

# 审计报告

---

安徽全柴天和机械有限公司

会审字[2018]6345号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	资产负债表	4
3	利润表	5
4	现金流量表	6
5	所有者权益变动表	7-8
6	财务报表附注	9-45



## 审计报告

安徽全柴天和机械有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了后附的安徽全柴天和机械有限公司（以下简称“天和机械”）财务报表，包括 2018 年 9 月 30 日的资产负债表，2018 年 1-9 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天和机械 2018 年 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

### 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，我们独立于天和机械，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、管理层和治理层对财务报表的责任

天和机械管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天和机械的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天和机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天和机械的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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，就可能导致对天和机械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天和机械不能持续经营。

(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。

(此页无正文，为天和机械 2018 年 1-9 月审计报告（会审字[2018]6345 号）  
签章页)



华普天健会计师事务所



中国注册会计师：

中国注册会计师  
铁华  
340501610002

中国注册会计师：

中国注册会计师  
郑少杰  
110100320029

中国注册会计师：

中国注册会计师  
王凤艳  
110100323803

2018 年 12 月 25 日



## 资产负债表

被审计单位名称: 安徽全柴天和机械有限公司

2018年9月30日

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日	项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金	四、1	4,143,096.67	463,174.17	短期借款	四、13	18,000,000.00	18,000,000.00
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	四、2	41,474,331.43	38,745,709.78	应付票据及应付账款	四、14	42,701,014.12	40,955,875.77
预付款项	四、3	1,144,179.95	25,274.40	预收款项			
其他应收款	四、4	76,500.00	82,294.14	应付职工薪酬	四、15	1,641,205.29	1,715,276.09
存货	四、5	36,756,102.61	22,611,674.20	应交税费	四、16	653,102.33	2,097,590.00
持有待售资产				其他应付款	四、17	36,474,967.24	51,072,203.61
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	四、6	433,286.07	615,560.59	一年内到期的非流动负债	四、18		500,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>84,027,496.73</b>	<b>62,543,687.28</b>	其他流动负债			
<b>非流动资产:</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>99,470,288.98</b>	<b>114,340,945.47</b>
可供出售金融资产				<b>非流动负债:</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				其中: 优先股			
投资性房地产	四、7	20,609,632.66	3,609,222.80	永续债			
固定资产	四、8	185,747,364.82	211,143,748.51	长期应付款			
在建工程	四、9	5,538,744.89	3,307,213.36	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	四、19	2,583,333.06	2,458,333.09
油气资产				递延所得税负债			
无形资产	四、10	6,478,486.67	6,633,139.34	其他非流动负债			
开发支出				<b>非流动负债合计</b>		<b>2,583,333.06</b>	<b>2,458,333.09</b>
商誉				<b>负债合计</b>		<b>102,053,622.04</b>	<b>116,799,278.56</b>
长期待摊费用	四、11	59,994.94	4,976.00	<b>所有者权益:</b>			
递延所得税资产				实收资本	四、20	295,000,000.00	250,000,000.00
其他非流动资产	四、12	107,000.00	433,268.72	其他权益工具			
<b>非流动资产合计</b>		<b>218,541,223.98</b>	<b>225,131,568.73</b>	其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积	四、21	290,901.46	290,901.46
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	四、22		5,601.52
				盈余公积	四、23	291,544.96	291,544.96
				未分配利润	四、24	-95,067,347.75	-79,712,070.49
				<b>所有者权益合计</b>		<b>200,515,098.67</b>	<b>170,875,977.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>302,568,720.71</b>	<b>287,675,256.01</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>302,568,720.71</b>	<b>287,675,256.01</b>

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



## 利润表

被审计单位名称：安徽全柴天和机械有限公司

2018年1-9月

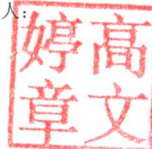
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年1-9月	2017年度
一、营业收入	四、25	118,093,942.99	112,060,666.14
减：营业成本	四、25	115,764,849.16	108,253,366.10
税金及附加	四、26	2,332,621.41	3,057,040.35
销售费用	四、27	4,463,191.47	1,918,924.15
管理费用	四、28	5,844,512.13	6,080,232.94
研发费用	四、29	4,904,494.86	4,776,623.57
财务费用	四、30	2,052,466.94	2,952,310.91
其中：利息费用		2,219,083.04	3,241,587.81
利息收入		176,252.85	304,081.40
资产减值损失	四、31	-1,202,252.27	645,987.58
加：其他收益	四、32	638,200.03	795,412.04
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,427,740.68	-14,828,407.42
加：营业外收入	四、33	72,463.42	11,795.04
减：营业外支出	四、34		354.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,355,277.26	-14,816,966.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,355,277.26	-14,816,966.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,355,277.26	-14,816,966.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-15,355,277.26	-14,816,966.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 现金流量表

