

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

广西科创机械股份有限公司拟进行股  
权转让所涉及的广西玉林市中柴机械  
有限公司的股东全部权益价值

## 资产评估报告

国众联评报字（2018）第 2-1273 号



此为二维码防伪标志，内含  
本报告估值主要信息，建议  
报告使用人查证核实



国众联资产评估

土地房地产估价有限公司

二〇一八年十一月十三日

中国·深圳

## 目 录

声 明.....	1
（摘要）.....	3
一、绪言.....	7
二、委托人、被评估单位概况及其他评估报告使用人.....	7
三、评估目的.....	13
四、评估对象和评估范围.....	13
五、价值类型及其定义.....	14
六、评估基准日.....	15
七、评估依据.....	15
八、评估方法.....	18
九、评估程序实施过程和情况.....	23
十、评估假设.....	25
十一、评估结论.....	26
十二、特别事项说明.....	27
十三、评估报告使用限制说明.....	28
十四、评估报告日.....	29
评估报告附件.....	30

## 声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定及和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

三、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

四、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

五、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

六、资产评估师已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，对已经发现的问题进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

八、资产评估报告中已披露利用其他机构报告的情形。

九、本报告未考虑评估对象及纳入本次评估范围的资产在评估目的实现时尚应承担的交易所产生费用和税项等可能影响其价值的因素，也未对各类资产的评估增、减值额作任何纳税考虑；委托人在使用本报告时，应当仔细考虑税负问题并按照国家有关规定处理。

十、本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准，资产评估报告使用者应当根据评估基准日后资产状况和市场变化情况合理确定评估报告使用期限，在资产实际作价时给予充分考虑，进行相应调整。

# 广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让所涉及的广 西玉林市中柴机械有限公司的股东全部权益价值 资产评估报告 (摘要)

国众联评报字(2018)第2-1273号

## 重 要 提 示

以下内容摘自资产评估报告正文,欲了解本评估项目全面情况和合理解释评估结论,应认真阅读资产评估报告正文。本摘要单独使用可能会导致对评估结论的误解或误用。

### 一、绪言

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受广西科创机械股份有限公司的委托,按照法律、行政法规和资产评估准则的规定,坚持独立、客观和公正的原则,采用资产基础法,按照必要的评估程序,对广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司的股东全部权益价值在2018年8月31日的市场价值进行了评估。现将资产评估主要情况报告如下。

### 二、委托人及被评估单位

委托人:广西科创机械股份有限公司

被评估单位:广西玉林市中柴机械有限公司

### 三、评估目的

广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让,广西科创机械股份有限公司委托我对涉及的广西玉林市中柴机械有限公司于2018年8月31日的股东全部权益价值进行评估,本次评估系为广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让的经济行为提供市场价值参考。

### 四、评估对象和评估范围

本次评估对象为广西科创机械股份有限公司于评估基准日股权转让行为所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司股东全部权益价值。

具体评估范围为广西科创机械股份有限公司于评估基准日拟股权转让行为所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司全部资产及负债，其中资产总额账面值 1,134.53 万元，负债总额账面值 1,358.38 万元，所有者权益账面值 -223.86 万元。评估前账面值已经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了苏公 G[2018]E3006 号的无保留意见审计报告。

### 资产评估申报汇总表

金额单位：人民币万元

项	目	账面价值
1	流动资产	8.79
2	非流动资产	1,125.74
3	在建工程	791.92
4	无形资产	333.82
5	其中：土地使用权	333.82
6	资产合计	1,134.53
7	流动负债	1,358.38
8	负债合计	1,358.38
9	净资产（所有者权益）	-223.86

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、无表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

#### 五、评估基准日

本项目资产评估基准日为 2018 年 8 月 31 日。评估基准日系由委托人确定，确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近，本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

#### 六、评估程序实施过程和情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则，按照我公司与广西科创机械股份有限公司签订的资产评估委托合同，我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的验证审核，对资产进行实地察看

与核对，并取得了相关的产权证明文件，进行了必要的市场调查和交易价格的比较，以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。

### 七、评估方法

本次评估采用资产基础法。

### 八、价值类型

本次评估的价值类型为市场价值。

### 九、评估结论

此次评估采用资产基础法。根据以上评估工作，得出如下评估结论：

广西玉林市中柴机械有限公司在评估基准日 2018 年 8 月 31 日资产总额账面值为 1,134.53 万元，评估值为 1,570.19 万元，评估增值为 435.66 万元，增值率为 38.40%；  
 负债总额账面值为 1,358.38 万元，评估值为 1,358.38 万元，评估值与账面值无差异；

净资产账面值为-223.86 万元，评估值为 211.80 万元，评估增值为 435.66 万元，增值率为 194.61 %。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。

### 资产评估结果汇总表

评估基准日：2018 年 8 月 31 日

被评估单位：广西玉林市中柴机械有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	8.79	10.64	1.85	21.05
2 非流动资产	1,125.74	1,559.54	433.80	38.53
3 在建工程	791.92	834.20	42.28	5.34
4 无形资产	333.82	725.34	391.52	117.28
5 其中：土地使用权	333.82	725.34	391.52	117.28
6 资产合计	1,134.53	1,570.19	435.66	38.40
7 流动负债	1,358.38	1,358.38	-	-
8 负债合计	1,358.38	1,358.38	-	-
9 净资产（所有者权益）	-223.86	211.80	435.66	194.61

综上所述，广西玉林市中柴机械有限公司的股东全部权益价值评估值为 211.80 万元，大写金额为人民币贰佰壹拾壹万捌仟元整。

报告使用人在使用本报告的评估结论时，请注意本报告正文中第十二项“特别事

项说明”对评估结论的影响；并关注评估结论成立的评估假设及前提条件。

本评估结果的使用有效期为一年，即自 2018 年 8 月 31 日至 2019 年 8 月 30 日有效。

[此页以下无正文]



# 广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让所涉及的广 西玉林市中柴机械有限公司的股东全部权益价值 资产评估报告

国众联评报字（2018）第 2-1273 号

## 一、绪言

广西科创机械股份有限公司：

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司的股东全部权益价值在 2018 年 8 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估主要情况报告如下。

## 二、委托人、被评估单位概况及其他评估报告使用人

### （一）委托人概况

企业名称：广西科创机械股份有限公司

注册地址：玉林市玉州区岭塘工业园区内

法定代表人：谢健

注册资本：5500.00 万人民币

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营期限：长期

统一社会信用代码：914509006648491381

经营范围：汽车零部件的生产（凭有效许可证经营）、销售；货物进出口业务；普通货物道路运输。

### （二）评估单位概况

#### 1. 概况

企业名称：广西玉林市中柴机械有限公司

注册地址：陆川县北部工业集中区

法定代表人：谢健

注册资本：600.00 万人民币

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

经营期限：2012-04-17 至 2062-04-17

统一社会信用代码：914509225951001228

经营范围：汽车零配件、机械及机械配件生产销售，金属材料（除贵金属）、炉料批发零售。

## 2. 历史沿革

广西玉林市中柴机械有限公司于 2012 年正式成立，是广西科创机械股份有限公司的全资子公司，位于广西壮族自治区玉林市岭塘工业园区内，公司集产品研发、生产、销售为一体，主营高端特种合金材料铸造及机械加工。

### 2.1 公司成立

2012 年 4 月 5 日，中柴机械成立，注册资本 600.00 万元，实收资本 180 万元，股东出资及持股比例如下表：

股东名称	认缴出资额（万元）	持股比例	实缴出资额（万元）	出资方式
郭梅	168.00	28%	50.40	货币出资
梁振华	120.00	20%	36.00	货币出资
谢建	312.00	52%	93.60	货币出资
合计	600.00	100%	180.00	

### 2.2 变更实收资本

根据 2012 年 5 月 22 日股东会决议，同意变更公司实收资本，由原来的 180 万元增至 600 万元。增加实收资本为 420 万元，出资时间为 2012 年 5 月 3 日，由谢建、郭梅、梁振华分别以货币方式缴存资本金 218.4 万元、117.6 万元、84 万元。本次资本金缴存后公司实收资本为 600 万元，谢建、郭梅、梁振华实缴资本金分别为 312 万元、168 万元、120 万元，分别占总实收资本的 52%、28%、20%，并由广西英威尔会计师事务所出具英威尔验字【2012】21 号验资报告。变更后，股东出资及持股比例如下表：

股东名称	认缴出资额（万元）	持股比例	实缴出资额（万元）	出资方式
郭梅	168.00	28%	168.00	货币出资

梁振华	120.00	20%	120.00	货币出资
谢建	312.00	52%	312.00	货币出资
合计	600.00	100%	600.00	

### 2.3 第一次股权转让

根据 2014 年 6 月 25 日股权转让协议，梁振华将其持有中柴机械的 20% 股权共计人民币 120 万元出资额，以 1,430,820.00 元价格转让给玉林市科创机械有限公司；郭梅将其持有中柴机械的 28% 股权共计人民币 168 万元出资额，以 2,003,148.00 元价格转让给玉林市科创机械有限公司；谢建将其持有中柴机械的 52% 股权共计人民币 312 万元出资额，以 3,720,132.00 元价格转让给玉林市科创机械有限公司；转让后，股东出资及持股比例如下表：

股东名称	认缴出资额（万元）	持股比例	实缴出资额（万元）	出资方式
玉林市科创机械有限公司	600.00	100%	600.00	货币出资
合计	600.00	100%	600.00	

### 3. 截止评估基准日，中柴机械股东出资及持股比例如下表：

股东名称	认缴出资额（万元）	持股比例	实缴出资额（万元）	出资方式
玉林市科创机械有限公司	600.00	100%	600.00	货币出资
合计	600.00	100%	600.00	

### 4. 近三年资产、损益状况

被评估单位 2016 年、2017 年及 2018 年 8 月 31 日的资产及负债状况如下表所示：

金额单位：人民币元

项目名称	2016-12-31	2017-12-31	2018-8-31
流动资产	7,006,192.00	4,725,930.90	87,893.56
非流动资产	6,966,890.07	13,122,476.01	11,257,359.88
固定资产	1,303,028.45	1,411,133.16	
无形资产	3,466,349.41	3,388,997.50	3,338,186.48
在建工程	2,189,173.40	6,819,173.40	7,919,173.40
其他非流动资产		1,503,171.95	
资产总计	13,73,082.07	17,848,406.91	11,345,253.44

