

山东滨州渤海活塞股份有限公司
2015 年度备考合并财务报表
审阅报告



审 阅 报 告

中兴华阅字（2016）第SD03-0001号

山东滨州渤海活塞股份有限公司全体股东：

我们审阅了山东滨州渤海活塞股份有限公司（以下简称“渤海活塞”）按照后附的备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日的备考合并资产负债表，2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是渤海活塞管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

一、审阅范围

我们按照《中国注册会计师审计准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作，该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅工作主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

二、审阅结论

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映渤海活塞2015年12月31日的备考财务状况以及2015年度的备考经营成果。

三、编制基础及使用限制

我们提醒财务报表使用者关注备考财务报表附注三对编制基础的说明。渤海活塞管理层编制备考财务报表是为发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金而向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。本报告仅供渤海活塞向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送文件之用，未经我们书面同意，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



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

（本页无正文）



中国·青岛市

中国注册会计师：

李江山



中国注册会计师：

张洪超



二〇一六年五月三十一日

备考合并资产负债表（资产方）

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2015年12月31日	2015年1月1日
流动资产：			
货币资金	（一）	715,864,425.52	665,808,331.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	（二）	212,326,888.15	272,380,989.21
应收账款	（三）	342,324,967.70	346,929,891.89
预付款项	（四）	27,089,429.55	32,200,517.13
应收利息	（五）	302,443.00	682,548.00
应收股利			
其他应收款	（六）	28,554,053.34	16,620,382.91
存货	（七）	446,072,750.45	418,892,202.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	498,674,923.25	455,868,218.50
流动资产合计		2,271,209,880.96	2,209,383,082.03
非流动资产：			
可供出售金融资产	（九）	1,500,000.00	1,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十）	401,303,443.96	368,464,839.79
投资性房地产			
固定资产	（十一）	887,863,548.78	840,750,069.54
在建工程	（十二）	16,522,391.73	11,439,365.32
工程物资			
固定资产清理	（十三）	5,952,635.93	7,352,635.93
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十四）	228,787,014.44	161,473,540.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十五）	731,943.27	2,823,719.75
递延所得税资产	（十六）	17,267,829.66	12,406,836.97
其他非流动资产	（十七）	127,843,145.62	13,905,473.23
非流动资产合计		1,687,771,953.39	1,420,116,481.25
资产总计		3,958,981,834.35	3,629,499,563.28

备考合并资产负债表（负债方）

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2015年12月31日	2015年1月1日
流动负债：			
短期借款	(十八)	415,000,000.00	371,333,165.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	(十九)	105,898,278.76	64,293,586.59
应付账款	(二十)	170,559,509.22	163,105,571.54
预收款项	(二十一)	18,324,143.49	21,596,067.13
应付职工薪酬	(二十二)	11,574,454.51	5,768,107.11
应交税费	(二十三)	14,235,074.58	14,421,336.58
应付利息	(二十四)	7,292.00	89,000.00
应付股利	(二十五)	8,255,523.31	4,877,925.67
其他应付款	(二十六)	418,073,331.47	240,782,674.29
一年内到期的非流动负债	(二十七)	10,000,000.00	198,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,171,927,607.34	1,084,767,433.91
非流动负债：			
长期借款	(二十八)	208,936,189.20	40,830,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	(二十九)	10,743,816.74	11,178,997.45
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(三十)	37,616,989.31	36,582,887.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		257,296,995.25	88,591,885.43
负债合计		1,429,224,602.59	1,173,359,319.34
股东权益：			
股本	(三十一)	744,514,410.00	547,744,639.00
资本公积	(三十二)	929,799,097.85	1,126,568,868.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十三)	78,534,754.71	75,710,684.37
未分配利润	(三十四)	724,881,517.66	647,015,232.44
归属于母公司股东权益合计		2,477,729,780.22	2,397,039,424.66
少数股东权益		52,027,451.54	59,100,819.28
股东权益合计		2,529,757,231.76	2,456,140,243.94
负债和股东权益总计		3,958,981,834.35	3,629,499,563.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：山东滨州渤海活塞股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2015年度
一、营业收入	(三十五)	1,471,120,913.47
减：营业成本	(三十五)	1,166,228,895.47
营业税金及附加	(三十六)	9,396,601.94
销售费用	(三十七)	86,589,631.51
管理费用	(三十八)	135,347,808.40
财务费用	(三十九)	14,935,282.48
资产减值损失	(四十)	26,558,934.00
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）	(四十一)	170,652,678.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		157,265,941.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		202,716,438.18
加：营业外收入	(四十二)	12,463,796.34
其中：非流动资产处置利得		2,550,330.74
减：营业外支出	(四十三)	1,905,863.38
其中：非流动资产处置损失		1,171,297.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		213,274,371.14
减：所得税费用	(四十四)	5,391,557.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		207,882,813.48
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润		214,956,181.22
少数股东损益		-7,073,367.74
五、其他综合收益的税后净额		
归属于母公司所有者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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		207,882,813.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		214,956,181.22
归属于少数股东的综合收益总额		-7,073,367.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

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。

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、摩托车的零部件的生产销售；铝及铝制品的生产销售；机床设备及配件的生产销售；汽车（不含小轿车）销售；从事以上产品的进出口贸易。

（二）备考合并财务报表范围

截止2015年12月31日，本公司备考合并财务报表范围内子公司如下：

序 号	子公司名称
1	淄博渤海活塞有限责任公司
2	滨州渤海活塞技工学校
3	滨州博海精工机械有限公司
4	滨州博海联合动力部件有限公司
5	滨州经济开发区博海小额贷款有限公司
6	海纳川（滨州）发动机部件有限公司
7	泰安启程车轮制造有限公司

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、备考合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”。

二、本次重组情况说明

（一）发行股份及支付现金购买资产

本公司拟以发行股份及支付现金的方式向北京海纳川汽车部件股份有限公司（以下简称“海纳川”）购买其持有的海纳川（滨州）发动机部件有限公司（以下简称“滨州发动机”或“目标公司”）100%的股权，向诺德科技股份有限公司（以下简称“诺德科技”）购买其持有的泰安启程车轮制造有限公司（以下简称“泰安启程”或“目标公司”）49%的股权。

根据本次交易方案，在本次交易前需完成滨州发动机的资产整合。海纳川将持有的泰安启程 51%的股权、英瑞杰汽车系统制造（北京）有限责任公司 40%的股权、翰昂汽车零部件（北京）有限公司 20%的股权、天纳克（北京）汽车减振器有限公司 35%的股权、天纳克（北京）排气系统有限公司 49%的股权无偿划转至滨州发动机。

目标公司具体情况如下：

海纳川（滨州）发动机部件有限公司

序 号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资 额(万元)	实缴出资比 例(%)	交易对价 (万元)	现金支付部 分(万元)	股份支付部 分(股数)
1	海纳川	50,000.00	18,600.00	100.00	215,173.48	32,276.02	203,219,397

泰安启程车轮制造有限公司

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资 额(万元)	实缴出资比 例(%)	交易对价 (万元)	现金支付部 分(万元)	股份支付部 分(股数)
1	海纳川	10,710.00	8,415.00	51.00	--	--	--
2	诺德科技	10,290.00	8,085.00	49.00	17,550.66	2,632.60	16,575,623
	合计	21,000.00	16,500.00	100.00	17,550.66	2,632.60	16,575,623

