

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—6 页
（一）资产负债表	第 3 页
（二）利润表	第 4 页
（三）现金流量表	第 5 页
（四）所有者权益变动表	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—40 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕7012号

赣州五环机器有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的赣州五环机器有限责任公司（以下简称赣州五环公司）财务报表，包括2015年12月31日、2016年5月31日的资产负债表，2015年度、2016年1-5月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是赣州五环公司管理层的责任，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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，赣州五环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，公允反映了赣州五环公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 5 月 31 日的财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1-5 月的的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月十五日

资 产 负 债 表

2016年5月31日

编制单位：赣州五环机器有限责任公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	19,427,383.57	28,551,994.02	短期借款	11	8,000,000.00	8,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	6,139,252.44	4,397,095.80	应付票据	12	3,294,874.00	9,245,202.20
应收账款	3	18,542,920.08	19,048,702.37	应付账款	13	22,719,725.08	17,464,954.82
预付款项	4	134,810.94	207,802.57	预收款项	14	347,066.93	229,291.11
应收利息				应付职工薪酬	15	549,910.44	569,218.72
应收股利				应交税费	16	1,267,679.75	1,740,972.78
其他应收款	5	279,614.00	176,104.31	应付利息	17	76,656.67	5,026.67
存货	6	14,882,591.67	13,454,741.74	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	18	95,891.00	90,077.00
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	7	3,500,000.00	50,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		62,906,572.70	65,886,440.81	其他流动负债			
				流动负债合计		36,351,803.87	37,344,743.30
				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			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益	19	20,133,612.89	20,716,142.60
可供出售金融资产				递延所得税负债			
持有至到期投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		20,133,612.89	20,716,142.60
长期股权投资				负债合计		56,485,416.76	58,060,885.90
投资性房地产				所有者权益：			
固定资产	8	23,272,020.80	24,439,253.46	实收资本	20	14,654,329.00	14,654,329.00
在建工程	9	3,080,079.37	844,512.28	其他权益工具			
工程物资				其中：优先股			
固定资产清理				永续债			
生产性生物资产				资本公积	21	29,104,249.55	29,104,249.55
油气资产				减：库存股			
无形资产	10	9,048,449.95	9,153,338.97	其他综合收益			
开发支出				专项储备			
商誉				盈余公积	22		
长期待摊费用				未分配利润	23	-1,936,872.49	-1,495,918.93
递延所得税资产				所有者权益合计		41,821,706.06	42,262,659.62
其他非流动资产							
非流动资产合计		35,400,550.12	34,437,104.71				
资产总计		98,307,122.82	100,323,545.52	负债和所有者权益总计		98,307,122.82	100,323,545.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2016年1-5月

会企02表

编制单位：赣州五环机器有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入	1	18,832,438.11	45,355,701.98
减：营业成本	1	15,500,454.72	35,574,131.69
营业税金及附加	2	88,444.08	343,516.17
销售费用	3	1,236,576.26	3,615,419.48
管理费用	4	3,297,273.90	8,467,155.00
财务费用	5	120,549.05	281,633.82
资产减值损失	6	-318,591.69	1,436,523.99
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）	7	29,378.72	38,402.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,062,889.49	-4,324,276.06
加：营业外收入	8	622,829.71	2,761,906.30
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	9	893.78	2,689.02
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-440,953.56	-1,565,058.78
减：所得税费用	10		-69,139.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-440,953.56	-1,495,918.93
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		-440,953.56	-1,495,918.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年1-5月

会企03表

编制单位：赣州五环机器有限责任公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年数
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	12,120,863.56	35,423,103.66
收到的税费返还	91,699.26	105,790.63
收到其他与经营活动有关的现金	4,694,027.82	9,619,099.00
经营活动现金流入小计	16,906,590.64	45,147,993.29
购买商品、接受劳务支付的现金	10,533,369.06	19,793,496.66
支付给职工以及为职工支付的现金	3,422,611.62	8,664,798.76
支付的各项税费	1,045,633.23	2,842,918.67
支付其他与经营活动有关的现金	2,761,731.34	12,774,374.11
经营活动现金流出小计	17,763,345.25	44,075,588.20
经营活动产生的现金流量净额	-856,754.61	1,072,405.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,050,000.00	25,550,000.00
取得投资收益收到的现金	29,378.72	38,402.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		16,546,663.87
投资活动现金流入小计	6,079,378.72	42,135,065.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,744,626.92	1,697,891.06
投资支付的现金	9,500,000.00	18,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	11,244,626.92	20,297,891.06
投资活动产生的现金流量净额	-5,165,248.20	21,837,174.92
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		14,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		14,300,000.00
偿还债务支付的现金		16,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	105,560.00	477,004.46
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	105,560.00	16,777,004.46
筹资活动产生的现金流量净额	-105,560.00	-2,477,004.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,605.59	-40,949.36
五、现金及现金等价物净增加额	-6,132,168.40	20,391,626.19
加：期初现金及现金等价物余额	23,902,777.14	3,511,150.95
六、期末现金及现金等价物余额	17,770,608.74	23,902,777.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

