

西安达刚路面机械股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2017)1221 号

目 录

一、 审计报告	(1-2)
二、 财务报表	
1. 资产负债表	(3-4)
2. 利润表	(5)
3. 现金流量表	(6)
4. 所有者权益变动表	(7-8)
三、 财务报表附注	(9-61)

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2017)1221 号

审计报告

西安达刚路面机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西安达刚路面机械股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市

中国注册会计师：杜敏

中国注册会计师：邱程红

二〇一七年三月二十四日

资产负债表

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司 2016年12月31日

会企01表
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	446,682,556.91	378,338,765.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	2,598,000.00	3,346,855.50
应收账款	五、（三）	82,413,998.72	89,991,124.27
预付款项	五、（四）	12,581,621.02	37,371,683.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（五）	12,117,247.21	13,410,215.38
存货	五、（六）	97,859,133.80	115,135,358.95
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	200,056,810.13	226,206,974.53
流动资产合计		854,309,367.79	863,800,977.21
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	五、（八）	16,816,799.19	16,872,971.58
投资性房地产	五、（九）	995,199.05	1,079,528.62
固定资产	五、（十）	108,247,115.46	112,454,174.09
在建工程	五、（十一）	718,205.68	
工程物资			
固定资产清理	五、（十二）	38,190.16	48,500.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十三）	12,903,399.09	13,218,486.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	3,719,661.47	3,192,313.20
其它非流动资产			
非流动资产合计		143,438,570.10	146,865,974.09
资产总计		997,747,937.89	1,010,666,951.30

法定代表人：孙建西

主管会计工作负责人：李宏

会计机构负责人：张永生

资产负债表（续）

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司

2016年12月31日

会企01表
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十五）	2,260,000.00	6,728,476.37
应付账款	五、（十六）	31,445,353.33	30,470,624.65
预收款项	五、（十七）	45,750,285.56	83,608,043.90
应付职工薪酬	五、（十八）	6,374,463.64	6,817,266.06
应交税费	五、（十九）	2,737,370.56	4,243,179.26
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（二十）	49,544,731.43	39,858,920.58
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		138,112,204.52	171,726,510.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（二十一）	5,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、（二十二）	300,000.00	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,300,000.00	400,000.00
负 债 合 计		143,412,204.52	172,126,510.82
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、（二十三）	211,734,000.00	211,734,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	319,244,057.75	316,795,557.75
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十五）	-142,139.20	-298,920.36
专项储备	五、（二十六）	1,636,183.49	1,503,123.83
盈余公积	五、（二十七）	43,638,313.15	41,273,947.94
未分配利润	五、（二十八）	278,225,318.18	267,532,731.32
所有者权益合计		854,335,733.37	838,540,440.48
负债和所有者权益总计		997,747,937.89	1,010,666,951.30

法定代表人：孙建西

主管会计工作负责人：李宏

会计机构负责人：张永生

利润表

会企 02 表
单位：人民币元

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司 2016 年度

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（二十九）	219,707,249.96	226,820,713.14
减：营业成本	五、（二十九）	164,336,506.44	162,436,716.99
税金及附加	五、（三十）	1,651,569.96	1,038,623.37
销售费用	五、（三十一）	20,836,946.04	19,222,791.11
管理费用	五、（三十二）	23,243,937.20	26,848,477.46
财务费用	五、（三十三）	-12,851,800.02	-21,583,333.16
资产减值损失	五、（三十四）	3,488,941.62	1,573,940.04
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）	五、（三十五）	8,336,262.55	5,829,549.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-56,172.39	-36,605.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,337,411.27	43,113,047.14
加：营业外收入	五、（三十六）	2,556,411.01	1,148,260.25
其中：非流动资产处置利得		626,033.93	16,897.88
减：营业外支出	五、（三十七）	687,295.68	50,531.60
其中：非流动资产处置损失		37,715.39	2,688.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,206,526.60	44,210,775.79
减：所得税费用	五、（三十八）	5,562,874.53	6,558,632.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,643,652.07	37,652,142.86
五、其他综合收益的税后净额	五、（三十九）	156,781.16	-443,631.31
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		156,781.16	-443,631.31
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额	五、（二十四）	156,781.16	-443,631.31
6. 其他			
六、综合收益总额		23,800,433.23	37,208,511.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1117	0.1778
（二）稀释每股收益		0.1117	0.1778

法定代表人：孙建西

主管会计工作负责人：李宏

会计机构负责人：张永生

现金流量表

会企 03 表
单位：人民币元

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司 2016 年度

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,105,185.07	319,983,467.62
收到的税费返还		2,448,500.00	4,362,393.98
收到的其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）、1	12,767,186.73	48,812,159.48
经营活动现金流入小计		230,320,871.80	373,158,021.08
购买商品、接受劳务支付的现金		120,190,444.02	221,398,616.22
支付给职工以及为职工支付的现金		31,939,471.26	29,567,488.39
支付的各项税费		17,303,974.67	21,173,504.57
支付的其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）、2	23,092,893.33	50,101,184.39
经营活动现金流出小计		192,526,783.28	322,240,793.57
经营活动产生现金流量净额		37,794,088.52	50,917,227.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		361,000,000.00	275,300,000.00
取得投资收益所收到的现金		8,889,967.06	5,866,155.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		733,225.00	44,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		370,623,192.06	281,210,805.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,925,072.79	4,833,706.26
投资所支付的现金		335,000,000.00	356,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		338,925,072.79	360,833,706.26
投资活动产生的现金流量净额		31,698,119.27	-79,622,901.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）、3	12,850,863.87	9,531,871.02
筹资活动现金流入小计		12,850,863.87	9,531,871.02
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		10,699,200.00	10,586,700.00
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,699,200.00	10,586,700.00
筹资活动产生现金流量净额		2,151,663.87	-1,054,828.98
四、汇率变动对现金的影响额		7,140,514.69	8,233,847.77
五、现金及现金等价物净增加额		78,784,386.35	-21,526,654.95
加：期初现金及现金等价物余额		357,801,735.46	379,328,390.41
六：期末现金及现金等价物余额		436,586,121.81	357,801,735.46

法定代表人：孙建西

主管会计工作负责人：李宏

会计机构负责人：张永生

所有者权益变动表

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司

2016 年度

会企 04 表
单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	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	211,734,000.00				316,795,557.75		-298,920.36	1,503,123.83	41,273,947.94	267,532,731.32	838,540,440.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年期初余额	211,734,000.00				316,795,557.75		-298,920.36	1,503,123.83	41,273,947.94	267,532,731.32	838,540,440.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,448,500.00		156,781.16	133,059.66	2,364,365.21	10,692,586.86	15,795,292.89
（一）综合收益总额							156,781.16			23,643,652.07	23,800,433.23
（二）所有者投入和减少资本					2,448,500.000						2,448,500.00
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					2,448,500.00						2,448,500.00
（三）利润分配									2,364,365.21	-12,951,065.21	-10,586,700.00
1. 提取盈余公积									2,364,365.21	-2,364,365.21	
2. 对所有者（或股东）的分配										-10,586,700.00	-10,586,700.00
3. 其他											
（四）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. 其他											
（五）专项储备								133,059.66			133,059.66
1. 本期提取								1,169,012.80			1,169,012.80
2. 本期使用								-1,035,953.14			-1,035,953.14
（六）其他											
四、本期末余额	211,734,000.00				319,244,057.75		-142,139.20	1,636,183.49	43,638,313.15	278,225,318.18	854,335,733.37

