

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
拟置出资产模拟合并及公司资产负债表	1-2
拟置出资产模拟合并及公司利润表	3
拟置出资产模拟财务报表附注	4-58

审计报告

致同审字(2018)第 110ZA7542 号

辽宁福鞍重工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁福鞍重工股份有限公司（以下简称“福鞍股份公司”）按照拟置出资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的拟置出资产模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的拟置出资产模拟合并及公司资产负债表，2017 年度的拟置出资产模拟合并及公司利润表以及拟置出资产模拟财务报表附注。

我们认为，后附的拟置出资产模拟财务报表在所有重大方面按照拟置出资产模拟财务报表附注三所述编制基础编制。

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“注册会计师对拟置出资产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，我们独立于福鞍股份公司，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、 强调事项—编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注拟置出资产模拟财务报表附注三对编制基础的说明。福鞍股份公司拟置出资产模拟财务报表仅为福鞍股份公司模拟财务报表附注三所述重大资产重组之目的而编制，因此可能不适用于其他用途。本审计报告仅作为福鞍股份公司本次重大资产重组之用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项

福鞍股份公司已按照企业会计准则的规定编制了 2017 年度财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。我们

根据中国注册会计师执业准则审计了该 2017 年度财务报表，并于 2018 年 4 月 24 日出具了致同审字(2018)第 110ZA2811 号审计报告。本拟置出资产模拟财务报表的审计报告建议与福鞍股份 2017 年度财务报表审计报告一并阅读。

五、管理层和治理层对拟置出资产模拟财务报表的责任

福鞍股份公司管理层负责按照拟置出资产模拟财务报表附注三所述编制基础编制拟置出资产模拟财务报表，包括确定在具体情况下按照附注三所述编制基础编制拟置出资产模拟财务报表的可接受性，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产模拟财务报表时，管理层负责评估福鞍股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福鞍股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福鞍股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对拟置出资产模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产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财务报表使用者依据拟置出资产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，就可能导致对福鞍股份公司的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福鞍股份公司不能持续经营。

(5) 评价拟置出资产模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价拟置出资产模拟财务报表是否按照拟置出资产模拟财务报表附注三所述编制基础编制。

(6) 就福鞍股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对拟置出资产模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师
倪军
420000013848

中国注册会计师

中国注册会计师
马雪艳
110000150280

二〇一八年六月七日



拟置出资产模拟合并及公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：辽宁福鞍重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	六、1	58,565,925.59	41,435,461.51	109,156,571.85	56,836,870.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	六、2	50,049,001.90	49,096,992.00	45,239,890.75	32,380,010.95
应收账款	六、3	269,819,845.14	257,651,114.46	221,782,936.79	215,447,082.31
预付款项	六、4	35,452,289.20	32,491,370.09	44,911,354.86	66,325,621.14
应收利息					
应收股利					
其他应收款	六、5	5,025,527.62	87,379,977.85	409,773.00	30,201,298.66
存货	六、6	179,991,801.68	170,419,468.16	178,721,897.03	169,788,846.56
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、7	4,158,041.35	356,881.97	12,937,693.40	10,963,676.36
流动资产合计		603,062,432.48	638,831,266.04	613,160,117.68	581,943,406.12
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			104,659,279.64		104,659,279.64
投资性房地产	六、8	6,682,226.68	6,682,226.68	7,365,280.48	7,365,280.48
固定资产	六、9	325,364,071.97	220,995,634.41	339,514,183.16	216,630,849.76
在建工程	六、10	115,374,893.88	10,942,923.71	21,602,057.72	21,602,057.72
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	六、11	23,164,421.95	17,994,900.38	24,016,021.20	18,698,913.31
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	六、12	4,742,249.39	4,362,591.51	4,242,218.14	3,994,398.56
其他非流动资产	六、13	33,552,147.19	1,932,863.37	55,641,972.55	6,901,350.00
非流动资产合计		508,880,011.06	367,570,419.70	452,381,733.25	379,852,129.47
资产总计		1,111,942,443.54	1,006,401,685.74	1,065,541,850.93	961,795,535.59



拟置出资产模拟合并及公司资产负债表（续）

2017年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	六、14	105,000,000.00	75,000,000.00	225,000,000.00	195,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	六、15	17,200,000.00	17,200,000.00	63,923,042.38	64,693,042.38
应付账款	六、16	46,080,153.79	39,814,388.97	48,776,852.43	37,839,001.90
预收款项	六、17	3,051,041.46	3,039,040.83	2,033,077.11	1,978,077.11
应付职工薪酬	六、18	3,261,551.28	2,498,353.91	1,311,295.35	691,177.07
应交税费	六、19	436,045.19	381,778.03	1,604,996.61	298,280.39
应付利息	六、20	172,459.38	120,621.88		
应付股利					
其他应付款	六、21	1,619,973.47	1,619,973.47	4,064,735.93	1,959,282.72
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、22			30,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		176,821,224.57	139,674,157.09	376,713,999.81	332,458,861.57
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
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	六、23	47,774,713.80	24,086,496.96	44,093,194.06	26,901,019.30
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		47,774,713.80	24,086,496.96	44,093,194.06	26,901,019.30
负债合计		224,595,938.37	163,760,654.05	420,807,193.87	359,359,880.87
归属于母公司股东权益合计		887,346,505.17	842,641,031.69	644,734,657.06	602,435,654.72
少数股东权益					
股东权益合计		887,346,505.17	842,641,031.69	644,734,657.06	602,435,654.72
负债和股东权益总计		1,111,942,443.54	1,006,401,685.74	1,065,541,850.93	961,795,535.59

公司法定代表人：穆建华

主管会计工作的公司负责人：李静

公司会计机构负责人：李健



拟置出资产模拟合并及公司利润表

2017 年度

编制单位：辽宁福鞍重工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	六、24	313,661,078.71	299,002,145.14	345,947,653.81	313,625,828.33
减：营业成本	六、24	263,745,232.49	250,133,434.70	265,832,100.25	247,563,634.28
税金及附加	六、25	4,462,423.02	3,803,346.33	3,506,167.91	3,053,646.97
销售费用	六、26	5,472,155.92	5,246,930.69	6,885,631.14	6,842,928.44
管理费用	六、27	18,895,875.38	16,123,829.39	22,383,051.03	19,745,347.16
财务费用	六、28	17,436,481.36	15,780,835.37	8,463,675.10	6,664,733.10
资产减值损失	六、29	217,119.31	4,503,551.25	3,106,050.40	3,390,180.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	183,997.87	11,931.16	-290,085.59	-290,085.59
其他收益	六、31	5,612,989.26	3,709,031.34		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,228,778.36	7,131,179.91	35,480,892.39	26,075,272.09
加：营业外收入	六、32	1,037,076.36	172,076.36	5,725,926.84	3,851,968.92
减：营业外支出	六、33	319,533.86	114,918.36	490.27	469.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,946,320.86	7,188,337.91	41,206,328.96	29,926,771.56
减：所得税费用	六、34	634,018.51	439,075.66	6,793,556.89	4,006,640.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,312,302.35	6,749,262.25	34,412,772.07	25,920,130.64
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,312,302.35	6,749,262.25	34,412,772.07	25,920,130.64
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,312,302.35		34,412,772.07	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		9,312,302.35	6,749,262.25	34,412,772.07	25,920,130.64
归属于母公司股东的综合收益总额		9,312,302.35		34,412,772.07	
归属于少数股东的综合收益总额					

