中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

山东滨州渤海活塞股份有限公司

2017 年 1-7 月财务报表

审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：	山东滨州渤海活塞股份有限公司2017年1-7月财务报表审计报告
报告文号：	中兴华审字（2017）第030310号
客户名称：	山东滨州渤海活塞股份有限公司
报告时间：	2017-09-26
签字注册会计师：	李江山 （CPA：370200010015）
	张洪超 （CPA：110101560067）

1092017090001211449
报告文号：中兴华审字（2017）第030310号

事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-68364878
传真：	010-68348135
通讯地址：	北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层
电子邮件：	zxhcpa@vip.163.com
事务所网址：	http://www.zxhcpa.com.cn

防伪查询网址：http://www.sdcpacpvfw.cn（防伪报备栏目）查询

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

审 计 报 告

中兴华审字（2017）第030310号

山东滨州渤海活塞股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东滨州渤海活塞股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2017年7月31日的资产负债表，2017年1-7月的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司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，公允反映了贵公司 2017 年 7 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·青岛市　　二〇一七年九月二十六日

资产负债表

2017年7月31日

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	期末数	期初数	项　目	附注五	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,197,255,797.73	1,626,069,301.58	短期借款	16	646,000,000.00	530,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	336,365,073.36	269,949,268.73	应付票据	17	45,400,000.00	146,800,000.00
应收账款	3	397,538,694.79	302,666,967.58	应付账款	18	92,135,904.95	104,987,195.05
预付款项	4	149,753,936.68	167,427,961.87	预收款项	19	17,906,145.80	18,771,359.64
应收利息				应付职工薪酬	20	3,242,882.61	9,370,306.51
应收股利				应交税费	21	19,809,167.56	12,154,097.25
其他应收款	5	500,833,343.92	500,951,666.73	应付利息	22	1,157,333.42	-
存货	6	308,524,475.74	295,534,838.41	应付股利	23	21,069,227.25	9,698,494.99
一年内到期的非流动资产				其他应付款	24	378,810,490.94	407,794,708.88
其他流动资产	7	2,253,855.23	189,000,000.00	一年内到期的非流动负债	25	40,000,000.00	90,000,000.00
				其他流动负债			
流动资产合计		2,892,525,177.45	3,351,600,004.90	**流动负债合计**		1,265,531,152.53	1,329,576,162.32
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	8	533,980,000.00	533,980,000.00	长期借款	26	229,668,489.29	143,113,510.22
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	9	1,538,510,845.84	1,103,223,241.38	长期应付职工薪酬	27	10,025,374.22	10,292,458.64
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	10	678,744,310.27	706,825,036.54	预计负债	28	5,000,000.00	49,000,000.00
在建工程	11	45,809,003.61	19,494,383.72	递延收益	29	21,495,798.83	23,083,923.82
工程物资	12	274,064.83		递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				**非流动负债合计**		266,189,662.34	225,489,892.68
油气资产				**负债合计**		1,531,720,814.87	1,555,066,055.00
无形资产	13	115,401,708.76	117,315,955.15	股东权益			
开发支出				股本	30	950,515,518.00	950,515,518.00
商誉				资本公积	31	2,826,313,426.46	2,826,313,426.46
长期待摊费用				减：库存股			
递延所得税资产	14	38,150,265.22	22,251,126.93	其他综合收益			
其他非流动资产	15	64,945,781.82	33,606,846.83	专项储备	32		
非流动资产合计		3,015,815,980.35	2,536,696,590.55	盈余公积	33	79,381,037.01	79,381,037.01
				未分配利润	34	520,410,361.46	477,020,558.98
				股东权益合计		4,376,620,342.93	4,333,230,540.45
资产总计		5,908,341,157.80	5,888,296,595.45	**负债和股东权益总计**		5,908,341,157.80	5,888,296,595.45

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

利润表

2017 年1-7月

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	35	952,072,002.21	1,376,862,613.57
减：营业成本	35	751,494,513.00	1,072,978,354.85
营业税金及附加	36	11,651,037.43	16,815,988.87
销售费用	37	44,506,874.15	60,375,872.19
管理费用	38	55,441,892.47	93,113,185.70
财务费用	39	20,987,444.48	32,796,839.32
资产减值损失	40	7,727,463.79	9,927,485.99
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	41	16,230,212.06	12,116,141.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,111,427.58	3,932,604.73
二、营业利润(损失以“-”号填列)		76,492,988.95	102,971,027.68
加：营业外收入	42	2,126,131.23	8,639,699.43
其中：非流动资产处置利得		160,226.95	903,421.24
减：营业外支出	43	506,648.39	105,689,871.91
其中：非流动资产处置损失			116,316.72
三、利润总额(损失以“-”号填列)		78,112,471.79	5,920,855.20
减：所得税费用	44	10,009,265.84	-2,541,967.83
四、净利润(损失以“-”号填列)		68,103,205.95	8,462,823.03
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		68,103,205.95	8,462,823.03

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

现金流量表

2017年1-7月

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		947,336,542.94	1,492,213,958.11
收到的税费返还			1,440,960.21
收到其他与经营活动有关的现金	45	321,327,402.20	12,001,574.50
经营活动现金流入小计		1,268,663,945.14	1,505,656,492.82
购买商品、接受劳务支付的现金		841,098,972.29	853,107,907.35
支付给职工以及为职工支付的现金		173,309,158.01	253,071,382.71
支付的各项税费		76,826,823.83	85,248,139.63
支付其他与经营活动有关的现金	45	33,020,797.63	543,767,868.71
经营活动现金流出小计		1,124,255,751.76	1,735,195,298.40
经营活动产生的现金流量净额		144,408,193.38	-229,538,805.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		374,700,000.00	1,398,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,593,429.90	8,690,539.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,635,304.50
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	45	2,904,811.30	2,120,485.42
投资活动现金流入小计		379,198,241.20	1,417,946,329.11
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,498,542.16	140,774,531.33
投资支付的现金		956,362,376.88	1,716,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,035,860,919.04	1,857,754,531.33
投资活动产生的现金流量净额		-656,662,677.84	-439,808,202.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,658,866,191.36
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		668,000,000.00	800,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		668,000,000.00	2,458,866,191.36
偿还债务支付的现金		515,445,020.93	635,822,678.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,813,847.52	38,337,970.94
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	45	44,000,000.00	56,000,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		595,258,868.45	730,160,649.92
筹资活动产生的现金流量净额		72,741,131.55	1,728,705,541.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-957,671.75	1,165,040.26
五、现金及现金等价物净增加额		-440,471,024.66	1,060,523,573.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,594,450,467.15	533,926,893.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,153,979,442.49	1,594,450,467.15

