



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

渤海汽车系统股份有限公司

2017 年度备考合并财务报表

审阅报告

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：青岛市市南区东海西路 39 号世纪大厦 26-27 层

邮编：266071

电话：(0532)85796506

传真：(0532)85796505

目 录

一、审阅报告

二、审阅报告附送

1. 备考合并资产负债表
2. 备考合并利润表
3. 备考合并财务报表附注

三、审阅报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



审 阅 报 告

中兴华阅字（2018）第030002号

渤海汽车系统股份有限公司全体股东：

我们审阅了渤海汽车系统股份有限公司（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 2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 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 2017 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2017 年度的备考合并经营成果。

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阅意见。

(本页无正文)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国·青岛市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十七日

备考合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：渤海汽车系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,561,441,655.55	2,342,255,306.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	427,951,250.61	280,672,237.50
应收账款	六、3	949,993,235.47	598,203,154.08
预付款项	六、4	53,406,897.01	31,992,390.41
应收利息	六、5	320,665.00	407,800.00
应收股利	六、6	36,816,757.96	6,373,948.76
其他应收款	六、7	8,206,130.36	2,427,325.81
存货	六、8	829,066,141.06	611,723,422.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	188,765,025.49	344,539,343.39
流动资产合计		4,055,967,758.51	4,218,594,929.03
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、10	535,215,693.94	533,980,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	599,478,884.93	485,059,021.45
投资性房地产			
固定资产	六、12	1,984,254,753.39	1,851,093,173.28
在建工程	六、13	210,909,379.64	77,136,834.05
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	237,002,471.69	224,807,413.74
开发支出			
商誉	六、15	72,108,312.14	72,108,312.14
长期待摊费用	六、16	16,275,490.97	15,230,622.09
递延所得税资产	六、17	88,723,070.35	40,383,184.52
其他非流动资产	六、18	114,719,821.64	59,560,712.55
非流动资产合计		3,858,687,878.69	3,359,359,273.82
资产总计		7,914,655,637.20	7,577,954,202.85

备考合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 渤海汽车系统股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、19	803,000,000.00	905,673,007.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	107,946,458.28	114,362,349.75
应付账款	六、21	612,673,063.30	636,077,754.34
预收款项	六、22	53,011,374.34	53,787,820.20
应付职工薪酬	六、23	43,369,847.39	30,059,300.57
应交税费	六、24	105,238,084.76	38,970,825.95
应付利息			
应付股利	六、25	15,064,635.22	9,704,754.16
其他应付款	六、26	688,166,024.07	937,482,964.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	73,801,529.91	97,638,650.15
其他流动负债			
流动负债合计		2,502,271,017.27	2,823,757,427.67
非流动负债:			
长期借款	六、28	204,238,861.30	143,113,510.22
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	75,572,203.38	49,624,330.45
长期应付职工薪酬	六、30	11,928,593.94	12,238,583.16
专项应付款			
预计负债	六、31	7,984,224.41	54,317,231.43
递延收益	六、32	266,280,089.28	89,782,078.27
递延所得税负债	六、17	855,434.58	488,689.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		566,859,406.89	349,564,423.42
负债合计		3,069,130,424.16	3,173,321,851.09
股东权益:			
股本	六、33	950,515,518.00	950,515,518.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、34	2,654,288,162.18	2,654,288,162.18
减: 库存股			
其他综合收益	六、35	18,959,280.52	-5,311,032.71
专项储备	六、36	708,551.34	
盈余公积	六、37	84,635,858.64	81,016,341.08
一般风险准备			
未分配利润	六、38	794,364,584.62	548,946,480.59
归属于母公司股东权益合计		4,503,471,955.30	4,229,455,469.14
少数股东权益		342,053,257.74	175,176,882.62
股东权益合计		4,845,525,213.04	4,404,632,351.76
负债和股东权益总计		7,914,655,637.20	7,577,954,202.85

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

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

2017年度

编制单位：渤海汽车系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年度
一、营业总收入		4,245,430,354.69
其中：营业收入	六、39	4,245,430,354.69
二、营业总成本		4,068,697,448.33
其中：营业成本	六、39	3,587,702,066.84
税金及附加	六、40	37,099,780.51
销售费用	六、41	124,452,723.69
管理费用	六、42	238,512,223.45
财务费用	六、43	52,362,870.10
资产减值损失	六、44	28,567,783.74
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）	六、45	111,522,614.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		109,075,881.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	803,956.95
其他收益	六、47	69,376,677.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		358,436,155.67
加：营业外收入	六、48	2,563,882.13
减：营业外支出	六、49	13,909,507.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		347,090,529.97
减：所得税费用	六、50	66,706,880.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		280,383,649.12
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		280,877,156.36
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-493,507.24
（二）按所有权归属分类：		
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,632,624.06
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		273,751,025.06
六、其他综合收益的税后净额		32,360,417.65
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		24,270,313.23
（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		24,270,313.23
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		24,270,313.23
6、其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		8,090,104.42
七、综合收益总额		312,744,066.77
归属于母公司股东的综合收益总额		298,021,338.29
归属于少数股东的综合收益总额		14,722,728.48

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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。

根据公司 2017 年 5 月 26 日召开的 2016 年度股东大会审议通过的《公司拟更名为渤海汽车系统股份有限公司的议案》，公司于 2017 年 10 月 26 日召开 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于修订〈公司章程〉并授权董事会办理工商登记备案的议案》，同意公司名称由“山东滨州渤海活塞股份有限公司”变更为“渤海汽车系统股份有限公司”。

公司注册地址：山东滨州市渤海二十一路 569 号，总部地址：山东滨州市渤海二十一路 569 号。
统一社会信用代码：913700007207576938。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司属汽车零部件制造行业，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）。

本公司及各子公司的主要产品包括：活塞，发动机部件，轮毂，电池等。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月27日决议批准报出。

二、本次重大资产收购相关情况

(一) 交易的基本情况

2017 年 12 月 13 日，渤海活塞与 TRIMET Aluminium SE(以下简称“TRIMET”)、TRIMET Automotive Holding GmbH（以下简称“TAH”）签署了《股份购买协议》及相关附属文件。根据股份购买协议渤海活塞拟通过新设立的特殊目的公司滨州特迈汽车部件有限公司出资设立境外特殊目的公司渤海汽车国际有限公司以 6,150 万欧元现金向 TRIMET 购买其所持有的 TAH 公司 75%股份，取得 TAH 控股权。

(二) 交易标的资产情况

本次交易标的系 TRIMET 持有的 TAH 公司 75%的股权。TAH 是 2016 年从 TRIMET 中剥离出来的独立经营汽车业务的法人主体，其主营业务是轻量化汽车铝合金铸造件的开发、制造、销售，主要产品包括驱动部件、发动机部件、底盘部件及车身结构部件，拥有领先的轻量化和铸造技术，具有独立的模具设计和开发能力。

TAH 持有 4 家控股子公司、1 家合营公司以及 1 家参股公司，具体情况如下：

序号	公司名称	简称	注册资本(欧元)	持股比例
1	TRIMET Harzgerode Guss GmbH	THG	100,000.00	100%
2	TRIMET Automotive Sömmerda GmbH & Co. KG	TAS	4,400,000.00	100%
3	TRIMET Sömmerda GmbH	TSG	25,000.00	100%
4	MOFO Modell- und Formenbau GmbH	MOFO	60,000.00	100%

5	Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	GfWI	102,300.00	49%
6	KS ATAG TRIMET Guss GmbH	ATG	5,000,000.00	50%

注：THG 主营铝制产品（尤其是铝铸件产品）的生产和销售，负责位于 Harzgerode 的工厂的生产运营；TAS 主营各类有色金属产品的开发、生产、加工和销售（尤其是铝铸件产品的制造、加工和贸易），负责位于 Sömmerda 的工厂的生产运营；TSG 主要作为收购、持有并管理股份，并担任合伙企业的普通合伙人，尤其是作为普通合伙人参与经营 TAS 有限合伙企业；MOFO 主营生产工具模具以及其他（尤其是汽车零件）模具的咨询、设计、生产并向汽车行业客户进行销售；GfWI 是 TAH 与 Harzgerode 市成立的致力于促进当地经济发展并开展将该地区作为营业场所的国际宣传的公司，无实际经营业务；ATG 主营铝或铝合金半成品和成品（尤其是各类铝铸件产品）的生产和销售、该领域的研发以及与上述领域有关的知识产权、生产工艺和专有技术的许可的销售和收购。

（三）交易资金来源

本次交易为现金收购，公司通过银行贷款等法律法规允许的方式筹集交易价款并根据相应的支付条款进行支付，以保证交易成功。

公司第六届董事第二十四次会议审议通过了非公开发行 A 股股票预案，募集资金总额拟不超过 168,034.09 万元，扣除发行及相关费用后的募集资金净额用于收购 TAH 公司 75% 股份、公司建设项目及补充流动资金。在募集资金到位前，公司将根据项目进度的实际需要以自筹资金先行投入，并在募集资金到位之后按照相关法规规定的程序予以置换。

本次交易与上述非公开发行 A 股股票方案独立实施，本次交易不以非公开发行 A 股股票获得证监会核准为前提。

（四）备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表的合并范围包括原渤海活塞合并范围、拟收购 TAH 合并范围。具体如下：

1、本公司原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	滨州博海精工机械有限公司
3	滨州博海联合动力部件有限公司
4	滨州经济开发区博海小额贷款有限公司
5	海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司
6	泰安启程车轮制造有限公司
7	滨州渤海活塞有限公司
8	渤海江森自控电池有限公司
9	北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司

本公司本期合并范围比上期增加3户，减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

2、拟收购的TAH合并财务报表范围内子公司如下：

序 号	子公司名称
1	TRIMET Harzgerode Guss GmbH
2	TRIMET Automotive Sömmerda GmbH & Co.KG
3	TRIMET Sömmerda GmbH
4	MOFO Modell- und Formenbau GmbH

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 2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 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 2017 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，即假设合并基准日，本公司已完成对 TAH 公司收购并纳入备考合并财务报表的编制范围。

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非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非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 2017 年 12 月 31 日的合并财务报表审计报告（中兴华审字（2018）第 030132 号），以普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计的目标公司（拟购买资产）2017 年度及 2016 年度财务报表及审计报告（普华永道中天北京审字(2018)第 1439 号）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不存在重大差异。

（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 2017 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。