流动负债	9,848,212.20	17,653,760.62	13,583,848.57
负债总计	9,848,212.20	17,653,760.62	13,583,848.57
净资产	4,124,869.87	194,646.29	-2,238,595.13

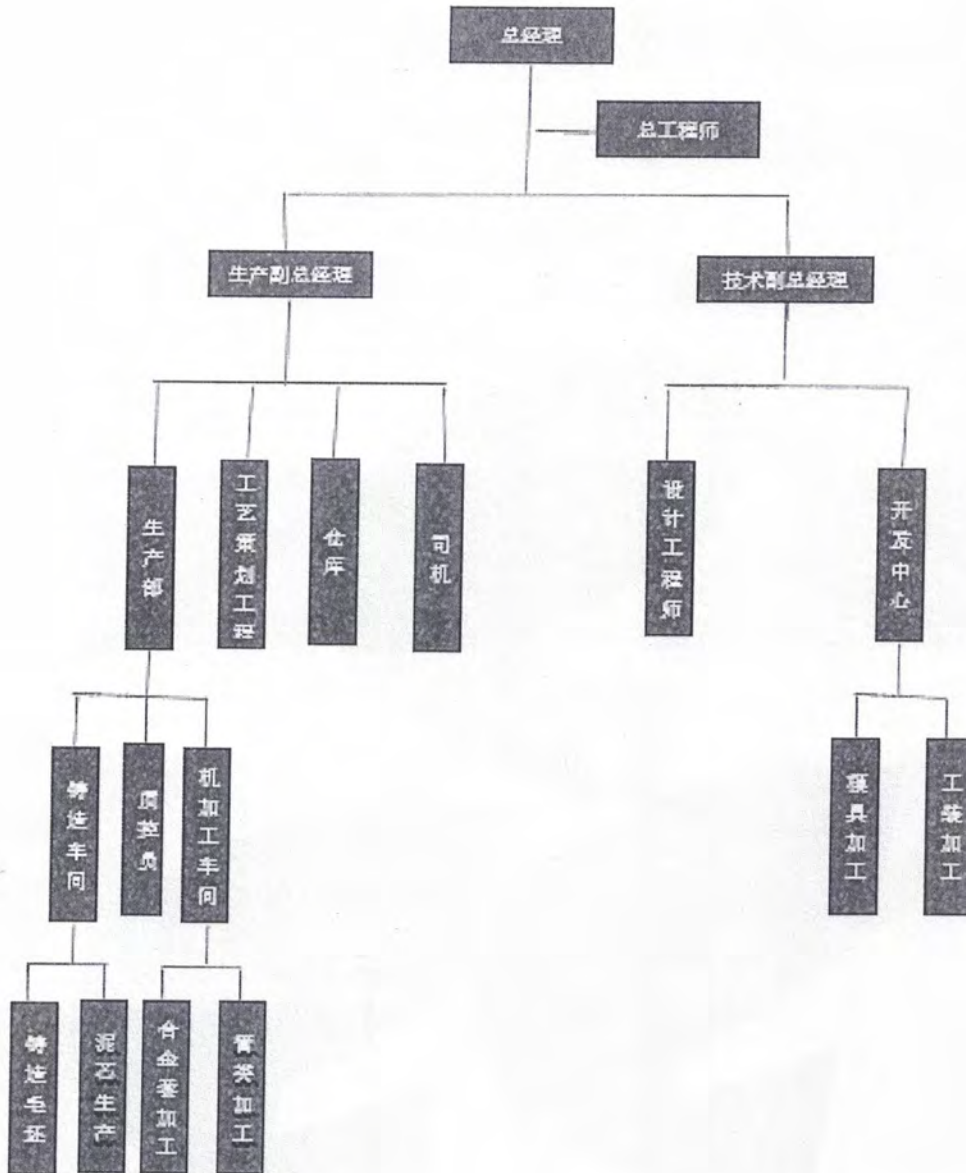
近三年损益状况如下表所示：

金额单位：人民币元

项目名称	2016 年度	2017 年度	2018 年 8 月
一、营业收入		1,882,355.56	3,134,243.21
减：营业成本		2,507,342.91	3,505,967.61
税金及附加		55,861.56	59,879.86
销售费用			
管理费用	12,006.07	2,884,261.42	2,000,475.97
研发费用			
财务费用	60.00	1,909.34	1,091.11
其中：利息费用			
利息收入		125.66	31.89
资产减值损失		372,221.85	70.08
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-12,066.07	-3,939,241.52	-2,433,241.42
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-12,066.07	-3,942,241.52	-2,433,241.42
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,066.07	-3,942,241.52	-2,433,241.42

注：表中2017年数据和2018年8月31日数据已经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了苏公G[2018]E3006号的无保留意见审计报告，2016年未经审计。

5. 被评估单位组织结构图。



6. 执行的主要会计政策

6.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

6.2 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

6.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期

间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 6.4 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

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：大于或等于 200 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据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。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项，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应收款项

确定组合的依据	
组合 1	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合 2	对受本公司控制的子公司的应收款项不计提坏账准备
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合 1 中，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 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	40.00	40.00
5 年以上	100.00	100.00

##### 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### 6.5 无形资产

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年摊销率 (%)
土地使用权	50	0.00	2

## 6.6 税项

公司主要税种及税率如下表：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物/提供劳务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、17%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	2元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 7. 委托人和被评估单位之间的关系

被评估单位为委托人名下全资子公司。

### (二) 委托人以外的其他评估报告使用人

根据广西科创机械股份有限公司的介绍，评估报告的其他使用人包括广西科创机械股份有限公司和广西科创机械股份有限公司的股东；依照法律法规之相关规定，对评估报告所对应经济行为负有审批、核准、备案等职责的国家行政机关；法律法规规定的不确定使用人。

除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用人。

## 三、评估目的

广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让，广西科创机械股份有限公司委托对涉及的广西玉林市中柴机械有限公司于2018年8月31日的股东全部权益价值进行评估，本次评估系为广西科创机械股份有限公司拟进行股权转让的经济行为提供市场价值参考。

## 四、评估对象和评估范围

本次评估对象为广西科创机械股份有限公司于评估基准日股权转让行为所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司股东全部权益价值。

具体评估范围为广西科创机械股份有限公司于评估基准日拟股权转让行为所涉及

的广西玉林市中柴机械有限公司全部资产及负债，其中资产总额账面值 1,134.53 万元，负债总额账面值 1,358.38 万元，所有者权益账面值 -223.86 万元。评估前账面值已经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了苏公 G[2018]E3006 号的无保留意见审计报告。

### 资产评估申报汇总表

金额单位：人民币万元

项	目	账面价值
1	流动资产	8.79
2	非流动资产	1,125.74
3	在建工程	791.92
4	无形资产	333.82
5	其中：土地使用权	333.82
6	资产合计	1,134.53
7	流动负债	1,358.38
8	负债合计	1,358.38
9	净资产（所有者权益）	-223.86

主要实物资产如下：

实物资产主要为在建工程，包括厂区周边围墙和两栋生产厂房。围墙位于厂区的东面和南面，截止评估基准日已完工；两栋生产厂房为铸造车间和 2 号车间，均为钢结构厂房，主体已完工，2 号车间目前处于出租状态，铸造车间空置。

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏、无表外资产，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

### 五、价值类型及其定义

本次评估是在持续经营假设前提下评估广西玉林市中柴机械有限公司的净资产价值在基准日的市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

选择市场价值的理由为：

从评估目的看：本次评估的目的是为委托人及相关方拟进行吸收合并提供委估的



净资产价值的市场价值参考意见,是一个正常的市场经济行为,按市场价值进行交易一般较能为交易各方所接受;

从价值类型的选择与评估假设的相关性看:本次评估的评估假设是立足于模拟一个完全公开和充分竞争的市场而设定的,即设定评估假设条件的目的在于排除非市场因素和非正常因素对评估结论的影响;

从价值类型选择惯例看:当对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求时,应当选择市场价值作为评估结论的价值类型。

## 六、评估基准日

本项目资产评估基准 2018 年 8 月 31 日。评估基准日系由委托人确定,确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近,本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

## 七、评估依据

本次资产评估工作中所遵循的法律法规依据、评估准则依据、经济行为依据、产权依据和取价依据包括:

### (一) 主要法律法规依据

1. 《关于实施修订后的企业财务通则有关问题的通知》(2007 年 3 月 20 日财政部财企[2007]48 号);
2. 《关于企业新旧财务制度衔接有关问题的通知》(2008 年 3 月 20 日财企[2008]34 号);
3. 《中华人民共和国公司法》(2013 年 12 月 28 日中华人民共和国主席令第八号公布);
4. 《企业会计准则》(自 2007 年起施行);
5. 《中华人民共和国企业所得税法》(自 2008 年 1 月 1 日起施行);
6. 《中华人民共和国房地产管理法》(自 1995 年 1 月 1 日起施行);
7. 《中华人民共和国城乡规划法》(中华人民共和国主席令第七十四号,从 2008 年 1 月 1 日起实施);
8. 《中华人民共和国土地管理法》(2004 年 8 月 28 日中华人民共和国主席令第二十八号公布);

9. 《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》（国务院令第55号，从1990年5月19日起实施）；
10. 《中华人民共和国契税暂行条例》（国务院令第224号，从1997年10月1日起实施）；
11. 《中华人民共和国印花税法暂行条例》（国务院令第11号，从2011年11月1日起实施）；
12. 《中华人民共和国物权法》（中华人民共和国主席令第六十二号，自2007年10月1日起施行）；
13. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》（国务院令第138号，从1994年1月1日起实施）；
14. 《国土资源部关于推进土地节约集约利用的指导意见》（国土资发[2014]119号，从2014年09月12日起有效期8年）；
15. 《国务院关于深化改革严格土地管理的决定》（国发[2004]28号，从2004年10月21日起实施）；
16. 《国务院关于加强国有土地资产管理的通知》（国发[2001]15号，从2001年04月30日起实施）；
17. 《国土资源部关于改革土地估价结果确认和土地资产处置审批办法的通知》（国土资发[2001]44号，从2001年03月20日起实施）；
18. 《国家税务总局关于加强土地增值税征管工作的通知》（国税发[2010]53号，从2010年07月07日起实施）；
19. 《中华人民共和国房产税暂行条例》（国发（1986）90号，从1986年10月1日起实施）；
20. 《财政部、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，自2016年5月1日起实施）；
21. 《中华人民共和国资产评估法》（已由中华人民共和国第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议于2016年7月2日通过，自2016年12月1日起施行）；
22. 其他与资产评估有关的法律法规。