被审计单位名称：安徽全柴天和机械有限公司

2018年1-9月

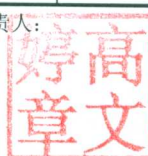
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年1-9月	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,719,811.10	36,097,534.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、35（1）	815,890.00	840,996.20
经营活动现金流入小计		38,535,701.10	36,938,530.55
购买商品、接受劳务支付的现金		25,793,833.90	14,415,678.14
支付给职工以及为职工支付的现金		20,493,074.50	15,411,279.30
支付的各项税费		5,854,294.91	5,430,062.49
支付其他与经营活动有关的现金	四、35（2）	4,717,382.56	2,724,220.18
经营活动现金流出小计		56,858,585.87	37,981,240.11
经营活动产生的现金流量净额		-18,322,884.77	-1,042,709.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	四、35（3）	37,331.36	6,373.76
投资活动现金流入小计		87,331.36	10,973.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,292,117.27	2,484,042.32
投资支付的现金		50,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,342,117.27	2,484,042.32
投资活动产生的现金流量净额		-6,254,785.91	-2,473,068.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		45,000,000.00	
取得借款收到的现金			24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四、35（4）	10,000,000.00	27,381,518.23
筹资活动现金流入小计		55,000,000.00	51,381,518.23
偿还债务支付的现金			26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,120,713.00	2,684,796.54
支付其他与筹资活动有关的现金	四、35（5）	25,621,833.34	20,200,000.00
筹资活动现金流出小计		26,742,546.34	48,884,796.54
筹资活动产生的现金流量净额		28,257,453.66	2,496,721.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		139.52	3,122.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		3,679,922.50	-1,015,933.45
加：期初现金及现金等价物余额		463,174.17	1,479,107.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		4,143,096.67	463,174.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 所有者权益变动表

被审计单位名称：安徽全柴天和机械有限公司

2018年1-9月

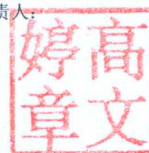
单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	250,000,000.00				290,901.46			5,601.52	291,544.96	-79,712,070.49	170,875,977.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	250,000,000.00				290,901.46			5,601.52	291,544.96	-79,712,070.49	170,875,977.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	45,000,000.00							-5,601.52		-15,355,277.26	29,639,121.22
(一) 综合收益总额										-15,355,277.26	-15,355,277.26
(二) 所有者投入和减少资本	45,000,000.00										45,000,000.00
1. 股东投入的普通股	45,000,000.00										45,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备								-5,601.52			-5,601.52
1. 本期提取								880,327.91			880,327.91
2. 本期使用								885,929.43			885,929.43
(六) 其他											
四、本期期末余额	295,000,000.00				290,901.46				291,544.96	-95,067,347.75	200,515,098.67

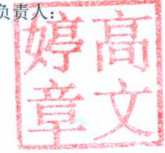
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

被审计单位名称：安徽全柴天和机械有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本	本期									
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	250,000,000.00				290,901.46			97,914.25	291,544.96	-64,895,104.03	185,785,256.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	250,000,000.00				290,901.46			97,914.25	291,544.96	-64,895,104.03	185,785,256.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-92,312.73		-14,816,966.46	-14,909,279.19
(一) 综合收益总额										-14,816,966.46	-14,816,966.46
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备								-92,312.73			-92,312.73
1. 本期提取								1,006,733.16			1,006,733.16
2. 本期使用								1,099,045.89			1,099,045.89
(六) 其他											
四、本期期末余额	250,000,000.00				290,901.46			5,601.52	291,544.96	-79,712,070.49	170,875,977.45

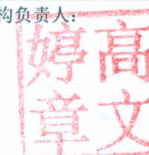
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 安徽全柴天和机械有限公司