公司法定代表人：穆建平

主管会计工作的公司负责人：李静

公司会计机构负责人：李静

拟置出资产模拟财务报表附注

一、公司基本情况

辽宁福鞍重工股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在辽宁省注册的股份有限公司，于 2011 年 4 月 21 日由辽宁福鞍铸业集团有限公司依法整体变更设立，注册资本 7,500 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]543 号文核准，本公司于 2015 年 4 月采用网下询价配售和网上定价发行相结合的方式发行人民币普通股 2,500 万股，并经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2015）第 110ZC0162 号验资报告确认。发行后注册资本为 10,000 万元，已在上海证券交易所上市。

2016 年 4 月 14 日，经本公司董事会决议，以 2015 年 12 月 31 日总股本 10,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 10,000 万股；本次转增完成后，本公司的总股本为 20,000 万股，注册资本变更为 20,000 万元。上述股份于 2016 年 6 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续。

根据本公司 2016 年第二届董事会第二十二次会议决议的规定，本公司申请非公开发行人民币普通股（A 股）19,881,507 股，发行价格人民币 17.25 元/股。经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]666 号文核准，同意本公司非公开发行人民币普通股（A 股）19,881,507 股。2017 年 5 月 26 日，本公司 2016 年度利润分配方案实施完毕，本次非公开发行股票数量调整为 19,950,901 股，发行价格调整为人民币 17.19 元/股。本次非公开发行后，本公司注册资本变更为 219,950,901.00 元，累计股本为 219,950,901.00 元，并经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2017）第 110ZC0361 号验资报告确认。上述股份于 2017 年 11 月 1 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕股权登记手续，并已在上海证券交易所上市。

本公司已于 2017 年 12 月 22 日取得鞍山市工商行政管理局颁发的变更后的营业执照（统一社会信用代码 91210300761843408F），法定代表人穆建华，注册地址鞍山市千山区鞍郑路 8 号。

本公司于 2017 年 12 月 27 日设立辽宁福鞍重工股份有限公司特种精铸分公司，并取得鞍山市工商行政管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码 91210300MA0UTU5W8U），负责人石鹏，注册地址鞍山市立山区铁塔街 29 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会，同时设置了包括供应部、生产计划部、安环部、设备部、销售部、质量管理部、工艺部、化检验中心、审计部、财务部、综合部、人力资源部等在内的各职能部门。

本公司经批准的经营范围：燃气轮机制造、加工；铸钢件、铸铁件、铸铜、铸铝、镁铝复合材料、铜铝复合材料、钢锭的制造、加工；废钢铁收购及销售；钢渣销售；模具制造及销售；经营货物及技术进出口。

本公司所处行业为铸件制造业，主要从事大型铸钢件的研发、生产和销售，服务于发电设备、重型机械等重大技术装备制造业，拥有火电设备铸件、水电设备铸件、其他发电设备铸件（风电、潮汐发电等）、工程机械及轨道交通等其他铸件四大系列产品，主导产品包括汽轮机高中压内外气缸缸体、阀体，燃气轮机透平缸、排气缸，水电水轮机上冠、下环、叶片，大型轧机机架、矿山破碎机、轨道交通转向架等。

本拟置出资产模拟财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十一次会议于 2018 年 6 月 7 日批准。

二、拟实施的重大资产重组方案

本公司拟通过重大资产置换、现金购买进行重大资产重组（以下简称“本次重大资产重组”或“本次交易”），相关方案如下：

1、资产置换

本次交易中，本公司拟置出本部传统铸钢件业务相关的资产及负债（包括或有负债）及本公司持有的除辽宁福鞍燃气轮机有限公司（以下简称“福鞍轮机”）79%股权、辽宁兴奥燃气经营有限公司（以下简称“兴奥燃气”）100%股权以外的其他所有子公司股权，具体为：本部的铸钢件业务相关的资产及负债及子公司辽宁福鞍机械制造有限公司（以下简称“福鞍机械”）100%股权、鞍山金利华仁经贸有限公司（以下简称“金利华仁”）100%股权（以下简称“拟置出资产”）。拟置入辽宁中科环境监测有限公司（以下简称“中科环境”）持有的辽宁冶金设计研究院有限公司（以下简称“设计研究院”）100%股权（以下简称“拟置入资产”）。本次交易完成后，本公司将保留发展前景较好的燃机业务，并进一步发展市场潜力广阔的烟气治理、能源管理业务。置换工作完成后，本次拟置出资产将最终由福鞍控股有限公司（以下简称“福鞍控股”）承接。本次交易对方为中科环境，中科环境是福鞍控股的全资子公司。福鞍控股持有本公司 55.43% 股份，是本公司的控股股东。因此，本次重大资产重组事项对本公司构成关联交易。

2、现金购买

本次重大资产重组中，拟置出资产和拟置入资产的定价基准日为 2017 年 12 月 31 日，由于拟置出资产与拟置入资产对价存在差异，差异部分将以现金支付。本次交易中，自基准日起至拟置出资产交割日止，拟置出资产损益由最终承接方福鞍控股所有。拟置入资产的盈利由本公司享有，拟置入资产的亏损由福鞍控股用现金对本公司进行补偿。基准日至交割审计基准日的损益的确定以交割审计报告为准。

三、拟置出资产模拟财务报表编制基础

1、拟置出资产模拟财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司按上述重大资产重组方案编制拟置出资产模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的拟置出资产模拟合并及公司资产负债表，2017 年度的拟置出资产模拟合并及公司利润表以及拟置出资产模拟财务报表附注。

本拟置出资产模拟财务报表根据上述重大资产重组方案，以持续经营为基础，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

在遵循上述编制基础的前提下，基于以下编制方法编制拟置出资产模拟财务报表。

2、拟置出资产模拟财务报表的编制方法

本拟置出资产模拟财务报表是以本公司业经审计的 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务报表为基础，依据上述重大资产重组方案编制。

本拟置出资产模拟财务报表的合并范围包括本公司（不含燃气轮机业务）及全资子公司福鞍机械、金利华仁。本公司在其他主体中的权益情况参见附注七。

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

本拟置出资产模拟财务报表仅为本公司本次重大资产重组之目的而编制。考虑到拟置出资产模拟财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未编制拟置出资产模拟现金流量表和股东权益变动表。同时，在编制拟置出资产模拟资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，但对其中子公司少数股东权益在拟置出资产模拟财务报表的股东权益中单独列报。

本拟置出资产模拟财务报表的编制未考虑本次重大资产重组可能产生的交易费用、税费等费用。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注四、15、附注四、18 和附注四、24。

1、遵循拟置出资产模拟财务报表编制基础的声明

本拟置出资产模拟财务报表符合上述拟置出资产模拟财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的拟置出资产模拟合并及公司财务状况以及 2017 年度的拟置出资产模拟合并及公司经营成果。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本拟置出资产模拟财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积，不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。本拟置出资产模拟财务报表的合并范围参见附注三、2。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行

后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本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者进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：资产负债表日余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收账款为单项金额重大的应收账款；资产负债表日余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的其他应收款为单项金额重大的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、低值易耗品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。在产品、产成品等发出时采用个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品采用五五转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成

本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

14、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	--	2.00

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	5 年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成

本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

国内产品销售，产品经公司及客户联检合格后，在客户签收货物时确认销售收入。

出口产品销售，采用 FOB 交货方式，即船上交货方式时，以产品发出，取得海关出口货物报关单，产品实际出口后确认收入；采用 FCA 交货方式，即货交承运人方式时，以产品经公司及客户联检合格后，在客户签收货物后货交承运人时确认销售收入。

本公司对外加工服务收入的具体确认时点为：加工产品经客户验收合格后确认销售收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
《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》对于 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理； 修改了财务报表的列报，在合并利润表和个别利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。 对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。	董事会审批	持续经营净利润	9,312,302.35

