏账准备金额 1,968,356.07 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

本报告期坏账准备无转回或收回金额重要的应收账款。

6) 本报告期实际核销的应收账款情况:

单位名称	业务	核销时间	核销金额	核销原因	是否因关联 交易产生
上海圣德曼铸造有限公司	销货	2016 年 1-9 月	1,211,782.21	公司与客户间业务即将结束, 经双方确定该部分应收账款无法收回	否
2016 年 1-9 月小计			1,211,782.21		

7) 报告期末, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况 (根据单位分类):

单位名称	业务性质	欠款时间	占应收账款总额的比例(%)	2016-9-30	坏账准备余额
欧美霍尼韦尔公司	销货款	1 年以内	17.51	34,777,653.56	1,738,882.68
霍尼韦尔汽车零部件服务(上海)有限公司	销货款	1 年以内	8.53	16,940,250.69	847,012.53
无锡康明斯涡轮增压技术有限公司	销货款	1 年以内	7.94	15,774,174.81	788,708.74
美国康明斯公司	销货款	1 年以内	6.42	12,753,783.59	637,689.18
霍尼韦尔涡轮增压技术(武汉)有限公司	销货款	1 年以内	6.16	12,232,465.29	611,623.26
合 计			46.56	92,478,327.94	4,623,916.39

8) 报告期末, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况 (根据集团分类):

单位名称	业务性质	欠款时间	占应收账款总额的比例(%)	2016-9-30	坏账准备余额
霍尼韦尔及其控制的企业	销货款	1 年以内	34.10	67,743,958.53	3,387,197.93
康明斯及其控制的企业	销货款	1 年以内	14.70	29,193,144.59	1,459,657.23
上海通用汽车有限公司	销货款	1 年以内	4.61	9,156,720.00	457,836.00
上海皮尔博格有色零部件有限公司	销货款	1 年以内	3.85	7,650,681.69	382,534.08
无锡石播增压器有限公司	销货款	1 年以内	3.52	7,002,228.14	350,111.41
合 计			60.78	120,746,732.95	6,037,336.65

9) 报告期末本公司应收账款余额中 5,649,555.57 美元, 折合人民币 37,726,602.19 元质押予中国银行股份有限公司无锡滨湖支行用于出口商业发票贴现融资借款。

6-5. 预付款项

1) 账龄分析

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1 年以内	85.34	12,056,145.01	90.14	9,168,818.60
1~2 年	14.17	2,002,312.22	9.24	939,871.73
2~3 年	0.04	5,581.87	0.01	706.00
3 年以上	0.45	63,206.00	0.61	62,500.00
合 计	100.00	14,127,245.10	100.00	10,171,896.33

2) 报告期末, 预付款项金额前五名情况:

单位名称	与本公司关系	欠款时间	未结算原因	占预付款项总额的比例(%)	2016-9-30
江苏省电力公司无锡供电公司	供应商	1 年以内	商品未到	24.32	3,435,790.70
布勒 (无锡) 商业有限公司	供应商	1 年以内	商品未到	13.11	1,852,500.00
无锡尚慧数控科技发展有限公司	供应商	1-2 年	商品未到	11.88	1,678,800.00
上海凯泽工贸有限公司	供应商	1 年以内	商品未到	5.90	833,499.80
上海吉控传动系统有限公司	供应商	1 年以内	商品未到	3.97	560,196.00
合 计				59.18	8,360,786.50

- 3) 报告期末, 账龄超过 1 年的大额预付款项主要为无锡尚慧数控科技发展有限公司的 1-2 年金额 1,678,800.00 元, 为预付公司工装产品中“江西五十铃自动线产品”的项目配套工程, 该自动线产品尚未完工验收。

6-6. 应收利息

1) 分类:

项 目	2016-9-30	2015-12-31
贝斯特投资公司拆借利息		28,291.67
合 计		28,291.67

6-7. 其他应收款

1) 其他应收款的分类

种类	2016-9-30					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款						
——信用风险特征组合	1,240,400.00	100%	496,430.00	40.02%	743,970.00	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合 计	1,240,400.00	100%	496,430.00	40.02%	743,970.00	100%

种类	2015-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款						
——信用风险特征组合	1,285,400.00	100%	291,660.00	22.69%	993,740.00	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合 计	1,285,400.00	100%	291,660.00	22.69%	993,740.00	100%

2) 报告期末, 本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016-9-30 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2016-9-30 净额
1 年以内	85,000.00	6.85	5%	4,250.00	80,750.00
1~2 年	48,000.00	3.87	10%	4,800.00	43,200.00
2~3 年	885,400.00	71.38	30%	265,620.00	619,780.00
3~5 年	1,200.00	0.10	80%	960.00	240.00
5 年以上	220,800.00	17.80	100%	220,800.00	
合计	1,240,400.00	100.00		496,430.00	743,970.00

账龄	2015-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2015-12-31 净额
1 年以内	158,000.00	12.29	5%	7,900.00	150,100.00
1~2 年	895,400.00	69.66	10%	89,540.00	805,860.00
2~3 年	10,000.00	0.78	30%	3,000.00	7,000.00
3~5 年	153,900.00	11.97	80%	123,120.00	30,780.00
5 年以上	68,100.00	5.30	100%	68,100.00	
合计	1,285,400.00	100.00		291,660.00	993,740.00

4) 报告期末, 本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1-9 月计提坏账准备金额 204,770.00 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015 年度计提坏账准备金额 52,626.93 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

6) 本报告期无实际核销的其他应收款。

7) 其他应收款按款项性质分类

项 目	2016-9-30			2015-12-31		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值
员工备用金				30,000.00	1,500.00	28,500.00

项 目	2016-9-30			2015-12-31		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	1,240,400.00	496,430.00	743,970.00	1,255,400.00	290,160.00	965,240.00
合 计	1,240,400.00	496,430.00	743,970.00	1,285,400.00	291,660.00	993,740.00

8) 报告期末, 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	业务性质	欠款时间	占其他应收款总额的比例(%)	2016-9-30	坏账准备期末余额
无锡市滨湖区建设工程管理处	保证金	2-3 年	64.50	800,000.00	240,000.00
无锡华润燃气有限公司	保证金	5 年以上	18.62	231,000.00	214,800.00
南京隆尼精密机械有限公司	保证金	2-3 年	4.03	50,000.00	15,000.00
重庆隆鑫动力部件有限公司	保证金	1 年以内	4.03	50,000.00	2,500.00
宁波吉利罗佑发动机零部件有限公司	保证金	2-3 年	1.61	20,000.00	6,000.00
合 计			92.79	1,151,000.00	478,300.00

