

山东联诚精密制造股份有限公司

审计报告

和信审字(2018)第000299号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司所有者权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-95



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年四月十九日

审计报告

和信审字(2018)第 000299 号

山东联诚精密制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的山东联诚精密制造股份有限公司(以下简称联诚精密公司)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了联诚精密公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于联诚精密公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）与可抵扣亏损相关的递延所得税资产

1. 事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，如财务报表附注五、（13）所列示，联诚精密公司合并资产负债表中列示了 10,506,401.41 元的递延所得税资产，其中 6,650,498.17 元递延所得税资产与可抵扣亏损相关。在确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产时，联诚精密公司管理层在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要联诚精密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。评估递延所得税资产能否在未来期间得以实现需要管理层作出重大判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性。因此我们将联诚精密公司与可抵扣亏损相关的递延所得税资产确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）我们对公司与税务事项相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

（2）获取了与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，复核了可抵扣亏损金额；

（3）获取了经管理层批准的公司未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业总体趋势及公司自身情况，是否考虑了特殊情况的影响，并对其可实现性进行了评估；

（4）复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限。

（二）收入确认

1. 事项描述



如财务报表附注五、(31) 所列示, 联诚精密公司销售收入 609,688,957.86 元, 其中: 出口销售收入 278,258,431.14 元。因出口销售量比重大, 且出口销售存在多种贸易方式, 不同贸易方式销售收入确认时点不一致, 所以可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。

2. 审计应对

(1) 我们对公司与出口销售相关的内部控制的设计与执行进行评估;

(2) 检查与收入确认相关的原始资料包括销售合同、订单、出库单、销售发票、报关单、出口提单等;

(3) 核对银行流水, 取得海关进出口统计数据, 并与账面数据进行核对;

(4) 根据客户的贸易方式, 选取样本执行独立的函证程序以确认销售收入;

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至出口报关信息等支持性文件, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

联诚精密公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的



重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估联诚精密公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联诚精密公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联诚精密公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联诚精密公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得



的信息。然而，未来的事项或情况可能导致联诚精密公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年四月十九日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	277,024,166.13	89,185,845.04
结算备付金			
拆出资金			
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	五、2	10,366,035.05	6,596,734.58
应收账款	五、3	127,289,287.76	103,929,723.35
预付款项	五、4	18,756,661.77	21,438,627.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	2,149,188.72	4,196,005.15
买入返售金融资产			
存货	五、6	175,679,394.39	132,437,122.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	12,261,483.24	7,618,282.77
流动资产合计		623,526,217.06	365,402,341.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、8	36,931,600.05	35,572,082.42
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、9	394,438,492.01	368,169,940.79
在建工程	五、10	9,841,457.18	23,137,455.38
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	五、11	38,870,306.22	36,421,394.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	10,099,083.82	7,749,013.04
递延所得税资产	五、13	10,506,401.41	9,217,911.51
其他非流动资产	五、14	25,727,563.31	15,434,724.99
非流动资产合计		526,414,904.00	495,702,522.20
资产总计		1,149,941,121.06	861,104,863.61

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、15	189,500,000.00	149,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	五、16	17,267,306.70	38,771,524.30
应付账款	五、17	129,443,758.90	96,023,465.96
预收款项	五、18	4,162,238.88	4,011,662.65
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、19	11,168,654.74	11,148,856.85
应交税费	五、20	3,914,752.99	7,138,678.38
应付利息			
应付股利	五、21		81,304.33
其他应付款	五、22	1,326,936.58	1,237,627.50
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	100,000.00	30,200,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		356,883,648.79	338,113,119.97
非流动负债：			
长期借款	五、24	102,800,000.00	72,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、25	34,780,000.00	30,000,000.00
递延所得税负债	五、13	1,673,394.41	489,130.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		139,253,394.41	102,489,130.72
负债合计		496,137,043.20	440,602,250.69
所有者权益：			
股本	五、26	80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	420,299,386.51	241,431,367.65
减：库存股			
其他综合收益	五、28	1,617,410.69	2,311,569.92
专项储备			
盈余公积	五、29	7,475,654.42	4,557,995.74
一般风险准备			
未分配利润	五、30	143,019,705.21	108,840,286.65
归属于母公司所有者权益合计		652,412,156.83	417,141,219.96
少数股东权益		1,391,921.03	3,361,392.96
所有者权益合计		653,804,077.86	420,502,612.92
负债和所有者权益总计		1,149,941,121.06	861,104,863.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		251,558,615.57	54,008,082.79
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		9,266,035.05	5,656,734.58
应收账款	十五、1	87,450,743.74	39,820,326.25
预付款项		16,797,798.58	12,972,402.20
应收利息			
应收股利		26,000,000.00	26,000,000.00
其他应收款	十五、2	35,558,778.43	40,521,791.77
存货		44,172,714.14	36,249,567.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,156,358.76	3,662,197.44
流动资产合计		473,961,044.27	218,891,102.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	199,886,819.22	167,518,804.22
投资性房地产		41,457,767.70	44,756,416.09
固定资产		184,738,488.49	154,608,061.34
在建工程		7,375,672.80	20,676,227.51
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		15,855,380.96	16,410,877.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,165,524.26	1,891,972.05
递延所得税资产		968,040.70	1,099,724.42
其他非流动资产		6,627,960.79	10,923,360.78
非流动资产合计		461,075,654.92	417,885,444.22
资产总计		935,036,699.19	636,776,546.32

