



桂林橡胶机械有限公司

主要经营性资产及负债  
模拟财务报表及审计报告

2016 年度、2017 年度

# 桂林橡胶机械有限公司主要经营性资产及负债

## 模拟财务报表及审计报告

(2016 年 12 月 31 日至 2017 年 12 月 31 日止)

|    | 目 录       | 页 次  |
|----|-----------|------|
| 一、 | 审计报告      | 1-4  |
| 二、 | 模拟财务报表及附注 |      |
|    | 模拟资产负债表   | 1-2  |
|    | 模拟利润表     | 3    |
|    | 模拟财务报表附注  | 1-47 |



## 审计报告

信会师报字[2018]第 ZA15094 号

青岛天华院化学工程股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的桂林橡胶机械有限公司（以下简称桂林橡胶）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的主要经营性资产及负债模拟财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2016 年度、2017 年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的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基础编制，反映了该等编制基础下桂林橡胶主要经营性资产及负债 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2016 年度、2017 年度的模拟经营成果。

### 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于桂林橡胶，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。





应收款项坏账准备估计合理性

### 1、事项描述

基于附注二、模拟财务报表的编制基础，桂林橡机原应收账款坏账准备政策与拟收购方上市公司青岛天华院化学工程股份有限公司应收款项坏账准备政策不一致，本报告按照上市公司青岛天华院化学工程股份有限公司坏账准备政策计提坏账，为此我们确定坏账准备计提准确性为关键审计事项。

模拟财务报表附注对应收款项坏账准备的披露见附注三、（七）应收款项坏账准备。

### 2、审计应对

针对坏账准备计提的准确性，我们实施的主要程序包括：①结合营业收入真实性、完整性、准确性以及回款复核，复核应收账款存在性、完整性、准确性；②结合应收款项实际发生额划分账龄；③按照上市公司青岛天华院化学工程股份有限公司应收款项坏账政策重新计算各期期末坏账准备并调整资产减值损失。

## 四、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责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，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估桂林橡机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桂林橡机的财务报告过程。

## 五、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。





在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对桂林橡机持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致桂林橡机不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



## 六、 其他事项

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本审计报告仅供青岛天华院化学工程股份有限公司申请重大资产重组之目的使用。不适用其他用途。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一八年六月五日



桂林橡胶机械有限公司

模拟资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

|                        | 附注五  | 2017年12月31日    | 2016年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 流动资产:                  |      |                |                |
| 货币资金                   | (一)  | 74,080,716.58  | 107,139,068.52 |
| 结算备付金                  |      |                |                |
| 拆出资金                   |      |                |                |
| 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                   | (二)  | 5,500,000.00   | 17,204,216.00  |
| 应收账款                   | (三)  | 177,553,386.23 | 176,975,922.84 |
| 预付款项                   | (四)  | 2,667,724.92   | 8,588,066.51   |
| 应收保费                   |      |                |                |
| 应收分保账款                 |      |                |                |
| 应收分保合同准备金              |      |                |                |
| 应收利息                   |      |                |                |
| 应收股利                   |      |                |                |
| 其他应收款                  | (五)  | 3,880,190.92   | 1,185,013.81   |
| 买入返售金融资产               |      |                |                |
| 存货                     | (六)  | 81,726,302.01  | 138,524,627.70 |
| 持有待售资产                 |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |                |
| 其他流动资产                 | (七)  | 1,852,654.73   | 6,613,437.15   |
| 流动资产合计                 |      | 347,260,975.39 | 456,230,352.53 |
| 非流动资产:                 |      |                |                |
| 发放贷款和垫款                |      |                |                |
| 可供出售金融资产               | (八)  | 46,753,758.00  | 77,999,400.00  |
| 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                   | (九)  | 44,395,412.33  | 46,712,499.05  |
| 在建工程                   | (十)  | 533,980.58     | 1,549,573.79   |
| 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                   | (十一) | 65,992,825.91  | 71,683,873.84  |
| 开发支出                   |      |                |                |
| 商誉                     |      |                |                |
| 长期待摊费用                 |      |                |                |
| 递延所得税资产                | (十二) | 5,091,239.44   | 3,822,569.81   |
| 其他非流动资产                |      |                |                |
| 非流动资产合计                |      | 162,767,216.26 | 201,767,916.49 |
| 资产总计                   |      | 510,028,191.65 | 657,998,269.02 |

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:





桂林橡胶机械有限公司

模拟资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

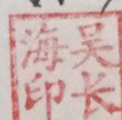
| 负债和所有者权益               | 附注五   | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-------|------------------|------------------|
| 流动负债：                  |       |                  |                  |
| 短期借款                   | （十三）  | 155,000,000.00   | 105,000,000.00   |
| 向中央银行借款                |       |                  |                  |
| 吸收存款及同业存放              |       |                  |                  |
| 拆入资金                   |       |                  |                  |
| 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                   | （十四）  | 55,290,000.00    | 81,960,000.00    |
| 应付账款                   | （十五）  | 121,707,233.13   | 146,020,482.81   |
| 预收款项                   | （十六）  | 24,871,277.41    | 58,841,966.70    |
| 卖出回购金融资产款              |       |                  |                  |
| 应付手续费及佣金               |       |                  |                  |
| 应付职工薪酬                 | （十七）  | 56,081.14        | 275,246.33       |
| 应交税费                   | （十八）  | 49,398.09        | 55,221.78        |
| 应付利息                   |       |                  |                  |
| 应付股利                   |       |                  |                  |
| 其他应付款                  | （十九）  | 16,817,715.60    | 115,026,916.31   |
| 应付分保账款                 |       |                  |                  |
| 保险合同准备金                |       |                  |                  |
| 代理买卖证券款                |       |                  |                  |
| 代理承销证券款                |       |                  |                  |
| 持有待售负债                 |       |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债            | （二十）  |                  | 70,000,000.00    |
| 其他流动负债                 |       |                  |                  |
| 流动负债合计                 |       | 373,791,705.37   | 577,179,833.93   |
| 非流动负债：                 |       |                  |                  |
| 长期借款                   | （二十一） | 115,000,000.00   |                  |
| 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                  |       |                  |                  |
| 预计负债                   |       |                  |                  |
| 递延收益                   |       |                  |                  |
| 递延所得税负债                | （十二）  | 5,720,870.55     | 10,407,716.85    |
| 其他非流动负债                |       |                  |                  |
| 非流动负债合计                |       | 120,720,870.55   | 10,407,716.85    |
| 负债合计                   |       | 494,512,575.92   | 587,587,550.78   |
| 所有者权益：                 |       |                  |                  |
| 所有者权益合计                |       | 15,515,615.73    | 70,410,718.24    |
| 负债和所有者权益总计             |       | 510,028,191.65   | 657,998,269.02   |