法定代表人：孙建西

主管会计工作负责人：李宏

会计机构负责人：张永生

所有者权益变动表（续）

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司

2016 年度

会企 04 表
单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	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	211,734,000.00				312,840,357.75		144,710.95	790,095.80	37,508,733.65	244,232,502.75	807,250,400.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年期初余额	211,734,000.00				312,840,357.75		144,710.95	790,095.80	37,508,733.65	244,232,502.75	807,250,400.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,955,200.00		-443,631.31	713,028.03	3,765,214.29	23,300,228.57	31,290,039.58
（一）综合收益总额							-443,631.31			37,652,142.86	37,208,511.55
（二）所有者投入和减少资本					3,955,200.00						3,955,200.00
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					3,955,200.00						3,955,200.00
（三）利润分配									3,765,214.29	-14,351,914.29	-10,586,700.00
1. 提取盈余公积									3,765,214.29	-3,765,214.29	
2. 对所有者（或股东）的分配										-10,586,700.00	-10,586,700.00
3. 其他											
（四）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. 其他											
（五）专项储备								713,028.03			713,028.03
1. 本期提取								1,170,373.03			1,170,373.03
2. 本期使用								-457,345.00			-457,345.00
（六）其他											
四、本期期末余额	211,734,000.00				316,795,557.75		-298,920.36	1,503,123.83	41,273,947.94	267,532,731.32	838,540,440.48

法定代表人：孙建西

主管会计工作负责人：李宏

会计机构负责人：张永生

财务报表附注

一、公司基本情况

西安达刚路面机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为西安达刚公路机电科技有限公司，由自然人孙建西、李太杰、李飞宇于 2002 年 5 月 16 日共同出资组建。其中：孙建西以实物（房产）出资 1,430,000 元，占注册资本的比例为 55%；李太杰以无形资产（新型液态沥青运输车实用新型专利）出资 910,000 元，占注册资本的比例为 35%；李飞宇以现金出资 260,000 元，占注册资本的比例为 10%。

公司于 2007 年 11 月 15 日召开 2007 年第六次股东大会，决议通过公司整体变更设立股份有限公司，由全体股东以其持有的原西安达刚公路机电科技有限公司截止 2007 年 10 月 31 日的净资产折合成股份总额 49,000,000 股，每股面值 1 元，共计折合股本 49,000,000 元。经西安市工商行政管理局高新分局 2007 年 11 月 6 日以“名称变核私字（2007）第 0100071106028 号”《企业名称变更核准通知书》核准，公司名称变更为“西安达刚路面机械股份有限公司”。

2010 年 7 月 13 日，经中国证券监督管理委员会证监许可（2010）958 号文核准，本公司首次公开发行人民币普通股(A 股)16,350,000 股，每股面值 1.00 元，每股发行价人民币 29.10 元，发行后注册资本变更为 65,350,000 元，其中：发起人持有股份 49,000,000 股，占注册资本的 74.98%；社会公众持有股份 16,350,000 股，占注册资本的 25.02%。2010 年 8 月 12 日公司股票在深圳证券交易所上市，证券代码为 300103。

2011 年 4 月 20 日，公司召开 2010 年年度股东大会，审议通过了 2010 年度权益分派方案。以公司现有总股本 65,350,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增股本 52,280,000 股，转增后总股本增至 117,630,000 股。

2012 年 4 月 17 日，公司召开 2011 年年度股东大会，审议通过了 2011 年度权益分派方案。以公司现有总股本 117,630,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增股本 94,104,000 股，转增后总股本增至 211,734,000 股。

公司股东孙建西女士及配偶李太杰先生于 2014 年 6 月 12 日与陕西鼓风机（集团）有限公司（以下简称“陕鼓集团”）签署了《李太杰、孙建西与陕西鼓风机（集团）有限公司关于西安达刚路面机械股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“股份转让协议”），约定孙建西女士与李太杰先生以符合现行法律法规的形式向陕鼓集团转让其持有的本公司共计 63,414,333 股股份，占本公司股本总额的 29.95%；其中，出让方孙建西女士向受让方转让 16,479,834 股

股份，占公司总股本 7.78%；出让方李太杰先生向受让方转让 46,934,499 股股份，占公司总股本 22.17%。2014 年 11 月 11 日，公司股东孙建西女士与李太杰先生根据《股份转让协议》约定，在中国结算登记有限公司深圳分公司办理完毕过户登记手续，本次股份划转完成后，陕鼓集团持有本公司 63,414,333 股股份，占公司总股本 29.95%。

统一社会信用代码：91610131735085973C

注册地址：西安市高新区科技三路 60 号

法定代表人：孙建西

公司类型：股份有限公司（上市）

经营范围为：许可经营项目：汽车改装车辆的生产、半挂车辆的生产、车载钢罐体的生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 一般经营项目：公路机械设备、公路沥青材料、软件的开发、研制、销售及技术咨询、服务；公路机械设备的维修、汽车改装车辆、半挂车辆、车载钢罐体的研发、销售；公路机械设备的租赁；公路施工；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；公路工程施工总承包三级、公路路面工程专业承包三级、公路路基工程专业承包三级；货物和技术的进出口经营（国家禁止和限制的进出口货物、技术除外）。（以上经营范围除国家专控及前置许可项目）

本财务报表及财务报表附注经公司 2017 年 3 月 24 日第三届董事会第二十二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及相关规定进行确认和计量，并基于以下所述的重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“三、公司重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，

真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

非同一控制下的企业合并，购买方在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加上各项直接相关费用为合并成本。购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买方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。购买方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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（五）合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相

应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

在合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项目下单独列示。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司所持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资等。

（八）外币业务和外币报表折算

本公司均以人民币为记账本位币。

1. 外币业务

外币业务按业务发生当日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币入账。资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债，按该日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了与购建或生产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资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币报表折算

境外经营的子公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的子公司利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率之近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益列示。境外经营的子公司现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率之近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具

1. 金融工具的分类及核算

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。根据管理层取得金融资产的意图及目的，细分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该类金融资产的取得按照公允价值计量，相关交易费用在发生时计入当期损益，资产负债表日公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

（2）持有至到期投资。到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和有能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。其取得时按照公允价值计量，相关初始交易费用计入持有至到期投资成本。后续采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负债表日有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，将账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。管理层意图发生改变的，持有至到期投资应当重分类为可供出售金融资产，以公允价值进行后续计量。

对委托贷款、信托投资等无法取得公允价值的持有至到期投资，按取得成本核算初始投资成本及后续计量，相关收益于实际收到时确认为投资收益。

（3）应收款项。公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权按合同或协议价款作为初始确认金额，企业收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产。除持有至到期投资、应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的非衍生金融资产划分为可供出售金融资产。可供出售金融资产的取得按照公允价值计量，相关初始交易费用计入可供出售金融资产初始成本。后续采用公允价值计量，资产负债表日可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，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。

对无法取得公允价值的银行理财产品的投资也以可供出售金融资产列报，按取得成本核算初始投资成本及后续计量，相关收益于实际收到时确认为投资收益。

2. 公司交易性金融资产的公允价值按照以下方法进行确定

(1) 存在活跃市场的金融资产，以资产负债表日的活跃市场中的现行出价确定为公允价值，资产负债表日无现行出价的以最近交易日的现行出价确定为公允价值。现行出价是指：卖方在具体的时间段提出的、现行要价的前提下，货物的买方市场的一种普遍认可的、可以购买的交易意向价格。