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年1-7月

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	950,515,518.00	2,826,313,426.46				79,381,037.01	477,020,558.98	4,333,230,540.45
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	950,515,518.00	2,826,313,426.46				79,381,037.01	477,020,558.98	4,333,230,540.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							43,389,802.48	43,389,802.48
（一）综合收益总额							68,103,205.95	68,103,205.95
（二）股东（或所有者）投入和减少资本								
1．股东投入的普通股								
2．其他权益工具持有者投入资本								
3．股份支付计入股东权益的金额								
4．其他								
（三）利润分配							-24,713,403.47	-24,713,403.47
1．提取盈余公积								
2．对股东（或所有者）的分配							-24,713,403.47	-24,713,403.47
3．其他								
（四）股东权益内部结转								
1．资本公积转增股本（或资本）								
2．盈余公积转增股本（或资本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他								
（五）专项储备								
1．本期提取					1,913,300.00			1,913,300.00
2．本期使用					-1,913,300.00			-1,913,300.00
（六）其他								
四、本年年末余额	950,515,518.00	2,826,313,426.46				79,381,037.01	520,410,361.46	4,376,620,342.93

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年1-7月

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	524,719,390.00	934,518,680.17				78,534,754.71	474,651,212.15	2,012,424,037.03
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	524,719,390.00	934,518,680.17				78,534,754.71	474,651,212.15	2,012,424,037.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	425,796,128.00	1,891,794,746.29				846,282.30	2,369,346.83	2,320,806,503.42
（一）综合收益总额							8,462,823.03	8,462,823.03
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	425,796,128.00	1,891,794,746.29						2,317,590,874.29
1．股东投入的普通股	425,796,128.00	1,891,794,746.29						2,317,590,874.29
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						846,282.30	-6,093,476.20	-5,247,193.90
1．提取盈余公积						846,282.30	-846,282.30	
2．对股东（或所有者）的分配							-5,247,193.90	-5,247,193.90
3．其他								
（四）股东权益内部结转								
1．资本公积转增股本（或资本）								
2．盈余公积转增股本（或资本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他								
（五）专项储备								
1．本期提取					4,296,282.72			4,296,282.72
2．本期使用					-4,296,282.72			-4,296,282.72
（六）其他								
四、本年年末余额	950,515,518.00	2,826,313,426.46				79,381,037.01	477,020,558.98	4,333,230,540.45

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

山东滨州渤海活塞股份有限公司（以下简称“公司”、“渤海活塞”）是由山东活塞厂作为主要发起人，联合河南省中原内燃机配件总厂、信阳内燃机配件总厂、济南汽车配件厂、山东大学计算机科学技术研究所及杨本贞先生个人为发起人共同发起设立。经山东省人民政府鲁政股字[1999]58 号批准证书批准，于 1999 年 12 月 31 日成立，并取得山东省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册号为 3700001804923。2004 年 3 月 12 日，经中国证监会证监发行字[2004]29 号通知批准，公司于 2004 年 3 月 23 日公开发行人民币普通股股票 4000 万股，并于 2004 年 4 月 7 日在上海证券交易所上市，注册资本为人民币 108,549,000.00 元。

根据 2008 年 5 月股东大会决议，公司按每 10 股送 5 股的比例，以未分配利润向全体股东派送 54,274,500 股，每股面值 1 元，合计增加股本 54,274,500.00 元。变更后的注册资本为 162,823,500.00 元。

根据公司 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定，由资本公积转增股本，公司申请增加注册资本人民币 48,847,050.00 元，转增基准日期为 2013 年 8 月 7 日，变更后的注册资本总额为人民币 211,670,550.00 元。

根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议、2013 年第三次临时股东大会决议以及 2014 年 1 月 7 日中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1669 号文《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司非公开发行股票的批复》，截至 2014 年 4 月 23 日，公司采用向特定投资者发送认购邀请书及申购报价单的方式，实际发行人民币普通股 116,279,069 股。变更后的注册资本为人民币 327,949,619.00 元，股本为人民币 327,949,619.00 元。

根据 2015 年 3 月 6 日召开的公司 2014 年年度股东大会审议通过的利润分配方案，本公司以当年 4 月 13 日股本 327,949,619 股为基数，按每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税），由资本公积金转增 6 股，共计转增 196,769,771 股。转增后，股本增至 524,719,390 股。

根据公司 2016 年第六届董事会第三次会议、2016 年第二次临时股东大会决议以及 2016 年 12 月 1 日中国证券监督管理委员会《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2951 号）的核准文件，公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司发行 219,038,871 股股份并支付现金 322,760,200.00 元购买其持有的海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司 100%的股权；向诺德科技股份有限公司发行 17,865,941 股股份并支付现金 26,326,000.00 元购买其持有的泰安启程车轮制造有限公司 49%的股权；同时向北京汽车集团有限公司等 9 名投资者非公开股发行 188,891,316 股股份，发行后注册资本为人民币 950,515,518.00 元，股本为人民币 950,515,518.00 元。

公司注册地址：山东滨州市渤海二十一路569号，总部办公地址：山东滨州市渤海二十一路569号。

公司业务性质：制造业。

公司经营范围：活塞的生产销售；机械零部件的生产销售；汽车、内燃机、压缩机及摩托车零部件的生产销售；汽车（不含小轿车）销售；铝及铝制品的生产销售；机床设备及配件的生产销售；备案范围内的进出口业务；润滑油、齿轮油的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团（公司）还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 7 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲

减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时，现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币业务采用交易发生当月的月初中间汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表折算

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，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

8、金融工具

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他

类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（2）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的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。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。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公

允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协

会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（6）金融资产减值测试方法及会计处理方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

9、应收款项

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账面余额 1000 万元以上（含）的款项；其他应收款账面余额 100 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备；合并报表范围内公司间应收款项不计提坏账准备

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
合并报表范围内公司	其他方法	合并报表范围内公司间应收款项（个别报表）
采用账龄的组合	账龄分析法	合并报表范围外的境内各公司账面的应收款项
采用个别认定的组合	其他方法	管理手段可以用个别现金流量来判断，包括境外公司的单位或个人，以及对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。

（3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账　龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

（4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并报表范围内公司	不计提坏账准备
采用个别认定的组合	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。

10、存货

（1）存货类别

存货包括原材料、在产品、自制半成品、周转材料、委托加工材料、库存商品等，其中周转材料包括低值易耗品和包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

①各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价，领用和发出按移动加权平均法和个别计价法计价。

②库存商品的核算采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法与个别计价法相结合方法进行核算。

存货计价方法一经确定，不得随意变更。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、划分为持有待售的资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

12、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

13、投资性房地产

投资性房地产是指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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可

使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、估计净残值和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	25-45	5	3.80-2.10
通用设备	4-15	5	23.75-6.33
专用设备	8-10	5	11.88-9.50
运输设备	6	5	15.83

估计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠

地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（1）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本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。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，相应增加负债。存在等待期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，按本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。

（2）以权益工具结算的股份支付

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。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。存在等待期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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。存在等待期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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

以现金结算的股份支付的会计处理。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)。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。

23、收入

（1）商品销售收入

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

对于产品销售收入的确认，公司具体执行的确认条件为：公司依据订单发出产品经客户签收后，确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）确认让渡资产使用权收入的依据

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

（4）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

采用完工百分比法，即按照提供劳务交易的完工进度的方法确认收入的实现。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。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）递延所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、重要的会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

主要税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	从税收规定，按12%、1.2%税率计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 7 月 31 日，本期指 2017 年 1-7 月发生额，上期指 2016 年度发生额。

