

山东隆基机械股份有限公司

2018 年度财务报表

审计报告

# 山东隆基机械股份有限公司

## 审计报告

和信审字（2019）第 000376 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-101



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月二十二日

# 审计报告

和信审字(2019)第 000376 号

山东隆基机械股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东隆基机械股份有限公司（以下简称隆基机械公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了隆基机械公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 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，我们独立于隆基机械公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

如财务报表附注三、（二十七）所述，隆基机械公司国内销售收入一般情况下，主机厂客户领用货物或者领用货物所生产的产品验收合格后，开具开票通知单，双方确认后，公司开具销售发票，确认收入；其他客户在收到货物并验收合格后确认收入；公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后确认收入的实现。

隆基机械公司生产、销售制动盘、制动毂、刹车片。如财务报表附注五、25 所述，2018 年度公司营业收入为 1,900,511,875.55 元，营业收入逐年增加。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计中的应对

我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 获取报告期销售清单，对报告期记录的收入交易选取样本，对销售合同、发票、出库单、报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；
- (4) 根据客户交易的金额等事项，挑选样本执行函证程序；
- (5) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1. 事项描述

如财务报表附注五、2 之应收账款部分所述，隆基机械公司 2018 年末应收账款余额 493,730,431.15 元，坏账准备金额 30,228,715.37 元。期末公司应收账款账面价值较高。

由于隆基机械公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

## 2. 审计中的应对

我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解管理层对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；
- (2) 了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况；
- (3) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；
- (4) 通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性；
- (5) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，选取样本对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；
- (6) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序。

#### 四、其他信息

隆基机械公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，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。

#### 五、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，管理层负责评估隆基机械公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算隆基机械公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督隆基机械公司的财务报告过程。

#### 六、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对隆基机械公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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隆基机械公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就隆基机械公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 刘学伟  
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师： 王胜利

2019年4月22日

## 合并资产负债表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	776,390,630.11	836,332,696.76
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	五、2	543,303,540.78	481,569,425.23
其中：应收票据		79,801,825.00	93,921,879.49
应收账款		463,501,715.78	387,647,545.74
预付款项	五、3	975,781.09	643,602.66
其他应收款	五、4	888,322.57	1,036,796.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	551,156,615.60	457,451,431.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	262,168,421.50	247,090,371.58
流动资产合计		2,134,883,311.65	2,024,124,325.01
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7		5,047,332.62
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,074,735,957.54	1,029,477,617.46
在建工程	五、9	112,218,801.83	110,097,931.93
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、10	69,332,617.49	71,908,102.29
开发支出			
商誉	五、11	6,981,777.93	10,831,677.93
长期待摊费用	五、12	9,938,744.47	10,639,981.17
递延所得税资产	五、13	14,629,658.29	14,494,107.04
其他非流动资产	五、14	22,275,436.52	19,057,976.36
非流动资产合计		1,310,112,994.07	1,271,554,726.80
资产总计		3,444,996,305.72	3,295,679,051.81

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 合并资产负债表(续)

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、15	990,248,255.90	924,274,403.14
预收款项	五、16	1,098,868.58	868,949.44
应付职工薪酬	五、17	56,207,128.26	50,455,410.30
应交税费	五、18	5,552,938.76	8,252,406.84
其他应付款	五、19	1,003,754.22	2,017,006.52
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,054,110,945.72	985,868,176.24
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			
预计负债			
递延收益	五、20	9,857,666.67	4,137,666.67
递延所得税负债	五、13	6,171,246.11	
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,028,912.78	4,137,666.67
负债合计		1,070,139,858.50	990,005,842.91
股东权益：			
股本	五、21	416,100,301.00	416,100,301.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,377,675,040.80	1,377,675,040.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	56,968,092.65	47,805,697.39
一般风险准备			
未分配利润	五、24	454,295,884.34	390,719,236.70
归属于母公司股东权益合计		2,305,039,318.79	2,232,300,275.89
少数股东权益		69,817,128.43	73,372,933.01
股东权益合计		2,374,856,447.22	2,305,673,208.90
负债和股东权益总计		3,444,996,305.72	3,295,679,051.81

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 合并利润表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,900,511,875.55	1,724,623,250.45
其中：营业收入	五、25	1,900,511,875.55	1,724,623,250.45
二、营业总成本		1,810,948,808.69	1,683,363,947.26
其中：营业成本	五、25	1,580,810,685.69	1,427,701,527.52
税金及附加	五、26	14,766,512.55	13,644,285.11
销售费用	五、27	121,906,767.08	118,915,045.20
管理费用	五、28	78,363,738.49	66,085,078.41
研发费用	五、29	11,675,945.21	10,445,269.45
财务费用	五、30	-12,131,543.28	21,961,634.49
其中：利息费用			
利息收入		6,825,203.01	4,030,032.49
资产减值损失	五、31	15,556,702.95	24,611,107.08
加：其他收益	五、32	496,443.10	4,127,327.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	7,661,318.72	17,361,664.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,047,332.62	-1,102,980.43
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）	五、34	493,848.18	-2,378,539.14
汇兑损益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,214,676.86	60,369,756.68
加：营业外收入	五、35	263,312.30	84,187.08
减：营业外支出	五、36	824,916.06	2,129.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,653,073.10	60,451,814.76
减：所得税费用	五、37	20,147,832.59	7,108,667.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,505,240.51	53,343,146.77
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,505,240.51	53,343,146.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		81,061,045.09	56,074,091.49
2. 少数股东损益		-3,555,804.58	-2,730,944.72
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后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			
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			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		77,505,240.51	53,343,146.77
归属于母公司股东的综合收益总额		81,061,045.09	56,074,091.49
归属于少数股东的综合收益总额		-3,555,804.58	-2,730,944.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.19	0.14
（二）稀释每股收益		0.19	0.14

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 合并现金流量表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
<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		1,275,056,151.81	1,403,263,100.61
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收到的税费返还		118,798,996.49	98,340,483.74
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	13,520,781.48	8,587,443.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,407,375,929.78	1,510,191,028.32
购买商品、接受劳务支付的现金		757,111,304.42	856,566,298.18
支付给职工以及为职工支付的现金		235,287,878.82	216,658,472.48
支付的各项税费		33,443,859.42	34,138,008.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	131,956,534.87	124,658,566.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,157,799,577.53	1,232,021,345.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		249,576,352.25	278,169,682.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		759,000,000.00	511,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,708,651.34	6,510,423.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		715,000.00	4,943,848.10
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	五、38		52,376,639.05
<b>投资活动现金流入小计</b>		772,423,651.34	574,830,910.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,494,062.37	147,852,783.78
投资支付的现金		905,514,696.43	603,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,118,008,758.80	750,852,783.78
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-345,585,107.46	-176,021,873.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			329,699,985.19
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			329,699,985.19
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	五、38		2,750,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			332,449,985.19
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		22,137,498.99	19,603,043.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38		4,660,377.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,137,498.99	24,263,420.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,137,498.99	308,186,564.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		4,890,863.35	-2,804,682.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-113,255,390.85	407,529,691.14
加：期初现金及现金等价物余额		665,077,017.96	257,547,326.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		551,821,627.11	665,077,017.96

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 合并股东权益变动表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			其他
优先 股		永续 债	其他											
一、上年年末余额	416,100,301.00				1,377,675,040.80				47,805,697.39		390,719,236.70		73,372,933.01	2,305,673,208.90
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	416,100,301.00				1,377,675,040.80				47,805,697.39		390,719,236.70		73,372,933.01	2,305,673,208.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								9,162,395.26			63,576,647.64		-3,555,804.58	69,183,238.32
(一)综合收益总额											81,061,045.09		-3,555,804.58	77,505,240.51
(二)股东投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配								9,162,395.26		-17,484,397.45				-8,322,002.19
1. 提取盈余公积								9,162,395.26		-9,162,395.26				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-8,322,002.19			-8,322,002.19
4. 其他														
(四)股东权益内部结转														
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. 设定受益计划变动额结转留存														
(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	416,100,301.00				1,377,675,040.80				56,968,092.65		454,295,884.34		69,817,128.43	2,374,856,447.22

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 合并股东权益变动表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上期金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			其他
优先 股		永续 债	其他											
一、上年年末余额	385,873,624.00				1,080,032,654.24				42,810,652.18		347,357,662.90		77,971,069.31	1,934,045,662.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	385,873,624.00				1,080,032,654.24				42,810,652.18		347,357,662.90		77,971,069.31	1,934,045,662.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,226,677.00				297,642,386.56				4,995,045.21		43,361,573.80		-4,598,136.30	371,627,546.27
（一）综合收益总额											56,074,091.49		-2,730,944.72	53,343,146.77
（二）股东投入和减少资本	30,226,677.00				297,642,386.56								-1,867,191.58	326,001,871.98
1. 股东投入普通股	30,226,677.00				297,642,386.56								-1,867,191.58	326,001,871.98
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									4,995,045.21		-12,712,517.69			-7,717,472.48
1. 提取盈余公积									4,995,045.21		-4,995,045.21			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-7,717,472.48			-7,717,472.48
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
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. 设定受益计划变动额结转留存收益														
（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	416,100,301.00				1,377,675,040.80				47,805,697.39		390,719,236.70		73,372,933.01	2,305,673,208.90

