

长拖农业机械装备集团有限公司

审计报告

大华审字[2018]009889号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 长拖农业机械装备集团有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1
	利润表	2
	现金流量表	3
	所有者权益变动表	4-5
	财务报表附注	1-23



## 审计报告

大华审字[2018] 009889 号

长拖农业机械装备集团有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了长拖农业机械装备集团有限公司（以下简称长拖机械公司）财务报表，包括 2018 年 09 月 30 日的资产负债表，2018 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了长拖机械公司 2018 年 09 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，我们独立于长拖机械公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注七所述，长拖机械公司 2018 年 1-9 月发生净亏损 20,221,586.62 元。如财务报表附注七所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对长拖机械公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计

意见。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估长拖机械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，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长拖机械公司的财务报告过程。

#### **五、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。

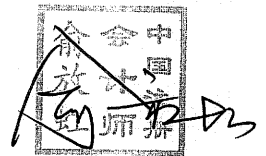
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对长拖机械公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长拖机械公司不能持续经营。

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。



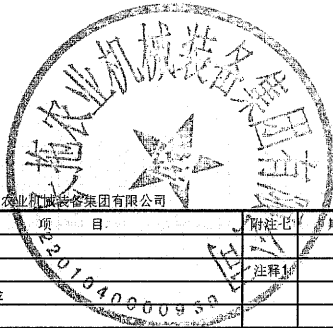
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十一月十五日



## 资产负债表

企财01表

编制单位：长伸农业机械装备集团有限公司

2018年9月30日

金额单位：元

项 目	附注七	期末余额	期初余额	项 目	附注七	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	注释1	1,902,106.01	3,864,038.37	短期借款	注释10	89,000,000.00	85,000,000.00
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	注释2			应付票据			
预付款项				应付账款	注释11	42,651,218.12	42,651,218.12
△应收保费				预收款项	注释12	466,299.00	466,299.00
△应收分保账款				△卖出回购金融资产款			
△应收分保合同准备金				△应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	注释13	264,609.90	370,828.44
应收股利				其中：应付工资		264,609.90	370,828.44
其他应收款	注释3	113,267.87	859,668.97	应付福利费			
△买入返售金融资产				#其中：职工奖励及福利基金			
存货	注释4	366,319.50	546,737.55	应交税费	注释14	1,756,670.00	607,476.49
其中：原材料		169,939.23	277,223.31	其中：应交税金			
库存商品(产成品)		196,380.27	269,514.24	应付利息	注释15	120,428.87	
划分为持有待售的资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	注释16	1,592,513.57	1,993,084.28
其他流动资产	注释5	13,739,025.94	13,683,420.34	△应付分保账款			
<b>流动资产合计</b>		<b>16,120,719.32</b>	<b>18,953,865.23</b>	△保险合同准备金			
<b>非流动资产：</b>				△代理买卖证券款			
△发放贷款及垫款				△代理承销证券款			
可供出售金融资产				划分为持有待售的负债			
持有至到期投资				一年内到期的非流动负债			
长期应收款				其他流动负债			
长期股权投资				<b>流动负债合计</b>		<b>135,851,739.46</b>	<b>131,088,906.33</b>
投资性房地产				<b>非流动负债：</b>			
固定资产原价	注释6	214,948,576.83	214,687,745.25	长期借款			
减：累计折旧		103,103,562.73	95,919,467.67	应付债券			
固定资产净值		111,845,014.10	118,768,277.58	长期应付款			
减：固定资产减值准备		18,772,627.24	17,528,767.75	长期应付职工薪酬			
固定资产净额		93,072,386.86	101,239,509.83	专项应付款			
在建工程	注释7	3,574,242.00	7,523,381.93	预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
无形资产	注释8	27,622,615.42	28,164,285.10	<b>非流动负债合计</b>			
开发支出				<b>负债合计</b>		<b>135,851,739.46</b>	<b>131,088,906.33</b>
商誉				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
长期待摊费用				实收资本（股本）	注释17	282,000,000.00	282,000,000.00
递延所得税资产				国有资本	注释17	282,000,000.00	282,000,000.00
其他非流动资产				其中：国有法人资本			
其中：特准储备物资				集体资本			
<b>非流动资产合计</b>		<b>124,269,244.28</b>	<b>136,927,176.86</b>	民营资本			
				其中：个人资本			
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额	注释17	282,000,000.00	282,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	注释18	12,249,166.22	12,249,166.22
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	注释19	627,720.13	680,045.13
				盈余公积	注释20	167,205.11	167,205.11
				其中：法定公积金			
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释21	-290,505,867.32	-270,284,280.70
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,538,224.14</b>	<b>24,792,135.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>140,389,963.60</b>	<b>155,881,042.09</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>140,389,963.60</b>	<b>155,881,042.09</b>