### 财务报表附注

截止 2018 年 9 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

安徽全柴天和机械有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系安徽全柴集团有限公司、安徽全柴动力股份有限公司、詹先锋和梁守友组建,成立于 2008 年 7 月,位于全椒县经济开发区,由全椒县工商行政管理局核发注册号为 341124000012488 企业法人营业执照,注册资本为 295,000,000.00 元。

公司经营范围:一般经营项目:汽车、工程机械、农业装备、柴油机、汽油机、机床及相关零部件、工装模夹具设计;铸造、制造、销售;上述产品及本公司经营有关的机械设备、零部件、原辅材料、技术的出口、进口及分销。

公司住所:全椒县经济开发区。

公司法定代表人:梁守友。

#### 二、重要会计政策、会计估计和前期会计差错

##### 1. 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

##### 2. 遵循企业会计准则的声明

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

##### 3. 会计期间

会计年度采用公历制,即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

##### 4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

## 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的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（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 6. 外币业务

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日，对于外币货币性项目采用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借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 7. 金融工具

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司在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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分）：

①收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被

同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （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类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。本公司在初始确认时确定金融资产的分类。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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项：

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于

此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。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作为其他综合收益于资本公积中确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。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权益工具投资，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。本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债：

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (4) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### (5) 金融资产减值

本公司在资产负债表日对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。

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（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。对于浮动利率，在计算未来现金流量现值时采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

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，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，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

#### (6) 金融资产转移

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。

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

### 8. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将期末单项余额 500 万元及以上的应收票据、应收账款或其他应收款作为单项金额重大的应收款项。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### (2) 按组合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，与经单独测试后未减值的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定信用风险组合的依据如下：



组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

组合 2 第三方应收款项

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1 除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收关联方款项（合并范围内）计提坏账准备。

组合 2 账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	应收款计提比例（%）
一年以内	5.00
一至二年	10.00
二至三年	30.00
三年以上	50.00

（3）单项金额不重大并单项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，存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提坏账准备。

## 9. 存货

存货包括了在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司将存货分为原材料、周转材料、自制半成品、在产品、库存商品等。

原材料、周转材料、自制半成品、在产品和库存商品按实际成本核算，库存商品发出采用加权平均法核算；周转材料在领用时采用一次摊销法摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时按单个存货项目计提。

## 10. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、

摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 11. 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，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。对于企业合并形成的长期股权投资，通过同一控制下的企业合并取得的，以取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，

是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

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，在处置时将原计入股东权益的部分按相应的比例转入当期损益。

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、16。

## 12. 固定资产及折旧

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款，相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-40	5.00	6.33-2.38
机械设备	10-14	5.00	9.50-6.79
动力设备	11-18	5.00	8.64-5.28

类别	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	6-12	5.00	15.83-7.92
电子设备	4-10	5.00	23.75-9.50
专用设备	8-12	5.00	11.88-7.92

本公司至少在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、16。

### 13. 在建工程

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。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、16。

### 14. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	4-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

本公司取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发是指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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法，详见附注二、16。

#### **15. 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。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

#### **16. 资产减值**

本公司对除存货、递延所得税、金融资产的资产减值，按以下方法确定：

本公司在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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。

当资产或者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。相关的资产组或者资产组组合，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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态的固定资产等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确

定。

(2) 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建过程中，发生除达到预定可使用状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建活动重新开始。

## 18. 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19. 收入确认

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入：在资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务



交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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

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

## 20. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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。

## 21. 所得税

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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本公司根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生

的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。

(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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该交易不是企业合并；交易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。

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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

在资产负债表日，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。在资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

## 22. 主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

## 23. 前期会计差错

报告期内无前期会计差错更正。

## 三、税项

### 1. 增值税

本公司 2018 年 1-4 月执行 17% 的增值税率，2018 年 5-9 月根据财政部税务局《关于调整增值税税率的通知》（财税 2018-32 号），执行 16% 的增值税税率，并按销项税额（营业收入×适用税率）减进项税额计缴。

### 2. 企业所得税

公司企业所得税法定税率为 25%，享受高新技术企业税收优惠年度实际执行税率为 15%。

### 3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 四、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款	4,143,096.67	463,174.17
合计	4,143,096.67	463,174.17