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》(2017)，政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。	董事会审批	其他收益	5,612,989.26
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。 相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，修订后的营业外收支反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、非流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。	董事会审批	① 资产处置收益 ② 营业外收入 ③ 营业外支出	183,997.87 (317,602.50) (133,604.63)

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	25
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	流转税额	7
纳税主体名称	所得税税率(%)	
本公司	15	
福鞍机械	25	
金利华仁	25	

2、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 6 月 1 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合颁发的 GR201521000065 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2015 年至 2017 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司《高新技术企业证书》有效期至 2017 年 12 月，本公司根据辽宁省科学技术厅 2018 年 3 月 8 日下发的《关于组织开展 2018 年度高新技术企业申报工作的通知》要求，正在办理相关认定工作。

六、拟置出资产模拟合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			1,424.54			1,621.43
人民币			1,424.54			1,621.43
银行存款：			51,684,501.05			84,230,992.10
人民币			47,276,736.87			83,923,194.33
美元	537,223.40	6.5342	3,510,325.14	28,145.43	6.9370	195,244.85
欧元	115,022.37	7.8023	897,439.04	15,403.86	7.3068	112,552.92
其他货币资金：			6,880,000.00			24,923,958.32
人民币			6,880,000.00			24,923,958.32
合 计			58,565,925.59			109,156,571.85

说明：其他货币资金系银行承兑汇票保证金存款，该部分款项使用受到限制。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	41,222,309.90	27,008,341.98
商业承兑汇票	8,826,692.00	18,231,548.77
合 计	50,049,001.90	45,239,890.75

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本公司无质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	63,030,975.00	--

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）期末本公司无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期末数		坏账准备	计提比例(%)	净额
	金额	比例(%)			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	290,839,049.79	100.00	21,019,204.65	7.23	269,819,845.14
其中：账龄组合	290,839,049.79	100.00	21,019,204.65	7.23	269,819,845.14
组合小计	290,839,049.79	100.00	21,019,204.65	7.23	269,819,845.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	290,839,049.79	100.00	21,019,204.65	7.23	269,819,845.14

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数		坏账准备	计提比例(%)	净额
	金额	比例(%)			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的 应收账款	245,531,924.44	100.00	23,748,987.65	9.67	221,782,936.79
其中：账龄组合	245,531,924.44	100.00	23,748,987.65	9.67	221,782,936.79
组合小计	245,531,924.44	100.00	23,748,987.65	9.67	221,782,936.79
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	--	--	--	--	--
合 计	245,531,924.44	100.00	23,748,987.65	9.67	221,782,936.79

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金额	比例(%)	期末数		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1 年以内	245,450,818.61	84.39	12,272,540.92	5.00	233,178,277.69
1 至 2 年	39,236,405.71	13.49	3,923,640.57	10.00	35,312,765.14
2 至 3 年	1,721,859.16	0.59	516,557.75	30.00	1,205,301.41
3 至 4 年	247,001.81	0.09	123,500.91	50.00	123,500.90
4 年以上	4,182,964.50	1.44	4,182,964.50	100.00	--
合 计	290,839,049.79	100.00	21,019,204.65	7.23	269,819,845.14

账 龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	200,275,624.24	81.57	10,013,781.21	5.00	190,261,843.03
1 至 2 年	30,212,842.76	12.31	3,021,284.28	10.00	27,191,558.48
2 至 3 年	2,127,875.20	0.87	638,362.57	30.00	1,489,512.63
3 至 4 年	5,680,045.30	2.31	2,840,022.65	50.00	2,840,022.65
4 年以上	7,235,536.94	2.94	7,235,536.94	100.00	--
合 计	245,531,924.44	100.00	23,748,987.65	9.67	221,782,936.79

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,729,783.00 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
哈尔滨电机厂有限 责任公司	54,459,866.60	18.73	3,441,817.06

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

GE Transportation(GE 轨道交通)	39,942,257.91	13.73	1,997,112.90
东方电气集团东方 汽轮机有限公司	31,764,866.54	10.92	2,240,124.36
哈尔滨汽轮机厂有 限责任公司	28,672,720.73	9.86	1,433,636.04
沈阳铸锻工业有限 公司	27,717,500.00	9.53	1,385,875.00
合 计	182,557,211.78	62.77	10,498,565.36

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,208,320.95	71.11	33,702,533.09	75.04
1 至 2 年	4,487,365.02	12.66	10,160,694.78	22.62
2 至 3 年	4,779,929.00	13.48	855,119.29	1.91
3 年以上	976,674.23	2.75	193,007.70	0.43
合 计	35,452,289.20	100.00	44,911,354.86	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
宽甸满族自治县永兴耐火材料总厂	5,806,932.78	16.38
盖州市银盛金属炉料有限公司	4,464,434.32	12.59
沈阳天鸣宇金属材料有限公司	3,100,941.06	8.75
大连一胜金属有限公司	2,852,121.00	8.04
辽阳炭素有限公司	2,796,724.24	7.89
合 计	19,021,153.40	53.65

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他 应收款	5,291,976.44	100.00	266,448.82	5.03	5,025,527.62

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	5,291,976.44	100.00	266,448.82	5.03	5,025,527.62
组合小计	5,291,976.44	100.00	266,448.82	5.03	5,025,527.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	5,291,976.44	100.00	266,448.82	5.03	5,025,527.62

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	431,340.00	100.00	21,567.00	5.00	409,773.00
其中：账龄组合	431,340.00	100.00	21,567.00	5.00	409,773.00
组合小计	431,340.00	100.00	21,567.00	5.00	409,773.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	431,340.00	100.00	21,567.00	5.00	409,773.00

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金额	比例(%)	期末数		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1 年以内	5,254,976.44	99.30	262,748.82	5.00	4,992,227.62
1 至 2 年	37,000.00	0.70	3,700.00	10.00	33,300.00
合计	5,291,976.44	100.00	266,448.82	5.03	5,025,527.62

账 龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	431,340.00	100.00	21,567.00	5.00	409,773.00

（2）本期计提坏账准备金额 244,881.82 元。

（3）其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
往来款	5,190,000.00	--
租金	--	233,340.00

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金、保证金	92,000.00	198,000.00
其他	9,976.44	--
合 计	5,291,976.44	431,340.00

(4) 按欠款方归集单位披露

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
福鞍轮机	往来款	5,150,000.00	1年以内	97.32	257,500.00
中国医科大学附属第一医院 鞍山医院	押金	92,000.00	2年以内	1.74	6,450.00
兴奥燃气	往来款	40,000.00	1年以内	0.76	2,000.00

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,083,429.35	--	26,083,429.35	50,083,530.25	--	50,083,530.25
在产品	139,024,298.52	3,891,431.97	135,132,866.55	111,763,992.81	1,410,765.12	110,353,227.69
产成品	7,520,135.28	546,182.22	6,973,953.06	7,194,442.55	324,828.58	6,869,613.97
低值易耗品	11,801,552.72	--	11,801,552.72	11,415,525.12	--	11,415,525.12
合 计	184,429,415.87	4,437,614.19	179,991,801.68	180,457,490.73	1,735,593.70	178,721,897.03

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,410,765.12	2,480,666.85	--	--	--	3,891,431.97
产成品	324,828.58	221,353.64	--	--	--	546,182.22
合 计	1,735,593.70	2,702,020.49	--	--	--	4,437,614.19

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的 具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
在产品	可变现净值小于账面价值	--
产成品	可变现净值小于账面价值	--

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证进项税额	3,007,376.46	1,645,617.36
待抵扣进项税额	579,016.80	10,070,493.44
多交企业所得税	214,766.12	678,026.61
待摊销取暖费	356,881.97	543,555.99
合 计	4,158,041.35	12,937,693.40