注：表中带“科”目为合并会计报表专用；加“△”为金融类企业专用；带“#”为外商投资企业专用。  
 企业法定代表人： 主管会计工作负责人：

侯江平

侯江平

会计机构负责人： 王伯刚

# 利润表

企财02表  
金额单位：元

2018年度1-9月

编制单位：长能德信机械集团有限公司

项 目	日 期	附注七	本期金额	上期金额	项 目	日 期	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入			124,143.42	124,143.42	三、营业利润(亏损以“-”号填列)			-20,221,586.62	-39,344,127.57
其中：营业收入		注释22		124,143.42	加：营业外收入		注释27		422,162.63
△利息收入					其中：非流动资产处置利得				
△已赚保费					非货币性资产交换利得				
△手续费及佣金收入					政府补助				
二、营业成本			20,221,586.62	39,488,270.99	债务重组利得				
其中：营业成本		注释22		130,586.37	减：营业外支出		注释28		421,367.54
△利息支出					其中：非流动资产处置损失				
△手续费及佣金支出					非货币性资产交换损失				
△退保金					债务重组损失				
△赔付支出净额					四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			-20,221,586.62	-39,343,332.48
△提取保险合同准备金净额					减：所得税费用				
△保单红利支出					五、净利润(净亏损以“-”号填列)			-20,221,586.62	-39,343,332.48
△分保费用					持续经营损益				
税金及附加		注释23	1,756,607.31	162,432.34	终止经营损益				
销售费用					六、其他综合收益的税后净额				
管理费用		注释24	10,021,300.11	19,071,264.63	(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：研究与开发费					其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
党建工作经历费					2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
财务费用		注释25	3,630,323.60	4,670,882.20	(二)以后能重分类进损益的其他综合收益				
其中：利息支出			3,626,787.62	4,634,635.34	其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
利息收入			7,040.51	6,566.30	2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)				15,463,103.45	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
资产减值损失		注释26	4,813,355.60		4.现金流量套期损益的有效部分				
其他					5.外币财务报表折算差额				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					七、综合收益总额			-20,221,586.62	-39,343,332.48
投资收益(损失以“-”号填列)					八、每股收益：				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					基本每股收益				
△汇兑收益(损失以“-”号填列)					稀释每股收益				
其他收益									

注：表中带\*科目为合并会计报表科目，加△群体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

侯江江

侯江江

王伯凤

# 现金流量表

金额单位：元

2018年度1-9月



编制单位：安徽江淮机械装备集团有限公司	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,640.71	536,425.05	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款及同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
△向中央银行借款净增加额				<b>投资活动现金流入小计</b>			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			25,424.33
△收到原保险合同赔款净额				投资支付的现金			
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				<b>投资活动现金流出小计</b>			25,424.33
△拆入资金净增加额				<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-25,424.33
△回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		90,027.51	241,373.49	取得借款收到的现金		4,000,000.00	155,000,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		230,668.22	777,798.54	△发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,892,363.66	3,731,409.05	收到其他与筹资活动有关的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,000,000.00	155,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务所支付的现金			140,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,506,358.75	4,634,635.34
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		8,600.00	
△支付给职工以及为职工支付的现金				<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,514,958.75	144,634,635.34
支付的各项税费		307,460.52	4,060,279.83	筹资活动产生的现金流量净额		485,041.25	10,365,364.66
支付其他与经营活动有关的现金		21,900.74	136,076.92	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		455,896.91	894,335.42	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,981,932.36	2,295,635.65
注：加：期初现金及现金等价物余额		2,677,641.83	8,822,103.22	加：期初现金及现金等价物余额		3,864,038.37	1,568,402.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释30	-2,446,973.61	-8,044,304.68	<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,902,106.01	3,864,038.37
二、投资活动产生的现金流量：							
收到投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							

