

广东轻工机械二厂智能设备有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、模拟财务报表	第 3—4 页
(一) 模拟资产负债表	第 3 页
(二) 模拟利润表	第 4 页
三、模拟财务报表附注	第 5—28 页



审计报告

天健审〔2017〕4207号

杭州永创智能设备股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东轻工机械二厂智能设备有限公司（以下简称广二轻智能公司）模拟财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2016 年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。模拟财务报表已由广二轻智能公司管理层按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对模拟财务报表的责任

广二轻智能公司管理层的责任是：（1）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业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模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价模拟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，广二轻智能公司模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二关于编制基础的说明。本报告仅供杭州永创智能设备股份有限公司收购广二轻智能公司股权之目的使用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



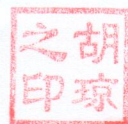
中国注册会计师：

翁伟



中国注册会计师：

胡琼



二〇一七年四月二十一日



模拟资产负债表

2016年12月31日

编制单位：广东轻工机械二厂智能设备有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	39,900,021.30	32,190,056.47	短期借款	10	16,010,383.53	35,365,762.81
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	92,174,018.88	69,259,628.93	应付票据	11	27,423,174.65	29,139,879.30
预付款项	3	4,796,627.87	4,418,427.66	应付账款	12	78,433,214.90	65,721,467.82
应收保费				预收款项	13	130,900,918.31	104,541,215.05
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	14	2,461,039.18	2,744,663.72
应收股利				应交税费	15	17,417,330.02	9,241,395.11
其他应收款	4	6,825,404.28	6,244,041.87	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	5	214,794,270.86	219,637,169.91	其他应付款	16	95,217.71	
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	561,138.08		代理买卖证券款			
流动资产合计		359,051,481.27	331,749,324.84	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		272,741,278.30	246,754,383.81
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	7	7,001,462.52	8,174,072.70	其中：优先股			
在建工程				永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	8	844,428.98	744,350.34	递延收益			
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计			
递延所得税资产	9	6,426,269.73	6,086,635.93	负债合计		272,741,278.30	246,754,383.81
其他非流动资产				所有者权益：			
非流动资产合计		14,272,161.23	15,005,058.97	所有者权益	17	100,582,364.20	100,000,000.00
资产总计		373,323,642.50	346,754,383.81	所有者权益合计		100,582,364.20	100,000,000.00
				负债和所有者权益总计		373,323,642.50	346,754,383.81

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

子王亮

子王亮

肖旭朝



模拟利润表

2016年度

会企02表

编制单位：广东轻工机械二厂智能设备有限公司

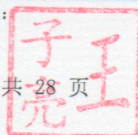
单位：人民币元

项目	注释号	本年数	上年同期数
一、营业收入	1	293,621,515.53	307,260,424.31
减：营业成本	1	216,545,160.83	232,879,405.78
税金及附加	2	2,757,560.90	2,120,882.54
销售费用	3	29,563,614.70	29,189,797.15
管理费用	4	25,500,658.27	25,354,544.34
财务费用	5	1,898,082.88	1,357,997.65
资产减值损失	6	2,210,108.66	-1,153,232.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（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）		15,146,329.29	17,511,029.50
加：营业外收入	7	4,472.51	6,825.00
其中：非流动资产处置利得		3,720.51	6,825.00
减：营业外支出	8	248,855.24	305,932.63
其中：非流动资产处置损失		109,645.63	39,180.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,901,946.56	17,211,921.87
减：所得税费用	9	2,411,771.15	2,703,237.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,490,175.41	14,508,684.20
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. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		12,490,175.41	14,508,684.20

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



肖旭朝

广东轻工机械二厂智能设备有限公司

模拟财务报表附注

2016 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东轻工机械二厂智能设备有限公司（以下简称公司或本公司）系由广东轻工机械二厂有限公司投资设立，于 2016 年 10 月 8 日在汕头市潮阳区工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91440513MA4UW90M0L 的营业执照，注册资本 10,000.00 万元。

本公司经营范围：制造、加工、销售、安装普通机械及配件，电器机械及配件，智能机械设备；货物进出口、技术进出口。

二、模拟财务报表的编制基础

本公司系由广东轻工机械二厂有限公司于 2016 年 10 月投资设立，设立时注册资本为 3,000 万元，后经 2016 年 11 月公司股东决议通过，公司注册资本增加至 1 亿元。公司分别于 2016 年 12 月 5 日和 2016 年 12 月 8 日收到广东轻工机械二厂有限公司的投资款共计 1,000 万元，均系货币资金出资。