(2) 不存在活跃市场的金融资产，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且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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 金融资产减值损失的计量（不含应收款项）

资产负债表日，公司对公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资以摊余成本后续计量，其发生减值时，将该金融资产的账面价值与未来现金流量现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

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

(十) 应收款项**1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名且期末金额大于 50 万元的款项。
单项金额重大并单独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计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备以及组合 2 以外的应收款项
组合 2	单项金额重大的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例：

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)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用个别认定法计提坏账准备：

组合名称	方法说明
组合 2	单独进行减值测试，有证据表明下属控股公司已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的，以个别认定法计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值的。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于经单独测试后未减值的应收款项划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

4. 对于合并报表范围内母公司、分公司、子公司之间的资金往来，如债务人运营正常，

则无需计提坏账准备，否则按个别认定计提坏账准备。

5.应收票据、预付款项等按个别认定进行减值测试。

(十一) 存货

1.存货的分类

存货包括：原材料、周转材料、包装物、在产品、委托加工材料、自制半成品、库存商品、分期收款发出商品、发出商品、工程施工等。

2.存货的计价方法

存货分类为：原材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、周转材料等。

(1) 存货的取得按实际成本核算：存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 原材料、自制半成品、委托加工物资发出时按加权平均法计价，包装物、周转材料于领用时采用一次摊销法摊销。

(3) 发出商品、库存商品发出时按实际成本法计价。

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。

本公司对会计期末存货按账面成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，预计的存货跌价准备计入当年度损益。

存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和外购商品等存货，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；对于需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4.存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年12月31日进行实地清查盘点。各类存货的盘盈、盘亏、报废，计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

长期股权投资包括：公司对子公司的长期股权投资；公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是由本公司与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排；联营企业是指本公司能够对其财务和经营决

策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

1.投资成本确定对于企业合并形成的长期股权投资：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的份额作为投资成本；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。

对于以企业合并以外的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采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益的份额分别确认当期投资损益和其他综合收益。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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，在本公司持股比例不变的情况下，按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照应享有或应分担的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

3.确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方

的权力影响其回报金额。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指本公司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。

4.长期股权投资减值对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

（十三）投资性房地产

1.投资性房地产核算范围包括：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2.投资性房地产的计价按照成本模式计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3.投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量，计量方法与固定资产的后续计量一致；采用成本模式计量的土地使用权后续计量，计量方法与无形资产的计量方法一致。

4.投资性房地产转为自用房地产，其转换日为房地产达到自用状态，企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或者经营管理的日期。作为存货的房地产改为出租，或者自用建筑物、自用土地使用权停止自用改为出租，其转换日为租赁期开始日。

投资性房地产的减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。固定资产同时满足下列条件的予以确认：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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的计价方法

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

(3) 投资者投入的固定资产，按照投资合同或协议约定的价值确定。在投资合同或协议约定不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值。

3. 各类固定资产的折旧方法

本公司对已经提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地使用权外的所有固定资产采用平均年限法计提折旧，预计残值率为 5%，分类估计折旧年限如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率 (%)	预计年折旧率 (%)
房屋建筑物	20—30	5	4.75—3.17
机器设备	8—10	5	9.5—11.88
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 在建工程

1. 在建工程以实际成本核算。

2. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。达到预定可使用状态可从如下几条来判断：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 固定资产与设计要求、合同规定要求基本相符，即使有极个别与设计要求、合同规定或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用。

(3) 该建造的固定资产支出金额很少或者不再发生。

符合上述一条或者几条时，公司将该在建工程转入固定资产，并开始计提折旧。

3. 在建工程减值准备，期末在建工程存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

(1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

(2) 所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

4.在建工程利息资本化的金额按借款费用会计政策处理。

(十六) 借款费用

1.借款费用的确认原则

因购建或者生产固定资产、投资性房地产等资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销,符合资本化条件的,予以资本化,计入该项资产的成本;其他借款利息、折价或溢价的摊销,于当期确认为费用。因购建或者生产固定资产、投资性房地产外币专门借款发生的汇兑差额在资本化期间内,予以资本化,计入该项资产的成本。专门借款发生的辅助费用,属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的,在发生时予以资本化;其他辅助费用于发生当期确认为费用。

2.借款费用资本化期间

(1) 开始资本化,当以下三个条件同时具备时,因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化:

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状态或所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化,若固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化,当所购建的固定资产达到预定可使用状态时,停止其借款费用的资本化。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的资本化金额,按照下列规定确定:

(1) 专门借款的利息资本化金额为当期实际发生的利息费用,减去将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。

(2) 一般借款的资本化金额为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的乘积。

资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产

(1) 无形资产的核算范围:专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

(2) 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息。②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计。③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况。④现在或潜在的竞争者预期采取的行动。⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力。⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等。⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(4) 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用权证
软件	5 年-10 年	预计收益期限

(5) 使用寿命不确定的无形资产不摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

(6) 减值准备:会计期末,按无形资产预计可回收金额低于其账面价值的差额按单项无形资产计提减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

2. 内部研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段:是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。开发阶段: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。

本公司研究开发项目先经董事会或者相关管理层的批准，通过技术可行性及经济可行性研究后，项目正式立项，正式立项之前的活动属于研究阶段，正式立项之后的活动属于开发阶段。

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，可以资本化确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

(十八) 资产减值

本公司于会计期末对各项资产判断是否存在可能发生减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）进行减值测试，因合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2. 公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6. 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。资产存在减值迹象的，

估计其可收回金额，可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值测试以单项资产为基础估计其可收回金额。对难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

（十九）长期待摊费用

- 1.长期待摊费用按实际成本计价，在受益期内分期平均摊销。
- 2.筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬，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。

2.离职后福利计划（设定提存计划），是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或根据相关规章或办法，向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利，是指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。

公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

1.预计负债确认原则：如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是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公司。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债主要包括：

- (1) 很可能发生的产品质量保证而形成的负债。
- (2) 很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债。
- (3) 很可能发生的债务担保而形成的负债。

3.预计负债计量方法：

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

(二十二) 收入

1.销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- (3) 收入的金额能够可靠计量。
- (4) 相关经济利益很可能流入公司。
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

本公司销售商品，具体方法如下：

(1) 出口销售收入确认

公司依据与购货方签订的购销协议，将所售车载类、非车载类产品运送至指定港口，办妥货运手续，报关、离港，取得提单。公司办妥上述手续，并预期无退货及收款风险后确认销售收入实现。

(2) 国内销售收入确认

公司依据与购货方签订的协议，将所售产品运送至指定地点或由购货方自提，并在购货

方验收无误、预期无退货及收款风险后确认销售收入的实现。

2.确认提供劳务收入：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- (1) 收入的金额能够可靠计量。
- (2) 相关的经济利益很可能流入公司。
- (3) 交易的完工进度能够可靠确定。
- (4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

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已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本。

②已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。

3.建造合同收入，根据《企业会计准则—建造合同》的规定确认建造合同收入。

(1) 在建造合同结果能够可靠估计，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 在资产负债表日，建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时确认为合同费用，不确认合同收入。

使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结

算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

公司提供的工程类业务，在收入与成本的确认上按照上述建造合同的规定执行。

4.既销售商品又提供劳务的收入：

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不能够区分的，或虽能区分但不能单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