注：加△群体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人： [Signature]

主管会计工作负责人： [Signature]

会计机构负责人： [Signature]



# 所有者权益变动表

金额单位：元

2018年度1-9月



附注八	本期金额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
实收资本(或股本)	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	282,000,000.00	-	12,249,166.22	-	-	660,045.13	-	-270,284,280.70	-	24,792,135.76
加: 前期未分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	282,000,000.00	-	12,249,166.22	-	-	660,045.13	-	-270,284,280.70	-	24,792,135.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-32,325.00	-	-20,221,586.62	-	-20,221,586.62
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-32,325.00	-	-	-	-32,325.00
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-32,325.00	-	-	-	-32,325.00
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	282,000,000.00	-	12,249,166.22	-	-	627,720.13	-	-290,505,867.32	-	4,539,224.14

注: 带#为外商投资企业专用, 加△指体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

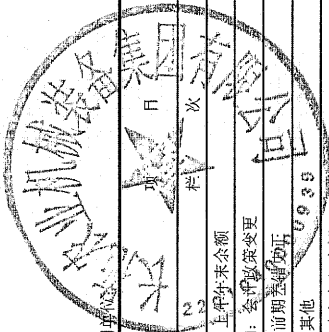
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 所有者权益变动表

金额单位：元

2017年度



附注八	上期金额										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
实收资本(或股本)	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
	282,000,000.00		12,249,166.22			167,205.11		-230,940,948.22		64,286,650.24	
一、上年年末余额											
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	282,000,000.00		12,249,166.22			167,205.11		-230,940,948.22		64,286,650.24	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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) 专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四) 利润分配											
1.提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本年年末余额	282,000,000.00		12,249,166.22			167,205.11		-270,284,280.70		24,792,135.76	

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

13.12.27

侯志平

## 长拖农业机械装备集团有限公司

### 2018年1-9月财务报表附注

#### 一、基本情况

##### (一) 注册地、组织形式及总部地址

长拖农业机械装备集团有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2007年11月12日,系由长春市国有资本投资经营有限公司(以下简称长春国投)、长春骏升长拖农业机械装备有限公司(以下简称长春骏升)和自然人于涵(代表管理层)出资设立的有限责任公司,于2007年11月12日取得长春市工商行政管理局核发的统一社会信用代码91220101661646378E号企业法人营业执照,注册资本人民币28,200.00万元。

##### (二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属农机行业,经营范围:拖拉机、低速载货车、工程机械、农机具及配件研发、制造、销售;住宿(法律规定禁止的不得经营;应经专项审批的项目未获批准前不得经营)。

##### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为第一拖拉机股份有限公司,最终控制人为中国机械工业集团有限公司。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司总经理办公会于2018年11月15日批准报出。

#### 二、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,所属企业单位按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### (一) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

##### (二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

### (四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (五) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在100万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

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

#### 2. 按组合计提坏账准备应收款项

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

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单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项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。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：纳入合并范围的关联方组合、历史上信用良好客户等

##### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-3个月	1.00	1.00
4-6个月	2.00	2.00
7个月-1年	5.00-15.00	5.00-15.00
1-2年	50.00	50.00
2年以上	100.00	100.00

##### ②对于无风险组合不计提坏账准备。

### 3. 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为：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。

坏账准备的计提方法为：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。

## （六）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	10-30	5-10	3.00-9.50
机器设备	10-14	5-10	6.40-9.50
运输工具	8-12	5-10	7.50-11.90
电子设备及办公设备	5-8	5-10	11.30-19.00
其他	5-14	5-10	6.40-19.00