1、货币资金

项　目	期末数	期初数
库存现金	4,734.10	7,983.07
银行存款	1,153,974,708.39	1,511,194,911.04
其他货币资金	43,276,355.24	114,866,407.47
合　计	**1,197,255,797.73**	**1,626,069,301.58**

注 1：期末其他货币资金主要为信用证保证金、承兑保证金。

注 2：无因抵押、质押或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

（1）应收票据分类

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	336,365,073.36	269,949,268.73

（2）期末本公司已质押的应收票据

种　类	期末已质押金额
银行承兑票据	91,235,555.56

注 1：公司于 2011 年 11 月与中国工商银行股份有限公司签订了票据池的服务协议，票据入池代保管服务和票据入池质押服务，期限 1 年。按协议规定，到期后无异议自动延续一年，可多次延期。截至 2017 年 7 月 31 日，票据池金额合计 61,346,824.44 元，其中质押票据 55,555,555.56 元，取得银行贷款 50,000,000.00 元。

注 2：公司以票据共 35,680,000.00 元为在银行开具的银行承兑汇票提供质押，其中在光大银行质押 13,150,000.00 元，招商银行质押 10,240,000.00 元，青岛银行质押 12,290,000.00 元。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	161,059,067.58	

（4）截止 2017 年 7 月 31 日，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

种　类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	424,107,231.66	100.00	26,568,536.87	6.26	397,538,694.79
其中：账龄组合	415,246,650.07	97.91	26,568,536.87	6.40	388,678,113.20
合并范围内的关联方	8,860,581.59	2.09			8,860,581.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合　计	**424,107,231.66**	**100.00**	**26,568,536.87**		**397,538,694.79**

(续)

种　类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	324,294,319.70	100.00	21,627,352.12	6.67	302,666,967.58
其中：账龄组合	319,562,430.94	98.54	21,627,352.12	6.76	297,935,078.82
合并范围内的关联方	4,731,888.76	1.46			4,731,888.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合　计	**324,294,319.70**	**100.00**	**21,627,352.12**		**302,666,967.58**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　龄	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	404,273,375.48	97.36	20,213,668.77	5.00	384,059,706.71
1 至 2 年	4,960,360.75	1.19	1,488,108.23	30.00	3,472,252.52
2 至 3 年	2,292,307.95	0.55	1,146,153.98	50.00	1,146,153.97
3 年以上	3,720,605.89	0.90	3,720,605.89	100.00	
合　计	**415,246,650.07**	**100.00**	**26,568,536.87**		**388,678,113.20**

(续)

账　龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	307,040,783.63	96.08	15,352,039.18	5.00	291,688,744.45
1 至 2 年	6,588,830.52	2.06	1,976,649.16	30.00	4,612,181.36
2 至 3 年	3,268,306.01	1.03	1,634,153.00	50.00	1,634,153.01
3 年以上	2,664,510.78	0.83	2,664,510.78	100.00	
合　计	**319,562,430.94**	**100.00**	**21,627,352.12**		**297,935,078.82**

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,941,733.15 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
潍柴动力股份有限公司	72,708,244.40	17.13	3,635,412.22
潍柴（潍坊）后市场服务有限公司	47,744,187.40	11.25	2,387,209.37
东风康明斯发动机有限公司	16,619,774.05	3.92	830,988.70
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	15,360,101.68	3.62	768,005.08
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机分公司	13,625,601.79	3.21	681,280.09
合　计	**166,057,909.32**	**39.13**	**8,302,895.46**

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末数		期初数	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	149,632,167.00	99.92	166,897,961.87	99.68
1 至 2 年	121,769.68	0.08		
2 至 3 年			530,000.00	0.32
3 年以上				
合　计	**149,753,936.68**	**100.00**	**167,427,961.87**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
淄博渤海活塞有限责任公司	130,197,191.81	86.94
滨州市滨北新材料有限公司	11,047,085.38	7.38
Famar Srl	3,362,973.00	2.25
沈阳诚通金属有限公司	2,011,072.45	1.34
江阴泰富兴澄特种材料有限公司	767,445.78	0.51
合　计	**147,385,768.42**	**98.42**

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

种　类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	502,087,009.60	100.00	1,253,665.68	0.25	500,833,343.92
其中：账龄组合	1,687,009.60	0.34	1,253,665.68	74.31	433,343.92
合并范围内	500,400,000.00	99.66			500,400,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　计	**502,087,009.60**	**100.00**	**1,253,665.68**		**500,833,343.92**

(续)

种　类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	501,726,966.83	100.00	775,300.10	0.15	500,951,666.73
其中：账龄组合	1,500,383.83	0.30	775,300.10	51.67	725,083.73
合并范围内	500,226,583.00	99.70			500,226,583.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　计	**501,726,966.83**	**100.00**	**775,300.10**		**500,951,666.73**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

账　龄	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	265,208.30	15.72	13,260.41	5.00	251,947.89
1 至 2 年	259,137.19	15.36	77,741.16	30.00	181,396.03
2 至 3 年				50.00	
3 年以上	1,162,664.11	68.92	1,162,664.11	100.00	
合　计	**1,687,009.60**	**100.00**	**1,253,665.68**		**433,343.92**

（续）

账　龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	762,719.72	50.83	38,135.99	5.00	724,583.73
1 至 2 年					
2 至 3 年	1,000.00	0.07	500.00	50.00	500.00
3 年以上	736,664.11	49.10	736,664.11	100.00	
合　计	**1,500,383.83**	**100.00**	**775,300.10**		**725,083.73**

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 483,365.58 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
关联方借款	500,400,000.00	500,001,608.00
员工借款	525,311.09	716,085.32
保证金	600,034.40	600,034.40
三年以上的预付款转入	561,664.11	36,664.11
往来款		147,600.00
合 计	**502,087,009.60**	**501,501,991.83**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司	关联方借款	500,000,000.00	1-2 年	99.58	

上海博浮行机械制造有限公司	三年以上预付款	530,000.00	3 年以上	0.11	530,000.00
滨州实验学校	保证金	500,000.00	3 年以上	0.10	500,000.00
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	关联方借款	400,000.00	1 年以内	0.08	
滨州渤海活塞有限公司销售公司	员工借款	240,000.00	1-2 年	0.05	72,000.00
合　计		**501,670,000.00**		**99.92**	**1,102,000.00**

6、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,105,708.29	2,345,418.40	26,760,289.89
周转材料	3,587,709.93	1,425,133.69	2,162,576.24
自制半成品	154,070.51	56,119.54	97,950.97
委托加工材料	594,955.92		594,955.92
在产品	35,484,857.62		35,484,857.62
库存商品	258,356,240.09	14,932,394.99	243,423,845.10
合　计	**327,283,542.36**	**18,759,066.62**	**308,524,475.74**

（续）

存货种类	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,348,572.87	3,122,602.49	24,225,970.38
周转材料	3,383,284.43	1,500,235.32	1,883,049.11
自制半成品	1,321,188.46	646,772.16	674,416.30
委托加工材料	778,972.95		778,972.95
在产品	46,788,938.19		46,788,938.19
库存商品	235,183,325.47	13,999,833.99	221,183,491.48
合　计	**314,804,282.37**	**19,269,443.96**	**295,534,838.41**