5.让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

（二十三）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1.公司及子公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（二十五）经营租赁、融资租赁

1.租赁的分类

租赁，是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人，以获取租金的协议。

经营租赁指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

2.租赁的核算

经营租赁的核算：对于经营租赁的租金，承租人应当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；承租人发生的初始直接费用，应当计入当期损益。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

融资租赁的核算：在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日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。承租人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，应当计入租入资产价值。

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。承租人应当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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

（二十六）公允价值计量

公司于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。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。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，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)是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者

在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。

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。

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低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，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。

（二十七）债务重组

本公司债务重组指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

1.以现金清偿债务的，将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。收到现金清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2.以非现金资产清偿债务的，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。收到以非现金资产清偿债务的，对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，计入当期损益，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

3.将债务转为资本的，将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本。股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益，已对债权

计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

4.修改其他债务条件的，将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。

（二十八）非货币性资产交换

本公司非货币性资产交换，是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于25%作为参考。对具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

对不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，应当分别下列情况处理：

支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：

支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

（二十九）主要会计政策、会计估计变更

- 1.会计政策变更：无
- 2.会计估计变更：无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	17%、11%、6%和 5%
营业税	应税营业收入	5%（注）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
其他税项		按有关规定执行

注：根据财政部和国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）文件规定，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税。

(二) 斯里兰卡项目主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	斯里兰卡二级公路升级改造项 目，按收到款 项的 6%为预计利润	12%
利润汇出税	斯里兰卡二级公路升级改造项 目，按收到款 项的 6%为预计利润扣除企业所得 税后净利润	10%

(三) 税收优惠

本公司出口收入增值税执行“免、抵、退”政策。

根据“陕科高发〔2009〕10号”文件，认定本公司为陕西省高新技术企业，自2008年度起享受15%所得税税率优惠政策。有效期：三年。2014年，公司通过高新技术企业复审工作，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR201461000142，发证时间：2014年9月4日，有效期：三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，公司国内业务连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表重要项目注释

以下注释中“期末余额”系2016年12月31日相关数据，“期初余额”系2015年12月31日相关数据，“本期发生额”系2016年度相关数据，“上期发生额”系2015年度相关数据。若无特别指明，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	128,752.28	124,620.36
银行存款	436,457,369.53	357,677,115.10
其他货币资金	10,096,435.10	20,537,029.85
合 计	446,682,556.91	378,338,765.31
其中：存放在境外的款项总额	57,209,224.10	44,213,417.61

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
开立保函保证金	9,228,435.10	17,479,003.48
办理银行承兑汇票保证金	868,000.00	3,058,026.37
合 计	10,096,435.10	20,537,029.85

期末公司开立保函保证金共计 9,228,435.10 元，其中质量保函保证金金额 104,023.00 元；斯里兰卡二期公路升级改造项目预付款保函保证金金额 6,800,000.00 元，办理斯里兰卡二期公路升级改造项目履约保函保证金金额 2,040,000.00 元，合计利息为 69,412.10 元；办理对外劳务合作风险处置备用金银行保函 200,000.00 元，利息 15,000.00 元。

(二) 应收票据

1. 应收票据的种类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,598,000.00	3,346,855.50
商业承兑汇票		
合 计	2,598,000.00	3,346,855.50

2. 期末公司无质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,403,000.00	
合 计	1,403,000.00	

4. 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

5. 期末应收票据未发现有减值的迹象。

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种 类	期末余额
-----	------

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,616,479.19	100.00	14,202,480.47	14.70	82,413,998.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	96,616,479.19	100.00	14,202,480.47	14.70	82,413,998.72

续上表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	101,958,026.33	100.00	11,966,902.06	11.74	89,991,124.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	101,958,026.33	100.00	11,966,902.06	11.74	89,991,124.27

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	63,499,678.05	3,174,983.90	5.00
1 年以内小计	63,499,678.05	3,174,983.90	5.00
1 至 2 年	16,852,926.76	1,685,292.68	10.00
2 至 3 年	3,550,071.91	710,014.38	20.00
3 至 4 年	6,802,353.35	3,401,176.68	50.00
4 至 5 年	3,402,181.46	2,721,745.17	80.00
5 年以上	2,509,267.66	2,509,267.66	100.00
合 计	96,616,479.19	14,202,480.47	14.70

确定该组合依据的说明：组合中，采用账龄百分比法计提坏账准备的应收账款。

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 2,235,578.41 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本期内无核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	24,585,888.35	25.45	1,229,294.42
客户二	3,610,636.60	3.74	364,468.66
客户三	3,454,252.00	3.58	256,584.40
客户四	2,960,270.00	3.06	1,483,027.00
客户五	2,629,600.00	2.72	153,540.00
合 计	37,240,646.95	38.55	3,486,914.48

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7. 期末应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,137,673.98	24.94	37,193,306.35	99.53
1 至 2 年	9,265,570.12	73.64	98,376.92	0.26
2 至 3 年	98,376.92	0.78	80,000.00	0.21
3 年以上	80,000.00	0.64		
合 计	12,581,621.02	100.00	37,371,683.27	100.00

账龄超 1 年且金额重要的预付款项

项 目	期末余额	未结算的原因
中交第二公路工程局有限责任公司	9,170,448.41	项目未到结算期
合 计	9,170,448.41	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
客户一	9,170,448.41	72.89
客户二	1,103,781.27	8.77
客户三	769,506.84	6.12
客户四	360,000.00	2.86
客户五	226,185.00	1.80
合 计	11,629,921.52	92.44

3.期末预付款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（五）其他应收款

1.其他应收款按种类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,819,658.85	100.00	2,702,411.64	18.24	12,117,247.21
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	14,819,658.85	100.00	2,702,411.64	18.24	12,117,247.21

续上表

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,859,263.81	100.00	1,449,048.43	9.75	13,410,215.38
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	14,859,263.81	100.00	1,449,048.43	9.75	13,410,215.38

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,930,594.97	146,529.75	5.00
1 年以内小计	2,930,594.97	146,529.75	5.00
1 至 2 年	254,876.19	25,487.62	10.00
2 至 3 年	11,302,129.29	2,260,425.86	20.00
3 至 4 年	107,429.98	53,714.99	50.00
4 至 5 年	41,875.02	33,500.02	80.00
5 年以上	182,753.40	182,753.40	100.00

合 计	14,819,658.85	2,702,411.64	18.24
-----	---------------	--------------	-------

确定该组合依据的说明：组合中，采用账龄百分比法计提坏账准备的其他应收款。

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 1,253,363.21 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期内无核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税		
应收暂付款	936,829.63	893,171.53
押金及保证金	1,287,320.51	19,834.39
备用金	1,540,353.71	2,805,858.21
其他	11,055,155.00	11,140,399.68
合 计	14,819,658.85	14,859,263.81

期末其他主要是应收西安高新技术产业开发区莲湖科技产业管理办公室拆迁补偿款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
西安高新技术产业开发区莲湖科技产业管理办公室	拆迁补偿款	11,051,400.00	2-3 年	74.57	2,210,280.00
中交第二公路工程局有限责任公司	代垫款项	547,994.21	1 年以内	3.70	27,399.71
王妍	备用金	182,136.58	1 年以内	1.23	9,106.83
贺锋	备用金	93,000.00	1 年以内	0.63	4,650.00
李健	备用金	89,780.04	2-3 年、3-4 年	0.61	20,671.40
合 计		11,964,310.83		80.74	2,272,107.94