(5) 本备考财务报表假设 2017 年 1 月 1 日渤海活塞已完成对 TAH 的收购, 收购价款为 6,150 万欧元。按照收购价款与按持股比例计算的 TAH 账面净资产的差额确认为商誉, 该金额可能因最终交易价格以及汇率的变动而与重组完成后渤海活塞合并报表中的商誉存在差异。

备考合并财务报表系按本次重大资产重组完成后的架构编制, 未考虑非公开发行股份募集配套资金对合并备考财务报表的影响。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对应收账款坏账准备计提、固定资产折旧以及无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

TAH 记账本位币为欧元, 编制本财务报表采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积 (股本溢价); 资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；

从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易发生当月的月初中间汇率作为折算汇率折算为记账本位币金额。

TAH 外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

(3) 金融资产减值

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。

（4）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的控制。

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。

（5）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。

(6) 金融负债的终止确认

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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生

减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
采用账龄的组合	合并报表范围外的境内各公司账面的应收款项
合并报表范围内公司	合并报表范围内公司间应收款项（个别报表）
采用个别认定的组合	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。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
采用账龄的组合	账龄分析法

项目	计提方法	
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	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
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，下同）	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等；单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

④ TAH 对于应收账款及其他应收款，单独进行减值测试。

I 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 5,000,000.00 元。

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。

II 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

III 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的

账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、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

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

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。

(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。

(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。

12、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：

项 目	计提比例 (%)
正常类	1.00
关注类	2.00
次级类	25.00
可疑类	50.00
损失类	100.00

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。

13、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合

收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

16、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。

①本公司各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-45	5	3.80-2.11
通用设备	年限平均法	4-15	5	23.75-6.33
专用设备	年限平均法	8-10	5	11.88-9.50
运输设备	年限平均法	6	5	15.83

预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。

②TAH 各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	0	2.00-10.00
机器设备	年限平均法	5-20	0	5.00-20.00
办公设备	年限平均法	3-15	0	6.67-33.33

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。

（5）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。

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

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。

17、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、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。

19、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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、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。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、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。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计

量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、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或取得客户提供的结算清单后，确认销售收入。

TAH 具体执行的确认条件为：将汽车零部件的铝铸件产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认收入。客户在确认接收后具有自行销售汽车零部件的铝铸件产品产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

（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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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

26、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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（任何符合条件企业均可申请），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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、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）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。

28、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）本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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第六届董事会第二十四次会议于 2018 年 3 月 28 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2、按照财政部在 2017 年 12 月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），利润表新增的“资产处置收益”项目用于核算原列报于“营业外收入”、“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失。

(2) 会计估计变更

公司本期无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历

史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折

旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

①本公司主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、6%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%、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%计缴。

注：除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%计算缴纳城市维护建设税外，其他公司按照7%计算缴纳。

②TAH 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按19%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。
企业所得税(包括工商税及附加税)	按应纳税所得额的29.125%计缴。

2、税收优惠及批文

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，本期指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	34,879.00	32,053.08
银行存款	1,466,581,827.09	2,142,457,638.45
其他货币资金	94,824,949.46	199,765,614.73
合 计	1,561,441,655.55	2,342,255,306.26

注 1：期末其他货币资金主要为承兑保证金、信用证保证金等。

注 2：使用权受限货币资金见附注六 51、所有权或使用权受限制的资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	427,951,250.61	280,672,237.50

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	174,955,286.76

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 12 月 31 日，票据池金额合计 142,750,412.62 元，其中质押票据 127,026,729.80 元，托管票据 15,723,682.82 元；以质押票据中 55,555,555.56 元取得银行贷款 50,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 7 月 4 日至 2018 年 6 月 19 日，借款明细见附注六 19、短期借款，剩余质押额度尚未使用。

注 2：公司以应收票据共 47,928,556.96 元为在银行开具的银行承兑汇票提供质押，其中浙商银行济南分行质押 10,000,000.00 元，民生银行青岛分行质押 14,484,371.38 元，招商银行滨州分行质押 10,674,185.58 元，光大银行济南北园支行质押 12,770,000.00 元。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	178,030,777.81	

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	231,662,194.95	23.21			231,662,194.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	764,773,122.41	76.62	47,315,314.13	6.19	717,457,808.28
其中：账龄组合	764,773,122.41	76.62	47,315,314.13	6.19	717,457,808.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,674,035.58	0.17	800,803.34	47.84	873,232.24
合 计	998,109,352.94	100.00	48,116,117.47		949,993,235.47

(续)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	141,522,635.91	22.51			141,522,635.91
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	486,378,385.01	77.36	30,267,833.33	6.22	456,110,551.68
其中：账龄组合	486,378,385.01	77.36	30,267,833.33	6.22	456,110,551.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	801,130.48	0.13	231,163.99	28.85	569,966.49
合 计	628,702,151.40	100.00	30,498,997.32		598,203,154.08

① 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	738,992,947.23	36,949,647.36	5.00
1 至 2 年	18,821,024.45	5,646,307.34	30.00
2 至 3 年	4,479,582.60	2,239,791.30	50.00
3 年以上	2,479,568.13	2,479,568.13	100.00
合 计	764,773,122.41	47,315,314.13	

(续)

账 龄	期初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	472,786,803.60	23,639,340.16	5.00
1 至 2 年	7,587,764.62	2,276,329.39	30.00
2 至 3 年	3,303,306.01	1,651,653.00	50.00
3 年以上	2,700,510.78	2,700,510.78	100.00
合 计	486,378,385.01	30,267,833.33	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,591,736.55 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为 396,450,797.00 元，占应收账款期末数合计数的比例为 39.72%，相应计提的坏账准备期末数汇总金额为 15,549,822.91 元。

债务人名称	应收账款期末数	占应收账款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
潍柴动力股份有限公司	99,277,701.96	9.95	4,963,885.10
Volkswagen AG	85,454,338.79	8.56	
北京奔驰汽车有限公司	81,581,424.68	8.17	4,079,071.23
WHEEL PROS LLC	65,728,878.87	6.59	3,286,443.94
MOBILE HI-TECH WHEELS	64,408,452.70	6.45	3,220,422.64
合 计	396,450,797.00	39.72	15,549,822.91

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	52,590,160.02	98.47	31,029,465.27	96.99
1 至 2 年	383,811.85	0.72	372,829.10	1.17
2 至 3 年	372,829.10	0.70	590,096.04	1.84
3 年以上	60,096.04	0.11		
合 计	53,406,897.01	100.00	31,992,390.41	100.00

(2) 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末数前五名预付账款汇总金额为 30,990,171.17 元，占预付账款期末数合计数的比例为 58.03 %。

单位名称	期末数	占预付账款期末数合计数的比例 (%)
滨州市宏诺新材料有限公司	16,256,341.56	30.44
宁波力劲科技有限公司	4,047,000.00	7.58
沈阳诚通金属有限公司	3,968,228.88	7.43
恒轮机床（常州）有限公司	3,400,000.00	6.37
江阴泰富兴澄特种材料有限公司	3,318,600.73	6.21
合 计	30,990,171.17	58.03

5、应收利息

项 目	期末数	期初数
应收贷款利息	320,665.00	407,800.00

6、应收股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	36,816,757.96	6,373,948.76

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,782,642.19	99.36	1,639,596.78	16.76	8,143,045.41
其中：账龄组合	9,782,642.19	99.36	1,639,596.78	16.76	8,143,045.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	63,084.95	0.64			63,084.95
合 计	9,845,727.14	100.00	1,639,596.78		8,206,130.36

(续)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,462,189.54	97.19	1,134,977.56	32.78	2,327,211.98
其中：账龄组合	3,462,189.54	97.19	1,134,977.56	32.78	2,327,211.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	100,113.83	2.81			100,113.83
合 计	3,562,303.37	100.00	1,134,977.56		2,427,325.81

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,379,075.18	418,953.77	5.00
1至2年	261,320.00	78,396.00	30.00
2至3年			50.00
3年以上	1,142,247.01	1,142,247.01	100.00
合 计	9,782,642.19	1,639,596.78	

(续)

账 龄	期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,708,859.92	85,443.00	5.00
1 至 2 年	1,002,921.51	300,876.45	30.00
2 至 3 年	3,500.00	1,750.00	50.00
3 年以上	746,908.11	746,908.11	100.00
合 计	3,462,189.54	1,134,977.56	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 512,011.72 元；本期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

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
三年以上的预付账款转入	530,003.01	36,664.11
保证金	8,284,749.76	1,963,092.22
备用金借款	879,395.01	1,174,562.42
保险和公积金	147,366.88	138,357.82
往来款	4,212.48	249,626.80
合 计	9,845,727.14	3,562,303.37

(4) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例 (%)	坏账准备期末数
济南海关驻滨州办事处	保证金	6,690,424.97	1 年以内	67.95	334,521.25
上海博孚行机械制造有限公司	三年以上的预付账款转入	530,000.00	3 年以上	5.38	530,000.00
滨州实验学校	保证金	500,000.00	3 年以上	5.08	500,000.00
安世亚太科技股份有限公司	保证金	425,000.00	1 年以内	4.32	21,250.00
泰安市中正东城供热有限公司	保证金	250,000.00	1-2 年	2.54	75,000.00
合 计	—	8,395,424.97		85.27	1,460,771.25

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	212,452,789.45	22,218,070.02	190,234,719.43
在产品	72,746,074.37		72,746,074.37
库存商品	474,829,722.75	24,929,590.56	449,900,132.19
周转材料	5,339,037.47	1,472,359.75	3,866,677.72
自制半成品	110,518,966.56		110,518,966.56
委托加工材料	2,085,266.57	285,695.78	1,799,570.79
合 计	877,971,857.17	48,905,716.11	829,066,141.06

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	188,678,574.01	24,916,345.02	163,762,228.99
在产品	67,967,365.73	429,167.76	67,538,197.97
库存商品	298,409,081.94	20,401,848.36	278,007,233.58
周转材料	3,941,964.63	1,500,235.32	2,441,729.31
自制半成品	99,559,318.47	646,772.16	98,912,546.31
委托加工材料	1,061,486.66		1,061,486.66
合 计	659,617,791.44	47,894,368.62	611,723,422.82

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加金额		本期减少金额		外币报表折算差额	期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	24,916,345.02	1,034,835.75		4,942,043.85		1,208,933.10	22,218,070.02
在产品	429,167.76			429,167.76			
库存商品	20,401,848.36	13,230,841.69		8,703,099.49			24,929,590.56
周转材料	1,500,235.32	319,344.72		347,220.29			1,472,359.75
自制半成品	646,772.16			646,772.16			
委托加工材料		285,695.78					285,695.78
合 计	47,894,368.62	14,870,717.94		15,068,303.55		1,208,933.10	48,905,716.11

