信永中和
ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R China
联系电话 +86(010)6554 2288
telephone +86(010)6554 2288
传真 +86(010)6554 7190
facsimile +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2018JNA40202

内蒙古野田铁牛机械制造有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的内蒙古野田铁牛机械制造有限公司（以下简称野田铁牛）财务报表，包括2018年4月30日的资产负债表，2018年度1-4月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了野田铁牛2018年4月30日的财务状况以及2018年度1-4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，我们独立于野田铁牛，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估野田铁牛的持续经营能力，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野田铁牛、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督野田铁牛的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对野田铁牛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野田铁牛不能持续经营。

（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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京　　二〇一八年五月十七日

现金流量表

2018年度1-4月

编制单位：内蒙古野田铁牛机械制造有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2018年1-4月	2017年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、15	221,056.47	65,397.01
经营活动现金流入小计		221,056.47	65,397.01
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		16,472.29	194.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、15	8,614.07	64,094.61
经营活动现金流出小计		25,086.36	64,288.78
经营活动产生的现金流量净额		195,970.11	1,108.23
二、投资活动产生的现金流量：			
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所收回的现金净额			
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			
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所支付的现金		196,061.70	
投资支付的现金			
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		196,061.70	-
投资活动产生的现金流量净额		-196,061.70	-
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			
发行债券收到的现金			
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		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-91.59	1,108.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,108.23	-
六、期末现金及现金等价物余额		1,016.64	1,108.23

法定代表人：包森　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

所有者权益变动表

2018年度1-4月

编制单位：内蒙古野田铁牛机械制造有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年1-4月										
	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							
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,009.06	17,009.06
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,009.06	17,009.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,558.85	4,960,441.15
（一）综合收益总额										-39,558.85	-39,558.85
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
1.所有者投入普通股	5,000,000.00										5,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								-			-
2.本年使用								-			-
（六）其他											-
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,549.79	4,977,450.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2018年度1-4月

编制单位：内蒙古野田铁牛机械制造有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度										
	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							
一、上年年末余额	-							-		-	-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,009.06	17,009.06
（一）综合收益总额										17,009.06	17,009.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								-			-
2.本年使用								-			-
（六）其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,009.06	17,009.06

法定代表人：包青春　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

一、 公司的基本情况

内蒙古野田铁牛机械制造有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2016 年 10 月 11 日，经内蒙古鄂温克族自治旗市场监督管理局批准，取得了统一社会信用代码为 91150724MAONO1TL7W 的营业执照，法人代表为包青春，注册资本 500 万元。

公司经营场所：鄂温克旗巴彦托海经济技术开发区浩斯路西侧包日嘎斯路东侧。

截止报告出具日，公司注册资本为人民币 500 万元，各股东以债权出资 500 万元，用于出资的债权已经呼伦贝尔市海华资产评估事务所评估并出具了海华所评报字（2018）9 号资产评估报告书，全体股东对评估结果予以认可。注册资本实收情况由内蒙古信泰会计师事务所审验并出具了内泰信验字（2018） B017 号的验资报告。其中：包青春认缴人民币 400 万元，占注册资本的 80%，出资方式为债权；包泉认缴人民币 100 万元，占注册资本的 20%，出资方式为债权。

公司经营范围主要包括：农牧业机械制造、研发样机、销售、维修（凭资质经营）（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主要产品： 9GLHA-2.1-3.0 型牵引割搂组合机、9GSD-4.2 型牵引双刀割草机、9GHA-2.1 牵引往复式割草机、9GHA-6.3 型牵引三刀组合割草机、9LHA-6.0 型横向搂草机、9YA-1.0 型卷捆圆打捆机、9YA-1.5 型卷捆圆打捆机、9LZA-16 型牵引式纸盘搂草机、9YFH-2.2 跨行式方草捆压捆机、9YFQ-1.9 秸秆切割揉碎方捆打捆机、9YHA-1.5 带式卷草打捆机、9YA-2.2 型卷捆圆打捆、9YT-1680 不停车圆捆机、9YT-1180 不停车圆捆机。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司截至 2018 年 04 月 30 日流动负债超过流动资产 2,165,190.27 元，流动比率为 16.80%，数据显示本公司短期偿债压力较大，资产负债率为 34.33%。本公司期末流动负债主要是对股东的借款，且本公司处于建设期间，基于以下考虑，本公司认为：公司

投产后可以从经营活动获取持续现金流入，保证企业能够获取持续经营以及偿还到期债务所需资金：

（1）期末流动负债主要是公司筹建期向股东及关联方的累计借款，截至审计报告日关联方借款余额 2,332,314.67 元，占流动负债的 89.63%，这些流动负债可用以后年度内部实现的销售利润逐年偿还，不会对本公司持续经营造成重大影响。