## 2. 应收票据及应收账款

## (1) 应收票据及应收账款明细

项目	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	16,850,000.00	-	16,850,000.00	16,770,000.00	-	16,770,000.00
应收账款	25,900,260.52	1,275,929.09	24,624,331.43	24,465,377.68	2,489,667.90	21,975,709.78
合计	42,750,260.52	1,275,929.09	41,474,331.43	41,235,377.68	2,489,667.90	38,745,709.78

## (2) 应收票据明细

种类	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	16,850,000.00	-	16,850,000.00	16,770,000.00	-	16,770,000.00
合计	16,850,000.00	-	16,850,000.00	16,770,000.00	-	16,770,000.00

## ① 期末公司已质押的应收票据

项目	2018年9月30日
银行承兑票据	4,000,000.00
合计	4,000,000.00

## ② 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
银行承兑票据	54,326,722.54	-
合计	54,326,722.54	-

## (3) 应收票据及应收账款分类

类别	2018年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2018年9月30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应收票据及应收账款	-	-	-	-	-
其中：应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	42,750,260.52	100.00	1,275,929.09	2.98	41,474,331.43
其中：应收票据	16,850,000.00	39.41	-	-	16,850,000.00
应收账款	25,900,260.52	60.59	1,275,929.09	4.93	24,624,331.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据及应收账款	-	-	-	-	-
其中：应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
合计	42,750,260.52	100.00	1,275,929.09	2.98	41,474,331.43

(续上表)

类别	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应收票据及应收账款	-	-	-	-	-
其中：应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	41,235,377.68	100.00	2,489,667.90	6.04	38,745,709.78
其中：应收票据	16,770,000.00	40.67	-	-	16,770,000.00

类别	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(%)	
应收账款	24,465,377.68	59.33	2,489,667.90	10.18	21,975,709.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据及应收账款	-	-	-	-	-
其中：应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
合计	41,235,377.68	100.00	2,489,667.90	6.04	38,745,709.78

## (4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	4,984,070.18	59.16	249,203.51	3,821,774.10	33.29	191,088.70
1至2年	34,306.00	0.41	3,430.60	-	-	-
2至3年	3,398,229.90	40.34	1,019,468.97	7,649,177.27	66.64	2,294,753.18
3年以上	7,652.03	0.09	3,826.02	7,652.03	0.07	3,826.02
合计	8,424,258.11	100.00	1,275,929.10	11,478,603.40	100.00	2,489,667.90

## (5) 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2018年9月30日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
安徽全柴动力股份有限公司	关联方	11,813,267.40	1年以内	45.61
安徽全柴锦天机械有限公司	关联方	5,582,196.74	1年以内	21.55
安徽兴达动力机械有限公司	非关联方	3,570,295.90	1-3年	13.78
安徽合力股份有限公司	非关联方	2,207,008.09	1年以内	8.52
山东浩信机械有限公司	非关联方	1,841,426.15	1年以内	7.11
合计		25,014,194.28		96.57

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年9月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,123,834.28	98.22	15,926.00	63.01
1至2年	17,997.27	1.57	7,448.00	29.47
2至3年	448.00	0.04	-	-
3年以上	1,900.40	0.17	1,900.40	7.52
合计	1,144,179.95	100.00	25,274.40	100.00

## (2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄
中铸新材工业(江苏)有限公司	非关联方	410,400.00	1年以内
盐城市大丰区丰顺工业材料有限公司	非关联方	248,375.11	1年以内
全椒新奥燃气有限公司	非关联方	125,999.89	1年以内
国元农业保险股份有限公司	非关联方	83,977.32	1年以内
迪砂(常州)机械有限公司	非关联方	72,935.55	1年以内
合计		941,687.87	

(3) 2018年9月30日预付账款余额中无预付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

## 4. 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

项目	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一、应收利息	-	-	-	-	-	-
二、应收股利	-	-	-	-	-	-
三、除应收利息及应收股利外的其他款项	95,000.00	18,500.00	76,500.00	89,307.60	7,013.46	82,294.14
其中：职工借款	95,000.00	18,500.00	76,500.00	89,307.60	7,013.46	82,294.14
合计	95,000.00	18,500.00	76,500.00	89,307.60	7,013.46	82,294.14



## (2) 其他应收款分类

种类	2018年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	95,000.00	100.00	18,500.00	100.00
其中：组合1	-	-	-	-
其中：组合2	95,000.00	100.00	18,500.00	100.00
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	95,000.00	100.00	18,500.00	100.00