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期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	本期生产已领用或销售
在产品	成本高于可变现净值	本期生产已领用或销售	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	本期已销售
周转材料	成本高于可变现净值	本期生产已领用	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	本期生产已领用或销售
委托加工材料	成本高于可变现净值	本期生产已领用或销售	本期生产已领用或销售

9、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		213,000,000.00
发放贷款及垫款	77,404,345.21	66,015,559.52
预缴税款及增值税留抵	84,765,802.23	54,092,198.91
预付利息	1,465,368.75	2,161,104.16
国债逆回购	12,600,000.00	
待摊费用	3,369,113.27	2,075,840.03
一年内到期的非流动资产	861,521.61	384,210.33
其他应收税款	8,298,874.42	6,810,430.44
合 计	188,765,025.49	344,539,343.39

(2) 发放贷款及垫款明细情况

项 目	期末数	期初数
保证贷款	99,168,837.16	98,731,039.85
抵押贷款	15,100,000.00	6,500,000.00
质押贷款		300,000.00
合 计	114,268,837.16	105,531,039.85
贷款损失准备	36,864,491.95	39,515,480.33
账面价值	77,404,345.21	66,015,559.52

(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	期初金额	计提比例%	计提金额
正常	43,200,000.00	1	432,000.00	33,300,000.00	1	333,000.00

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

分类	期末余额	计提比例%	计提金额	期初金额	计提比例%	计提金额
关注	2,127,000.00	2	42,540.00	275,000.00	2	5,500.00
次级	610,000.00	25	152,500.00	450,000.00	25	112,500.00
可疑	66,474,147.16	50	33,237,073.58	66,993,739.85	50	33,496,869.93
损失	1,857,690.00	100	1,857,690.00	4,512,300.00	100	4,512,300.00
合计	114,268,837.16		35,721,803.58	105,531,039.85		38,460,169.93

②贷款一般准备

分类	期末余额	计提比例%	计提金额	期初金额	计提比例%	计提金额
正常	43,200,000.00	1	432,000.00	33,300,000.00	1	333,000.00
关注	2,127,000.00	1	21,270.00	275,000.00	1	2,750.00
次级	610,000.00	1	6,100.00	450,000.00	1	4,500.00
可疑	66,474,147.16	1	664,741.47	66,993,739.85	1	669,937.40
损失	1,857,690.00	1	18,576.90	4,512,300.00	1	45,123.00
合计	114,268,837.16		1,142,688.37	105,531,039.85		1,055,310.40

10、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	535,215,693.94		535,215,693.94	533,980,000.00		533,980,000.00
其中：按公允价值计量	1,235,693.94		1,235,693.94			
按成本计量	533,980,000.00		533,980,000.00	533,980,000.00		533,980,000.00
其他						
合计	535,215,693.94		535,215,693.94	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			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
信阳银光机械有限责任公司	500,000.00			500,000.00
北京智科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				2.54	
北京智科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				3.29	
合 计				—	

(3) 期末按公允价值的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减 少	期末数
Schlote Harzgerode GmbH		1,235,693.94		1,235,693.94

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期现 金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
Schlote Harzgerode GmbH					10.00	

11、长期股权投资

被投资单位	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
翰昂汽车零部件(北京)有限公司	182,355,139.17			39,596,742.32		
天纳克(北京)汽车减振器有限公司	118,380,505.58			58,895,163.45		
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	106,410,833.66			13,294,763.16		
天纳克(北京)排气系统有限公司	18,926,781.22			1,344,330.70		
江森自控渤海电池(滨州)有限公司		131,353,986.73		-5,807,044.35		
KS ATAG TRIMET Guss GmbH	44,372,161.82	128,183.14		1,751,925.82		
小计	470,445,421.45	131,482,169.87		109,075,881.10		
二、联营企业						
Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	14,613,600.00					
小计	14,613,600.00					
合 计	485,059,021.45	131,482,169.87		109,075,881.10		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末数	减值准备 期末数
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	外币报表折算差额		
一、合营企业					
翰昂汽车零部件(北京)有限公司	-45,000,000.00			176,951,881.49	
天纳克(北京)汽车减振器有限公司	-73,633,515.92			103,642,153.11	
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司				119,705,596.82	
天纳克(北京)排气系统有限公司	-11,540,169.55			8,730,942.37	
江森自控渤海电池(滨州)有限公司				125,546,942.38	
KS ATAG TRIMET Guss GmbH			3,044,497.98	49,296,768.76	
小计	-130,173,685.47		3,044,497.98	583,874,284.93	
二、联营企业					
Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH			991,000.00	15,604,600.00	
小计			991,000.00	15,604,600.00	
合计	-130,173,685.47		4,035,497.98	599,478,884.93	

12、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、期初数	954,187,358.13	954,601,607.18	1,295,147,813.94	13,766,588.60	3,217,703,367.85
2、本期增加金额	158,805,149.58	86,529,346.81	196,807,102.21	2,606,132.57	444,747,731.17
(1) 购置	4,107,525.60	38,412,124.67	71,245,158.42	1,657,616.35	115,422,425.04
(2) 在建工程转入	138,867,774.34	28,221,542.72	96,612,495.22	948,516.22	264,650,328.50
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差额	15,829,849.64	19,895,679.42	28,949,448.57		64,674,977.63
3、本期减少金额	11,838,557.79	36,928,796.88	121,002,284.15	1,117,879.57	170,887,518.39
(1) 处置或报废	11,838,557.79	36,928,796.88	121,002,284.15	1,117,879.57	170,887,518.39
4、期末数	1,101,153,949.92	1,004,202,157.11	1,370,952,632.00	15,254,841.60	3,491,563,580.63
二、累计折旧					
1、期初数	221,275,921.92	427,637,478.96	703,930,066.30	7,914,205.20	1,360,757,672.38

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
2、本期增加金额	40,763,937.99	100,288,850.31	139,939,971.33	1,586,794.75	282,579,554.38
(1) 计提	34,309,099.68	83,249,634.76	122,468,188.69	1,586,794.75	241,613,717.88
(2) 外币报表折算差额	6,454,838.31	17,039,215.55	17,471,782.64		40,965,836.50
3、本期减少金额	10,822,786.56	37,224,764.64	94,712,540.21	423,017.83	143,183,109.24
(1) 处置或报废	10,822,786.56	37,224,764.64	94,712,540.21	423,017.83	143,183,109.24
4、期末数	251,217,073.35	490,701,564.63	749,157,497.42	9,077,982.12	1,500,154,117.52
三、减值准备					
1、期初数			5,852,522.19		5,852,522.19
2、本期增加金额			1,302,187.53		1,302,187.53
(1) 计提			888,546.61		888,546.61
(2) 外币报表折算差额			413,640.92		413,640.92
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末数			7,154,709.72		7,154,709.72
四、账面价值					
1、期末账面价值	849,936,876.57	513,500,592.48	614,640,424.86	6,176,859.48	1,984,254,753.39
2、期初账面价值	732,911,436.21	526,964,128.22	585,365,225.45	5,852,383.40	1,851,093,173.28

注 1：公司以机器设备（原值 437,348,372.00 元，净值 234,979,052.78 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（对应原值 268,948,342.39 元，净值 142,004,711.05 元）抵押期限自 2016 年 9 月 29 日至 2019 年 9 月 28 日，25,000,000.00 元（对应原值 168,400,029.61 元，净值 92,974,341.73 元）抵押期限自 2016 年 11 月 22 日至 2019 年 11 月 21 日，借款明细见附注六 28、长期借款。

注 2：公司以持有的滨州市房权证市属字第 M-00125e 号房产（原值 18,513,218.27 元，净值 10,850,469.20 元）、滨州市房权证市属字第 M-00125f 号（原值 35,160,420.49 元，净值 25,872,400.40 元）在中国工商银行滨州新城支行办理抵押贷款 56,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 4 月 17 日至 2022 年 4 月 16 日，借款明细见附注六 19、短期借款。

注 3：公司以持有的泰土国用（2013）第 T-0307 号（原值 7,559,400.00 元，净值 6,765,222.00 元）土地使用权、泰房权证泰字第 233980 号、233981 号房产（原值 24,842,001.94 元，净值 19,824,683.93 元）和机器设备（原值 46,441,294.87 元，净值 28,951,175.88 元）在中国银行办理抵押贷款 20,000,000.00 元，抵押期限自 2017 年 9 月 20 日至 2020 年 9 月 19 日。

注 4：公司其他固定资产抵押情况见附注六 14、无形资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	27,971,121.20	6,567,012.96		21,404,108.24	备用
专用设备	2,154,830.44	1,031,773.31		1,123,057.13	备用
合 计	30,125,951.64	7,598,786.27		22,527,165.37	

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	89,708,620.66	17,140,419.48		72,568,201.18

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无通过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	未办妥产权证书的原因
合金铸造车间西接	4,079,630.90	房产证正在办理中
合金深加工车间（新）	7,064,904.46	房产证正在办理中
特种合金南车间（三期）	2,539,560.60	房产证正在办理中
特种合金北车间（三期）	2,539,560.60	房产证正在办理中
熔铸车间东接	1,016,957.00	房产证正在办理中
博海精机南扩	8,539,912.55	房产证正在办理中
北沿街房三期	393,269.77	房产证正在办理中
盐芯车间	1,383,632.05	房产证正在办理中
博海精机北扩	6,468,984.10	房产证正在办理中
工模车间扩建	2,094,013.80	房产证正在办理中
铸造车间扩建	8,844,854.66	房产证正在办理中
技术研发中心办公楼	29,590,247.69	房产证正在办理中
轿车活塞车间	30,373,318.97	房产证正在办理中
实验室扩建	479,196.36	房产证正在办理中
机床二期扩建	7,040,043.25	房产证正在办理中
变速器车间	42,013,662.94	房产证正在办理中
食堂	4,620,411.99	房产证正在办理中
合 计	159,082,161.69	