（2）存货跌价准备变动情况

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,122,602.49			777,184.09		2,345,418.40
周转材料	1,500,235.32			75,101.63		1,425,133.69
自制半成品	646,772.16			590,652.62		56,119.54
委托加工材料						
在产品						
库存商品	13,999,833.99	2,302,365.06		1,369,804.06		14,932,394.99
合　计	**19,269,443.96**	**2,302,365.06**		**2,812,742.40**		**18,759,066.62**

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

存货种类	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
原材料	成本高于可变现净值	本期生产已领用或销售
周转材料	成本高于可变现净值	本期生产已领用
自制半成品	成本高于可变现净值	本期生产已领用或销售
库存商品	成本高于可变现净值	本期已销售

7、其他流动资产

其他流动资产情况

项　目	期末数	期初数
购买理财产品		189,000,000.00
预缴税款及待抵扣进项税	2,253,855.23	
合　计	**2,253,855.23**	**189,000,000.00**

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	533,980,000.00		533,980,000.00	533,980,000.00		533,980,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	533,980,000.00		533,980,000.00	533,980,000.00		533,980,000.00
合　计	**533,980,000.00**		**533,980,000.00**	**533,980,000.00**		**533,980,000.00**

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
信阳银光机械有限责任公司	500,000.00			500,000.00
北京福田产业投资控股集团股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
北京新能源汽车股份有限公司	532,480,000.00			532,480,000.00
合　计	**533,980,000.00**			**533,980,000.00**

（续）

被投资单位	减值准备			在被投资单位	本期现金
	期初	本期增加	本期减少	期末持股比例（%）	红利
信阳银光机械有限责任公司				2.64	
北京福田产业投资控股集团股份有限公司				0.19	
北京新能源汽车股份有限公司				3.93	
合　计					

9、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
淄博渤海活塞有限责任公司	8,884,295.23			8,884,295.23		
滨州渤海活塞技工学校	500,000.00			500,000.00		
滨州博海精工机械有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
滨州博海联合动力部件有限公司	3,218,100.00			3,218,100.00		
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司	840,181,634.42			840,181,634.42		
泰安启程车轮制造有限公司	179,439,211.73	14,111,427.58		193,550,639.31		
滨州渤海活塞有限公司		300,000,000.00		300,000,000.00		
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司		16,830,000.00		16,830,000.00		
渤海江森自控汽车电池有限公司		104,346,176.88		104,346,176.88		
合　计	**1,103,223,241.38**	**435,287,604.46**		**1,538,510,845.84**		

10、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	349,041,591.66	200,527,984.14	752,887,962.65	9,284,092.92	1,311,741,631.37
2.本期增加额		3,065,071.39	25,769,279.42	880,140.15	29,714,490.96
（1）购置					
（2）在建工程转入		3,065,071.39	25,769,279.42	880,140.15	29,714,490.96
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额		635,966.63	5,570,404.81	22,649.57	6,229,021.01
（1）处置或报废		635,966.63	5,570,404.81	22,649.57	6,229,021.01
4.期末余额	349,041,591.66	202,957,088.90	773,086,837.26	10,141,583.50	1,335,227,101.32
二、累计折旧					
1.期初余额	112,617,399.29	130,682,324.47	355,229,157.89	6,387,713.18	604,916,594.83
2.本期增加额	6,814,594.50	6,916,209.13	41,391,376.25	540,522.66	55,662,702.54
（1）计提	6,814,594.50	6,916,209.13	41,391,376.25	540,522.66	55,662,702.54
3.本期减少额		315,639.91	3,759,349.32	21,517.09	4,096,506.32
（1）处置或报废		315,639.91	3,759,349.32	21,517.09	4,096,506.32
4.期末余额	119,431,993.79	137,282,893.69	392,861,184.82	6,906,718.75	656,482,791.05
三、减值准备合计					
1.期初余额					
2.本期增加额					
（1）计提					
3.本期减少额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	229,609,597.87	65,674,195.21	380,225,652.44	3,234,864.75	678,744,310.27
2.期初账面价值	236,424,192.37	69,845,659.67	397,658,804.76	2,896,379.74	706,825,036.54

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
房屋及建筑物	27,971,121.20	5,923,188.16		22,047,933.04	备用

（3）截至2017年7月31日，本公司无融资租赁租入的固定资产。

（4）截至2017年7月31日，本公司无经营租赁租出的固定资产。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
合金铸造车间西接	2,945,911.63	正在办理
合金深加工车间（新）	5,419,105.23	正在办理
特种合金南车间（三期）	2,109,410.00	正在办理
特种合金北车间（三期）	2,109,410.00	正在办理
熔铸车间东接	917,125.84	正在办理
博海精机南扩	7,701,577.69	正在办理
北沿街房三期	286,377.05	正在办理
盐芯车间	1,095,183.30	正在办理
博海精机北扩	5,355,272.41	正在办理
工模车间扩建	1,751,469.61	正在办理
铸造车间扩建	7,382,272.11	正在办理
技术研发中心办公楼	26,141,412.16	正在办理
轿车活塞车间	26,909,190.99	正在办理
实验室扩建	470,344.51	正在办理
合计	**90,594,062.53**	

11、在建工程

（1）在建工程基本情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 800 万只高档轿车用活塞建设项目	7,409,909.90		7,409,909.90	11,013,406.97		11,013,406.97
年产 40 万只汽车用高强化锻钢结构活塞制造项目	33,145,255.25		33,145,255.25	6,888,107.43		6,888,107.43
年产 200 万只大功率柴油机铝合金活塞建设项目	5,253,838.46		5,253,838.46	1,592,869.32		1,592,869.32
合　计	**45,809,003.61**		**45,809,003.61**	**19,494,383.72**		**19,494,383.72**

（2）重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 800 万只高档轿车用活塞建设项目	11,013,406.97	3,499,153.10	7,102,650.17		7,409,909.90
年产 40 万只汽车用高强化锻钢结构活塞制造项目	6,888,107.43	34,104,516.71	7,847,368.89		33,145,255.25
年产 200 万只大功率柴油机铝合金活塞建设项目	1,592,869.32	18,425,441.04	14,764,471.90		5,253,838.46
合　计	**19,494,383.72**	**56,029,110.85**	**29,714,490.96**		**45,809,003.61**

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	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%	工程进度	资金来源
年产 800 万只高档轿车用活塞建设项目	392,410,000.00	98.00%				98.00%	募集资金
年产 40 万只汽车用高强化锻钢结构活塞制造项目	273,660,000.00	54.00%				54.00%	募集资金/自筹资金
年产 200 万只大功率柴油机铝合金活塞建设项目	298,390,000.00	85.00%				85.00%	募集资金
合　计		**--**				**--**	**--**

（3）本公司期末在建工程不存在减值迹象。

12、工程物资

项　目	期末数	期初数
零修物资	274,064.83	

13、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	132,356,462.50			132,356,462.50
2.本期增加金额				
(1)购置				
(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	132,356,462.50			132,356,462.50
二、累计摊销				
1.期初余额	15,040,507.35			15,040,507.35
2.本期增加金额	1,914,246.39			1,914,246.39
（1）计提	1,914,246.39			1,914,246.39
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	16,954,753.74			16,954,753.74
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	115,401,708.76			115,401,708.76
2.期初账面价值	117,315,955.15			117,315,955.15