表
动
变
益
权
东
股

单位: 人民币元

编制单位：赣州五环机器有限责任公司

编制单位：赣州五环石墨有限责任公司																				
项 目	本期数										上年数									
	实收资本	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	实收资本	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	优先股							
一、上年年末余额	14,654,329.00			30,100,121.05					-786,424.46	43,968,025.59	14,654,329.00			890,120.00				3,380,706.06	25,825,294.99	44,754,450.05
加：会计政策变更																				
前期差错更正				-995,871.50					-709,494.47	-1,705,365.97								-995,871.50		
其他																				
二、本年年初余额	14,654,329.00			29,104,249.55					-1,495,918.93	42,262,659.62	14,654,329.00			890,120.00				3,380,706.06	24,833,423.49	43,758,578.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-440,953.56	-440,953.56			28,214,129.55					-3,380,706.06	-26,329,342.42	-1,495,918.93
（一）综合收益总额									-440,953.56	-440,953.56									-1,495,918.93	-1,495,918.93
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增实收资本																				
2. 盈余公积转增实收资本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	14,654,329.00			29,104,249.55					-1,936,872.49	41,821,706.06	14,654,329.00			29,104,249.55				-3,380,706.06	-24,833,423.49	42,262,659.62

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

赣州五环机器有限责任公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

赣州五环机器有限责任公司（以下简称公司或本公司）系由冯幸平、李本洲、吴冬萌等 39 人共同出资组建，于 1999 年 4 月 29 日在赣州经济技术开发区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3621012000393 的企业法人营业执照，公司成立时注册资本 53 万元。

公司现持有统一社会信用代码为 9136070070570602XC 的营业执照，注册资本 14,654,329.00 元。住所：江西省赣州经济技术开发区金岭路南侧、工业二路西侧。法定代表人：王安海。经营范围：变速箱总成及其零件、烟机配件、机械产品制造销售；企业管理咨询、技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口及进出口业务咨询服务（实行国营贸易管理的货物除外）。（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）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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、重要会计政策和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对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金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(七) 应收款项

对于单项金额重大（余额为 100 万元以上的应收款项、余额为 50 万元以上的预付款项）且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款等），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款等），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 5% 计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 20% 计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 50% 计提；账龄 3 年以上的，按其余额的 100% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。

(八) 存货

1. 存货包括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。
2. 发出存货采用加权平均法计价。
3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个类别存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。
4. 存货的盘存制度为永续盘存制。
5. 周转材料按照使用次数分次进行摊销。

（九）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	1-3

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售变速箱等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

4. 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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（十八）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（十九）重要的前期差错更正说明

公司 2015 年度财务报表经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审定，本期采用追溯重述法对部分报表项目进行了更正，对 2015 年度的财务报表主要调整项目如下：

1. 重新测算企业所得税费应补交 1,238,224.08 元，调增应交税费 1,238,224.08 元，调减其他流动资产 3,617.61 元，调减年初未分配利润 1,310,981.54 元，调减期末未分配利润 1,241,841.69 元。

2. 调整以前年度收到与资产相关的政府补助 1,537,656.29 元，调增递延收益

1,537,656.29 元，调增营业外收入 1,248,457.01 元，调增年初未分配利润 289,199.28 元，调增期末未分配利润 1,537,656.29 元。

3. 冲销原确认的递延所得税资产 365,740.43 元，调减递延所得税资产 365,740.43 元，调增所得税费用 110,835.50 元，调减年初未分配利润 254,904.93 元，调增期末未分配利润 365,740.43 元。

4. 调整坏账准备 1,421,677.63 元，其中：调增其他应收款 87,478.98 元、调减应收账款 1,414,327.63 元、调减预付账款 94,828.98 元，调增资产减值损失 1,421,677.64 元，调减期末未分配利润 1,421,677.64 元。