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





桂林橡胶机械有限公司

模拟利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项 目                                 | 附注五   | 2017 年度        | 2016 年度        |
|-------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                             |       | 377,380,982.16 | 362,185,073.05 |
| 其中: 营业收入                            | (二十二) | 377,380,982.16 | 362,185,073.05 |
| 利息收入                                |       |                |                |
| 已赚保费                                |       |                |                |
| 手续费及佣金收入                            |       |                |                |
| 二、营业总成本                             |       | 405,469,556.03 | 367,423,145.65 |
| 其中: 营业成本                            | (二十二) | 306,529,656.23 | 264,052,261.08 |
| 利息支出                                |       |                |                |
| 手续费及佣金支出                            |       |                |                |
| 退保金                                 |       |                |                |
| 赔付支出净额                              |       |                |                |
| 提取保险合同准备金净额                         |       |                |                |
| 保单红利支出                              |       |                |                |
| 分保费用                                |       |                |                |
| 税金及附加                               | (二十三) | 1,909,753.65   | 627,489.13     |
| 销售费用                                | (二十四) | 25,869,517.53  | 33,826,537.99  |
| 管理费用                                | (二十五) | 47,799,171.02  | 53,001,408.26  |
| 财务费用                                | (二十六) | 14,903,660.05  | 12,869,049.25  |
| 资产减值损失                              | (二十七) | 8,457,797.55   | 3,046,399.94   |
| 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)                    | (二十八) | 917,626.00     |                |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益                 |       |                |                |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列)                  | (二十九) | -951.53        | 742,452.32     |
| 汇兑收益 (损失以“-”号填列)                    |       |                |                |
| 其他收益                                |       |                |                |
| 三、营业利润 (亏损以“-”号填列)                  |       | -27,171,899.40 | -4,495,620.28  |
| 加: 营业外收入                            | (三十)  | 4,493,141.97   | 5,094,525.18   |
| 减: 营业外支出                            | (三十一) | 2,371,439.76   | 1,389,356.40   |
| 四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)                |       | -25,050,197.19 | -790,451.50    |
| 减: 所得税费用                            | (三十二) | -1,268,669.63  | -456,959.99    |
| 五、净利润 (净亏损以“-”号填列)                  |       | -23,781,527.56 | -333,491.51    |
| (一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)            |       | -23,781,527.56 | -333,491.51    |
| (二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)            |       |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额                       | (三十三) | -26,558,795.70 | 58,977,062.15  |
| (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                |       | -26,558,795.70 | 58,977,062.15  |
| 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                 |       | -26,558,795.70 | 58,977,062.15  |
| 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                               |       |                |                |
| 七、综合收益总额                            |       | -50,340,323.26 | 58,643,570.64  |
| 八、每股收益:                             |       |                |                |
| (一) 基本每股收益 (元/股)                    |       |                |                |
| (二) 稀释每股收益 (元/股)                    |       |                |                |

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

张洪波

主管会计工作负责人:

张洪波

审计机构负责人:

吴海印



桂林橡胶机械有限公司主要经营性资产及负债  
2015年1月1日至2017年12月31日  
模拟财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式

桂林橡胶机械有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为桂林橡胶机械厂,系于1989年6月24日成立,经桂林市工商行政管理局核准,统一社会信用代码为9145030019885350X9,注册地址:桂林市象山区将军路24号;法人代表:蔡挺;注册资金:壹亿元;根据中化装总发【2015】234号文件《中国化工装备总公司关于桂林橡机实施改制的批复》桂林橡胶机械厂改名为桂林橡胶机械有限公司,改制后注册资本10,000.00万元,为中国化工装备有限公司的全资子公司。

(二) 企业的主要经营活动

经营范围:橡胶工业专用设备设计、制造、销售、安装、调试及技术服务;经营本企业自产产品及技术的出口业务;经营进料加工和“三来一补”业务;制造第一类压力容器、第二类低、中压力容器;设计第一类压力容器、第二类低、中压力容器;销售机电产品(小轿车除外)、金属材料、五金、水暖器材、轮胎、橡胶制品、日用百货;自有厂房租赁,机械设备租赁。普通道路货物运输(凭有效许可证经营)。

二、 模拟财务报表的编制基础

(一) 重大资产重组简介

2017年12月6日,青岛天华院化学工程股份有限公司召开第六届董事会第二十次会议,会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金的议案》,根据通过的议案,青岛天华院化学工程股份有限公司拟向本公司发行股份购买主要经营性资产及负债。其中本公司的主要经营性资产及负债范围为:截至2017年12月31日,与本公司生产经营相关的经营性资产和负债,与本公司正常生产经营无关的资产和负债,不良资产和负债以及产权不完整的经营性资产均不纳入本次重组范围。

(二) 模拟财务报表编制基础

1、公司模拟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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制模拟财务报表。

2、本公司假设上述重组范围的主要资产及负债于模拟财务报告期初已独立存在且持续经营，即在模拟财务报告期初与本公司正常生产经营无关的资产和负债、不良资产和负债以及产权不完整的经营性资产已模拟转出，并根据重组范围内主要经营性资产及负债的模拟经营状况编制模拟财务报表及附注。

3、考虑本模拟财务报表的特殊目的和用途，未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表。同时，在编制模拟资产负债表时，对所有者权益部分仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。

4、根据财政部《企业会计准则解释第 1 号》及《企业会计准则解释第 2 号》有关规定，对于本公司原为全民所有制企业，以 2015 年 9 月 30 日为基准日改制为有限公司，以经评估确认的资产、负债价值作为认定成本，该成本与其原账面价值的差额，调整资本公积，并以此为基础确定 2015 年 10 月 1 日之后的固定资产折旧、无形资产摊销等相关成本费用。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循会计准则的声明

公司模拟财务报表系按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，除未编制现金流量表和所有者权益变动表外，本模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司模拟财务状况、模拟经营成果等有关信息。

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

#### （三）记账本位币

本公司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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。



## (五) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

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汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

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,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(七) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收款项年末余额 200 万元(含 200 万元)以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

|      |       |
|------|-------|
| 组合 1 | 账龄分析法 |
|------|-------|

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

| 账龄    | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5           | 5            |
| 1—2 年 | 10          | 10           |
| 2—3 年 | 20          | 20           |
| 3—4 年 | 30          | 30           |
| 4—5 年 | 50          | 50           |
| 5 年以上 | 100         | 100          |



3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

对于单项金额不重大的应收款项中可收回性与其他各项应收款项存在明显差别的应收款项（例如，债务单位所处的特定地区、债务人的财务和经营状况、与债务人之间的争议和纠纷等），导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，单独进行计价测试计提坏账准备，即根据债务人的经营状况、现金流量状况、以前的信用记录等资料对其欠款的可回收性进行逐笔详细分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时，能够单独认定的，采取个别计价法确定其发出的实际成本；原材料采用计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异单独核算，领用和发出时，于月末结转其应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；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以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。



以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司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所有者权益。

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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

### (十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。



## (十一) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 5-30    | 5      | 3.17-19   |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5      | 9.5-19    |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5-10    | 5      | 9.5-19    |
| 电子设备   | 年限平均法 | 3-10    | 5      | 9.5-31.67 |

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费。

## (十二) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十三) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。



### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十四) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

#### (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

| 项 目   | 预计使用寿命 | 依 据      |
|-------|--------|----------|
| 土地使用权 | 50 年   | 法律规定有效年限 |
| 专利权   | 10 年   | 根据预计使用年限 |
| 软件    | 2-5 年  | 根据预计使用年限 |

每年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。  
经复核, 本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段: 为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (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。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

## (十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。



## (十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## (十七) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十八) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (十九) 收入

### 1、 销售商品收入确认和计量原则：

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



## 2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3、 提供劳务收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (二十) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### 2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



## (二十二) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 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。

(2) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十三) 资产证券化业务

本公司将部分应收款项证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本

公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

（3）如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

## （二十四）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### 1) 会计政策变更的性质、内容和原因。

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。根据该规定，本公司：

（1）将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

（2）将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。



2) 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因                                                            | 2016 年度受影响的报表项目名称和金额                                  | 2017 年度受影响的报表项目名称和金额                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1  | 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。                                  | 列示“持续经营净利润”-333,491.51 元                              | 列示“持续经营净利润”-23,781,527.56 元                           |
| 2  | 将“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。                                               | 税金及附加 627,489.13 元                                    | 税金及附加 1,909,753.65 元                                  |
| 3  | 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。   | 管理费用减少 627,489.13 元，重分类至税金及附加。                        | 管理费用减少 1,020,662.87 元，重分类至税金及附加。                      |
| 4  | 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”、“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。 | 营业外收入减少 968,326.07 元，营业外支出减少 225,873.75 元，重分类至资产处置收益。 | 营业外收入减少 139,570.94 元，营业外支出减少 140,522.47 元，重分类至资产处置收益。 |

2、 重要会计估计变更

本公司报告期末未发生会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

| 税 种     | 计税依据                                                    | 税率        |
|---------|---------------------------------------------------------|-----------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 4%、6%、17% |
| 营业税     | 按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税）                   | 5%        |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的营业税、增值税计缴                                         | 7%        |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴                                               | 15%       |

(二) 税收优惠

本公司根据桂市雁地所得审字（2015）14 号《税收优惠审批决定书》，本公司 2015 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受西部大开发企业减按 15% 的税率缴纳企业所得税税收优惠。