(1) 滨州发动机基本情况

公司名称：海纳川（滨州）发动机部件有限公司

成立时间：2014 年 8 月 18 日

注册地址：山东省滨州市渤海十八路 667 号

注册资本：50,000 万元

注册号/统一社会信用代码：371627200009362

法定代表人：李学军

公司类型：有限责任公司

公司经营范围：汽车发动机部件研发、制造、销售；以自有资金对实体投资、投资咨询；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口（备案范围内的进出口业务）；房地产开发；厂房租赁；物业管理。（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）。

(2) 泰安启程基本情况

公司名称：泰安启程车轮制造有限公司

成立时间：2012 年 2 月 7 日

注册地址：泰安市泰山区东部新区

注册资本：21,000 万元

注册号/统一社会信用代码：91370900590319627Q

法定代表人：李宗奇

公司类型：其他有限责任公司

公司经营范围：低压铸造铝合金车轮的生产、设计、研发、销售；模具研发、销售；汽车零部件、摩托车零部件的销售；有色金属（不含贵金属）的销售；进出口业务（不含出口国营贸易经营及国家限制或禁止的业务）；代理进出口业务（不含出口国营贸易经营及国家限制或禁止的业务）；机械产品的销售；提供自产产品的技术咨询、技术服务。（需许可经营的，须凭许可证经营）（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）向特定对象非公开发行股份募集配套资金

公司拟向不超过 10 名符合条件的特定投资者非公开发行股份 219,795,020 股募集配套资金，配套融资总额不超过拟购买资产交易价格的 100%，且不超过 185,368.86 万元。其中，北汽集团参与本次配套融资的认购，认购金额不低于 30,000 万元。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2014 第二次修订）》[中国证券监督管理委员会公告 2014 年第 53 号]的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并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，还参照中国证监会《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。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2015 年 1 月 1 日，本公司已实施本次定向增发、完成对滨州发动机 100%、泰安启程 49% 股权的收购并持续经营，本次交易中滨州发动机的资产整合涉及的股权无偿划转已经完成。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

（二）备考财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，以经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度财务报表、以普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计的合并基准日目标公司（拟购买资产）2015 年度的财务报表为基础进行编制。

编制方法具体如下：

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策一致，上市公司与目标公司重大会计估计差异如附注四（十）

应收款项、（十六）固定资产所述。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（3）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项；未考虑执行资产重组计划过程中发生的费用。

（4）基于假设 2015 年 1 月 1 日已经完成本次重组，备考报表将未实际支付的购买股权所需支付的现金对价部分列示于其他应付款。

四、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 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）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。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

（五）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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

② 处置子公司或业务

i. 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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

ii. 分步处置子公司

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，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，通常表明应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，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。

③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。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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）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、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。

（八）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。

（九）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

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。

（十）应收款项

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备

本公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

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

滨州发动机、泰安启程单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

本公司按照组合计提坏账准备的应收账款

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。

滨州发动机、泰安启程按照组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法
应收关联方	其他方法
股东借款、员工备用金、押金及其他	其他方法
账龄组合	账龄分析法

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

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

滨州发动机、泰安启程采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

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）	0	0
1-2年	5	5
2-3年	15	15
3-4年	25	25
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

本公司采用其他方法计提坏账准备的组合

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。

滨州发动机、泰安启程采用其他方法计提坏账准备的组合

组合名称	方法说明
应收关联方	不计提坏账
股东借款、员工备用金、押金及其他	不计提坏账

(十一) 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。

（十二）发放贷款及垫款

本公司按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。实际利率在发放贷款时确定，在贷款合同规定期间内保持不变。本公司采用以风险为基础的分类方法（简称风险分类法）将信贷资产分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。其减值准备的计提方法：

分 类	计提比例（%）
正常类	1
关注类	2
次级类	25
可疑类	50
损失类	100

本公司按照相关规定对短期贷款和垫款期末余额计提一般准备。

（十三）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。

（十四）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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“六、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、6、合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

（十五）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。

（十六）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。

本公司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

滨州发动机、泰安启程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	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
生产工具、器具及家具	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3	5	31.67

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。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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，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。

（二十八）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。

（二十九）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。

五、税项

(一) 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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%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%、15%计缴。

(1) 城市维护建设税

公司及子公司滨州渤海活塞技工学校、滨州博海精工机械有限公司、滨州博海联合动力部件有限公司、滨州经济开发区博海小额贷款有限公司按实际交纳流转税的7%计算交纳；子公司淄博渤海活塞有限责任公司按实际交纳流转税的5%计算交纳。

(2) 企业所得税

子公司淄博渤海活塞有限责任公司、滨州渤海活塞技工学校、滨州博海精工机械有限公司、滨州博海联合动力部件有限公司、滨州经济开发区博海小额贷款有限公司、海纳川（滨州）发动机部件有限公司执行25%的企业所得税税率。

(二) 税收优惠及批文

2014年10月31日，公司通过了山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局的国家高新技术企业复审，根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，本公司2014-2016年度按15%的税率缴纳企业所得税。

2014年10月31日，泰安启程被山东省国家税务局认定为高新技术企业，依据国税函[2009]203号文《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，经税务机关批准，2015年度实际适用的企业所得税税率为15%。

六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2015 年 1 月 1 日，期末指 2015 年 12 月 31 日，本期指 2015 年度。

（一）货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			13,440.17			94,697.56
人民币			13,440.17			94,697.56
银行存款：			598,694,451.33			540,091,950.36
人民币			564,973,936.03			523,003,284.16
美元	5,192,884.58	6.4936	33,720,515.30	2,795,277.18	6.119	17,088,666.20
其他货币 资金：			117,156,534.02			125,621,684.02
人民币			117,156,534.02			125,621,684.02
合 计			715,864,425.52			665,808,331.94

注 1：期末其他货币资金主要为信用证、保函保证金等。

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。

（二）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	212,326,888.15	272,380,989.21

（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	116,006,218.17

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 2015 年 12 月 31 日，票据池金额合计 88,253,692.27 元，其中质押票据 66,666,666.67 元。

注 2：公司以票据共 49,339,551.50 元为在银行开具的银行承兑汇票提供质押，其中在民生银行质押 21,395,123.96 元，光大银行质押 11,212,311.45 元，平安银行质押 11,842,116.09 元，招商银行质押 4,890,000.00 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	106,437,711.59	

(4) 截止 2015 年 12 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。

(三) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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	360,365,033.69	100.00	18,040,065.99	5.01	342,324,967.70
其中：账龄组合	360,365,033.69	100.00	18,040,065.99	5.01	342,324,967.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	360,365,033.69	100.00	18,040,065.99		342,324,967.70

(续)

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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	368,287,805.53	99.91	21,357,913.64	5.80	346,929,891.89
其中：账龄组合	368,287,805.53	99.91	21,357,913.64	5.80	346,929,891.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	330,337.30	0.09	330,337.30	100	
合 计	368,618,142.83	100	21,688,250.94		346,929,891.89

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		净额
	金 额	比例%	坏账准备		
1 年以内	348,276,691.99	96.65	12,396,204.03		335,880,487.96
1 至 2 年	8,063,284.75	2.24	2,418,985.43		5,644,299.32
2 至 3 年	1,600,360.84	0.44	800,180.42		800,180.42
3 年以上	2,424,696.11	0.67	2,424,696.11		
合 计	360,365,033.69	100.00	18,040,065.99		342,324,967.70