8、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13,672,995.00	1,679,330.33	15,352,325.33
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	13,672,995.00	1,679,330.33	15,352,325.33
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,572,810.35	414,234.50	7,987,044.85
2.本期增加金额	649,467.24	33,586.56	683,053.80
计提或摊销	649,467.24	33,586.56	683,053.80
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	8,222,277.59	447,821.06	8,670,098.65
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,450,717.41	1,231,509.27	6,682,226.68
2.期初账面价值	6,100,184.65	1,265,095.83	7,365,280.48

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	184,997,957.31	429,673,852.70	4,353,822.68	10,632,425.35	629,658,058.04
2.本期增加金额	1,691,458.05	31,547,299.69	1,038,024.31	2,080,528.44	36,357,310.49
(1) 购置	1,080,076.82	3,139,608.28	1,038,024.31	2,080,528.44	7,338,237.85
(2) 在建工程转入	611,381.23	28,407,691.41	--	--	29,019,072.64
3.本期减少金额	--	1,306,535.36	139,163.51	87,659.57	1,533,358.44
处置或报废	--	1,306,535.36	139,163.51	87,659.57	1,533,358.44
4.期末余额	186,689,415.36	459,914,617.03	5,252,683.48	12,625,294.22	664,482,010.09
二、累计折旧					
1.期初余额	50,615,342.79	228,326,661.59	3,704,961.46	7,496,909.04	290,143,874.88
2.本期增加金额	8,926,002.65	40,039,164.57	238,042.41	1,037,757.35	50,240,966.98
计提	8,926,002.65	40,039,164.57	238,042.41	1,037,757.35	50,240,966.98
3.本期减少金额	--	1,053,654.77	132,205.33	81,043.64	1,266,903.74
处置或报废	--	1,053,654.77	132,205.33	81,043.64	1,266,903.74
4.期末余额	59,541,345.44	267,312,171.39	3,810,798.54	8,453,622.75	339,117,938.12
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	127,148,069.92	192,602,445.64	1,441,884.94	4,171,671.47	325,364,071.97
2.期初账面价值	134,382,614.52	201,347,191.11	648,861.22	3,135,516.31	339,514,183.16

(1) 期末固定资产不存在抵押情况。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	20,672,893.59	17,230,102.58	--	3,442,791.01

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
建筑工程	--	--	--	611,381.23	--	611,381.23
设备安装	115,374,893.88	--	115,374,893.88	20,990,676.49	--	20,990,676.49
合 计	115,374,893.88	--	115,374,893.88	21,602,057.72	--	21,602,057.72

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率%	期末数
碱酚旧砂处理 及再生系统	20,054,267.03	8,094,468.93	28,148,735.96	--	--	--	--	--
重大能源装备 的关键部件智 能制造加工项 目	--	104,431,970.17	--	--	--	--	--	104,431,970.17
重工三期气刨 区除尘系统	761,001.72	441,238.21	--	--	--	--	--	1,202,239.93
精铸车间	--	8,971,452.98	--	--	--	--	--	8,971,452.98
袋式除尘及附 属成套装置	--	769,230.80	--	--	--	--	--	769,230.80
合 计	20,815,268.75	122,708,361.09	28,148,735.96	--	--	--	--	115,374,893.88

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
重大能源装备的关 键部件智能制造加 工项目	165,980,000.00	62.92	80.00	非公开发行 募集资金
重工三期气刨区除 尘系统	1,200,000.00	100.19	90.00	自筹
精铸车间	28,750,000.00	31.21	40.00	自筹
袋式除尘及附属成 套装置	769,230.80	100.00	95.00	自筹

说明：本公司期末在建工程不存在减值情况。

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	28,581,530.90	3,843,162.30	32,424,693.20
2.本期增加金额	--	5,811.97	5,811.97
购置	--	5,811.97	5,811.97
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	28,581,530.90	3,848,974.27	32,430,505.17
二、累计摊销			
1.期初余额	4,984,338.93	3,424,333.07	8,408,672.00
2.本期增加金额	571,630.49	285,780.73	857,411.22
计提	571,630.49	285,780.73	857,411.22
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	5,555,969.42	3,710,113.80	9,266,083.22
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	23,025,561.48	138,860.47	23,164,421.95
2.期初账面价值	23,597,191.97	418,829.23	24,016,021.20

说明：期末无形资产不存在抵押情况。

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	25,723,267.66	4,012,914.00	25,506,148.35	3,967,623.21
内部交易未实现利润	(209,003.50)	(52,250.88)	560,975.40	140,243.86
政府补助	7,797,144.63	1,560,128.27	9,128,502.63	1,816,827.76

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

融资租赁形成	336,067.72	84,016.93	577,287.33	144,321.83
可抵扣亏损	7,942,361.74	1,985,590.44	--	--
小计	41,589,838.25	7,590,398.76	35,772,913.71	6,069,016.66
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	12,752,727.59	2,848,149.37	8,152,311.77	1,826,798.52

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	2,848,149.37	4,742,249.39	1,826,798.52	4,242,218.14
递延所得税负债	2,848,149.37	--	1,826,798.52	--

13、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	32,067,051.39	40,950,120.00
预付工程款	1,485,095.80	14,691,852.55
合 计	33,552,147.19	55,641,972.55

14、短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	--	90,000,000.00
保证借款	105,000,000.00	105,000,000.00
抵押借款	--	30,000,000.00
合 计	105,000,000.00	225,000,000.00

说明：本公司保证借款中，2,500 万元由本溪市佳信房地产开发有限公司提供连带责任保证；3,000 万元由吕世平提供连带责任保证；2,000 万元由辽宁福鞍控股有限公司（以下简称“福鞍控股”）、吕世平提供连带责任保证。本公司之子公司福鞍机械向银行借款 3,000 万元，由本公司提供连带责任保证。

15、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	17,200,000.00	63,923,042.38

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	41,549,060.76	42,178,731.69
设备款	4,149,026.59	5,310,541.59
加工费	--	999,778.31
其他	382,066.44	287,800.84
合 计	46,080,153.79	48,776,852.43

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,051,041.46	2,033,077.11

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,311,295.35	23,480,986.41	21,779,866.54	3,012,415.22
离职后福利-设定提存计划	--	4,139,581.42	3,890,445.36	249,136.06
合 计	1,311,295.35	27,620,567.83	25,670,311.90	3,261,551.28

(1) 短期薪酬

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	--	19,392,387.58	18,248,336.59	1,144,050.99
职工福利费	--	48,756.20	48,756.20	--
社会保险费	--	1,742,484.63	1,621,804.70	120,679.93
其中：1. 医疗保险费	--	1,446,988.00	1,344,026.95	102,961.05
2. 工伤保险费	--	215,319.82	202,462.13	12,857.69
3. 生育保险费	--	80,176.81	75,315.62	4,861.19
住房公积金	--	1,412,948.00	1,336,421.00	76,527.00
工会经费和职工教育经费	1,311,295.35	884,410.00	524,548.05	1,671,157.30
合 计	1,311,295.35	23,480,986.41	21,779,866.54	3,012,415.22

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	--	4,139,581.42	3,890,445.36	249,136.06
其中：1. 基本养老保险费	--	4,008,842.20	3,765,782.64	243,059.56
2. 失业保险费	--	130,739.22	124,662.72	6,076.50
合 计	--	4,139,581.42	3,890,445.36	249,136.06

19、应交税费

税 项	期末数	期初数
房产税	138,113.01	136,630.02
土地使用税	127,082.27	127,082.27
印花税	130,447.20	--
个人所得税	40,402.71	46,710.05
企业所得税	--	1,267,867.65
城市维护建设税	--	2,416.76
教育税附加	--	1,726.24
代扣代缴税金	--	22,563.62
合 计	436,045.19	1,604,996.61