13、在建工程

(1) 在建工程情况

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				11,013,406.97		11,013,406.97
年产 40 万只汽车用高强度 锻钢结构活塞制造项目	29,834,437.79		29,834,437.79	6,888,107.43		6,888,107.43
年产 25 万套发动机缸体缸 盖曲轴建设项目	72,147,791.15		72,147,791.15	29,234,519.13		29,234,519.13
年产 200 万只大功率柴油机 铝合金活塞建设项目	2,572,675.43		2,572,675.43	1,592,869.32		1,592,869.32
Processing hall 34a	38,378,407.49		38,378,407.49			
Substation B50 - enhancement 2017	11,840,856.93		11,840,856.93			
Air cleaning and supply system B 34a	10,423,766.84		10,423,766.84			
Casting unit 16 - DGM 880	9,534,583.81		9,534,583.81			
CNC SW BA W08-22	1,751,267.59		1,751,267.59	1,640,049.99		1,640,049.99
DGM 1800.1 - Revision of joint and control tool	7,405,439.13		7,405,439.13	6,935,142.54		6,935,142.54
Screening workplace x-cube XXL 450	4,707,798.59		4,707,798.59	4,408,820.82		4,408,820.82
B21 Conversion to production hall				1,910,289.57		1,910,289.57
Casting unit 13 DGM 840 revision	2,570,860.97		2,570,860.97	2,407,593.52		2,407,593.52
Blasting facility AGTOS B510-05-1-3.6-11				2,483,072.40		2,483,072.40
在安装设备	20,773,738.21	1,032,244.29	19,741,493.92	9,443,516.00	820,553.64	8,622,962.36
合 计	211,941,623.93	1,032,244.29	210,909,379.64	77,957,387.69	820,553.64	77,136,834.05

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	外币报表折 算差额	期末数
年产 800 万只高档轿车用活 塞建设项目	392,410,000.00	11,013,406.97	8,065,310.47	19,078,717.44			
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	6,888,107.43	45,186,001.02	22,239,670.66			29,834,437.79
年产 25 万套发动机缸体缸 盖曲轴建设项目	1,379,410,000.00	29,234,519.13	189,196,043.51	146,282,771.49			72,147,791.15
年产 200 万只大功率柴油机 铝合金活塞建设项目	298,390,000.00	1,592,869.32	55,101,457.49	54,121,651.38			2,572,675.43
Processing hall 34a	46,813,800.00		37,667,878.42			710,529.07	38,378,407.49
Substation B50 - enhancement 2017	13,263,910.00		11,621,638.01			219,218.92	11,840,856.93
Air cleaning and supply system B 34a	18,725,520.00		10,230,783.61			192,983.23	10,423,766.84
Casting unit 16 - DGM 880	10,142,990.00		9,358,062.70			176,521.11	9,534,583.81
CNC SW BA W08-22	5,851,725.00	1,640,049.99				111,217.60	1,751,267.59
DGM 1800.1 - Revision of joint and control tool	8,582,530.00	6,935,142.54				470,296.59	7,405,439.13
Screening workplace x-cube XXL 450	5,149,518.00	4,408,820.82				298,977.77	4,707,798.59
B21 Conversion to production hall	2,106,621.00	1,910,289.57		2,002,068.07		91,778.50	
Casting unit 13 DGM 840 revision	7,802,300.00	2,407,593.52				163,267.45	2,570,860.97
Blasting facility AGTOS B510-05-1-3.6-11	2,574,759.00	2,483,072.40		2,602,369.84		119,297.44	
在安装设备		9,443,516.00	29,188,254.76	18,323,079.62		465,047.07	20,773,738.21
合 计	--	77,957,387.69	395,615,429.99	264,650,328.50		3,019,134.75	211,941,623.93

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 800 万只高档轿车用活塞建设项目						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	49.81	49.81				募集资金/自筹资金
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目	57.27	57.27	8,970,851.47	1,120,729.16	4.61	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	95.23	95.23				募集资金
Processing hall 34a	81.98	80.00				自筹资金
Substation B50 - enhancement 2017	89.27	90.00				自筹资金
Air cleaning and supply system B 34a	55.67	60.00				自筹资金
Casting unit 16 - DGM 880	94.00	95.00				自筹资金
CNC SW BA W08-22	29.93	29.93				自筹资金
DGM 1800.1 - Revision of joint and control tool	86.29	82.85				自筹资金
Screening workplace x-cube XXL 450	91.42	90.68				自筹资金
B21 Conversion to production hall	100.00	100.00				自筹资金
Casting unit 13 DGM 840 revision	32.95	31.41				自筹资金
Blasting facility AGTOS B510-05-1-3.6-11	100.00	100.00				自筹资金
在安装设备						自筹资金
合计			8,970,851.47	1,120,729.16		

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在减值迹象

14、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	软件使用权	合计
一、账面原值					
1、期初数	239,593,426.70		486,155.41	20,003,080.70	260,082,662.81
2、本期增加金额	14,070,784.00			6,688,624.86	20,759,408.86
(1) 购置	14,070,784.00			5,297,391.95	19,368,175.95
(2) 内部研发					

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差额				1,391,232.91	1,391,232.91
3、本期减少金额				40,433.07	40,433.07
(1) 处置				40,433.07	40,433.07
4、期末数	253,664,210.70		486,155.41	26,651,272.49	280,801,638.60
二、累计摊销					
1、期初数	19,586,117.58		137,771.15	15,551,360.34	35,275,249.07
2、本期增加金额	5,474,951.21		152,173.32	2,935,357.63	8,562,482.16
(1) 计提	5,474,951.21		152,173.32	1,850,279.69	7,477,404.22
(2) 外币报表折算差额				1,085,077.94	1,085,077.94
3、本期减少金额				38,564.32	38,564.32
(1) 处置				38,564.32	38,564.32
4、期末数	25,061,068.79		289,944.47	18,448,153.65	43,799,166.91
三、减值准备					
1、期初数					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末数					
四、账面价值					
1、期末账面价值	228,603,141.91		196,210.94	8,203,118.84	237,002,471.69
2、期初账面价值	220,007,309.12		348,384.26	4,451,720.36	224,807,413.74

注 1：2017 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（原值 34,407,383.11 元，净值 29,644,377.52 元）土地使用权，与对应房产（M-00125d）（原值 17,451,468.22 元，净值 10,754,982.93 元）在农业银行滨州分行办理抵押贷款 80,000,000.00 元，抵押期限为 2015 年 3 月 24 日至 2018 年 3 月 24 日，借款明细见附注六 28、长期借款。

注 3：公司以持有的滨国用（2012）第 K0356 号（原值 38,769,331.50 元，净值 33,402,502.47 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 24,548,936.14 元）在中国银行滨州分行办理抵押取得借款 80,000,000.00 元，抵押期限 2015 年 12 月 4 日至 2018 年 12 月 3 日，分期还款，2016 年 6 月 24 日还款 500 万，2016 年 12 月 24 日还款 500 万，2017 年 6 月 24 日还款 500 万，2017 年 12 月 24 日还款 500 万，剩余借款 60,000,000.00 元，借款明细见附注六 28、

长期借款。

注 4：公司以持有的滨国用（2012）第 K0387 号（原值 31,677,926.49 元，净值 27,292,758.91 元）土地使用权、与对应房产（M-00125e、M-00125f）（原值 53,673,638.76 元，净值 36,722,869.60 元）在中国工商银行滨州分行办理抵押贷款 42,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 4 月 17 日至 2022 年 4 月 16 日，借款明细见附注六 28、长期借款。

注 5：公司以持有的滨国用（2012）第 K0357 号（原值 27,501,821.40 元，净值 23,694,751.02 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 61,278,017.97 元）在招商银行滨州分行办理抵押取得借款 100,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 1 月 23 日至 2019 年 1 月 23 日，借款明细见附注六 19、短期借款。

（2）截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权

（3）截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无开发项目支出

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
TRIMET Automotive Holding GmbH	72,108,312.14					72,108,312.14

注：假设 2017 年 1 月 1 日渤海活塞已完成对 TAH 的收购，收购价款为 6,150 万欧元。按照收购价款折算人民币金额（按 2017 年 12 月 31 日汇率 7.8023）与按持股比例计算的 TAH 账面净资产的差额确认商誉 72,108,312.14 元。

（2）本公司商誉期末不存在减值迹象。

16、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费		2,686,261.32	212,162.05		2,474,099.27
模具	15,230,622.09	2,511,043.82	3,940,274.21		13,801,391.70
合计	15,230,622.09	5,197,305.14	4,152,436.26		16,275,490.97

17、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明细

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	117,431,669.60	29,357,917.43	91,342,956.07	17,865,348.34
其中：坏账准备	48,954,910.91	12,238,727.75	30,758,825.25	4,646,260.04
存货跌价准备	32,754,955.11	8,188,738.78	22,123,960.89	3,604,045.82

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

贷款减值准备	35,721,803.58	8,930,450.90	38,460,169.93	9,615,042.48
未实现内部交易损益	11,918,461.01	2,979,615.25	9,676,161.27	1,451,424.19
递延收益	222,054,980.97	56,369,152.84	18,555,748.54	5,316,411.99
代偿银行贷款			105,000,000.00	15,750,000.00
预提费用	54,616.10	16,384.83		
合 计	351,459,727.68	88,723,070.35	224,574,865.88	40,383,184.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收账款坏账准备	2,122,225.57	636,667.67	1,249,462.80	374,838.84
长期应付职工薪酬	729,223.03	218,766.91	379,503.51	113,851.05
合 计	2,851,448.60	855,434.58	1,628,966.31	488,689.89

(3) 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		7,475,167.77
可抵扣亏损		26,577,169.63
合 计		34,052,337.40

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019年		937,679.73	
2020年		5,095,485.57	
2021年		20,544,004.33	
合 计		26,577,169.63	

18、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程、设备款	113,276,312.24	57,353,501.87
应收贷款	678,788.40	1,442,489.68
其他	764,721.00	764,721.00
合 计	114,719,821.64	59,560,712.55

19、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	176,000,000.00	110,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	477,000,000.00	645,673,007.94
合 计	803,000,000.00	905,673,007.94

注：质押/抵押借款之质押/抵押物情况见附注六 2、应收票据，12、固定资产，14、无形资产

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款

20、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	107,946,458.28	114,362,349.75

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

21、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	600,849,554.82	625,305,892.79
1 至 2 年	5,766,541.87	4,832,932.31
2 至 3 年	927,407.06	1,538,126.69
3 年以上	5,129,559.55	4,400,802.55
合 计	612,673,063.30	636,077,754.34

注：本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

(2) 应付账款按性质列示

项 目	期末数	期初数
货款	555,373,686.36	336,556,432.82
工程、设备款	57,299,376.94	299,521,321.52
合 计	612,673,063.30	636,077,754.34

22、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	42,284,272.21	46,132,540.33
1 至 2 年	3,258,344.97	1,310,150.70

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

账 龄	期末数	期初数
2 至 3 年	1,198,012.10	193,867.25
3 年以上	6,270,745.06	6,151,261.92
合 计	53,011,374.34	53,787,820.20