## （二）评估准则依据

1. 《资产评估准则——基本准则》（财资〔2017〕43号）；
2. 《资产评估职业道德准则——基本准则》（中评协〔2017〕30号）；
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2017〕31号）；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2017〕32号）；
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协〔2017〕33号）；
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2017〕34号）；
7. 《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2017〕36号）；
8. 《资产评估执业准则——不动产》（中评协〔2017〕38号）；
9. 《资产评估执业准则——机器设备》（中评协〔2017〕39号）；
10. 《资产评估职业道德准则——独立性》（中评协〔2012〕248号）；
11. 《房地产估价规范》（GB/T50291-2015）（自2015年12月1日起实施）；
12. 《房地产估价基本术语标准》（GB/T50899-2013）；
13. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46号）；
14. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47号）；
15. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48号）；
16. 其他与资产评估相关的准则依据。

### （三）经济行为依据

1. 《资产评估委托合同》。

### （四）产权证明文件、重大合同协议

1. 营业执照、公司章程、验资报告等；
2. 被评估单位评估基准日审计报告复印件；
3. 《国有土地使用证》复印件；
4. 《建设用地规划许可证》和《国有土地使用权出让合同》及协议复印件；
5. 其他产权证明文件。

### （五）采用的取价标准

1. 《2018年机电产品报价手册》（中国机械工业出版社）；
2. 财政部关于印发《基本建设财务管理规定》的通知（财建〔2002〕394号）；
3. 国家计委、建设部关于发布《工程勘察设计收费管理规定》的通知（计价格

[2002]10号)；

4. 国家计委办公厅、建设部办公厅《关于工程勘察设计收费管理规定有关问题的补充通知》(计办价格[2002]1153号)；

5. 国家发展改革委、建设部关于印发《建设工程监理与相关服务收费管理规定》的通知(发改价格[2007]670号)；

6. 国家发展和改革委员会发布的《招标代理服务收费管理暂行办法》(计价格[2002]1980号)；

7. 中华人民共和国国家标准《城镇土地估价规程》(GB/T18508-2014)(自2014年12月1日起实施)；

8. 中华人民共和国国家标准《城镇土地分等定级规程》(GB/T18507-2001)；

9. 中华人民共和国国家标准《土地利用现状分类》(GB/T21010-2007,从2007年8月10日起实施)；

10. 中国土地市场网市场报价查询；

11. 中国房地产网市场报价查询；

12. 其他网站市场报价查询。

#### (六) 参考资料及其他

1. 评估基准日资产清查评估明细表；

2. 被评估单位提交的财务会计经营资料及提供的财务报表；

3. 《玉林市人民政府关于公布实施2017年玉林市区城镇土地定级与基准地价更新成果的通知》(2017年6月公布)；

4. 当地建筑安装工程预算定额、建筑安装工程费用定额等工程造价信息；

5. 现时玉林市房地产市场情况资料；

7. 土地出让金缴纳发票复印件、总平面布置图等；

8. 国家国库券利率、银行贷款利率等价格资料；

9. 统计部门资料；

10. 其他与评估有关的资料等。

## 八、评估方法

### (一) 评估方法介绍

资产评估通常有三种方法，即资产基础法、市场法和收益法。

1. 资产基础法也称成本法，是指在合理评估被评估单位各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估思路。

2. 市场法是指将评估对象与参考企业、在市场上已有交易案例的企业、股东权益、证券等权益性资产进行比较以确定评估对象价值的评估思路。市场法中常用的两种方法是上市公司比较法和交易案例比较法

3. 收益法是指通过将被评估企业预期收益资本化或折现以确定评估对象价值的评估思路。收益法虽没有直接利用现实市场上的参照物来说明评估对象的现行公平市场价值，但它是从决定资产现行市场价值的基本依据—资产的预期获利能力的角度评价资产，符合对资产的基本定义。

## （二）评估方法选择

### 1. 对于市场法的应用分析

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。但基于目前企业经营的情况和财务数据信息，难以在资本市场上找到相同或相似的可比交易案例，无法采用市场法进行评估，故本次评估不采纳市场法。

### 2. 对于收益法的应用分析

广西玉林市中柴机械有限公司主要公司集产品研发、生产、销售为一体，主营高端特种合金材料铸造及机械加工。经评估人员现场了解，科创股份公司根据实际市场需求进行资源整合，以2018年8月31日为基准日，拟将广西玉林市中柴机械有限公司的全部业务合并到母公司广西科创机械股份有限公司，广西玉林市中柴机械有限公司以后不再从事生产经营范围与广西科创机械股份有限公司同类的业务，广西玉林市中柴机械有限公司经营范围改变导致不确定因素较多，未来收益无法预测，企业整体资产的获利能力所带来的预期收益不能够用货币准确衡量。因此，不宜采用收益法进行评估。

### 3. 对于资产基础法的应用分析

由于资产基础法是以资产负债表为基础，从资产成本的角度出发，以各单项资产及负债的市场价值（或其他价值类型）替代其历史成本，并在各单项资产评估值加和

的基础上扣减负债评估值，从而得到企业净资产的价值。

评估人员通过对企业财务状况、持续经营能力、发展前景等进行综合分析后，最终确定采用资产基础法作为本项目的评估方法。

### （三）对于所采用的评估方法（资产基础法）的介绍

#### 1. 流动资产和其他资产的评估方法

各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值；各种其他应收款在核实无误的基础上，根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。

#### 2. 非流动资产的评估方法

企业非流动资产主要为在建工程，围墙和预算编制费用在厂房价值中考虑；对于试验炉，主要为试验炉基础工程款项，企业已经将名下所有设备出售，该笔费用属于设备成本的一部分，因设备的所有权已经发生转移，本次评估按零进行确认；对于在建工程厂房，已于2017年6月份建成，目前正在办理竣工结算阶段，本次按已建成厂房进行评估。

评估对象厂房所处区域多为企业自建自营，工业房地产交易市场不够发达，故不适合采用市场法；周边厂房租赁市场不活跃，收益情况难以收集，故不宜采用收益法进行评估；由于这类型房屋建筑物无市场依据且无直接出租收益，本次宜采用成本法对厂房及配套用房房屋建筑物进行评估。

评估人员查阅了典型建（构）筑物、线路的有关图纸，要求被评估单位预决算资料及相关合同协议，并根据评估基准日当地的建材市场价格，按现行定额和行业取费标准进行评估值计算。

评估人员进入现场后根据被评估单位相关资料和资产明细表进行证账表核对，同时对资产申报表中评估项目的工程量、结构特征与申报的建（构）筑物技术特征表所报数量和特征是否相符进行了核对并加以调整，再根据建设环境保护部文件《房屋完损等级评定标准》，对委托评估房屋建（构）筑物做了较为详细的现场勘察，主要查看其基础、结构的稳定性、牢固性、装修的完好程度等。

对被评估建（构）筑物逐一进行了现场勘察，根据申报表，核对各建筑物的名称、座落地点、结构形式、建筑面积等，并对照企业评估基准日时的资产现状，将资产申

报表中的缺项、漏项进行填补，做到账实相符，不重不漏。在勘察时，还主要察看了房屋、构筑物的外型、层数、高度、跨度、内外装修、室内设施、各构件现状、基础状况以及维修使用情况，并作了详细的观察记录。

评估人员对委托评估的房屋建（构）筑物、构筑物作详细的查看，除核实建（构）筑物数量及内容是否与申报情况一致外，主要查看建（构）筑物结构、装修、设施、配套使用状况。

1>结构：为了判断建（构）筑物基础的安全性，初步确定基础的可靠性和合理性，为评估提供依据。根据结构类型对承重墙、梁、板柱进行细心观测，查看有无变形开裂，有无不均匀沉降，查看混凝土构件有无露筋、麻面、变形，查看墙体是否有风化以及风化的严重程度。

2>装饰：每个建（构）筑物的装修标准和内容不尽相同，一般可分为内装修和外装修、高档装修和一般装修，但无论是对何种形式的装修，查看的主要内容是看装修的内容有无脱落、开裂、损坏，另外还要看装饰的新旧程度。

3>设备：水电、排气、空气过滤、消防设施是否完好齐全，是否畅通，有无损坏和腐蚀，能否满足使用要求，

4>维护结构：如非承重墙、门、窗、隔断、散水、防水、保温等，查看有无损坏、丢失、腐烂、开裂等现象。

重置成本法是指根据在评估基准日有关市场价格，重新购建与委估房屋建筑物及构筑物功能相同的全新房屋所需支付的全部成本，即重置全价，其计算公式为：

重置全价  $C = \text{开发成本} + \text{管理费用} + \text{投资利息} + \text{销售费用} + \text{销售税费} + \text{开发利润}$

评估人员通过求取估价对象在估价时点的重置价格或重建价格，扣除折旧，以此估算估价对象的客观合理价格或价值作为评估值。

其计算公式为：

$$V = C \times Q$$

$$Q = \text{现场成新率} \times 50\% + (1 - \text{年限折旧率}) \times 50\%$$

式中：V-建筑物现值（元，元/平方米）

C-建筑物重置价格或重建价格（元，元/平方米）

Q-建筑物成新率（%）

### 3. 土地使用权

根据《资产评估准则》、《城镇土地估价规程》（以下简称《规程》），通行的估价方法有市场比较法、收益还原法、剩余法、成本逼近法、基准地价系数修正法等，估价方法应按照《规程》规定选择两种方法。根据当地地产市场发育情况并结合评估对象的具体特点及估价目的等，选择适当的估价方法。

本次评估对象位于玉林市，玉林市基准地价及修正体系于2017年7月公布，价格基准日为2018年8月31日，但暂未公布其最新的基准地价修正体系，故本次估价不适宜采用基准地价系数修正法。

对于土地使用权而言，成本逼近法是以开发土地所耗费的各项费用之和为主要依据，再加上一定的管理费用、销售费用、投资利息、销售税费、开发利润来确定土地价格的方法。由于成本逼近法是通过各项费用的累加来确定土地价格的方法，一般适用于新开发土地，或土地市场欠发育、交易案例少的地区，故不宜采用成本法评估。