根据公司与广东轻工机械二厂有限公司签订的《资产重组协议书》，广东轻工机械二厂有限公司以 2016 年 11 月 30 日的资产、负债净额 9,000 万元对公司增资。广东轻工机械二厂有限公司已于 2016 年 12 月将啤酒、饮料的灌装和包装生产线成套设备及自动化控制的设计、开发、生产及销售业务，以及相关关联的债权、债务和劳动力全部转移至本公司。

杭州永创智能设备股份有限公司拟收购本公司 100% 股权，为了更好地了解本公司未来经营状况及盈利能力，本公司编制了本模拟财务报表。本模拟财务报表仅供杭州永创智能设备股份有限公司收购本公司股权事宜时参考使用。

本模拟财务报表包括 2016 年 12 月 31 日（以下简称报告期末）的模拟资产负债表，2016 年度（以下简称模拟期间）的模拟利润表以及模拟财务报表附注，并假设上述资产重组事项已于本模拟财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。本模拟财务报表以广东轻工机械二厂有限公司及本公

司 2016 年度经审计的财务报表为基础，参照杭州永创智能设备股份有限公司的会计政策和会计估计，作必要调整后按以下方法编制。

（一）模拟资产负债表的编制方法

报告期末的模拟资产负债表项目以本公司和广东轻工机械二厂有限公司的合并期末余额为基础，并进行如下调整。

1. 其他应收款：假设除与经营业务相关的员工备用金、业务往来暂付款等以外的应收款项已于 2015 年 1 月 1 日前剥离出公司。

2. 固定资产：假设厂房已于 2015 年 1 月 1 日前剥离出公司，同时将预计未来厂房租赁费用计入模拟期间的损益。

3. 无形资产：假设土地和与经营业务无关的无形资产已于 2015 年 1 月 1 日前剥离出公司，同时将预计未来土地租赁费用计入模拟期间的损益。

4. 长期待摊费用：假设与经营业务无关的长期待摊费用已于 2015 年 1 月 1 日前剥离出公司。

5. 短期借款：根据模拟期间内运营资金缺口，调整短期借款余额。根据报告期末和期初短期借款平均余额及同期平均银行贷款利率确定当期利息支出，并假设利息支出当期支付。

6. 应交税费：根据模拟期间的利润情况，确定报告期末应交税费余额。

7. 其他应付款：假设与经营业务无关的其他应付款已于 2015 年 1 月 1 日前剥离出公司。

8. 所有者权益：根据本公司截至 2016 年 12 月 31 日所有者权益金额，同时按照该金额追溯确定模拟期间期初数，且假设模拟期间广东轻工机械二厂有限公司实现的净利润，已于当年向股东分配。

（二）模拟利润表的编制方法

模拟期间的模拟利润表项目以本公司和广东轻工机械二厂有限公司的合并发生额为基础，并进行如下调整。

1. 营业收入、营业成本：假设模拟期间本公司和广东轻工机械二厂有限公司仅发生主营业务收入和主营业务成本。

2. 资产减值损失：根据本公司的会计政策和会计估计，结合报告期末应收账款及其他应收款情况模拟计算。

3. 营业外收入：假设仅发生与固定资产处置相关的营业外收入项目和其他与经营有关的项目。

4. 营业外支出：假设仅发生与固定资产处置相关的营业外支出项目和地方水利建设基金。

5. 所得税费用：按模拟期间的应纳税所得额和 15%的企业所得税税率模拟当期所得税费用。

(三) 鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表的所有者权益按“所有者权益”列示，不再区分“实收资本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。同时本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。

三、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(五) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

资产(包括交易性金融资产和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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

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

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损

失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(七) 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

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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以账龄为信用风险特征的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。

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

(八) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（九）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19

（十）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

(十二) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十四) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售啤酒灌装线设备等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方(其中公司负责安装调试的，需安装调试完毕)，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，如需公司负责安装调试的，需安装调试完毕，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十六) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的

政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

2. 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。

3. 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。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十八) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税（费）项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%，出口退税率17%、15%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%[注]

注：广东轻工机械二厂有限公司于2016年2月28日通过高新技术企业复审，享受高新

技术企业所得税优惠政策，企业所得税适用税率为 15%，优惠期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。考虑本公司承接广东轻工机械二厂有限公司全部生产、经营业务及相关人员，预计能够取得高新技术企业资格认证，本模拟财务报表假设本公司享受高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税适用税率为 15%。

五、模拟财务报表项目注释

（一）模拟资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,906,112.92	623,985.48
银行存款	10,547,285.29	3,656,202.00
其他货币资金	27,446,623.09	27,909,868.99
合 计	39,900,021.30	32,190,056.47