## 五、 模拟财务报表项目注释

### (一) 货币资金

| 项 目    | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 13,048.02        | 12,265.21        |
| 银行存款   | 27,406,242.56    | 54,426,803.31    |
| 其他货币资金 | 46,661,426.00    | 52,700,000.00    |
| 合 计    | 74,080,716.58    | 107,139,068.52   |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项 目       | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 履约保证金     | 18,941,426.00    | 16,790,000.00    |
| 银行承兑汇票保证金 | 27,720,000.00    | 35,910,000.00    |
| 合 计       | 46,661,426.00    | 52,700,000.00    |

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

| 项 目    | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 5,500,000.00     | 17,204,216.00    |
| 合 计    | 5,500,000.00     | 17,204,216.00    |

#### 2、 期末公司无已质押的应收票据。

#### 3、 期末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 | 22,408,000.00 |           |
| 合 计    | 22,408,000.00 |           |

#### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。



(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

| 类 别                       | 2017 年 12 月 31 日 |           |               |              |                |
|---------------------------|------------------|-----------|---------------|--------------|----------------|
|                           | 账面余额             |           | 坏账准备          |              | 账面价值           |
|                           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提<br>坏账准备的应收账款  |                  |           |               |              |                |
| 按信用风险特征组合计提<br>坏账准备的应收账款  | 207,594,047.98   | 100.00    | 30,040,661.75 | 14.47        | 177,553,386.23 |
| 组合 1                      | 207,594,047.98   | 100.00    | 30,040,661.75 | 14.47        | 177,553,386.23 |
| 单项金额不重大但单独计<br>提坏账准备的应收账款 |                  |           |               |              |                |
| 合 计                       | 207,594,047.98   | 100.00    | 30,040,661.75 | 14.47        | 177,553,386.23 |

续表：

| 类 别                       | 2016 年 12 月 31 日 |           |               |             |                |
|---------------------------|------------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
|                           | 账面余额             |           | 坏账准备          |             | 账面价值           |
|                           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项金额重大并单独计提<br>坏账准备的应收账款  |                  |           |               |             |                |
| 按信用风险特征组合计提<br>坏账准备的应收账款  | 202,307,755.01   | 100.00    | 25,331,832.17 | 12.52       | 176,975,922.84 |
| 组合 1                      | 202,307,755.01   | 100.00    | 25,331,832.17 | 12.52       | 176,975,922.84 |
| 单项金额不重大但单独计<br>提坏账准备的应收账款 |                  |           |               |             |                |
| 合 计                       | 202,307,755.01   | 100.00    | 25,331,832.17 | 12.52       | 176,975,922.84 |

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄   | 2017 年 12 月 31 日 |              |      |
|-------|------------------|--------------|------|
|       | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例 |
| 1 年以内 | 111,528,069.18   | 5,576,403.46 | 5%   |

桂林橡胶机械有限公司主要经营性资产及负债  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日  
模拟财务报表附注

| 账 龄     | 2017 年 12 月 31 日 |               |      |
|---------|------------------|---------------|------|
|         | 应收账款             | 坏账准备          | 计提比例 |
| 1 至 2 年 | 48,640,260.22    | 4,864,026.02  | 10%  |
| 2 至 3 年 | 3,456,253.00     | 691,250.60    | 20%  |
| 3 至 4 年 | 16,830,555.58    | 5,049,166.67  | 30%  |
| 4 至 5 年 | 26,558,190.00    | 13,279,095.00 | 50%  |
| 5 年以上   | 580,720.00       | 580,720.00    | 100% |
| 合 计     | 207,594,047.98   | 30,040,661.75 |      |

续表：

| 账 龄     | 2016 年 12 月 31 日 |               |      |
|---------|------------------|---------------|------|
|         | 应收账款             | 坏账准备          | 计提比例 |
| 1 年以内   | 116,348,057.11   | 5,817,402.86  | 5%   |
| 1 至 2 年 | 16,497,949.69    | 1,649,794.97  | 10%  |
| 2 至 3 年 | 33,223,778.67    | 6,644,755.73  | 20%  |
| 3 至 4 年 | 34,495,530.85    | 10,348,659.26 | 30%  |
| 4 至 5 年 | 1,742,438.69     | 871,219.35    | 50%  |
| 5 年以上   |                  |               | 100% |
| 合 计     | 202,307,755.01   | 25,331,832.17 |      |

## 2、 实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

## 3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 105,075,983.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,233,994.19 元。

## (四) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 2017 年 12 月 31 日 |       | 2016 年 12 月 31 日 |       |
|---------|------------------|-------|------------------|-------|
|         | 账面余额             | 比例(%) | 账面余额             | 比例(%) |
| 1 年以内   | 2,658,724.88     | 99.67 | 8,190,991.64     | 95.38 |
| 1 至 2 年 | 3,540.28         | 0.13  |                  |       |



| 账 龄     | 2017 年 12 月 31 日 |        | 2016 年 12 月 31 日 |        |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
|         | 账面余额             | 比例(%)  | 账面余额             | 比例(%)  |
| 2 至 3 年 |                  |        | 5,459.76         | 0.06   |
| 3 年以上   | 5,459.76         | 0.20   | 391,615.11       | 4.56   |
| 合 计     | 2,667,724.92     | 100.00 | 8,588,066.51     | 100.00 |

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,938,405.15 元，占预付款项期末余额合计数的比例 72.66%。

## (五) 其他应收款

### 1、 其他应收款分类披露：

| 种 类                    | 2017 年 12 月 31 日 |        |            |          |              |
|------------------------|------------------|--------|------------|----------|--------------|
|                        | 账面余额             |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                        | 金额               | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |                  |        |            |          |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 4,151,779.92     | 100.00 | 271,589.00 | 6.54     | 3,880,190.92 |
| 组合 1                   | 4,151,779.92     | 100.00 | 271,589.00 | 6.54     | 3,880,190.92 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |        |            |          |              |
| 合 计                    | 4,151,779.92     | 100.00 | 271,589.00 | 6.54     | 3,880,190.92 |

续表：

| 种 类                   | 2016 年 12 月 31 日 |        |      |          |      |
|-----------------------|------------------|--------|------|----------|------|
|                       | 账面余额             |        | 坏账准备 |          | 账面价值 |
|                       | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |        |      |          |      |

桂林橡胶机械有限公司主要经营性资产及负债  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日  
模拟财务报表附注

| 种 类                        | 2016 年 12 月 31 日 |           |            |             |              |
|----------------------------|------------------|-----------|------------|-------------|--------------|
|                            | 账面余额             |           | 坏账准备       |             | 账面价值         |
|                            | 金额               | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |              |
| 按信用风险特征组合计提<br>坏账准备的其他应收款  | 1,336,980.39     | 100.00    | 151,966.58 | 11.37       | 1,185,013.81 |
| 组合 1                       | 1,336,980.39     | 100.00    | 151,966.58 | 11.37       | 1,185,013.81 |
| 单项金额不重大但单独计<br>提坏账准备的其他应收款 |                  |           |            |             |              |
| 合 计                        | 1,336,980.39     | 100.00    | 151,966.58 | 11.37       | 1,185,013.81 |

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账 龄     | 2017 年 12 月 31 日 |            |      |
|---------|------------------|------------|------|
|         | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例 |
| 1 年以内   | 4,031,779.92     | 201,589.00 | 5%   |
| 1 至 2 年 |                  |            | 10%  |
| 2 至 3 年 |                  |            | 20%  |
| 3 至 4 年 |                  |            | 30%  |
| 4 至 5 年 | 100,000.00       | 50,000.00  | 50%  |
| 5 年以上   | 20,000.00        | 20,000.00  | 100% |
| 合 计     | 4,151,779.92     | 271,589.00 |      |