9) 报告期末, 无涉及政府补助的应收款项。

6-8. 存货

1) 存货的分类:

项 目	2016-9-30			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
原材料	11,694,062.70		11,694,062.70	12,098,165.74		12,098,165.74
委托加工物资	2,336,503.95		2,336,503.95	1,731,190.99		1,731,190.99
生产成本	66,646,750.73	1,724,200.32	64,922,550.41	37,165,297.45	510,504.13	36,654,793.32
库存商品	34,297,583.36	1,493,535.99	32,804,047.37	29,891,792.86	742,603.48	29,149,189.38
发出商品	26,211,113.08	14,579.17	26,196,533.91	24,983,457.13	59,552.46	24,923,904.67
合 计	141,186,013.82	3,232,315.48	137,953,698.34	105,869,904.17	1,312,660.07	104,557,244.10

2) 存货跌价准备:

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少		2016-9-30
			转回	转销	
在产品	510,504.13	1,213,696.19			1,724,200.32

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少		2016-9-30
			转回	转销	
库存商品	742,603.48	1,356,303.70		605,371.19	1,493,535.99
发出商品	59,552.46	10,179.44		55,152.73	14,579.17
合 计	1,312,660.07	2,580,179.33		660,523.92	3,232,315.48

3) 存货跌价准备计提依据:

按期末账面实存的存货,采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较,按可变现净值低于账面成本的差额计提。可变现净值确定的依据为:以存货的估计售价减去至完工时估计要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定未来可变现净值。

4) 报告期末,本公司存货余额中不存在借款费用资本化金额,无用于抵押、质押的存货项目。

6-9.其他流动资产

1) 分类:

项 目	2016-9-30	2015-12-31
理财产品	8,000,000.00	11,480,000.00
合 计	8,000,000.00	11,480,000.00

6-10. 固定资产

1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	208,000,431.78	353,346,709.27	6,422,456.63	51,560,525.76	619,330,123.44
2.本期增加金额	57,968,785.58	56,898,857.51	-	7,741,432.89	122,609,075.98
1) 购置		45,259,728.90		7,711,518.36	52,971,247.26
2) 在建工程转入	57,968,785.58	11,639,128.61		29,914.53	69,637,828.72
3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		3,401,371.71			3,401,371.71
1) 处置或报废		3,401,371.71			3,401,371.71
2) 其他转出					
4.期末余额	265,969,217.36	406,844,195.07	6,422,456.63	59,301,958.65	738,537,827.71

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
二、累计折旧和累计摊销					
1.期初余额	32,639,241.76	159,565,973.61	5,161,337.85	23,389,872.09	220,756,425.31
2.本期增加金额	8,733,596.42	23,819,386.62	382,927.98	5,821,207.32	38,757,118.34
1) 计提	8,733,596.42	23,819,386.62	382,927.98	5,821,207.32	38,757,118.34
3.本期减少金额		2,314,897.19			2,314,897.19
1) 处置或报废		2,314,897.19			2,314,897.19
2) 其他转出					
4.期末余额	41,372,838.18	181,070,463.04	5,544,265.83	29,211,079.41	257,198,646.46
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
1) 计提					
3、本期减少金额					
1) 处置或报废					
2) 其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	224,596,379.18	225,773,732.03	878,190.80	30,090,879.24	481,339,181.25
2.期初账面价值	175,361,190.02	193,780,735.66	1,261,118.78	28,170,653.67	398,573,698.13

- 2) 报告期末本公司无暂时闲置的固定资产。
- 3) 报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 4) 报告期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5) 报告期末本公司三期厂房（原值 90,613,572.69 元，账面价值 85,233,391.75 元）于 2015 年 6 月已建造完成达到可使用状态，三期办公楼（原值 57,968,785.58 元，账面价值 57,280,406.24 元）于 2016 年 6 月已建造完成达到可使用状态，公司暂估转入固定资产，由于目前尚未进行竣工决算，截止报告期末尚未办妥产权证书。
- 6) 报告期本公司签订最高额抵押合同，将一期厂房（期末账面原值 68,176,175.86 元，期末净值 48,489,964.40 元）和一期土地（期末原值 26,464,717.00 元、期末净值 22,190,605.05 元）抵押给中国银行股份有限公司无锡滨湖支行，抵押权利价值为 88,307,500.00 元，抵押期限为 2014 年 10 月 17 日至 2017 年 10 月 17 日。
- 7) 报告期本公司签订最高额抵押合同，将二期厂房（期末账面原值 25,673,502.26 元，期末净值

20,389,039.70 元)和二期土地(期末原值 6,688,564.60 元、期末净值 5,852,494.14 元)抵押给中信银行无锡分行,抵押权利价值为 2,250 万元,抵押期限为 2015 年 7 月 23 日至 2018 年 7 月 23 日。

- 8) 报告期本公司签订最高额抵押合同,将三期土地(期末原值 34,555,890.00 元、期末净值 32,367,350.30 元)抵押给中信银行无锡分行,抵押权利价值为 3,750 万元,抵押期限为 2015 年 7 月 23 日至 2018 年 7 月 23 日。

6-11. 在建工程

1) 在建工程明细:

项 目	2016-9-30			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
高端自动化加工装备和精密零部件制造项目				24,742,503.68		24,742,503.68
设备购置	3,393,535.86		3,393,535.86	2,210,554.66		2,210,554.66
数字化工厂管理系统软件	707,264.14		707,264.14	90,283.02		90,283.02
合 计	4,100,800.00		4,100,800.00	27,043,341.36		27,043,341.36

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目	预算数	2015-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2016-9-30
工业自动化装备制造和集成项目	14,858 万元	24,742,503.68	33,226,281.90	57,968,785.58		
合 计		24,742,503.68	33,226,281.90	57,968,785.58		

(续表)

工程项目	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	达到预计可使用状态的时间	资金来源
工业自动化装备制造和集成项目	100.00%	100.00%				2016.6	自筹
合 计							