（2）因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项说明

期末，其他货币资金主要系票据保证金 27,316,237.52 元；期初，其他货币资金主要系票据保证金 27,842,366.06 元。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	125,852,683.24	100.00	33,678,664.36	26.76	92,174,018.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	125,852,683.24	100.00	33,678,664.36	26.76	92,174,018.88

（续上表）

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	100,674,067.93	100.00	31,414,439.00	31.20	69,259,628.93
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	100,674,067.93	100.00	31,414,439.00	31.20	69,259,628.93

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,843,142.99	4,092,157.15	5.00
1-2 年	14,628,282.09	1,462,828.21	10.00
2-3 年	2,515,158.33	1,257,579.17	50.00
3 年以上	26,866,099.83	26,866,099.83	100.00
小 计	125,852,683.24	33,678,664.36	26.76

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,268,720.17	3,213,436.00	5.00
1-2 年	8,539,235.31	853,923.53	10.00
2-3 年	1,038,065.97	519,032.99	50.00
3 年以上	26,828,046.48	26,828,046.48	100.00
小 计	100,674,067.93	31,414,439.00	31.20

(2) 本期计提坏账准备 2,264,225.36 元。

3. 预付款项

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,041,537.26	84.26		4,041,537.26
1-2 年	364,488.98	7.60		364,488.98
2-3 年	390,601.63	8.14		390,601.63

合 计	4,796,627.87	100.00		4,796,627.87
-----	--------------	--------	--	--------------

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,654,980.22	82.72		3,654,980.22
1-2 年	499,184.48	11.30		499,184.48
2-3 年	264,262.96	5.98		264,262.96
合 计	4,418,427.66	100.00		4,418,427.66

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,771,818.96	100.00	946,414.68	12.18	6,825,404.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,771,818.96	100.00	946,414.68	12.18	6,825,404.28

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,244,573.25	100.00	1,000,531.38	13.81	6,244,041.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,244,573.25	100.00	1,000,531.38	13.81	6,244,041.87

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	6,138,647.46	306,932.37	5.00
1-2 年	886,521.11	88,652.11	10.00
2-3 年	391,640.39	195,820.20	50.00
3 年以上	355,010.00	355,010.00	100.00
小 计	7,771,818.96	946,414.68	12.18

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,308,918.21	265,445.91	5.00
1-2 年	1,272,742.63	127,274.26	10.00
2-3 年	110,202.41	55,101.21	50.00
3 年以上	552,710.00	552,710.00	100.00
小 计	7,244,573.25	1,000,531.38	13.81

(2) 本期计提坏账准备-54,116.70 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	110,000.00	
应收暂付款	79,619.70	
备用金	7,530,479.26	7,244,573.25
其他	51,720.00	
合 计	7,771,818.96	7,244,573.25

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,973,152.73	7,384,548.55	35,588,604.18
库存商品	159,061,290.59	1,459,718.64	157,601,571.95
在产品	21,922,961.39	318,866.66	21,604,094.73
合 计	223,957,404.71	9,163,133.85	214,794,270.86

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,648,631.19	7,384,548.55	33,264,082.64
库存商品	166,266,281.15	1,459,718.64	164,806,562.51
在产品	21,885,391.42	318,866.66	21,566,524.76
合 计	228,800,303.76	9,163,133.85	219,637,169.91

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转 回	转 销	
原材料	7,384,548.55					7,384,548.55
库存商品	1,459,718.64					1,459,718.64
在产品	318,866.66					318,866.66
小 计	9,163,133.85					9,163,133.85

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	561,138.08	
合 计	561,138.08	

7. 固定资产

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	3,998,064.73	30,486,150.91	3,776,892.88	38,261,108.52
本期增加金额	107,139.57	489,743.58	113,672.65	710,555.80
1) 购置	107,139.57	489,743.58	113,672.65	710,555.80
本期减少金额	638,329.21	283,950.24	859,800.00	1,782,079.45
1) 处置或报废	638,329.21	283,950.24	859,800.00	1,782,079.45
期末数	3,466,875.09	30,691,944.25	3,030,765.53	37,189,584.87
累计折旧				

期初数	3,466,234.77	23,676,592.92	2,944,208.13	30,087,035.82
本期增加金额	134,412.40	1,466,695.42	132,039.03	1,733,146.85
1) 计提	134,412.40	1,466,695.42	132,039.03	1,733,146.85
本期减少金额	597,788.56	217,461.76	816,810.00	1,632,060.32
1) 处置或报废	597,788.56	217,461.76	816,810.00	1,632,060.32
期末数	3,002,858.61	24,925,826.58	2,259,437.16	30,188,122.35
账面价值				
期末账面价值	464,016.48	5,766,117.67	771,328.37	7,001,462.52
期初账面价值	531,829.96	6,809,557.99	832,684.75	8,174,072.70

8. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	1,528,680.00	1,528,680.00
本期增加金额	256,410.24	256,410.24
1) 购置	256,410.24	256,410.24
本期减少金额		
期末数	1,785,090.24	1,785,090.24
累计摊销		
期初数	784,329.66	784,329.66
本期增加金额	156,331.60	156,331.60
1) 计提	156,331.60	156,331.60
本期减少金额		
期末数	940,661.26	940,661.26
账面价值		
期末账面价值	844,428.98	844,428.98
期初账面价值	744,350.34	744,350.34

9. 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
应收账款坏账准备	33,678,664.36	5,051,799.65	31,414,439.00	4,712,165.85
存货跌价准备	9,163,133.85	1,374,470.08	9,163,133.85	1,374,470.08
合 计	42,841,798.21	6,426,269.73	40,577,572.85	6,086,635.93

10. 短期借款

项 目	期末数	期初数
银行借款	16,010,383.53	35,365,762.81
合 计	16,010,383.53	35,365,762.81

11. 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	27,423,174.65	29,139,879.30
合 计	27,423,174.65	29,139,879.30

12. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	78,433,214.90	65,721,467.82
合 计	78,433,214.90	65,721,467.82

13. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	130,900,918.31	104,541,215.05
合 计	130,900,918.31	104,541,215.05

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,744,663.72	35,652,298.00	35,935,922.54	2,461,039.18

离职后福利—设定提存计划		2,957,724.91	2,957,724.91	
合 计	2,744,663.72	38,610,022.91	38,893,647.45	2,461,039.18

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,744,663.72	33,568,071.84	33,851,696.38	2,461,039.18
职工福利费		949,647.04	949,647.04	
社会保险费		1,134,579.12	1,134,579.12	
其中：医疗保险费		961,284.60	961,284.60	
工伤保险费		56,448.29	56,448.29	
生育保险费		116,846.23	116,846.23	
小 计	2,744,663.72	35,652,298.00	35,935,922.54	2,461,039.18

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,833,110.18	2,833,110.18	
失业保险费		124,614.73	124,614.73	
小 计		2,957,724.91	2,957,724.91	

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	12,281,479.45	5,705,801.07
企业所得税	3,184,424.67	2,519,237.01
城市建设维护税	1,063,865.43	540,358.36
教育费附加	455,942.34	274,127.93
地方教育附加	303,961.55	111,842.33
代扣代缴个人所得税	63,522.39	57,593.27
印花税	64,134.19	12,213.35
地方水利建设基金		20,221.79
合 计	17,417,330.02	9,241,395.11

16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用类	95,217.71	
合 计	95,217.71	

17. 所有者权益

项 目	期末数	期初数
所有者权益	100,582,364.20	100,000,000.00
合 计	100,582,364.20	100,000,000.00

(二) 模拟利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	293,621,515.53	216,545,160.83	307,260,424.31	232,879,405.78
合 计	293,621,515.53	216,545,160.83	307,260,424.31	232,879,405.78

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,518,559.62	1,237,181.48
教育费附加	650,811.28	530,220.64
地方教育附加	433,874.18	353,480.42
印花税[注]	154,315.82	
合 计	2,757,560.90	2,120,882.54

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

坏账损失	2,210,108.66	-1,153,232.65
合 计	2,210,108.66	-1,153,232.65

7. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置利得合计	3,720.51	6,825.00
其中：固定资产处置利得	3,720.51	6,825.00
其他	752.00	
合 计	4,472.51	6,825.00

8. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损失合计	109,645.63	39,180.06
其中：固定资产处置损失	109,645.63	39,180.06
地方水利建设基金	139,209.61	266,752.57
合 计	248,855.24	305,932.63

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,751,404.95	2,519,237.01
递延所得税费用	-339,633.80	184,000.66
合 计	2,411,771.15	2,703,237.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	14,901,946.56	17,211,921.87
按适用税率计算的所得税费用	3,725,486.64	4,302,980.47
适用优惠税率的影响	-1,490,194.66	-1,721,192.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	168,157.96	110,433.63

使用前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	-1,896.34	
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	10,217.55	11,015.76
所得税费用	2,411,771.15	2,703,237.67

广东轻工机械二厂智能设备有限公司

二〇一七年四月二十一日