5. 冲销原预提的工会经费 283,187.46 元，调减应付职工薪酬 283,187.46 元，调增年初未分配利润 302,481.97 元，调增管理费用 19,294.51 元，调减期末未分配利润 283,187.46 元。

6. 调整跨期工资 569,218.72 元，调增应付职工薪酬 569,218.72 元，调减年初未分配利润 576,689.50 元，调减管理费用 3,974.04 元，调增销售费用 17,548.41 元，调减主营业务成本 21,045.15 元，调减期末未分配利润 569,218.72 元。

7. 调整无形资产-土地使用权摊销额 59,790.16 元，调增无形资产-土地使用权原值 239,160.70 元，调减固定资产-房屋建筑物原值 239,160.70 元，调减主营业务成本 10,182.43 元，调减管理费用 3,007.60 元，调增年初未分配利润 64,426.26 元，调增年末未分配利润 71,601.09 元，调减固定资产-房屋建筑物累计折旧 131,391.25 元，调增无形资产-土地使用权摊销 59,790.16 元。

8. 前期差错更正对公司 2014 年 12 月 31 日的净资产影响-995,871.50 元，根据调整后的结果，对股改基准日（2014 年 12 月 31 日）净资产折股应计入的资本公积-资本溢价进行调整，调减资本公积-资本溢价 995,871.50 元。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

本公司于 2011 年 9 月 8 日取得编号为 GR201136000065 的《高新技术企业证书》，并于 2014 年 8 月 29 日复审通过，取得编号为 GF201436000054 的《高新技术企业证书》，有效期三年。同时，根据赣州市地方税务局于 2014 年 6 月 6 日出具的《赣州市地方税务局关于确认赣州二手车交易市场有限公司等 34 户企业享受西部大开发企业所得税优惠政策的通知》（赣市地税函[2014]75 号），本公司 2013 年度至 2020 年度享受西部大开发企业所得税税率优惠政策，减按 15%优惠税率征收企业所得税。因此本公司报告期内适用 15%的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2016 年 5 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1-5 月，上年数指 2015 年度。

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	494.80	3,545.28
银行存款	17,770,113.94	23,899,231.86
其他货币资金	1,656,774.83	4,649,216.88
合 计	19,427,383.57	28,551,994.02

（2）抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

2016 年 5 月 31 日，其他货币资金期末余额包含用于开具银行承兑汇票的保证金存款为 1,647,437.00 元、其他保证金存款 9,337.83 元。

2015 年 12 月 31 日，其他货币资金期末余额包含用于开具银行承兑汇票的保证金存款为 4,622,601.10 元、其他保证金存款 26,615.78 元。

（3）货币资金——外币货币资金

项 目	期末数			
	币种	原币金额	汇率	折人民币金额
银行存款	欧元	1.10	7.3318	8.06
	美元	100,505.61	6.5790	661,226.41
小 计				661,234.47

(续上表)

项 目	期初数			
	币种	原币金额	汇率	折人民币金额
银行存款	欧元	1.10	7.0952	7.80
	美元	16,101.36	6.4936	104,555.79
小 计				104,563.59

2. 应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,352,706.45	3,079,956.00
商业承兑汇票	2,786,545.99	1,317,139.80
合 计	6,139,252.44	4,397,095.80

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,996,137.49	100.00	2,453,217.41	11.68	18,542,920.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	20,996,137.49	100.00	2,453,217.41	11.68	18,542,920.08

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,885,222.94	100.00	2,836,520.57	12.96	19,048,702.37
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	21,885,222.94	100.00	2,836,520.57	12.96	19,048,702.37

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	16,641,531.82	79.26	832,076.59	15,809,455.23
1-2 年	2,914,903.94	13.88	582,980.79	2,331,923.15
2-3 年	803,083.40	3.82	401,541.70	401,541.70
3 年以上	636,618.33	3.04	636,618.33	
合 计	20,996,137.49	100.00	2,453,217.41	18,542,920.08

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	16,208,714.47	74.06	810,435.72	15,398,278.75
1-2 年	3,911,928.53	17.87	782,385.71	3,129,542.82
2-3 年	1,041,761.61	4.76	520,880.81	520,880.80
3 年以上	722,818.33	3.31	722,818.33	
合 计	21,885,222.94	100.00	2,836,520.57	19,048,702.37