注 1：2017 年 7 月 31 日未发生无形资产减值。

注 2：公司以持有的滨国用（2012）第 K0355 号（原值 34,407,383.11 元，净值 29,999,825.70 元）土地使用权，与对应房产（M-00125d）（原值 17,451,468.22 元，净值 10,984,956.48 元）在农业银行滨州分行办理抵押贷款 80,000,000.00 元，抵押期限 2015 年 3 月 24 日至 2018 年 3 月 24 日，借款明细见附注五 26。

注 3：公司以机器设备（原值 432,857,522.83 元，净值 250,419,393.96 元）在农业银行滨州分行办理抵押贷款 70,000,000.00 元，其中 45,000,000.00 元借款期限自 2016 年 9 月 29 日至 2019 年 9 月 28 日，25,000,000.00 元借款期限自 2016 年 11 月 23 日至 2019 年 11 月 22 日，借款明细见附注五 26。

注 4：公司以持有的滨国用（2012）第 K0356 号（原值 38,769,331.50 元，净值 33,803,012.10 元）土地使用权、与对应房产（M-00125g、M-00125h、M-00161）（原值 41,059,380.25 元，净值 22,807,555.43 元）在中国银行滨州分行办理抵押取得借款 65,000,000.00 元，抵押期限 2015 年 12 月 4 日至 2018 年 12 月 3 日，借款明细见附注五 26。

注 5：公司以持有的滨国用（2012）第 K0357 号（原值 27,501,821.40 元，净值 23,978,860.75 元）土地使用权、与对应房产（M-00125a、M-00125b、M-00125c）（原值 104,525,550.72 元，净值 62,665,396.82 元）在招商银行滨州分行办理抵押贷款 100,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 1 月 24 日至 2019 年 1 月 23 日，借款明细见附注五 16。

注 6：公司以持有的滨国用（2012）第 K0387 号（原值 31,677,926.49 元，净值 27,620,010.21 元）土地使用权、与对应房产（M-00125e、M-00125f）（原值 53,673,638.76 元，净值 37,806,943.70 元）在工行滨州新城支行办理短期抵押贷款 56,000,000.00 元，长期抵押贷款 42,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 4 月 17 日至 2022 年 4 月 16 日，借款明细见附注五 16、26。

（2）截至 2017 年 7 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（3）截至 2017 年 7 月 31 日，本公司无开发项目支出。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
资产减值准备	46,581,269.17	11,645,317.30	41,672,096.18	6,250,814.43
其中：坏账准备	27,822,202.55	6,955,550.64	22,402,652.22	3,360,397.84
存货跌价准备	18,759,066.62	4,689,766.66	19,269,443.96	2,890,416.59
递延收益	1,019,791.67	254,947.92	1,668,750.00	250,312.50
预计负债	105,000,000.00	26,250,000.00	105,000,000.00	15,750,000.00
合　计	**152,601,060.84**	**38,150,265.22**	**148,340,846.18**	**22,251,126.93**

15、其他非流动资产

项　目	期末数	期初数
预付工程、设备款	64,945,781.82	33,606,846.83

16、短期借款

（1）短期借款分类：

项　目	期末数	期初数
质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	156,000,000.00	90,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	340,000,000.00	290,000,000.00
合　计	**646,000,000.00**	**530,000,000.00**

注：抵质押借款抵押物情况见附注五 2、应收票据，13、无形资产

（2）公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	45,400,000.00	46,800,000.00
商业承兑汇票		100,000,000.00
合　计	**45,400,000.00**	**146,800,000.00**

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

18、应付账款

应付账款列示

项　目	期末数	期初数
1 年以内	83,813,737.19	97,158,171.18
1-2 年	4,123,444.77	2,672,381.11
2-3 年	102,790.57	1,024,373.06
3 年以上	4,095,932.42	4,132,269.70
合 计	**92,135,904.95**	**104,987,195.05**

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

19、预收款项

项 目	期末数	期初数
1 年以内	6,169,711.03	7,136,350.42
1-2 年	1,194,478.02	1,307,590.47
2-3 年	435,039.65	4,176,156.83
3 年以上	10,106,917.10	6,151,261.92
合 计	**17,906,145.80**	**18,771,359.64**

20、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,370,306.51	152,890,831.26	159,018,255.16	3,242,882.61
离职后福利-设定提存计划		18,386,722.35	18,386,722.35	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	**9,370,306.51**	**171,277,553.61**	**177,404,977.51**	**3,242,882.61**

（1）短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,653,098.00	123,748,429.34	130,922,174.34	479,353.00
职工福利费		13,987,949.38	13,987,949.38	
社会保险费		8,082,912.30	8,082,912.30	
其中：1．医疗保险费		6,554,948.51	6,554,948.51	
2．工伤保险费		847,349.02	847,349.02	
3．生育保险费		680,614.77	680,614.77	
住房公积金		4,603,809.68	4,603,809.68	
工会经费和职工教育经费	1,717,208.51	2,467,730.56	1,421,409.46	2,763,529.61
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	**9,370,306.51**	**152,890,831.26**	**159,018,255.16**	**3,242,882.61**

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利		18,386,722.35	18,386,722.35	
其中：1. 基本养老保险费		13,916,378.84	13,916,378.84	
2. 失业保险费		946,001.51	946,001.51	
3. 企业年金缴费		3,524,342.00	3,524,342.00	
合 计		**18,386,722.35**	**18,386,722.35**	

21、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税		2,014,744.34
企业所得税	16,992,430.07	6,132,005.98
个人所得税	1,861,489.55	279,014.53
城市维护建设税	94,536.74	65,770.66
房产税	366,493.78	1,058,782.00
土地使用税	369,444.62	1,175,505.63
教育费附加	67,603.20	46,979.02
印花税	57,169.60	1,371,899.30
其他		9,395.79
合 计	**19,809,167.56**	**12,154,097.25**

22、应付利息

项 目	期末数	期初数
应付借款利息	1,157,333.42	

23、应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	21,069,227.25	9,698,494.99

24、其他应付款

（1）其他应付款按性质列示

项　目	期末数	期初数
保证金	17,559,800.00	20,319,845.89
往来款	316,293,006.69	14,529,864.96
预提费用	40,072,484.25	14,684,924.45
发行中介机构费		7,003,773.58
应支付的股权收购现金对价		349,086,200.00
应付财政局	4,885,200.00	2,170,100.00
合　计	**378,810,490.94**	**407,794,708.88**

（2）本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	40,000,000.00	90,000,000.00

26、长期借款

项　目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	217,000,000.00	130,000,000.00
保证借款		
信用借款	12,668,489.29	13,113,510.22
合　计	**229,668,489.29**	**143,113,510.22**

注：抵质押借款抵押物情况见附注五 13、无形资产

27、长期应付职工薪酬

项　目	期末数	期初数
设定受益计划净负债		
辞退福利	10,025,374.22	10,292,458.64
其他长期福利		
合　计	**10,025,374.22**	**10,292,458.64**