20、应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	172,459.38	--

21、其他应付款

项 目	期末数	期初数
投标保证金	30,000.00	2,100,000.00
运输费	704,813.73	1,141,343.63
其他	885,159.74	823,392.30
合 计	1,619,973.47	4,064,735.93

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	--	30,000,000.00

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	44,093,194.06	8,370,000.00	4,688,480.26	47,774,713.80

说明：计入递延收益的政府补助参见附注十一、1、政府补助。

24、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	280,915,402.09	237,924,668.28	337,284,134.41	262,203,933.21
其他业务	32,745,676.62	25,820,564.21	8,663,519.40	3,628,167.04

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铸造行业	280,915,402.09	237,924,668.28	337,284,134.41	262,203,933.21

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
火电设备铸件	88,500,238.11	84,897,464.77	142,567,038.23	108,161,243.56
水电设备铸件	62,002,009.24	58,744,003.96	57,978,383.88	51,429,366.10
其他铸件	114,396,672.94	84,061,058.20	104,240,867.05	81,255,166.52
机械加工	13,091,145.10	7,469,425.92	19,290,726.55	9,548,667.11
材料销售	2,925,336.70	2,752,715.43	13,207,118.70	11,809,489.92
合 计	280,915,402.09	237,924,668.28	337,284,134.41	262,203,933.21

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	7,873,931.90	5,662,595.36	24,677,972.75	20,297,338.56
东北地区	149,405,721.28	121,880,455.62	107,680,278.90	80,884,580.31
华东地区	35,595,875.77	30,612,716.13	34,363,461.54	22,832,040.40
西南地区	19,049,853.43	20,477,327.80	42,642,490.47	34,709,854.24
华南地区	4,027,600.98	4,617,265.89	7,732,148.03	9,740,963.22

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国外	64,962,418.73	54,674,307.48	120,187,782.72	93,739,156.48
合 计	280,915,402.09	237,924,668.28	337,284,134.41	262,203,933.21

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	--	106,934.39
城市维护建设税	377,162.28	721,995.86
教育费附加	269,401.67	515,689.63
房产税	1,781,680.53	1,093,040.14
土地使用税	1,524,987.24	1,016,658.16
印花税	509,191.30	51,849.73
合 计	4,462,423.02	3,506,167.91

说明：各项税金及附加的计缴标准参见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,864,940.12	1,900,454.02
出口代理费	875,004.30	1,288,446.65
职工薪酬	924,735.96	798,551.03
修理费	707,613.86	907,164.77
展览费	311,199.25	530,134.54
差旅费	238,272.30	185,456.26
业务招待费	154,350.39	329,463.12
其他	396,039.74	945,960.75
合 计	5,472,155.92	6,885,631.14

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,414,427.73	6,925,535.83
研发费用	4,301,389.64	5,612,600.60
办公费用	1,193,912.65	1,551,194.18
无形资产摊销	857,411.22	1,320,664.45
取暖费	781,477.31	362,370.68

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	596,843.42	576,377.87
维修费	588,903.07	358,050.85
折旧费用	526,632.65	490,888.34
业务招待费	193,769.96	333,892.66
税费	133,376.41	2,021,322.84
其他	2,307,731.32	2,830,152.73
合 计	18,895,875.38	22,383,051.03

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,455,614.71	12,877,462.28
减：利息收入	520,571.64	643,383.26
承兑汇票贴息	246,022.94	894,174.28
汇兑损益	3,378,630.24	(6,059,797.27)
手续费及其他	876,785.11	1,395,219.07
合 计	17,436,481.36	8,463,675.10

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(2,484,901.18)	1,832,543.36
存货跌价损失	2,702,020.49	1,273,507.04
合 计	217,119.31	3,106,050.40

30、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	183,997.87	(290,085.59)

31、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助：		
其中：产业集群发展专项资金	830,917.92	--
高档铸钢件机械加工项目预算（拨款）	789,999.96	--
拆迁补偿款	712,787.04	--
轨道交通重型大马力内燃机车转向架制造 关键技术攻关及产业化项目专项资金	697,600.08	--

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

购置设备财政补贴	663,000.12	--
超临界耐热钢复杂大型铸件和大型汽轮机 耐热钢缸体、阀体高端铸件项目科学技术专 项资金	417,750.08	--
超超临界火电缸体、阀体及轨道交通转向架 加工项目专项资金	409,000.08	--
U9-ERP 系统补贴	91,667.18	--
转让土地补助金	64,957.80	--
基础配套设施建设资金补贴	10,800.00	--
小 计	4,688,480.26	--
与收益相关的政府补助:		
其中: 提升质量争创名牌奖励资金	400,000.00	--
外贸出口专项资金	201,200.00	--
企业国际市场开拓专项资金	193,309.00	--
科技资金	70,000.00	--
分布式能源用工业燃气轮机设计、生产标准 体系建立与实施项目补助资金	30,000.00	--
创新创业大赛奖励金	30,000.00	--
小 计	924,509.00	--
合 计	5,612,989.26	--

说明: 政府补助的具体信息, 参见附注十一、1、政府补助。

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	--	5,376,926.84	--
不需支付款项	865,000.00	349,000.00	865,000.00
其他	172,076.36	--	172,076.36
合 计	1,037,076.36	5,725,926.84	1,037,076.36

其中, 政府补助明细如下:

补助项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助:		
其中: 科学技术专项资金形成资产本期 摊销	--	637,199.88

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

购置设备财政补贴形成资产本期摊销	--	1,673,000.04
科技创新重大专项计划资金形成资产本期摊销	--	697,600.08
拆迁补偿款形成资产部分本期摊销	--	712,787.04
产业集群服务平台项目资产形成资产本期摊销	--	830,917.92
国有土地转让补助资金本期摊销	--	64,957.80
基础配套设施建设资金补贴形成资产本期摊销	--	10,800.00
超超临界火电缸体、阀体及轨道交通转向架加工项目专项资金形成资产本期摊销	--	409,000.08
小 计	--	5,036,262.84
与收益相关的政府补助：		
其中：外贸出口专项资金	--	296,800.00
外经贸发展专项资金	--	43,864.00
小 计	--	340,664.00
合 计	--	5,376,926.84

说明：政府补助的具体信息，参见附注十一、1、政府补助。

33、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	319,533.86	490.27	319,533.86

34、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,134,049.76	5,778,569.59
递延所得税费用	(500,031.25)	1,014,987.30
合 计	634,018.51	6,793,556.89

35、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	6,880,000.00	用于票据担保

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	537,223.40	6.5342	3,510,325.14
欧元	115,022.37	7.8023	897,439.04
应收账款			
其中：美元	6,517,301.98	6.5342	42,585,354.60
欧元	81,929.00	7.8023	639,234.64
应付账款			
其中：欧元	300,000.00	7.8023	2,340,690.00

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福鞍机械	鞍山	鞍山	制造业	100.00	--	设立
金利华仁	鞍山	鞍山	经贸业	100.00	--	设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例(%)
福鞍控股	鞍山市	投资管理	50,000.00	55.43	55.43

本公司实际控制人为：吕世平。

2、本公司的子公司情况

本公司之子公司福鞍机械、金利华仁情况参见附注七。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福鞍轮机	同一实际控制人
兴奥燃气	同一实际控制人
辽宁能源环境工程技术有限公司	关键管理人员控制的其他公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
辽宁能源环境工程技术有限公司	房屋、土地	213,937.66	--

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福鞍机械	3,000.00	2018.08.22	2020.08.21	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
吕世平	3,000.00	2018.03.21	2020.03.20	否
福鞍控股	2,000.00	2018.05.05	2020.05.04	否
吕世平				