(续)

账龄	金额	期初数		净额
		比例%	坏账准备	
1年以内	354,162,509.22	96.16	13,136,170.82	341,026,338.40
1至2年	2,922,707.57	0.79	876,812.27	2,045,895.30
2至3年	7,715,316.39	2.09	3,857,658.20	3,857,658.19
3年以上	3,487,272.35	0.96	3,487,272.35	0.00
合计	368,287,805.53	100.00	21,357,913.64	346,929,891.89

(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 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 3,648,184.95 元。

(3) 本期无实际核销的应收款项

(4) 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
MHT LUXURY ALLOYS	47,291,899.89	13.12	
潍柴动力(潍坊)备品资 源有限公司	37,586,419.39	10.43	1,879,320.97
WHEEL PROS	25,739,821.95	7.15	
海纳川广州汽车部件有 限公司	16,156,874.97	4.48	
KOHLER CO.	15,084,644.49	4.19	754,232.22
合计	141,859,660.69	39.37	2,633,553.19

(四) 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	25,037,397.82	92.42	30,715,319.46	95.39
1至2年	2,038,398.05	7.53	857,032.67	2.66
2至3年	13,633.68	0.05	628,165.00	1.95
3年以上				
合计	27,089,429.55	100.00	32,200,517.13	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%
滨州市滨北新材料有限公司	6,933,616.06	25.60
山东电力集团公司泰安供电公司	2,350,135.92	8.68
上海超今国际贸易有限公司	2,324,127.31	8.58
国网山东高青县供电公司	1,886,799.94	6.97
上海金蚨裕合金材料有限公司	1,169,850.08	4.32
合 计	14,664,529.31	54.15

(五) 应收利息

项 目	期末数	期初数
应收贷款利息	302,443.00	682,548.00

(六) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	29,411,657.11	100.00	857,603.77	2.92	28,554,053.34
其中：账龄组合	29,411,657.11	100.00	857,603.77	2.92	28,554,053.34
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	29,411,657.11	100.00	857,603.77		28,554,053.34

(续)

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	17,520,695.22	98.73	900,312.31	5.14	16,620,382.91
其中：账龄组合	17,520,695.22	98.73	900,312.31	5.14	16,620,382.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	225,755.79	1.27	225,755.79	100.00	
合 计	17,746,451.01	100.00	1,126,068.10		16,620,382.91

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

账 龄	金 额	期末数		净额
		比例%	坏账准备	
1年以内	14,354,255.83	48.80	100,538.76	14,253,717.07
1至2年	5,000.00	0.02	1,500.00	3,500.00
2至3年	14,299,336.27	48.62	2,500.00	14,296,836.27
3年以上	753,065.01	2.56	753,065.01	
合 计	29,411,657.11	100.00	857,603.77	28,554,053.34

（续）

账 龄	金 额	期初数		净额
		比例%	坏账准备	
1年以内	2,405,732.73	13.73	83,186.09	2,322,546.64
1至2年	14,299,336.27	81.61	1,500.00	14,297,836.27
2至3年				
3年以上	815,626.22	4.66	815,626.22	
合 计	17,520,695.22	100.00	900,312.31	16,620,382.91

（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 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 268,464.33 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
三年以上的预付账款转入	469,922.70	570,846.93
员工借款	755,806.17	974,066.45
保证金	1,668,411.00	1,205,500.00
股东借款	14,294,336.27	14,294,336.27
处置模具	11,704,349.71	
其他	518,831.26	701,701.36
合 计	29,411,657.11	17,746,451.01

（5）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
丹阳迪悦光学电子有 限公司	股东借款	14,294,336.27	2-3年	48.60	
北京海纳川汽车部 件股份有限公司	处置模具	11,704,349.71	1年以内	39.79	
高青县住房和城乡建设局	保证金	590,000.00	1年以内	2.01	29,500.00
滨州实验学校	保证金	500,000.00	3年以上	1.70	500,000.00
滨州市滨城区人民 法院	保证金	360,000.00	1年以内	1.23	18,000.00
合 计		27,448,685.98		93.33	547,500.00

（七）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	53,086,348.64	5,567,487.13	47,518,861.51
周转材料	3,447,679.38	1,525,034.23	1,922,645.15
自制半成品	5,123,048.37	636,166.18	4,486,882.19
委托加工材料	638,404.93		638,404.93
在产品	89,171,561.79		89,171,561.79
库存商品	314,162,716.55	11,828,321.67	302,334,394.88
合 计	465,629,759.66	19,557,009.21	446,072,750.45

（续）

存货种类	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,967,616.54	3,285,092.08	51,682,524.46
周转材料	4,138,448.74	1,575,012.05	2,563,436.69
自制半成品	11,905,829.81	408,619.45	11,497,210.36
委托加工材料	675,566.93		675,566.93
在产品	94,231,849.70		94,231,849.70
库存商品	266,989,901.06	8,748,286.75	258,241,614.31
合 计	432,909,212.78	14,017,010.33	418,892,202.45

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	3,285,092.08	2,454,544.39		172,149.34		5,567,487.13
周转材料	1,575,012.05	-8,766.97		41,210.85		1,525,034.23
自制半成品	408,619.45	257,078.72		29,531.99		636,166.18
委托加工材料						
在产品						
库存商品	8,748,286.75	3,804,004.09		723,969.17		11,828,321.67
合计	14,017,010.33	6,506,860.23		966,861.35		19,557,009.21

(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

(八) 其他流动资产

(1) 其他流动资产情况

项目	期末数	期初数
购买理财产品	406,076,666.67	327,000,000.00
发放贷款及垫款	77,436,831.95	116,211,000.00
预缴税款及待抵扣进项税	15,161,424.63	12,446,149.11
应收出口退税		211,069.39
合计	498,674,923.25	455,868,218.50

(2) 发放贷款及垫款明细情况

项目	期末数	期初数
保证贷款	110,544,555.00	121,350,000.00
抵押贷款	2,900,000.00	7,000,000.00
质押贷款	1,600,000.00	1,500,000.00
合计	115,044,555.00	129,850,000.00
贷款损失准备	37,607,723.05	13,639,000.00
账面价值	77,436,831.95	116,211,000.00

(3) 贷款五级分类及贷款损失准备明细

① 贷款专项准备

分类	期末余额	计提比例%	计提金额	期初余额	计提比例%	计提金额
正常	41,000,000.00	1	410,000.00	56,050,000.00	1	560,500.00
关注	3,000,000.00	2	60,000.00	29,000,000.00	2	580,000.00
次级		25		44,800,000.00	25	11,200,000.00
可疑	70,114,555.00	50	35,057,277.50		50	
损失	930,000.00	100	930,000.00		100	
合计	115,044,555.00		36,457,277.50	129,850,000.00		12,340,500.00

② 贷款一般准备

分类	期末余额	计提比例%	计提金额	期初余额	计提比例%	计提金额
正常	41,000,000.00	1	410,000.00	56,050,000.00	1	560,500.00
关注	3,000,000.00	1	30,000.00	29,000,000.00	1	290,000.00
次级		1		44,800,000.00	1	448,000.00
可疑	70,114,555.00	1	701,145.55		1	
损失	930,000.00	1	9,300.00		1	
合计	115,044,555.00		1,150,445.55	129,850,000.00		1,298,500.00