- 3) 报告期末未发现在建工程存在减值迹象,故未计提减值准备。

- 4) 报告期末在建工程未抵押。

6-12. 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	67,709,171.60	2,581,132.49	70,290,304.09
2.本期增加金额		135,042.74	135,042.74
1) 购置		135,042.74	135,042.74
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4.期末余额	67,709,171.60	2,716,175.23	70,425,346.83
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	6,283,084.53	989,607.93	7,272,692.46
2.本期增加金额	1,015,637.58	266,040.84	1,281,678.42
1) 计提	1,015,637.58	266,040.84	1,281,678.42
3.本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4.期末余额	7,298,722.11	1,255,648.77	8,554,370.88
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
1) 计提			
3、本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	60,410,449.49	1,460,526.46	61,870,975.95
2.期初账面价值	61,426,087.07	1,591,524.56	63,017,611.63

2) 报告期本公司无通过内部研发形成的无形资产。

3) 报告期末本公司无形资产抵押情况见本附注（附注 6-10 固定资产）。

4) 报告期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。

5) 报告期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

6-13. 递延所得税资产/递延所得税负债

1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2016-9-30		2015-12-31	
	可抵扣差异	递延所得税资产	可抵扣差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	13,234,066.66	1,985,110.00	11,366,617.56	1,704,992.63
其他应收款坏账准备	496,430.00	74,464.50	291,660.00	43,749.00
存货减值准备	3,232,315.48	484,847.32	1,312,660.07	196,899.01
固定资产折旧	13,931,383.56	2,089,707.53	13,296,182.19	1,994,427.33
递延收益	6,881,877.69	1,032,281.65	7,148,769.96	1,072,315.49
预计负债	226,457.53	33,968.63	196,241.55	29,436.23
合 计	38,002,530.92	5,700,379.63	33,612,131.33	5,041,819.69

2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2016-9-30		2015-12-31	
	可抵扣差异	递延所得税负债	可抵扣差异	递延所得税负债
公允价值变动收益-				
外币掉期业务			68,246.66	10,237.00
合 计			68,246.66	10,237.00

3) 报告期末本公司无未确认的递延所得税资产和递延所得税负债。

6-14. 其他非流动资产

1) 分类：

项 目	2016-9-30	2015-12-31
预付工程设备款	41,368,189.16	33,954,065.57
合 计	41,368,189.16	33,954,065.57

2) 账龄分析

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1 年以内	98.02	40,547,513.16	99.38	33,743,065.57

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1~2 年	1.98	820,676.00	0.62	211,000.00
合 计	100	41,368,189.16	100	33,954,065.57

3) 报告期末，大额欠款单位列示：

单位名称	款项性质	欠款时间	占本项目总额 的比例(%)	2016-9-30
江苏省设备成套有限公司	预付设备款	1 年以内	42.64	17,639,191.34
江苏苏美达仪器设备有限公司	预付设备款	1 年以内	31.37	12,976,270.75
苏州武正机械贸易有限公司	预付设备款	1 年以内	9.78	4,045,885.04
程泰机械（苏州）有限公司	预付设备款	2 年以内	2.50	1,032,960.00
无锡市迈日机器制造有限公司	预付设备款	1 年以内	2.19	904,640.00
合 计			88.48	36,598,947.13

4) 报告期末，无账龄超过 1 年的大额预付工程设备款。

6-15. 短期借款

1) 短期借款分类

项 目	2016-9-30	2015-12-31
抵押借款	108,531,578.73	51,026,420.80
合 计	108,531,578.73	51,026,420.80

报告期末抵押借款中：中国银行借款 47,531,578.73 元，借款条件为公司将部分应收账款和一期厂房、土地抵押于中国银行股份有限公司无锡滨湖支行。中信银行借款 61,000,000.00 元，借款条件为公司将二期厂房、土地，三期土地抵押于中信银行股份有限公司无锡支行。资产抵押情况见本附注中（附注 6-4 应收账款、附注 6-10 固定资产）。

2) 报告期末本公司无重要的已逾期未偿还的短期借款。

6-16. 应付票据

1) 分类

项 目	2016-9-30	2015-12-31
银行承兑汇票	67,787,933.08	64,385,637.83
合 计	67,787,933.08	64,385,637.83

2) 本公司以 17,365,841.22 元保证金存款和 53,817,871.39 元银行承兑汇票质押, 开具银行承兑汇票。

3) 报告期末无重要的已到期未支付的应付票据。

6-17. 应付账款

1) 分类

项 目	2016-9-30	2015-12-31
应付材料款	72,978,543.00	72,463,582.06
应付工程设备款	36,516,629.57	32,263,288.11
合 计	109,495,172.57	104,726,870.17

2) 应付账款账龄分析:

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1 年以内	93.61	102,496,571.26	98.70	103,366,473.94
1~2 年	5.98	6,548,892.53	0.72	753,943.13
2~3 年	0.31	336,003.05	0.09	92,794.18
3 年以上	0.10	113,705.73	0.49	513,658.92
合 计	100	109,495,172.57	100	104,726,870.17

3) 本项目中金额较大的单位明细:

单位名称	款项性质	欠款时间	占应付账款总额比例 (%)	2016-9-30
无锡永兴机械制造有限公司	应付材料款	1 年以内	10.05	11,005,129.68
江苏天亿建设工程有限公司	应付工程款	1 年以内	9.10	9,968,858.00
江苏苏美达仪器设备有限公司	应付设备款	1 年以内	5.61	6,146,716.00
神钢商贸(上海)有限公司	应付材料款	1 年以内	4.47	4,891,493.23
考世美(上海)贸易有限公司	应付材料款	1 年以内	3.46	3,793,485.62
合 计			32.69	35,805,682.53

4) 本项目余额中账龄 1 年以上的应付账款说明: 主要为工程质量保证金及与供应商之间的结算尾款。

6-18. 预收款项

1) 预收款项账龄分析:

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1 年以内	65.45	10,781,919.44	66.60	11,183,336.63
1-2 年	17.63	2,904,775.89	33.40	5,608,754.44
2-3 年	16.92	2,786,877.51		
合 计	100	16,473,572.84	100	16,792,091.07

2) 本项目中金额较大的单位:

单位名称	款项性质	欠款时间	占预收款项总额比例 (%)	2016-9-30
南京航空航天大学	预收货款	3 年以内	18.43	3,035,726.50
格劳博机床（大连）有限公司	预收货款	1 年以内	17.42	2,870,196.70
江西五十铃发动机有限公司	预收货款	3 年以内	14.43	2,377,727.94
格劳博机床维修（北京）有限公司	预收货款	1 年以内	4.51	742,735.04
高要市鸿泰工业机械技术有限公司	预收货款	1 年以内	4.49	739,606.82
合 计			59.28	9,765,993.00