## (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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金额计入当期损益。

## 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## (八) 在建工程

### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **（九）职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司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。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

对于2007年3月31日后退休的职工，本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

对于2007年3月31日前退休的职工，离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工



自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将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,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

### (十) 收入

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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销售商品收入金额。

#### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

#### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

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：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **4. 附回购条件的资产转让**

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### **(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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所形成的暂时性差异。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### (二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

### (三) 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

## 六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

### (一) 流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
增值税	增值额或租赁取得的全部收入	16%、17%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%、2%	

### (二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

## 七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,041.21	73,039.70
银行存款	1,888,064.80	3,790,998.67
其他货币资金		
合计	1,902,106.01	3,864,038.37

## 注释 2. 应收账款

种类	期末余额			
	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应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,489,753.61	100.00	8,489,753.61	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,489,753.61	—	8,489,753.61	—

(续)

种类	期初余额			
	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应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,630,394.32	100.00	8,630,394.32	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,630,394.32	—	8,630,394.32	—

### 1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	8,489,753.61	100.00	8,489,753.61
合计	8,489,753.61	100.00	8,489,753.61

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)	2,916,854.63	33.80	2,916,854.63
3年以上	5,713,539.69	66.20	5,713,539.69
合计	8,630,394.32	100.00	8,630,394.32

## 2.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
兴安盟盛瑞祥汽车销售有限公司	3,210,125.50	37.81	3,210,125.50
长春市惠源农机经销有限责任公司	2,023,300.00	23.83	2,023,300.00
乾安县鑫源农机销售有限公司	1,823,300.00	21.48	1,823,300.00
长春凯盛达农机有限公司	521,037.30	6.14	521,037.30
科左中旗国豪商贸有限责任公司	300,000.00	3.53	300,000.00
合计	7,877,762.80	92.79	7,877,762.80

## 注释3.其他应收款

种类	期末余额			
	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	346,224.42	100.00	232,956.55	67.28
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	346,224.42	—	232,956.55	—

(续)

种类	期初余额			
	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	1,251,215.10	100.00	381,546.13	30.49
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	1,251,215.10	—	381,546.13	—

## 2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	81,931.04	23.66	3,413.17
1-2年(含2年)	69,500.00	20.07	34,750.00
2-3年(含3年)			
3年以上	194,793.38	56.26	194,793.38
合计	346,224.42	100.00	232,956.55

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	946,383.18	75.64	141,733.48
1-2年(含2年)	110,038.54	8.79	55,019.27
2-3年(含3年)	12,477.50	1.00	12,477.50
3年以上	182,315.88	14.57	182,315.88
合计	1,251,215.10	100.00	381,546.13

## 2.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
吉林省永成消防工程有限公司	75,777.18	21.89	75,777.18
上海贝洛塔国际贸易有限公司	50,000.00	14.44	75,777.18
吉林省万居后勤服务有限公司	50,000.00	14.44	34,750.00
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	39,649.00	11.45	687.35
中机北方机械有限公司	30,265.70	8.74	30,265.70
合计	245,691.88	70.96	217,257.41

## 注释 4.存货

	期末余额			期初余额		
	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	973,080.45	803,141.22	169,939.23	973,080.45	695,857.14	277,223.31
库存商品(产成品)	1,044,877.22	848,496.95	196,380.27	1,044,877.22	775,362.98	269,514.24
合计	2,017,957.67	1,651,638.17	366,319.50	2,017,957.67	1,471,220.12	546,737.55

## 注释 5.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	13,739,025.86	13,683,420.34
企业所得税	0.08	
合计	13,739,025.94	13,683,420.34