注：本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项

(2) 预收款项按性质列示

项 目	期末数	期初数
货款	24,665,851.42	15,830,735.05
模具销售款	28,345,522.92	37,957,085.15
合 计	53,011,374.34	53,787,820.20

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
一、短期薪酬	29,568,437.05	686,937,870.15	674,203,305.80	718,436.49	43,021,437.89
二、离职后福利-设定提存计划	490,863.52	47,440,910.63	47,612,679.60	29,314.95	348,409.50
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合 计	30,059,300.57	734,378,780.78	721,815,985.40	747,751.44	43,369,847.39

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,746,845.48	541,670,812.77	528,210,375.97	290,637.96	34,497,920.24
2、职工福利费	4,943,826.40	62,083,566.33	62,452,185.54	328,237.21	4,903,444.40
3、社会保险费	1,693,450.27	63,145,122.97	63,916,269.40	99,561.32	1,021,865.16
其中：医疗保险费		16,013,610.14	15,979,378.54		34,231.60
工伤保险费		1,954,329.59	1,952,524.35		1,805.24
生育保险费		1,754,681.73	1,751,943.21		2,738.52
TAH 保险费	1,693,450.27	43,422,501.51	44,232,423.30	99,561.32	983,089.80
4、住房公积金		13,166,036.88	13,166,036.88		
5、工会经费和职工教育经费	2,184,314.90	6,872,331.20	6,458,438.01		2,598,208.09
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合 计	29,568,437.05	686,937,870.15	674,203,305.80	718,436.49	43,021,437.89

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
1、基本养老保险	490,863.52	38,386,539.55	38,561,035.56	29,314.95	345,682.46
2、失业保险费		2,066,955.08	2,064,228.04		2,727.04
3、企业年金缴费		6,987,416.00	6,987,416.00		
合 计	490,863.52	47,440,910.63	47,612,679.60	29,314.95	348,409.50

24、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	7,370,360.12	6,592,304.44
城市维护建设税	100,311.75	212,389.01
教育费附加	79,206.80	135,848.87
企业所得税	68,386,399.11	20,778,960.43
个人所得税	1,625,987.03	357,141.72
印花税	373,608.79	1,425,891.10
水利建设基金	7,912.01	38,079.79
房产税	3,737,473.80	1,766,245.78
土地使用税	1,931,046.02	2,072,895.03
营业税		823,778.88
TAH 所得税（含工商税和附加税）	21,625,779.33	4,767,290.90
合 计	105,238,084.76	38,970,825.95

25、应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	15,064,635.22	9,704,754.16

26、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
发行中介机构费		7,003,773.58
保证金/押金	25,075,154.30	27,517,322.68
未支付的股权收购现金对价	479,841,450.00	828,927,650.00
待结算费用	11,554,543.51	8,470,415.21
应付关联方借款	95,685,215.53	
其他往来款	18,617,743.05	14,558,735.46
预提费用	53,744,337.98	28,941,593.34
应付海运费	2,122,394.02	2,395,345.55

项 目	期末数	期初数
应付财政局		3,670,100.00
资产证券化安排产生之借款		15,131,458.34
其他	1,525,185.68	866,570.45
合 计	688,166,024.07	937,482,964.61

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司超过 1 年的重要其他应付款主要为保证金。

27、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（附注六、28）	60,000,000.00	90,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注六、29）	13,801,529.91	7,638,650.15
合 计	73,801,529.91	97,638,650.15

28、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	252,000,000.00	4.75%	220,000,000.00	4.75%-6.04%
保证借款	-			
信用借款	12,238,861.30		13,113,510.22	
减：一年内到期的长期借款	60,000,000.00		90,000,000.00	
合 计	204,238,861.30		143,113,510.22	

注：抵押借款抵押物情况见附注六 12、固定资产，14、无形资产

29、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	89,373,733.29	57,262,980.60
减：一年内到期部分	13,801,529.91	7,638,650.15
合 计	75,572,203.38	49,624,330.45

30、长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
辞退福利	9,774,379.30	10,292,458.64
长期服务奖励准备金	2,154,214.64	1,946,124.52
合 计	11,928,593.94	12,238,583.16

31、预计负债

项 目	期末数	期初数
尚未代偿的银行贷款及利息		49,000,000.00

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

产品质量保证	7,984,224.41	5,317,231.43
合 计	7,984,224.41	54,317,231.43

32、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
政府补助	56,802,661.11	200,072,124.29	4,857,805.73	1,538,338.54	253,555,318.21
客户补助	32,979,417.16		22,074,702.13	1,820,056.04	12,724,771.07
合 计	89,782,078.27	200,072,124.29	26,932,507.86	3,358,394.58	266,280,089.28

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初数	本期增加	本期减少				外币报表折 算差额	期末数	备注
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少			
铝熔渣、灰及废料资源综合利用项目	1,668,750.00			1,112,499.99			556,250.01	注 1	
成套精密高速数控装备项目	2,700,000.00			900,000.00			1,800,000.00	注 2	
2009 年提高自主创新能力高新技术项目	750,000.00			375,000.00			375,000.00	注 3	
压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目	1,500,000.00			249,999.99			1,250,000.01	注 4	
桁架式自动活塞加工装备的研制	200,000.00						200,000.00	注 5	
汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范课题	510,000.00			84,999.99			425,000.01	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	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	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	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	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	注 11	

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

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	注 12
基础设施建设和节能减排配套项目	5,174,966.96			110,105.72			5,064,861.24	注 13
技术改造专项资金	541,666.67			100,000.00			441,666.67	注 14
基础设施建设资金	4,820,333.33			102,000.00			4,718,333.33	注 15
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	注 16
轿车活塞高端自动化柔性生产线		2,000,000.00					2,000,000.00	注 17
活塞工程技术研究中心		1,000,000.00					1,000,000.00	注 18
活塞专用高档数控装备智能制造项目		2,000,000.00					2,000,000.00	注 19
2016 年市级新兴产业和重点行业专项资金		200,000.00		36,666.67			163,333.33	注 20
新建涂装废气治理升级改造项目		264,740.00					264,740.00	注 21
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目		194,607,384.29					194,607,384.29	注 22
TAH 政府补助	23,181,770.33			1,786,533.37		1,538,338.54	22,933,575.50	
合 计	56,802,661.11	200,072,124.29		4,857,805.73		1,538,338.54	253,555,318.21	

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 年分期转入当期损益。

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 年分期转入当期损益。

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 年分期转入当期损益。

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 年分期转入当期损益。

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，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 年分期转入当期损益。

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, 2015 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 1,100,000.00 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: 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 14: 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 15: 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, 2016 年 5 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 500,000.00 元。

注 16: 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。

注 17: 滨州市经济技术开发区财政局于 2017 年 8 月 28 日对公司拨付 2,000,000.00 元, 用于“轿车活塞高端自动化柔性生产线”项目的开发。

注 18: 滨州市经济技术开发区财政局于 2017 年 11 月 29 日对公司拨付 1,000,000.00 元, 用于“活塞工程技术研究中心”项目。

注 19: 滨州市经济技术开发区财政局于 2017 年 2 月 13 日对公司拨付 2,000,000.00 元, 用于“活塞专用高档数控装备智能制造”项目。

注 20: 根据泰财企(2016)83 号和泰财企(2011)14 号, 泰安市泰山区财政局于 2017 年 4 月 17 日对公司拨付 2016 年市级新兴产业和重点行业专项资金 200,000.00 元。

注 21: 泰安市泰山区环境保护局于 2017 年 7 月 13 日对公司拨付 264,740.00 元, 用于“新建涂装废气治理升级改造”项目。

注 22: 根据子公司海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司与滨州经济技术开发区管委会签订

的一期建设合作协议及建设项目竣工决算报告书，滨州经济技术开发区管委会承担项目建设款 194,607,384.29 元，本年度项目已竣工验收，公司将滨州经济技术开发区管委会承担项目建设款 194,607,384.29 元作为实物性政府补助确认为递延收益，按照资产的折旧年限分期转入当期损益。

33、股本

项 目	期初数	本期增减变动 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	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》。

34、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,623,071,586.19			2,623,071,586.19
其他资本公积	31,216,575.99			31,216,575.99
合 计	2,654,288,162.18			2,654,288,162.18

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。

注 9：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）。

①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；由于该合并为同一控制下的企业合并，合并日海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司账面净资产为 840,181,634.42 元，其与发行股份面值及支付的现金对价之间的差额 298,382,563.42 元计入资本公积（附注六 2、同一控制下的企业合并）；同时在合并报表中，对于海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司在合并前实现的留存收益归属于本公司的部分应自资本公积-股本溢价中还原，减少资本公积-股本溢价 103,858,769.29 元。

②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%的少数股权，对应的公允价值为 175,506,607.00 元，其与发行股份面值及支付的现金对价之间的差额 131,314,666.00 元计入资本公积；同时，在合并报表时，本公司按照持股比例计算享有的净资产额 104,855,500.93 元与支付的对价的公允价值 175,506,607.00 元之间的差额 -70,651,106.07 元，应调整资本公积。

③向北京汽车集团有限公司等 9 名投资者非公开发行 188,891,316 股股份，发行价格为 8.96 元/股，募集资金总额为 1,692,466,191.36 元，扣除承销费、财务顾问费、审计费和律师费等中介机构费后净额为 1,648,500,191.36 元，其中：计入股本 188,891,316.00 元，计入资本公积 1,462,097,516.87 元。

35、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-5,311,032.71				24,270,313.23	8,090,104.42	18,959,280.52
其他综合收益合计	-5,311,032.71				24,270,313.23	8,090,104.42	18,959,280.52

36、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		6,527,847.58	5,819,296.24	708,551.34

37、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	81,016,341.08	3,619,517.56		84,635,858.64

注：根据公司法、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。

38、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	548,946,480.59	449,457,910.98
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	548,946,480.59	449,457,910.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	273,751,025.06	133,522,856.07
减：提取法定盈余公积	3,619,517.56	846,282.30
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	33,188,004.16

项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	794,364,584.62	548,946,480.59

39、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	4,080,676,705.90	3,427,664,201.10
其他业务	164,753,648.79	160,037,865.74
合 计	4,245,430,354.69	3,587,702,066.84

40、税金及附加

项 目	本期金额
城市维护建设税	8,757,870.88
教育费附加	6,341,493.08
地方水利建设基金	921,229.51
房产税	9,628,102.68
土地使用税	9,060,470.99
印花税	2,308,184.99
车船使用税	82,428.38
合 计	37,099,780.51