6. 期末其他应收款中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

7. 期末其他应收款中应收其他关联方欠款详见“八、（四）关联方应收应付款项”。

（六）存货

1. 存货分类

项 目	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	17,642,166.28	2,266.67	17,639,899.61	18,612,131.72	4,533.33	18,607,598.39
在产品	43,331,795.05	526,627.39	42,805,167.66	37,103,563.79	771,878.07	36,331,685.72

项 目	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
库存商品	30,615,306.69	3,448,160.52	27,167,146.17	32,969,696.62	3,448,160.52	29,521,536.10
建造合同形成的已完工未结算资产	10,246,920.36		10,246,920.36	30,674,538.74		30,674,538.74
合 计	101,836,188.38	3,977,054.58	97,859,133.80	119,359,930.87	4,224,571.92	115,135,358.95

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,533.33			2,266.66		2,266.67
在产品	771,878.07			245,250.68		526,627.39
库存商品	3,448,160.52					3,448,160.52
建造合同形成的已完工未结算资产						
合 计	4,224,571.92			247,517.34		3,977,054.58

注：本期减少是由于存货销售出库而转销存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3. 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项 目	金 额
累计已发生成本	769,754,815.50
累计已确认毛利	86,704,471.81
减：预计损失	
已办理结算的金额	846,212,366.95
建造合同形成的已完工未结算资产	10,246,920.36

4. 期末公司无对外担保、抵押的存货。

(七) 其他流动资产

1. 其他流动资产分类

项 目	期末余额	期初余额
预缴流转税及附加	56,810.13	206,974.53
短期银行理财产品	200,000,000.00	226,000,000.00
合 计	200,056,810.13	226,206,974.53

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
西安鼎达置业有限公司	16,872,971.58			-56,172.39		
合 计	16,872,971.58			-56,172.39		

续下表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
西安鼎达置业有限公司				16,816,799.19	
合 计				16,816,799.19	

(九) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,773,101.42	1,773,101.42
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,773,101.42	1,773,101.42
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	693,572.80	693,572.80
2. 本期增加金额	84,329.57	84,329.57
(1) 计提或摊销	84,329.57	84,329.57
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项 目	房屋、建筑物	合 计
4. 期末余额	777,902.37	777,902.37
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	995,199.05	995,199.05
2. 期初账面价值	1,079,528.62	1,079,528.62

(十) 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	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	112,884,177.34	23,095,858.33	8,207,095.66	3,008,118.16	147,195,249.49
2. 本期增加金额	1,452,300.87	1,200,427.64	1,096,186.98	1,521,018.50	5,269,933.99
(1) 外购	1,436,300.87	1,200,427.64	1,096,186.98	1,521,018.50	5,253,933.99
(2) 在建工程转入	16,000.00				16,000.00
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	214,870.50	1,801,989.74	1,248,902.58	266,659.89	3,532,422.71
(1) 处置或报废	214,870.50	1,801,989.74	1,248,902.58	266,659.89	3,532,422.71
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他					
4. 期末余额	114,121,607.71	22,494,296.23	8,054,380.06	4,262,476.77	148,932,760.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,284,846.70	10,386,932.41	5,753,214.01	1,727,603.59	33,152,596.71
2. 本期增加金额	5,451,495.05	2,360,647.29	1,016,082.27	396,953.59	9,225,178.20
(1) 计提	5,451,495.05	2,360,647.29	1,016,082.27	396,953.59	9,225,178.20
(2) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额		1,500,675.15	1,151,207.15	252,647.30	2,904,529.60

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
(1) 处置或报废		1,500,675.15	1,151,207.15	252,647.30	2,904,529.60
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他					
4. 期末余额	20,736,341.75	11,246,904.55	5,618,089.13	1,871,909.88	39,473,245.31
三、减值准备					
1. 期初余额		1,588,478.69			1,588,478.69
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		376,078.69			376,078.69
(1) 处置或报废		376,078.69			376,078.69
4. 期末余额		1,212,400.00			1,212,400.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	93,385,265.96	10,034,991.68	2,436,290.93	2,390,566.89	108,247,115.46
2. 期初账面价值	97,599,330.64	11,120,447.23	2,453,881.65	1,280,514.57	112,454,174.09

2. 期末公司无暂时闲置的固定资产。

3. 期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	63,692,071.58	房产证正在办理中

6. 所有权受限资产情况详见“五、(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产”说明。

(十一) 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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
总装基地及研发中心建设项目	718,205.68		718,205.68			
合 计	718,205.68		718,205.68			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
------	-----	------	--------	------------	----------	------

总装基地及研发中心建设项目	239,660,000.00		734,205.68	16,000.00		718,205.68
---------------	----------------	--	------------	-----------	--	------------

续上表

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
总装基地及研发中心建设项目	63.75	86.40				募集资金

总装基地及研发中心建设项目总预算为 23,966 万元，其中固定资产投资 20,360 万元，铺底流动资金投资 3,606 万元。总装基地计划总投资 20,646 万元，研发中心计划投资 3,320 万元。

3.在建工程本期及期末无资本化利息。

4.期末在建工程不存在对外抵押、担保的情况。

(十二) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
运输设备	36,845.34	20,854.44
办公设备	1,344.82	27,645.56
合 计	38,190.16	48,500.00

(十三) 无形资产

1.无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	14,301,550.00	1,367,741.86	15,669,291.86
2.本期增加金额		141,262.97	141,262.97
(1) 购置		141,262.97	141,262.97
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	14,301,550.00	1,509,004.83	15,810,554.83
二、累计摊销			
1.期初余额	1,883,037.68	567,767.58	2,450,805.26
2.本期增加金额	286,031.04	170,319.44	456,350.48
(1) 计提	286,031.04	170,319.44	456,350.48
3.本期减少金额			

(1) 处置			
4.期末余额	2,169,068.72	738,087.02	2,907,155.74
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,132,481.28	770,917.81	12,903,399.09
2.期初账面价值	12,418,512.32	799,974.28	13,218,486.60

2.本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

3.期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

4.所有权受限资产情况详见“五、(四十二)所有权或使用权受到限制的资产”说明。

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,094,346.69	3,441,297.26	19,229,001.10	2,998,892.93
长期股权投资确认损益	313,200.81	46,980.12	257,028.42	38,554.26
应付职工薪酬	1,542,560.57	231,384.09	1,032,440.07	154,866.01
合 计	23,950,108.07	3,719,661.47	20,518,469.59	3,192,313.20

2.未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期股权投资账面价值大于计税差异				
长期股权投资确认损益				
合 计				

(十五) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,260,000.00	6,728,476.37
商业承兑汇票		
合 计	2,260,000.00	6,728,476.37

1.本期末无已到期未支付的应付票据。

2.期末应付票据均为期限 6 个月的银行承兑汇票，系公司合理使用银行信用进行采购付款。

(十六) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
存货采购款	31,445,353.33	30,470,624.65
合 计	31,445,353.33	30,470,624.65

2.应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,628,354.80	30,153,882.00
1 至 2 年	519,734.52	138,444.12
2 至 3 年	130,494.01	65,044.53
3 年以上	166,770.00	113,254.00
合 计	31,445,353.33	30,470,624.65