3) 本项目余额中 1 年以上的预收款项主要为预收的工装自动线产品款项。

6-19. 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬明细情况:

项 目	2015-12-31	本期增加	本期支付	2016-9-30
短期薪酬	17,741,436.95	61,650,209.66	63,616,406.75	15,775,239.86
离职后福利-设定提存计划	625,690.00	5,654,027.78	5,692,700.78	587,017.00
辞退福利		196,582.00	196,582.00	
一年内到期的其他福利				
合 计	18,367,126.95	67,500,819.44	69,505,689.53	16,362,256.86

2) 短期薪酬列示:

项 目	2015-12-31	本期增加	本期支付	2016-9-30
工资、奖金、津贴和补贴	17,435,867.95	54,815,649.92	56,763,916.01	15,487,601.86
职工福利费		2,609,318.16	2,609,318.16	
社会保险费	305,569.00	2,713,424.47	2,731,355.47	287,638.00

项 目	2015-12-31	本期增加	本期支付	2016-9-30
其中： 医疗保险费	244,455.00	2,215,942.68	2,228,525.68	231,872.00
工伤保险费	46,563.00	362,430.51	367,902.51	41,091.00
生育保险费	14,551.00	135,051.28	134,927.28	14,675.00
住房公积金		1,154,394.00	1,154,394.00	
工会经费和职工教育经费		357,423.11	357,423.11	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	17,741,436.95	61,650,209.66	63,616,406.75	15,775,239.86

3) 设定提存计划列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期支付	2016-9-30
基本养老保险	582,037.00	5,367,707.93	5,392,078.93	557,666.00
失业保险费	43,653.00	286,319.85	300,621.85	29,351.00
合 计	625,690.00	5,654,027.78	5,692,700.78	587,017.00

4) 应付职工薪酬期末余额说明：

应付职工薪酬期末余额主要系本公司在当月计提员工工资在下月实际发放的工资，以及计提年终奖金所致，不存在拖欠职工工资情况。

6-20. 应交税费

1) 应交税费明细情况：

项 目	2016-9-30	2015-12-31
增值税	7,780,239.97	1,633,128.81
所得税	5,170,720.97	3,493,527.79
城建税	622,391.54	324,498.01
地方教育附加	444,565.38	231,784.30
房产税	660,673.16	525,351.12
印花税	13,286.90	13,641.80
土地使用税	129,800.55	129,800.55
个人所得税	365,681.65	-164,028.48
地方综合基金		71,770.84
合 计	15,187,360.12	6,259,474.74

6-21. 应付利息

1) 应付利息分类:

项 目	2016-9-30	2015-12-31
短期借款应付利息	85,467.27	28,156.94
合 计	85,467.27	28,156.94

2) 报告期末本公司无已逾期未支付的利息情况。

6-22. 应付股利

1) 应付股利明细情况:

股东	2015-12-31	本期分配	本期支付	2016-9-30
曹余华		1,459,878.75	291,975.75	1,167,903.00
无锡贝斯特投资有限公司		14,149,321.80		14,149,321.80
无锡市鑫石投资合伙企业(有限合伙)		891,853.20	891,853.20	
青岛金石灏润投资有限公司		658,875.00	658,875.00	
上海汇石鼎元股权投资基金合伙企业(有限合伙)		470,625.00	470,625.00	
谢似玄		398,148.75	79,629.75	318,519.00
曹逸		796,297.50	159,259.50	637,038.00
合 计		18,825,000.00	2,552,218.20	16,272,781.80

2) 报告期末本公司无超过一年未支付的应付股利。

6-23. 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质列示:

项 目	2016-9-30	2015-12-31
押金保证金	87,000.00	417,000.00
个人代扣款	455,951.24	454,080.20
合 计	542,951.24	871,080.20

2) 其他应付款账龄分析:

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1 年以内	77.04	418,284.64	89.83	782,515.60

账 龄	比例 (%)	2016-9-30	比例 (%)	2015-12-31
1~2 年	8.01	43,481.00	3.09	26,886.00
2~3 年	4.61	25,031.00	2.47	21,553.60
3 年以上	10.34	56,154.60	4.61	40,125.00
合 计	100	542,951.24	100	871,080.20

3) 报告期末本项目中金额较大的单位:

单位名称	款项性质	欠款时间	占其他应付款总 额比例 (%)	2016-9-30
个人社保	个人代扣 款	1 年以内	56.76	308,186.84
江苏开拓信息与系统有限公司	保证金	1 年以内	9.21	50,000.00
常州市武进区礼嘉景益再生资源 回收站	保证金	1 年以内	3.68	20,000.00
无锡明伦科技有限公司	保证金	1 年以内	2.21	12,000.00
金坛市水北兴富工艺品厂	保证金	1 年以内	0.92	5,000.00
合 计			72.78	395,186.84

4) 本项目余额中无账龄 1 年以上的大额其他应付款。

6-24. 预计负债

1) 预计负债分类

项 目	2015-12-31	本期计提	本期使用	2016-9-30
产品质量保证	196,241.55	243,594.07	213,378.09	226,457.53
合 计	196,241.55	243,594.07	213,378.09	226,457.53

2) 本公司每期末根据上期工装夹具营业收入的一定比例计提产品质量保证金。

6-25. 递延收益

1) 分类:

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
政府补助	35,801,694.15		2,647,407.45	33,154,286.70
合 计	35,801,694.15		2,647,407.45	33,154,286.70

2) 政府补助明细:

项 目	2015-12-31	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入	其他变动	2016-9-30	与资产相关/ 与收益相关
数控机床精密夹具研 发试验设施技术改造	605,000.00		82,500.00		522,500.00	与资产相关
专项扶持资金	3,114,236.72		52,487.13		3,061,749.59	与资产相关
政策性搬迁	28,652,924.19		2,380,515.18		26,272,409.01	与资产相关
工业自动化项目奖励 补贴收入	3,429,533.24		131,905.14		3,297,628.10	与资产相关
合 计	35,801,694.15		2,647,407.45		33,154,286.70	

(续上表)

项 目	批准机构	批准文号
数控机床精密夹具研 发试验设施技术改造	无锡市滨湖区财政局	锡财建【2010】58 号关于下达 2010 年工业中小企业技 术改造项目中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
专项扶持资金	江苏省无锡蠡园经济开发区管理 委员会	锡蠡管发（2011）96 号关于拨付无锡市贝斯特精工机械 有限公司专项资金的通知
政策性搬迁	江苏省无锡蠡园经济开发区管理 委员会	协议书
工业自动化项目奖励 补贴收入	无锡市滨湖区财政局	锡滨政办发（2011）87 号关于严格执行市级以上物价部 门核定的基本建设项目收费标准的通知