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 资 产 负 债 表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		711,704,209.33	758,818,656.77
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	十三、1	509,131,706.73	455,092,433.48
其中：应收票据		79,601,825.00	93,921,879.49
应收账款		429,529,881.73	361,170,553.99
预付款项		935,781.09	630,402.66
其他应收款	十三、2	34,510,651.53	10,491,035.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货		529,436,313.34	428,341,237.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		259,661,827.77	239,920,062.67
流动资产合计		2,045,380,489.79	1,893,293,828.64
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	十三、3	237,254,288.29	407,843,786.91
投资性房地产			
固定资产		897,490,154.13	847,536,057.22
在建工程		85,992,308.45	85,184,161.52
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		28,349,888.05	29,707,763.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,098,742.91	10,090,018.47
递延所得税资产		7,598,933.18	6,823,179.62
其他非流动资产		21,939,851.90	15,934,391.66
非流动资产合计		1,287,724,166.91	1,403,119,358.92
资产总计		3,333,104,656.70	3,296,413,187.56

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		926,632,597.32	964,027,691.90
预收款项		991,401.44	868,949.44
应付职工薪酬		43,750,642.94	39,145,323.62
应交税费		4,396,158.61	7,182,764.57
其他应付款		72,664,747.08	94,199,177.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,048,435,547.39	1,105,423,907.42
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			
预计负债			
递延收益		9,857,666.67	4,137,666.67
递延所得税负债		4,657,878.76	
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,515,545.43	4,137,666.67
负债合计		1,062,951,092.82	1,109,561,574.09
股东权益：			
股本		416,100,301.00	416,100,301.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,377,752,069.50	1,377,752,069.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		56,968,092.65	47,805,697.39
未分配利润		419,333,100.73	345,193,545.58
股东权益合计		2,270,153,563.88	2,186,851,613.47
负债和股东权益总计		3,333,104,656.70	3,296,413,187.56

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 利 润 表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	1,856,365,557.42	1,648,058,985.49
减：营业成本	十三、4	1,557,150,342.70	1,364,879,209.69
税金及附加		11,361,583.58	10,149,605.70
销售费用		116,656,731.94	114,532,691.13
管理费用		63,807,388.83	53,253,394.25
研发费用		10,812,029.42	9,592,058.82
财务费用		-10,795,573.40	20,614,344.17
其中：利息费用			
利息收入		6,281,157.18	3,718,941.19
资产减值损失		6,273,380.32	22,472,627.43
加：其他收益		432,614.57	4,125,232.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	7,661,318.72	5,244,793.92
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）		493,848.18	-2,407,269.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		109,687,455.50	59,527,811.08
加：营业外收入		263,312.30	81,194.83
减：营业外支出		250,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		109,700,767.80	59,609,005.91
减：所得税费用		18,076,815.20	9,658,553.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,623,952.60	49,950,452.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,623,952.60	49,950,452.13
（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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后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			
六、综合收益总额		91,623,952.60	49,950,452.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 现金流量表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
<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		1,249,483,989.10	1,328,698,933.12
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收到的税费返还		102,156,412.98	86,700,991.01
收到其他与经营活动有关的现金		12,900,421.26	32,418,574.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,364,540,823.34</b>	<b>1,447,818,498.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		729,863,595.95	801,275,247.81
支付给职工以及为职工支付的现金		206,003,644.26	195,178,083.66
支付的各项税费		28,013,948.58	22,142,555.11
支付其他与经营活动有关的现金		150,980,384.01	118,719,129.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,114,861,572.80</b>	<b>1,137,315,015.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>249,679,250.54</b>	<b>310,503,483.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		759,000,000.00	476,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,708,651.34	6,252,965.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		715,000.00	4,247,835.39
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>772,423,651.34</b>	<b>486,500,800.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,609,363.64	146,012,567.19
投资支付的现金		905,514,696.43	579,837,310.57
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,105,124,060.07</b>	<b>725,849,877.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-332,700,408.73</b>	<b>-239,349,076.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			329,699,985.19
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			2,750,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>332,449,985.19</b>
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		22,137,498.99	19,603,043.15
支付其他与筹资活动有关的现金			2,660,377.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,137,498.99</b>	<b>22,263,420.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,137,498.99</b>	<b>310,186,564.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,730,885.54</b>	<b>-3,038,308.54</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-100,427,771.64</b>	<b>378,302,662.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		587,562,977.97	209,260,315.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>487,135,206.33</b>	<b>587,562,977.97</b>

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 股东权益变动表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50				47,805,697.39	345,193,545.58	2,186,851,613.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50				47,805,697.39	345,193,545.58	2,186,851,613.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,162,395.26	74,139,555.15	83,301,950.41
（一）综合收益总额										91,623,952.60	91,623,952.60
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									9,162,395.26	-17,484,397.45	-8,322,002.19
1. 提取盈余公积									9,162,395.26	-9,162,395.26	
2. 对所有者（或股东）的分配										-8,322,002.19	-8,322,002.19
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50				56,968,092.65	419,333,100.73	2,270,153,563.88

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

## 股东权益变动表

编制单位：山东隆基机械股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	385,873,624.00				1,079,976,874.52				42,810,652.18	307,955,611.14	1,816,616,761.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	385,873,624.00				1,079,976,874.52				42,810,652.18	307,955,611.14	1,816,616,761.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,226,677.00				297,775,194.98				4,995,045.21	37,237,934.44	370,234,851.63
（一）综合收益总额										49,950,452.13	49,950,452.13
（二）股东投入和减少资本	30,226,677.00				297,775,194.98						328,001,871.98
1. 股东投入普通股	30,226,677.00				297,775,194.98						328,001,871.98
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,995,045.21	-12,712,517.69	-7,717,472.48
1. 提取盈余公积									4,995,045.21	-4,995,045.21	
2. 对所有者（或股东）的分配										-7,717,472.48	-7,717,472.48
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	416,100,301.00				1,377,752,069.50				47,805,697.39	345,193,545.58	2,186,851,613.47

法定代表人：张海燕

主管会计工作的负责人：刘建

会计机构负责人：王德生

# 山东隆基机械股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

山东隆基机械股份有限公司（以下简称公司）成立于 2008 年 3 月 26 日，公司统一社会信用代码编号为 9137060061341808XA，公司注册资本、股本均为人民币 416,100,301.00 元，公司住所为山东省龙口市外向型经济开发区，公司法定代表人为张海燕。

公司经营范围：生产、销售盘式制动器总成、制动毂、制动盘、轮毂、刹车片、刹车蹄片、锻件、铸件及木具、塑料、纸盒包装制品及进出口业务。

公司主营业务：生产、销售制动毂、制动盘、刹车片。

公司所属行业：汽车零部件及配件制造业。

#### (二) 历史沿革

山东隆基机械股份有限公司（以下简称公司）成立于 2008 年 3 月 26 日，是由龙口隆基机械有限公司整体变更设立的股份有限公司，设立时注册资本、股本为人民币 9,000.00 万元。

2010 年 2 月经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]160 号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000.00 万股，股本由人民币 9,000.00 万元变更为人民币 12,000.00 万元。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]25号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，2013年4月，公司向特定对象非公开发行2,940.00万股人民币普通股，增发后公司股本总额为人民币14,940.00万元。

2014 年 4 月 22 日经公司股东大会审议通过 2013 年度利润分配方案，以公司 2013 年 12 月 31 日股本 14,940.00 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计 14,940.00 万股，转增股本后公司注册资本人民币 29,880.00 万元，股份总数 29,880.00 万股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]52号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司配股的批复》的核准，2016年2月，公司向原股东实际配售发行87,073,624.00股人民币普通股，配股后公司股本总额为385,873,624.00元。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]993号文《关于核准山东隆基机械股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，2017年11月，公司向特定对象非公开发行30,226,677.00股

人民币普通股，此次非公开发行增加注册资本为人民币30,226,677.00元，期末股本总额为人民币416,100,301.00元。

### （三）财务报表批准

本财务报表经公司董事会于2019年4月22日批准报出。

### （四）合并报表范围

1、截至2018年12月31日，本公司合并财务报表范围内子公司：

公司名称	项目
龙口隆基制动毂有限公司	控股子公司
龙口隆基精确制动有限公司	控股子公司
山东隆基制动部件有限公司	全资子公司
龙口隆基废旧物资回收有限公司	全资子公司
山东隆基步德威制动钳有限公司	控股子公司

2、报告期合并财务报表合并范围无变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

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-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）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12月31日的财务状况、2018年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### (三) 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。

### (四) 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司个别财务报表中，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。

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，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

##### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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必要的调整。

##### 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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”项目单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

##### 4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购

买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

本公司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的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### 6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营安排分为共同经营和合营企业。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### （九）外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务折算

对于发生的外币交易，初始采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## (十) 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。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

本公司的持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对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（或衍生金融负债），按照成本计量。

### （3）金融负债的分类、确认和计量

本公司金融负债在初始确认时划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其他金融负债。

①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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；（3）《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债：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，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （5）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则本公司终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，本公司计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### （7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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，或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发生减值时，本公司将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	示例：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	示例：连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	示例：取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	示例：存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	示例：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

#### （十一）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

## 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	单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的5%且期末余额在500万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