(十七) 预收款项

1.预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	5,785,373.81	4,070,163.03
预收工程款	39,964,911.75	79,537,880.87
合 计	45,750,285.56	83,608,043.90

2.预收款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,117,103.27	77,414,003.87
1 至 2 年	41,055,785.45	5,576,248.12
2 至 3 年	39,373.42	76,600.56
3 年以上	538,023.42	541,191.35
合 计	45,750,285.56	83,608,043.90

期末预收款项余额较期初减少 37,857,758.34 元，主要是由于公司斯里兰卡项目部关于《RDA/RNIP/PRP3/Phase-1/Package- 3/C9》和《RDA/RNIP/PRP3/Phase-1 (Lot2) /PackageC13》工程施工确认收入导致预收款减少所致。

3.账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
斯里兰卡国家公路局	39,964,911.75	未到结算期
合 计	39,964,911.75	

(十八) 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	6,816,555.73	27,459,518.87	27,902,468.88	6,373,605.72
二、离职后福利-设定提存计划	710.33	3,594,698.09	3,594,550.50	857.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,817,266.06	31,054,216.96	31,497,019.38	6,374,463.64

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	5,784,115.66	24,205,654.07	25,158,724.58	4,831,045.15
二、职工福利费		519,203.61	519,203.61	
三、社会保险费		1,354,885.56	1,354,885.56	
其中：1. 医疗保险费		1,229,258.20	1,229,258.20	
2. 工伤保险费		97,653.02	97,653.02	
3. 生育保险费		27,974.34	27,974.34	
四、住房公积金		802,837.00	802,837.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,032,440.07	576,938.63	66,818.13	1,542,560.57
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	6,816,555.73	27,459,518.87	27,902,468.88	6,373,605.72

3. 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	568.26	3,437,533.24	3,437,415.16	686.34
二、失业保险	142.07	157,164.85	157,135.34	171.58
三、企业年金缴费				
合 计	710.33	3,594,698.09	3,594,550.50	857.92

应付职工薪酬中无拖欠性质款项。

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	396.01	655,864.82
营业税		237.50
企业所得税	2,216,983.74	3,103,663.85
利润汇出税	227,959.02	324,271.38

个人所得税	128,259.19	66,088.60
城市维护建设税	27.72	45,910.54
教育费附加	19.80	32,793.24
水利基金	12,082.36	7,058.40
印花税	9,858.76	7,290.93
土地使用税	138,938.24	
房产税	2,845.72	
合 计	2,737,370.56	4,243,179.26

(二十) 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
应付运杂费	402,457.99	403,235.80
应付暂收款	927.98	247,499.37
未结算费用	49,110,178.40	38,921,384.29
其他	31,167.06	286,801.12
合 计	49,544,731.43	39,858,920.58

2.按账龄列示其他应付款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,585,548.93	16,930,121.89
1 至 2 年	13,340,687.19	14,400,515.29
2 至 3 年	9,987,438.28	8,394,553.32
3 年以上	8,631,057.03	133,730.08
合 计	49,544,731.43	39,858,920.58

3.账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
Domani	22,458,849.70	未到付款期
Arinma	8,146,540.07	未到付款期
合 计	30,605,389.77	

(二十一) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
产业发展资金	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

注：2016 年 3 月 25 日公司董事会会议决议同意西安投资控股有限公司以现金方式作为产业发展资金投入本公司，用于支持“领军企业培育工程”项目建设，本公司按照每年 3% 的利率计算利息，该资金使用期限为 3 年。陕西鼓风机（集团）有限公司为本公司提供连带责任保证。

（二十二）递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	400,000.00		100,000.00	300,000.00	
合 计	400,000.00		100,000.00	300,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术创新能力建设专项资金	400,000.00		100,000.00		300,000.00	与资产相关的政府补助
合 计	400,000.00		100,000.00		300,000.00	

（二十三）股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	211,734,000.00						211,734,000.00

（二十四）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	311,360,357.75			311,360,357.75
其他资本公积	5,435,200.00	2,448,500.00		7,883,700.00
合 计	316,795,557.75	2,448,500.00		319,244,057.75

注：根据陕财办企[2016]1382 号文件将返还装备制造业企业 2015 年度增值税转入资本公积 2,448,500.00 元作为国家投资增加资本公积；

（二十五）其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额	期末余额
-----	------	-------	------

		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受 益计划净负债和净 资产的变动							
权益法下在被投资 单位不能重分类进 损益的其他综合收 益中享有的份额							
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	-298,920.36	156,781.16			156,781.16		-142,139.20
其中：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							
可供出售金融资产 公允价值变动损益							
持有至到期投资重 分类为可供出售金 融资产损益							
现金流量套期损益 的有效部分							
外币财务报表折算 差额	-298,920.36	156,781.16			156,781.16		-142,139.20
其他综合收益合计	-298,920.36	156,781.16			156,781.16		-142,139.20

(二十六) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,503,123.83	1,169,012.80	1,035,953.14	1,636,183.49
合 计	1,503,123.83	1,169,012.80	1,035,953.14	1,636,183.49

(二十七) 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	41,273,947.94	2,364,365.21		43,638,313.15
合 计	41,273,947.94	2,364,365.21		43,638,313.15

按 2016 年度公司实现净利润提取 10% 的法定盈余公积 2,364,365.21 元。

（二十八）未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	267,532,731.32	244,232,502.75
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	267,532,731.32	244,232,502.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,643,652.07	37,652,142.86
减：提取法定盈余公积	2,364,365.21	3,765,214.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,586,700.00	10,586,700.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	278,225,318.18	267,532,731.32

根据 2016 年 4 月 22 日公司召开的 2015 年度股东大会关于利润分配的决议，公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 211,734,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.5 元（含税），共计派发 10,586,700.00 元（含税）。

（二十九）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	209,801,015.46	161,104,586.51	218,223,452.30	158,209,912.12
其他业务	9,906,234.50	3,231,919.93	8,597,260.84	4,226,804.87
合 计	219,707,249.96	164,336,506.44	226,820,713.14	162,436,716.99

（三十）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	4,796.52	25,221.83
城市维护建设税	506,688.22	591,150.90
教育费附加	361,920.15	422,250.64
房产税	443,277.69	
印花税	48,869.41	
土地使用税	216,171.69	
水利基金	69,246.28	
车船使用税	600.00	

合 计	1,651,569.96	1,038,623.37
-----	--------------	--------------

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

（三十一）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	881,046.25	930,115.69
职工薪酬	8,874,323.83	9,105,581.90
劳务费	2,498,415.18	2,260,825.63
网络费	229,609.62	342,867.64
运输费	1,047,253.47	1,299,765.08
广告费	247,657.08	167,482.88
市场宣传推广费	1,602,308.56	206,432.69
差旅费	2,862,550.42	2,850,775.63
业务招待费	1,668,036.98	1,178,828.68
折旧摊销	467,512.99	563,973.10
其他	458,231.66	316,142.19
合 计	20,836,946.04	19,222,791.11

（三十二）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	529,334.14	755,048.72
职工薪酬	8,018,229.03	8,950,480.80
劳务费	642,879.05	396,447.35
网络费	214,289.94	136,107.06
运输费	269,659.98	243,774.56
中介机构费用	849,056.58	997,069.05
差旅费	188,647.49	527,949.79
业务招待费	296,849.59	525,222.22
折旧摊销	3,090,519.05	2,966,074.18
税金	934,878.27	2,084,842.91
研发费	7,835,313.62	8,980,815.37
其他	374,280.46	284,645.45
合 计	23,243,937.20	26,848,477.46