(九) 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	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
其中：按公允价值 计量						
按成本计量	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

(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			期末
	期初	本期增加	本期减少	
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
合 计		1,500,000.00		1,500,000.00

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

被投资单位	减值准备		在被投资单位 期末持股比例（%）	本期现金 红利
	期初	本期增加 本期减少		
信阳银光机械有限责任公司			2.64	23,107.50
北京福田产业投资控股集团股份 有限公司			0.19	
合 计				23,107.50

（十）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加（权益 法下确认的投 资收益）	本期减少（宣告 发放现金股利 或利润）	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
英瑞杰汽车系统制造 （北京）有限责任公司	82,416,081.50	27,248,372.19	16,000,000.00	93,664,453.69		
翰昂汽车零部件（北 京）有限公司	173,750,599.05	53,125,108.45	47,200,000.00	179,675,707.50		
天纳克（北京）汽车减 振器有限公司	94,892,946.78	63,542,846.27	51,435,013.65	107,000,779.40		
天纳克（北京）排气系 统有限公司	17,405,212.46	13,349,614.35	9,792,323.44	20,962,503.37		
合 计	368,464,839.79	157,265,941.26	124,427,337.09	401,303,443.96		

（十一）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	456,544,901.33	246,794,094.85	693,290,570.85	14,955,011.16	1,411,584,578.19
2.本期增加额	11,529,987.47	32,459,660.98	113,800,437.93	758,050.78	158,548,137.16
（1）购置		11,959,695.51	1,511,609.81		13,471,305.32
（2）在建工程转入	11,529,987.47	20,499,965.47	112,288,828.12	758,050.78	145,076,831.84
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	2,595,363.29	14,843,077.84	21,242,289.55	3,267,428.00	41,948,158.68
（1）处置或报废	2,595,363.29	14,843,077.84	21,242,289.55	3,267,428.00	41,948,158.68
4.期末余额	465,479,525.51	264,410,677.99	785,848,719.23	12,445,633.94	1,528,184,556.67
二、累计折旧					
1.期初余额	100,631,165.68	126,358,910.88	336,384,965.95	7,225,428.79	570,600,471.30
2.本期增加额	16,484,293.33	18,185,764.77	62,259,524.84	1,659,218.89	98,588,801.83
（1）计提	16,484,293.33	18,185,764.77	62,259,524.84	1,659,218.89	98,588,801.83
3.本期减少额	1,731,532.91	5,760,077.02	19,221,345.47	2,155,309.84	28,868,265.24
（1）处置或报废	1,731,532.91	5,760,077.02	19,221,345.47	2,155,309.84	28,868,265.24

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	115,383,926.10	138,784,598.63	379,423,145.32	6,729,337.84	640,321,007.89
三、减值准备合计					
1.期初余额			234,037.35		234,037.35
2.本期增加额					
(1) 计提					
3.本期减少额			234,037.35		234,037.35
(1) 处置或报废			234,037.35		234,037.35
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	350,095,599.41	125,626,079.36	406,425,573.91	5,716,296.10	887,863,548.78
2.期初账面价值	355,913,735.65	120,435,183.97	356,671,567.55	7,729,582.37	840,750,069.54

注1: 固定资产抵押情况见附注六（十四）、无形资产。

注2: 泰安启程公司以账面价值为 50,700,723.42 元(原价 60,930,234.00 元)的房屋建筑物和机械设备, 无形资产中 27,192 m²的土地使用权(账面价值 7,118,190.00 元, 原价 7,559,400.00 元)。作为 20,000,000.00 元短期借款的抵押物。

(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	3,476,653.92		24,494,467.28
机器设备	581,866.86	132,465.72		449,401.14 备用机器
合 计	28,552,988.06	3,609,119.64		24,943,868.42

本公司自 2012 年 8 月特种合金停产后, 2013 年 9 月 11 日, 公司第五届董事会第九次会议审议通过了本次出售资产事项, 公司与焦作市鑫丰房屋拆迁爆破有限责任公司签订《产能 5.6 万吨电解铝相关设备处置合同》, 公司将产能 5.6 万吨电解铝相关设备出售给鑫丰公司, 交易金额合计 103,470,930.00 元。截至到 2015 年 12 月 31 日, 总共收到款项 93,527,240.00 元。

(3) 截至2015年12月31日, 本公司无融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至2015年12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	3,191,650.41	房产证正在办理中
合金深加工车间(新)	5,772,970.54	房产证正在办理中
特种合金南车间(三期)	2,287,080.90	房产证正在办理中

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

特种合金北车间（三期）	2,287,080.90	房产证正在办理中
熔铸车间东接	978,312.68	房产证正在办理中
博海精机南扩	8,215,395.83	房产证正在办理中
北沿街房三期	306,095.06	房产证正在办理中
盐芯车间	1,164,557.05	房产证正在办理中
博海精机北扩	5,745,495.36	房产证正在办理中
工模车间扩建	1,879,178.30	房产证正在办理中
铸造车间扩建	7,921,164.93	房产证正在办理中
技术研发中心办公楼	27,628,975.55	房产证正在办理中
轿车活塞车间	28,342,173.74	房产证正在办理中
办公楼	5,151,010.13	房产证正在办理中
镶环加工车间	12,646,250.86	房产证正在办理中
镶环铸造车间	9,840,083.30	房产证正在办理中
活塞加工车间	12,624,597.27	房产证正在办理中
活塞铸造车间	12,190,938.72	房产证正在办理中
综合仓库	3,604,693.74	房产证正在办理中
单职工宿舍	4,852,104.90	房产证正在办理中
餐厅	1,466,561.02	房产证正在办理中
动力房	6,850,606.71	房产证正在办理中
合计	164,946,977.90	

（十二）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	9,400,030.36		9,400,030.36	1,789,632.89		1,789,632.89
年产 40 万只汽车用高 强化锻钢结构活塞制 造项目	6,395,726.51		6,395,726.51	6,395,726.51		6,395,726.51
年产 200 万只大功率 柴油机铝合金活塞建 设项目				2,158,974.36		2,158,974.36
节能环保轿车用活 塞技术改造项目				1,095,031.56		1,095,031.56
年产 25 万套发动机 缸体缸盖曲轴建设 项目	726,634.86		726,634.86			
合 计	16,522,391.73		16,522,391.73	11,439,365.32		11,439,365.32

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	1,789,632.89	96,742,246.40	89,131,848.93		9,400,030.36
年产 40 万只汽车用高强度锻钢结构活塞制造项目	6,395,726.51	10,988,129.52	10,988,129.52		6,395,726.51
年产 200 万只大功率柴油机铝合金活塞建设项目	2,158,974.36	41,702,847.47	43,861,821.83		
节能环保轿车用活塞技术改造项目	1,095,031.56		1,095,031.56		
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目		726,634.86			726,634.86
合计	11,439,365.32	150,159,858.25	145,076,831.84		16,522,391.73

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	76.52%				76.52%	募集资金
年产 40 万只汽车用高强度锻钢结构活塞制造项目	273,660,000.00	21.60%				21.60%	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	60.76%				60.76%	募集资金
节能环保轿车用活塞技术改造项目							
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目	1,394,000,000.00	0.05%				0.05%	自筹资金
合计		--				--	--

(3) 本公司期末在建工程不存在减值迹象。

(十三) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数	转入清理的原因
特种合金相关设备	5,952,635.93	7,352,635.93	停产处置