（2）本公司投产后能够从经营活动中持续取得现金流入。

（3）本公司信贷记录良好，可以从国内银行获得借款，或通过其股东及关联方获得其他融资。

三、 重要会计政策、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，会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，本公司会计年度采用公历年度，为每年公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

（2） 按组合计提坏账准备应收款

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以与交易对象关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3） 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

8. 存货

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，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。库存商品及大宗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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，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。

9. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、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。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	3-20	3	4.85-32.33
2	机器设备	5-10	3	9.70-19.40
3	运输设备	4	3	24.25
4	电子设备	3	3	32.33
5	办公设备及其他	5	3	19.40

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

10. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

11. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

12. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；采矿权按产量法分期摊销。摊销金额按其受益对象计入当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

13. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取

职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于“在劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系”产生的，在解除日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付补偿款，按一定折现率折现后计入当期损益。

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

15. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

16. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。

提供劳务收入：本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

让渡资产收入；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，确认让渡资产使用权收入的实现。

17. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或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 ，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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，减记的金额予以转回。

19. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

20. 持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

21. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

22. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

23. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

24. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

本公司自2017年5月28日起执行财政部于2017年新修订的《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年6月12日起执行财政部于2017年新修订的《企业会计准则第16号——政府补助》。

本公司编制2017年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]年30号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更为列报于“资产处置收益”，此项会计政策变更采用追溯调整法，2017年度调增资产处置收益134,174.76元，调减营业外收入194,174.76元，调减营业外支出60,000.00元。

（2） 重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销售额与征收率计算应纳税额	3.00%或2.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
水利建设基金	营业收入	0.10%
土地使用税	土地使用面积	2.00元/平米
房产税	房产原值的90.00%	1.20%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

注：本公司为小规模纳税人。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2018 年 4 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	1,016.64	1,108.23
其他货币资金		
合计	1,016.64	1,108.23
其中：存放在境外的款项总额		

2. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	2018 年 4 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	196,061.70	100.00		
合计	196,061.70	100.00		

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	2018 年 4 月 30 日	金额占比（%）
河北亚宝丽建材公司	预付装修款	151,061.70	77.05
临清市冠通轴承有限公司	预付材料款	40,000.00	20.40
宁晋畅达机械配件厂	预付材料款	5,000.00	2.55
合计		196,061.70	100.00

3. 其他应收款

（1） 其他应收款分类

类别	2018 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

类别	2018 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：无风险组合	240,000.00	100.00			240,000.00
组合小计	240,000.00	100.00			240,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	240,000.00	100.00			240,000.00

续表

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无风险组合	240,000.00	100.00			240,000.00
组合小计	240,000.00	100.00			240,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	240,000.00	100.00			240,000.00

（2） 本期计提、转回（或收回）坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 0.00 元；本期没有计提或收回坏账准备金额。

（3） 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 4 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
单位往来款	240,000.00	240,000.00
合计	240,000.00	240,000.00

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款总额比例（%）
邵敬轩	售车款	200,000.00	1-2 年	83.33
滕福建	工程借款	40,000.00	1-2 年	16.67
合计		240,000.00		100.00

4. 在建工程

（1） 在建工程明细表

项目	2018 年 4 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房	4,368,373.83		4,368,373.83	4,368,373.83		4,368,373.83
办公楼	1,527,016.49		1,527,016.49	1,527,016.49		1,527,016.49
附属设施	1,247,250.16		1,247,250.16	1,247,250.16		1,247,250.16
合计	7,142,640.48		7,142,640.48	7,142,640.48		7,142,640.48

（2） 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2017-12-31	本期增加	本期减少		2018-4-30
			转入固定资产	其他减少	
新厂房	4,368,373.83				4,368,373.83
办公楼	1,527,016.49				1,527,016.49
附属设施	1,247,250.16				1,247,250.16
合计	7,142,640.48				7,142,640.48

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
新厂房							自筹
办公楼							自筹
附属设施							自筹
合计		—	—				

（3） 本期没有计提在建工程减值准备

5. 应交税费

项目	2018 年 4 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
房产税	24,999.24	12,499.62
城镇土地使用税	5,921.51	3,947.67
合计	30,920.75	16,447.29

6. 其他应付款

款项性质	2018 年 4 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
单位往来款	164,233.80	6,949,233.80
个人往来款	2,407,114.06	401,058.56
合计	2,571,347.86	7,350,292.36

（1）按欠款方归集的期末其他应付款情况

单位名称	款项性质	2018 年 4 月 30 日	金额占比（%）
包青春	个人往来款	2,001,878.78	77.85
包泉	个人往来款	310,435.89	12.07
呼伦贝市金属回收有限公司	单位往来款	144,233.80	5.62
谭翠华	个人往来款	77,967.19	3.03
郭淑萍	个人往来款	16,832.20	0.65
呼伦贝尔市华迪牧业机械有限公司	单位往来款	10,000.00	0.39
内蒙古包氏机械研发有限公司	单位往来款	10,000.00	0.39
合计		2,571,347.86	100.00