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		115,000,000.00	120,000,000.00
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			
应付账款		166,534,185.19	102,975,747.48
预收款项		1,128,107.61	4,224,052.10
应付职工薪酬		4,009,464.65	4,107,202.95
应交税费		1,160,613.16	1,227,150.93
应付利息			
应付股利			81,304.33
其他应付款		35,342,962.94	15,489,826.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			29,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		323,175,333.55	277,905,284.57
非流动负债：			
长期借款		30,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		34,780,000.00	30,000,000.00
递延所得税负债		223,811.39	58,313.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,003,811.39	30,058,313.11
负债合计		388,179,144.94	307,963,597.68
所有者权益：			
股本		80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		417,101,010.01	238,232,991.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,475,654.42	4,557,995.74
未分配利润		42,280,889.82	26,021,961.75
所有者权益合计		546,857,554.25	328,812,948.64
负债和所有者权益总计		935,036,699.19	636,776,546.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表-2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		609,688,957.86	511,577,675.79
其中：营业收入	五、31	609,688,957.86	511,577,675.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		556,608,741.28	461,238,256.96
其中：营业成本	五、31	451,254,934.83	361,172,635.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	9,300,129.76	9,475,648.29
销售费用	五、33	21,766,725.88	19,364,655.25
管理费用	五、34	56,200,408.05	61,957,522.30
财务费用	五、35	16,432,335.00	8,773,417.06
资产减值损失	五、36	1,654,207.76	494,379.06
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）	五、37	1,157,500.25	727,870.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、38	-600,957.00	-189,795.98
其他收益	五、39	2,210,000.00	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		55,846,759.83	50,877,493.43
加：营业外收入	五、40	4,600,127.33	10,260,660.13
减：营业外支出	五、41	38,020.09	292,054.01
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		60,408,867.07	60,846,099.55
减：所得税费用	五、42	15,281,261.76	15,958,640.10
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		45,127,605.31	44,887,459.45
（一）按经营持续性分类		45,127,605.31	44,887,459.45
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		45,127,605.31	44,887,459.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类		45,127,605.31	44,887,459.45
1. 少数股东损益		-1,969,471.93	-2,572,110.72
2. 归属于母公司所有者的净利润		47,097,077.24	47,459,570.17
六、其他综合收益的税后净额		-694,159.23	2,311,569.92
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-694,159.23	2,311,569.92
（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		-694,159.23	2,311,569.92
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		-694,159.23	2,311,569.92
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		44,433,446.08	47,199,029.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,402,918.01	49,771,140.09
归属于少数股东的综合收益总额		-1,969,471.93	-2,572,110.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.79	0.79
（二）稀释每股收益		0.79	0.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	340,006,832.27	274,819,357.18
减：营业成本	十五、4	287,787,534.06	217,854,027.86
税金及附加		4,961,819.75	5,684,188.71
销售费用		6,639,086.92	3,659,150.24
管理费用		30,715,316.98	35,989,522.96
财务费用		6,141,266.34	5,316,223.47
资产减值损失		935,552.47	834,720.62
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）	十五、5	25,123,792.27	26,124,277.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-184,369.77	-197,235.02
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		27,765,678.25	31,408,565.87
加：营业外收入		2,797,018.93	9,430,632.14
减：营业外支出		13,370.00	4,100.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		30,549,327.18	40,835,098.01
减：所得税费用		1,372,740.43	3,926,982.81
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		29,176,586.75	36,908,115.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		29,176,586.75	36,908,115.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的			
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			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		29,176,586.75	36,908,115.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表-2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		537,984,847.60	530,987,596.08	收到其他与投资活动有关的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额				投资活动现金流入小计		11,573,729.51	743,870.58
向中央银行借款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		32,424,932.32	37,792,030.59
向其他金融机构拆入资金净增加额				付的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		2,103,676.86	43,260,512.50
收到再保险业务现金净额				质押贷款净增加额			
保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期				支付其他与投资活动有关的现金			
收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计		34,528,609.18	81,052,543.09
拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-22,954,879.67	-80,308,672.51
回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		21,012,652.13	30,328,554.88	吸收投资收到的现金		206,471,698.11	4,066,320.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	14,168,653.14	22,534,667.18	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现			4,066,320.00
经营活动现金流入小计		573,166,152.87	583,850,818.14	金			
购买商品、接受劳务支付的现金		358,089,075.16	316,322,459.90	取得借款收到的现金		299,500,000.00	259,848,288.50
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	30,280,000.00	53,701,118.00
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		536,251,698.11	317,615,726.50
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		288,800,000.00	245,386,040.40
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,676,144.97	26,547,036.84
支付给职工以及为职工支付的现金		114,334,955.92	99,643,937.68	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		40,205,583.25	34,910,623.94	支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	11,524,377.74	27,500,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	41,422,520.77	51,809,627.15	筹资活动现金流出小计		324,000,522.71	299,433,077.24
经营活动现金流出小计		554,052,135.10	502,686,648.67	筹资活动产生的现金流量净额		212,251,175.40	18,182,649.26
经营活动产生的现金流量净额		19,114,017.77	81,164,169.47	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-595,113.00	-532,495.21
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		207,815,200.50	18,505,651.01
收回投资收到的现金		10,050,000.00		加：期初现金及现金等价物余额		59,364,982.89	40,859,331.88
取得投资收益收到的现金		1,153,677.93	727,870.58	六、期末现金及现金等价物余额		267,180,183.39	59,364,982.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		370,051.58	16,000.00				
收回的现金净额							