续表：

| 账 龄     | 2016 年 12 月 31 日 |            |      |
|---------|------------------|------------|------|
|         | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例 |
| 1 年以内   | 1,101,163.59     | 55,058.18  | 5%   |
| 1 至 2 年 | 2,500.00         | 250.00     | 10%  |
| 2 至 3 年 |                  |            | 20%  |
| 3 至 4 年 | 100,000.00       | 30,000.00  | 30%  |
| 4 至 5 年 | 133,316.80       | 66,658.40  | 50%  |
| 5 年以上   |                  |            | 100% |
| 合 计     | 1,336,980.39     | 151,966.58 |      |



2、 本期无实际核销的其他应收款情况。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 员工备用金 | 312,241.92       | 1,282,300.39     |
| 企业往来款 |                  | 54,680.00        |
| 出口退税  | 3,839,538.00     |                  |
| 合 计   | 4,151,779.92     | 1,336,980.39     |

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按其他应收对象集中度归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,102,538.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 269,376.90 元。

(六) 存货

| 项 目  | 2017 年 12 月 31 日 |      |               |
|------|------------------|------|---------------|
|      | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 31,685,950.49    |      | 31,685,950.49 |
| 在产品  | 28,977,987.06    |      | 28,977,987.06 |
| 库存商品 | 21,062,364.46    |      | 21,062,364.46 |
| 合 计  | 81,726,302.01    |      | 81,726,302.01 |

续表：

| 项 目  | 2016 年 12 月 31 日 |      |                |
|------|------------------|------|----------------|
|      | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值           |
| 原材料  | 45,685,951.33    |      | 45,685,951.33  |
| 在产品  | 67,555,922.37    |      | 67,555,922.37  |
| 库存商品 | 25,282,754.00    |      | 25,282,754.00  |
| 合 计  | 138,524,627.70   |      | 138,524,627.70 |

(七) 其他流动资产

| 项 目  | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 应交税费 | 1,852,654.73     | 6,613,437.15     |
| 合 计  | 1,852,654.73     | 6,613,437.15     |

(八) 可供出售金融资产

| 项 目      | 2017 年 12 月 31 日 |      |               |
|----------|------------------|------|---------------|
|          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值          |
| 可供出售权益工具 | 46,753,758.00    |      | 46,753,758.00 |
| 合 计      | 46,753,758.00    |      | 46,753,758.00 |

续表：

| 项 目      | 2016 年 12 月 31 日 |      |               |
|----------|------------------|------|---------------|
|          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值          |
| 可供出售权益工具 | 77,999,400.00    |      | 77,999,400.00 |
| 合 计      | 77,999,400.00    |      | 77,999,400.00 |

(九) 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         | 电子设备         | 合 计           |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 1. 账面原值           |               |               |              |              |               |
| (1) 2016年1月1日余额   | 38,141,546.41 | 40,882,227.66 | 3,615,524.38 | 1,879,368.21 | 84,518,666.66 |
| (2) 本期增加金额        |               | 3,667,951.78  | 704,155.25   | 382,612.85   | 4,754,719.88  |
| —购置               |               | 3,126,258.71  | 574,924.49   | 382,612.85   | 4,083,796.05  |
| (3) 本期减少金额        | 69,960.00     | 1,596,757.00  | 732,696.00   | 22,044.11    | 2,421,457.11  |
| —处置或报废            | 69,960.00     | 1,596,757.00  | 732,696.00   | 22,044.11    | 2,421,457.11  |
| (4) 2016年12月31日余额 | 38,071,586.41 | 42,953,422.44 | 3,586,983.63 | 2,239,936.95 | 86,851,929.43 |
| 2. 累计折旧           |               |               |              |              |               |
| (1) 2016年1月1日余额   | 12,160,976.66 | 19,965,549.21 | 1,287,908.30 | 878,312.36   | 34,292,746.53 |
| (2) 本期增加金额        | 2,525,863.68  | 4,645,516.93  | 517,111.51   | 388,789.04   | 8,077,281.16  |
| —计提               | 2,525,863.68  | 4,645,516.93  | 517,111.51   | 388,789.04   | 8,077,281.16  |
| (3) 本期减少金额        | 66,462.00     | 1,516,919.16  | 626,274.25   | 20,941.90    | 2,230,597.31  |
| —处置或报废            | 66,462.00     | 1,516,919.16  | 626,274.25   | 20,941.90    | 2,230,597.31  |
| (4) 2016年12月31日余额 | 14,620,378.34 | 23,094,146.98 | 1,178,745.56 | 1,246,159.50 | 40,139,430.38 |
| 3. 减值准备           |               |               |              |              |               |
| (1) 2016年1月1日余额   |               |               |              |              |               |
| (2) 本期增加金额        |               |               |              |              |               |
| (3) 本期减少金额        |               |               |              |              |               |



桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016年1月1日至2017年12月31日止  
模拟财务报表附注

| 项 目                 | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备         | 合 计           |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (4) 2016年12月31日余额   |               |               |              |              |               |
| 4. 账面价值             |               |               |              |              |               |
| (1) 2016年12月31日账面价值 | 23,451,208.07 | 19,859,275.46 | 2,408,238.07 | 993,777.45   | 46,712,499.05 |
| (2) 2016年1月1日账面价值   | 25,980,569.75 | 20,916,678.45 | 2,327,616.08 | 1,001,055.85 | 50,225,920.13 |

续表：

| 项 目               | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备         | 合 计           |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 1. 账面原值           |               |               |              |              |               |
| (1) 2017年1月1日余额   | 38,071,586.41 | 42,953,422.44 | 3,586,983.63 | 2,239,936.95 | 86,851,929.43 |
| (2) 本期增加金额        | 339,680.00    | 5,282,258.49  | 475,038.93   | 1,434,944.45 | 7,531,921.87  |
| —购置               |               | 3,523,086.45  | 475,038.93   | 1,434,944.45 | 5,433,069.83  |
| (3) 本期减少金额        | 1,479,341.52  | 827,355.96    | 375,928.00   | 303,608.00   | 2,986,233.48  |
| —处置或报废            | 1,479,341.52  | 827,355.96    | 375,928.00   | 303,608.00   | 2,986,233.48  |
| (4) 2017年12月31日余额 | 36,931,924.89 | 47,408,324.97 | 3,686,094.56 | 3,371,273.40 | 91,397,617.82 |
| 2. 累计折旧           |               |               |              |              |               |
| (1) 2017年1月1日余额   | 14,620,378.34 | 23,094,146.98 | 1,178,745.56 | 1,246,159.50 | 40,139,430.38 |
| (2) 本期增加金额        | 2,654,122.15  | 4,299,079.42  | 449,605.10   | 414,728.14   | 7,817,534.81  |
| —计提               | 2,654,122.15  | 4,299,079.42  | 449,605.10   | 414,728.14   | 7,817,534.81  |
| (3) 本期减少金额        | 1,241,184.80  | 202,905.89    | 222,267.35   | 281,436.41   | 1,947,794.45  |
| —处置或报废            | 1,241,184.80  | 202,905.89    | 222,267.35   | 281,436.41   | 1,947,794.45  |

桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016年1月1日至2017年12月31日止  
模拟财务报表附注

| 项 目                 | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备         | 合 计           |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (4) 2017年12月31日余额   | 16,033,315.69 | 27,190,320.51 | 1,406,083.31 | 1,379,451.23 | 46,009,170.71 |
| 3. 减值准备             |               |               |              |              |               |
| (1) 2017年1月1日余额     |               |               |              |              |               |
| (2) 本期增加金额          |               | 993,034.75    |              |              | 993,034.75    |
| (3) 本期减少金额          |               |               |              |              |               |
| (4) 2017年12月31日余额   |               | 993,034.75    |              |              | 993,034.75    |
| 4. 账面价值             |               |               |              |              |               |
| (1) 2017年12月31日账面价值 | 20,898,609.20 | 19,224,969.71 | 2,280,011.25 | 1,991,822.17 | 44,395,412.33 |
| (2) 2017年1月1日账面价值   | 23,451,208.07 | 19,859,275.46 | 2,408,238.07 | 993,777.45   | 46,712,499.05 |