## 2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合名称	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
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内（含一年）	5.00	5.00
一年至二年（含二年）	10.00	10.00
二年至三年（含三年）	20.00	20.00
三年至五年（含五年）	50.00	50.00
五年以上	100.00	100.00

## 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

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （十二）存货

### 1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法进行摊销计价。

### 3、存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 4、存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

## （十三）持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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，再根据处置组中的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非流动资产或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。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### （十四）长期股权投资

本部分所指的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核算。

##### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2、后续计量及损益确认方法

###### （1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

###### （2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益

性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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。

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、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十五）投资性房地产

1、公司是为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按其取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量的，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率确定其折旧率。

采用成本模式计量的土地使用权，采用直线法，按土地使用权的尚可使用年限进行摊销。

#### 4、投资性房地产的减值准备

投资性房地产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

### （十六）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- (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计量。

## 2、固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

## 3、固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的10%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10.00	20.00	4.50
机器设备	10.00	10.00	9.00
工具、器具	10.00	5.00	18.00
运输设备	10.00	5.00	18.00
电子设备及其他	10.00	5.00	18.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

## 4、固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

## 5、融资租入固定资产

(1) 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的现值两者中较低者，作为入账价值。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （十七）在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、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，按估计的价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，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。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

### （十八）借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、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，减去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专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，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认。

5、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 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

### （十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

#### 2、无形资产使用寿命的确定及复核

（1）公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

（2）没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

（4）公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

#### 3、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支

出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

（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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、无形资产摊销方法

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

#### 5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。

当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

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

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期

发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十二）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

1、该项交换具有商业实质。

2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

## （二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为公司获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

#### 1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

#### 2、离职后福利

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

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

#### 3、辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

#### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划

的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量跟其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### **(二十四) 预计负债**

##### 1、确认原则

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

##### 2、计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### **(二十五) 股份支付及权益工具**

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期

权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

## 2、以权益工具结算的股份支付会计处理

(1) 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

(3) 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

## 3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

## 4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

## (二十六) 回购公司股份

### (1) 减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### (2) 回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

## (二十七) 收入确认

### 1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

(2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

(3) 收入的金额能够可靠地计量。

(4) 相关的经济利益很可能流入企业。

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、确认销售商品收入的具体标准

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准，内销：一般情况下，主机厂客户领用货物或者领用货物所生产的产品验收合格后，开具开票通知单，双方确认后，公司开具销售发票，确认收入；其他客户在收到货物并验收合格后确认收入。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后确认收入的实现。

### 3、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分

比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

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

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，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。

#### 4、让渡资产使用权

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

- ①利息收入金额，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；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (二十八) 政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计

入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债**

1、公司根据资产、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，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，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，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

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。

### (三十) 融资租赁、经营租赁

#### 1、融资租赁

(1) 在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

(2) 在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

#### 2、经营租赁

(1) 对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (三十一) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 本期重要会计政策变更。

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：A、资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。B、利润表：从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计

划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。C、股东权益变动表：在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。代收代缴个税的手续费返还从营业外收入调整至其他收益列报。本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。对2017年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2017.12.31/2017年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		481,569,425.23	481,569,425.23
应收账款	387,647,545.74		-387,647,545.74
应收票据	93,921,879.49		-93,921,879.49
应付票据及应付账款		924,274,403.14	924,274,403.14
应付票据	390,627,143.95		-390,627,143.95
应付账款	533,647,259.19		-533,647,259.19
管理费用	76,530,347.86	66,085,078.41	-10,445,269.45
研发费用		10,445,269.45	10,445,269.45

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 本公司报告期内不存在会计估计变更事项。

### (三十二) 前期会计差错更正

公司报告期内无会计差错更正的情况。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1、主要税种及税率明细

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	16%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%

教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	1%、0.5%

## 2、执行不同企业所得税税率纳税主体其所执行的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
山东隆基机械股份有限公司	15%
龙口隆基制动毂有限公司	25%
龙口隆基精确制动有限公司	25%
山东隆基制动部件有限公司	25%
龙口隆基废旧物资回收有限公司	25%
山东隆基步德威制动钳有限公司	25%

## (二) 税收优惠及批文

增值税：本公司出口产品实行“免、抵、退”税政策。

所得税：根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），高新技术企业享受15%的企业所得税率。山东隆基机械股份有限公司于2015年12月10日取得了编号为GF201537000613的高新技术企业证书，经龙口市国家税务局备案通过，公司自2016年1月1日起享受15%的企业所得税优惠税率政策，公司2018年新申请的编号为GR201837000938高新技术企业证书，经龙口市税务局备案通过，公司自2019年1月1日起享受15%的企业所得税优惠税率政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2017年12月31日，期末数系指2018年12月31日，未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、货币资金

## (1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	90,958.30	53,714.16
银行存款	551,730,668.81	665,023,303.80

其他货币资金	224,569,003.00	171,255,678.80
<b>合计</b>	<b>776,390,630.11</b>	<b>836,332,696.76</b>

## (2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
承兑保证金	224,569,003.00	170,700,002.00
信用证保证金		555,676.80
<b>合计</b>	<b>224,569,003.00</b>	<b>171,255,678.80</b>

(3) 除其他货币资金外，期末公司无因抵押、冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据及应收账款

## 总体情况列示：

种类	期末余额	期初余额
应收票据	79,801,825.00	93,921,879.49
应收账款（净额）	463,501,715.78	387,647,545.74
<b>合计</b>	<b>543,303,540.78</b>	<b>481,569,425.23</b>

## 应收票据部分：

## (1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,794,041.00	93,921,879.49
商业承兑汇票	7,784.00	
<b>合计</b>	<b>79,801,825.00</b>	<b>93,921,879.49</b>

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	299,507,542.33	
商业承兑汇票	2,107,222.00	
<b>合计</b>	<b>301,614,764.33</b>	

(3) 期末应收票据中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

**应收账款部分：**

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	491,460,591.15	99.54	27,958,875.37	5.69	463,501,715.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,269,840.00	0.46	2,269,840.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>493,730,431.15</b>	<b>100.00</b>	<b>30,228,715.37</b>	<b>6.12</b>	<b>463,501,715.78</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	411,158,940.69	100.00	23,511,394.95	5.72	387,647,545.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>411,158,940.69</b>	<b>100.00</b>	<b>23,511,394.95</b>	<b>5.72</b>	<b>387,647,545.74</b>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	470,455,352.88	23,522,767.65	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	17,966,115.72	1,796,611.57	10.00

2至3年(含3年)	245,244.82	49,048.97	20.00
3至5年(含5年)	406,861.11	203,430.56	50.00
5年以上	2,387,016.62	2,387,016.62	100.00
<b>合计</b>	<b>491,460,591.15</b>	<b>27,958,875.37</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	401,123,701.16	20,056,185.06	5.00
1至2年(含2年)	4,566,462.15	456,646.22	10.00
2至3年(含3年)	2,488,766.13	497,753.23	20.00
3至5年(含5年)	958,401.62	479,200.81	50.00
5年以上	2,021,609.63	2,021,609.63	100.00
<b>合计</b>	<b>411,158,940.69</b>	<b>23,511,394.95</b>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
龙口金正机械有限公司	2,269,840.00	2,269,840.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>2,269,840.00</b>	<b>2,269,840.00</b>	<b>100.00</b>	

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,717,320.42 元，无收回或转销坏账准备金额。

(5) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(6) 期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
第一位	非关联方	68,822,452.08	13.94	3,441,122.60
第二位	非关联方	46,019,048.62	9.32	2,300,952.43
第三位	非关联方	43,144,307.82	8.74	2,157,215.39

第四位	非关联方	36,059,609.38	7.30	1,802,980.47
第五位	关联方	31,464,757.17	6.37	2,191,871.75
<b>合计</b>		<b>225,510,175.07</b>	<b>45.67</b>	<b>11,894,142.64</b>

## (8) 期末公司应收关联方公司款项

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
龙口隆基三泵有限公司	同一母公司	31,464,757.17	1年以内及 1-2年	6.37

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(10) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	961,281.09	98.51	643,602.66	100.00
1至2年 (含2年)	14,500.00	1.49		
2至3年 (含3年)				
3至5年 (含5年)				
5年以上				
<b>合计</b>	<b>975,781.09</b>	<b>100.00</b>	<b>643,602.66</b>	<b>100.00</b>

## (2) 期末预付款项中金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	款项性质
第一位	非关联方	602,999.96	1年以内	燃气费
第二位	非关联方	181,779.87	1年以内	取暖费
第三位	非关联方	47,127.85	1年以内	原材料
第四位	非关联方	40,000.00	1年以内	原材料
第五位	非关联方	39,222.00	1年以内	材料款
<b>合计</b>		<b>911,129.68</b>		

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

#### 4、其他应收款

总体情况列示：

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	888,322.57	1,036,796.81
合计	888,322.57	1,036,796.81

应收利息部分：无

应收股利部分：无

其他应收款部分：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	975,784.91	100.00	87,462.34	8.96	888,322.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	975,784.91	100.00	87,462.34	8.96	888,322.57

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

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	1,125,558.12	100.00	88,761.31	7.89	1,036,796.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>1,125,558.12</b>	<b>100.00</b>	<b>88,761.31</b>	<b>7.89</b>	<b>1,036,796.81</b>