(续上表)

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	89,307.60	100.00	7,013.46	100.00
其中：组合1	-	-	-	-
其中：组合2	89,307.60	100.00	7,013.46	100.00
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	89,307.60	100.00	7,013.46	100.00

## (3) 组合中按账龄分析法计提坏账的其他应收款

账龄	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	20,000.00	21.05	1,000.00	38,346.00	42.94	1,917.30
1至2年	25,000.00	26.32	2,500.00	50,961.60	57.06	5,096.16
2至3年	50,000.00	52.63	15,000.00	-	-	-

账龄	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	95,000.00	100.00	18,500.00	89,307.60	100.00	7,013.46

(4) 2018年9月30日其他应收款余额中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 2018年1-9月无实际核销的其他应收款。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2018年9月30日			2017年12月31日		
	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	11,843,921.02	-	11,843,921.02	5,793,871.85	-	5,793,871.85
库存商品	19,791,919.24	-	19,791,919.24	12,085,825.94	-	12,085,825.94
在产品	1,942,401.24	-	1,942,401.24	1,483,210.28	-	1,483,210.28
低值易耗品	3,112,615.91	-	3,112,615.91	3,248,766.13	-	3,248,766.13
发出商品	65,245.20	-	65,245.20	-	-	-
合计	36,756,102.61	-	36,756,102.61	22,611,674.20	-	22,611,674.20

(2) 2018年9月30日存货余额无用于抵押、质押的情形。

## 6. 其他流动资产

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税	56,502.79	130,454.54
多交企业所得税	376,783.28	376,783.28
其他	-	108,322.77
合计	433,286.07	615,560.59

## 7. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2017年12月31日	3,623,081.94	3,623,081.94
2. 本期增加金额	19,328,454.31	19,328,454.31
3. 本期减少金额	-	-
4. 2018年9月30日	22,951,536.25	22,951,536.25
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2017年12月31日	13,859.14	13,859.14
2. 本期增加金额	2,329,405.37	2,329,405.37
(1) 计提或摊销	407,820.17	407,820.17
(2) 固定资产累计折旧转入	1,921,585.20	1,921,585.20
3. 本期减少金额	-	-
4. 2018年9月30日	2,343,264.51	2,343,264.51
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2018年9月30日	20,608,271.74	20,608,271.74
2. 2017年12月31日	3,609,222.80	3,609,222.80

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日	129,257,908.93	177,021,580.42	629,531.92	1,566,720.25	8,831,878.30	317,307,619.82
2. 本期增加金额	58,974.36	4,437,913.74	58,000.00	51,177.85	3,620.69	4,609,686.64
(1) 购置/在建工程转入	58,974.36	4,437,913.74	58,000.00	51,177.85	3,620.69	4,609,686.64
3. 本期减少金额	18,670,497.62	-	-	-	-	18,670,497.62
(1) 处置或报废	18,670,497.62	-	-	-	-	18,670,497.62
4. 2018年9月30日	110,646,385.67	181,459,494.16	687,531.92	1,617,898.10	8,835,498.99	303,246,808.84
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日	18,204,985.14	82,368,526.97	396,841.58	1,302,051.82	3,891,465.80	106,163,871.31
2. 本期增加金额	2,057,260.72	10,611,173.55	41,527.74	98,719.51	447,115.47	13,255,796.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	合计
(1) 计提	2,057,260.72	10,611,173.55	41,527.74	98,719.51	447,115.47	13,255,796.99
3. 本期减少金额	1,921,585.20	-	-	-	-	1,921,585.20
(1) 处置或报废	1,921,585.20	-	-	-	-	1,921,585.20
4. 2018年9月30日	18,340,660.66	92,979,700.52	438,369.32	1,400,771.33	4,338,581.27	117,498,083.10
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 2018年9月30日	92,305,725.01	88,479,793.64	249,162.60	217,126.77	4,496,917.72	185,748,725.74
2. 2017年12月31日	111,052,923.79	94,653,053.45	232,690.34	264,668.43	4,940,412.50	211,143,748.51
五、固定资产清理						
六、固定资产合计						
1. 2018年9月30日	92,305,725.01	88,479,793.64	249,162.60	217,126.77	4,496,917.72	185,748,725.74
2. 2017年12月31日	111,052,923.79	94,653,053.45	232,690.34	264,668.43	4,940,412.50	211,143,748.51