41、销售费用

项 目	本期金额
运输费	24,518,338.05
广告费	1,759,107.78
差旅费	6,402,751.17
会议费	273,171.60
通讯费	245,148.73
出口产品费用	10,532,912.64
退货损失	2,301,300.43
工资类费用	21,638,019.57
仓储费	6,703,432.88
业务开发费用	12,195,417.03
保修费用	19,811,944.93
代理费	9,636,282.79

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

项 目	本期金额
折旧费	973,866.71
办公费	185,494.34
包装费	3,420,646.96
租赁费	958,377.48
咨询费	1,160,425.10
环保费	216,821.91
其它	1,519,263.59
合 计	124,452,723.69

42、管理费用

项 目	本期金额
技术开发费	86,612,431.47
工资类费用	86,254,903.99
折旧	10,012,479.01
低值易耗品摊销	1,443,302.80
修理费	5,082,945.00
办公费	10,440,257.21
业务招待费	1,932,245.77
咨询费	7,633,222.77
交通费	1,180,793.09
环保、排污费	3,433,816.00
差旅费	4,236,889.14
会议费	264,820.21
无形资产摊销	5,679,356.23
绿化费	84,960.76
水电费	920,496.19
董事会费	363,669.00
老干部专用金等费用	85,760.00
租赁费	1,188,293.34
服务费	1,795,194.63
其他费用	9,866,386.84
合 计	238,512,223.45

43、财务费用

项 目	本期金额
利息支出	47,557,006.80
减：利息资本化	1,120,729.16
减：利息收入	9,021,692.82
汇兑损益	14,368,046.58
减：汇兑损益资本化	
手续费	580,238.70
合 计	52,362,870.10

44、资产减值损失

项 目	本期金额
坏账损失	18,103,748.27
存货跌价损失	10,873,320.24
固定资产减值损失	888,546.61
在建工程减值损失	153,157.00
贷款减值损失	-1,450,988.38
合 计	28,567,783.74

注：贷款减值损失系控股子公司滨州经济开发区博海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。

45、投资收益

项 目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	109,075,881.09
理财产品取得的投资收益	2,446,733.51
合 计	111,522,614.60

46、资产处置收益

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益		
非流动资产处置收益合计	803,956.95	803,956.95
其中：固定资产处置收益	803,956.95	803,956.95
无形资产处置收益		
非货币性资产交换收益		
合 计	803,956.95	803,956.95

47、其他收益

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	69,376,677.76	69,376,677.76

其中，政府补助明细如下：

序号	补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关	备注
1	铝熔渣、灰及废料资源综合利用项目	1,112,499.99		与资产相关	注 1
2	成套精密高速数控装备项目	900,000.00		与资产相关	注 1
3	2009 年提高自主创新能力高新技术项目	375,000.00		与资产相关	注 1
4	压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目	249,999.99		与资产相关	注 1
5	汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范课题	84,999.99		与资产相关	注 1
6	基础设施建设和节能减排配套项目	110,105.72		与资产相关	注 1
7	技术改造专项资金	100,000.00		与资产相关	注 1
8	基础设施建设资金	102,000.00		与资产相关	注 1
9	2016 年市级新兴产业和重点行业专项资金	36,666.67		与资产相关	注 1
10	2016 年中央外经贸发展转型资金	167,500.00		与收益相关	
11	2016 年第一、二季度环境空气质量生态补偿金	900,000.00		与收益相关	
12	2016 年度滨州市专利资助资金	5,200.00		与收益相关	
13	2016 年山东省企业标准“领跑者”补助	100,000.00		与收益相关	
14	2016 年市级专利奖奖金	20,000.00		与收益相关	
15	2017 年山东省专利资助资金	24,000.00		与收益相关	
16	2016 年中央外经贸发展专项资金	195,100.00		与收益相关	
17	2017 年人才发展专项资金	20,000.00		与收益相关	
18	稳岗补贴	1,026,087.85		与收益相关	
19	2016 年财政局外经贸发展专项出口信用保险	24,101.00		与收益相关	
20	2017 年财政局外经贸发展市场开拓费	37,821.18		与收益相关	
21	2017 年财政局市场开拓资金	49,961.00		与收益相关	
22	2017 年滨州经济技术开发区财政局专项资金	91,488.00		与收益相关	
23	2017 企业扶持发展资金	60,000,000.00		与收益相关	
24	2016 年度泰安市知识产权（专利）专项资金	320.00		与收益相关	
25	2017 年“泰山先锋”红旗党支部党建经费	10,000.00		与收益相关	
26	出口信用保险	175,100.00		与收益相关	
27	2016 年度市级外经贸发展专项资金	100,000.00		与收益相关	

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

序号	补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关	备注
28	2016 年度中央外经贸发展专项资金	72,193.00		与收益相关	
29	财源建设高成长性项目“拨改借”资金调整为财政补助资金	1,500,000.00		与收益相关	
30	TAH 政府补助收益	1,786,533.37			
	合 计	69,376,677.76			

注 1：序号为 1、2、3、4、5、6、7、8、9 的专项资金详见附注六、32

48、营业外收入

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得		
政府补助	1,854,321.46	1,854,321.46
罚款收入	64,536.72	64,536.72
其他	645,023.95	645,023.95
合 计	2,563,882.13	2,563,882.13

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/ 与收益相关
滨州经济开发区财政局专项资金	770,000.00	与收益相关
滨州经济技术开发区财政局代扣代收税款手续费	92,321.46	与收益相关
2016 年山东省专利资助资金	36,000.00	与收益相关
2016 年单项冠军示范企业奖励资金	500,000.00	与收益相关
高青县工业 30 条奖励	456,000.00	与收益相关
合 计	1,854,321.46	

49、营业外支出

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚没支出	9,764,941.95	9,764,941.95
对外捐赠	610,190.74	610,190.74
代偿款项	3,402,689.88	3,402,689.88
其他	98,297.88	98,297.88
非流动资产毁损报废损失	33,387.38	33,387.38
合 计	13,909,507.83	13,909,507.83

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额
当期所得税费用	114,380,616.57
递延所得税费用	-47,673,735.72
合 计	66,706,880.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	347,090,529.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	86,770,851.13
子公司适用不同税率的影响	2,720,619.78
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-26,830,988.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,748,290.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,513,052.05
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	18,325,290.33
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-5,137,265.68
未实现内部交易损益影响额	-1,009,843.94
税法规定的额外可扣除费用	-4,856,772.37
对合营企业经营份额的影响	-510,248.40
所得税费用	66,706,880.85

51、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	94,824,949.46	承兑、信用证保证金
应收票据	103,484,112.52	质押取得银行授信额度
固定资产	417,059,719.23	抵押取得银行授信额度
无形资产	120,799,611.91	抵押取得银行授信额度
合 计	736,168,393.12	

52、政府补助

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延 收益	其他收益	营业外收入	
轿车活塞高端自动化柔性生 产线	2,000,000.00	2,000,000.00					是
活塞工程技术研究中心	1,000,000.00	1,000,000.00					是
活塞专用高档数控装备智能 制造项目	2,000,000.00	2,000,000.00					是
2016 年市级新兴产业和重点 行业专项资金	200,000.00	200,000.00					是
环保局补助款	264,740.00	264,740.00					是
年产 25 万套发动机缸体缸盖 曲轴建设项目	194,607,384.29	194,607,384.29					是
2016 年中央外经贸发展转型 资金	167,500.00				167,500.00		是
2016 年第一、二季度环境空 气质量生态补偿金	900,000.00				900,000.00		是
2016 年度滨州市专利资助资 金	5,200.00				5,200.00		是
2016 年山东省企业标准“领跑 者”补助	100,000.00				100,000.00		是
2016 年市级专利奖奖金	20,000.00				20,000.00		是
2017 年山东省专利资助资金	24,000.00				24,000.00		是
2016 年中央外经贸发展专项 资金	195,100.00				195,100.00		是
2017 年人才发展专项资金	20,000.00				20,000.00		是
稳岗补贴	1,026,087.85				1,026,087.85		是
2016 年财政局外经贸发展专 项出口信用保险	24,101.00				24,101.00		是
2017 年财政局外经贸发展市 场开拓费	37,821.18				37,821.18		是
2017 年财政局市场开拓资金	49,961.00				49,961.00		是

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
2017 年滨州经济技术开发区财政局专项资金	91,488.00				91,488.00		是
2017 企业扶持发展资金	60,000,000.00				60,000,000.00		是
2016 年度泰安市知识产权(专利)专项资金	320.00				320.00		是
2017 年“泰山先锋”红旗党支部党建经费	10,000.00				10,000.00		是
出口信用保险	175,100.00				175,100.00		是
2016 年度市级外经贸发展专项资金	100,000.00				100,000.00		是
2016 年度中央外经贸发展专项资金	72,193.00				72,193.00		是
财源建设高成长性项目“拨改借”资金调整为财政补助资金	1,500,000.00				1,500,000.00		是
滨州经济技术开发区财政局代扣代收税款手续费	92,321.46					92,321.46	是
2016 年山东省专利资助资金	36,000.00					36,000.00	是
2016 年单项冠军示范企业奖励资金	500,000.00					500,000.00	是
滨州经济开发区财政局专项资金	770,000.00					770,000.00	是
高青县工业 30 条奖励	456,000.00					456,000.00	是
合计	266,445,317.78	200,072,124.29			64,518,872.03	1,854,321.46	—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
铝熔渣、灰及废料资源综合利用项目	1,112,499.99		
成套精密高速数控装备项目	900,000.00		
2009 年提高自主创新能力高新技术项目	375,000.00		
压力铸造用陶瓷盐芯及其活塞项目	249,999.99		
汽车发动机活塞绿色制造产业应用示范课题	84,999.99		
基础设施建设和节能减排配套项目	110,105.72		