（3）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日
拆入			
福鞍控股	1,200.00	2017.10.24	2017.11.23
福鞍控股	800.00	2017.10.24	2017.11.29
福鞍控股	1,200.00	2017.10.25	2017.11.29

说明：为保证生产经营和业务发展需要，满足资金要求，本公司本年接受福鞍控股提供的 3,200 万元财务资助，利率为 4.785%，上述款项已于到期日全部还清，共计支付利息 141,955.00 元。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬（万元）情况如下：

关联方名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	118.50	160.19

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	福鞍轮机	5,150,000.00	257,500.00	--	--
	兴奥燃气	40,000.00	2,000.00	--	--

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	辽宁能源环境工程技术有限公司	213,937.66	--

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺	28,751,177.45	118,510,147.45

（2）截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

合并范围内各公司无对外担保，母子公司之间的担保事项参见附注八、4（2）关联担保情况。

（2）截至 2017 年 12 月 31 日止，除以上事项外，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

- 1、根据本公司 2018 年 4 月 24 日的董事会决议，本公司拟以股权登记日总股本 219,950,901 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.15 元（含税），合计派发现金红利 3,299,263.52 元。2017 年度本公司利润分配方案最终以提交股东大会表决通过的利润分配方案为准。
- 2、2018 年 4 月 9 日，本公司董事会发布《关于重大资产重组停牌的公告》（公告编号：2018-007），本公司正在筹划资产置换事项，资产置换标的方为设计研究院，该公司系中科环境全资子公司，中科环境系公司控股股东福鞍控股全资子公司。该笔资产置换事项对本公司构成关联交易，并构成重大资产重组。本次重大资产重组交易及相关事项尚需获得法律法规及监管部门所要求的必要的事前审批、核准或同意。

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2018 年 6 月 7 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	财政拨款	14,674,187.30	--	712,787.04	--	13,961,400.26	其他收益	与资产相关
购置设备财政补贴	财政拨款	2,351,414.95	--	663,000.12	--	1,688,414.83	其他收益	与资产相关
基础配套设施建设资金补贴	财政拨款	477,900.00	--	10,800.00	--	467,100.00	其他收益	与资产相关
U9-ERP 系统补贴	财政拨款	91,667.18	--	91,667.18	--	-	其他收益	与资产相关
高档铸钢件机械加工项目预算（拨款）	财政拨款	4,484,800.18	--	789,999.96	--	3,694,800.22	其他收益	与资产相关
转让土地补助金	财政拨款	2,944,755.65	--	64,957.80	--	2,879,797.85	其他收益	与资产相关
超临界耐热钢复杂大型铸件和大型汽轮机耐热钢缸体、阀体高端铸件项目科学技术专项资金	财政拨款	1,230,183.58	--	417,750.08	--	812,433.50	其他收益	与资产相关
超超临界火电缸体、阀体及轨道交通转向架加工项目专项资金	财政拨款	7,532,416.54	--	409,000.08	--	7,123,416.46	其他收益	与资产相关
轨道交通重型大马力内燃机车转向架制造关键技术攻关及产业化项目专项资金	财政拨款	4,053,866.38	--	697,600.08	--	3,356,266.30	其他收益	与资产相关
产业集群发展专项资金	财政拨款	6,252,002.30	--	830,917.92	--	5,421,084.38	其他收益	与资产相关
中央基建投资项目资金	财政拨款	--	8,370,000.00	--	--	8,370,000.00	其他收益	与资产相关
合 计		44,093,194.06	8,370,000.00	4,688,480.26	--	47,774,713.80	--	--

说明：

A、根据鞍山市千山区人民政府文件“鞍千政函〔2009〕219 号”《关于哈大高速铁路占用福鞍铸业集团土地相关补偿事宜的函》，及 2009 年 8 月 31 日福鞍有限与鞍山市土地储备交易中心签订的《鞍山市国有土地使用权收回补偿协议》，福鞍有限取得设施移地补偿 1,889.84 万元；同时，鞍山市千山区人民政府将位于本公司南侧的 23,670.38 平方米国有土地按 909 万元出让给本公司以置换因修建哈大高速铁路占用的公司土地，并给予补偿 908.9 万元，合计补偿金额 2,798.74 万元。

由于哈大高速铁路占用福鞍有限的土地，2009 年度对该部分被占用的土地使用权及地上

房屋进行处置，产生损失 5,125,095.01 元，发生设施移地迁移费用 3,153,163.43 元，计入营业外支出科目，以设施移地补偿 1,889.84 万元补偿上述资产处置损失及设施移地费用后的余额为 10,620,141.56 元。2010 年完成设施重建后，将已全部使用的拆迁补偿款余额 10,620,141.56 元，按形成资产的折旧年限 20 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入），本期摊销 531,007.08 元，期末余额 6,372,084.93 元。

2009 年 10 月，支付土地出让金 909 万元，取得位于公司南侧 23,670.38 平方米国有土地，将收到的政府补偿款 908.9 万元，计入递延收益，按照形成资产的摊销年限 50 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入），本期摊销 181,779.96 元，期末余额 7,589,315.33 元。

B、2009 年度，根据鞍山市经济委员会、鞍山市财政局“鞍经发〔2009〕158 号”《关于下达 2009 年装备制造企业购置关键设备财政补贴资金计划的通知》，福鞍机械收到财政补贴资金 230 万元，计入递延收益，按形成资产的折旧年限 10 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 230,000.04 元，期末余额为 421,666.38 元。

2010 年度，根据鞍山市经济和信息化委员会、鞍山市财政局“鞍经发〔2010〕119 号”《关于下达 2010 年重点产业企业购置关键设备补贴资金计划（第一批）的通知》和鞍山市财政局“鞍财指企〔2010〕429 号”《关于拨付 2010 年重点产业企业购置关于关键设备补助资金指标的通知》，福鞍机械收到财政补贴资金 275 万元，计入递延收益，按形成资产的折旧年限 10 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 275,000.04 元，期末余额为 604,101.58 元。

2010 年度，根据鞍山市财政局“鞍财指企〔2010〕429 号”《关于拨付 2010 年重点产业企业购置关键设备补助资金指标的通知》，本公司收到财政补贴资金 53 万元，计入递延收益，按形成资产的折旧年限 10 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 53,000.04 元，期末余额为 68,212.52 元。

2014 年 12 月，根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2014 年市工业技术改造项目贷款贴息及购置关键设备补贴资金的通知》（鞍经财指〔2014〕300 号）和鞍山市经济和信息化委员会、鞍山市财政局《关于下达 2014 年市工业技术改造项目贷款贴息及购置关键设备补贴资金计划的通知》（鞍经信发〔2014〕154 号）文，福鞍机械收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的购置关键设备财政补贴资金 105 万元，计入递延收益，并按照购置资产的折旧年限平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 105,000.00 元，期末余额为 594,434.35 元。

C、2011 年 8 月，本公司收到鞍山（达道湾）经济技术开发区管理委员退预收基础配套设施建设资金 54 万元，计入递延收益。按对应资产的使用年限 50 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 10,800.00 元，期末余额 467,100.00 元。

D、2011 年 4 月，根据辽宁省中小企业厅《转发<工业和信息化部关于下达 2011 年中小企业发展专项资金项目计划>的通知》（辽中小企办发〔2011〕76 号）文，本公司收到 U9-ERP 系统无偿资助 110 万元，计入递延收益，2012 年 6 月该系统投入使用，按照形成资产的摊销年限 5 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 91,667.18 元，已摊销完毕。

E、2011 年 12 月，根据鞍山市财政局《关于下达 2011 年中央及省预算内基建支出预算（拨款）的通知》（鞍财指经〔2011〕741 号）文，福鞍机械高档铸钢件机械加工项目收到 2011 年中央及省预算内基建支出预算（拨款）790 万元，计入递延收益，2012 年 6 月和 9 月该项目机器设备转入固定资产，按照形成资产的摊销年限 10 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 789,999.96 元，期末余额 3,694,800.22 元。