（十四）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	172,228,690.82		29,635.37	172,258,326.19
2.本期增加金额	72,033,707.50		242,844.83	72,276,552.33
(1)购置	72,033,707.50		242,844.83	72,276,552.33
(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	244,262,398.32		272,480.20	244,534,878.52
二、累计摊销				
1.期初余额	10,760,209.92		24,575.55	10,784,785.47
2.本期增加金额	4,936,766.71		26,311.90	4,963,078.61
(1)计提	4,936,766.71		26,311.90	4,963,078.61
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	15,696,976.63		50,887.45	15,747,864.08
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	228,565,421.69		221,592.75	228,787,014.44
2.期初账面价值	161,468,480.90		5,059.82	161,473,540.72

注 1: 2015 年 12 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 号土地使用权在农业银行滨州分行办理抵押, 抵押价值 7,543.57 万元, 抵押期限 2015 年 3 月 24 日至 2018 年 3 月 24 日, 与对应房产 (M-00125d) 共同取得借款, 借款明细见附注六(十八)、(二十八)。

注 3: 公司以持有的滨国用(2012)第 k0356 号土地使用权在中国银行滨州分行办理抵押, 抵押价值 9,326.27 万元, 抵押期限 2015 年 12 月 4 日至 2018 年 12 月 3 日, 与对应房产 (M-00125g、M-00125h、M-00161) 共同取得借款, 借款明细见附注六(十八)、(二十八)。

注 4: 公司以持有的滨国用(2012)第 k0357 号土地使用权在招商银行滨州分行办理抵押, 抵押价值 6,599.04 万元, 抵押期限 2015 年 2 月 16 日至 2017 年 2 月 15 日, 与对应房产 (M-00125a、M-00125b、M-00125c) 共同取得借款, 借款明细见附注六(十八)、(二十八)。

注 5: 公司以持有的滨国用(2012)第 k0387 号土地使用权在工行滨州新城支行办理抵押, 抵押价值 7,601.09 万元, 抵押期限 2014 年 11 月 21 日至 2016 年 11 月 20 日, 与对应房产 (M-00125e、M-00125f) 共同取得借款, 借款明细见附注六(十八)、(二十八)。

注 6: 泰安启程公司土地使用权抵押情况见附注六(十一)、固定资产。

(2) 本公司未办妥产权证书的土地使用权情况。

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
淄博公司土地使用权	1,119,251.00	正在办理中

(3) 截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司无开发项目支出。

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,823,719.75	266,296.27	2,358,072.75		731,943.27

(十六) 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	74,911,956.47	15,229,114.39	50,470,329.37	8,871,167.66
其中: 坏账准备	18,897,669.76	2,854,088.81	22,814,319.04	3,433,918.50
存货跌价准备	19,557,009.21	3,260,706.20	14,017,010.33	2,352,124.16
贷款减值准备	36,457,277.50	9,114,319.38	13,639,000.00	3,085,125.00
未实现内部利润	10,810,185.17	1,621,527.77	10,548,583.60	1,582,287.54
递延收益	2,781,250.00	417,187.50	3,893,750.00	584,062.50
可抵扣亏损			9,128,795.13	1,369,319.27
合 计	88,503,391.64	17,267,829.66	74,041,458.10	12,406,836.97

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	8,019,016.94	3,270,419.16
其中：固定资产减值准备		234,037.35
可抵扣亏损	8,019,016.94	3,036,381.81
合 计	8,019,016.94	3,270,419.16

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末数	期初数
2019 年度	3,036,381.81	3,036,381.81
2020 年度	4,982,635.13	
合 计	8,019,016.94	3,036,381.81

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程、设备款	127,078,424.62	13,140,752.23
其他	764,721.00	764,721.00
合 计	127,843,145.62	13,905,473.23

(十八) 短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末数	期初数
质押借款	60,000,000.00	126,333,165.00
抵押借款	170,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	170,000,000.00	160,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	5,000,000.00
合 计	415,000,000.00	371,333,165.00

注：抵押借款抵押物情况见附注六（十一）、固定资产，（十四）、无形资产。

(2) 公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	105,898,278.76	64,293,586.59

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

（二十）应付账款

应付账款列示

项 目	期末数	期初数
应付采购款	170,559,509.22	163,105,571.54

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

（二十一）预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	18,324,143.49	21,596,067.13

（二十二）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	5,746,464.52	282,288,617.42	276,460,627.43	11,574,454.51
离职后福利-设定提存计划	21,642.59	40,026,294.20	40,047,936.79	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	5,768,107.11	322,314,911.62	316,508,564.22	11,574,454.51

（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	2,708,674.78	232,316,741.61	227,804,135.19	7,221,281.20
职工福利费		20,798,924.60	20,798,924.60	
社会保险费	9,901.25	14,972,389.12	14,982,290.37	
其中：1. 医疗保险费	8,366.90	11,908,632.44	11,916,999.34	
2. 工伤保险费	543.02	1,656,662.58	1,657,205.60	
3. 生育保险费	991.33	1,407,094.10	1,408,085.43	
住房公积金	1,145,577.08	9,764,958.92	8,673,776.00	2,236,760.00
工会经费和职工教育经费	1,882,311.41	4,316,411.84	4,082,309.94	2,116,413.31
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		119,191.33	119,191.33	
合 计	5,746,464.52	282,288,617.42	276,460,627.43	11,574,454.51

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	21,642.59	40,026,294.20	40,047,936.79	
其中：1. 基本养老保险费	20,521.80	30,622,130.65	30,642,652.45	
2. 失业保险费	1,120.79	4,218,663.27	4,219,784.06	
3. 企业年金缴费		5,185,500.28	5,185,500.28	
合计	21,642.59	40,026,294.20	40,047,936.79	

(二十三) 应交税费

税项	期末数	期初数
增值税		6,136,787.36
营业税	871,446.93	828,590.63
企业所得税	8,454,835.02	3,506,275.84
个人所得税	706,243.14	846,432.53
城市维护建设税	554,228.91	274,202.24
房产税	1,191,470.54	1,053,470.38
土地使用税	1,720,695.90	1,178,006.65
教育费附加	394,281.76	194,262.71
印花税	271,178.28	242,038.30
其他	70,694.10	161,269.94
合计	14,235,074.58	14,421,336.58

(二十四) 应付利息

项目	期末数	期初数
到期还本付息的利息	7,292.00	89,000.00

(二十五) 应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利	8,255,523.31	4,877,925.67

（二十六）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	29,226,463.12	30,954,527.44
往来款	17,633,963.64	18,488,054.78
预提费用	20,469,384.08	18,744,033.51
应付泰山区财政局	1,500,000.00	1,500,000.00
应付股权转让款	349,086,200.00	169,086,200.00
其他	157,320.63	2,009,858.56
合 计	418,073,331.47	240,782,674.29

（2）本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十七）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	10,000,000.00	198,500,000.00

（二十八）长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
质押借款				
抵押借款	160,000,000.00	4.75%-6.04%	119,500,000.00	
保证借款	45,000,000.00	5.25%-6.04%	115,000,000.00	
信用借款	13,936,189.20		4,830,000.00	
小 计	218,936,189.20		239,330,000.00	
减：一年内到期的长期借款	10,000,000.00		198,500,000.00	
合 计	208,936,189.20		40,830,000.00	