评估对象为工业用地，不具备房地产开发潜力，周边同类型厂房出售案例较少，土地房屋价值剥离有难度，故不宜采用假设开发法进行测算。

评估对象周边土地多为自用，厂房为自用建筑物，同类型物业租赁市场不活跃，市场客观租金较难确定，故不宜采用收益还原法进行测算。

评估对象为工业用地土地使用权，根据估价对象具体情况，本次评估采用市场购置土地方式取得土地，评估对象同一供需圈内，近年来土地一级市场招拍挂出让案例较多，土地出让条件一致，并根据《城镇土地估价规程》，在市场交易案例充足的情况下，应首选市场比较法进行测算，故本次评估选择市场比较法。因此，本次评估对象待开发土地取得成本宜采用市场法进行评估。

综上所述，本次评估宜采用市场法来确定评估对象价值。

市场比较法确定土地取得价格，其计算公式为：

$$\text{公式：} V = V_B \times A \times B \times C \times D$$

其中：

V-----估价宗地价格；

V<sub>B</sub>-----比较实例价格；

A-----待估宗地交易情况指数/比较实例交易情况指数；



B-----待估宗地评估基准日地价指数/比较实例交易期日地价指数;

C-----待估宗地区域因素条件指数/比较实例区域因素条件指数;

D-----待估宗地个别因素条件指数/比较实例个别因素条件指数;

本次评估选择与估价对象属于同一供需圈、用途一致、在地域上属临近或类似区域的3个比较案例,进行交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等的修正后,确定估价对象的市场价格。

根据评估人员收集的有关资料,将估价对象与可比实例的状况进行对比,编制土地房地产状况指数,修正因素并取可比实例的估价对象的算术平均值作为待估土地房产的平均售价,将得出的平均售价作为待估房产的价格,乘以面积得出最终的评估值,即

评估价值=待估土地房产平均售价×评估面积

#### 4. 负债的评估方法

各类负债在清查核实的基础上,根据评估目的实现后的被评估企业实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。对于负债中并非实际需要承担的负债项目,按零值计算。

### 九、评估程序实施过程和情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则,按照我公司与广西科创机械股份有限公司签订的资产评估委托合同,我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的验证审核,对资产的实地察看与核对,并取得了相关的产权证明文件,进行了必要的市场调查和交易价格的比较,以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。资产评估的详细过程如下:

#### (一) 评估准备阶段

1. 接受广西科创机械股份有限公司的委托后,我公司即确定了有关的资产评估人员并与委托人及被评估单位相关工作人员就本项目的评估目的、评估基准日、评估范围、委托评估主要资产的特点等影响资产评估计划的问题进行了认真的讨论。

2. 根据委估资产的具体特点,制定评估综合计划和程序计划,确定重要的评估对象、评估程序及主要评估方法。

3. 根据委托评估资产特点将评估人员分为实物资产评估组和非实物资产评及负债

估组，各小组分别负责对被评估单位申报的资产进行清查和评估。

## （二）资产清查阶段

### 1. 资产评估申报明细表的填报

根据委托评估资产特点，有针对性地指导被评估单位进行资产清查和填报资产评估申报明细表。

### 2. 评估对象真实性和合法性的查证

根据被评估单位提供的资产评估申报明细表，评估人员到实物存放现场逐项进行清查和核实，以确定其客观存在；查阅、收集委估资产的权属证明文件，包括国有土地使用证、合同、发票等资料，以核实其法律权属的合法性。

### 3. 账面价值构成的调查

根据被评估单位的资产特点，查阅企业有关会计凭证和会计账簿及决算资料，了解企业申报评估的资产价值构成情况。

### 4. 评估资料的收集

向被评估单位提交与本次评估相关的资料清单，指导企业进行资料收集和准备。

5. 深入了解企业的生产、管理和经营情况，如：人力配备、物料资源供应情况、管理体制和管理方针、财务计划和经营计划等；对企业以前年度的财务资料进行分析，并对经营状况及发展计划进行分析。

## （三）评定估算阶段

1. 各专业组评估人员在被评估单位专业技术人员的配合下，到地块现场对各项实物资产进行勘察，具体情况如下：

评估人员在企业有关人员的配合下，对实物资产进行现场勘察，并查阅其相关的运行记录、大修记录，填写土地现场鉴定作业表，与相关管理人员和工程技术人员进行交流，了解房屋管理制度、维修制度以及利用状况。在充分调查和了解的基础上，结合所收集的资料进行综合分析。

2. 各专业组评估人员分别进行市场调查，广泛收集与评估对象有关的市场交易价格信息，对所收集信息资料进行归类整理和全面分析。

3. 根据评估工作情况，得出初步结果，听取有关人员意见，确认无重评、漏评事项，分析意见，修改完善。

#### （四）评估汇总、提交报告阶段

将各专业组对各个评估对象的评估结果汇总，组织有关人员进行合理分析，确定本次评估结论。

按照我公司资产评估规范化要求，组织各专业组成员编制相关资产的评估说明。评估结果、资产评估报告、评估说明按我公司规定程序在项目负责人审核的基础上进行三级复核，即项目负责人将审核后的工作底稿、资产评估报告、评估说明和评估明细表提交项目部门负责人进行初步审核，根据初步审核意见进行修改后再提交质量监管部审核，再根据质量监管部反馈的意见进行进一步的修订，修订后提交总经理签发。最后出具正式报告并提交委托人。

### 十、评估假设

#### （一）基本假设

1. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的。

2. 持续使用假设：该假设首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被评估资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被评估资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位置，转移到其他空间位置上继续使用。本次假设被评估资产使用方式为在用续用。

3. 持续经营假设，即假设被评估单位以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

4. 交易假设，即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估

资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

(二) 一般假设:

1. 国家对被评估单位所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化;
2. 社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外, 在预期无其他重大变化;
3. 国家现行银行信贷利率的变动能保持在合理范围内;
4. 国家目前的税收制度除社会公众已知变化外, 无其他重大变化;
5. 无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响;
6. 被评估单位公司会计政策与核算方法基准日后无重大变化。

(三) 特别假设

1. 对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项(包括其权属或负担性限制), 本公司按准则要求进行了调查。除在工作报告中已有揭示以外, 假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的; 同时也不涉及任何留置权、地役权, 没有受侵犯或无其他负担性限制的。

2. 对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用人所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新。

3. 我们对价值的估算是根据评估基准日本地货币购买力作出的。

4. 本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与被评估单位之间充分揭示的前提下做出的。

本评估报告评估结果在上述假设条件下在评估基准日时成立, 当上述假设条件发生较大变化时, 签字评估师及本评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结果的责任。

## 十一、评估结论

此次评估采用资产基础法。根据以上评估工作, 得出如下评估结论:

广西玉林市中柴机械有限公司在评估基准日 2018 年 8 月 31 日资产总额账面值为 1,134.53 万元, 评估值为 1,570.19 万元, 评估增值为 435.66 万元, 增值率为 38.40%; 负债总额账面值为 1,358.38 万元, 评估值为 1,358.38 万元, 评估值与账面值无

差异:

净资产账面值为-223.86万元,评估值为211.80万元,评估增值为435.66万元,增值率为194.61%。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。

### 资产评估结果汇总表

评估基准日:2018年8月31日

被评估单位:广西玉林市中柴机械有限公司

金额单位:人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	8.79	10.64	1.85	21.05
2 非流动资产	1,125.74	1,559.54	433.80	38.53
3 在建工程	791.92	834.20	42.28	5.34
4 无形资产	333.82	725.34	391.52	117.28
5 其中:土地使用权	333.82	725.34	391.52	117.28
6 资产合计	1,134.53	1,570.19	435.66	38.40
7 流动负债	1,358.38	1,358.38	-	-
8 负债合计	1,358.38	1,358.38	-	-
9 净资产(所有者权益)	-223.86	211.80	435.66	194.61

综上所述,广西玉林市中柴机械有限公司的股东全部权益价值评估值为211.80万元,大写金额为人民币贰佰壹拾壹万捌仟元整。

## 十二、特别事项说明

以下事项并非本公司资产评估师执业水平和能力所能评定和估算,但该事项确实可能影响评估结论,本评估报告使用人对此应特别引起注意:

(一) 对企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项,在委托时未作特殊说明而评估人员已履行评估程序仍无法获知的情况下,评估机构及评估人员不承担相关责任。

(二) 由委托人和被评估单位提供的与评估相关的经济行为文件、营业执照、产权证明文件、财务报表、会计凭证、资产明细及其他有关资料是编制本报告的基础。委托人及被评估单位和相关当事人应对所提供的以上评估原始资料的真实性、合法性和完整性承担责任。本公司对委托人及被评估单位提供的有关经济行为文件、营业执照、产权证明文件、会计凭证等资料进行了独立审查,但不对上述资料的真实性负责。

(三) 本评估结论是反映评估对象在本次评估目的下,根据公开市场原则确定的现行价格。本报告未考虑特殊的交易人可能追加付出的价格等对评估价值的影响,也

未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。

(四) 我们未对各类资产的重估增、减值额作任何纳税考虑。

(五) 遵守相关法律、法规和资产评估准则，对评估对象价值进行估算并发表专业意见，是资产评估师的责任；提供必要的资料并保证所提供资料的真实性、合法性、完整性，恰当使用评估报告是委托人和相关当事人的责任；评估结论不应当被认为是

对评估对象可实现价格的保证。

(六) 广西玉林市中柴机械有限公司与广西陆川柳银村镇银行股份有限公司签订了编号为 2017 年陆柳村银最高抵字第 05082 号抵押合同，将其名下面积 26666.85 平方米的工业用地（（陆）国用（2012）第（0334）号）做抵押，为科创机械 490 万借款提供抵押担保。本次评估未考虑抵押事项对评估值的影响。

(七) 截止评估基准日，在建工程厂房尚未办理建筑工程施工许可证。本次评估未考虑上诉事项对在建工程厂房评估值的影响。

(八) 纳入本次评估范围的地下电缆、室外管网和建（构）筑物基础等隐蔽工程由于实际条件限制，未对其进行实质性勘察，评估人员通过查阅有关图纸、结算等相关替代程序，根据委托人和被评估单位提供的相关参数为准进行评估。

(九) 根据企业提供的申报表以及被评估单位声明，被评估单位除已申报资产外，不存在其他账外资产。

(十) 引用其他机构出具的报告结论的情况。

本次评估是在江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)就广西玉林市中柴机械有限公司 2018 年 8 月 31 日财务数据出具的审计报告（报告编号：苏公 G[2018]E3006 号）审定数的基础上进行的评估，除此以外，未引用其他机构出具的报告结论。