## (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	720,552.33	36,027.61	5.00
1至2年(含2年)	162,756.74	16,275.67	10.00
2至3年(含3年)	36,929.54	7,385.91	20.00
3至5年(含5年)	55,546.30	27,773.15	50.00
5年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>975,784.91</b>	<b>87,462.34</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	842,982.67	42,149.13	5.00
1至2年(含2年)	105,029.15	10,502.92	10.00
2至3年(含3年)	175,546.30	35,109.26	20.00
3至5年(含5年)	2,000.00	1,000.00	50.00
5年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>1,125,558.12</b>	<b>88,761.31</b>	

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	942,556.14	1,086,949.85
往来款项及其他	33,228.77	38,608.27
<b>合计</b>	<b>975,784.91</b>	<b>1,125,558.12</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款 总额比例 (%)	坏账准备 期末余额
员工借款	备用金	942,556.14	1年以内及1-2年	96.59	80,662.44
<b>合计</b>		<b>942,556.14</b>		<b>96.59</b>	<b>80,662.44</b>

(5) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额为 1,298.97 元。

(6) 报告期无实际核销的其他应收款。

(7) 期末其他应收款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、存货

(1) 明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,726,743.48		43,726,743.48	59,980,617.04		59,980,617.04
库存商品	455,829,911.07	14,323,172.59	441,506,738.48	348,163,291.33	11,916,527.84	336,246,763.49
在产品	65,923,133.64		65,923,133.64	61,224,051.44		61,224,051.44
<b>合计</b>	<b>565,479,788.19</b>	<b>14,323,172.59</b>	<b>551,156,615.60</b>	<b>469,367,959.81</b>	<b>11,916,527.84</b>	<b>457,451,431.97</b>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	11,916,527.84	4,990,781.50		2,584,136.75		14,323,172.59
<b>合计</b>	<b>11,916,527.84</b>	<b>4,990,781.50</b>		<b>2,584,136.75</b>		<b>14,323,172.59</b>

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三之(十二)“存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	250,000,000.00	230,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	11,062,310.97	16,576,388.62
预缴企业所得税	1,106,110.53	513,982.96
合计	262,168,421.50	247,090,371.58

## 7、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
上海车易信息科技有限公司	37,926,938.00	26,588,236.95					
合计	37,926,938.00	26,588,236.95					

(续)

减少投资	本期减少				期末余额	累计计提减值准备
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他		
	5,047,332.62				21,540,904.33	21,540,904.33
	5,047,332.62				21,540,904.33	21,540,904.33

## 8、固定资产

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,074,735,957.54	1,029,477,617.46
固定资产清理		
合计	1,074,735,957.54	1,029,477,617.46

固定资产部分:

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	工具器具	合计
<b>一、账面原值：</b>						
1. 期初余额	486,019,124.05	1,189,181,233.24	21,047,708.49	8,867,063.27	32,375,332.87	1,737,490,461.92
2. 本期增加金额	27,497,018.97	133,208,746.94	5,968,753.74	615,578.46	7,320,988.91	174,611,087.02
(1) 购置		449,358.85	5,642,115.06	466,775.04	7,320,988.91	13,879,237.86
(2) 在建工程转入	27,497,018.97	132,759,388.09	326,638.68	148,803.42		160,731,849.16
(3) 合并增加						
3. 本期减少金额		1,785,747.97	1,229,176.01			3,014,923.98
(1) 处置或报废		1,785,747.97	1,229,176.01			3,014,923.98
(2) 其他						
4. 期末余额	513,516,143.02	1,320,604,232.21	25,787,286.22	9,482,641.73	39,696,321.78	1,909,086,624.96
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	155,273,891.38	523,081,931.48	9,637,939.52	5,493,904.63	14,525,177.45	708,012,844.46
2. 本期增加金额	22,649,320.16	95,360,516.88	3,627,881.05	1,084,795.64	5,311,223.63	128,033,737.36
(1) 计提	22,649,320.16	95,360,516.88	3,627,881.05	1,084,795.64	5,311,223.63	128,033,737.36
(2) 合并增加						
3. 本期减少金额		643,465.32	1,052,449.08			1,695,914.40
(1) 处置或报废		643,465.32	1,052,449.08			1,695,914.40
(2) 其他						
4. 期末余额	177,923,211.54	617,798,983.04	12,213,371.49	6,578,700.27	19,836,401.08	834,350,667.42
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						

4. 期末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	335,592,931.48	702,805,249.17	13,573,914.73	2,903,941.46	19,859,920.70	1,074,735,957.54
2. 期初账面价值	330,745,232.67	666,099,301.76	11,409,768.97	3,373,158.64	17,850,155.42	1,029,477,617.46

(2) 期末公司固定资产未发生减值情况, 故未计提减值准备。

(3) 公司 2018 年度在建工程转入固定资产原值 160,731,849.16 元。

(4) 报告期公司无暂时闲置的固定资产。

(5) 报告期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(6) 报告期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(7) 报告期公司无持有待售的固定资产。

**固定资产清理部分: 无**

## 9、在建工程

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
在建工程	112,218,801.83	110,097,931.93
工程物资		
<b>合计</b>	<b>112,218,801.83</b>	<b>110,097,931.93</b>

在建工程部分:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
变电站工程项目	35,367,590.08		35,367,590.08			
在安装设备	43,911,155.48		43,911,155.48	83,482,113.46		83,482,113.46
高端制动盘改扩建项目	22,044,444.82		22,044,444.82	10,085,470.09		10,085,470.09
汽车制动系统检测中心				690,269.32		690,269.32
厂区改造项目及其他	10,895,611.45		10,895,611.45	15,840,079.06		15,840,079.06

	112,218,801.8		112,218,801.8	110,097,931.9		110,097,931.9
合计	3		3	3		3

(1) 明细项目

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	其他转入	转入固定资产	其他减少
变电站工程项目			35,367,590.08			
在安装设备		83,482,113.46	71,565,190.32		111,136,148.30	
高端制动盘改扩建项目	60,325 万元	10,085,470.09	28,140,057.10		16,181,082.37	
汽车制动系统检测中心	7,293万 元	690,269.32	2,952,348.10		3,642,617.42	
厂区改造项目及其他		15,840,079.06	24,827,533.46		29,772,001.07	
合计		110,097,931.93	162,852,719.06		160,731,849.16	

(续上表)

工程投入占 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	期末余额
					自筹	35,367,590.08
					自筹	43,911,155.48
	25%				募集资金、自筹	22,044,444.82
	55%				募集资金、自筹	
					自筹	10,895,611.45
合计						112,218,801.83

(3) 期末在建工程中无利息资本化金额。

(4) 期末在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

工程物资部分：无

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	特许使用权	合计
一、账面原值				

1. 期初余额	79,906,350.18	6,593,515.51	288,858.00	86,788,723.69
2. 本期增加金额		653,245.85		653,245.85
(1) 购置		653,245.85		653,245.85
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	79,906,350.18	7,246,761.36	288,858.00	87,441,969.54
<b>二、累计摊销</b>				
1. 期初余额	12,805,347.38	1,863,444.82	211,829.20	14,880,621.40
2. 本期增加金额	1,581,616.73	1,589,342.32	57,771.60	3,228,730.65
(1) 计提	1,581,616.73	1,589,342.32	57,771.60	3,228,730.65
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	14,386,964.11	3,452,787.14	269,600.80	18,109,352.05
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	65,519,386.07	3,793,974.22	19,257.20	69,332,617.49
2. 期初账面价值	67,101,002.80	4,730,070.69	77,028.80	71,908,102.29

(2) 期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 11、商誉

### (1) 商誉情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并山东隆基制动部件有限公司	10,831,677.93					10,831,677.93

合计	10,831,677.93					10,831,677.93
----	---------------	--	--	--	--	---------------

## (2) 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
非同一控制下企业合并山东隆基制动部件有限公司		3,849,900.00				3,849,900.00
合计		3,849,900.00				3,849,900.00

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①本公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

②资产组的可收回金额，按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据公司批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

## (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

对商誉进行减值测试时，根据公司批准的资产组五年期的财务详细预算为基础编制未来五年（预测期）的现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

公司预测未来现金流量的重要假设及依据①持续经营假设，是将资产组组合作为评估对象而作出的评估假定。即资产组组合作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组组合合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；③假设资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化；⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式、及经营规模不发生重大变化。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定预算增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组和资产组组合的可收回金额。

## (5) 商誉减值测试的影响

公司年末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，资产组可收回金额低于其账面价值，计提商誉减值准备 3,849,900.00 元。

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	其他转入	本期摊销额	期末余额
R90 认证费	1,889,416.74			1,078,223.52	811,193.22
厂区墙面粉刷维修	8,750,564.43	2,567,018.72		2,190,031.90	9,127,551.25
合计	10,639,981.17	2,567,018.72		3,268,255.42	9,938,744.47

## 13、递延所得税资产\递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、坏账准备	30,264,566.27	5,046,692.19	23,600,156.26	3,766,831.16
2、存货跌价准备	2,965,864.67	526,238.33	11,916,527.84	2,767,643.87
3、待弥补亏损	21,433,803.36	5,358,450.84	18,377,649.16	4,594,412.29
4、固定资产/无形资产内部销售未实现利润	499,600.19	74,940.03	511,107.30	76,666.10
5、存货内部销售未实现利润	2,473,903.29	392,201.25	382,786.47	57,417.97
6、长期股权投资减值准备	21,540,904.33	3,231,135.65	21,540,904.33	3,231,135.65
合计	79,178,642.11	14,629,658.29	76,329,131.36	14,494,107.04