28、预计负债

项　目	期末数	期初数
代偿款项	5,000,000.00	49,000,000.00

29、递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	23,083,923.82		1,588,124.99	21,495,798.83

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
铝熔渣、灰及废料资源综合利用项目	1,668,750.00		648,958.33		1,019,791.67	与资产相关	注 1
成套精密高速数控装备项目	2,700,000.00		525,000.00		2,175,000.00	与资产相关	注 2
2009 年提高自主创新能力高新技术项目	750,000.00		218,750.00		531,250.00	与资产相关	注 3
压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目	1,500,000.00		145,833.33		1,354,166.67	与资产相关	注 4
桁架式自动活塞加工装备的研制	200,000.00				200,000.00	与资产相关	注 5
汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范课题	510,000.00		49,583.33		460,416.67	与资产相关	注 6
汽车用高强高效低碳锻钢活塞制造项目	7,000,000.00				7,000,000.00	与资产相关	注 7
发动机核心组件国家地方联合工程实验室项目	700,000.00				700,000.00	与资产相关	注 8
高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发产业化	3,400,000.00				3,400,000.00	与资产/收益相关	注 9
发动机活塞摩擦副工程实验室创新能力建设	1,100,000.00				1,100,000.00	与资产相关	注 10
发动机摩擦副工程重点实验室项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关	注 11
活塞高档数控装备智能制造技术研发与应用	555,173.82				555,173.82	与资产相关	注 12
非圆高速精密车削加工关键技术及应用研究	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关	注 13
合计	**23,083,923.82**		**1,588,124.99**		**21,495,798.83**		

注 1：根据滨州市财政局滨财建指 [2007]59 号文件，对公司拨付铝熔渣及废料回收利用项目 8,900,000.00 元，2010 年 6 月该项目完工。按对应资产的折旧年限 8 年分期转入营业外收入。

注 2：根据滨州市财政局滨财建指 [2009]95 号文件，对公司拨付成套精密高速数控装备项目款 7,200,000.00 元用于该项目的建设，按对应资产的折旧年限 8 年分期转入营业外收入。

注 3：根据滨州市财政局滨财建指 [2009]48 号文件，对公司拨付提高自主创新能力及高新技术产业发展项目建设扩大内需款 3,000,000 元用于改项目的建设。项目 2010 年完工已验收，应从 2011.1.1 按 8 年摊销。

注 4：根据滨州市科学技术局、财政局滨科技字 [2011]7 号文件，对公司拨付压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目款 2,000,000.00 元用于该项目建设。按对应资产的折旧年限 8 年分期转入营业外收入。

注 5：根据滨州市科学技术局滨财教指【2012】39 号文件，对公司拨付 200,000.00 元，用于“桁架式自动活塞加工装备的研制”项目的研发。

注 6：根据科技部、财政部文件国科发财【2012】270 号文件，课题专项经费预算 2,900,000.00 元，2012 年拨付 870,000.00 元，2013 年拨付 900,000.00 元，本年拨付 1,130,000.00 元，用于“汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范”项目的建设。与资产有关的经费 680,000.00 元，按形成资产的折旧年限 8 年分期转入营业外收入。

注 7：根据滨州滨州经济开发区财政局文件滨开财综指【2012】57 号，对公司拨付 7,000,000.00 元，用于“汽车用高强高效低碳锻钢活塞制造”项目的研发。

注 8：根据滨州经济开发区财政局滨开财综指【2012】2 号文件，对公司拨付 700,000.00 元，用于“发动机核心组件国家地方联合工程实验室”项目的研发。

注 9：根据滨州市财政局滨财教指【2013】47 号，2013 年对公司拨付 9,000,000.00 元，2014 年拨付 2,100,000.00 元，本年拨付 2,300,000.00 元，用于“高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发与产业化”项目的研发。

注 10:根据滨州经济开发区财政局滨开财综指【2014】8 号文件，2013 年对公司拨付 1,100,000 元，用于“山东省发动机活塞摩擦副工程实验室创新能力建设项目”。

注 11：根据山东省科学技术厅、山东省财政厅鲁科字【2014】176 号文件，滨州经济开发区财政局对公司拨付 1,000,000.00 元，用于“山东省发动机摩擦副工程重点实验室项目”的建设。

注 12：滨州经济开发区财政局于 2015 年 10 月 21 日对公司拨付 3,000,000.00 元，用于“活塞高档数控装备智能制造技术研发与应用示范”项目的研发。

注 13：滨州市经济技术开发区财政局于 2016 年 12 月 30 日对公司拨付 2,000,000.00 元，用于“非圆高速精密车削加工关键技术及应用研究”项目。

30、股本

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本	950,515,518.00			950,515,518.00

注 1：根据山东省国有资产管理局 1999 年 12 月所发鲁国资企字[1999]第 62 号文件的规定，同意滨州地区国有资产管理局持有国有股 66,599,000 元。

注 2：2004 年 3 月 12 日，经中国证监会证监发行字[2004]29 号通知批准，公司于 2004 年 3 月 23 日公开发行人民币普通股股票 4000 万股，并于 2004 年 4 月 7 日在上海证券交易所上市。股本已经山东汇德会计师事务所有限公司出具(2004)汇所验字第 3-005 号验资报告予以验证。

注 3：2006 年公司实施股权分置改革方案为流通股股东每 10 股获得股票 3.2 股，该方案取得山东省人民政府国有资产监督管理委员会鲁国资产权函字[2006]41 号《关于山东滨州渤海活塞股份有限公司股权分置改革国有股权管理有关问题的批复》同意，并经 2006 年 3 月 15 日召开的公司相关股东会议审议通过。2006 年 3 月 27 日公司股权分置改革方案已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司实施证券变更登记。其中滨州市人民政府国有资产监督管理委员会支付股份 12,678,627 股，含代信阳内燃机配件厂等四家未明确表示同意参加本次股权分置方案的非流通股股东所垫付的 242,748 股。

注 4：根据 2008 年 5 月股东大会决议，公司按每 10 股转增 5 股的比例，以未分配利润向全体股东转增 54,274,500.00 股，每股面值 1 元，计增加股本 54,274,500.00 元。同时发放现金红利 6,512,939.25 元。2008 年 10 月 16 日，经山东省工商行政管理局核准，公司注册资本变更为 162,823,500.00 元。

注 5：根据滨州活塞 2006 年 3 月股权分置改革方案，滨州市人民政府国有资产监督管理委员会持有的有限售条件的流通股上市数量为 80,880,560 股，于 2011 年 3 月 28 日前已全部上市流通。

注 6：根据公司 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 48,847,050.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2013 年 8 月 7 日，变更后的注册资本总额为人民币 211,670,550.00 元。经山东汇德会计师事务所审验，截至 2013 年 8 月 7 日止，公司已将资本公积 48,847,050.00 元转增股本，出具（2013）汇所验字第 3—004 号验资报告。

注 7：根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议、2013 年第三次临时股东大会决议以及 2014 年 1 月 7 日中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1669 号文《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司非公开发行股票的批复》，截至 2014 年 4 月 23 日，公司采用向特定投资者发送认购邀请书及申购报价单的方式，实际发行人民币普通股 116,279,069 股。变更后的注册资本为人民币 327,949,619.00 元,中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具中兴华验字(2014)第 SD-3-002 号《验资报告》。