(2) 2016 年 1-5 月计提坏账准备金额-383,303.16 元, 2015 年度计提坏账准备金额 1,453,327.76 元。

(3) 应收关联方账款

期末及期初均无应收关联方款项。

(4) 应收账款——外币应收账款

币 种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额

美元	87,864.43	6.5790	578,060.08	87,576.95	6.4936	568,689.68
小 计	87,864.43		578,060.08	87,576.95		568,689.68

(5) 应收账款金额前五名情况

2016 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
安徽维麦重工股份有限公司	3,493,084.00	16.64	181,441.70
浙江华和叉车有限公司	1,766,980.00	8.42	137,094.80
安徽合力股份有限公司	1,530,991.49	7.29	76,549.57
一拖(洛阳)搬运机械有限公司	1,302,860.60	6.21	181,840.12
安徽合义叉车有限公司	1,229,595.30	5.86	368,142.15
小 计	9,323,511.39	44.42	945,068.34

2015 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
安徽维麦科斯机械制造有限公司[注]	3,301,350.00	15.08	165,067.50
浙江华和叉车有限公司	1,870,968.00	8.55	137,726.40
杭叉集团股份有限公司	1,415,314.42	6.47	70,765.72
安徽合义叉车有限公司	1,229,595.30	5.62	368,142.15
中航力源液压股份有限公司	1,207,045.13	5.52	153,382.20
小 计	9,024,272.85	41.24	895,083.97

[注]: 安徽维麦科斯机械制造有限公司于 2016 年 3 月 18 日更名为安徽维麦重工股份有限公司。

4. 预付款项

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	141,906.25	100.00	7,095.31	5.00	134,810.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	141,906.25	100.00	7,095.31	5.00	134,810.94

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	218,739.55	100.00	10,936.98	5.00	207,802.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	218,739.55	100.00	10,936.98	5.00	207,802.57

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的预付账款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	141,906.25	100.00	7,095.31	134,810.94
合 计	141,906.25	100.00	7,095.31	134,810.94

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	218,739.55	100.00	10,936.98	207,802.57
合 计	218,739.55	100.00	10,936.98	207,802.57

(2) 2016 年 1-5 月计提坏账准备金额-3,841.67 元, 2015 年度计提坏账准备金额-135,494.62 元。

(3) 预付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
赣州经纬科技股份有限公司	71,001.49	
小 计	71,001.49	

(4) 预付款项金额前 5 名情况

2016 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付账款余额的比例 (%)	坏账准备
赣州经纬科技股份有限公司	71,001.49	50.03	3,550.07
江西宏鑫传动科技有限责任公司	29,641.80	20.89	1,482.09
莱州华银试验仪器有限公司	14,150.00	9.97	707.50
泰州进鑫机械有限公司	10,000.00	7.05	500.00
赣州市企业技术创新促进中心有限公司	9,000.00	6.34	450.00
小 计	133,793.29	94.28	6,689.66

2015 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付账款余额的比例 (%)	坏账准备
新会北部精机有限公司	78,000.00	35.66	3,900.00
赣州市邮局	43,050.00	19.68	2,152.50
济南德仁三坐标测量机有限公司	23,000.00	10.51	1,150.00
江苏绿源工程设计研究有限公司	15,000.00	6.86	750.00
北京隆源自动成型系统有限公司	12,500.00	5.71	625.00
小 计	171,550.00	78.42	8,577.50

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	532,620.00	100.00	253,006.00	47.50	279,614.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	532,620.00	100.00	253,006.00	47.50	279,614.00
-----	------------	--------	------------	-------	------------

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	360,557.17	100.00	184,452.86	51.16	176,104.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	360,557.17	100.00	184,452.86	51.16	176,104.31

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	98,120.00	18.42	4,906.00	93,214.00
1-2 年	233,000.00	43.75	46,600.00	186,400.00
2-3 年				
3 年以上	201,500.00	37.83	201,500.00	
合 计	532,620.00	100.00	253,006.00	279,614.00

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	159,057.17	44.11	7,952.86	151,104.31
1-2 年				
2-3 年	50,000.00	13.87	25,000.00	25,000.00
3 年以上	151,500.00	42.02	151,500.00	
合 计	360,557.17	100.00	184,452.86	176,104.31