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	37,105,994.43	6,171,246.11		
合计	37,105,994.43	6,171,246.11		

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	51,611.44	

存货跌价准备	11,357,307.92	
待弥补亏损	3,691,573.32	
<b>合计</b>	<b>15,100,492.68</b>	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2019年	535,411.18	
2020年	82,092.84	
2021年	3,872.22	
2022年	544,912.75	
2023年	2,525,284.33	
<b>合计</b>	<b>3,691,573.32</b>	

#### 14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	22,275,436.52	19,057,976.36
<b>合计</b>	<b>22,275,436.52</b>	<b>19,057,976.36</b>

#### 15、应付票据及应付账款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付票据	493,054,000.00	390,627,143.95
应付账款	497,194,255.90	533,647,259.19
<b>合计</b>	<b>990,248,255.90</b>	<b>924,274,403.14</b>

应付票据部分：

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	493,054,000.00	390,627,143.95
<b>合计</b>	<b>493,054,000.00</b>	<b>390,627,143.95</b>

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

#### 应付账款部分：

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	477,194,233.39	95.98	512,674,846.93	96.07
1 至 2 年 (含 2 年)	12,728,722.00	2.56	13,775,181.56	2.58
2 至 3 年 (含 3 年)	2,537,380.21	0.51	2,187,219.81	0.41
3 至 5 年 (含 5 年)	2,158,240.07	0.43	2,883,048.16	0.54
5 年以上	2,575,680.23	0.52	2,126,962.73	0.40
<b>合计</b>	<b>497,194,255.90</b>	<b>100.00</b>	<b>533,647,259.19</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

(3) 期末应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

#### 16、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,022,285.69	93.03	792,437.63	91.19
1 至 2 年 (含 2 年)	71.08	0.01	22,668.72	2.62
2 至 3 年 (含 3 年)	22,668.72	2.06	39,390.09	4.53
3 至 5 年 (含 5 年)	53,241.09	4.85	14,083.00	1.62
5 年以上	602.00	0.05	370.00	0.04
<b>合计</b>	<b>1,098,868.58</b>	<b>100.00</b>	<b>868,949.44</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末预收款项中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末公司预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

#### 17、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	50,455,410.30	223,417,456.87	217,665,738.91	56,207,128.26
离职后福利—设定提存计划		17,622,139.92	17,622,139.92	
<b>合计</b>	<b>50,455,410.30</b>	<b>241,039,596.79</b>	<b>235,287,878.83</b>	<b>56,207,128.26</b>

## (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,786,503.30	199,746,967.06	200,535,810.30	1,997,660.06
二、职工福利费		2,778,687.72	2,778,687.72	
三、社会保险费		10,383,375.94	10,383,375.94	
其中：医疗保险费		6,596,476.32	6,596,476.32	
工伤保险费		1,470,099.13	1,470,099.13	
生育保险费		942,321.98	942,321.98	
残联基金		1,374,478.51	1,374,478.51	
四、住房公积金		1,520,262.60	1,520,262.60	
五、工会经费和职工教育经费	45,709,647.82	8,988,163.55	2,447,602.35	52,250,209.02
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、职工奖励及福利	1,959,259.18			1,959,259.18
<b>合计</b>	<b>50,455,410.30</b>	<b>223,417,456.87</b>	<b>217,665,738.91</b>	<b>56,207,128.26</b>

## (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		16,962,367.68	16,962,367.68	
失业保险费		659,772.24	659,772.24	
<b>合计</b>		<b>17,622,139.92</b>	<b>17,622,139.92</b>	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

## 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	103,271.64	
企业所得税	2,538,425.82	4,747,174.93
城市维护建设税	582,365.55	720,328.19
个人所得税	174,390.75	532,656.94
房产税	703,426.94	678,900.81
土地使用税	882,842.00	882,842.00
印花税	81,590.20	114,481.96
教育费附加	249,585.02	308,711.87
地方教育费附加	166,390.01	205,807.93
地方水利建设基金	43,066.24	52,920.71
水资源税	16,991.50	8,581.50
环境保护税	10,593.09	
<b>合计</b>	<b>5,552,938.76</b>	<b>8,252,406.84</b>

## 19、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,003,754.22	2,017,006.52
<b>合计</b>	<b>1,003,754.22</b>	<b>2,017,006.52</b>

应付利息部分：无

应付股利部分：无

其他应付款部分：

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内(含1年)	887,863.54	88.45	1,818,655.23	90.17
1至2年(含2年)	115,890.68	11.55	198,351.29	9.83
2至3年(含3年)				
3至5年(含5年)				
5年以上				
<b>合计</b>	<b>1,003,754.22</b>	<b>100.00</b>	<b>2,017,006.52</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末其他应付款中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末其他应付款中无账龄超过1年的大额其他应付款项。

(4) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付出口海运费及保费	547,184.31	194,416.83
应付职工医疗保险费	317,240.31	1,096,756.61
往来款项及其他	139,329.60	725,833.08
<b>合计</b>	<b>1,003,754.22</b>	<b>2,017,006.52</b>

## 20、递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	4,137,666.67	5,920,000.00	200,000.00	9,857,666.67	政府补助
<b>合计</b>	<b>4,137,666.67</b>	<b>5,920,000.00</b>	<b>200,000.00</b>	<b>9,857,666.67</b>	

(2) 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高端制动盘改扩建项目	2,171,000.00	5,920,000.00			8,091,000.00	与资产相关
涂装生产线技改专项资金	1,966,666.67		200,000.00		1,766,666.67	与资产相关
<b>合计</b>	<b>4,137,666.67</b>	<b>5,920,000.00</b>	<b>200,000.00</b>		<b>9,857,666.67</b>	

(3) 2018年3月12日,龙口市财政局根据龙财企指[2018]24号文件《关于下达预算指标的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付2017年工业转型升级专项资金5,920,000.00元,用于高端制动盘改扩建项目。截至2018年12月31日,该递延收益未进行摊销。

(4) 2017年1月17日,龙口市财政局根据龙财建指[2017]13号文件《关于拨付专项资金的通知》向山东隆基机械股份有限公司拨付大气污染防治专项资金2,000,000.00元用于涂装生产线技术改造项目,截至2018年12月31日,递延收益已累计摊销233,333.33元。

## 21、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股	30,568,736.00				-30,226,677.00	-30,226,677.00	342,059.00
(一) 其中:							
境内法人持股	30,226,677.00				-30,226,677.00	-30,226,677.00	
境内自然人持股	342,059.00						342,059.00
4、外资持股							
(一) 其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	30,568,736.00				-30,226,677.00	-30,226,677.00	342,059.00
(二) 1、人民币普通股	385,531,565.00				30,226,677.00	30,226,677.00	415,758,242.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已流通股份合计	385,531,565.00				30,226,677.00	30,226,677.00	415,758,242.00
(三) 股份总数	416,100,301.00						416,100,301.00

## 22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	1,377,675,040.80			1,377,675,040.80
<b>合计</b>	<b>1,377,675,040.80</b>			<b>1,377,675,040.80</b>

## 23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,805,697.39	9,162,395.26		56,968,092.65
<b>合计</b>	<b>47,805,697.39</b>	<b>9,162,395.26</b>		<b>56,968,092.65</b>

## 24、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	390,719,236.70	347,357,662.90
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	390,719,236.70	347,357,662.90
加:本期归属于母公司所有者的净利润	81,061,045.09	56,074,091.49
减:提取法定盈余公积	9,162,395.26	4,995,045.21
提取任意盈余公积		
提取职工奖励及福利基金		
应付普通股股利	8,322,002.19	7,717,472.48
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>454,295,884.34</b>	<b>390,719,236.70</b>

## 25、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入-营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,898,910,595.57	1,673,347,763.19
其他业务收入	1,601,279.98	51,275,487.26
<b>营业收入合计</b>	<b>1,900,511,875.55</b>	<b>1,724,623,250.45</b>
主营业务成本	1,579,168,210.36	1,376,243,362.97
其他业务成本	1,642,475.33	51,458,164.55
<b>营业成本合计</b>	<b>1,580,810,685.69</b>	<b>1,427,701,527.52</b>

## (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
机械制造业	1,898,910,595.57	1,579,168,210.36	1,673,347,763.19	1,376,243,362.97
合计	1,898,910,595.57	1,579,168,210.36	1,673,347,763.19	1,376,243,362.97

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
普通制动毂	127,506,994.81	105,842,850.72	117,448,728.52	96,804,898.27
制动盘	1,500,790,977.49	1,246,948,374.96	1,300,375,015.71	1,061,747,463.81
载重车制动毂	241,509,439.36	198,584,490.75	228,852,711.09	192,874,543.95
刹车片	3,014,489.24	2,740,712.03	5,623,170.59	4,191,268.70
轮毂	158,973.68	125,814.46	1,134,645.16	910,397.75
铸件	16,375,285.43	15,102,698.80	13,425,348.01	11,811,060.44
制动钳体	9,554,435.56	9,823,268.64	6,488,144.11	7,903,730.05
合计	1,898,910,595.57	1,579,168,210.36	1,673,347,763.19	1,376,243,362.97