7. 实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 4 月 30 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
包青春			4,000,000.00		4,000,000.00	80.00
包泉			1,000,000.00		1,000,000.00	20.00
合计			5,000,000.00		5,000,000.00	100.00

注：内蒙古野田铁牛机械制造有限公司成立于 2016 年 10 月 11 日，股东认缴资本 500 万元。2018 年 4 月 26 日，公司股东根据修改后的公司章程及股东会决议规定，决定将原货币资金出资变更为债权，并于当日交足。注册资本经内蒙古信泰会计师事务所审验并出具了内泰信验字（2018） B017 号的验资报告。

8. 未分配利润

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
上年年末余额	17,009.06	
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	17,009.06	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-39,558.85	17,009.06
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
本年年末余额	-22,549.79	17,009.06

9. 税金及附加

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
城市维护建设税		194.17
土地使用税	5,921.51	3,947.67
房产税	24,999.24	12,499.62
印花税	25.00	
合计	30,945.75	16,641.46

10. 管理费用

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
水电费	8,500.00	31,129.69
检验费		52,000.00
交通费		6,830.50
排污费		6,376.00
印花税		6,002.10
办公费		300.00
合计	8,500.00	102,638.29

注：2017 年 11 月、12 月企业试生产，2018 年 1-4 月企业暂未生产。

11. 财务费用

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	0.97	197.01
加：手续费	40.06	24.71
合计	39.09	-172.30

12. 资产处置收益

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
固定资产处置收益		134,174.76
合计		134,174.76

注：2017 年度企业处置了账面的一辆辉腾汽车。

13. 营业外收入

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
营业外收入		1,941.75
合计		1,941.75

注：2017 年度营业外收入为出售车辆的减免税款。

14. 营业外支出

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
罚没支出	74.01	
合计	74.01	

注：2018 年度 1-4 月营业外支出为房产税延期支付缴纳的滞纳金。

15. 现金流量表项目

（1） 收到与支付的其他与经营、投资、筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度 1-4 月	2017 年度
利息收入	0.97	197.01
往来款	221,055.50	65,200.00
合计	221,056.47	65,397.01

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度1-4月	2017年度
管理费用及销售费用中的现金支出	8,500.00	64,069.90
营业外支出中的现金支出	74.01	
财务费用	40.06	24.71
合计	8,614.07	64,094.61

（2）现金流量表补充资料

项目	2018年度1-4月	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-39,558.85	17,009.06
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-136,116.51
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	235,528.96	120,215.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	195,970.11	1,108.23
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：		
现金的年末余额	1,016.64	1,108.23

项目	2018年度1-4月	2017年度
减：现金的年初余额	1,108.23	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-91.59	

（4） 现金和现金等价物

项目	2018年4月30日	2017年12月31日
现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,016.64	1,108.23
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
在建工程	7,142,640.48	关联方借款质押

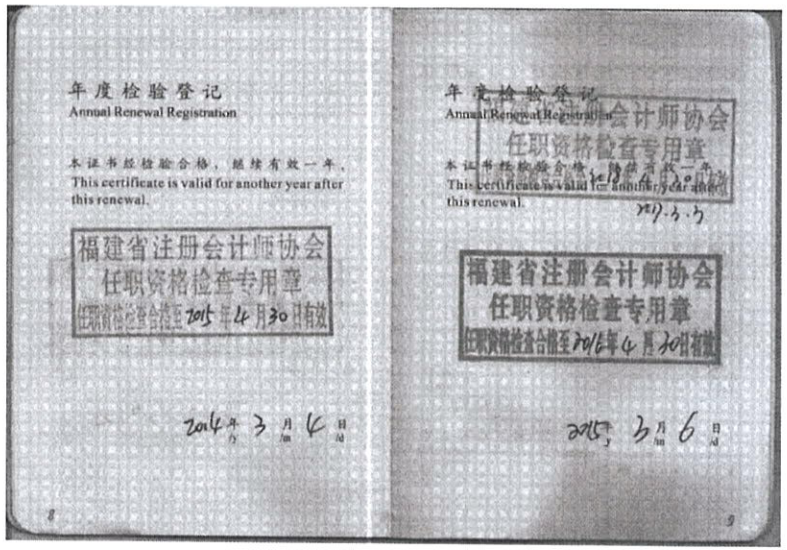
注：2017年关联方呼伦贝尔市华迪牧业机械有限公司借款950万元，使用内蒙古野田铁牛机械制造有限公司账面在建工程进行了抵押，抵押方式为最高额抵押，债券担保时间为2017年10月30日至2019年10月29日。