(2) 截止 2018 年 9 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

## 9. 在建工程

### (1) 在建工程分类

项目	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,538,744.89	-	5,538,744.89	3,307,213.36	-	3,307,213.36
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	5,538,744.89	-	5,538,744.89	3,307,213.36	-	3,307,213.36

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
铸造设备改造大修	2,077,705.41	275,727.01	-	2,353,432.42
待验收生产设备	-	2,054,927.91	-	2,054,927.91
粗加工车间	-	750,396.34	750,396.34	-
机加工车间	-	585,644.75	585,644.75	-
其他项目	1,229,507.95	614,145.25	713,268.64	1,130,384.56
合计	3,307,213.36	4,280,841.26	2,049,309.73	5,538,744.89

**10. 无形资产**

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日	7,952,900.00	3,000,000.00	169,009.71	11,121,909.71
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018年9月30日	7,952,900.00	3,000,000.00	169,009.71	11,121,909.71
二、累计摊销				
1. 2017年12月31日	1,340,376.00	3,000,000.00	148,394.37	4,488,770.37
2. 本期增加金额	134,037.33	-	20,615.34	154,652.67
(1) 计提	134,037.33	-	20,615.34	154,652.67
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018年9月30日	1,474,413.33	3,000,000.00	169,009.71	4,643,423.04
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2018年9月30日	6,478,486.67	-	-	6,478,486.67
2. 2017年12月31日	6,612,524.00	-	20,615.34	6,633,139.34

**11. 长期待摊费用**

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	2018年9月30日
绿化费	4,976.00	77,091.89	22,072.95	59,994.94
合计	4,976.00	77,091.89	22,072.95	59,994.94

**12. 其他非流动资产**

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
预付工程设备款	107,000.00	433,268.72
合计	107,000.00	433,268.72

**13. 短期借款**

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
保证借款	18,000,000.00	18,000,000.00
合计	18,000,000.00	18,000,000.00

**14. 应付票据及应付账款**

## (1) 应付票据及应付账款

种类	2018年9月30日	2017年12月31日
应付票据	4,000,000.00	4,350,000.00
应付账款	38,701,014.12	36,605,875.77
合计	42,701,014.12	40,955,875.77

## (2) 应付票据分类

种类	2018年9月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	4,000,000.00	4,350,000.00
合计	4,000,000.00	4,350,000.00

(3) 截止2018年9月30日，公司无已到期未支付的应付票据。

## (4) 应付账款列示

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
材料采购款	32,832,110.02	27,978,190.45
设备及工程款	3,488,427.02	6,861,866.67
水电费	1,910,244.92	-
三包服务费	-	1,127,419.16
其他	470,232.16	638,399.49
合计	38,701,014.12	36,605,875.77

## (5) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2018年9月30日	未偿还或结转的原因
爱立许机械(江阴)有限公司	1,925,000.00	未到付款期
芜湖中兴铸造材料有限公司	333,650.00	未到付款期
合肥井松自动化科技有限公司	179,500.00	未到付款期
南京超滤成套设备有限公司	174,625.00	未到付款期
圣戈班精细陶瓷(上海)有限公司	164,000.00	未到付款期
合计	2,776,775.00	-

**15. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
一、短期薪酬	1,715,276.09	16,506,790.33	16,580,861.13	1,641,205.29
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,637,519.54	1,637,519.54	-
合计	1,715,276.09	18,144,309.87	18,218,380.67	1,641,205.29

## (2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	756,000.00	13,968,245.05	14,425,877.05	298,368.00
二、职工福利费	-	596,007.10	596,007.10	-
三、社会保险费	-	699,783.92	699,783.92	-
其中：医疗保险费	-	571,976.13	571,976.13	-
工伤保险费	-	85,815.17	85,815.17	-
生育保险费	-	41,992.62	41,992.62	-
四、住房公积金	-	754,820.00	754,820.00	-
五、工会经费和职工教育经费	959,276.09	487,934.26	104,373.06	1,342,837.29
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,715,276.09	16,506,790.33	16,580,861.13	1,641,205.29

## (3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
基本养老保险	-	1,595,526.92	1,595,526.92	-
失业保险费	-	41,992.62	41,992.62	-
合计	-	1,637,519.54	1,637,519.54	-