## (4) 按地区分部列示主营业务收入情况

时间	国内	国外	合计
2018年度	770,497,401.35	1,128,413,194.22	1,898,910,595.57
2017年度	787,259,733.23	886,088,029.96	1,673,347,763.19

## (5) 公司前五名客户的销售收入总额，以及占公司营业收入的比例

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一位	313,721,272.67	16.51	320,155,391.46	18.56
第二位	300,144,470.53	15.79	137,928,151.10	8.00
第三位	239,004,237.65	12.58	244,042,361.17	14.15
第四位	145,049,196.70	7.63	129,883,139.58	7.53
第五位	76,623,601.12	4.03		
第五位			94,464,061.43	5.48

合计	1,074,542,778.67	56.54	926,473,104.74	53.72
----	------------------	-------	----------------	-------

## 26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	4,262,410.18	3,738,638.99	7%
教育费附加	1,826,747.22	1,602,273.85	3%
地方教育费附加	1,217,831.47	1,068,182.55	2%
地方水利建设基金	304,457.87	342,369.01	1%、0.5%
印花税	762,545.04	1,143,589.20	
土地使用税	3,531,368.00	3,354,488.00	
房产税	2,745,407.36	2,386,162.01	
水资源税	69,228.00	8,581.50	
环境保护税	46,517.41		
合计	14,766,512.55	13,644,285.11	

## 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,106,041.30	3,062,766.60
运输费	86,964,497.15	83,661,514.42
售后服务费	11,069,484.01	9,362,839.66
市场推广费	3,908,195.42	4,098,624.32
出口费用	16,753,357.05	16,679,631.91
其他	105,192.15	2,049,668.29
合计	121,906,767.08	118,915,045.20

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	58,875,662.27	51,600,728.35
折旧与摊销	7,719,891.40	8,723,000.27
差旅费	338,107.53	543,038.70

办公费	3,863,244.79	2,542,927.46
业务招待费	281,636.90	662,016.22
中介服务费	3,574,774.20	1,291,621.15
取暖费	2,352,960.78	
其他	1,357,460.62	721,746.26
合计	78,363,738.49	66,085,078.41

## 29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,083,115.28	6,990,838.15
折旧及摊销	4,103,582.20	1,761,457.14
其他	489,247.73	1,692,974.16
合计	11,675,945.21	10,445,269.45

## 30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	6,825,203.01	4,030,032.49
手续费	644,672.51	575,866.14
现金折扣	13,815,496.80	11,885,570.67
汇兑损失	-19,766,509.58	13,530,230.17
合计	-12,131,543.28	21,961,634.49

## 31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,716,021.45	1,032,142.01
存货跌价损失	4,990,781.50	2,038,060.74
长期投资减值准备		21,540,904.33
商誉减值准备	3,849,900.00	
合计	15,556,702.95	24,611,107.08

## 32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
稳岗补贴		290,991.68	与收益相关	
泰山产业领军人才建设补助资金		2,600,000.00	与收益相关	
资本市场开放创新发展引导补助资金		50,000.00	与收益相关	
上市扶持奖励资金		984,300.00	与收益相关	
技术开发补助资金		100,000.00	与收益相关	
代扣代征税款补贴资金	120,443.10	68,702.85	与收益相关	
出口信用保险补助金	156,000.00		与收益相关	
市场改革标准化补助资金	20,000.00		与收益相关	
涂装生产线挥发性有机物治理技改专项资金	200,000.00	33,333.33	与资产相关	
<b>合计</b>	<b>496,443.10</b>	<b>4,127,327.86</b>		

## 33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
分步实现非同一控制下企业合并产生的投资收益		11,954,222.18
权益法核算的长期股权投资收益	-5,047,332.62	-1,102,980.43
银行理财产品收益	12,708,651.34	6,510,423.02
<b>合计</b>	<b>7,661,318.72</b>	<b>17,361,664.77</b>

## 34、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	493,848.18	-2,378,539.14	[注]
<b>合计</b>	<b>493,848.18</b>	<b>-2,378,539.14</b>	

[注]：报告期公司资产处置收益全部计入非经常性损益。

## 35、营业外收入

## (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

非流动资产毁损报废利得		32,827.88
债务豁免收入	44,944.48	25,399.20
其他	218,367.82	25,960.00
<b>合计</b>	<b>263,312.30</b>	<b>84,187.08</b>

(2) 报告期营业外收入均计入非经常性损益。

### 36、营业外支出

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	574,472.48	2,129.00
捐赠支出	250,000.00	
其他	443.58	
<b>合计</b>	<b>824,916.06</b>	<b>2,129.00</b>

(2) 报告期营业外支出均计入非经常性损益。

### 37、所得税费用

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	14,112,137.73	12,491,517.64
加：递延所得税费用	6,035,694.86	-5,382,849.65
<b>所得税费用</b>	<b>20,147,832.59</b>	<b>7,108,667.99</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	97,653,073.10
按法定税率计算的所得税费用	14,647,960.97
子公司适用不同税率的影响	-186,316.26
税法规定不得税前列支调增所得税费用	1,911,064.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或未确认递延所得税负债的暂时性差异影响	3,775,123.17
所得税费用	20,147,832.59

## 38、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,825,203.01	4,030,032.49
政府补助	6,216,443.10	4,093,994.53
往来款项	215,823.07	412,057.75
其他	263,312.30	51,359.20
<b>合计</b>	<b>13,520,781.48</b>	<b>8,587,443.97</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中现金支出	13,105,344.87	6,771,400.87
销售费用中现金支出	116,672,758.88	115,852,278.60
财务费用中现金支出	644,672.51	575,866.14
往来款项及其他	1,533,758.61	1,459,020.70
<b>合计</b>	<b>131,956,534.87</b>	<b>124,658,566.31</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		52,376,639.05
<b>合计</b>		<b>52,376,639.05</b>

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目政府补助		2,750,000.00
<b>合计</b>		<b>2,750,000.00</b>

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定增费用支出		2,660,377.36
少数股东减资		2,000,000.00

合计		4,660,377.36
----	--	--------------

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	77,505,240.51	53,343,146.77
加: 资产减值准备	15,556,702.95	24,611,107.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,033,737.36	107,364,251.97
无形资产摊销	3,228,730.65	2,360,553.96
长期待摊费用摊销	3,268,255.42	1,226,783.03
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)	-493,848.18	2,378,539.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	574,472.48	-30,698.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,924,633.45	14,690,253.47
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,661,318.72	-17,361,664.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-135,551.25	-5,382,849.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,171,246.11	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-106,011,358.39	-24,097,407.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	178,427,948.70	26,526,990.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-57,812,538.84	92,540,677.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	249,576,352.25	278,169,682.87
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	551,821,627.11	665,077,017.96
减: 现金的期初余额	665,077,017.96	257,547,326.82

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	-113,255,390.85	407,529,691.14

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	551,821,627.11	665,077,017.96
其中：库存现金	90,958.30	53,714.16
可随时用于支付的银行存款	551,730,668.81	665,023,303.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、现金及现金等价物余额</b>	<b>551,821,627.11</b>	<b>665,077,017.96</b>

## (3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2018年度合并现金流量表“现金的期末余额”为551,821,627.11元，2018年12月31日合并资产负债表“货币资金”余额为776,390,630.11元，差异224,569,003.00元，系合并现金流量表“现金的期末余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的承兑汇票保证金合计224,569,003.00元。

## 40、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	19,336,267.50	6.8632	132,708,671.11
欧元	1,092,693.98	7.8473	8,574,697.47
英镑	0.01	8.6762	0.09
应收账款			
其中：美元	36,175,030.23	6.8632	248,276,467.47
欧元	48,408.99	7.8473	379,879.87
其他应付款			
其中：美元	50,633.34	6.8632	347,506.74

## 41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	224,569,003.00	银行承兑汇票保证金
合计	224,569,003.00	

## 42、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	5,920,000.00	递延收益	
与收益相关的政府补助	296,443.10	其他收益	296,443.10
合计	6,216,443.10		296,443.10

## 六、合并范围的变更

(一) 本期无非同一控制下企业合并。

(二) 报告期内无同一控制下企业合并。

## 七、在其他主体中的权益、在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
龙口隆基制动毂有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	75.00		75.00	同一控制下企业合并
龙口隆基精确制动有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	70.00		70.00	同一控制下企业合并
龙口隆基废旧物资回收有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	废旧物资回收	100.00		100.00	设立
山东隆基步德威制动钳有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	69.23		69.23	设立
山东隆基制动部件有限公司	龙口经济开发区	龙口经济开发区	汽车零部件及配件制造	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
龙口隆基制动毂有限公司	25.00	25.00	-228,951.90		45,808,150.44
龙口隆基精确制动有限公司	30.00	30.00	-2,172,332.18		4,742,352.58
山东隆基步德威制动钳有限公司	30.77	30.77	-1,154,520.50		19,266,625.41

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙口隆基制动毂有限公司	139,181,805.08	77,224,641.20	216,406,446.28	33,173,844.52		33,173,844.52
龙口隆基精确制动有限公司	13,213,619.82	7,880,651.48	21,094,271.30	5,286,429.36		5,286,429.36
山东隆基步德威制动钳有限公司	18,747,945.64	60,661,831.46	79,409,777.10	16,794,809.88		16,794,809.88