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 无通过融资租赁租入和经营租赁租出的固定资产。

4、 期末未办妥产权证书的固定资产情况。

| 建筑物名称    | 建筑面积 (m <sup>2</sup> ) | 账面原值         | 账面价值         |
|----------|------------------------|--------------|--------------|
| 总装车间扩建工程 | 2,908.36               | 7,180,054.17 | 6,056,838.37 |
| 合 计      | 2,908.36               | 7,180,054.17 | 6,056,838.37 |

(十) 在建工程

| 项 目  | 2017 年 12 月 31 日 |      |            |
|------|------------------|------|------------|
|      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值       |
| 零星工程 | 533,980.58       |      | 533,980.58 |
| 合 计  | 533,980.58       |      | 533,980.58 |

续表:

| 项 目  | 2016 年 12 月 31 日 |      |              |
|------|------------------|------|--------------|
|      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值         |
| 零星工程 | 1,549,573.79     |      | 1,549,573.79 |
| 合 计  | 1,549,573.79     |      | 1,549,573.79 |

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

| 项 目                    | 土地使用权         | 专利权           | 软件           | 合计            |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 1. 账面原值                |               |               |              |               |
| (1) 2016 年 1 月 1 日余额   | 58,622,646.80 | 19,327,100.00 | 4,624,540.13 | 82,574,286.93 |
| (2) 本期增加金额             |               |               | 222,649.57   | 222,649.57    |
| —购置                    |               |               | 222,649.57   | 222,649.57    |
| (3) 本期减少金额             |               |               |              |               |
| (4) 2016 年 12 月 31 日余额 | 58,622,646.80 | 19,327,100.00 | 4,847,189.70 | 82,796,936.50 |
| 2. 累计摊销                |               |               |              |               |
| (1) 2016 年 1 月 1 日余额   | 1,145,412.86  | 2,576,946.67  | 2,694,413.37 | 6,416,772.90  |
| (2) 本期增加金额             | 1,172,452.96  | 1,932,710.00  | 1,591,126.80 | 4,696,289.76  |
| —计提                    | 1,172,452.96  | 1,932,710.00  | 1,591,126.80 | 4,696,289.76  |
| (3) 本期减少金额             |               |               |              |               |
| (4) 2016 年 12 月 31 日余额 | 2,317,865.82  | 4,509,656.67  | 4,285,540.17 | 11,113,062.66 |
| 3. 减值准备                |               |               |              |               |
| (1) 2016 年 1 月 1 日余额   |               |               |              |               |
| (2) 本期增加金额             |               |               |              |               |
| (3) 本期减少金额             |               |               |              |               |
| (4) 2016 年 12 月 31 日余额 |               |               |              |               |
| 4. 账面价值                |               |               |              |               |



桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止  
模拟财务报表附注

| 项 目                     | 土地使用权         | 专利权           | 软件           | 合计            |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| (1)2016 年 12 月 31 日账面价值 | 56,304,780.98 | 14,817,443.33 | 561,649.53   | 71,683,873.84 |
| (2) 2016 年 1 月 1 日账面价值  | 57,477,233.94 | 16,750,153.33 | 1,930,126.76 | 76,157,514.03 |

续表:

| 项 目                     | 土地使用权         | 专利权           | 软件           | 合计            |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 1. 账面原值                 |               |               |              |               |
| (1) 2017 年 1 月 1 日余额    | 58,622,646.80 | 19,327,100.00 | 4,847,189.70 | 82,796,936.50 |
| (2) 本期增加金额              |               |               | 170,000.00   | 170,000.00    |
| —购置                     |               |               | 170,000.00   | 170,000.00    |
| (3) 本期减少金额              |               |               |              |               |
| (4) 2017 年 12 月 31 日余额  | 58,622,646.80 | 19,327,100.00 | 5,017,189.70 | 82,966,936.50 |
| 2. 累计摊销                 |               |               |              |               |
| (1) 2017 年 1 月 1 日余额    | 2,317,865.82  | 4,509,656.67  | 4,285,540.17 | 11,113,062.66 |
| (2) 本期增加金额              | 1,172,452.91  | 1,838,556.04  | 213,728.18   | 3,224,737.13  |
| —计提                     | 1,172,452.91  | 1,838,556.04  | 213,728.18   | 3,224,737.13  |
| (3) 本期减少金额              |               |               |              |               |
| (4) 2017 年 12 月 31 日余额  | 3,490,318.73  | 6,348,212.71  | 4,499,268.35 | 14,337,799.79 |
| 3. 减值准备                 |               |               |              |               |
| (1) 2017 年 1 月 1 日余额    |               |               |              |               |
| (2) 本期增加金额              |               | 2,636,310.80  |              | 2,636,310.80  |
| (3) 本期减少金额              |               |               |              |               |
| (4) 2017 年 12 月 31 日余额  |               | 2,636,310.80  |              | 2,636,310.80  |
| 4. 账面价值                 |               |               |              |               |
| (1)2017 年 12 月 31 日账面价值 | 55,132,328.07 | 10,342,576.49 | 517,921.35   | 65,992,825.91 |
| (2) 2017 年 1 月 1 日账面价值  | 56,304,780.98 | 14,817,443.33 | 561,649.53   | 71,683,873.84 |

2、期末未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项目      | 使用权类型 | 权证编号               | 使用权人    | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因 |
|---------|-------|--------------------|---------|---------------|------------|
| 橡机主厂区土地 | 划拨    | 桂市国用(2006)000725 号 | 桂林橡胶机械厂 | 54,812,174.77 | 未缴纳土地出让金   |
| 合计      |       |                    |         | 54,812,174.77 |            |

注：截至 2018 年 4 月 16 日，本公司已缴纳土地出让金，土地使用权性质由划拨地变更为出让地，并重新取得了桂(2018)桂林市不动产权证第 0010835、0010845、0010854、0010860 号、0010863、0010869 号土地证。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目            | 2017 年 12 月 31 日 |               |
|----------------|------------------|---------------|
|                | 递延所得税资产/负债       | 可抵扣/应纳税暂时性差异  |
| 一、递延所得税资产      | 5,091,239.44     | 33,941,596.30 |
| 资产减值准备         | 5,091,239.44     | 33,941,596.30 |
| 二、递延所得税负债      | 5,720,870.55     | 38,139,137.00 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 5,720,870.55     | 38,139,137.00 |

续表：

| 项 目            | 2016 年 12 月 31 日 |               |
|----------------|------------------|---------------|
|                | 递延所得税资产/负债       | 可抵扣/应纳税暂时性差异  |
| 一、递延所得税资产      | 3,822,569.81     | 25,483,798.75 |
| 资产减值准备         | 3,822,569.81     | 25,483,798.75 |
| 二、递延所得税负债      | 10,407,716.85    | 69,384,779.00 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 10,407,716.85    | 69,384,779.00 |

(十三) 短期借款

| 项 目  | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 155,000,000.00   | 105,000,000.00   |
| 合 计  | 155,000,000.00   | 105,000,000.00   |

(十四) 应付票据

| 种 类    | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 55,290,000.00    | 81,960,000.00    |
| 合 计    | 55,290,000.00    | 81,960,000.00    |

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示:

| 项 目   | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 100,697,073.26   | 115,285,440.37   |
| 1-2 年 | 17,897,501.21    | 20,113,054.10    |
| 2-3 年 | 1,609,027.02     | 8,049,277.93     |
| 3 年以上 | 1,503,631.64     | 2,572,710.41     |
| 合 计   | 121,707,233.13   | 146,020,482.81   |

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

| 项 目          | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|---------------|-----------|
| 华夏汉华化工装备有限公司 | 11,346,355.94 | 合同仍在执行    |
| 镇江鸿达合金制造有限公司 | 1,499,730.83  | 合同仍在执行    |
| 合 计          | 12,846,086.77 | —         |

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

| 项 目   | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 13,824,149.87    | 45,727,170.90    |
| 1-2 年 | 50,448.78        | 134,916.93       |
| 2-3 年 | 134,916.93       | 11,557,071.33    |
| 3 年以上 | 10,861,761.83    | 1,422,807.54     |
| 合 计   | 24,871,277.41    | 58,841,966.70    |