F、2012 年 12 月，根据鞍山市经济开发区管理委员会财政局《关于转发〈关于下达国有土地使用权出让安排的专项支出指标的通知〉的通知》（鞍经财指〔2012〕21 号）文，福鞍机械收到鞍山市经济开发区管理委员会财政局拨付的国有土地转让补助资金 321 万元，计入递延收益。2012 年 5 月该土地转入无形资产，按照土地使用权尚可使用年限平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 64,957.80 元，期末余额 2,879,797.85 元。

G、2013 年 12 月，根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅《关于下达 2013 年辽宁省第一批科学技术计划的通知》（辽科发〔2013〕29 号）文及鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2013 年省科技专项预算资金的通知》（鞍经财指〔2013〕379 号）文，本公司收到鞍山铁西财政局拨付的“超临界耐热钢复杂大型铸件和大型汽轮机耐热钢缸体、阀体高端铸件”项目科学技术专项资金 400 万元。其中，380 万元按购置相关资产的使用年限进行摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入），本期摊销 417,750.08 元，期末余额 812,433.50 元；20 万元为与研发费用有关的款项，2014 年发生相关研发费用 50 万元，并于当年将此部分全部转入营业外收入。

H、2013 年 12 月和 2014 年 11 月，根据鞍山市经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2013 年中央基建预算专项资金的通知》（鞍经财指〔2013〕351 号）文和《关于拨付 2014 年中央基建预算专项资金的通知》（鞍经财指〔2014〕273 号）文，福鞍机械收到鞍山市经济开发区管理委员会财政局拨付的超超临界火电缸体、阀体及轨道交通转向架加工项目专项资金共计 818 万元，计入递延收益。2015 年 5 月该项目对应厂房转入固定资产，按照形成资产的摊销年限 20 年平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入）。本期摊销 409,000.08 元，期末余额 7,123,416.46 元。

I、2014 年 11 月和 2015 年 9 月，根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2014 年辽宁省科技专项资金的通知》（鞍经财指〔2014〕276 号）和辽宁省科技厅、辽宁省财政厅《关于下达 2014 年度辽宁省科技创新重大专项计划的通知》（辽科发〔2014〕37 号），本公司收到鞍山经济开发区管理委员会财政局发放的科技创新重大专项计划资金共计 800 万元，针对项目名称为“轨道交通重型大马力内燃机车转向架制造关键技术攻关及产业化”。其中，640 万元用于购置研发设备费，并按照购置资产的折旧年限平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入），本期摊销 697,600.08 元，期末余额为 3,356,266.30 元。

J、2014 年 12 月，根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2014 年省产业集群服务平台项目资金的通知》（鞍经财指〔2014〕324 号）和辽宁省经济和信息化委、财政厅《关于下达 2014 年辽宁省工业产业集群发展专项资金项目（补报批）计划的通知》（辽经信集群〔2014〕287 号），本公司收到鞍山经济开发区管理委员会财政局发放的省工业产业集群发展专项资金 1,000 万元，计入递延收益。按照相关资产的摊销年限平均摊销计入其他收益（以前年度计入营业外收入），本期摊销 830,917.92 元，期末余额为

5,421,084.38 元。

K、2017 年 9 月，根据鞍山市财政局《关于下达 2017 年中央基建投资预算（拨款）的通知》（鞍财指经〔2017〕582 号），福鞍机械收到鞍山经济开发区管理委员会财政局发放的中央基建投资项目资金 837 万元，对应项目名称为“重大能源装备的关键部件智能制造加工项目”。根据上述文件，福鞍机械共计将取得 2,512 万元资金支持，剩余 1,675 万元尚未拨付。本年将已取得的专项资金计入递延收益，待项目完工后进行摊销。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
提升质量争创名牌奖励资金	财政拨款	--	400,000.00	其他收益	与收益相关
外贸出口专项资金	财政拨款	296,800.00	201,200.00	其他收益	与收益相关
企业国际市场开拓专项资金	财政拨款	--	193,309.00	其他收益	与收益相关
科技资金	财政拨款	--	70,000.00	其他收益	与收益相关
辽宁省装备制造业标准化试点项目经费	财政拨款	--	30,000.00	其他收益	与收益相关
创新创业大赛奖励金	财政拨款	--	30,000.00	其他收益	与收益相关
外经贸发展专项资金	财政拨款	43,864.00	--	营业外收入	与收益相关
合 计		340,664.00	924,509.00		

说明：

A、根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2017 年度提升质量争创名牌奖励资金的通知》（鞍经财指〔2017〕375 号），本公司于 2017 年 12 月收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的 2017 年提升质量争创名牌奖励资金 40 万元。

B、根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2015 年度外贸出口专项资金的通知》（鞍经财指〔2017〕276 号），本公司于 2017 年 10 月收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的 2015 年外贸出口专项资金 20.12 万元。

C、根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2016 年度企业国际市场开拓专项资金的通知》（鞍经财指〔2017〕288 号），本公司于 2017 年 10 月收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的 2016 年国际市场开拓专项资金 136,735.00 元。

根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2015 年度企业国际市场开拓项目资金的通知》（鞍经财指〔2017〕7 号），本公司于 2017 年 1 月收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的 2015 年国际市场开拓专项资金 56,574.00 元。

D、根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2016 年市科技资金的通知》（鞍经财指〔2017〕6 号），本公司于 2017 年 1 月收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的 2016 年科技资金 5 万元。

根据鞍山经济开发区管理委员会财政局《关于拨付 2017 年科技专项资金的通知》（鞍经财指〔2017〕242 号），本公司于 2017 年 9 月收到鞍山经济开发区管理委员会财政局拨付的 2017 年科技资金 2 万元。

E、根据辽宁省质量技术监督局、辽宁省工业和信息化委员会《关于下达省级装备制造业标准化试点项目（第一批）的通知》（辽质监联〔2017〕66 号），本公司于 2017 年 9 月收到辽宁省质量技术监督局拨付的标准化工作经费 3 万元。

F、根据鞍山市科学技术局《关于表彰第一届鞍山创新创业大赛获奖项目及组织单位的决定》（鞍科发〔2017〕15 号），福鞍机械轨道交通机车转向架的智能制造项目于 2017 年 9 月收到创新创业大赛奖励金 3 万元。

2、员工持股计划

2017 年 5 月，本公司第三届董事会第一次会议及 2017 年第一次临时股东大会审议通过《辽宁福鞍重工股份有限公司第一期员工持股计划（草案）及其摘要》相关议案，本次员工持股计划委托华澳国际信托有限公司（以下简称“华澳信托”）进行管理，并全额认购其设立的集合信托计划（以下简称“信托计划”）的劣后级份额人民币 6,000 万元，福鞍控股以其自有资金向本员工持股计划提供全额借款支持，由于持股员工众多，由福鞍控股通过本公司代开的专户转给华澳信托。

在本次员工持股计划中，本公司对福鞍控股通过本公司转给华澳信托的 6,000 万元无债务关系，在员工持股计划存续期届满清算时，清算款项也将由华澳信托通过本公司的账户转给福鞍控股，本公司对该清算款亦无债权权利。

3、控股股东质押本公司股份情况

截至 2017 年 12 月 31 日止，福鞍控股持有本公司有限售条件股份 121,912,500 股，占本公司总股本的 55.43%，其持有的本公司股份累计被质押的数量为 87,080,000 股，占其持股数的 71.43%，占本公司总股本的 39.59%。