3) 政府补助说明:

(1) 2011 年 11 月, 根据无锡市财政局锡财建【2010】58 号文《关于下达 2010 年工业中小企业技术改造项目中央预算内基建支出预算（拨款）的通知》, 本公司收到无锡市滨湖区财政局划入 110 万元数控机床精密夹具研发试验设施技术改造专项资金。该专项资金用于固定资产投入, 2011 年 8 月通过竣工验收。因此, 数控机床精密夹具研发试验设施技术改造专项资金 110 万元, 作为与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按相关资产的折旧年限 10 年进行递延摊销。

(2) 2011 年 12 月, 根据江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会锡蠡管发（2011）96 号文《关于拨付无锡市贝斯特精工机械有限公司专项资金的通知》, 本公司收到江苏省无锡蠡园经济开发区拆迁建设办公室划入 340 万元专项资金。该专项资金用于本公司二期工程建设。因此, 专项扶持资金 340 万元, 作为与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(3) 根据无锡市滨湖区发展和改革局锡滨发改许（2010）第 89 号《关于无锡蠡园经济开发区管理委员会实施滴翠路两侧区域基础设施整理立项（项目建议书）的批复》, 本公司列入此次搬迁改造范围。本公司新厂区位于无锡市滨湖区胡埭工业园, 2010 年 12 月完成搬迁重置。根据 2010 年 7 月与无锡蠡

园经济开发区管理委员会签订的协议书，本公司位于蠡园开发区老厂区搬迁补偿款为 5,150 万元。本公司由于搬迁而产生的土地价值损失 4,012,372.67 元，房屋建筑物等固定资产损失 2,393,701.94 元，搬迁费用性支出 570,900 元，补偿款扣除损失和支出后金额为 44,523,025.39 元，根据《企业会计准则 16 号—政府补助》及企业会计准则解释第 3 号规定，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(4) 2014 年 3 月，根据无锡市滨湖区人民政府锡滨政办发（2011）87 号文，经无锡市滨湖区建设局、无锡市滨湖区财政局审核批准，本公司收到无锡市滨湖区财政局划入基本建设项目奖励 3,517,470.00 元，专项用于工业自动化装备制造和集成项目建设。因此，该奖励资金 3,517,470.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

6-26. 股本

1) 股本（实收资本）变动情况

股东名称	2015-12-31		本期变动			2016-9-30	
	比例 (%)	金额	发行新股	转增股本	股权转让	比例 (%)	金额
无锡贝斯特投资有限公司	75.1624	112,743,600.00				75.1624	112,743,600.00
曹余华	7.7550	11,632,500.00				7.7550	11,632,500.00
曹逸	4.2300	6,345,000.00				4.2300	6,345,000.00
谢似玄	2.1150	3,172,500.00				2.1150	3,172,500.00
无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）	4.7376	7,106,400.00				4.7376	7,106,400.00
青岛金石灏纳投资有限公司	3.5000	5,250,000.00				3.5000	5,250,000.00
上海汇石鼎元股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2.5000	3,750,000.00				2.5000	3,750,000.00
合 计	100	150,000,000.00				100	150,000,000.00

6-27. 资本公积

1) 资本公积变动情况

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-9-30
资本（股本）溢价	281,847,737.92			281,847,737.92
其他资本公积	4,960,000.00			4,960,000.00
合 计	286,807,737.92			286,807,737.92

6-28. 专项储备

1) 专项储备变动情况

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-9-30
安全生产费用	1,554,142.13	565,603.89		2,119,746.02
合 计	1,554,142.13	565,603.89		2,119,746.02

2) 专项储备说明:

根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财企[2012]16 号文）的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。故本公司从 2012 年起按工装夹具的收入计提安全生产费用。

6-29. 盈余公积

1) 盈余公积变动情况

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-9-30
法定盈余公积	17,567,782.55			17,567,782.55
合 计	17,567,782.55			17,567,782.55

6-30. 未分配利润

项 目	2016-9-30	2015-12-31
	金额	金额
调整前上期末未分配利润	142,230,976.73	72,721,855.19
加：调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	142,230,976.73	72,721,855.19
加：本期净利润	82,872,541.74	94,090,690.60
减：提取法定盈余公积		9,409,069.06
减：应付普通股股利	18,825,000.00	15,172,500.00
减：转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	206,278,518.47	142,230,976.73

6-31. 营业收入及营业成本

1) 分类

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
主营业务	396,090,536.76	228,049,939.39	332,012,909.19	199,854,237.70
其他业务	1,390,537.47		1,068,508.75	
合 计	397,481,074.23	228,049,939.39	333,081,417.94	199,854,237.70

2) 按品种分类

(1) 2016 年 1-9 月

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
汽车零部件	292,164,576.35	165,452,910.05	126,711,666.30
飞机机舱零部件	24,598,895.13	16,848,025.37	7,750,869.76
其他零部件	27,863,341.46	17,721,346.50	10,141,994.96
工装夹具	51,463,723.82	28,027,657.47	23,436,066.35
其他收入	1,390,537.47		1,390,537.47
合计	397,481,074.23	228,049,939.39	169,431,134.84

(2) 2015 年 1-9 月

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
汽车零部件	243,654,141.71	145,954,448.45	97,699,693.26
飞机机舱零部件	23,810,671.71	16,488,617.56	7,322,054.15
其他零部件	23,156,363.64	15,129,669.36	8,026,694.28
工装夹具	41,391,732.13	22,281,502.33	19,110,229.80
其他收入	1,068,508.75		1,068,508.75
合计	333,081,417.94	199,854,237.70	133,227,180.24

3) 按销售地区分类

(1) 2016 年 1-9 月

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
国内销售	232,910,414.64	136,426,317.36	96,484,097.28
出口销售	164,570,659.59	91,623,622.03	72,947,037.56
合计	397,481,074.23	228,049,939.39	169,431,134.84

(2) 2015 年 1-9 月

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
国内销售	193,286,735.65	119,317,722.05	73,969,013.60
出口销售	139,794,682.29	80,536,515.65	59,258,166.64
合计	333,081,417.94	199,854,237.70	133,227,180.24