注：抵押借款抵押物情况见附注六（十一）、固定资产，（十四）、无形资产

（二十九）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	10,743,816.74	11,178,997.45
其他长期福利		
合 计	10,743,816.74	11,178,997.45

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（三十）递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	36,582,887.98	7,900,000.00	6,865,898.67	37,616,989.31

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	3,893,750.00		1,112,500.00		2,781,250.00	与资产相关	注 1
成套精密高速数控装备项目	4,500,000.00		900,000.00		3,600,000.00	与资产相关	注 2
2009 年提高自主创新 能力高新技术项目	1,500,000.00		375,000.00		1,125,000.00	与资产相关	注 3
压力铸造用陶瓷盐 芯及其活塞项目	2,000,000.00		250,000.00		1,750,000.00	与资产相关	注 4
两化融合专项资金 项目	1,500,000.00		1,500,000.00			与收益相关	注 5
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 6
汽车发动机活塞绿 色制造产业应用示 范课题	680,000.00		85,000.00		595,000.00	与资产相关	注 7
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 8
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 9
高功率低排放发动 机锻钢活塞技术研 发产业化	4,358,959.66	2,300,000.00	2,258,959.66		4,400,000.00	与资产/收 益相关	注 10
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 11
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 12
活塞高档数控装备 智能制造技术研发 与应用		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关	注 13
基础设施建设和节 能减排配套项目	5,395,178.32		110,105.68		5,285,072.64	与资产相关	注 14
技术改造专项资金	800,000.00		158,333.33		641,666.67	与资产相关	注 15
基础设施建设资金	2,955,000.00	1,600,000.00	116,000.00		4,439,000.00	与资产相关	注 16
合计	36,582,887.98	7,900,000.00	6,865,898.67		37,616,989.31		

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: 根据工业和信息化部工信部信函【2012】325 号, 对公司“基于物联网技术的管控一体化系统”项目补助款 1,500,000.00 元。

注 6: 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 7: 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 8: 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 9: 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 10: 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 11: 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 12: 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 13: 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 14: 根据高青县人民政府与淄博公司签订的投资协议书, 对公司拨付 5,505,284.00 元用于基础设施及节能减排设施配套。

注 15: 根据淄经信发【2013】120 号, 对公司拨付企业技术改造专项资金 800,000.00 元。

注 16: 2014 年 10 月, 山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 3,000,000.00 元; 2015 年 7 月, 山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设

资金 1,000,000.00 元；2015 年 9 月，山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 600,000.00 元。

（三十一）股本

股份总数	期初数	本期增减变动 (+、-)				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
小计	547,744,639.00			196,769,771.00		196,769,771.00	744,514,410.00

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，合计增加股本 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: 本次重组公司拟向不超过 10 名符合条件的特定投资者非公开发行股份 219,795,020 股，并假定 2015 年 1 月 1 日本公司已实施本次定向增发，增发后，股本增加人民币 219,795,020.00 元，增至 547,744,639.00 元。

注 9: 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，股本增至人民币 744,514,410.00 元。

（三十二）资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,095,352,292.86		196,769,771.00	898,582,521.86
其他资本公积	31,216,575.99			31,216,575.99
合 计	1,126,568,868.85		196,769,771.00	929,799,097.85

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 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资本公积 3,087,104.59 元。

注 8: 本次重组, 公司拟向海纳川非公开发行股份 203,219,397 股, 并支付部分现金对价购买其持有的滨州发动机 100% 股权, 并假定 2015 年 1 月 1 日本公司已实施本次定向增发, 截至 2015 年 1 月 1 日, 滨州发动机账面净资产为 458,646,041.47 元, 公司按照账面净资产作为长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与发行股份的面值和支付现金对价的差额 112,666,444.47 元计入资本公积; 同时, 由于该合并为同一控制下的企业合并, 需要将滨州发动机在合并前实现的留存收益中归属于公司的部分, 即 154,967,964.61 元自资本公积转入留存收益。

注 9: 本次重组, 公司拟向诺德科技发行股份 16,575,623 股并支付现金对价 26,326,000.00 元购买其持有的泰安启程 49% 的股权, 并假定 2015 年 1 月 1 日本公司已实施本次定向增发, 本次发行股份的公允价值与面值的差额 132,604,984.00 元计入资本公积, 同时在合并报表时, 因购买少数股权新取得的长期股权投资 175,506,607.00 元与按照新增持股比例确定的在合并日开始持续计算的净资产份额 83,797,286.10 元之间的差额 91,709,320.90 元冲减资本公积。

注 10: 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。

(三十三) 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	75,710,684.37	2,824,070.34		78,534,754.71

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。

(三十四) 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	647,015,232.44	404,020,851.22	
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	647,015,232.44	404,020,851.22	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	214,956,181.22	259,522,539.63	
减: 提取法定盈余公积	2,824,070.34	8,329,417.93	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	9,838,488.57	8,198,740.48	
转作股本的普通股股利			

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	124,427,337.09	
期末未分配利润	724,881,517.66	647,015,232.44

注：其他减少 124,427,337.09 元系联营公司 2015 年度向海纳川分配的现金红利。

（三十五）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	1,383,720,792.38	1,080,590,140.97
其他业务	87,400,121.09	85,638,754.50
合 计	1,471,120,913.47	1,166,228,895.47

（三十六）营业税金及附加

项 目	本期发生额
营业税	322,394.84
城市维护建设税	5,263,737.49
教育费附加	3,810,469.61
合 计	9,396,601.94

（三十七）销售费用

项 目	本期发生额
运输费	9,620,367.02
广告费	1,561,707.22
差旅费	4,347,425.97
会议费	382,956.66
通讯费	130,355.00
出口产品费用	9,796,548.09
佣金	18,983,465.84
退货损失	3,062,021.64
工资类费用	10,664,388.75
仓储费	3,610,449.75
业务开发费用	5,729,045.83
保修费用	18,122,484.85
其它	578,414.89
合 计	86,589,631.51

（三十八）管理费用

项 目	本期发生额
技术开发费	52,361,971.66
工资类费用	29,478,166.77
折旧	8,832,116.28
税金	12,639,042.12
低值易耗品摊销	1,043,301.47
修理费	4,169,895.45
办公费	3,123,187.78
业务招待费	2,112,830.06
咨询费	4,276,806.01
交通费	936,313.80
环保、排污费	1,360,482.57
差旅费	1,735,247.61
会议费	237,524.45
无形资产摊销	4,760,282.71
绿化费	176,337.04
水电费	1,309,141.60
董事会费	245,567.80
老干部专用金等费用	122,297.60
其他费用	6,427,295.62
合 计	135,347,808.40

（三十九）财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	35,281,153.84
减：利息收入	6,112,448.09
汇兑损益	-15,615,042.93
手续费	1,381,619.66
合 计	14,935,282.48

（四十）资产减值损失

项 目	本期发生额
坏账损失	-3,916,649.28

存货跌价损失	6,506,860.23
贷款减值损失	23,968,723.05
合 计	26,558,934.00

注：贷款减值损失系控股子公司滨州经济开发区小额贷款有限公司按照五级分类针对对外贷款计提的减值准备。

（四十一）投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	157,265,941.26
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	23,107.50
理财产品取得的投资收益	13,363,629.75
其他	
合 计	170,652,678.51