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙口隆基制动毂有限公司	127,738,342.19	83,115,990.83	210,854,333.02	26,705,923.67		26,705,923.67
龙口隆基精确制动有限公司	17,597,276.59	10,868,042.78	28,465,319.37	5,416,370.18		5,416,370.18
山东隆基步德威制动钳有限公司	14,774,353.06	65,127,053.32	79,901,406.38	13,534,341.36		13,534,341.36

#### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙口隆基制动毂有限公司	124,132,012.97	-915,807.59		17,587,235.45
龙口隆基精确制动有限公司	3,014,489.24	-7,241,107.25		1,450,477.24

山东隆基步德威制动钳有限公司	9,659,664.25	-3,752,097.80		7,705,085.98
----------------	--------------	---------------	--	--------------

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙口隆基制动毂有限公司	100,425,416.79	-4,486,085.37		-10,697,207.84
龙口隆基精确制动有限公司	5,623,170.59	-1,271,482.69		-9,450,612.54
山东隆基步德威制动钳有限公司	6,726,406.25	-3,990,830.57		3,855,072.77

#### 4、在合营安排或联营企业中的权益

##### (1) 重要的合营企业或联营企业

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海车易信息科技有限公司	上海嘉定区	上海嘉定区	软件开发	37.088		37.088	投资
北京隆基东源投资管理有限公司[注]	北京朝阳区	北京朝阳区	投资管理及咨询、资产管理	40.00		40.00	投资

[注]: 山东隆基机械股份有限公司直接持有北京隆基东源投资管理有限公司 40.00%的股权, 其中北京隆基东源投资管理有限公司仅进行了工商登记, 各股东均未实际出资, 未实际经营。

##### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海车易信息科技有限公司
	期末余额 / 本期发生额
流动资产	9,565,982.79
其中: 现金和现金等价物	3,624,814.00
非流动资产	8,108,371.97
资产合计	17,674,354.76
流动负债	42,298,871.87
非流动负债	1,823,350.94
负债合计	44,122,222.81
少数股东权益	-529,197.60
归属于母公司股东权益	-25,918,670.45

按持股比例计算的净资产份额	-9,612,716.50
调整事项	
--商誉	31,733,641.33
--内部交易未实现利润	
--其他	
对联营企业权益投资的账面价值	21,540,904.33
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	26,141,249.69
财务费用	5,677.90
所得税费用	-164,750.31
净利润	-14,044,544.36
其他综合收益	
综合收益总额	-14,044,544.36
本年度收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

#### 1. 应收账款

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

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至2018年12月31日，本公司应收账款45.67%（2017年12月31日：52.00%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

#### 2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系备用金、往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止2018年12月31日，公司不存在未归还的借款。

#### 2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释五、40“外币货币性项目”说明。

## 九、关联方关系及其交易

### 1、本公司的母公司及实际控制人情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
隆基集团有限公司	有限责任	龙口外向型经济开发区隆基路1号	对外投资	101,143,500.00	42.24	42.24

本公司最终控制方是隆基集团有限公司。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营和联营公司情况

本公司的合营和联营公司的情况见附注七、4。

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
龙口隆基三泵有限公司	同一母公司

## 5、关联交易情况

## (1) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
龙口隆基三泵有限公司	采购材料	市场价格	3,255,334.56	2,668,014.74

## (2) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
龙口隆基三泵有限公司	销售铸件	市场价格	16,373,801.59	13,425,348.01

## (3) 关联担保情况

## ①公司开具银行承兑汇票接受担保情况：

单位：元 币种：人民币

保证人	被保证人	出票银行	保证金额	保证期限	是否履约完毕
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	20,000,000.00	2017-7-7至 2018-1-7	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	交通银行股份有限公司烟台分行	8,000,000.00	2017-7-10至 2018-1-10	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国建设银行股份有限公司龙口支行	20,000,000.00	2017-8-10至 2018-2-10	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	广发银行股份有限公司烟台分行	20,000,000.00	2017-8-11至 2018-2-11	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国光大银行烟台龙口支行	20,000,000.00	2017-9-6至 2018-3-6	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国民生银行股份有限公司烟台分行	5,000,000.00	2017-9-7至 2018-3-7	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国光大银行烟台龙口支行	22,000,000.00	2017-10-10至 2018-4-10	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	兴业银行股份有限公司烟台分行	23,000,000.00	2017-10-12至 2018-4-12	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	广发银行股份有限公司烟台分行	30,000,000.00	2017-11-10至 2018-5-10	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国民生银行股份有限公司烟台分行	19,000,000.00	2017-11-10至 2018-5-10	是
隆基集团有限公司	山东隆基机械股份有限公司	中国光大银行烟台龙口支行	21,000,000.00	2017-11-16至 2018-5-16	是

隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国光大银行烟台龙口 支行	5,000,000.00	2017-11-16至 2018-5-16	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	青岛银行股份有限公司 烟台分行	23,000,000.00	2017-12-7至 2018-6-7	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	24,000,000.00	2017-12-8至 2018-6-8	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	广发银行股份有限公司 烟台分行	20,000,000.00	2017-12-15至 2018-6-15	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	青岛银行股份有限公司 烟台分行	20,000,000.00	2017-12-18至 2018-6-18	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	招商银行股份有限公司 烟台龙口支行	20,000,000.00	2018-1-5至 2018-7-5	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	30,000,000.00	2018-1-25至 2018-7-25	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	10,000,000.00	2018-1-25至 2018-7-25	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	青岛银行股份有限公司 烟台分行	13,000,000.00	2018-2-2至 2018-8-2	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	19,000,000.00	2018-2-6至 2018-8-6	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	25,000,000.00	2018-3-19至 2018-9-19	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	广发银行股份有限公司 烟台分行	15,000,000.00	2018-3-20至 2018-9-20	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	20,000,000.00	2018-4-12至 2018-10-12	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	兴业银行股份有限公司 烟台分行	14,000,000.00	2018-4-16至 2018-10-13	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国光大银行烟台龙口 支行	9,000,000.00	2018-4-13至 2018-10-13	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	19,000,000.00	2018-5-9至 2018-11-9	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国光大银行烟台龙口 支行	11,000,000.00	2018-5-10至 2018-11-10	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	40,000,000.00	2018-6-4至 2018-12-4	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	广发银行股份有限公司 烟台分行	30,000,000.00	2018-6-5至 2018-12-5	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	12,000,000.00	2018-6-12至 2018-12-12	是

隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	8,000,000.00	2018-6-12至 2018-12-12	是
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	潍坊银行股份有限公 司烟台龙口支行	30,000,000.00	2018-7-6至 2019-1-6	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	青岛银行股份有限公 司烟台分行	21,970,000.00	2018-7-13至 2019-1-13	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	潍坊银行股份有限公 司烟台龙口支行	8,000,000.00	2018-7-19至 2019-1-19	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	交通银行股份有限公 司烟台龙口支行	9,000,000.00	2018-8-7至 2019-2-7	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	青岛银行股份有限公 司烟台分行	20,000,000.00	2018-8-8至 2019-2-8	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	潍坊银行股份有限公 司烟台龙口支行	31,000,000.00	2018-8-9至 2019-2-9	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	青岛银行股份有限公 司烟台分行	20,000,000.00	2018-8-27至 2019-2-27	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	30,000,000.00	2018-8-29至 2019-2-28	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	40,000,000.00	2018-10-9至 2019-4-9	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	8,000,000.00	2018-10-10至 2019-4-10	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国民生银行股份有限 公司烟台分行	2,000,000.00	2018-10-10至 2019-4-10	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	50,000,000.00	2018-11-7至 2019-5-7	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	浙商银行股份有限公 司烟台分行	15,000,000.00	2018-11-9至 2019-5-9	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	浙商银行股份有限公 司烟台分行	5,000,000.00	2018-11-9至 2019-5-9	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	40,000,000.00	2018-11-15至 2019-5-15	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	上海浦东发展银行股份 有限公司烟台分行	30,000,000.00	2018-12-5至 2019-6-5	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	中国光大银行烟台龙口 支行	11,000,000.00	2018-12-6至 2019-6-6	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	广发银行股份有限公 司烟台分行	25,000,000.00	2018-12-7至 2019-6-7	否
隆基集团有限 公司	山东隆基机械 股份有限公司	广发银行股份有限公 司烟台分行	5,000,000.00	2018-12-7至 2019-6-7	否

合计			995,970,000.00		
----	--	--	----------------	--	--

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	龙口隆基三泵有限公司	31,464,757.17	2,191,871.75	19,367,526.76	968,376.34

## 十、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司已背书未到期的商业承兑汇票为 2,107,222.00 元。若票据到期后被拒绝付款，持票人将有权对公司行使追索权，则公司需履行清偿债务的责任；同时，公司清偿债务后，也将有权对其他汇票债务人行使追索权。

除存在上述或有事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，无需要披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2019 年 4 月 22 日，公司第四届董事会第十四次会议，审议通过了公司 2018 年度利润分配的议案，公司 2018 年度利润分配方案为：公司拟以总股本 416,100,301.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.20 元人民币（含税）。上述利润分配方案需经股东大会审议通过后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至 2019 年 4 月 22 日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### （一）分部信息