### 注释6.固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	214,687,745.25	260,831.58	-	214,948,576.83
其中：房屋、建筑物	187,732,293.75			187,732,293.75
机器设备	21,217,928.45			21,217,928.45
运输工具	4,169,507.88	260,831.58		4,430,339.46
电子设备及其他	1,568,015.17			1,568,015.17
二、累计折旧合计：	95,919,467.67	7,184,095.06	-	103,103,562.73
其中：房屋、建筑物	78,173,351.03	6,459,120.72		84,632,471.75
机器设备	14,288,057.79	632,191.83		14,920,249.62
运输工具	2,112,218.08	52,799.94		2,165,018.02
电子设备及其他	1,345,840.77	39,982.57		1,385,823.34
三、固定资产账面净值合计	118,768,277.58	—	—	111,845,014.10
其中：房屋、建筑物	109,558,942.72	—	—	103,099,822.00
机器设备	6,929,870.66	—	—	6,297,678.83
运输工具	2,057,289.80	—	—	2,265,321.44
电子设备及其他	222,174.40	—	—	182,191.83
四、减值准备合计	17,528,767.75		1,243,859.49	18,772,627.24
其中：房屋、建筑物	9,119,889.40		1,221,501.89	10,341,391.29
机器设备	6,297,089.00		3.00	6,297,092.00
运输工具	2,033,563.00			2,033,563.00
电子设备及其他	78,226.35		22,354.60	100,580.95
五、固定资产账面价值合计	101,239,509.83	—	—	93,072,386.86
其中：房屋、建筑物	100,439,053.32	—	—	92,758,430.71
机器设备	632,781.66	—	—	586.83
运输工具	23,726.80	—	—	231,758.44
电子设备及其他	143,948.05	—	—	81,610.88

注1：本年计提的固定资产折旧额7,184,095.06元。

注2：本期由在建工程转入固定资产260,831.58元。

### 注释7.在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电泳线	4,571,112.96	996,870.96	3,574,242.00	4,571,112.96		4,571,112.96
机械厂房	485,000.00	485,000.00		485,000.00		485,000.00
厂房基础-预留地	2,206,437.39	2,206,437.39		2,206,437.39		2,206,437.39
北京汽车				260,831.58		260,831.58
合计	7,262,550.35	3,688,308.35	3,574,242.00	7,523,381.93		7,523,381.93

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末余额
电泳线	2,800,000.00	4,571,112.96				4,571,112.96
机械厂房	550,000.00	485,000.00				485,000.00
厂房基础-预留地	3,268,000.00	2,206,437.39				2,206,437.39
北京汽车		260,831.58		260,831.58		
合计	6,618,000.00	7,523,381.93		260,831.58		7,262,550.35

续:

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
电泳线	163%	93%				自筹
机械厂房	88%	97%				自筹
厂房基础-预留地	68%	68%				自筹
合计	—	—			—	—

## 注释 8.无形资产

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、原价合计	34,623,104.53			34,623,104.53
其中:土地使用权	34,481,352.40			34,481,352.40
软件	141,752.13			141,752.13
二、累计摊销合计	6,458,819.43	541,669.68	-	7,000,489.11
其中:土地使用权	6,317,067.30	541,669.68		6,858,736.98
软件	141,752.13			141,752.13
三、账面价值合计	28,164,285.10	—	—	27,622,615.42
其中:土地使用权	28,164,285.10	—	—	27,622,615.42
软件		—	—	-

## 注释 9.递延所得税资产和递延所得税负债

### 1.未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	27,818,834.99	10,821,660.73
可抵扣亏损	163,457,968.54	184,026,440.49
合计	191,276,803.53	194,848,101.22

**2.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末余额	期初余额	备注
2018年		31,241,586.74	
2019年	32,497,093.47	32,497,093.47	
2020年	38,844,118.89	45,884,833.24	
2021年	37,568,286.01	35,059,594.56	
2022年	39,343,332.48	39,343,332.48	
2023年	15,205,137.69		
合计	163,457,968.54	184,026,440.49	

**注释 10.短期借款**

**1.短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	70,000,000.00	85,000,000.00
保证借款		
信用借款	19,000,000.00	
合计	89,000,000.00	85,000,000.00