(十一) 评估基准日后若资产数量发生变化，应根据原评估方法对资产额进行相应调整；若资产价格标准发生变化，并对资产评估值产生明显影响时，委托人应及时聘请评估机构重新确定评估值。

### 十三、评估报告使用限制说明

(一) 评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途；

(二) 评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用人使用；

(三) 本报告书的评估结论仅供委托人为本次评估目的使用，报告书的使用权归委托人所有，未征得出具评估报告的评估机构同意，评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事人另有约定的除外；

(四) 当政策调整对评估结论产生重大影响时，应当重新确定评估基准日进行评估；

(五) 本评估结果的使用有效期为一年，即自 2018 年 8 月 31 日至 2019 年 8 月 30 日有效。

#### 十四、评估报告日

本评估报告专业意见形成于 2018 年 11 月 13 日。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司

资产评估师：



资产评估师：



二〇一八年十一月十三日

## 评估报告附件

### 目 录

- 一、委托人及被评估单位营业执照复印件
- 二、被评估单位审计报告复印件
- 三、部分产权证明文件复印件
- 四、委托人及被评估单位承诺函
- 五、资产评估师承诺函
- 六、资产评估机构营业执照复印件
- 七、《深圳市财政委员会关于国众联资产评估土地房地产估价有限公司登记备案公告》（深财资备案会[2017]011号）复印件
- 八、中国资产评估协会职业会员证书复印件
- 九、评估明细表

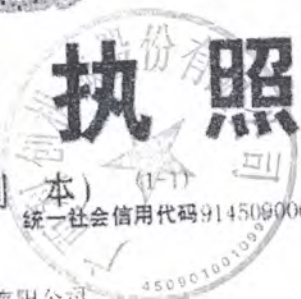




# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 914509006648491381



**名称** 广西科创机械股份有限公司  
**类型** 股份有限公司(非上市)  
**住所** 玉林市玉州区岭塘工业园区内  
**法定代表人** 谢健  
**注册资本** 伍仟伍佰万调整  
**成立日期** 2007年09月06日  
**营业期限** 长期  
**经营范围** 汽车零部件的生产(凭有效许可证经营)、销售;货物进出口业务。(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。)



提示  
 1. 营业执照应当悬挂于经营场所的醒目位置。  
 2. 营业执照遗失、损毁的,应当及时申请补领。  
 3. 营业执照有效期届满未续展的,营业执照自动失效。  
 4. 营业执照被依法吊销的,应当及时办理注销登记。

登记机关



2016年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



# 营业执照

注册号 450922200006139

名 称	广西玉林市中柴机械有限公司
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
住 所	陆川县北部工业集中区
法定代表人	谢健
注 册 资 本	陆佰万圆整
成 立 日 期	2012年04月17日
营 业 期 限	2012年04月17日至2062年04月17日
经 营 范 围	汽车零配件、机械及机械配件生产销售, 金属材料(除贵金属)、炉料批发零售。(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。)



登记机关

2014年 07月 09日



地址：深圳市罗湖区宝安北路国际商品交易大厦5楼A区  
电话：(0755) 25418395

传真：(0755) 25411660

## 目 录

广西玉林市中柴机械有限公司

# 审计报告

2018年8月

内容	页码
一、审计报告	1-3
二、已审会计报表	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、股东权益变动表	8
三、会计报表附注	9-38
四、本所执业证书复印件	
五、本所营业执照复印件	

江  
(4)



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  
Shenzhen Branch, Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·深圳  
总机: 86 (755) 25418395  
传真: 86 (755) 25411660  
电子信箱: mailsz@jsgzcpa.com

shenzhen . China  
Telephone: 86 (755) 25418395  
Fax: 86 (755) 25411660  
E-mail: mailsz@jsgzcpa.com

## 审计报告

苏公 G[2018] E3006 号

广西玉林市中柴机械有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了广西玉林市中柴机械有限公司(以下简称中柴机械)财务报表,包括2018年8月31日的资产负债表,2018年1-8月的利润表、现金流量表、股东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,公允反映了中柴机械2018年8月31日的财务状况以及2018年1-8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,我们独立于中柴机械,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

中柴机械管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中柴机械2018年1-8月报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 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，管理层负责评估中柴机械的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中柴机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中柴机械的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对中柴机械持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中柴机械不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否

公允反映相关交易和事项。

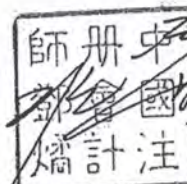
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师



中国注册会计师



2018年11月10日

# 资产负债表

2018年8月31日

金额单位：人民币元

编制单位：广西玉林市中柴机械有限公司

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	17,742.67	37,827.32
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			
应收票据及应收账款	六、2	45,970.87	2,202,355.99
预付款项	六、3		287,523.61
其他应收款	六、4	24,180.02	83,419.38
存货	六、5		1,886,806.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		227,998.07
流动资产合计		87,893.56	4,725,930.90
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			
投资性房地产			
固定资产	六、7		1,411,133.16
在建工程	六、8	7,919,173.40	6,819,173.40
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	3,338,186.48	3,388,997.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10		
其他非流动资产	六、11		1,503,171.95
非流动资产合计		11,257,359.88	13,122,476.01
资产总计		11,345,253.44	17,848,406.91

# 资产负债表(续)

2018年8月31日

金额单位：人民币元

编制单位：广西玉林市中柴机械有限公司

项 目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
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			
应付票据及应付账款	六、12	50,270.17	368,156.75
预收款项			
应付职工薪酬	六、13	286,350.17	1,223,657.44
应交税费	六、14	201,928.17	730.94
其他应付款	六、15	13,045,300.06	16,061,215.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,583,848.57</b>	<b>17,653,760.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>13,583,848.57</b>	<b>17,653,760.62</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本(或股本)	六、16	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	六、17	75,309.33	75,309.33
未分配利润	六、18	-8,313,904.46	-5,880,663.04
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>-2,238,595.13</b>	<b>194,646.29</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>11,345,253.44</b>	<b>17,848,406.91</b>

载于第9页至第38页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：谢小俊

主管会计工作负责人：郭梅

会计机构负责人：郭梅



# 利润表

2018年1-8月

金额单位：人民币元

编制单位：广西玉林市中柴机械有限公司

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、19	3,134,243.21	1,882,355.56
减：营业成本	六、19	3,505,967.61	2,507,342.91
税金及附加	六、20	59,879.86	55,861.56
销售费用			
管理费用	六、21	2,000,475.97	2,884,261.42
研发费用			
财务费用	六、22	1,091.11	1,909.34
其中：利息费用		31.89	125.66
利息收入		70.08	372,221.85
资产减值损失	六、23		
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,433,241.42	-3,939,241.52
加：营业外收入			3,000.00
减：营业外支出		-2,433,241.42	-3,942,241.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用	六、24	-2,433,241.42	-3,942,241.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,433,241.42	-3,942,241.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		-2,433,241.42	-3,942,241.52
六、综合收益总额			
七、每股收益			
（一）、基本每股收益			
（二）、稀释每股收益			

载于第9页至第38页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2018年1-8月

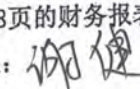
金额单位：人民币元


编制单位：广西玉林市中柴机械有限公司


项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		530,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、25	7,045,610.09	7,044,261.44
经营活动现金流入小计		7,575,610.09	7,044,261.44
购买商品、接受劳务支付的现金		397,113.56	354,749.85
支付给职工以及为职工支付的现金		2,029,241.95	3,392,594.46
支付的各项税费		102,615.03	55,130.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、25	4,966,724.20	1,576,654.08
经营活动现金流出小计		7,495,694.74	5,379,129.01
经营活动产生的现金流量净额		79,915.35	1,665,132.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他经营单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,000.00	1,658,786.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他经营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		100,000.00	1,658,786.60
投资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	-1,658,786.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-20,084.65	6,345.83
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		37,827.32	31,481.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		17,742.67	37,827.32

载于第9页至第38页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 股东权益变动表

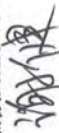
2018年1-8月

单位：广西玉林市中柴机械有限公司

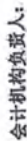
项 目	本期金额										上年金额									
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计				
	优先股	永续债	其他						优先股	永续债	其他									
上年年末余额	6,000,000.00					75,309.33	-5,880,663.04	194,646.29	6,000,000.00					75,309.33	-1,938,421.52	4,136,887.81				
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
本年期初余额	6,000,000.00					75,309.33	-5,880,663.04	194,646.29	6,000,000.00					75,309.33	-1,938,421.52	4,136,887.81				
本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-2,433,241.42	-2,433,241.42							-3,942,241.52	-3,942,241.52				
一) 综合收益总额							-2,433,241.42	-2,433,241.42							-3,942,241.52	-3,942,241.52				
二) 所有者投入和减少资本																				
所有者投入的普通股																				
其他权益工具持有者投入资本																				
股份支付计入所有者权益的金额																				
其他																				
三) 利润分配																				
提取盈余公积																				
对所有者(或股东)的分配																				
其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
资本公积转增资本(或股本)																				
盈余公积转增资本(或股本)																				
盈余公积弥补亏损																				
设定受益计划变动额结转留存收益																				
其他																				
四、本期期末余额	6,000,000.00					75,309.33	-8,313,904.46	-2,238,595.13	6,000,000.00					75,309.33	-5,880,663.04	194,646.29				

载于第9页至第38页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

## 广西玉林市中柴机械有限公司 2018年1-8月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

广西玉林市中柴机械有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2012年4月17日经陆川县工商行政管理局注册成立，注册资本为6,000,000.00万元，由谢健、郭梅、梁振华共同出资组建，公司设立出资后股东出资情况及持股比例分别如下：

股东名称	出资方式	出资总额（元）	出资比例（%）
谢健	货币	3,120,000.00	52.00
郭梅	货币	1,680,000.00	28.00
梁振华	货币	1,200,000.00	20.00
合计		6,000,000.00	100.00

2014年6月24日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，同意谢健将持有公司52.00%（出资额为人民币312.00万元）的股份，郭梅将持有公司28.00%（出资额为人民币168.00万元）的股份，梁振华将持有公司20.00%（出资额为人民币120.00万元）的股份转让给广西科创机械股份有限公司。本次转让后，股东的出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资方式	出资总额（元）	出资比例（%）
广西科创机械股份有限公司	货币	6,000,000.00	100.00
合计		6,000,000.00	100.00