注：管理费用-税金详见“五、（三十）税金及附加”相关注释。

(三十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	112,500.00	
减：利息收入	8,928,011.70	13,300,784.21
汇兑损益	-4,548,550.40	-8,848,713.50
其他	512,262.08	566,164.55
合 计	-12,851,800.02	-21,583,333.16

本期财务费用较上期增加 8,731,533.14 元，增加比例为 40.45%，主要原因系公司将自有资金投资理财产品使利息收入减少，同时由于汇率变动造成汇兑收益的减少所致。

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,488,941.62	-1,010,047.87
存货跌价损失		2,583,987.91
固定资产减值损失		
合 计	3,488,941.62	1,573,940.04

本期资产减值损失较上期增加 1,915,001.58 元，增加比例为 121.67%，主要原因系应收款项账龄增加导致计提坏账损失增加所致。

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-56,172.39	-36,605.20
理财产品收益	8,392,434.94	5,866,155.01
合 计	8,336,262.55	5,829,549.81

本期投资收益较上期增加 2,506,712.74 元，增加比例为 43%，主要原因系公司投资理财获得收益增加所致。

(三十六) 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
非流动资产处置利得	626,033.93	16,897.88	626,033.93
其中：固定资产处置利得	626,033.93	16,897.88	626,033.93
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,724,786.00	940,600.00	1,724,786.00
其他	205,591.08	190,762.37	205,591.08
合 计	2,556,411.01	1,148,260.25	2,556,411.01

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	100,000.00		与资产相关
陕西省安全生产监督管理局拨付工贸企业安全生产标准化二级企业奖励	8,000.00		与收益相关
西安高新区社会保险基金管理中心拨付 2014 年、2015 年稳岗补贴	157,896.00		与收益相关
陕西省财政厅拨付质量技术监督专项补助	100,000.00		与收益相关
西安市财政局拨付 2015 年度陕西省出口信用保险保费补助资金	15,590.00		与收益相关
西安市财政局拨付 2015 年度外经贸发展专项开拓国际市场资金	99,500.00		与收益相关
西安高新区管委会关于兑现 2014 年度加快创新驱动发展系列政策的补助	537,500.00		与收益相关
西安市科学技术局西安市知识产权局西安市财政局拨付西安市推进知识产权战略实施资助资金	2,000.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心关于拨付“2015 年度加快创新驱动发展系列政策”资金	428,300.00		与收益相关
西安市财政局关于拨付 2016 年度陕西省外经贸发展专项（对外投资合作项目）资金	260,000.00		与收益相关
陕西省“黄标车”提前淘汰政府补贴	16,000.00		与收益相关
西安市工业和信息化委员会、西安市财政局陕西省创新能力建设专项资金		100,000.00	与收益相关
西安市财政局西安市质量技术监督局 2014 年获得名牌产品企业奖励资金		100,000.00	与收益相关
西安市科学技术局西安市推进知识产权战略实施资助办法		1,000.00	与收益相关
西安市财政局 2013-2014 年度陕西省外经贸区域协调发展资金		130,000.00	与收益相关
西安市财政局 2015 年西安市外向型经济发展专项资金		367,000.00	与收益相关
西安市财政局关于拨付 2015 年度陕西省对外经贸发展专项资金		120,000.00	与收益相关
西安市财政局中小企业国际市场开拓资金		22,600.00	与收益相关
西安高新区管委会扶持企业标准化和争创名牌产品		100,000.00	与收益相关
合 计	1,724,786.00	940,600.00	

本期营业外收入较上期增加 1,408,150.76 元，增加比例为 122.63%，主要原因系公司当期获得的政府补助增加所致。

(三十七) 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
非流动资产处置损失合计	37,715.39	2,688.94	37,715.39
其中：固定资产处置损失	37,715.39	2,688.94	37,715.39
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	649,580.29	47,842.66	649,580.29
合 计	687,295.68	50,531.60	687,295.68

本期营业外支出较上期增加 636,764.08 元，增加比例为 1,260.13%，主要原因系公司本期支付赔偿款所致。

(三十八) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,090,222.80	6,607,556.59
递延所得税费用	-527,348.27	-48,923.66
合 计	5,562,874.53	6,558,632.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	29,206,526.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,380,978.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-59,546.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,398.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
分公司适用不同税率的影响	1,009,043.95
所得税费用	5,562,874.53

(三十九) 其他综合收益

其他综合收益详见附注“五、(二十五) 其他综合收益”。

(四十) 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,077,147.83	3,768,913.19
营业外收入	1,534,221.71	1,039,283.99
保证金及定期存单解付	9,472,472.56	42,695,273.91

收到的往来款等	683,344.63	1,308,688.39
合 计	12,767,186.73	48,812,159.48

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业及个人往来款	4,019,518.28	1,250,214.35
其他销售费用支出	11,552,045.78	9,553,236.11
其他管理费用支出	4,139,483.03	4,492,944.00
财务费用手续费	512,262.08	566,164.54
支付保证金及质押定期存单	2,869,584.16	34,238,625.39
合 计	23,092,893.33	50,101,184.39

3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息	7,850,863.87	9,531,871.02
产业发展资金	5,000,000.00	
合 计	12,850,863.87	9,531,871.02

4.公司本期收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 8,425,348 元。

(四十一) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	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	23,643,652.07	37,652,142.86
加: 资产减值准备	3,488,941.62	1,573,940.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,309,507.77	9,401,221.19
无形资产摊销	456,350.48	432,049.95
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“—”号填列)	-588,318.54	-14,208.94
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)	-12,286,914.27	-18,380,584.52
投资损失(收益以“—”号填列)	-8,336,262.55	-5,829,549.81
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-527,348.27	-48,923.66
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)	17,523,742.49	-20,820,250.25
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	30,920,069.85	-2,081,055.49
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-36,016,867.22	36,185,930.43
其他	10,207,535.09	12,846,515.71

经营活动产生的现金流量净额	37,794,088.52	50,917,227.51
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	436,586,121.81	357,801,735.46
减: 现金的期初余额	357,801,735.46	379,328,390.41
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	78,784,386.35	-21,526,654.95

注: 其他为保证金及定期存单解付净增加额 10,440,594.75 元与专项储备当期计提与使用的差额 133,059.66 元, 递延收益转入 100,000 元。

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	436,586,121.81	357,801,735.46
其中: 库存现金	128,752.28	124,620.36
可随时用于支付的银行存款	436,457,369.53	357,677,115.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	436,586,121.81	357,801,735.46
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

现金流量表中现金期末数为 436,586,121.81 元, 资产负债表中货币资金期末数为 446,682,556.91 元, 差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的货币资金 10,096,435.10 元。现金流量表中现金期初数为 357,801,735.46 元, 资产负债表中货币资金期初数为 378,338,765.31 元, 差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的货币资金 20,537,029.85 元。

(四十二) 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
货币资金	10,096,435.10	保证金及质押定期存款

固定资产	23,492,412.27	抵押向国家开发银行股份有限公司陕西省分行办理预付款保函
无形资产	12,132,481.28	抵押向国家开发银行股份有限公司陕西省分行申请 2,350 万美元授信
合 计	45,721,328.65	