(2) 2016 年 1-5 月计提坏账准备金额 68,553.14 元, 2015 年度计提坏账准备金额 118,690.85 元。

(3) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
-------	-----	-----

李隼	3,000.00	
小 计	3,000.00	

(4) 其他应收款金额前五名情况

2016 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
国网江西赣州开发区供电有限责任公司	押金保证金	103,000.00	19.34	20,600.00
赣州经济技术开发区党群工作部	押金保证金	100,000.00	18.78	20,000.00
福建省鑫威汽车部件有限公司	押金保证金	60,000.00	11.27	60,000.00
赣州开发区企业服务局	押金保证金	50,000.00	9.39	50,000.00
浙江大发齿轮有限公司	押金保证金	50,000.00	9.39	50,000.00
小 计		363,000.00	68.17	200,600.00

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占应收账 款余额的 比例 (%)	坏账准备
国网江西赣州开发区供电有限责任公司	押金保证金	103,000.00	28.57	5,150.00
赣州经济技术开发区党群工作部	押金保证金	100,000.00	27.73	5,000.00
福建省鑫威汽车部件有限公司	押金保证金	60,000.00	16.64	60,000.00
赣州开发区企业服务局	押金保证金	50,000.00	13.87	25,000.00
赣州开发区工业投资有限公司	押金保证金	30,000.00	8.32	1,500.00
小 计		343,000.00	95.13	96,650.00

6. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	7,282,386.21		7,282,386.21	6,197,490.33		6,197,490.33
在产品	2,939,366.13		2,939,366.13	2,411,959.53		2,411,959.53
库存商品	4,660,839.33		4,660,839.33	4,845,291.88		4,845,291.88
合计	14,882,591.67		14,882,591.67	13,454,741.74		13,454,741.74

7. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	3,500,000.00		3,500,000.00	50,000.00		50,000.00
合计	3,500,000.00		3,500,000.00	50,000.00		50,000.00

2015 年 12 月 31 日期末余额 50,000.00 元为本公司购买的中银智荟理财计划 15407-G 期非保本浮动收益理财产品；2016 年 5 月 31 日期末余额 3,500,000.00 元为本公司购买的中银日积月累-日计划（对公）非保本浮动收益理财产品 3,000,000.00 元和中银集富理财计划 2016-166-HQ 期非保本浮动收益理财产品 500,000.00 元。

8. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	20,157,654.28			20,157,654.28
通用设备	734,595.46	9,059.83		743,655.29
专用设备	23,642,146.11			23,642,146.11
运输工具	580,881.37			580,881.37
小 计	45,115,277.22	9,059.83		45,124,337.05

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	4,739,318.63	390,528.68		5,129,847.31
通用设备	680,524.58	4,212.68		684,737.26
专用设备	14,715,839.88	770,054.50		15,485,894.38
运输工具	540,340.67	11,496.63		551,837.30
小 计	20,676,023.76	1,176,292.49		21,852,316.25

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

房屋及建筑物				
通用设备				
专用设备				
运输工具				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	15,418,335.65	15,027,806.97
通用设备	54,070.88	58,918.03
专用设备	8,926,306.23	8,156,251.73
运输工具	40,540.70	29,044.07
合 计	24,439,253.46	23,272,020.80

(2) 期末固定资产中已有净值为 7,975,945.33 元用于向赣州银行开立银行承兑汇票的担保, 期初固定资产中已有净值为 8,159,222.88 元用于向赣州银行开立银行承兑汇票的担保。

9. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 6 万台新能源汽车变速箱技改项目	2,564,079.37		2,564,079.37	844,512.28		844,512.28
预付设备款	516,000.00		516,000.00			
合计	3,080,079.37		3,080,079.37	844,512.28		844,512.28

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
年产 6 万台新能源汽车变速箱技改项目	844,512.28	1,719,567.09			2,564,079.37
预付设备款		516,000.00			516,000.00

合 计	844,512.28	2,235,567.09			3,080,079.37
-----	------------	--------------	--	--	--------------

10. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	10,858,692.92			10,858,692.92
软件	86,324.78			86,324.78
小 计	10,945,017.70			10,945,017.70

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	1,758,915.17	93,279.31		1,852,194.48
软件	32,763.56	11,609.71		44,373.27
小 计	1,791,678.73	104,889.02		1,896,567.75

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权				
软件				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	9,099,777.75	9,006,498.44
软件	53,561.22	41,951.51
合 计	9,153,338.97	9,048,449.95

(2) 期末及期初均无无形资产担保事项。

11. 短期借款

借款条件	期末数	期初数
保证兼质押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
合 计	8,000,000.00	8,000,000.00