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
技术改造专项资金	100,000.00		
基础设施建设资金	102,000.00		
2016 年市级新兴产业和重点行业专项资金	36,666.67		
2016 年中央外经贸发展转型资金	167,500.00		
2016 年第一、二季度环境空气质量生态补偿金	900,000.00		
2016 年度滨州市专利资助资金	5,200.00		
2016 年山东省企业标准“领跑者”补助	100,000.00		
2016 年市级专利奖奖金	20,000.00		
2017 年山东省专利资助资金	24,000.00		
2016 年中央外经贸发展专项资金	195,100.00		
2017 年人才发展专项资金	20,000.00		
稳岗补贴	1,026,087.85		
2016 年财政局外经贸发展专项出口信用保险	24,101.00		
2017 年财政局外经贸发展市场开拓费	37,821.18		
2017 年财政局市场开拓资金	49,961.00		
2017 年滨州经济技术开发区财政局专项资金	91,488.00		
2017 企业扶持发展资金	60,000,000.00		
2016 年度泰安市知识产权（专利）专项资金	320.00		
2017 年“泰山先锋”红旗党支部党建经费	10,000.00		
出口信用保险	175,100.00		
2016 年度市级外经贸发展专项资金	100,000.00		
2016 年度中央外经贸发展专项资金	72,193.00		
财源建设高成长性项目“拨改借”资金调整为财政补助资金	1,500,000.00		
TAH 政府补助	1,786,533.37		
滨州经济技术开发区财政局代扣代收税款手续费		92,321.46	
2016 年山东省专利资助资金		36,000.00	
2016 年单项冠军示范企业奖励资金		500,000.00	
2016 年供电局款项		770,000.00	
高青县工业 30 条奖励		456,000.00	
合 计	69,376,677.76	1,854,321.46	

七、合并范围的变更

1、本期发生的非同一控制下企业合并

无

2、本期发生的同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

子公司名称	注册资本	变动方式
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	3300 万人民币	新设
渤海江森自控电池有限公司	5260 万美元	新设
滨州渤海活塞有限公司	90000 万元人民币	新设
滨州渤海活塞技工学校	50 万人民币	注销

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

① 本公司构成

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)轻量化汽车部件有限公司	滨州市渤海二十四路 219 号	滨州市渤海二十四路 219 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科技西路 68 号	泰安市泰山区东部新区科技西路 68 号	制造业	49.00	51.00	同一控制下企业合并
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	北京市大兴区采育镇北京采育经济开发区采展路 8 号	北京市大兴区采育镇北京采育经济开发区采展路 8 号	制造业	51.00		设立

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

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	
渤海江森自控电池有限公司	山东省滨州市滨城区滨北街道梧桐二路 279 号	山东省滨州市滨城区滨北街道梧桐二路 279 号	销售	51.00		设立
滨州渤海活塞有限公司	山东省滨州市渤海二十一 路 569 号	山东省滨州市渤海二十一 路 569 号	制造业	100.00		设立

②TAH 构成

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	
TRIMET Harzgerode Guss GmbH	Harzgerode	Germany	Aluminiumdi-casting	100.00		同一控制下企业合并
TRIMET Automotive Sömmerda GmbH & Co.KG	Sömmerda	Germany	Aluminiumdi-casting	100.00		同一控制下企业合并
TRIMET Sömmerda GmbH	Essen	Germany	Generalparterto TRIMET Automotive Sömmerda GmbH&Co.KG	100.00		同一控制下企业合并
MOFO Modell-und Formenbau GmbH	Harzgerode	Germany	Molddesignandconstr uction(foraluminiumdi- casting)	100.00		同一控制下企业合并

(2) 本公司重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东 分派的股利	期末少数股东权益 余额
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	49.00	3,468,954.17		48,681,698.29
滨州博海联合动力部件有限公司	49.00	256,617.36		4,705,439.32
淄博渤海活塞有限责任公司	15.29	583,183.17		10,083,076.21
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	49.00	-3,765,560.73		12,404,439.27
渤海江森自控电池有限公司	49.00	-5,716,088.11		130,267,558.69
TAH 合并	25.00	11,805,518.20		135,911,045.96
合计		6,632,624.06		342,053,257.74

(3) 本公司重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
滨州经济开发区博海小 额贷款有限公司	91,423,613.01	8,930,502.95	100,354,115.96	1,003,711.29		1,003,711.29
滨州博海联合动力部件 有限公司	18,431,506.09	138,151.29	18,569,657.38	8,966,719.99		8,966,719.99

渤海汽车系统股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表附注

子公司名称	期末数					
	淄博渤海活塞有限责任公司	99,114,299.68	170,122,090.23	269,236,389.91	188,193,051.16	10,224,861.24
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	24,726,847.06	12,374,365.74	37,101,212.80	11,786,030.61		11,786,030.61
渤海江森自控电池有限公司	224,204,867.82	218,980,431.08	443,185,298.90	176,381,282.94	951,855.37	177,333,138.31
TAH 合并	524,828,464.10	536,380,482.92	1,061,208,947.02	396,292,194.99	121,272,568.21	517,564,763.20

(续)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	89,737,383.00	10,329,504.73	100,066,887.73	7,795,981.37		7,795,981.37
滨州博海联合动力部件有限公司	14,938,563.37	45,344.96	14,983,908.33	5,904,679.84		5,904,679.84
淄博渤海活塞有限责任公司	162,324,629.06	174,504,210.97	336,828,840.03	261,538,358.09	10,536,966.96	272,075,325.05
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司						
渤海江森自控电池有限公司						
TAH 合并						

(续)

子公司名称	本期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
滨州经济开发区博海小额贷款有限公司	12,584,197.06	7,079,498.31	7,079,498.31
滨州博海联合动力部件有限公司	38,338,342.84	523,708.90	523,708.90
淄博渤海活塞有限责任公司	276,584,641.30	6,064,962.53	6,064,962.53
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	22,145.58	-7,684,817.81	-7,684,817.81
渤海江森自控电池有限公司	318,769,819.06	-11,665,485.94	-11,665,485.94
TAH 合并	1,746,883,219.15	47,222,072.79	79,582,490.44

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

① 本公司重要的联营企业

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
翰昂汽车零部件(北京)有限公司	北京市顺义区南彩镇彩园 工业区彩祥西路6号	北京市顺义区南彩镇彩园 工业区彩祥西路6号	制造业		20.00	权益法
天纳克(北京)汽车减振器有限公司	北京市通州区通州工业开 发区梧桐路	北京市通州区通州工业开 发区梧桐路	制造业		35.00	权益法
北京彼欧英瑞杰汽车系 统有限公司	北京市顺义区杨镇地区纵 二路7-1号	北京市顺义区杨镇地区纵 二路7-1号	制造业		40.00	权益法
天纳克(北京)排气系统 有限公司	北京市通州区工业开发区 梧桐路	北京市通州区工业开发区 梧桐路	制造业		49.00	权益法
江森自控渤海电池(滨 州)有限公司	山东省滨州市滨城区渤海 二路以东梧桐五路以北	山东省滨州市滨城区渤海 二路以东梧桐五路以北	制造业		49.00	权益法

②TAH 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
KS ATAG TRIMET Guss GmbH (Joint Venture)(简称“KS ATAG”)	Aluminiumallee1, 06493Harzgerode, Germany	Aluminiumallee1, 06493Harzgerode, Germany		50%		权益法
GfWI Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH mit Sitz in Harzgerode(简称“GfWI”)	Aluminiumallee1, 06493Harzgerode, Germany	Aluminiumallee1, 06493Harzgerode, Germany		49%		权益法

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

①本公司重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期金额				
	翰昂汽车零部件(北 京)有限公司	天纳克(北京)汽 车减振器有限公司	北京彼欧英瑞杰汽 车系统有限公司	天纳克(北京)排 气系统有限公司	江森自控渤海电池 (滨州)有限公司
流动资产	1,314,903,432.40	675,451,394.88	440,262,029.30	62,883,989.47	47,909,354.11
非流动资产	388,950,017.14	156,411,006.13	249,060,150.62	28,536,365.05	482,703,005.52
资产合计	1,703,853,449.54	831,862,401.01	689,322,179.92	91,420,354.52	530,612,359.63
流动负债	794,781,978.23	525,110,471.78	375,415,536.87	73,602,104.78	274,394,110.53
非流动负债	8,734,563.87	10,631,491.77	14,642,651.01		

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

项 目	期末数/本期金额				
	翰昂汽车零部件（北京）有限公司	天纳克（北京）汽车减振器有限公司	北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	天纳克（北京）排气系统有限公司	江森自控渤海电池（滨州）有限公司
负债合计	803,516,542.10	535,741,963.55	390,058,187.88	73,602,104.78	274,394,110.53
少数股东权益	15,577,500.00				
归属于母公司股东权益	884,759,407.44	296,120,437.46	299,263,992.04	17,818,249.74	256,218,249.10
按持股比例计算的净资产份额	176,951,881.49	103,642,153.11	119,705,596.82	8,730,942.37	125,546,942.38
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	176,951,881.49	103,642,153.11	119,705,596.82	8,730,942.37	125,546,942.38
营业收入	2,391,650,267.96	1,216,125,854.19	674,556,998.93	108,168,752.78	
净利润	198,396,735.82	170,528,648.29	33,236,907.89	4,042,417.91	-11,851,110.91
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	198,396,735.82	170,528,648.29	33,236,907.89	4,042,417.91	-11,851,110.91
本期收到的来自联营企业的股利	45,000,000.00	73,633,515.92		11,540,169.55	

(续)

项 目	期初数/上期金额				
	翰昂汽车零部件（北京）有限公司	天纳克（北京）汽车减振器有限公司	北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	天纳克（北京）排气系统有限公司	江森自控渤海电池（滨州）有限公司
流动资产	1,399,061,941.95	668,841,328.87	490,300,311.45	118,149,557.69	
非流动资产	310,904,582.69	107,828,079.85	249,607,148.83	19,175,958.76	
资产合计	1,709,966,524.64	776,669,408.72	739,907,460.28	137,325,516.45	
流动负债	776,584,145.62	437,947,212.27	462,245,366.18	99,998,318.20	
非流动负债	6,442,207.40		11,635,009.95		
负债合计	783,026,353.02	437,947,212.27	473,880,376.13	99,998,318.20	
少数股东权益	15,508,318.44				
归属于母公司股东权益	911,431,853.18	338,722,196.45	266,027,084.15	37,327,198.25	

渤海汽车系统股份有限公司
2017年度备考合并财务报表附注

项 目	期初数/上期金额				
	翰昂汽车零部件（北京）有限公司	天纳克（北京）汽车减振器有限公司	北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	天纳克（北京）排气系统有限公司	江森自控渤海电池（滨州）有限公司
按持股比例计算的净资产份额	182,286,370.64	118,552,768.76	106,410,833.66	18,290,327.14	
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	182,355,139.17	118,380,505.58	106,410,833.66	18,926,781.22	
营业收入	3,150,907,039.38	1,152,058,146.10	932,427,079.62	186,963,586.56	
净利润	225,584,134.13	210,381,474.06	63,790,612.35	23,551,366.42	
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	225,584,134.13	210,381,474.06	63,790,612.35	23,551,366.42	
本期收到的来自联营企业的股利	42,520,000.00	63,997,112.42	16,000,000.00	12,747,897.52	