## 16. 应交税费

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
城镇土地使用税	377,529.04	377,528.96
房产税	248,442.21	300,092.79
个人所得税	15,273.82	35,814.21

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
水利基金	5,359.38	8,595.90
增值税	2,655.67	1,328,562.91
印花税	2,143.80	3,438.40
城市维护建设税	602.62	21,778.41
环保税	493.17	-
教育费附加	361.57	13,067.05
地方教育费附加	241.05	8,711.37
合计	653,102.33	2,097,590.00

**17. 其他应付款**

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
应付利息	23,926.83	22,419.00
应付股利	-	-
除应付利息、应付股利外的其他款项	36,451,040.41	51,049,784.61
其中：借款	36,000,000.00	50,774,666.67
保证金	319,500.00	186,000.00
其他	131,540.41	89,117.94
合计	36,474,967.24	51,072,203.61

**18. 一年内到期的非流动负债**

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
将于下一年摊销的递延收益	-	500,000.00
合计	-	500,000.00

**19. 递延收益**

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日	形成原因
政府补助	2,458,333.09	500,000.00	375,000.03	2,583,333.06	收到政府拨款
合计	2,458,333.09	500,000.00	375,000.03	2,583,333.06	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计其他收益金额	2018年9月30日	与资产相关/与收益相关
6万吨专业化铸造中心	2,458,333.09	500,000.00	375,000.03	2,583,333.06	与资产相关



负债项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计其他收益金额	2018年9月30日	与资产相关/与收益相关
合计	2,458,333.09	500,000.00	375,000.03	2,583,333.06	

**20. 实收资本**

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
安徽全柴动力股份有限公司	258,885,000.00	219,285,000.00
安徽全柴集团有限公司	34,115,000.00	28,715,000.00
梁守友	1,000,000.00	1,000,000.00
詹先锋	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	295,000,000.00	250,000,000.00

**21. 资本公积**

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
股本溢价	290,901.46	-	-	290,901.46
合计	290,901.46	-	-	290,901.46

**22. 专项储备**

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
安全生产费用	5,601.52	880,327.91	885,929.43	-
合计	5,601.52	880,327.91	885,929.43	-

**23. 盈余公积**

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
法定盈余公积	291,544.96	-	-	291,544.96
合计	291,544.96	-	-	291,544.96

**24. 未分配利润**

项目	2018年9月30日/2018年1-9月	2017年12月31日/2017年度
调整前上期末未分配利润	-79,712,070.49	-64,895,104.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-79,712,070.49	-64,895,104.03

项目	2018年9月30日/2018年1-9月	2017年12月31日/2017年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,355,277.26	-14,816,966.46
期末未分配利润	-95,067,347.75	-79,712,070.49

## 25. 营业收入及营业成本

### (1) 分类

项目	2018年1-9月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	114,744,379.67	115,347,016.98	108,230,772.34	107,665,354.25
其他业务收入	3,349,563.32	417,832.18	3,829,893.80	588,011.85
合计	118,093,942.99	115,764,849.16	112,060,666.14	108,253,366.10

### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	2018年1-9月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内燃机类	114,744,379.67	115,347,016.98	108,230,772.34	107,665,354.25
合计	114,744,379.67	115,347,016.98	108,230,772.34	107,665,354.25

## 26. 税金及附加

项目	2018年1-9月	2017年度
土地使用税	1,132,586.96	1,510,115.84
房产税	928,006.83	1,087,632.19
城市维护建设税	86,304.86	184,208.79
水利基金	68,858.29	64,910.46
教育费附加	51,782.90	110,525.26
地方教育费附加	34,521.94	73,683.51
印花税	28,155.10	25,964.30
环保税	1,744.53	-
车船税	660.00	-
合计	2,332,621.41	3,057,040.35

## 27. 销售费用

项目	2018年1-9月	2017年度
三包服务费	3,158,447.17	1,506,629.77
职工薪酬	471,005.00	308,600.85
其他	833,739.30	103,693.53
合计	4,463,191.47	1,918,924.15

**28. 管理费用**

项目	2018年1-9月	2017年度
职工薪酬	3,410,626.65	3,214,013.95
修理费	800,636.47	1,357,474.38
非流动资产折旧摊销	497,368.66	642,067.20
办公费	89,801.50	165,156.94
差旅费	48,454.22	75,860.38
其他	997,624.63	625,660.09
合计	5,844,512.13	6,080,232.94