保证情况见本财务报告附注六（二）4 之披露，质押系由江西省财政投资管理公司和赣州开发区工业投资有限公司为该笔借款提供保证金质押。

12. 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3, 294, 874. 00	9, 245, 202. 20
合 计	3, 294, 874. 00	9, 245, 202. 20

13. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	22, 113, 229. 89	17, 338, 459. 63
应付工程设备款	500, 000. 00	
其他	106, 495. 19	126, 495. 19
合 计	22, 719, 725. 08	17, 464, 954. 82

(2) 应付关联方账款

关联方名称	期末数	期初数
赣州市中和机械有限责任公司	177, 118. 44	227, 260. 05
赣州群星机械有限公司	164, 385. 38	189, 951. 31
赣州力伟机械有限公司	80, 506. 18	70, 919. 18
赣州市经环工业发展有限责任公司	11, 932. 95	28, 025. 93
赣州经纬科技股份有限公司		6, 550. 73
小 计	433, 942. 95	522, 707. 20

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付款项。

14. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	347, 066. 93	229, 291. 11
合 计	347, 066. 93	229, 291. 11

(2) 预收关联方款项

期末及期初均无预收关联方款项。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期薪酬	549,910.44	569,218.72
合 计	549,910.44	569,218.72

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数	期初数
工资、奖金、津贴和补贴	549,910.44	569,218.72
小 计	549,910.44	569,218.72

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	9,865.00	329,137.15
企业所得税	1,238,224.08	1,238,224.08
代扣代缴个人所得税	16,354.22	14,984.23
城市维护建设税	1,887.93	25,885.37
房产税		57,205.47
土地使用税		55,550.20
教育费附加	809.11	11,093.73
地方教育附加	539.41	7,395.82
印花税		1,496.73
合 计	1,267,679.75	1,740,972.78

17. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	76,656.67	5,026.67

合 计	76,656.67	5,026.67
-----	-----------	----------

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	85,704.00	85,674.00
其他	10,187.00	4,403.00
合 计	95,891.00	90,077.00

(2) 应付关联方款项

期末及期初均无应付关联方款项。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付款项。

19. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
与资产相关的政府补助	20,133,612.89	20,716,142.60
合 计	20,133,612.89	20,716,142.60

(2) 政府补助具体情况说明

2016 年 1-5 月

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产相关 /与收益相 关
项目补助款	1,496,142.60		311,696.38		1,184,446.22	与资产相关
年产 45000 台叉车变速器 和 30000 台减速桥 (器) 技改项目补助	3,250,000.00		270,833.33		2,979,166.67	与资产相关
年产 6 万台新能源汽车 变速箱技改项目	15,970,000.00				15,970,000.00	与资产相关
小 计	20,716,142.60		582,529.71		20,133,612.89	

2015 年

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产相关 /与收益相 关
项目补助款	2,244,213.90		748,071.30		1,496,142.60	与资产相关

年产 45000 台叉车变速器和 30000 台减速桥（器）技改项目补助	3,900,000.00		650,000.00		3,250,000.00	与资产相关
年产 6 万台新能源汽车变速箱技改项目		15,970,000.00			15,970,000.00	与资产相关
小 计	6,144,213.90	15,970,000.00	1,398,071.30		20,716,142.60	

20. 实收资本

(1) 明细情况

1) 2016 年 1-5 月

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
陈远怡	2,313,257.00			2,313,257.00
朱学军	1,013,295.00			1,013,295.00
何隆湘	925,995.00			925,995.00
谢名兰	925,995.00			925,995.00
魏永红	925,995.00			925,995.00
肖璟	925,432.00			925,432.00
温桂华	870,795.00			870,795.00
温京红	870,795.00			870,795.00
其他自然人（共 34 人）	5,882,770.00			5,882,770.00
合 计	14,654,329.00			14,654,329.00

2) 2015 年

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
陈远怡	2,313,257.00			2,313,257.00
朱学军	1,013,295.00			1,013,295.00
何隆湘	925,995.00			925,995.00
谢名兰	925,995.00			925,995.00
魏永红	925,995.00			925,995.00
肖璟	925,432.00			925,432.00
温桂华	870,795.00			870,795.00
温京红	870,795.00			870,795.00
其他自然人（共 34 人）	5,882,770.00			5,882,770.00