2、 账龄超过一年的重要预收款项

| 项 目        | 2017 年 12 月 31 日 | 未偿还或结转的原因 |
|------------|------------------|-----------|
| 山东中一橡胶有限公司 | 10,000,000.00    | 合同尚未执行完   |
| 合 计        | 10,000,000.00    | —         |



(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

| 项 目         | 2016 年<br>1 月 1 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2016 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 短期薪酬        | 280,732.10        | 45,600,909.99 | 45,606,395.76 | 275,246.33          |
| 离职后福利设定提存计划 |                   | 7,916,661.22  | 7,916,661.22  |                     |
| 辞退福利        |                   | 174,628.83    | 174,628.83    |                     |
| 合 计         | 280,732.10        | 53,692,200.04 | 53,697,685.81 | 275,246.33          |

续表:

| 项 目         | 2017 年<br>1 月 1 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 短期薪酬        | 275,246.33        | 50,376,935.26 | 50,596,100.45 | 56,081.14           |
| 离职后福利设定提存计划 |                   | 6,769,253.48  | 6,769,253.48  |                     |
| 辞退福利        |                   | 113,003.27    | 113,003.27    |                     |
| 合 计         | 275,246.33        | 57,259,192.01 | 57,478,357.20 | 56,081.14           |

2、 短期薪酬列示

| 项 目             | 2016 年<br>1 月 1 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2016 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 210,000.00        | 34,752,482.48 | 34,752,482.48 | 210,000.00          |
| (2) 职工福利费       |                   | 2,527,129.67  | 2,527,129.67  |                     |
| (3) 社会保险费       | 70,732.10         | 3,363,017.60  | 3,433,749.70  |                     |
| 其中: 医疗保险费       | 70,732.10         | 2,871,334.16  | 2,942,066.26  |                     |
| 工伤保险费           |                   | 315,979.46    | 315,979.46    |                     |
| 生育保险费           |                   | 175,703.98    | 175,703.98    |                     |
| (4) 住房公积金       |                   | 3,170,574.00  | 3,170,574.00  |                     |
| (5) 工会经费和职工教育经费 |                   | 1,787,706.24  | 1,722,459.91  | 65,246.33           |
| 合 计             | 280,732.10        | 45,600,909.99 | 45,606,395.76 | 275,246.33          |

续表:

| 项 目             | 2017 年<br>1 月 1 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 210,000.00        | 38,839,093.50 | 39,049,093.50 |                     |
| (2) 职工福利费       |                   | 2,767,038.41  | 2,767,038.41  |                     |

桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016年1月1日至2017年12月31日止  
模拟财务报表附注

| 项 目             | 2017 年<br>1 月 1 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2017 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|
| (3) 社会保险费       |                   | 3,698,404.75  | 3,698,404.75  |                     |
| 其中：医疗保险费        |                   | 3,171,343.53  | 3,171,343.53  |                     |
| 工伤保险费           |                   | 338,633.09    | 338,633.09    |                     |
| 生育保险费           |                   | 188,428.13    | 188,428.13    |                     |
| (4) 住房公积金       |                   | 3,279,500.00  | 3,279,500.00  |                     |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 65,246.33         | 1,792,898.60  | 1,802,063.79  | 56,081.14           |
| 合 计             | 275,246.33        | 50,376,935.26 | 50,596,100.45 | 56,081.14           |

### 3、 设定提存计划列示

| 项 目    | 2016 年 1 月 1 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|--------------|--------------|------------------|
| 基本养老保险 |                | 7,399,580.95 | 7,399,580.95 |                  |
| 失业保险费  |                | 517,080.27   | 517,080.27   |                  |
| 合 计    |                | 7,916,661.22 | 7,916,661.22 |                  |

续表：

| 项 目    | 2017 年 1 月 1 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|--------------|--------------|------------------|
| 基本养老保险 |                | 6,379,398.05 | 6,379,398.05 |                  |
| 失业保险费  |                | 389,855.43   | 389,855.43   |                  |
| 合 计    |                | 6,769,253.48 | 6,769,253.48 |                  |

### (十八) 应交税费

| 税费项目  | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 教育费附加 | 13,889.82        | 13,378.86        |
| 其他税费  | 35,508.27        | 41,842.92        |
| 合 计   | 49,398.09        | 55,221.78        |

### (十九) 其他应付款

| 项 目     | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 16,402,404.20    | 114,208,663.23   |
| 1 至 2 年 | 34,381.00        | 519,677.68       |
| 2 至 3 年 | 372,930.00       | 291,355.00       |
| 3 年以上   | 8,000.40         | 7,220.40         |

桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止  
模拟财务报表附注

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 合 计 | 16,817,715.60    | 115,026,916.31   |

(二十) 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 |                  | 70,000,000.00    |
| 合 计        |                  | 70,000,000.00    |

(二十一) 长期借款

| 项 目  | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 115,000,000.00   |                  |
| 合 计  | 115,000,000.00   |                  |

(二十二) 营业收入和营业成本

| 项 目  | 2017 年度        |                | 2016 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 372,387,652.70 | 302,088,817.71 | 357,292,294.27 | 258,299,091.91 |
| 其他业务 | 4,993,329.46   | 4,440,838.52   | 4,892,778.78   | 5,753,169.17   |
| 合 计  | 377,380,982.16 | 306,529,656.23 | 362,185,073.05 | 264,052,261.08 |

(二十三) 税金及附加

| 项 目     | 2017 年度      | 2016 年度    |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 511,306.30   |            |
| 教育费附加   | 250,758.32   |            |
| 房产税     | 456,525.59   | 387,290.72 |
| 土地使用税   | 335,771.28   | 238,698.41 |
| 其他      | 355,392.16   | 1,500.00   |
| 合 计     | 1,909,753.65 | 627,489.13 |

(二十四) 销售费用

| 项 目 | 2017 年度       | 2016 年度       |
|-----|---------------|---------------|
| 佣金  | 11,870,758.82 | 22,706,138.95 |
| 运输费 | 9,359,776.25  | 7,319,341.91  |



桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016年1月1日至2017年12月31日止  
模拟财务报表附注

| 项 目  | 2017 年度       | 2016 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 1,594,229.90  | 460,666.00    |
| 三包损失 | 1,084,517.03  | 1,972,635.30  |
| 差旅费  | 972,264.55    | 617,991.59    |
| 其他   | 987,970.98    | 749,764.24    |
| 合 计  | 25,869,517.53 | 33,826,537.99 |

(二十五) 管理费用

| 项 目     | 2017 年度       | 2016 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 23,123,421.44 | 21,057,251.36 |
| 研究与开发费用 | 5,373,682.57  | 6,136,083.28  |
| 修理费     | 4,359,188.07  | 3,027,546.52  |
| 无形资产摊销  | 3,223,320.46  | 4,696,289.76  |
| 折旧费     | 1,302,467.41  | 3,513,802.34  |
| 差旅费     | 1,539,520.73  | 1,327,483.42  |
| 业务招待费   | 1,334,205.91  | 1,859,975.64  |
| 诉讼费     | 579,241.28    | 959,467.72    |
| 水电费     | 566,837.27    | 741,049.43    |
| 低值易耗品   | 662,665.59    | 168,045.08    |
| 防洪保安费   | 335,531.12    | 438,399.56    |
| 办公费     | 376,050.76    | 442,685.52    |
| 聘请中介机构费 | 102,303.44    | 19,935.23     |
| 税金      |               | 902,450.88    |
| 其他      | 4,920,734.97  | 7,710,942.52  |
| 合 计     | 47,799,171.02 | 53,001,408.26 |

(二十六) 财务费用

| 类 别    | 2017 年度       | 2016 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 11,793,516.04 | 13,203,376.05 |
| 减：利息收入 | 797,470.65    | 875,534.70    |
| 汇兑损益   | 3,541,404.40  | -473,341.28   |
| 其他     | 366,210.26    | 1,014,549.18  |
| 合 计    | 14,903,660.05 | 12,869,049.25 |