六、 关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
呼伦贝尔市华迪牧业机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
内蒙古包氏机械研发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
包青春	控股股东
包泉	公司股东



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2015年4月30日有效

2014年3月4日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

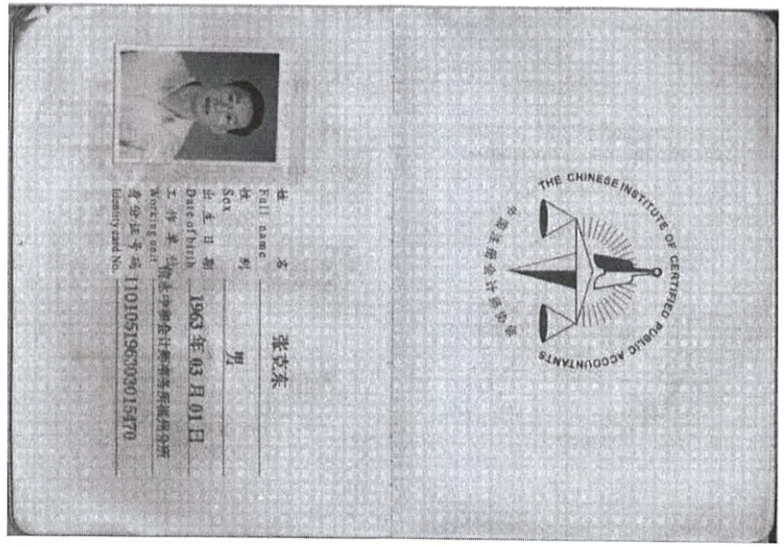
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2016年4月30日有效

2015年3月6日

9



姓　　名 Full name　张志东
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1963年03月01日
工作单位 Working unit　[illegible]
身份证号码 Identity card No.　110105196303015470

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2011年4月30日有效

2010年3月3日

证书编号：100000011279
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年09月28日
Date of Issuance

换证日期：2011年03月16日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

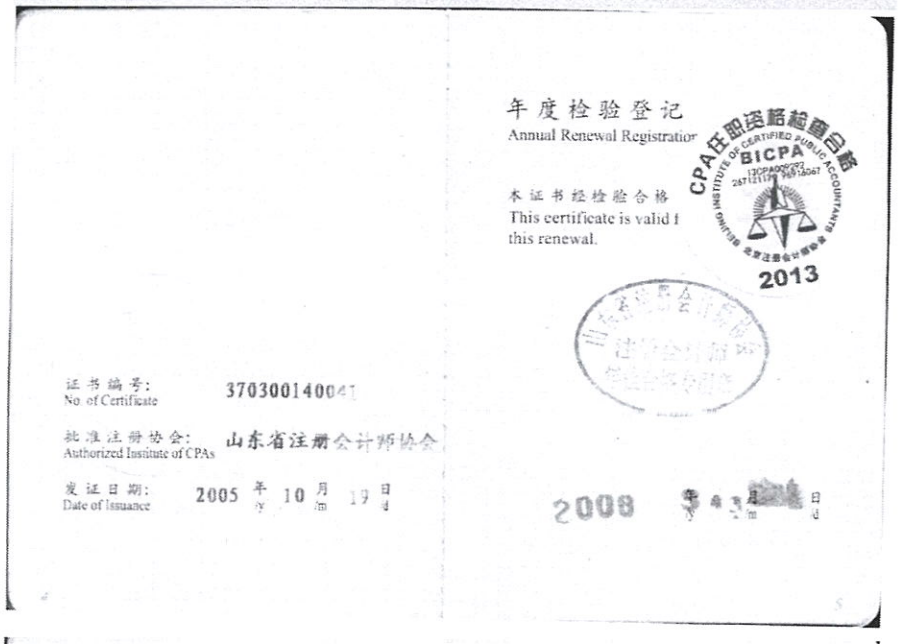
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2012年3月31日有效

2011年3月23日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓名 Full name 吴晓东
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-06-10
工作单位 Working unit 山东启新有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 370303197106100618


证书编号: No. of Certificate 370300140041
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2005 年 10 月 19 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格
This certificate is valid f
this renewal.
CPA任职资格检查合格
BICPA
2013
2008

CPA任职资格检查合格
BICPA
2015
2014
2016
2017
年度检验登记
2007
2008

证书序号：000198

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16 发证时间：二〇 九年 十 月 二十日

证书有效期至：二〇 九年 十月 二十日

编号:1 03051554

营业执照

(副 本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名　　称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人	李晓英,张克,叶韶勋
成 立 日 期	2012年03月02日
合 伙 期 限	2012年03月02日 至 2042年03月01日
经 营 范 围	审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 03 月 29 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制