公司为汽车零部件及配件制造企业，主要产品：制动毂、制动盘、刹车片等，生产经营主体主要在国内，无分部报告。

### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2017 年 12 月 31 日，期末数系指 2018 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、应收票据及应收账款

总体情况列示：

种类	期末余额	期初余额
应收票据	79,601,825.00	93,921,879.49
应收账款(净额)	429,529,881.73	361,170,553.99
合计	509,131,706.73	455,092,433.48

应收票据部分：

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,594,041.00	93,921,879.49
商业承兑汇票	7,784.00	
合计	79,601,825.00	93,921,879.49

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	251,559,172.33	
商业承兑汇票	2,107,222.00	
合计	253,666,394.33	

(3) 应收票据中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

应收账款部分：

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	454,641,730.15	100.00	25,111,848.42	5.52	429,529,881.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>454,641,730.15</b>	<b>100.00</b>	<b>25,111,848.42</b>	<b>5.52</b>	<b>429,529,881.73</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	382,416,280.16	100.00	21,245,726.17	5.56	361,170,553.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>382,416,280.16</b>	<b>100.00</b>	<b>21,245,726.17</b>	<b>5.56</b>	<b>361,170,553.99</b>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	434,813,622.19	21,740,681.12	5.00
1至2年 (含2年)	17,966,115.72	1,796,611.57	10.00
2至3年 (含3年)	227,525.24	45,505.05	20.00
3至5年 (含5年)	210,832.64	105,416.32	50.00
5年以上	1,423,634.36	1,423,634.36	100.00
<b>合计</b>	<b>454,641,730.15</b>	<b>25,111,848.42</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	373,691,889.95	18,684,594.50	5.00
1至2年 (含2年)	4,415,023.56	441,502.36	10.00
2至3年 (含3年)	2,477,095.74	495,419.15	20.00

3至5年(含5年)	416,121.50	208,060.75	50.00
5年以上	1,416,149.41	1,416,149.41	100.00
<b>合计</b>	<b>382,416,280.16</b>	<b>21,245,726.17</b>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无。

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,866,122.25 元，无收回或转回坏账准备金额。

(5) 报告期无实际核销的应收账款。

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

(7) 期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
第一位	非关联方	68,822,452.08	15.14	3,441,122.60
第二位	非关联方	46,019,048.62	10.12	2,300,952.43
第三位	非关联方	43,144,307.82	9.49	2,157,215.39
第四位	非关联方	36,059,609.38	7.93	1,802,980.47
第五位	关联方	31,464,757.17	6.92	2,191,871.75
<b>合计</b>		<b>225,510,175.07</b>	<b>49.60</b>	<b>11,894,142.64</b>

(8) 期末公司应收关联方公司款项

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
龙口隆基三泵有限公司	同一母公司	31,464,757.17	1年以内及 1-2年	6.92

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(10) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

总体情况列示：

种类	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款(净额)	34,510,651.53	10,491,035.31
<b>合计</b>	<b>34,510,651.53</b>	<b>10,491,035.31</b>

应收利息部分：无

应收股利部分：无

其他应收款部分：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	36,365,174.87	100.00	1,854,523.34	5.10	34,510,651.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>36,365,174.87</b>	<b>100.00</b>	<b>1,854,523.34</b>	<b>5.10</b>	<b>34,510,651.53</b>

(1) 其他应收款分类披露

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	11,077,388.12	100.00	586,352.81	5.29	10,491,035.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>11,077,388.12</b>	<b>100.00</b>	<b>586,352.81</b>	<b>5.29</b>	<b>10,491,035.31</b>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,158,112.29	1,807,905.61	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	114,586.74	11,458.67	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	36,929.54	7,385.91	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	55,546.30	27,773.15	50.00
5 年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>36,365,174.87</b>	<b>1,854,523.34</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,794,812.67	539,740.63	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	105,029.15	10,502.92	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	175,546.30	35,109.26	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	2,000.00	1,000.00	50.00
5 年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>11,077,388.12</b>	<b>586,352.81</b>	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	894,386.14	1,038,779.85
往来款项	35,470,788.73	10,038,608.27
<b>合计</b>	<b>36,365,174.87</b>	<b>11,077,388.12</b>

(4) 按欠款方归集的其他应收款主要期末余额情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
山东隆基制动部件有限公司	关联方往来	21,437,559.96	1 年以内	58.95	1,071,878.00
山东隆基步德威制动钳有限公司	关联方往来	14,000,000.00	1 年以内	38.50	700,000.00
<b>合计</b>		<b>35,437,559.96</b>		<b>97.45</b>	<b>1,771,878.00</b>

(5) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,268,170.53 元，无收回或转回坏账准备金额。

(6) 报告期无实际核销的其他应收款。

(7) 期末其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
龙口隆基制动毂有限公司	成本法	102,049,040.65	102,049,040.65		102,049,040.65	75.00	75.00				
龙口隆基精确制动有限公司	成本法	12,957,591.14	12,957,591.14		12,957,591.14	70.00	70.00				
龙口隆基废旧物资回收有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100.00	100.00				
山东隆基步德威制动钳有限公司	成本法	54,000,000.00	54,000,000.00		54,000,000.00	69.23	69.23				
上海车易信息科技有限公司	权益法	37,926,938.00	26,588,236.95	-5,047,332.62	21,540,904.33	37.09	37.09		21,540,904.33		
山东隆基制动部件有限公司	成本法	67,247,656.50	232,789,822.50	-165,542,166.00	67,247,656.50	100.00	100.00				

		275,181,226.	429,384,691.	-170,589,498	258,795,192.				21,540,904	
合计		29	24	.62	62				.33	

(2) 公司于 2018 年 12 月 17 日召开的第四届董事会第十二次会议，审议通过了《关于对全资子公司山东隆基制动部件有限公司减资的议案》，同意将山东隆基制动部件有限公司的注册资本由 215,542,166 元人民币减少至 50,000,000 元人民币，减资后公司仍持有山东隆基制动部件有限公司 100% 股权。

#### 4、营业收入及营业成本

##### (1) 营业收入-营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,796,979,186.48	1,587,524,147.28
其他业务收入	59,386,370.94	60,534,838.21
<b>营业收入合计</b>	<b>1,856,365,557.42</b>	<b>1,648,058,985.49</b>
主营业务成本	1,499,301,370.63	1,306,746,241.78
其他业务成本	57,848,972.07	58,132,967.91
<b>营业成本合计</b>	<b>1,557,150,342.70</b>	<b>1,364,879,209.69</b>

##### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
机械制造业	1,796,979,186.48	1,499,301,370.63	1,587,524,147.28	1,306,746,241.78
<b>合计</b>	<b>1,796,979,186.48</b>	<b>1,499,301,370.63</b>	<b>1,587,524,147.28</b>	<b>1,306,746,241.78</b>

##### (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
普通制动毂	127,506,994.81	106,135,945.75	117,448,728.52	96,804,898.27
制动盘	1,500,790,977.49	1,250,401,365.57	1,300,375,015.71	1,067,645,906.78
载重车制动毂	121,585,792.39	101,330,364.49	132,464,785.30	109,624,911.12
轮毂	158,973.68	125,814.46	1,134,645.16	910,397.75

铸件	46,936,448.11	41,307,880.36	36,100,972.59	31,760,127.86
合计	1,796,979,186.48	1,499,301,370.63	1,587,524,147.28	1,306,746,241.78

## (4) 按地区分部列示主营业务收入情况

时间	国内	国外	合计
2018 年度	791,557,329.88	1,005,421,856.60	1,796,979,186.48
2017 年度	803,566,098.84	783,958,048.44	1,587,524,147.28

## (5) 公司前五名客户的销售收入总额，以及占公司营业收入的比例

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一位	313,721,272.67	16.90	320,155,391.46	19.43
第二位	300,144,470.53	16.17	137,928,151.10	8.37
第三位	239,004,237.65	12.87	244,042,361.17	14.81
第四位	145,049,196.70	7.81	129,883,139.58	7.88
第五位	76,623,601.12	4.13		
第五位			94,464,061.43	5.73
合计	1,074,542,778.67	57.88	926,473,104.74	56.22

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,047,332.62	-1,008,171.57
银行理财产品收益	12,708,651.34	6,252,965.49
合计	7,661,318.72	5,244,793.92

## 十四、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号），本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-80,624.30

2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	496,443.10
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	12,708,651.34
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9、债务重组损益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,868.72
21、其他项目	
影响利润总额	13,137,338.86
减：所得税	2,084,894.51
减：少数股东权益影响额	-1,051.07
归属于普通股股东的非经常性损益	11,053,495.42
扣除非经常性损益后的归属于普通股股东的净利润	70,007,549.67

## 2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项目	2018 年度		
	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	3.57	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	3.09	0.17	0.17

项目	2017 年度		
	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	2.94	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.91	0.14	0.14

### 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 财务费用：本期发生额较上期发生额减少 155.24%，主要是由于公司本期汇兑损益增加。

(2) 资产减值损失：本期发生额较上期发生额减少 36.79%，主要是由于公司本期未对上海车易信息科技有限公司的长期股权投资计提减值准备。

(3) 所得税费用：本期发生额较上期发生额增加 183.43%，主要是由于递延所得税费用增加。

山东隆基机械股份有限公司

2019 年 4 月 22 日