（四十二）营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,550,330.74	2,550,330.74
其中：固定资产处置利得	2,550,330.74	2,550,330.74
债务重组利得		
政府补助	9,751,298.67	9,751,298.67
罚款收入	22,693.07	22,693.07
其他	139,473.86	139,473.86
合 计	12,463,796.34	12,463,796.34

其中，政府补助明细如下：

序号	项 目	本期发生额	与资产相关/与收益相关	备注
1	铝熔渣项目递延收益	1,112,500.00	与资产相关	注 1
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	375,000.00	与资产相关	注 1
3	成套精密高速数控装备项目	900,000.00	与资产相关	注 1
4	汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范	85,000.00	与资产相关	注 1
5	高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发与产业化项目	2,258,959.66	与资产/收益相关	注 1
6	基础设施建设和节能减排配套项目	110,105.68	与资产相关	注 1
7	基础设施建设资金	116,000.00	与资产相关	注 1

山东滨州渤海活塞股份有限公司备考合并财务报表附注
2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8	压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目	250,000.00	与资产相关	注 1
9	技术改造专项资金	158,333.33	与资产相关	注 1
10	第一书记经费	10,000.00	与收益相关	
11	滨州市人力资源社会保障局	100,000.00	与收益相关	
12	滨州经济开发区科技局专利资助资金	13,800.00	与收益相关	
13	滨州市人力资源和社会保障局引智资金	10,000.00	与收益相关	
14	滨州经济开发区财政局专项资金	500,000.00	与收益相关	
15	两化融合专项资金项目	1,500,000.00	与收益相关	注 1
16	山东省财政厅集中支付中心专利资助资金	8,000.00	与收益相关	
17	金蓝领补助资金	90,000.00	与收益相关	
18	进口产品贴息	670,000.00	与收益相关	
19	山东省财政厅集中支付中心专利资助资金	10,000.00	与收益相关	
20	金蓝领补助资金	54,000.00	与收益相关	
21	滨州开发区财政局其他科学技术资金	410,000.00	与收益相关	
22	滨州经济开发区财政局活塞市级补助资金	60,000.00	与收益相关	
23	滨州开发区财政局其他技术与开发资金	220,000.00	与收益相关	
24	财政局出口信用保险款	64,800.00	与收益相关	
25	区财政局 2015 年市级节能专项资金	390,000.00	与收益相关	
26	财政拨款中央外贸发展资金补贴	153,800.00	与收益相关	
27	预拨 2015 年出口奖励资金	30,000.00	与收益相关	
28	金蓝领培训项目补贴	91,000.00	与收益相关	
合 计		9,751,298.67		

注 1: 序号为 1、2、3、4、5、6、7、8、9、15 的专项资金详见附注六、(三十);

(四十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,171,297.52	1,171,297.52
其中: 固定资产处置损失	1,171,297.52	1,171,297.52
债务重组损失		
罚没支出		
对外捐赠	510,000.00	510,000.00
其他	224,565.86	224,565.86
合 计	1,905,863.38	1,905,863.38

（四十四）所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,252,550.35
递延所得税费用	-4,860,992.69
合 计	5,391,557.66

（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
利润总额	213,274,371.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,991,155.68
子公司适用不同税率的影响	13,543,312.57
调整以前期间所得税的影响	252,501.79
非应税收入的影响	-39,316,485.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	338,698.91
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	1,245,658.78
技术开发费加计扣除的影响	-2,663,284.76
其他	
所得税费用	5,391,557.66

（四十五）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	38,270,596.69	信用证、保函保证金存款
应收票据	116,006,218.17	质押取得银行授信额度
固定资产	153,310,053.01	抵押取得银行授信额度
无形资产	120,597,520.39	抵押取得银行授信额度
合 计	428,184,388.26	

（四十六）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:			33,720,515.30
-美元	5,192,884.58	6.4936	33,720,515.30
应收账款			21,824,583.50
-美元	3,357,960.16	6.4936	21,805,250.07
-欧元	2,724.86	7.0952	19,333.43
合 计			55,545,098.80

七、合并范围的变动

（一）其他原因的合并范围变动

无。

（二）本期新纳入合并范围的主体

无。

八、在其他主体中的权益

（一）关于在子公司中权益的披露

（1）企业集团的构成情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
滨州渤海活塞技工学校	滨州市渤海二十一路 569 号	滨州市渤海二十一路 569 号	专业技能 培训	100.00		设立
滨州博海精工机械有限公司	滨州市渤海二十一路 569 号	滨州市渤海二十一路 569 号	制造业	100.00		设立
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	滨州市黄河五路 315 号	滨州市黄河五路 315 号	财务咨询 与贷款	51.00		设立
滨州博海联合动力部件有限公司	滨州市渤海二十一路 569 号	滨州市渤海二十一路 569 号	制造业	51.00		设立
淄博渤海活塞有限责任公司	高青县城黄河路 17 号	高青县城黄河路 17 号	制造业	84.71		同一控制下 企业合并
海纳川（滨州）发动机部件有限公司	滨州市渤海十八路 667 号	滨州市渤海十八路 667 号	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
泰安启程车轮制造有限公司	泰安市泰山区东部新区	泰安市泰山区东部新区	制造业	49.00	51.00	同一控制下 企业合并

(2) 重要的非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	当期期末少数股东权益余额
滨州经济开发区渤海小额贷款有限公司	49.00	-7,094,702.60	-	42,325,808.34
滨州渤海联合动力部件有限公司	49.00	523,517.46	-	3,700,600.56
淄博渤海活塞有限责任公司	15.29	-502,182.60	-	6,001,042.64
合计		-7,073,367.74		52,027,451.54

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	本期数			上期数		
	滨州经济开发区渤海小额贷款有限公司	滨州渤海联合动力部件有限公司	淄博渤海活塞有限责任公司	滨州经济开发区渤海小额贷款有限公司	滨州渤海联合动力部件有限公司	淄博渤海活塞有限责任公司
流动资产	82,770,678.75	11,511,460.41	54,360,648.92	120,105,251.72	6,878,109.81	51,937,358.35
非流动资产	9,118,821.88	25,640.21	184,606,195.73	3,085,125.00		139,037,049.42
资产合计	91,889,500.63	11,537,100.62	238,966,844.65	123,190,376.72	6,878,109.81	190,974,407.77
流动负债	5,510,299.93	3,984,542.33	179,018,739.03	22,332,191.12	393,954.50	132,315,348.51
非流动负债			10,365,739.31			9,150,178.32
负债合计	5,510,299.93	3,984,542.33	189,384,478.34	22,332,191.12	393,954.50	141,465,526.83
营业收入	6,092,306.40	11,283,754.44	168,208,125.86			
净利润	-14,478,984.90	1,068,402.98	73,485.37			
综合收益总额	-14,478,984.90	1,068,402.98	73,485.37			

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师审核公司制定审计风险管理的政策和程序，并将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

本公司期末银行借款为固定利率，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

（2）外汇风险

本公司期末已无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较大风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
北京汽车集团有限公司	北京市顺义区双河大街 99 号	制造业	454,933.20	32.95%	32.95%

注：根据滨州市人民政府国有资产监督管理委员会滨国资函[2014]7 号的通知，滨州市人民政府代表公司控股股东滨州市国资委与北京汽车集团有限公司（以下简称“北汽集团”）于 2014 年 6 月 16 日签订了《滨州市人民政府与北京汽车集团有限公司之国有股份无偿划转协议》，拟将滨州市国资委持有的本公司 105,144,728 股（占本公司总股本的 32.06%）国有股份无偿划转给北汽集团持有。