(四十三) 外币货币性项目

1. 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	4,595,156.86	6.9370	31,876,603.14
卢比	1,230,305,894.58	0.0465	57,209,224.10
欧元	6,730.00	7.3068	49,174.76
应收账款			
其中：卢比	528,728,781.80	0.0465	24,585,888.35
预付款项			
其中：卢比	222,494,780.80	0.0465	10,346,007.30
其他应收款			
其中：卢比	74,816,154.09	0.0465	3,478,951.17
应付账款			
其中：卢比	383,853,912.10	0.0465	17,849,206.91
预收款项			
其中：卢比	859,460,467.82	0.0465	39,964,911.75
应付职工薪酬			
其中：卢比	10,505,114.08	0.0465	488,487.80
应交税费			
其中：卢比	9,234,705.05	0.0465	429,413.78
其他应付款			
其中：卢比	1,019,616,794.58	0.0465	47,412,180.95

2. 境外经营实体说明

名 称	记账本位币	选择依据
斯里兰卡项目部	斯里兰卡卢比	经营地通用货币

六、在其他主体中的权益

在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西安鼎达置业有限公司	西安市高新区	西安市高新区	房地产	25.00		权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	西安鼎达置业有限公司	西安鼎达置业有限公司
流动资产	98,572,119.40	94,251,723.23
非流动资产	21,098.32	37,896.30
资产合计	98,593,217.72	94,289,619.53
流动负债	31,326,020.98	26,797,733.21
非流动负债		
负债合计	31,326,020.98	26,797,733.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	67,267,196.74	67,491,886.32
按持股比例计算的净资产份额	16,816,799.19	16,872,971.58
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-210,298.00	-146,420.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-210,298.00	-146,420.79
本年度收到的来自联营企业的股利		

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收款项等，金融负债包括应付票据、应付款项等，

各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）应收账款、应收票据本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（2）本公司的其他应收款主要系保证金、暂付款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2.流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3.市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要指外汇汇率风险。

本公司承受外汇汇率风险主要与美元、斯里兰卡卢比等有关，本公司境外的斯里兰卡工程项目以卢比和美元进行日常交易和结算，因此汇率变动可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

八、关联方及关联交易

（一）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕鼓集团	本公司主要股东
西安陕鼓智能信息科技有限公司	陕鼓集团的子公司
孙建西	本公司主要股东
李太杰	本公司主要股东孙建西配偶
秦志强	本公司副总经理

（三）关联交易情况

1. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安达刚路面机械股份有限公司	陕鼓集团	5,000,000.00	2016-4-22	协议书终止之日	否

（2）本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙建西	西安达刚路面机械股份有限公司	90,831,282.35	2014-5-27	保函到期日	否
李太杰	西安达刚路面机械股份有限公司		2014-5-27	保函到期日	否
陕鼓集团	西安达刚路面机械股份有限公司	5,000,000.00	2016-4-22	协议书终止之日	否

孙建西女士与李太杰先生为公司与国家开发银行股份有限公司开立保函合同提供反担保，保函最大赔付金额为 2,350 万美元。

公司与西安投资控股有限公司签署《“西安市科技企业小巨人培育计划——领军企业培育工程”协议书》，接受其关于领军企业培育工程向公司投入 500 万元（伍佰万）产业发展资金，期限三年；公司股东陕鼓集团为该项目提供连带责任保证担保，与西安投资控股有限公司签署编号为 2015XJR-担保字第 14 号《保证合同》并签署《担保承诺函》，公司以企业信誉向陕鼓集团提供反担保。

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,369,026.75	2,957,669.79

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	西安陕鼓智能 信息科技有限公司			238,000.00	
其他应收款	秦志强	40,000.00	11,500.00	40,000.00	2,000.00
其他应收款	王妍			7,500.00	375.00
合 计		40,000.00	11,500.00	285,500.00	2,375.00

九、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止公司已开具未到期保函金额人民币保函金额 200,000.00 元,美元保函金额 4,308,805.43 美元, 卢比保函金额 1,312,871,217.05 卢比。

2.或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日, 公司客户通过与华融租赁签定融资租赁获取公司产品, 公司为客户供提供连带责任保证, 保证金额为 213.60 万元, 保证期间为主合同履行期期满后两年。

十、资产负债表日后事项

1.利润分配情况

根据 2017 年 3 月 24 日召开的第三届董事会第二十二次会议决议, 公司拟以 2016 年 12 月 31 日公司总股本 211,734,000 股为基数, 向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.5 元(含税), 共计派发 10,586,700.00 元(含税)。此分配方案尚需公司 2016 年度股东大会审议批准。

2.2017 年 1 月 18 日, 公司接到股东陕鼓集团的通知, 陕鼓集团已于 2017 年 1 月 18 日接到陕西省国有资产监督管理委员会批复意见, 同意陕鼓集团通过公开征集受让方的方式协议转让其所持有的公司的股份。陕鼓集团本次拟通过公开征集方式, 一次性协议转让公司股份数量为 42,346,800 股(占公司股本总数的 20.00%)至 63,414,333 股公司股份(占公司股本总数的 29.95%)。2017 年 3 月 14 日, 陕鼓集团与桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“东英基金”)签订了《陕西鼓风机(集团)有限公司与桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)关于西安达刚路面机械股份有限公司股份转让协议》(以下简称“《股份转让协议》”), 由东英基金受让陕鼓集团所持有的达刚路机 63,414,333 股股份,

股份转让金额为 1,179,506,593.80 元。本《股份转让协议》尚需逐级报送至国务院国有资产监督管理委员会审核批准后生效。

十一、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	工业产品类	海外工程类	分部间抵销	合 计
主营业务收入	103,764,554.08	106,036,461.38		209,801,015.46
主营业务成本	65,003,153.88	96,101,432.63		161,104,586.51
利润总额	18,990,062.39	10,216,464.21		29,206,526.60
资产总额	895,782,636.00	106,002,061.99	-4,036,760.10	997,747,937.89
负债总额	41,304,763.43	106,144,201.19	-4,036,760.10	143,412,204.52

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2014 年 6 月、2015 年 5 月、7 月公司与国家开发银行股份有限公司陕西省分行分别签订编号为 6110400262014601004、6110400262014601005、6110400262014601006、6110400262014601007、6110400262015601001、6110400262015601002《开立保函合同》，保函最大赔付金额为 2,350 万美元。公司以国有土地使用证书编号为西高科技国有（2009）第 34188 号 92.56 亩土地使用权提供反担保，公司以房屋产权证编号为西安市房权证高新区字第 1000098002-1-1-10101 号/10102 号的房产抵押提供反担保，公司以与斯里兰卡公路、港口与航运部公路发展局签订的 RDA/RNIP/PRP3/PHASE-1/PACKAGE-3/C9、RDA/RNIP/PRP3/PHASE1(LOT2)/PACKAGE C13 等两笔工程承包合同项下可获得的工程款提供反担保，股东孙建西以其依法可以出质的西安达刚路面机械股份有限公司 1400 万股上市公司股份提供质押担保，股东孙建西女士与李太杰先生以夫妻共同财产及个人财产提供反担保。孙建西女士于 2015 年 5 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续，质押期限自质押之日起至办理解除质押登记手续之日止。

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	588,318.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,724,786.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-443,989.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	280,367.30	
少数股东权益影响额（税后）		

合 计	1,588,748.03
-----	--------------

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.80%	0.1117	0.1117
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.62%	0.1042	0.1042

西安达刚路面机械股份有限公司