(二十七) 资产减值损失

| 项 目      | 2017 年度      | 2016 年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 坏账损失     | 4,828,452.00 | 3,046,399.94 |
| 固定资产减值损失 | 993,034.75   |              |
| 无形资产减值损失 | 2,636,310.80 |              |
| 合 计      | 8,457,797.55 | 3,046,399.94 |

(二十八) 投资收益

| 产生投资收益的来源          | 2017 年度    | 2016 年度 |
|--------------------|------------|---------|
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 917,626.00 |         |
| 合 计                | 917,626.00 |         |

(二十九) 资产处置收益

| 项 目       | 2017 年度 | 2016 年度    |
|-----------|---------|------------|
| 非流动资产处置收益 | -951.53 | 742,452.32 |
| 合 计       | -951.53 | 742,452.32 |

续表：

| 项 目       | 计入当期非经营性损益的金额 |            |
|-----------|---------------|------------|
|           | 2017 年度       | 2016 年度    |
| 非流动资产处置收益 | -951.53       | 742,452.32 |
| 合 计       | -951.53       | 742,452.32 |

(三十) 营业外收入

| 项 目  | 2017 年度      | 2016 年度      |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 3,445,827.50 | 2,665,482.50 |
| 其他   | 1,047,314.47 | 2,429,042.68 |
| 合 计  | 4,493,141.97 | 5,094,525.18 |

续表：

| 项 目  | 计入当期非经营性损益的金额 |              |
|------|---------------|--------------|
|      | 2017 年度       | 2016 年度      |
| 政府补助 | 3,445,827.50  | 2,665,482.50 |
| 其他   | 1,047,314.47  | 2,429,042.68 |
| 合 计  | 4,493,141.97  | 5,094,525.18 |

计入当期损益的政府补助

| 项 目               | 2017 年度      | 2016 年度      |
|-------------------|--------------|--------------|
| 帘布筒成型机研发          | 400,000.00   | 200,000.00   |
| 中央外经贸发展专项资金       | 169,000.00   |              |
| 加工贸易资金增量奖励        | 148,050.00   |              |
| 桂林商务局转款           | 50,000.00    |              |
| 轮胎设备智能化关键技术专利微导航  | 125,000.00   | 50,000.00    |
| 专利资助              | 23,100.00    | 45,630.00    |
| 失业稳岗补贴款           | 250,677.50   | 1,162,852.50 |
| 优化贸易结构和提高企业竞争力项目  | 2,280,000.00 | 550,000.00   |
| 桂林市重要标准一等奖奖励      |              | 300,000.00   |
| 1815 机械式双模定型硫化机研制 |              | 200,000.00   |
| 工业发展资金款           |              | 100,000.00   |
| 企业技术改造资金项目        |              | 57,000.00    |
| 合 计               | 3,445,827.50 | 2,665,482.50 |

续表：

| 项 目              | 2017 年度 | 2016 年度 |
|------------------|---------|---------|
| 帘布筒成型机研发         | 与收益相关   | 与收益相关   |
| 中央外经贸发展专项资金      | 与收益相关   |         |
| 加工贸易资金增量奖励       | 与收益相关   |         |
| 轮胎设备智能化关键技术专利微导航 | 与收益相关   | 与收益相关   |
| 专利资助             | 与收益相关   | 与收益相关   |
| 失业稳岗补贴款          | 与收益相关   | 与收益相关   |
| 优化贸易结构和提高企业竞争力项目 | 与收益相关   | 与收益相关   |
| 桂林市重要标准一等奖奖励     |         | 与收益相关   |



桂林橡胶机械有限公司经营性资产包  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止  
模拟财务报表附注

| 项 目               | 2017 年度 | 2016 年度 |
|-------------------|---------|---------|
| 1815 机械式双模定型硫化机研制 |         | 与收益相关   |
| 工业发展资金款           |         | 与收益相关   |
| 企业技术改造资金项目        |         | 与收益相关   |

(三十一) 营业外支出

| 项 目         | 2017 年度      | 2016 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 30,480.49    | 23,471.43    |
| 罚款滞纳金       | 50.40        | 141,082.04   |
| 其他          | 2,340,908.87 | 1,224,802.93 |
| 合 计         | 2,371,439.76 | 1,389,356.40 |

续表：

| 项 目         | 计入当期非经常性损益的金额 |              |
|-------------|---------------|--------------|
|             | 2017 年度       | 2016 年度      |
| 非流动资产毁损报废损失 | 30,480.49     | 23,471.43    |
| 罚款滞纳金       | 50.40         | 141,082.04   |
| 其他          | 2,340,908.87  | 1,224,802.93 |
| 合 计         | 2,371,439.76  | 1,389,356.40 |

(三十二) 所得税费用

| 项 目     | 2017 年度       | 2016 年度     |
|---------|---------------|-------------|
| 当期所得税费用 |               |             |
| 递延所得税费用 | -1,268,669.63 | -456,959.99 |
| 合 计     | -1,268,669.63 | -456,959.99 |

(三十三) 其他综合收益

| 项 目                 | 2017年1月1日     | 本期发生额          |                        |               | 2017年12月31日   |
|---------------------|---------------|----------------|------------------------|---------------|---------------|
|                     |               | 本期所得税前<br>发生额  | 减：前期计入其他综合<br>收益当期转入损益 | 减：所得税费用       |               |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益    | 58,977,062.15 | -31,245,642.00 |                        | -4,686,846.30 | 32,418,266.45 |
| 其中：可供出售金融资产公允价值变动损益 | 58,977,062.15 | -31,245,642.00 |                        | -4,686,846.30 | 32,418,266.45 |
| 其他综合收益合计            | 58,977,062.15 | -31,245,642.00 |                        | -4,686,846.30 | 32,418,266.45 |

续表：

| 项 目                 | 2016年1月1日 | 本期发生额         |                        |               | 2016年12月31日   |
|---------------------|-----------|---------------|------------------------|---------------|---------------|
|                     |           | 本期所得税前<br>发生额 | 减：前期计入其他综合<br>收益当期转入损益 | 减：所得税费用       |               |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益    |           | 69,384,779.00 |                        | 10,407,716.85 | 58,977,062.15 |
| 其中：可供出售金融资产公允价值变动损益 |           | 69,384,779.00 |                        | 10,407,716.85 | 58,977,062.15 |
| 其他综合收益合计            |           | 69,384,779.00 |                        | 10,407,716.85 | 58,977,062.15 |

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 2017年12月31日   | 2016年12月31日    | 受限原因 |
|------|---------------|----------------|------|
| 货币资金 | 46,661,426.00 | 52,700,000.00  | 保证金  |
| 应收账款 |               | 101,726,681.82 | 质押   |
| 合 计  | 46,661,426.00 | 154,426,681.82 | —    |

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

| 母公司名称          | 注册地 | 业务性质          | 注册资本<br>(万元) | 对本公司的<br>持股比例 | 对本公司的<br>表决权比例 |
|----------------|-----|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 中国化工装备<br>有限公司 | 北京  | 化工机械生<br>产与销售 | 100,000.00   | 100.00%       | 100.00%        |

本公司最终控制方是：中国化工集团有限公司。

(二) 其他关联方情况

| 其他关联方名称             | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------------------|--------------|
| 中国化工集团有限公司          | 最终控制方        |
| 华夏汉华化工装备有限公司        | 同一母公司        |
| 四川蓝星机械有限公司什邡分公司     | 同一母公司        |
| 中国化工财务有限公司          | 同一最终控制方      |
| 风神轮胎股份有限公司          | 同一最终控制方      |
| 桂林化工机械有限公司          | 同一最终控制方      |
| 中化集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司 | 同一最终控制方      |
| 北京橡胶工业研究设计院有限公司     | 同一最终控制方      |

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方                 | 关联交易<br>内容 | 2017 年度       | 2016 年度       |
|---------------------|------------|---------------|---------------|
| 华夏汉华化工装备有限公司        | 采购商品       | 16,928,836.05 | 21,616,187.16 |
| 四川蓝星机械有限公司什邡分公司     | 采购商品       | 995,657.78    | 324,509.57    |
| 桂林化工机械有限公司          | 采购商品       |               | 18,771.64     |
| 中化集团曙光橡胶工业研究设计院有限公司 | 采购商品       | 5,427.35      |               |