**2.无已逾期未偿还的短期借款**

**3.短期借款说明**

本公司以账面净值 73,108,896.57 元的房屋和土地使用权作抵押，从吉林银行东盛支行取得短期借款 70,000,000.00 元。

**注释 11.应付账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		
1-2年(含2年)		123,893.87
2-3年(含3年)	116,929.37	338,516.70
3年以上	42,534,288.75	42,188,807.55
合计	42,651,218.12	42,651,218.12

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
第一拖拉机股份有限公司（三装）	23,225,716.66	3年以上	尚未结算
第一拖拉机股份有限公司（四装）	11,352,401.56	3年以上	尚未结算
一拖（洛阳）柴油机有限公司	3,255,847.64	3年以上	尚未结算
第一拖拉机股份有限公司（车桥厂）	1,834,810.27	3年以上	尚未结算
第一拖拉机股份有限公司（车身厂）	1,719,480.42	3年以上	尚未结算
合计	41,388,256.55	—	—

#### 注释 12.预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		
1年以上	466,299.00	466,299.00
合计	466,299.00	466,299.00

#### 注释 13.应付职工薪酬

##### 1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	370,828.44	206,494.06	312,712.60	264,609.90
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	370,828.44	206,494.06	312,712.60	264,609.90

##### 2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,583.88	182,128.87	189,310.12	10,402.63
二、职工福利费		24,365.19	24,365.19	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	353,244.56		99,037.29	254,207.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬				
合 计	370,828.44	206,494.06	312,712.60	264,609.90

#### 注释 14. 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
房产税	341,461.71	1,024,385.31	341,461.71	1,024,385.31
土地使用税	244,074.00	732,222.00	244,074.00	732,222.00
个人所得税	40.04	171.60	148.95	62.69
印花税	4,250.00		4,250.00	
水利建设基金	17,650.74		17,650.74	
合 计	607,476.49	1,756,778.91	607,585.40	1,756,670.00

注：本年已交金额包含房产税和土地使用税减免金额为 585,535.71 元。

#### 注释 15. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款应付利息	120,428.87	
合 计	120,428.87	

#### 注释 16. 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	401,459.86	155,054.00
押金及保证金	1,122,967.15	1,379,203.51
应付费用	10,000.00	298,556.00
代收代付款	30,786.56	81,040.94
其他	27,300.00	79,229.83
合 计	1,592,513.57	1,993,084.28

#### 注释 17. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
长春市国有资本投资经营有限公司	94,000,000.00	33.33			94,000,000.00	33.33
中国机械工业集团有限公司	94,000,000.00	33.33			94,000,000.00	33.33
第一拖拉机股份有	94,000,000.00	33.34			94,000,000.00	33.34

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
限公司						
合计	282,000,000.00	100.00			282,000,000.00	100.00

#### 注释 18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	250,000.00			250,000.00
二、其他资本公积	11,999,166.22			11,999,166.22
合计	12,249,166.22			12,249,166.22

#### 注释 19. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	660,045.13		32,325.00	627,720.13	
合计	660,045.13		32,325.00	627,720.13	—

#### 注释 20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金				
任意盈余公积金	167,205.11			167,205.11
合计	167,205.11			167,205.11

#### 注释 21. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	-270,284,280.70	-230,940,948.22
本期增加额	-20,221,586.62	-39,343,332.48
其中：本期净利润转入	-20,221,586.62	-39,343,332.48
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-290,505,867.32	-270,284,280.70

#### 注释 22. 营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计				
(2) 其他业务小计			124,143.42	130,588.37
销售材料及其他			124,143.42	130,588.37
合计			124,143.42	130,588.37

### 注释 23.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
房产税	1,024,385.31	
土地使用税	732,222.00	144,781.60
水利基金		17,650.74
合计	1,756,607.31	162,432.34

### 注释 24.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	7,184,095.06	10,914,153.96
职工薪酬	206,494.06	3,819,303.10
保险费	26,070.55	69,806.52
无形资产摊销	541,669.68	722,226.24
差旅费	220,844.99	303,496.04
水电物业保安费	256,389.40	375,714.36
咨询费	1,000,000.00	1,388,556.00
办公费	26,093.43	
聘请中介机构费	9,433.96	
业务招待费	14,216.25	
劳动保护费		990,492.55
劳务费	532,741.32	
其他	3,251.41	487,515.86
合计	10,021,300.11	19,071,264.63