4) 销售前 5 名客户（根据集团分类）

(1) 2016 年 1-9 月

客户名称	占公司全部营业收入的比例(%)	营业收入
霍尼韦尔及其控制的企业	35.71	141,923,501.06
康明斯及其控制的企业	19.69	78,263,425.68
BE 及其控制的企业	6.19	24,598,895.13
上海皮尔博格有色零部件有限公司	4.72	18,779,478.85
莱顿汽车部件（苏州）有限公司	3.59	14,268,941.03
合计	69.90	277,834,241.75

(2) 2015 年 1-9 月

客户名称	占公司全部营业收入的比例(%)	营业收入
霍尼韦尔及其控制的企业	28.62	95,344,391.77
康明斯及其控制的企业	26.26	87,453,779.35
BE 及其控制的企业	7.15	23,810,671.71
上海皮尔博格有色零部件有限公司	5.13	17,085,158.82
皮尔博格三国（上海）泵业技术有限公司	3.34	11,118,534.01
合计	70.50	234,812,535.66

6-32. 营业税金及附加

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
城建税	1,695,919.97	1,207,889.68
教育费附加	1,211,371.41	862,778.33
合 计	2,907,291.38	2,070,668.01

6-33. 销售费用

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
职工薪酬	1,070,884.70	767,741.62
运输费用及仓储费	4,505,713.65	5,241,784.67
产品质量保证损失	1,124,522.32	600,112.48
市场推广费	4,830,572.18	1,618,746.82
其他费用	68,903.89	481,566.78
合 计	11,600,596.74	8,709,952.37

6-34. 管理费用

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
职工薪酬	27,301,270.13	24,030,145.57
研究开发费用	14,654,824.30	14,390,116.26
固定资产折旧	4,804,516.90	3,552,451.06
无形资产摊销	1,127,041.86	1,116,110.42
相关税费	2,249,336.95	1,677,887.61
办公差旅经费	5,950,829.58	5,197,233.79
水电费	2,312,883.86	2,478,778.12
修理物料消耗	1,263,034.02	1,796,906.18
业务招待费	1,385,622.23	1,403,805.25
中介机构咨询费用	263,207.00	161,461.70
其他费用	1,262,609.18	918,577.75
合 计	62,575,176.01	56,723,473.71

6-35. 财务费用

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
利息支出	2,427,227.83	2,266,492.11
票据贴息		126,979.67
手续费支出	121,317.00	92,705.03
汇兑损失	-771,838.78	-4,342,236.47
减: 存款利息收入	119,898.01	144,489.62
减: 拆借利息收入		28,291.67
合 计	1,656,808.04	-2,028,840.95

6-36. 资产减值损失

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
应收账款坏账准备	3,079,231.31	618,349.62
其他应收款坏账准备	204,770.00	64,861.67
存货减值准备	2,580,179.33	73,068.29
合 计	5,864,180.64	756,279.58

6-37. 公允价值变动收益

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
外汇掉期业务	-68,246.66	68,246.66
合 计	-68,246.66	68,246.66

6-38. 投资收益

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
理财产品收益	104,937.09	59,654.58
外币掉期业务损益	7,786.74	
合 计	112,723.83	59,654.58

6-39. 营业外收入

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	金额	计入当期非经常性 损益的金额	金额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得	128,414.20	128,414.20	48,692.43	48,692.43
政府补助	11,997,196.45	11,997,196.45	6,086,770.69	6,086,770.69
不需支付的应付款	404,468.01	404,468.01	502.98	502.98
其他利得	330.15	330.15	230.00	230.00
合 计	12,530,408.81	12,530,408.81	6,136,196.10	6,136,196.10

2) 政府补助明细:

项 目	2016 年 1-9 月	拨款部门	批文	与资产/收益 相关
专利资助	20,000.00	无锡市滨湖区科学技术局	锡科计【2015】108 号、锡财工贸【2015】61 号	与收益相关
技改扩能项目奖励	1,000,000.00	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡滨经信发【2016】5 号	与收益相关
上市扶持奖励	1,000,000.00	无锡市滨湖区发展和改革委员会	锡滨金融办【2016】4 号	与收益相关
工业发展资金	530,000.00	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡经信综合【2015】22 号、锡财工贸【2015】136 号	与收益相关
稳岗补贴	318,789.00	无锡市劳动就业管理中心失业保险基金	锡政发(2015) 319 号	与收益相关
专利资助	35,000.00	无锡市滨湖区科学技术局	锡科计【2015】219 号、锡财工贸【2015】130 号	与收益相关
扶持资金	14,500.00	无锡市滨湖区商务局	锡商财【2016】131 号、锡财工贸【2016】39 号	与收益相关
扶持资金	49,500.00	无锡市滨湖区商务局	锡商财【2016】102 号、锡财工贸【2016】34 号	与收益相关
财政扶持奖励	6,370,000.00	无锡蠡园经济开发区商会	财政扶持协议	与收益相关
专利资助	12,000.00	无锡市滨湖区科学技术局	锡科计【2016】153 号、锡财工贸【2016】53 号	与收益相关
精密夹具研发试验设施技术改造项目	82,500.00	无锡市滨湖区财政局	锡财建【2010】58 号	与资产相关
土地批租款补贴	52,487.13	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	锡蠡管发(2011) 96 号	与资产相关
政策性搬迁	2,380,515.18	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	搬迁协议书	与资产相关
工业自动化装备制造和集成项目基本建设奖励	131,905.14	无锡市滨湖区财政局	锡滨政办发(2011) 87 号	与资产相关
合 计	11,997,196.45			

项 目	2015 年 1-9 月	拨款部门	批文	与资产/收益 相关
上市扶持奖励	1000,000.00	无锡市滨湖区发展和改革委员会	锡金融办【2014】18 号、锡财金【2014】9 号	与收益相关
工业和信息化产业转型升级专项引导资金扶持	900,000.00	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡经信综合【2014】18 号、锡财工【2014】131 号	与收益相关
江苏省进口贴息	94,300.00	无锡市滨湖区商务局	锡商财【2014】532 号、锡财工贸【2014】106 号	与收益相关
专利资助	4,000.00	无锡市滨湖区科学技术局	锡科计【2014】107 号、锡财工贸【2014】40 号	与收益相关
无锡市工业发展资金	670,000.00	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡经信综合【2014】21 号、锡财工【2014】153 号	与收益相关
滨湖区环境保护专项资金	40,000.00	无锡市滨湖区环境保护局		与收益相关
专利资助	19,000.00	无锡市滨湖区科学技术局	锡科计【2014】238 号、锡财工贸【2014】157 号	与收益相关
上市扶持奖励	500,000.00	无锡市滨湖区发展和改革委员会	锡滨委发【2014】46 号	与收益相关
工业十强奖励金	300,000.00	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡滨经信发【2015】16 号	与收益相关
精密夹具研发试验设施技术改造项目	82,500.00	无锡市滨湖区财政局	锡财建【2010】58 号	与资产相关