法定代表人：谢健

企业信用代码：914509225951001228

营业期限：2012年04月17日至2062年04月17日

经营范围：汽车零部件、机械及机械配件生产销售，金属材料（除贵金属）、炉料批发零售。

公司地址：陆川县北部工业集中区

本财务报告于2018年11月10日经公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

#### 2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 8 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-8 月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

#### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 5、企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为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，均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

##### (3) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### (4) 处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此差额计入资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

(5) 处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (6) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权

按照上述(4)和(5)的规定对每一项交易进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### (3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数

股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

##### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### 9、金融工具

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

##### (1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：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，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

##### (2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

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



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

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

### （3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- ① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- ② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ② 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

### （5）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上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，直接计入股东权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

## 10、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

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：大于或等于 200 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据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。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项，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应收款项

确定组合的依据		
组合 1	无明显减值迹象的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征	
组合 2	对受本公司控制的子公司的应收款项不计提坏账准备	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合 1	账龄分析法	
组合 1 中，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 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	40.00	40.00
5 年以上	100.00	100.00

### (3)、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### (2) 存货发出的计价及摊销

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用加权平均法计价；

### (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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面清查的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### (4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

## 12、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。企业合并形成的长期股权投资，按照本附注三、5“企业合并”的相关内容确认初始投资成本；除上述以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

① 以支付现金方式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。

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### (3) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 13、固定资产

### (1) 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，才能予以确认：

- 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) 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产的后续支出：与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支

出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-20年	5.00	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	3-10年	5.00	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-10年	5.00	23.75-9.50
生产工具	年限平均法	5年	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5年	5.00	31.67-19.00

### (4) 固定资产减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 14、在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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) 在建工程减值测试方法和减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 15、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，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。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- 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状态所必要的购建活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货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，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

## (3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下企业吸收合并的方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### (2) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

#### ①使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，

不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	0.00	2

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

#### ②使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

#### (3) 无形资产使用寿命的估计

①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

②合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

③按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

#### (4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### 17、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

### 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

### (2) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴



纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (4) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，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。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

### (5) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流

出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 22、收入的确认原则

### 1)、商品销售收入

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

### 2)、提供劳务收入

(1) 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(2) 如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，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；

(3) 如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；

(4) 如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

### 3)、让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，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，按照他人使用货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司目前的主营业务为销售齿轮室、排气管和通件等汽车配件，公司在商品发出后经客户验收后计入销售收入。

## 23、政府补助

### (1) 政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

### (2) 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

### (3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### (4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 24、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。

## 四、会计政策、会计估计变更及差错更正

### 1、重要会计政策变更

本报告期内公司主要会计政策未发生变更。

## 2、重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物/提供劳务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	2元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、财务报表项目注释（除另有说明外，金额单位均为人民币元）。

### 1、货币资金

项目	2018/8/31	2017/12/31
库存现金	-	5,623.65
银行存款	17,742.67	32,203.67
其他货币资金	-	-
合计	17,742.67	37,827.32

### 2、应收票据及应收账款

#### 1) 应收账款分类披露

种类	2018/8/31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	48,390.39	100.00	2,419.52	5.00	45,970.87
其中：账龄组合	48,390.39	100.00	2,419.52	5.00	45,970.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	48,390.39	100.00	2,419.52	5.00	45,970.87

续:

种类	2017/12/31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,202,355.99	100.00	-	-	2,202,355.99
其中: 账龄组合	2,202,355.99	100.00	-	-	2,202,355.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,202,355.99	100.00	-	-	2,202,355.99

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018/8/31			净额
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	48,390.39	2,419.52	5.00	45,970.87
1至2年	-	-	10.00	-
2至3年	-	-	20.00	-
3至4年	-	-	30.00	-
4至5年	-	-	40.00	-
5年以上	-	-	100.00	-
合计	48,390.39	-2,419.52	5.00	45,970.87

3) 本报告期计提坏账准备金额 2,419.52 元。

4) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况。

债务人名称	2018/8/31	占期末总余额比例 (%)	坏账准备
广西玉林市中科机械有限公司	48,390.39	100.00	2,419.52
合计	48,390.39	100.00	2,419.52

3、预付款项

1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018/8/31		2017/12/31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	-	-	49,643.31	17.27
1至2年	-	-	237,880.30	82.73
合计	-	-	287,523.61	100.00

#### 4、其他应收款

##### 1) 其他应收账款分类披露

种类	2018/8/31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	40,300.03	100.00	16,120.01	40.00	24,180.02
其中：账龄分析法	40,300.03	100.00	16,120.01	40.00	24,180.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	40,300.03	100.00	16,120.01	40.00	24,180.02

续：

种类	2017/12/31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	101,888.83	100.00	18,469.45	18.13	83,419.38
其中：账龄分析法	101,888.83	100.00	18,469.45	18.13	83,419.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	101,888.83	100.00	18,469.45	18.13	83,419.38

##### 2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018/8/31			净额
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	-	-	5.00	-
1至2年	-	-	10.00	-
2至3年	-	-	20.00	-
3至4年	-	-	30.00	-
4至5年	40,300.03	16,120.01	40.00	24,180.02
5年以上	-	-	100.00	-
合计	40,300.03	16,120.01		24,180.02

##### 3) 按欠款方归集的期末余额其他应收款

单位名称	2018/8/31		
	金额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
广西玉林市中科机械有限公司	40,300.03	100.00	16,120.01
合计	40,300.03	100.00	16,120.01

## 5、存货

### 1) 存货分类

项 目	2018/8/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
库存商品	-	-	-
周转材料	-	-	-
半成品	-	-	-
合计	-	-	-

续:

项 目	2017/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	256,976.99	-	256,976.99
库存商品	567,760.94	13,905.34	553,855.60
周转材料	56,190.61	-	56,190.61
半成品	1,372,628.87	352,845.54	1,019,783.33
合计	2,253,557.41	366,750.88	1,886,806.53

### 2) 存货跌价准备

项目	2017/12/31	本年增加金额	本年减少金额		2018/8/31
		计提	转回	转销	
半成品	352,845.54	-	-	352,845.54	-
库存商品	13,905.34	-	-	13,905.34	-
合计	366,750.88	-	-	366,750.88	-

## 6、其他流动资产

项目	2018/8/31	2017/12/31
待认证进项税额	-	27,557.71
期末留抵税额	-	200,440.36
合计	-	227,998.07

## 7、固定资产

### 1) 固定资产情况

项目	机器设备	生产工具	办公设备	合计
一、 账面原值				
1、 2017年12月31日	1,722,785.85	7,000.00	4,200.00	1,733,985.85
2、 本期增加金额	642,945.30	-	-	642,945.30
购置	642,945.30	-	-	
在建工程转入				
3、 本期减少金额	2,365,731.15	7,000.00	4,200.00	2,376,931.15
处置或报废	2,365,731.15	7,000.00	4,200.00	2,376,931.15
4、 2018年8月31日	-	-	-	-
二、 累计折旧				
1、 2017年12月31日	319,305.96	1,662.45	1,884.28	322,852.69
2、 本期增加金额	247,979.52	886.64	886.72	249,752.88
计提	247,979.52	886.64	886.72	249,752.88
3、 本期减少金额	567,285.48	2,549.09	2,771.00	572,605.57
处置或报废	567,285.48	2,549.09	2,771.00	572,605.57
4、 2018年8月31日	-	-	-	-
三、 减值准备				
1、 2017年12月31日	-	-	-	-
2、 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3、 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4、 2018年8月31日	-	-	-	-
四、 账面价值				
1、 2018年8月31日	-	-	-	-
2、 2017年12月31日	1,403,479.89	5,337.55	2,315.72	1,411,133.16

2) 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产

#### 8、在建工程

##### 1) 在建工程情况

项目	2018/8/31			2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设工程	7,919,173.40	-	7,919,173.40	6,819,173.40	-	6,819,173.40
合计	7,919,173.40	-	7,919,173.40	6,819,173.40	-	6,819,173.40



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	50,270.17	100.00	342,846.75	93.13
1至2年	-	-	25,310.00	6.87
合计:	50,270.17	100.00	368,156.75	100.00

### 13、应付职工薪酬

#### 1) 应付职工薪酬列示

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/8/31
短期薪酬	1,125,826.94	983,015.13	1,822,491.90	286,350.17
离职后福利-设定提存计划	97,830.50	110,560.00	208,390.50	-
合计	1,223,657.44	1,093,575.13	2,030,882.40	286,350.17

#### 2) 短期薪酬列示

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/8/31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,083,744.74	923,064.81	1,720,459.38	286,350.17
(2) 职工福利费	-	12,330.32	12,330.32	-
(3) 社会保险费	42,082.20	47,620.00	89,702.20	-
其中: 医疗保险费	35,081.60	39,680.00	74,761.60	-
工伤保险费	4,496.30	5,100.00	9,596.30	-
生育保险费	2,504.30	2,840.00	5,344.30	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,125,826.94	983,015.13	1,822,491.90	286,350.17

#### 3) 设定提存计划列示

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/8/31
基本养老保险	95,326.20	107,720.00	203,046.20	-
失业保险费	2,504.30	2,840.00	5,344.30	-
合计	97,830.50	110,560.00	208,390.50	-

### 14、应交税金

税费项目	2018/8/31	2017/12/31
增值税	171,091.02	-
个人所得税	1,640.45	-
城市维护建设税	17,031.41	-

教育费附加	7,299.17	-
地方教育费附加	4,866.12	-
水利建设基金	-	63.74
印花税	-	667.20
合计	201,928.17	730.94

### 15、其他应付款

#### (1) 其他应付款列示

账龄	2018/8/31		2017/12/31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,889,423.23	45.15	6,342,416.49	39.49
1 至 2 年	6,006,500.00	46.04	9,718,799.00	60.51
2 至 3 年	1,149,376.83	8.81	-	-
合计:	13,045,300.06	100.00	16,061,215.49	100.00

#### (2) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018/8/31	2017/12/31
往来款	13,045,300.06	15,725,299.00
电费、租金	-	335,916.49
合计	13,045,300.06	16,061,215.49

#### (3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2018/8/31	未偿还原因
广西科创机械股份有限公司	7,155,876.83	与母公司往来
合计	7,155,876.83	