4、截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十二、母公司拟置出资产模拟财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期 末 数				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	277,205,296.63	100.00	19,554,182.17	7.05	257,651,114.46
其中：账龄组合	277,205,296.63	100.00	19,554,182.17	7.05	257,651,114.46

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合小计	277,205,296.63	100.00	19,554,182.17	7.05	257,651,114.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	277,205,296.63	100.00	19,554,182.17	7.05	257,651,114.46

应收账款按种类披露（续）

种 类	金额	比例(%)	期初数		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	236,211,085.26	100.00	20,764,002.95	8.79	215,447,082.31
其中：账龄组合	236,211,085.26	100.00	20,764,002.95	8.79	215,447,082.31
组合小计	236,211,085.26	100.00	20,764,002.95	8.79	215,447,082.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	236,211,085.26	100.00	20,764,002.95	8.79	215,447,082.31

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金额	比例(%)	期末数		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1 年以内	235,279,800.61	84.88	11,763,990.03	5.00	223,515,810.58
1 至 2 年	36,948,164.11	13.33	3,694,816.41	10.00	33,253,347.70
2 至 3 年	1,170,000.00	0.42	351,000.00	30.00	819,000.00
3 至 4 年	125,912.36	0.04	62,956.18	50.00	62,956.18
4 年以上	3,681,419.55	1.33	3,681,419.55	100.00	--
合 计	277,205,296.63	100.00	19,554,182.17	7.05	257,651,114.46

账 龄	金额	比例(%)	期初数		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1 年以内	195,683,278.62	82.84	9,784,163.93	5.00	185,899,114.69
1 至 2 年	28,520,983.60	12.07	2,852,098.36	10.00	25,668,885.24
2 至 3 年	2,006,785.75	0.85	602,035.73	30.00	1,404,750.02
3 至 4 年	4,948,664.72	2.10	2,474,332.36	50.00	2,474,332.36
4 年以上	5,051,372.57	2.14	5,051,372.57	100.00	-

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	236,211,085.26	100.00	20,764,002.95	8.79	215,447,082.31
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(2) 本期计提坏账准备金额-1,209,820.78 元；本期无收回或转回坏账准备金额情况。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
哈尔滨电机厂有限 责任公司	54,459,866.60	19.65	3,441,817.06
GE Transportation(GE 轨道交通)	39,942,257.91	14.41	1,997,112.90
东方电气集团东方 汽轮机有限公司	31,764,866.54	11.46	2,240,124.36
哈尔滨汽轮机厂有 限责任公司	28,672,720.73	10.34	1,433,636.04
沈阳铸锻工业有限 公司	27,717,500.00	10.00	1,385,875.00
合 计	182,557,211.78	65.86	10,498,565.36

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他 应收款	91,980,871.42	100.00	4,600,893.57	5.00	87,379,977.85
其中：账龄组合	91,980,871.42	100.00	4,600,893.57	5.00	87,379,977.85
组合小计	91,980,871.42	100.00	4,600,893.57	5.00	87,379,977.85
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	91,980,871.42	100.00	4,600,893.57	5.00	87,379,977.85

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他 应收款	31,790,840.69	100.00	1,589,542.03	5.00	30,201,298.66
其中：账龄组合	31,790,840.69	100.00	1,589,542.03	5.00	30,201,298.66

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合小计	31,790,840.69	100.00	1,589,542.03	5.00	30,201,298.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	31,790,840.69	100.00	1,589,542.03	5.00	30,201,298.66

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	91,943,871.42	99.96	4,597,193.57	5.00	87,346,677.85
1 至 2 年	37,000.00	0.04	3,700.00	10.00	33,300.00
合计	91,980,871.42	100.00	4,600,893.57	5.00	87,379,977.85

账 龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	31,790,840.69	100.00	1,589,542.03	5.00	30,201,298.66

（2）本期计提坏账准备金额 3,011,351.54 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

（3）其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
往来款	91,878,894.98	31,359,500.69
租金	--	233,340.00
押金、保证金	92,000.00	198,000.00
其他	9,976.44	--
合 计	91,980,871.42	31,790,840.69

（4）按欠款方归集单位披露

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比	坏账准备 期末余额
福鞍机械	往来款	86,688,894.98	1 年以内	94.25	4,334,444.75
福鞍轮机	往来款	5,150,000.00	1 年以内	5.60	257,500.00
中国医科大学附属第一医院鞍山医院	押金	92,000.00	2 年以内	0.10	6,450.00
兴奥燃气	往来款	40,000.00	1 年以内	0.04	2,000.00
其他	其他	9,976.44	1 年以内	0.01	498.82
合 计		91,980,871.42		100.00	4,600,893.57

辽宁福鞍重工股份有限公司
拟置出资产模拟财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	减值准备	本期计提减值准备
对子公司投资						
福鞍机械	99,659,279.64	--	--	99,659,279.64	--	--
金利华仁	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
合 计	104,659,279.64	--	--	104,659,279.64	--	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,253,039.95	224,312,870.49	304,786,289.16	243,763,047.47
其他业务	32,749,105.19	25,820,564.21	8,839,539.17	3,800,586.81



姓名: 倪军
Full name: 倪军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971-10-05
Date of birth: 1971-10-05
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码: M20106711005403
Identity card: M20106711005403

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

同意转出
Agree to be transferred from

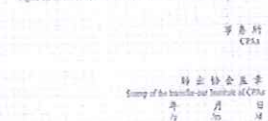


同意转入
Agree to be transferred to

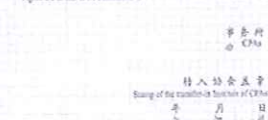


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to be transferred from



同意转入
Agree to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 420000013848
No. of Certificate: 420000013848

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 一九九八年八月二十一日
Date of Issuance: 1998-8-21

年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书有效
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书有效
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 420000013848
No. of Certificate: 420000013848

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 一九九八年八月二十一日
Date of Issuance: 1998-8-21

年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017

姓名: 倪军
Name: 倪军

证书编号: 420000013848
No. of Certificate: 420000013848

QR Code



姓名 马雪艳
Full name 马雪艳
性别 女
Sex 女
出生日期 1978-03-03
Date of birth 1978-03-03
工作单位 北京京都天华会计师事务所有限责任公司
Working unit 北京京都天华会计师事务所有限责任公司
身份证号码 110104197803030827
Identity card No. 110104197803030827

证书编号: 110000150200
No. of Certificate
批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期 2009年3月20日
Date of Issue 2009年3月20日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2009年3月20日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2012年3月1日



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



转出协会盖章
Stamp of the transferor institute of CPA
2012年6月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transferee institute of CPA
2012年6月21日

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

转出协会盖章
Stamp of the transferor institute of CPA

2012年6月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee institute of CPA

2012年6月21日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2012年3月1日



此件仅用于业务
报告专用。



证书序号: NO. 019877

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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



发证机关:

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

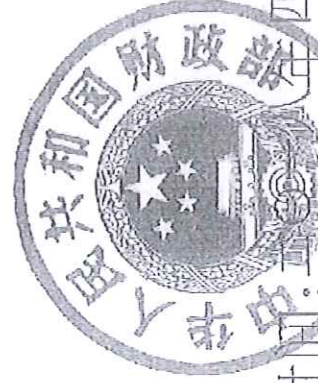


证书序号:000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

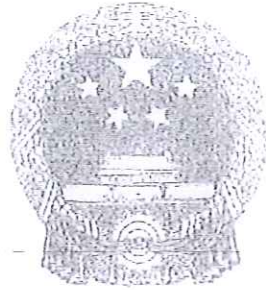
首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月 四日

证书有效期至：



此件仅用于出
具报告专用。

营业执照

(副本) (20-4)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 市计企业会计报表, 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。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 11 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。