出售商品/提供劳务情况表

| 关联方             | 关联交易内容 | 2017 年度       | 2016 年度 |
|-----------------|--------|---------------|---------|
| 风神轮胎股份有限公司      | 销售商品   | 1,128,205.12  |         |
| 北京橡胶工业研究设计院有限公司 | 销售商品   | 32,059,829.16 |         |

## 2、 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 |
|------------|---------------|------------|------------|------------|
| 中国化工集团有限公司 | 40,000,000.00 | 2017.06.22 | 2019.06.22 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2017.04.26 | 2019.04.26 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 25,000,000.00 | 2017.09.11 | 2019.09.11 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 40,000,000.00 | 2017.04.26 | 2018.04.26 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 20,000,000.00 | 2017.02.22 | 2018.02.22 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 15,000,000.00 | 2017.01.13 | 2018.01.13 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 35,000,000.00 | 2017.04.05 | 2018.04.05 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 15,000,000.00 | 2017.08.17 | 2018.08.17 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 5,000,000.00  | 2017.11.24 | 2018.11.24 | 否          |
| 中国化工装备有限公司 | 25,000,000.00 | 2017.04.20 | 2018.04.20 | 否          |
| 中国化工集团有限公司 | 60,000,000.00 | 2016.01.20 | 2017.04.13 | 是          |
| 中国化工集团有限公司 | 15,000,000.00 | 2016.09.28 | 2017.09.27 | 是          |
| 中国化工集团有限公司 | 5,000,000.00  | 2016.11.30 | 2017.11.30 | 是          |
| 中国化工集团有限公司 | 70,000,000.00 | 2015.06.05 | 2017.06.23 | 是          |
| 中国化工装备有限公司 | 25,000,000.00 | 2016.04.21 | 2017.04.21 | 是          |
| 中国化工集团有限公司 | 30,000,000.00 | 2015.04.13 | 2016.12.25 | 是          |
| 中国化工集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2015.10.14 | 2016.05.27 | 是          |
| 中国化工集团有限公司 | 30,000,000.00 | 2015.03.06 | 2016.05.26 | 是          |
| 中国化工装备有限公司 | 15,000,000.00 | 2015.03.10 | 2016.03.08 | 是          |
| 中国化工装备有限公司 | 25,000,000.00 | 2015.04.20 | 2016.04.20 | 是          |

## 4、 关联方资金拆入

| 关联方        | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        |
|------------|---------------|------------|------------|
| 中国化工财务有限公司 | 25,000,000.00 | 2017.04.20 | 2018.04.20 |

| 关联方        | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        |
|------------|---------------|------------|------------|
| 中国化工财务有限公司 | 25,000,000.00 | 2016.04.21 | 2017.04.21 |
| 中国化工财务有限公司 | 25,000,000.00 | 2015.04.20 | 2016.04.20 |

#### 5、 关联方资金拆借利息

| 项目   | 关联方        | 2017 年度      | 2016 年度      |
|------|------------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 中国化工财务有限公司 | 1,141,875.00 | 1,471,250.00 |

### (四) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

| 项目名称 | 关联方             | 2017 年 12 月 31 日 |              |
|------|-----------------|------------------|--------------|
|      |                 | 账面余额             | 坏账准备         |
| 应收账款 | 北京橡胶工业研究设计院有限公司 | 30,008,000.20    | 1,500,400.01 |
| 应收账款 | 风神轮胎股份有限公司      | 4,021,930.49     | 768,579.15   |

续表：

| 项目名称 | 关联方        | 2016 年 12 月 31 日 |              |
|------|------------|------------------|--------------|
|      |            | 账面余额             | 坏账准备         |
| 应收账款 | 风神轮胎股份有限公司 | 6,281,930.49     | 1,148,386.10 |

#### 2、 应付项目

| 项目名称 | 关联方             | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 华夏汉华化工装备有限公司    | 30,703,438.96    | 31,452,256.82    |
| 应付账款 | 四川蓝星机械有限公司      | 244,595.82       | 379,676.22       |
| 预收账款 | 北京橡胶工业研究设计院有限公司 |                  | 7,502,000.00     |

### 七、 非货币性资产交换和债务重组的说明

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司未发生非货币性资产交易；发生债务重组损益金额见九、补充资料。

### 八、 其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的其他重要事项。



## 九、 补充资料

### 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                                     | 2017 年度      | 2016 年度      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置损益                                                                               | -951.53      | 742,452.32   |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                                                    |              |              |
| 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）                                           | 3,445,827.50 | 2,665,482.50 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   |              |              |
| 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                                    |              |              |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |              |              |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                          |              |              |
| 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                                                             |              |              |
| 债务重组损益                                                                                  | -903,089.09  | 978,805.75   |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |              |              |
| 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                                                               |              |              |
| 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                                                             |              |              |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |              |              |
| 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 |              |              |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |              |              |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |              |              |
| 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                                                        |              |              |
| 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                                                    |              |              |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |              |              |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -421,036.20  | 60,880.53    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |              |              |
| 所得税影响额                                                                                  |              |              |
| 少数股东权益影响额                                                                               |              |              |
| 合 计                                                                                     | 2,120,750.68 | 4,447,621.10 |







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

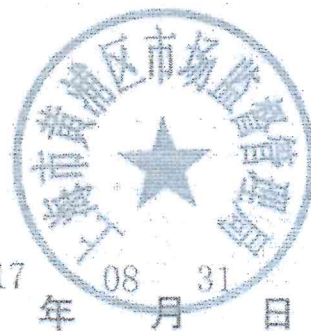
合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

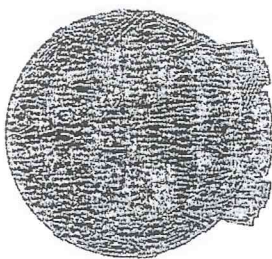
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: NO. 025730



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

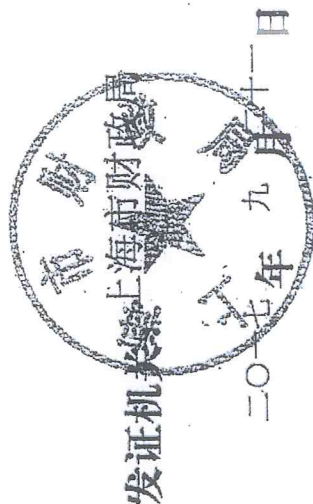
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



中华人民共和国财政部制





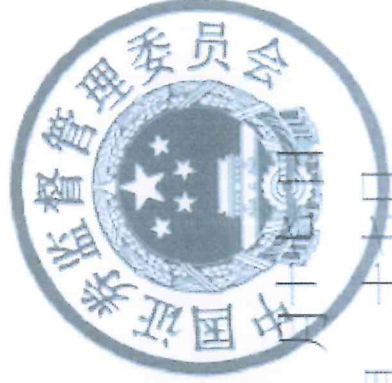
证书序号: 000194

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34      发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日





姓 名 林盛  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1957-02-17  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通  
Working unit 合伙)山东分所  
身份证号码 370202195702172617  
Identity card No.

山东省注册会计师协会  
2018年  
年度检验登记  
注册会计师  
年检合格专用章  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 370200080001  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 28 日  
Date of Issuance

山东省注册会计师协会  
2015年  
注册会计师  
年检合格专用章

年 月 日  
/y /m /d

## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月10日

年 月 日  
/y /m /d

## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月02日

年 月 日  
/y /m /d

## 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

## 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

## NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



|                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| 姓 名               | 杨宝莹                      |
| Full name         |                          |
| 性 别               | 女                        |
| Sex               |                          |
| 出生日期              | 1979-10-29               |
| Date of birth     |                          |
| 工作单位              | 立信会计师事务所(特殊普通<br>合伙)青岛分所 |
| Working unit      |                          |
| 身份证号码             | 360111197910290108       |
| Identity card No. |                          |

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2017年02月16日

证书编号: 370200080056  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 11 月 06 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d