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
可供出售权益工具			1,235,693.94	1,235,693.94

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
北京海纳川汽车部件股份有限公司	北京市大兴区采育镇北京采育经济开发区育隆大街 6 号	制造业	246,808.50	23.04	23.04

注：北京海纳川汽车部件股份有限公司为本公司为第一大股东同时作为实际主管上级公司；北京汽车集团有限公司为北京海纳川汽车部件股份有限公司控股股东，北京汽车集团有限公司持有本公司 21.71% 股份，为本公司第二大股东，北京汽车集团有限公司直接和间接持有本公司 44.75%，为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

①公司的其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	北京汽车股份有限公司	受同一最终方控制
2	北京奔驰汽车有限公司	受同一最终方控制
3	北京现代汽车有限公司	受同一最终方控制
4	北京汽车销售有限公司	受同一最终方控制
5	江西昌河汽车有限责任公司	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	北京汽车动力总成有限公司	受同一最终方控制
8	北京汽车工业进出口公司	受同一最终方控制
9	北汽福田汽车股份有限公司	受同一最终方控制
10	海纳川广州汽车部件有限公司	受同一最终方控制
11	北汽泰普越野车科技有限公司	受同一最终方控制
12	北京亚太汽车底盘系统有限公司	受同一最终方控制
13	北京海纳川汽车部件股份有限公司	受同一最终方控制
14	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
15	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
16	北京宝沃汽车有限公司	受同一最终方控制

17	株洲北汽汽车销售有限公司	受同一最终方控制
18	北京北内发动机零部件有限公司	受同一最终方控制
19	北京新能源汽车股份有限公司	受同一最终方控制
20	北汽新能源汽车常州有限公司	受同一最终方控制
21	江西昌河铃木汽车有限责任公司	受同一最终方控制
22	北京新能源汽车营销有限公司	受同一最终方控制
23	北京福田康明斯发动机有限公司	受同一最终方控制
24	北京鹏盛物业管理有限公司	受同一最终方控制
25	上海江森自控国际蓄电池有限公司	受子公司少数股东控制
26	浙江江森自控电池有限公司	受子公司少数股东控制

②TAH 其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	TASE	股东
2	KSATAG	联营企业
3	GfWI	合营企业
4	Trimet Aluminium SE (Recycling) (以下简称“TRH”)	受同一母公司控制
5	Trimet Handel AG	受同一母公司控制
6	Trimet Hambury	受同一母公司控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额
上海江森自控国际蓄电池有限公司	汽车蓄电池	348,619,727.02
浙江江森自控电池有限公司	汽车蓄电池	6,318,950.40
北京汽车工业进出口公司	空调自动装配线	7,676,955.20
北京汽车工业进出口公司	模具、检具	8,108,324.94
江西昌河铃木汽车有限责任公司	维修费	72,991.45
KS ATAG	采购货物	83,305,293.28
TASE	采购货物	62,731,858.97
TRH	采购货物	262,053,334.70
TRH	接受劳务	25,278,425.01
GfWI	接受劳务	1,378,413.00
TASE	接受劳务	8,479,529.65
合 计		814,023,803.62

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额
北京宝沃汽车有限公司	销售活塞	13,054,922.19
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	销售活塞	12,176,624.95
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	销售活塞	1,415,833.72
北京福田康明斯发动机有限公司	销售活塞	148,743.54
北汽福田汽车股份有限公司	销售活塞	59,434.66
北京汽车动力总成有限公司	销售活塞	67,998.41
北京汽车股份有限公司	销售轮毂	3,463,790.89
北京亚太汽车底盘系统有限公司	销售轮毂	1,641,692.00
北汽泰普越野车科技有限公司	销售轮毂	1,071,630.00
北京汽车销售有限公司	销售轮毂	117,634.09
株洲北汽汽车销售有限公司	销售轮毂	71,912.62
北京新能源汽车营销有限公司	销售轮毂	11,080.62
北京汽车动力总成有限公司	销售发动机部件	75,563,039.02
北京新能源汽车股份有限公司	销售发动机部件	1,751,726.05
北汽新能源汽车常州有限公司	销售发动机部件	573,883.00
北京奔驰汽车有限公司	销售汽车蓄电池	190,487,988.75
北京现代汽车有限公司	销售汽车蓄电池	88,935,689.68
北京汽车股份有限公司	销售汽车蓄电池	4,796,465.40
北京汽车销售有限公司	销售汽车蓄电池	650,628.80
江西昌河汽车有限责任公司	销售汽车蓄电池	12,322.50
株洲北汽汽车销售有限公司	销售汽车蓄电池	5,923.24
北京汽车动力总成有限公司	销售模具、材料	1,065,826.32
北京北内发动机零部件有限公司	销售材料	106,100.00
KS ATAG	销售货物	30,278,794.30
GfWI	销售货物	557,713.56
TRH	销售货物	4,604,558.00
KS ATAG	提供劳务	23,766,872.63
TRH	提供劳务	3,568,772.52
合 计		460,027,601.46

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

①本公司、TAH 作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
KS ATAG	房产	10,581,961.73

②本公司、TAH 作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
北京鹏盛物业管理有限公司	房产	356,825.80
GWI	房产	2,079,175.20
合 计		2,436,001.00

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借及存款

①关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
北京汽车集团财务有限公司	50,000,000.00	2017-01-17	2018-01-17	--
北京汽车集团财务有限公司	10,000,000.00	2017-02-08	2018-02-08	--
北京汽车集团财务有限公司	50,000,000.00	2017-07-18	2018-07-18	--
北京汽车集团财务有限公司	150,000,000.00	2017-12-12	2018-12-12	--
合 计	260,000,000.00			

②关联方存款

关联方	本期余额
北京汽车集团财务有限公司	171,003,548.40

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额
关键管理人员报酬	624.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末数		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京亚太汽车底盘系统有限公司	162,987.20	8,149.36	5,520,449.14	276,022.46
江西昌河汽车有限责任公司	14,417.33	720.87		
江西昌河铃木汽车有限责任公司	8,632.96	431.65	24,161.20	1,208.06
海纳川广州汽车部件有限公司				
北京汽车股份有限公司	6,623,540.64	331,177.04	2,479,040.77	123,952.04
北汽泰普越野车科技有限公司	309,213.45	15,460.67	175,061.25	8,753.06
北京海纳川汽车部件股份有限公司				
北京汽车动力总成有限公司	35,677,844.43	1,783,892.23	12,779,104.60	638,955.23
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	3,834,079.92	191,704.00	3,594,213.36	179,710.67
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	728,598.60	36,429.93	354,384.91	17,719.25
北汽福田汽车股份有限公司	76,511.82	3,825.59	52,981.56	2,649.08
北京宝沃汽车有限公司	3,128,905.70	156,445.29	1,529,207.68	76,460.38
北京福田康明斯发动机有限公司	15,000.00	750.00	115,596.29	5,779.81
北京新能源汽车股份有限公司	52,519.50	2,625.98		
北汽新能源汽车常州有限公司	633,247.10	31,662.36		
北京汽车销售有限公司	790,602.70	39,530.14		
北京新能源汽车营销有限公司	12,964.32	648.22		
北京奔驰汽车有限公司	81,581,424.68	4,079,071.23		
北京现代汽车有限公司	52,648,871.36	2,632,443.57		
株洲北汽汽车销售有限公司	6,930.23	346.51		
合计	186,306,291.94	9,315,314.64	26,624,200.76	1,331,210.04
其他应收款				
GfWI	63,084.95		100,113.83	
合计	63,084.95		100,113.83	

(2) 应付项目

项目名称	期末数	期初余额
应付账款：		
上海江森自控国际蓄电池有限公司	125,027,503.54	
浙江江森自控电池有限公司	40,998,530.33	

项目名称	期末数	期初余额
江西昌河铃木汽车有限责任公司	85,400.00	
TASE	9,364,824.72	3,254,629.34
TRH	38,109,380.99	19,372,795.11
KS ATAG	24,971,324.59	20,140,221.81
Trimet Handel AG	2,039,135.24	2,769,294.22
Trimet Hambury		11,144.40
合 计	240,596,099.41	45,548,084.88
预收款项:		
北京奔驰汽车有限公司	8,155,201.04	
合 计	8,155,201.04	
其他应付款:		
北京海纳川汽车部件股份有限公司	6,455,000.00	
TASE	95,685,215.53	
合 计	102,140,215.53	

7、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

截至 2017 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

1、公司 2017 年度利润分配预案为：以公司总股本 950,515,518 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.51 元（含税），共计派发现金红利 48,476,291.42 元，剩余未分配利润结转下一年度，本年度公司不进行资本公积金转增股本。

2、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。

十四、其他重要事项

1、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 2017 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 66,474,147.16 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 33,237,073.58 元，贷款损失一般准备 664,741.47 元。

2、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），以上贷款已全部逾期，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，公司已累计代偿本息 108,402,689.88 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，截至报告报出日，诉讼正在进行中。

3、根据 2018 年 1 月 22 日公司第六届董事会第二十一次会议审议通过的《关于通过换股方式出售北京新能源汽车股份有限公司股权的议案》、公司与成都前锋电子股份有限公司（以下简称“前锋股份”）以及北汽新能源其他股东共同签署《资产置换及发行股份购买资产协议》，公司拟向前锋股份出售公司所持有的北京新能源汽车股份有限公司（以下简称“北汽新能源”）20,800 万股股份；交易方式为前锋股份向公司发行股份购买资产；根据北汽新能源经北京市国资委核准的评估值和《资产购买协议》，本次股权出售价格为人民币 113,269.49 万元，将获得对应的前锋股份 3,007.68 万股股份（最终获得股份数量以中国证监会最终核准确定的股份数量为准）。

4、公司因筹划重大事项且该事项构成了重大资产重组，于 2017 年 12 月 7 日起公司股票暂停交易；2018 年 2 月 6 日，公司公告本次交易具体情况如下：本次交易标的公司为 TRIMET Automotive Holding GmbH（以下简称“标的公司”），标的公司是欧洲知名的轻量化铝合金部件研发和制造企业，产品涵盖铝合金发动机部件、传动件及车身结构件等；TRIMET Aluminium SE 是标的公司的唯一股东，公司拟以支付现金的方式购买标的公司 75%的股份；公司正按照《上市公司重大资产重组管理办法》及其他相关规定，组织相关中介机构开展审计、评估、尽职调查等各项工作。

5、公司无其他需披露的重要事项。



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