**29. 研发费用**

项目	2018年1-9月	2017年度
职工薪酬	1,791,866.02	1,509,879.24
材料	1,934,328.16	1,778,989.32
折旧	747,579.15	924,133.99
燃料和动力	430,721.53	563,621.02
合计	4,904,494.86	4,776,623.57

**30. 财务费用**

项目	2018年1-9月	2017年度
利息支出	2,219,083.04	3,241,587.81
减：利息收入	176,252.85	304,081.40
减：汇兑收益	139.52	3,122.98
银行手续费	9,776.27	17,927.48
合计	2,052,466.94	2,952,310.91

**31. 资产减值损失**

项目	2018年1-9月	2017年度
坏账损失	-1,202,252.27	645,987.58
合计	-1,202,252.27	645,987.58

### 32. 其他收益

#### (1) 其他收益明细

项目	2018年1-9月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	638,200.03	795,412.04	638,200.03
合计	638,200.03	795,412.04	638,200.03

#### (2) 计入其他收益的政府补助

项目	2018年1-9月	2017年度	与资产相关/与收益相关
6万吨专业化铸造中心	375,000.03	500,000.04	与资产相关
全椒县社保局铸造技师培训补贴款	-	171,500.00	与收益相关
全椒县科技局2016年县专利奖励	-	50,000.00	与收益相关
滁州市高新技术企业认定奖励	100,000.00	-	与收益相关
全椒县2017年度科技创新奖励	100,000.00	13,000.00	与收益相关
全椒县公共就业中心稳岗补贴款	31,200.00	60,912.00	与收益相关
全椒县科技局2017年县级专利资助	15,000.00	-	与收益相关
全椒县科技局2017年下半年专利资助	12,000.00	-	与收益相关
全椒县科技局2017年省级专利资助	5,000.00	-	与收益相关
合计	638,200.03	795,412.04	

### 33. 营业外收入

项目	2018年1-9月	2017年度	计入当年非经常性损益的金额
罚款收入	32,621.22	9,905.00	32,621.22
其他	39,842.20	1,890.04	39,842.20
合计	72,463.42	11,795.04	72,463.42

### 34. 营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年度
其他	-	354.08
合计	-	354.08

### 35. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
保险索赔	550,000.00	-
政府补助	263,200.00	795,412.04
罚款及违约金收入	2,690.00	11,795.04
往来款	-	33,789.12
合计	815,890.00	840,996.20

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
销售、管理费用	4,499,635.73	2,443,640.88
往来款	217,746.83	280,579.30
合计	4,717,382.56	2,724,220.18

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
银行存款利息	37,327.25	6,373.76
合计	37,327.25	6,373.76

#### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
关联方借款	10,000,000.00	27,381,518.23
合计	10,000,000.00	27,381,518.23

#### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
关联方借款资金占用费	25,621,833.34	20,200,000.00

项目	2018年1-9月	2017年度
合计	25,621,833.34	20,200,000.00

### 36. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-9月	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-15,355,277.26	-14,816,966.46
加: 资产减值准备	-1,202,252.27	645,987.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,255,796.99	17,969,011.97
无形资产摊销	154,652.67	214,056.60
长期待摊费用摊销	22,072.95	3,735.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,984,656.46	2,678,422.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,144,428.41	2,559,724.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,457,206.27	-19,245,774.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-580,899.63	8,949,092.98
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-18,322,884.77	-1,042,709.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,143,096.67	463,174.17
减: 现金的期初余额	463,174.17	1,479,107.62
加: 现金等价物的期末余额	-	-

补充资料	2018年1-9月	2017年度
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,679,922.50	-1,015,933.45

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
一、现金	4,143,096.67	463,174.17
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	4,143,096.67	463,174.17
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,143,096.67	463,174.17

## 五、或有事项

截至2018年9月30日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 六、承诺事项

截至2018年9月30日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 七、资产负债表日后事项

截至2018年12月25日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 八、其他重要事项

截至2018年9月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

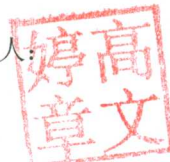


公司名称：安徽全柴天和机械有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2018年12月25日