注 8：根据 2015 年 3 月 6 日召开的公司 2014 年年度股东大会审议通过的利润分配方案，本公司以当年 4 月 13 日股本 327,949,619 股为基数，按每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税）,由资本公积金转增 6 股，共计转增 196,769,771 股。转增后，注册资本增至人民币 524,719,390.00 元。

注 9：根据 2016 年 2 月 3 日召开的第六届董事会第三次会议决议、2016 年 6 月 16 日召开的 2016 年第二次临时股东大会决议，2016 年 6 月 15 日北京市国资委出具的《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于山东滨州渤海活塞股份有限公司发行股份购买资产并配套融资的批复》（京国资产权［2016］98 号），并于 2016 年 12 月 1 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2951 号）的核准，公司申请增加注册资本人民币 425,796,128.00 元，变更后的注册资本为人民币 950,515,518.00 元,中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具中兴华验字（2016）第 SD03-0013 号、中兴华验字（2016）第 SD03-0017 号《验资报告》。

31、资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,791,783,125.18			2,791,783,125.18
其他资本公积	36,914,275.28			36,914,275.28
合　计	**2,826,313,426.46**			**2,826,313,426.46**

注 1：公司成立时，出资按 1：0.65 的折股比例折算形成股本溢价 36,914,275.28 元；2004 年 3 月 23 日公司以 8.00 元/股发行人民币普通股股票 4000 万股，扣除股本和发行费用后形成股本溢价 26,397 万元。

注 2：根据滨州市人民政府滨政字[2001]51 号文件批复，下拨 1000 万元作为固定资产投资项目资本金。

注 3：根据滨州地区行政公署滨行字[1999]71 号文件批复，将 1996 年—1999 年度公司尚未缴纳的所得税留于公司，由全体股东共享。

注 4：根据山东省财政厅、山东省国家税务局鲁财综字[2003]32 号批复，同意将公司欠缴的预算调节基金和能源交通建设基金合计 1,962,163.65 元转作增加国家资本金。

注 5：根据公司 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 48,847,050.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2013 年 8 月 7 日，变更后的注册资本总额为人民币 211,670,550.00 元，变更后的资本公积 286,340,905.86 元。经山东汇德会计师事务所审验，截至 2013 年 8 月 7 日止，公司已将资本公积 48,847,050.00 元转增股本，出具（2013）汇所验字第 3—004 号验资报告。

注 6：根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议、2013 年第三次临时股东大会决议以及 2014 年 1 月 7 日中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1669 号文《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司非公开发行股票的批复》，截至 2014 年 4 月 23 日，公司采用向

特定投资者发送认购邀请书及申购报价单的方式，募集资金净额为人民币 960,999,993.62 元，其中增加股本人民币 116,279,069.00 元、增加资本公积 844,720,924.62 元。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具中兴华验字(2014)第 SD-3-002 号《验资报告》。

注 7：根据公司董事会会决议，2014 年 6 月长春渤海活塞有限公司注销，股权投资准备转销相应调减 3,087,104.59 元。

注 8：根据 2015 年 3 月 6 日召开的公司 2014 年年度股东大会审议通过的利润分配方案，本公司以当年 4 月 13 日股本 327,949,619 股为基数，按每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税）,由资本公积金转增 6 股，共计转增 196,769,771 股。

注 9：根据 2016 年 2 月 3 日召开的第六届董事会第三次会议决议、2016 年 6 月 16 日召开的 2016 年第二次临时股东大会决议，2016 年 6 月 15 日北京市国资委出具的《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于山东滨州渤海活塞股份有限公司发行股份购买资产并配套融资的批复》（京国资产权［2016］98 号），并于 2016 年 12 月 1 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2951 号）的核准，公司申请增加注册资本人民币 425,796,128.00 元，资本公积增加 1,913,056,635.61 元，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具中兴华验字（2016）第 SD03-0013 号、中兴华验字（2016）第 SD03-0017 号《验资报告》。

32、专项储备

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		1,913,300.00	1,913,300.00	

33、盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	79,381,037.01			79,381,037.01

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

34、未利润分配

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	477,020,558.98	474,651,212.15	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	477,020,558.98	474,651,212.15	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,103,205.95	8,462,823.03	
减：提取法定盈余公积		846,282.30	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	24,713,403.47	5,247,193.90	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	520,410,361.46	477,020,558.98	

35、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	822,198,308.24	1,208,485,977.04
其他业务收入	129,873,693.97	168,376,636.53
营业收入合计	**952,072,002.21**	**1,376,862,613.57**
主营业务成本	620,370,245.79	912,484,629.48
其他业务成本	131,124,267.21	160,493,725.37
营业成本合计	**751,494,513.00**	**1,072,978,354.85**

36、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
营业税		3,973.95
城市维护建设税	3,674,663.42	4,941,684.28
教育费附加	2,624,836.55	3,529,575.78
地方水利建设基金	434,525.93	705,494.07
房产税	1,974,209.60	2,761,523.30
土地使用税	2,586,112.41	3,190,658.13
印花税	350,760.80	1,682,126.32
车船使用税	5,928.72	953.04
合　计	**11,651,037.43**	**16,815,988.87**

37、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
运输费	7,443,691.71	9,226,220.77
广告费	823,019.33	1,623,199.03
差旅费	2,909,024.61	4,121,307.90
会议费	155,528.37	300,922.88
通讯费	143,501.65	192,043.64
出口产品费用	1,076,903.61	1,442,151.53
退货损失	1,431,575.93	2,435,315.26
工资类费用	5,748,936.45	8,660,689.83
仓储费	3,225,892.91	4,612,560.27
业务开发费用	6,617,309.82	10,895,387.67
保修费用	14,899,073.57	16,866,073.41
其它	32,416.19	
合　计	**44,506,874.15**	**60,375,872.19**

38、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	30,192,845.39	49,646,266.77
工资类费用	11,037,577.68	18,020,776.04
折旧	2,497,967.76	4,463,763.03
税金		2,582,799.30
低值易耗品摊销	409,451.83	926,481.40
修理费	270,419.36	3,867,363.96
办公费	816,007.19	2,002,952.80
业务招待费	1,146,414.89	1,598,370.45
咨询费	3,446,278.76	2,528,867.49
交通费	299,062.08	771,665.95
环保、排污费	1,538,506.09	1,343,738.26
差旅费	1,328,346.52	1,577,023.05
会议费	127,646.75	308,831.96
无形资产摊销	1,914,246.39	3,281,565.24
绿化费	82,276.00	49,595.00
董事会费	308,000.00	143,125.00

其他	26,845.78	
合　计	**55,441,892.47**	**93,113,185.70**

39、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,348,164.18	35,803,693.17
减：利息收入	2,915,717.98	2,120,485.42
汇兑损益	1,342,388.78	-2,248,527.30
手续费	212,609.50	1,362,158.87
合　计	**20,987,444.48**	**32,796,839.32**

40、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,425,098.73	3,742,674.89
存货跌价损失	2,302,365.06	6,184,811.10
合　计	**7,727,463.79**	**9,927,485.99**