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		185,610,497.48	268,776,413.60
收到的税费返还		368,076.05	116,626.85
收到其他与经营活动有关的现金		110,076,958.48	15,948,593.09
经营活动现金流入小计		296,055,532.01	284,841,633.54
购买商品、接受劳务支付的现金		174,626,610.76	132,285,848.86
支付给职工以及为职工支付的现金		36,662,264.57	35,059,263.38
支付的各项税费		10,985,166.54	19,012,196.58
支付其他与经营活动有关的现金		42,499,558.43	43,146,459.45
经营活动现金流出小计		264,773,600.30	229,503,768.27
经营活动产生的现金流量净额		31,281,931.71	55,337,865.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		25,123,792.27	124,277.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,123,792.27	124,277.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,736,829.95	21,803,877.38
投资支付的现金		32,368,015.00	42,797,845.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,104,844.95	64,601,722.38
投资活动产生的现金流量净额		-10,981,052.68	-64,477,444.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		206,471,698.11	
取得借款收到的现金		145,000,000.00	125,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,280,000.00	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		366,751,698.11	155,000,000.00
偿还债务支付的现金		149,800,000.00	95,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,145,706.93	21,057,714.59
支付其他与筹资活动有关的现金		11,524,377.74	
筹资活动现金流出小计		179,470,084.67	116,157,714.59
筹资活动产生的现金流量净额		187,281,613.44	38,842,285.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,859.69	-2,363.36
五、现金及现金等价物净增加额		207,550,632.78	29,700,342.51
加：期初现金及现金等价物余额		44,007,982.79	14,307,640.28
六、期末现金及现金等价物余额		251,558,615.57	44,007,982.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	60,000,000.00				241,431,367.65		2,311,569.92		4,557,995.74		108,840,286.65	3,361,392.96	420,502,612.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				241,431,367.65		2,311,569.92		4,557,995.74		108,840,286.65	3,361,392.96	420,502,612.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	20,000,000.00				178,868,018.86		-694,159.23		2,917,658.68		34,179,418.56	-1,969,471.93	233,301,464.94
(一) 综合收益总额							-694,159.23				47,097,077.24	-1,969,471.93	44,433,446.08
(二) 所有者投入和减少资本	20,000,000.00				178,868,018.86								198,868,018.86
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				178,868,018.86								198,868,018.86
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
(三) 利润分配	-								2,917,658.68		-12,917,658.68		-10,000,000.00
1. 提取盈余公积									2,917,658.68		-2,917,658.68		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-10,000,000.00		-10,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	-												
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备	-												
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	80,000,000.00				420,299,386.51		1,617,410.69		7,475,654.42		143,019,705.21	1,391,921.03	653,804,077.86