### 注释 25.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,626,787.62	4,634,635.34

类别	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	7,040.51	6,566.30
汇兑损益		
其他	10,576.49	42,813.16
合计	3,630,323.60	4,670,882.20

#### 注释 26.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-299,230.29	-457,081.96
存货跌价损失	180,418.05	240,185.41
固定资产减值损失	1,243,859.49	15,650,000.00
在建工程减值损失	3,688,308.35	
合计	4,813,355.60	15,433,103.45

#### 注释 27.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
非流动资产报废利得		196.88	
其中：固定资产报废利得		196.88	
其他		421,965.75	
合计		422,162.63	

#### 注释 28.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
无法收回应收款项		415,872.75	
滞纳金		4,568.69	
其他		926.10	
合计		421,367.54	

#### 注释 29.现金流量表

##### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,221,586.62	-39,343,332.48
加：资产减值准备	4,813,355.60	15,433,103.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,184,095.06	10,914,153.96
无形资产摊销	541,669.68	722,226.24

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	3,629,240.45	4,643,583.45
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		130,588.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	1,031,436.39	629,630.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	574,815.83	-1,174,258.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,446,973.61	-8,044,304.68
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	1,902,106.01	3,864,038.37
减：现金的期初余额	3,864,038.37	1,568,402.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,961,932.36	2,295,635.65

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	1,902,106.01	3,864,038.37
其中：库存现金	14,041.21	73,039.70
可随时用于支付的银行存款	1,888,063.99	3,790,998.67
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	1,902,106.01	3,864,038.37

## 八、或有事项的说明

截至2018年9月30日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
第一拖拉机股份有限公司	河南洛阳	农机制造	98,585.00	33.34	66.67
中国机械工业集团有限公司	北京市	工程承包与国内外 贸易	1,680,000.00	33.34	—

#### 2. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
第一拖拉机股份有限公司-三装厂	控股股东及最终控制方
第一拖拉机股份有限公司-四装厂	控股股东及最终控制方
第一拖拉机股份有限公司-车身厂	控股股东及最终控制方
第一拖拉机股份有限公司-车桥厂	控股股东及最终控制方
一拖(洛阳)柴油机有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

### (二) 关联方应收应付款项余额

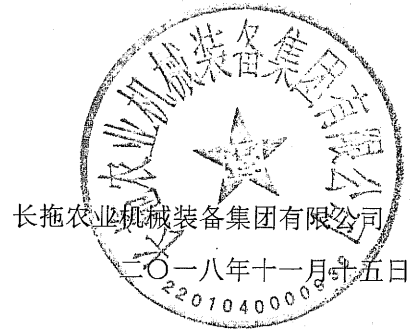
#### 1. 关联方应付账款

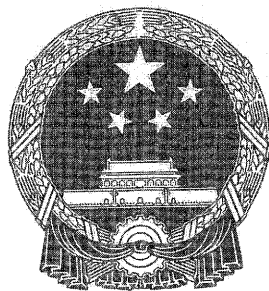
关联方(项目)	期末金额	期初金额
控股股东及最终控制方		
其中：第一拖拉机股份有限公司-三装厂	23,225,716.66	23,225,716.66
第一拖拉机股份有限公司-四装厂	11,352,401.56	11,352,401.56
第一拖拉机股份有限公司-车身厂	1,719,480.42	1,719,480.42
第一拖拉机股份有限公司-车桥厂	1,834,810.27	1,834,810.27
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：一拖(洛阳)柴油机有限公司	3,255,847.64	3,255,847.64



关联方(项目)	期末金额	期初金额
合计	41,388,256.55	41,388,256.55

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容  
无。





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

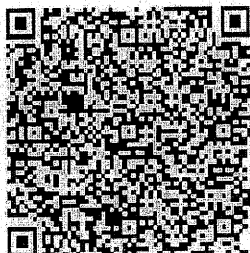
执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