项 目	2015 年 1-9 月	拨款部门	批文	与资产/收益 相关
土地批租款补贴	52,487.13	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	锡蠡管发【2011】96 号	与资产相关
政策性搬迁	2,380,515.18	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	搬迁协议书	与资产相关
工业自动化装备制造和集成项目基本建设奖励	43,968.38	无锡市滨湖区财政局	锡滨政办发（2011）87 号	与资产相关
合 计	6,086,770.69			

6-40. 营业外支出

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	金额	计入当期非经常性 损益的金额	金额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失	113,098.39	113,098.39	463,907.85	463,907.85
地方综合基金			166,540.71	
滞纳金支出	10,968.79	10,968.79	10,179.44	10,179.44
其他损失			0.81	0.81
合 计	124,067.18	124,067.18	640,628.81	474,088.10

6-41. 所得税费用

1) 明细情况:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
本期所得税费用	15,074,156.02	10,901,327.07
递延所得税费用	-668,796.94	-132,824.00
合 计	14,405,359.08	10,768,503.07

2) 会计利润和所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
利润总额	97,277,900.82	72,619,116.04
按法定税率计算的所得税费用	14,591,685.12	10,892,867.41
调整以前期间所得税的影响		59,875.49
非应税收入的影响	-357,077.28	-357,077.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,751.24	172,837.45
研发费用加计扣除		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
所得税费用	14,405,359.08	10,768,503.07

6-42. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
存款利息收入	119,898.01	144,489.62
与收益相关的补助	9,349,789.00	3,527,530.00
各类保证金	120,000.00	140,000.00
合 计	9,589,687.01	3,812,019.62

6-43. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
运输费用及仓储费	4,505,713.65	5,241,784.67
产品质量保修费	1,094,306.34	602,077.82
办公差旅经费	6,633,017.02	5,197,233.79
水电费	2,312,883.86	2,478,778.12
修理物流消耗	1,263,034.02	1,796,906.18
业务招待费	1,385,622.23	1,403,805.25
中介机构咨询费用	263,207.00	161,461.70
支付的研发费用	2,007,112.92	2,461,395.18
金融机构手续费	121,317.00	92,705.03
其他支出	5,895,866.60	3,343,433.46
合 计	25,482,080.64	22,779,581.20

6-44. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
贝斯特投资公司归还借款及利息	28,291.67	30,000,000.00
合 计	28,291.67	30,000,000.00

6-45. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
贝斯特投资公司拆借资金		30,000,000.00
合 计		30,000,000.00

6-46. 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	82,872,541.74	61,850,612.97
加：资产减值准备	5,864,180.64	756,279.58
固定资产折旧	38,757,118.34	32,540,420.90
无形资产摊销	1,281,678.42	1,270,746.98
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	-15,315.81	415,215.42
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	68,246.66	-68,246.66
财务费用(收益以“-”填列)	3,437,026.26	2,238,200.44
投资损失(收益以“-”填列)	-112,723.83	-59,654.58
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-658,559.94	-143,061.00
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	-10,237.00	10,237.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-35,976,633.57	-20,189,894.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-66,029,596.69	2,620,516.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	24,408,134.32	26,679,530.69
经营活动产生的现金流量净额	53,885,859.55	107,920,904.18
2、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	26,132,610.73	27,153,848.01
减：现金的期初余额	19,757,104.43	28,675,493.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,375,506.30	-1,521,645.53

2) 现金及现金等价物构成

项目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
一、现金	26,132,610.73	27,153,848.01
其中：现金	55,201.78	188,192.47
可随时用于支付的银行存款	26,077,408.95	26,965,655.54
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,132,610.73	27,153,848.01

6-47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016-9-30 账面价值	受限原因
货币资金	17,365,841.22	银行承兑汇票保证金
应收票据	53,817,871.39	质押银行开具银行承兑汇票
应收账款	37,726,602.19	质押银行用于借款
固定资产	68,879,004.10	抵押银行用于借款
无形资产	60,410,449.49	抵押银行用于借款
合 计	238,199,768.39	

6-48. 外币货币性项目

1) 外币货币性项目:

项 目	2016-9-30 外币余额	折算汇率	2016-9-30 折算人民币 余额
货币资金			
-美元	3,691,694.17	6.6778	24,652,395.32
-欧元	48,780.70	7.488	365,269.88
-日元	919,954.00	0.066012	60,728.01
应收账款			
-美元	9,392,096.91	6.6778	62,718,544.74
-欧元	67,257.86	7.488	503,626.86
应付账款			
-美元	188,798.27	6.6778	1,260,757.09
-欧元	192,480.26	7.488	1,441,292.19
-英镑	9,207.09	8.6546	79,683.68
短期借款			
-美元	7,117,850.00	6.6778	47,531,578.73

附注 7：与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的各种金融工具的风险，主要包括：市场风险、信用风险、流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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

市场风险，是指因市场价格（利率、汇率、商品价格和股票价格等）的不利变动而使本公司业务发生损失的风险。市场风险包括价格风险、利率风险和汇率风险。

1) 汇率风险

汇率风险，是指因汇率变动，而导致本公司发生损失的风险。

公司拥有产品进出口经营权。2015 年至 2016 年 1-9 月，公司外销金额分别为 19,212.52 万元、16,457.07 万元，占当期营业收入的比例分别为 40.31%、41.40%。公司产品出口主要采用美元进行结算。自 2005 年 7 月国家调整人民币汇率形成机制以来，人民币兑美元的汇率有较大幅度的波动。2015 年至 2016 年 1-9 月，公司汇兑损失分别为-389.99 万元、-77.18 万元。

如果未来汇率波动导致汇兑损失扩大，将对公司的出口业务和经营成果造成一定不利影响。

2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款折合人民币 10,853.16 万元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司应收账款 60.78%源于前五大客户，本公司信用集中风险较大。预计未来，本公司前五名客户销售占比仍将维持较高水平。