### 16、实收资本

项目	2017/12/31	本期增减				2018/8/31
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
广西科创机械股份有限公司	6,000,000.00	-	-	-	-	6,000,000.00

### 17、盈余公积

项目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/8/31
法定盈余公积金	75,309.33	-	-	75,309.33
合计	75,309.33	-	-	75,309.33

### 18、未分配利润

项目	2018/8/31	2017/12/31
----	-----------	------------

调整前上期末未分配利润	-5,880,663.04	-1,938,421.52
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	-5,880,663.04	-1,938,421.52
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,433,241.42	-3,942,241.52
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-8,313,904.46	-5,880,663.04

## 19、营业收入、营业成本

### 1) 营业收入、营业成本(按照业务类别)

项目	2018年1-8月		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,100,434.05	2,679,285.85	1,882,355.56	2,507,342.91
其他业务	1,033,809.16	826,681.76	-	-
合计	3,134,243.21	3,505,967.61	1,882,355.56	2,507,342.91

### 2) 主营业务(分行业)

行业名称	2018年1-8月		2017年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机动车零配件	2,100,434.05	2,679,285.85	1,882,355.56	2,507,342.91
合计	2,100,434.05	2,679,285.85	1,882,355.56	2,507,342.91

### 3) 主营业务(分产品)

产品名称	2018年1-8月		2017年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合金套	1,868,456.09	2,544,032.52	1,882,355.56	2,507,342.91
排气管	231,977.96	135,253.33	-	-
合计	2,100,434.05	2,679,285.85	1,882,355.56	2,507,342.91

### 4) 公司客户的主营业务收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
广西科创机械股份有限公司	1,111,019.52	52.89
南京鑫而耐精密机械有限公司	989,414.53	47.11
合计	2,100,434.05	100.00

## 20、税金及附加

项目	2018年1-8月	2017年
一、坏账损失	70.08	5,470.97
二、存货跌价损失	-	366,750.88
合计	70.08	372,221.85

#### 24、所得税费用

##### 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-8月
利润总额	-2,433,241.42
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-608,310.36
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	45.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-608,264.64
所得税费用	-

#### 25、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年
利息收入	31.89	125.66
往来款、代垫款	7,045,578.20	7,044,135.78
合计	7,045,610.09	7,044,261.44

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-8月	2017年
手续费	1,123.00	2,035.00
往来款	3,502,824.16	787,829.60
付现管理费用	1,462,777.04	786,789.48
合计	4,966,724.20	1,576,654.08

#### 26、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-8月	2017年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,433,241.42	-3,942,241.52

合计

3,822,177.90

## 七、关联方及关联方交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广西科创机械股份有限公司	广西玉林	汽配零件制造	5500 万	100.00	100.00

## 2、本公司的子公司情况

无

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉林市中创机械有限公司	实际控制人控制的公司

## 4、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	金额	
		2018 年 1-8 月	2017 年
广西科创机械股份有限公司	销售商品材料	2,442,619.55	2,202,355.99
广西科创机械股份有限公司	销售固定资产	2,093,017.63	-
广西科创机械股份有限公司	采购商品材料	1,246,799.93	131,749.95

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-8 月	2017 年
玉林市中创机械有限公司	车间、厂房	105,000.00	210,000.00

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为担保方

被担保方	融资方	担保金额	担保期	担保方式	担保是否已经履行完毕
广西科创机械股份有限公司	陆川柳银村镇银行	4,900,000.00	2017.5.25-2020.5.24	抵押：广西玉林市中柴机械公司土地使用权陆国用(2012)第 0334 号	否

## 5、关联方往来款项余额

## 1) 应付项目

项目	关联方	2018/8/31	2017/12/31
其他应付款	广西科创机械股份有限公司	13,045,300.06	15,725,299.00

其他应付款	玉林市中创机械有限公司	-	335,916.49
-------	-------------	---	------------

#### 6、关联方承诺

本公司于资产负债表日，不存在已签约而尚在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

#### 八、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他需要说明的日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至财务报告日止，本公司无其他需要说明的重要事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

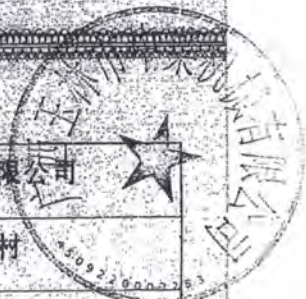
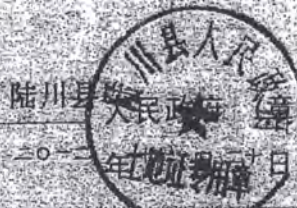
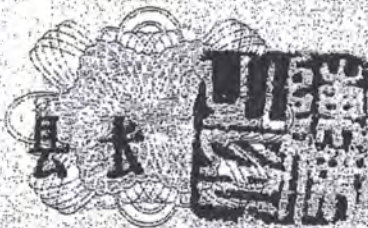
广西玉林市中柴机械有限公司

二〇一八年十一月十日

陆 国用 ( 2012 ) 第 0334 号

土地使用权人	广西玉林市中柴机械有限公司		
座 落	陆川县珊罗镇六燕村		
地 号	\\	图 号	\\
地类 (用途)	工业	取得价格	\\
使用权类型	出 让	终止日期	2062年5月10日
使用权面积	26666.85 M <sup>2</sup>	其中	\\
		独用面积	M <sup>2</sup>
		分摊面积	M <sup>2</sup>

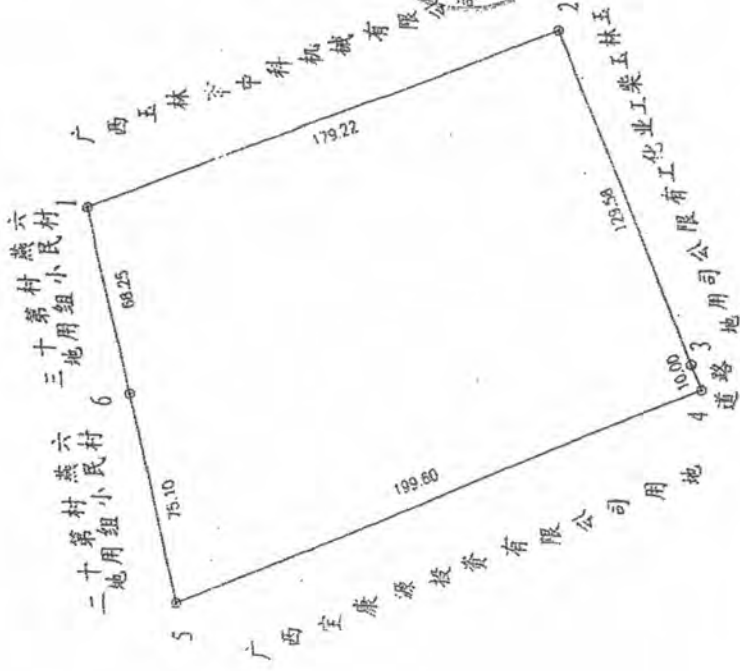
根据《中华人民共和国宪法》、《中华人民共和国土地管理法》和《中华人民共和国城市房地产管理法》等法律法规，为保护土地使用权人的合法权益，对土地使用权人申请登记的本证所列土地权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



# 宗地 图

街坊: \_\_\_\_\_ 宗地编号: \_\_\_\_\_

单位(姓名): 广西玉林市中柴机械有限公司 审批编号: \_\_\_\_\_



说明: 根据国有建设用地使用权出让合同(合同编号: 陆国土出2012-002)和建设用地规划许可证地字第450922201200056号为依据.

2. 土地总面积26666.85平方米
3. 比例1:2000
4. 单位边长:米
5. 四置及权属由地籍部门确认

绘图员: 陈宁霖

检查员: \_\_\_\_\_

日期: \_\_\_\_\_





## 委托方承诺函

国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因广西玉林市中柴机械有限公司拟股权转让事宜，委托你公司对该经济行为所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司于评估基准日 2018 年 8 月 31 日的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
2. 不干预评估工作；
3. 评估范围与被评估单位协商一致；
4. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。



法定代表人（或授权人）：

2018 年 8 月 31 日

# 被评估单位承诺函

国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因广西玉林市中柴机械有限公司拟股权转让事宜，委托你公司对该经济行为所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司于评估基准日 2018 年 8 月 31 日的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、有关重大事项揭示充分；
2. 除已提供的有关声明函中所述情况外，本公司不存在其他的资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
3. 本次评估范围内的本公司资产及负债均已在提供给贵公司的评估申报表中列报，没有遗漏或重复；
4. 本公司申报评估的资产权属均属本公司所有；提供的资产权属证明文件合法有效；
5. 所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
6. 不干预评估工作。

被评估单位：



法定代表人（或授权人）：

谢健

2018年8月31日

# 资产评估师承诺函

广西科创机械股份有限公司：

受贵公司委托，贵公司拟股权转让广西玉林市中柴机械有限公司，为此需要对所涉及的广西玉林市中柴机械有限公司于评估基准日 2018 年 8 月 31 日的股东全部权益价值进行评估，并形成了资产评估报告书，在假设条件成立的情况下，我们对资产评估结果承诺如下：

- 一、评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致；
- 二、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实；
- 三、根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法；
- 四、充分考虑了影响评估价值的因素；
- 五、评估结论合理；
- 六、评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：


资产评估师：


二〇一八年十一月十三日



# 营业执照

统一社会信用代码 91440300674802843P

名称 国众联资产评估土地房地产估价有限公司  
 主体类型 有限责任公司  
 住所 深圳市罗湖区深南东路2019号东乐大厦1008室  
 法定代表人 黄西勤  
 成立日期 2008年05月28日

批证仅供用于报告附件

### 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定，经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
3. 商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告，商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关

2016年09月08日



# 深圳市财政委员会文件

深财会〔2017〕49号

## 深圳市财政委员会关于国众联资产评估土地 房地产估价有限公司登记备案公告

(深财资备案〔2017〕011号)

国众联资产评估土地房地产估价有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。

一、资产评估机构名称为国众联资产评估土地房地产估价有限公司，组织形式为有限责任公司。

二、国众联资产评估土地房地产估价有限公司法定代表人为黄西勤。

三、国众联资产评估土地房地产估价有限公司股东的基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

四、国众联资产评估土地房地产估价有限公司原资产评估资格证书（证书编号：47020007，序列号：00010821，发证时间 2008 年 5 月 5 日）已由我委收回。