国务院国有资产监督管理委员会于 2015 年 5 月 19 日下发《关于无偿划转滨州市人民政府国有资产监督管理委员会所持山东滨州渤海活塞股份有限公司全部股份有关问题的批复》（国资产权[2015]356 号），批准了本次无偿划转；公司于 2015 年 6 月 25 日收到北

京汽车集团有限公司转来的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，股权过户登记手续已于2015年6月24日完成。

（二）本公司的子公司

详见附注八。

（三）本公司的合营和联营企业情况

详见附注六（十）。

（四）本公司的其他关联方情况

序号	关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	北京海纳川汽车部件股份有限公司	受同一最终方控制
2	北京汽车销售有限公司	受同一最终方控制
3	北京汽车股份有限公司	受同一最终方控制
4	北京泰普越野车科技有限公司	受同一最终方控制
5	海纳川广州汽车部件有限公司	受同一最终方控制
6	北京汽车集团财务有限公司	受同一最终方控制
7	北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	受同一最终方控制
8	北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	受同一最终方控制

（五）关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联交易由双方协商作价，具体方法：采购货物，按照材料成本费用加正常及必要的铸造、加工费用确定；销售业务，参照市场价格且保持相对稳定。

①销售货物

关联方名称	交易内容	定价方式	本期发生额
北京海纳川汽车部件股份有限公司	销售商品	市场价	54,824,415.78
北京汽车销售有限公司	销售商品	市场价	61,377.03
北京汽车股份有限公司	销售商品	市场价	9,958,342.62
北京泰普越野车科技有限公司	销售商品	市场价	2,117,406.10
海纳川广州汽车部件有限公司	销售商品	市场价	27,515,826.95
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	销售商品	市场价	14,240,817.32
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	销售商品	市场价	286,919.44

②采购货物

无。

(2) 关联托管情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方利息收支情况

①利息收入

关联方名称	交易内容	本期发生额
北京汽车集团财务有限公司	利息收入	66,859.08

②利息支出

关联方名称	交易内容	本期发生额
北京汽车集团财务有限公司	利息支出	1,020,677.77

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	332.40	238.35

（六）关联方应收应付款项

项目	期末余额
应收款项	
北京海纳川汽车部件股份有限公司	14,493,169.57
北京汽车股份有限公司	2,170,044.88
北京泰普越野车科技有限公司	1,403,682.70
海纳川广州汽车部件有限公司	16,156,874.97
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	4,900,657.68
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	95,695.75
预收款项	
北汽福田汽车股份有限公司	1,352.00

（七）关联方存贷款情况

①存款

关联方名称	交易内容	期末余额
北京汽车集团财务有限公司	存款	26,193,362.07

②贷款

关联方名称	交易内容	期末余额
北京汽车集团财务有限公司	借款	15,000,000.00

（八）其他应披露的事项

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

（一）根据公司与山东滨州亚光毛巾有限公司签订互保协议，双方为对方公司提供银行融资授信总额度 25000 万元人民币的相互保证，期限一年（2015 年 3 月 1 日至 2016 年 3 月 1 日），截至报告日实际对该公司提供担保金额为 14,100 万元人民币。

（二）2013 年，本公司处置电解铝相关设备，通过竞标，焦作市鑫丰房屋拆迁爆破有限责任公司(以下简称“鑫丰爆破”)中标，与本公司签订了《产能 5.6 万吨电解铝相关设备处置合同》，合同价格为人民币 103,470,930.00 元。按照合同约定，鑫丰爆破应于 2013 年 12 月 25 日前必须将所有合同款汇入本公司指定账户，并于 2014 年 3 月 5 日前清运完全部设备和垃圾，每逾期一天支付 2 万元（贰万元）的违约金；逾期 30 日未清运完全部设

备和垃圾，每逾期一天支付 5 万元（伍万元）违约金及损失。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司共收其支付设备处置款 73,527,240.00 元，加上其已交的合同保证金 2,000 万元，总付款已达 93,527,240.00 元。鑫丰爆破目前还欠本公司设备处置款 9,943,690.00 元。至 2015 年 12 月 31 日鑫丰爆破仍未清运完毕。

（三）公司与山东华兴机械股份有限公司及其子公司签订互保协议，期限一年（2015 年 3 月 1 日至 2016 年 3 月 1 日）并将互保金额降为 10,000 万元，截至报告日公司实际为该公司及其子公司提供担保 10,000 万元，山东华兴机械股份有限公司及其子公司目前已出现银行贷款逾期现象，本公司有可能为对该公司的担保承担代偿义务。

（四）截至 2015 年 12 月 31 日公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）根据 2016 年 2 月 3 日公司第六届董事会第三次会议决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金符合相关法律、法规规定的议案》、《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的具体方案的议案》，公司拟以发行股份及支付现金方式，购买资产整合完成后的海纳川（滨州）发动机部件有限公司 100% 的股权及泰安启程车轮制造有限公司 49% 的股权；同时，公司向不超过 10 名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过本次发行股份及支付现金购买的资产交易价格的 100%，且不超过 185,368.86 万元，其中，北京汽车集团有限公司参与本次配套融资的认购，认购不低于 30,000 万元。

（二）根据公司 2016 年 3 月 7 日第六届董事会第五次会议审议通过的《关于公司认购北京新能源汽车股份有限公司增资暨关联交易的议案》，公司拟以人民币 53,248 万元现金认购北京新能源汽车股份有限公司（以下简称北汽新能源）20,800 万股增发股份，增资完成后公司将持有北汽新能源公司 6.50% 的股权（最终认购股数和所占比例以北汽新能源股东名册记录为准）。

十四、其他重要事项

（一）根据滨州市人民政府国有资产监督管理委员会滨国资函[2014]7 号的通知，滨州市人民政府代表公司控股股东滨州市国资委与北京汽车集团有限公司（以下简称“北汽集团”）于 2014 年 6 月 16 日签订了《滨州市人民政府与北京汽车集团有限公司之国有股份无偿划转协议》，拟将滨州市国资委持有的本公司 105,144,728 股（占本公司总股本的 32.06%）国有股份无偿划转给北汽集团持有。

国务院国有资产监督管理委员会于 2015 年 5 月 19 日下发《关于无偿划转滨州市人民政府国有资产监督管理委员会所持山东滨州渤海活塞股份有限公司全部股份有关问题的批复》（国资产权[2015]356 号），批准了本次无偿划转；公司于 2015 年 6 月 25 日收到北京汽车集团有限公司转来的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》，股权过户登记手续已于 2015 年 6 月 24 日完成。

（二）本公司控股子公司滨州经济开发区博海小额贷款有限公司向山东恒达精密模板科技有限公司贷款 7000 万元，截至 2015 年 12 月 31 日山东恒达精密模板科技有限公司尚

欠贷款本金 69,367,555.00 元，公司已于 2014 年 9 月已向法院提起诉讼，法院已于 2015 年查封山东恒达精密模板科技有限公司部分土地、厂房及车辆，公司基于谨慎性原则已对该笔借款按照贷款五级分类原则计提贷款损失专项准备 34,683,777.50 元，贷款损失一般准备 693,675.55 元。

山东滨州渤海活塞股份有限公司

2016 年 5 月 31 日