为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 应收账款、应收票据

公司主要客户多为国内外知名企业，具备雄厚的资金实力及良好的商业信用。针对不同客户的历史付款周期、付款方式、资金实力、信誉状况等情况进行信用风险评估，公司一般给予 2-3 个月的付款信用期（从开具发票到收款），考虑到公司收入确认到开具发票的时间间隔（一般为一个月），客户实际付

款周期一般为 3-4 个月。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收员工备用金、押金及保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3. 流动性风险

流动性风险，是指资产在不受价值损失的情况下是否具有迅速变现的能力，资金的流动性影响到本公司偿还到期债务的能力。

本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，以满足短期和较长期的流动资金需求。

附注 8：关联方及其交易

1、本公司的母公司情况：

股东名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
无锡贝斯特投资有限公司	有限公司	江苏无锡	投资	5000 万元	75.1624	75.1624

※ 本公司最终控制人为：曹余华。

※ 2016 年 9 月 30 日，曹余华直接持有本公司 7.755%股份，同时曹余华通过无锡贝斯特投资有限公司间接持有本公司 75.1624%股份，曹余华和无锡贝斯特投资有限公司通过无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 1.4309%股份，曹余华直接和间接合计持有本公司 84.3483%股份。

2、本公司的子公司情况

本公司报告期内无子公司。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
谢似玄	股东
曹逸	股东

4、关联交易情况

报告期内本公司无关联交易情况。

5、关联担保情况

报告期末本公司无关联担保情况。

6、关联方资金拆借

关联方名称	性质	年度	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
无锡贝斯特投资有限 公司	委托贷款 方式借入	2015年1-9月	39,012,269.56	39,012,269.56	78,024,539.12	
无锡贝斯特投资有限 公司	委托贷款 方式借入	2016年1-9月		20,000,000.00	20,000,000.00	
	拆入合计		39,012,269.56	59,012,269.56	98,024,539.12	
无锡贝斯特投资有限 公司	拆出资金	2015年1-9月		30,000,000.00	30,000,000.00	
	拆出合计			30,000,000.00	30,000,000.00	

7、关联方资金占用费：

关联方名称	交易内容	2016年1-9月	2015年1-9月
无锡贝斯特投资有限公司	资金占用收入		28,291.67

※ 关联交易定价方式：资金占用费按资金占用天数和同期银行贷款利率计算。

8、关联方应收应付款项

1) 应收关联方款项

本报告期末无应收关联方款项。

2) 应付关联方款项

关联方名称	科目	2016-9-30	2015-12-31
曹余华	应付股利	1,167,903.00	
谢似玄	应付股利	318,519.00	
曹逸	应付股利	637,038.00	
无锡贝斯特投资有限公司	应付股利	14,149,321.80	

9、关键管理人员薪酬

单位：万元 币种：人民币

期间	关键管理人员人数	在本公司领取报酬人数	薪酬总额
2016 年 1-9 月	15	15	396.23
2015 年 1-9 月	16	15	384.95

10、关联方承诺

报告期期末本公司无已签约而尚未在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

附注 9：承诺及或有事项

1. 重大的承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无或有事项。

附注 10：资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无资产负债表日后事项。

附注 11：其他重要事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无其他重大事项。

附注 12：补充资料

12-1. 本报告期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
1、非流动资产处置损益	15,315.81	-415,215.42
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
3、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,997,196.45	6,087,000.69
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		28,291.67
5、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		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、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		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、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		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、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	104,937.09	59,654.58
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	393,829.37	-9,677.27
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	12,511,278.72	5,750,054.25
减：非经常性损益的所得税影响数	1,521,259.85	506,957.78
税后非经常性损益金额	10,990,018.87	5,243,096.47
减：少数股东损益影响金额（税后）		
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	10,990,018.87	5,243,096.47

12-2. 净资产收益率

1) 计算结果:

项 目	加权平均净资产收益率	
	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
归属于公司普通股股东的净利润	13.08%	11.46%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.44%	10.54%

2) 净资产收益率计算过程:

1. 归属于公司普通股股东的净利润计算净资产收益率

项 目	序号	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
归属于公司普通股股东的净利润	A	82,872,541.74	61,850,612.97
非经常性损益	B	10,990,018.87	5,243,096.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	71,882,522.87	56,607,516.50
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	598,160,639.33	518,504,624.42
年度发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东净资产	G	18,825,000.00	15,172,500.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3	6
专项储备	I	565,603.89	553,368.23
报告期月份数	J	9	9
加权平均净资产	$K=D+A \div 2 + E \times F \div J - G \times H \div J + I \div 2$	633,604,712.15	539,591,615.02
加权平均净资产收益率	$L=A \div K$	13.08%	11.46%

2. 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算净资产收益率

项 目	序号	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
归属于公司普通股股东的净利润	A	82,872,541.74	61,850,612.97
非经常性损益	B	10,990,018.87	5,243,096.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	71,882,522.87	56,607,516.50
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	598,160,639.33	518,504,624.42
年度发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的归属于公司普通	G	18,825,000.00	15,172,500.00

项 目	序号	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
股股东净资产净资产			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3	6
专项储备	I	565,603.89	553,368.23
报告期月份数	J	9	9
加权平均净资产	$K=D+C \div 2+E \times F \div J-G \times H \div J+I \div 2$	628,109,702.71	536,970,066.79
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$N=C \div K$	11.44%	10.54%

12-3. 每股收益

1) 计算结果:

项 目	基本每股收益	
	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
归属于公司普通股股东的净利润	0.5525	0.4123
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.4792	0.3774

(续上表)

项 目	稀释每股收益	
	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
归属于公司普通股股东的净利润	0.5525	0.4123
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.4792	0.3774

2) 基本每股收益计算过程:

项 目	序号	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
归属于本公司普通股股东的净利润	A	82,872,541.74	61,850,612.97
扣除所得税影响后的非经常性损益	B	10,990,018.87	5,243,096.47
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	71,882,522.87	56,607,516.50
年初股份总数	D	150,000,000.00	150,000,000.00
报告期因净资产折股增加的股份数	E		
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	F		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	G		
报告期因回购等减少的股份数	H		

项 目	序号	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	9	9
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G \div K - H \times I \div K - J$	150,000,000.00	150,000,000.00
基本每股收益	$M=A \div L$	0.5525	0.4123
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C \div L$	0.4792	0.3774

3) 稀释每股收益计算过程:

稀释每股收益计算过程与基本每股收益计算过程相同。

无锡贝斯特精机股份有限公司

2016 年 11 月 17 日