合 计	14,654,329.00			14,654,329.00
-----	---------------	--	--	---------------

(2) 报告期实收资本变动情况的说明

2015年3月，公司以截止2014年12月31日净资产44,754,450.05元整体变更设立股份有限公司，上述净资产折合股本14,654,329.00元，剩余30,100,121.05元计入资本公积-股本溢价（其中折股前资本公积890,120.00元、盈余公积3,380,706.06元、未分配利润25,829,294.99元）。上述变更业经中兴财光华会计师事务所有限（特殊普通合伙）审验，并由其于2015年3月20日出具《验资报告》（中兴财光华审验字（2015）第07052号）。公司于2015年4月16日办妥工商变更登记手续。

公司因前期差错更正调减2014年12月31日未分配利润995,871.50元，因此整体变更设立股份有限公司时计入资本公积-股本溢价的金额变更为29,104,249.55元。

21. 资本公积

(1) 明细情况

1) 2016年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	29,104,249.55			29,104,249.55
合 计	29,104,249.55			29,104,249.55

2) 2015年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	890,120.00	29,104,249.55	890,120.00	29,104,249.55
合 计	890,120.00	29,104,249.55	890,120.00	29,104,249.55

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

2015年度股本溢价增加数29,104,249.55元及减少数890,120.00元的变动原因详见本财务报表五（一）20（2）之说明。

22. 盈余公积

(1) 明细情况

1) 2016年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

法定盈余公积				
合 计				

2) 2015 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,380,706.06		3,380,706.06	
合 计	3,380,706.06		3,380,706.06	

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

2015 年度盈余公积减少数 3,380,706.06 元的变动原因详见本财务报表五（一）20（2）之说明。

23. 未分配利润

2016 年 1-5 月

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-786,424.46	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-709,494.47	
调整后期初未分配利润	-1,495,918.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-440,953.56	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,936,872.49	

2015 年度

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	25,829,294.99	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-995,871.50	
调整后期初未分配利润	24,833,423.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,495,918.93	
减：提取法定盈余公积		
净资产折股	-24,833,423.49	
期末未分配利润	-1,495,918.93	

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	18,207,042.82	42,484,765.06
其他业务收入	625,395.29	2,870,936.92
合 计	18,832,438.11	45,355,701.98

成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	15,438,445.91	34,482,497.59
其他业务成本	62,008.81	1,091,634.10
合 计	15,500,454.72	35,574,131.69

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数			上年数		
	收入	成本	利润	收入	成本	利润
工业车辆变速器及转向桥	12,056,610.90	10,973,090.00	1,083,520.90	26,350,738.97	23,482,648.06	2,868,090.91
新能源车辆变速器及驱动桥	1,509,698.79	791,461.42	718,237.37	6,939,443.52	4,671,702.23	2,267,741.29
工程机械变速器	1,477,175.96	698,058.27	779,117.69	3,116,701.90	1,357,372.48	1,759,329.42
变速器散件及其他	3,163,557.17	2,975,836.22	187,720.95	6,077,880.67	4,970,774.82	1,107,105.85
小 计	18,207,042.82	15,438,445.91	2,768,596.91	42,484,765.06	34,482,497.59	8,002,267.47

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	16,357.50	64,963.19
城市维护建设税	42,050.50	162,489.22
教育费附加	18,021.66	69,638.28
地方教育附加	12,014.42	46,425.48
合 计	88,444.08	343,516.17

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
运杂费	322,189.55	1,330,046.14
职工薪酬	288,137.50	663,004.33
物料费	175,072.47	430,085.72
差旅费	164,105.00	592,934.80
业务招待费	160,892.50	306,659.70
宣传费	77,567.57	106,756.37
其他	48,611.67	185,932.42
合 计	1,236,576.26	3,615,419.48

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,486,341.12	3,724,509.36
研发费用	906,960.62	1,987,914.44
折旧费及资产摊销	399,648.39	1,085,568.00
税费	157,518.42	494,377.71
办公费与咨询费	121,398.78	813,422.52
业务招待费	42,634.00	197,251.62
差旅费	22,772.56	98,230.86
其他	160,000.01	65,880.49
合 计	3,297,273.90	8,467,155.00

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	177,190.00	415,081.13
减：利息收入	43,237.15	102,857.96
手续费	4,601.43	24,702.50
汇兑损益	-18,005.23	-55,291.85

合 计	120,549.05	281,633.82
-----	------------	------------

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-318,591.69	1,436,523.99
合 计	-318,591.69	1,436,523.99