41、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	2,118,784.48	8,183,536.30
权益法核算的长期股权投资收益	14,111,427.58	3,932,604.73
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
合　计	**16,230,212.06**	**12,116,141.03**

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	160,226.95	903,421.24	160,226.95
其中：固定资产处置利得	160,226.95	903,421.24	160,226.95
债务重组利得			
政府补助	1,716,446.45	7,691,526.18	1,716,446.45
罚款收入	3,974.06	44,422.00	3,974.06
其他	245,483.77	330.01	245,483.77
合　计	**2,126,131.23**	**8,639,699.43**	**2,126,131.23**

其中，政府补助明细如下：

序号	项　目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	备注
1	铝熔渣项目递延收益	648,958.33	1,112,500.00	与资产相关	
2	提高自主创新能力及高新技术产业发展项目建设扩大内需专项资金	218,750.00	375,000.00	与资产相关	
3	成套精密高速数控装备项目	525,000.00	900,000.00	与资产相关	
4	汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范	49,583.33	85,000.00	与资产相关	
5	高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发与产业化项目		1,000,000.00	与资产相关	
6	压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目	145,833.33	250,000.00	与资产相关	
7	滨州经济开发区科技局专利奖		6,200.00	与收益相关	
8	滨州经济开发区财政局专项资金		1,500,000.00	与收益相关	
9	山东省财政厅集中支付中心专利资助资金	36,000.00	18,000.00	与收益相关	
10	滨州经济开发区财政局代收代扣税款手续费	92,321.46		与收益相关	
11	滨州开发区财政局其他技术研究与开发资金		2,444,826.18	与收益相关	
	合计	**1,716,446.45**	**7,691,526.18**		

43、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		116,316.72	
其中：固定资产处置损失		116,316.72	
债务重组损失			
罚没支出		68,555.19	
对外捐赠	505,000.00	505,000.00	505,000.00
其他	1,648.39	105,000,000.00	1,648.39
合　计	**506,648.39**	**105,689,871.91**	**506,648.39**

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	25,908,404.13	14,043,659.49
递延所得税费用	-15,899,138.29	-16,585,627.32
合　计	**10,009,265.84**	**-2,541,967.83**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	78,112,471.79	5,920,855.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,528,117.95	888,128.28
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-3,527,856.90	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,843,089.42	-47,302.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
技术开发费加计扣除的影响		-2,792,903.13
权益法核算的长期股权投资收益		-589,890.71
以前确认的递延所得税资产本期因税率变动的影响	-14,834,084.63	
其他		
所得税费用	10,009,265.84	-2,541,967.83

45、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
收到政府补助款	92,321.46	3,524,200.00
收到的其他款项	321,235,080.74	8,477,374.50
合　计	**321,327,402.20**	**12,001,574.50**

（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
支付的费用款项	33,020,797.63	43,828,426.58
支付的往来款、保证金等其他款项		499,939,442.13
合　计	**33,020,797.63**	**543,767,868.71**

（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
收到的利息收入	2,904,811.30	2,120,485.42

（4）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
代偿款项	44,000,000.00	56,000,000.00

46、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期金额	上期金额
净利润	68,103,205.95	8,462,823.03
加：资产减值准备	7,727,463.79	9,927,485.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,662,702.54	85,796,334.36
无形资产摊销	1,914,246.39	3,281,565.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-787,434.53
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	18,476,593.34	32,518,167.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-16,230,212.06	-12,116,141.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-15,899,138.29	-16,585,627.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-12,479,259.99	17,463,973.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-148,914,734.17	-604,102,324.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	186,047,325.88	246,605,042.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	144,408,193.38	-229,538,805.58

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	1,153,979,442.49	1,594,450,467.15
减：现金的期初余额	1,594,450,467.15	533,926,893.25
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	-440,471,024.66	1,060,523,573.90

（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	1,153,979,442.49	1,594,450,467.15
其中：库存现金	4,734.10	7,983.07
可随时用于支付的银行存款	1,153,974,708.39	1,511,194,911.04
可随时用于支付的其他货币资金		83,247,573.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,153,979,442.49	1,594,450,467.15

47、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	43,276,355.24	承兑、信用证保证金
应收票据	91,235,555.56	质押取得银行授信额度
固定资产	384,684,246.39	抵押取得银行授信额度
无形资产	115,401,708.76	抵押取得银行授信额度
合　计	**634,597,865.95**	

48、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			
库存现金：			
-美元			
银行存款：			14,277,139.24
-美元	2,121,953.43	6.7283	14,277,139.24
其他货币资金：			2,416,924.50
-美元	359,217.71	6.7283	2,416,924.50
应收账款			13,549,383.50
-美元	1,862,588.53	6.7283	12,532,054.42
-欧元	128,679.73	7.9059	1,017,329.08

49、关联方应付款项应收

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款		
江西昌河铃木汽车有限责任公司九江分公司	8,632.96	24,161.20
北京汽车动力总成有限公司	34,361.60	11,518.65
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	4,331,350.04	3,594,213.36
北汽福田汽车股份有限公司	33,351.07	52,981.56
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	443,503.74	354,384.91
北京福田康明斯发动机有限公司	122,504.20	115,596.29
北京宝沃汽车有限公司	1,753,975.08	1,529,207.68
滨州博海联合动力部件有限公司	8,860,581.59	3,676,761.97
海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司		1,055,126.79
预付款项		
淄博渤海活塞有限责任公司	130,197,191.81	149,549,808.26
滨州博海精工机械有限公司	31,513,703.43	1,426,166.60
其他应收款		
海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	400,000.00	1,608.00
其他应付款		
滨州渤海活塞有限公司	300,000,000.00	

预收账款		
滨州渤海活塞技工学校	4,000,000.00	4,000,000.00

六、股份支付

无。

七、承诺及或有事项

1、公司与山东华兴机械股份有限公司及其子公司签订担保协议，公司实际为该公司及其子公司提供担保 10,000 万元，期限一年（2015 年 3 月 1 日至 2016 年 3 月 1 日），截至 2016 年 12 月 31 日，以上贷款全部逾期。根据公司与中国建设银行股份有限公司博兴支行签订的代偿协议，公司已累计代偿 10,000 万元，对于尚未偿还的利息预计 500 万元公司已全部计入预计负债，同时确认营业外支出 500 万元。

公司在完成第一笔代偿后即向法院提起诉讼并启动追偿程序，目前所有代偿款的诉讼追偿程序已经全面启动，案件正按照法定程序审理中。

2、截至 2017 年 7 月 31 日公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告报出日，公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、公司与山东华兴机械股份有限公司及其子公司签订担保协议，公司实际为该公司及其子公司提供担保 10,000 万元，期限一年（2015 年 3 月 1 日至 2016 年 3 月 1 日），公司实际为该公司及其子公司提供担保金额为 10,000 万元。截至 2017 年 7 月 31 日，本公司为华兴机械担保的银行贷款中已全部逾期，公司已代偿 10,000 万元，相关利息尚未代偿。

2、截至 2017 年 7 月 31 日公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

山东滨州渤海活塞股份有限公司

2017-9-26