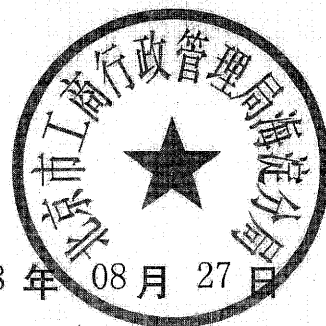
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



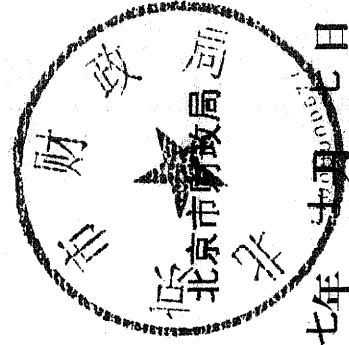
2018年08月27日

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。

证书序号: 0000093

# 说明

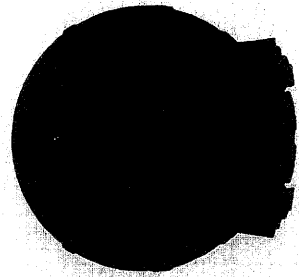
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

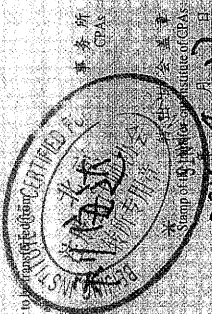
批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

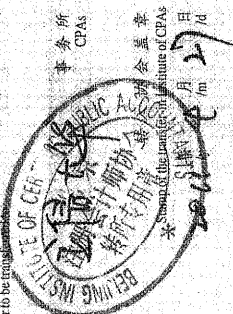
**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

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 the holder to be transferred to the new firm



同意调入  
Agree the holder to be transferred to the new firm



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

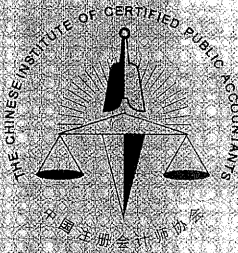
同意转出  
Agree the holder to be transferred to the new firm



同意调入  
Agree the holder to be transferred to the new firm



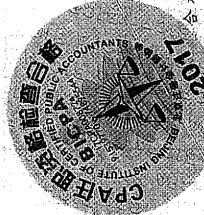
姓名: 前放虹  
Sex: 女  
出生日期: 1966-04-24  
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司  
身份证号码: 10106660423042



证书编号: 100000932768  
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇〇〇年七月  
Date of Issuance

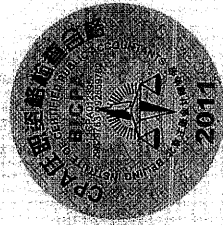
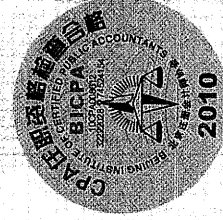


记  
station

2017-3-31

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

this renewal.



年 月 日  
Year Month Day

**年度检验登记**  
Annual Registration

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

2017-03-31

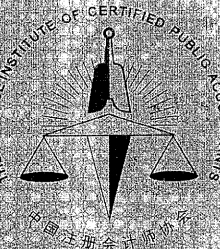
年 月 日  
年 月 日

**年度检验登记**  
Annual Registration

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

年 月 日  
年 月 日

**THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**  
中国注册会计师协会



姓名: 林海艳  
性别: 女  
出生日期: 1972-10-29  
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司  
身份证号码: 211322721029156

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
北京利安达会计师事务所  
2011年4月27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
北京利安达会计师事务所  
2011年4月27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

事务所 CPAs  
北京利安达会计师事务所  
2012年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
北京利安达会计师事务所  
2012年12月25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

事务所 CPAs  
北京利安达会计师事务所  
2014年08月

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
北京利安达会计师事务所  
2015-04-01

发证日期: 2009年3月20日  
Date of Issue: 2009-03-20

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorize Institute of CPAs

证书编号: 310106910027  
No. of Certificate