7. 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品收益	29,378.72	38,402.11
合 计	29,378.72	38,402.11

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助	622,829.71	2,761,906.30
合 计	622,829.71	2,761,906.30

(2) 政府补助说明

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
技术扶持补助		1,200,000.00	与收益相关
其他一般政府奖励	40,300.00	163,835.00	与收益相关
递延收益摊销	582,529.71	1,398,071.30	与资产相关
小 计	622,829.71	2,761,906.30	

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
其他	893.78	2,689.02
合 计	893.78	2,689.02

10. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用		-69,139.85
递延所得税费用		
合 计		-69,139.85

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-440,953.56	-1,495,918.93
加：资产减值准备	-318,591.69	1,436,523.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,176,292.49	3,014,871.65
无形资产摊销	104,889.02	249,937.41
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)		
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)	181,795.59	456,030.49
投资损失(收益以“－”号填列)	-29,378.72	-38,402.11
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,427,849.93	-377,907.15
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	2,044,141.33	2,001,467.82
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,147,099.14	-4,174,198.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-856,754.61	1,072,405.09
(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	17,770,608.74	23,902,777.14
减：现金的期初余额	23,902,777.14	3,511,150.95
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	-6,132,168.40	20,391,626.19

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	17,770,608.74	23,902,777.14
其中：库存现金	494.80	3,545.28
可随时用于支付的银行存款	17,770,113.94	23,899,231.86
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	17,770,608.74	23,902,777.14

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
赣州市中和机械有限责任公司	文术理（报告期内曾任公司董事）的配偶在该公司任董事长
赣州群星机械有限公司	朱学军（报告期内曾任公司董事长）的子女在该公司任董事
赣州力伟机械有限公司	朱学军（报告期内曾任公司董事长）在该公司任监事
赣州市经环工业发展有限责任公司	廖宏（报告期内曾任公司监事）在该公司任监事
赣州经纬科技股份有限公司	陈远怡（持股 5%以上的股东、报告期内曾任公司董事）的配偶在该公司任董事长；廖宏（报告期内曾任公司监事）在该公司任董事会秘书

陈远怡	持股 5%以上的股东，报告期内曾任公司董事
朱学军	持股 5%以上的股东，报告期内曾任公司董事
何隆湘	持股 5%以上的股东
谢名兰	持股 5%以上的股东
魏永红	持股 5%以上的股东，报告期内曾任公司监事
肖璟	持股 5%以上的股东
温桂华	持股 5%以上的股东
温京红	持股 5%以上的股东
王安海	持股 5%以下的股东，报告期内曾任公司董事、总经理
文术理	持股 5%以下的股东，报告期内曾任公司董事、副总经理
冯幸平	陈远怡配偶
李隼	报告期内曾任公司监事

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物（不含税）

关联方名称	本期数	上年数
赣州市中和机械有限责任公司	208,718.28	664,322.05
赣州群星机械有限公司	3,789.80	19,709.08
赣州力伟机械有限公司	59,476.07	157,519.97
赣州市经环工业发展有限责任公司	13,923.08	71,430.33
赣州经纬科技股份有限公司	1,539.19	2,239.32
小 计	287,446.42	915,220.75

2. 销售货物（不含税）

关联方名称	本期数	上年数
赣州经纬科技股份有限公司	94,489.80	10,523.52
小 计	94,489.80	10,523.52

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

4. 担保

陈远怡、肖璟、朱学军、魏永红、何隆湘、谢名兰、温京红、温桂华、王安海、文术理、冯幸平为公司向中国银行鹭江支行的 800 万元借款提供保证担保，担保期限为 2015 年 12 月 28 日至 2016 年 12 月 27 日。

七、其他重要事项

(一) 或有事项

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截止 2016 年 7 月 15 日，公司不存在需披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

(四) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 2016 年 7 月，公司变更组织形式，由股份有限公司变更为有限责任公司，名称从赣州五环机器股份有限公司变更为赣州五环机器有限责任公司，并已于 2016 年 7 月 14 日办妥工商变更登记手续。

2. 公司持有于都县大成机械制造有限公司 98.93%的股权，于都县大成机械制造有限公司已于 2014 年 5 月停止营业，并完成清算和银行账户注销手续，截止 2016 年 7 月 15 日，于都县大成机械制造有限公司的工商注销手续正在办理中。

赣州五环机器有限责任公司

二〇一六年七月十五日