特此公告。



信息公开选项：主动公开

抄送：市评协。

深圳市财政委员会秘书处

2017年11月6日印发



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：杨甘泉

性别：男

此证仅供用于报告附件

登记编号：47160009

单位名称：国众联资产评估土地房地  
地产估价有限公司

初次登记时间：2016-07-27

年检信息：通过 (2018-05-10)

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

杨甘泉

本人印鉴：

资产评估师  
杨甘泉  
47160009

打印时间：2018年5月14日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：庾江力

性别：男

此证仅供用于报告附件

登记编号：43070047



单位名称：国众联资产评估土地房地  
地产估价有限公司



初次登记时间：2007-08-30

年检信息：通过 (2018-05-10)

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

庾江力  
资产评估师  
庾江力  
43070047

本人印鉴：



打印时间：2018年5月28日



资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2018/8/31

表1

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	8.79	10.64	1.85	21.05
2 非流动资产	1,125.74	1,559.54	433.80	38.53
3 其中：可供出售金融资产	-	-	-	-
4 持有至到期投资	-	-	-	-
5 长期应收款	-	-	-	-
6 长期股权投资	-	-	-	-
7 投资性房地产	-	-	-	-
8 固定资产	791.92	834.20	42.28	5.34
9 在建工程	-	-	-	-
10 工程物资	-	-	-	-
11 固定资产清理	-	-	-	-
12 生产性生物资产	-	-	-	-
13 油气资产	333.82	725.34	391.52	117.28
14 无形资产	333.82	725.34	391.52	117.28
15 其中：土地使用权	-	-	-	-
16 开发支出	-	-	-	-
17 商誉	-	-	-	-
18 长期待摊费用	-	-	-	-
19 递延所得税资产	-	-	-	-
20 其他非流动资产	-	-	-	-
21 资产合计	1,134.53	1,570.19	435.66	38.40
22 流动负债	1,358.38	1,358.38	-	-
23 非流动负债	-	-	-	-
24 负债合计	1,358.38	1,358.38	-	-
25 净资产（所有者权益）	-223.86	211.80	435.66	194.61

被评估单位：广西玉林市中柴机械有限公司

评估机构：国众联资产评估土地房地产估价有限公司



# 资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2018/8/31

表2

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	一、流动资产合计	87,893.56	106,433.09	18,539.53	21.09
2	货币资金	17,742.67	17,742.67	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	应收票据	-	-	-	-
5	应收账款	45,970.87	48,390.39	2,419.52	5.26
6	预付款项	-	-	-	-
7	应收利息	-	-	-	-
8	应收股利	-	-	-	-
9	其他应收款	24,180.02	40,300.03	16,120.01	66.67
10	存货	-	-	-	-
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
12	其他流动资产	-	-	-	-
13	二、非流动资产合计	11,257,359.88	15,595,400.00	4,338,040.12	38.54
14	可供出售金融资产	-	-	-	-
15	持有至到期投资	-	-	-	-
16	长期应收款	-	-	-	-
17	长期股权投资	-	-	-	-
18	投资性房地产	-	-	-	-
19	固定资产	-	-	-	-
20	在建工程	7,919,173.40	8,342,000.00	422,826.60	5.34
21	工程物资	-	-	-	-
22	固定资产清理	-	-	-	-
23	生产性生物资产	-	-	-	-
24	油气资产	-	-	-	-
25	无形资产	3,338,186.48	7,253,400.00	3,915,213.52	117.29
26	其中：土地使用权	3,338,186.48	7,253,400.00	3,915,213.52	117.29
27	开发支出	-	-	-	-
28	商誉	-	-	-	-
29	长期待摊费用	-	-	-	-
30	递延所得税资产	-	-	-	-
31	其他非流动资产	-	-	-	-
32	三、资产总计	11,345,253.44	15,701,833.09	4,356,579.65	38.40

# 资产评估结果分类汇总表

评估基准日: 2018/8/31

表2

金额单位: 人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
33	四、流动负债合计	13,583,848.57	13,583,848.57	-	-
34	短期借款	-	-	-	-
35	交易性金融负债	-	-	-	-
36	应付票据	-	-	-	-
37	应付账款	50,270.17	50,270.17	-	-
38	预收款项	-	-	-	-
39	应付职工薪酬	286,350.17	286,350.17	-	-
40	应交税费	201,928.17	201,928.17	-	-
41	应付利息	-	-	-	-
42	应付股利	-	-	-	-
43	其他应付款	13,045,300.06	13,045,300.06	-	-
44	一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
45	其他流动负债	-	-	-	-
46	五、非流动负债合计	-	-	-	-
47	长期借款	-	-	-	-
48	应付债券	-	-	-	-
49	长期应付款	-	-	-	-
50	专项应付款	-	-	-	-
51	预计负债	-	-	-	-
52	递延所得税负债	-	-	-	-
53	其他非流动负债	-	-	-	-
54	六、负债总计	13,583,848.57	13,583,848.57	-	-
55	七、净资产(所有者权益)	-2,238,595.13	2,117,984.52	4,356,579.65	194.61



# 货币资金—银行存款评估明细表

评估基准日：2018/8/31

表3-1-2

金额单位：人民币元

序号	开户银行	账号	币种	外币账面金额	评估基准日 汇率	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	中国工商银行股份有限公司玉林市石子岭支行	2111704009201024443	人民币			8,232.00	8,232.00	-	-	
2	桂林银行玉林分行	660700093384500010	人民币			9,510.67	9,510.67	-	-	
合 计						17,742.67	17,742.67	-	-	

评估人员：覃庆欣

被评估单位填表人：陈玉  
填表日期：2018年10月22日

# 应收账款评估明细表

评估基准日：2018/8/31

表3-4

金额单位：人民币元

序号	欠款单位名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	广西玉林市中科机械有限公司	加工费	2018年4月	1年以内	48,390.39	48,390.39	-	-	
小 计					48,390.39	48,390.39	-	-	
减：坏账准备					2,419.52		-2,419.52	-100.00	
合 计					45,970.87	48,390.39	2,419.52	5.26	

评估人员：覃庆欣

被评估单位填表人：陈玉  
填表日期：2018年10月22日



# 非流动资产评估汇总表

评估基准日：2018/8/31

表4

金额单位：人民币元

被评估单位：广西玉林市中柴机械有限公司	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
4-1	可供出售金融资产	-	-	-	-
4-1-1	可供出售金融资产-股权投资	-	-	-	-
4-1-2	可供出售金融资产-债券投资	-	-	-	-
4-1-3	可供出售金融资产-其他投资	-	-	-	-
4-2	持有至到期投资	-	-	-	-
4-3	长期应收款	-	-	-	-
4-4	长期股权投资	-	-	-	-
4-5	投资性房地产	-	-	-	-
4-6	固定资产	7,919,173.40	8,342,000.00	422,826.60	5.34
4-7	在建工程	7,919,173.40	8,342,000.00	422,826.60	5.34
4-7-1	在建工程—土建工程	-	-	-	-
4-7-2	在建工程—设备安装工程	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-
4-10	生产性生物资产	-	-	-	-
4-11	油气资产	-	-	-	-
4-12	无形资产	3,338,186.48	7,253,400.00	3,915,213.52	117.29
4-12-1	无形资产-土地使用权	3,338,186.48	7,253,400.00	3,915,213.52	117.29
4-12-2	无形资产-矿业权	-	-	-	-
4-12-3	无形资产-其他无形资产	-	-	-	-
4-13	开发支出	-	-	-	-
4-14	商誉	-	-	-	-
4-15	长期待摊费用	-	-	-	-
4-16	递延所得税资产	-	-	-	-
4-17	其他非流动资产	-	-	-	-
	合计	11,257,359.88	15,595,400.00	4,338,040.12	38.54

评估人员：覃庆欣



# 固定资产评估汇总表

评估基准日：2018/8/31

表4-6

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
(一)	房屋建筑物类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-1	固定资产-房屋建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-3	固定资产-管道及沟槽	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-4	固定资产-井巷工程	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)	设备类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-5	固定资产-机器设备	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-6	固定资产-车辆	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-7	固定资产-电子设备	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)	土地类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-8	固定资产-土地	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)	在建工程合计	7,919,173.40	7,919,173.40	8,342,000.00	8,342,000.00	422,826.60	422,826.60	5.34	5.34
4-7-1	在建工程-土建	7,919,173.40	7,919,173.40	8,342,000.00	8,342,000.00	422,826.60	422,826.60	5.34	5.34
4-7-2	在建工程-设备安装	-	-	-	-	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-	-	-	-	-

评估人员：覃庆欣







# 应付账款评估明细表

评估基准日：2018/8/31

表5-4

金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面价值	评估价值	备注
1	安能聚创供应链管理（深圳）有限公司	运输费	2018-07-31	1年以内	4,084.00	4,084.00	
2	丹阳焱鑫工业炉科技有限公司	货款	2018-08-31	1年以内	-25,427.35	-25,427.35	款项已付出，发票未收到
3	玉林市江南气体燃料有限公司	货款	2018-05-31	1年以内	2,662.41	2,662.41	
4	玉林市巨创机电设备有限公司	货款	2018-07-31	1年以内	45,855.00	45,855.00	
5	玉林市鑫奥机电设备有限公司	货款	2018-07-31	1年以内	9,160.00	9,160.00	
6	玉林市江南气体燃料有限公司	货款	2018-08-31	1年以内	482.00	482.00	
7	玉林市凯硕机电设备有限公司	货款	2018-08-31	1年以内	3,170.94	3,170.94	
8	玉林市朗固劳保用品有限公司	货款	2018-01-31	1年以内	2,255.73	2,255.73	
9	玉林市连润贸易有限公司	货款	2018-01-31	1年以内	7,907.44	7,907.44	
10	玉林市业海机电商贸有限公司	货款	2018-08-31	1年以内	120.00	120.00	
合 计					50,270.17	50,270.17	

被评估单位填表人：陈玉

填表日期：2018年10月22日

评估人员：覃庆欣





# 其他应付款评估明细表

评估基准日：2018/8/31

表5-10  
金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象）	业务内容	发生日期	账面价值	评估价值	备注
1	广西科创机械股份有限公司	借款	2018/8/31	13,045,300.06	13,045,300.06	
合 计				13,045,300.06	13,045,300.06	

评估人员：覃庆欣

被评估单位填表人：陈玉  
填表日期：2018年10月22日