合并所有者权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	60,000,000.00				241,431,367.65				867,184.22		80,071,528.00	1,867,183.68	384,237,263.55	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	60,000,000.00				241,431,367.65				867,184.22		80,071,528.00	1,867,183.68	384,237,263.55	
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）									2,311,569.92		3,690,811.52	28,768,758.65	1,494,209.28	36,265,349.37
（一）综合收益总额									2,311,569.92			47,459,570.17	-2,572,110.72	47,199,029.37
（二）所有者投入和减少资本												4,066,320.00	4,066,320.00	
1.股东投入的普通股												4,066,320.00	4,066,320.00	
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									3,690,811.52		-18,690,811.52		-15,000,000.00	
1.提取盈余公积									3,690,811.52		-3,690,811.52			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00		-15,000,000.00	
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	60,000,000.00				241,431,367.65				4,557,995.74		108,840,286.6	3,361,392.96	420,502,612.92	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表-2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续债	其 他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				238,232,991.15				4,557,995.74	26,021,961.75	328,812,948.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				238,232,991.15				4,557,995.74	26,021,961.75	328,812,948.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				178,868,018.86				2,917,658.68	16,258,928.07	218,044,605.61
（一）综合收益总额										29,176,586.75	29,176,586.75
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				178,868,018.86						198,868,018.86
1.股东投入的普通股	20,000,000.00				178,868,018.86						198,868,018.86
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									2,917,658.68	-12,917,658.68	-10,000,000.00
1.提取盈余公积									2,917,658.68	-2,917,658.68	
2.对所有者（或股东）的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	80,000,000.00				417,101,010.01				7,475,654.42	42,280,889.82	546,857,554.25

所有者权益变动表（续）
2017 年度

编制单位：山东联诚精密制造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				238,232,991.15				867,184.22	7,804,658.07	306,904,833.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				238,232,991.15				867,184.22	7,804,658.07	306,904,833.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,690,811.52	18,217,303.68	21,908,115.20
（一）综合收益总额										36,908,115.20	36,908,115.20
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,690,811.52	-18,690,811.52	-15,000,000.00
1. 提取盈余公积									3,690,811.52	-3,690,811.52	
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,000,000.00	-15,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				238,232,991.15				4,557,995.74	26,021,961.75	328,812,948.64

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

山东联诚精密制造股份有限公司

二〇一七年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

山东联诚精密制造股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1995 年 3 月 25 日, 公司前身为山东联诚金属制品有限公司、山东联诚集团有限公司。2015 年 11 月, 山东联诚集团有限公司整体变更为山东联诚精密制造股份有限公司, 变更后公司注册资本为人民币 6,000 万元。

2017 年 12 月 1 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联诚精密制造股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]2227 号)核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A 股) 2,000 万股。2017 年 12 月 21 日公司实际发行人民币普通股(A 股) 2,000 万股(每股面值为人民币 1 元), 每股发行价格 11.55 元, 募集资金总额人民币 23,100 万元扣除各项发行费用 3,213.20 万元后, 实际募集资金净额为 19,886.80 万元, 其中增加注册资本 2,000 万元, 增加资本公积 17,886.80 万元。变更后的注册资本为人民币 8,000 万元。公司统一社会信用代码/注册号为 91370000166116783G, 法定代表人为郭元强。

公司总部和注册地址: 山东省兖州经济开发区创业路 6 号。

组织形式: 股份有限公司(台港澳与境内合资)。

实际控制人: 郭元强。

公司的业务性质和主要经营活动: 公司属工业制造业。经营范围: 机械零部件铸造加工与销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 19 日决议批准报出。

(二) 合并报表范围

截至报告期期末, 本公司纳入合并财务报表范围内子公司共计 11 家, 详见本附注“七、在其他主体中的权益 1. 子公司中的权益”。

报告期内合并范围的变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十四）“收入”各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的财务状况、2017年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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. 同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权

投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

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

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

2. 外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

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。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：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、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

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。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下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：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导

致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3) 《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产, 除与套期保值有关外, 采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利, 确认为投资收益；处置时, 将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

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。

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、其他应收款及长期应收款等。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。

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并计入其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出,

计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

权益工具：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。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

2. 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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司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。

本公司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与因

转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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。

3. 金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

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，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。

4. 金融资产（此处不含应收款项）减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

(3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上

与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

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

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

（十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	单笔金额为 100 万元以上的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试若未发生减值的应收款项，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

公司将单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合,再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

(2) 按组合确定的计提坏账准备的方法

本公司采用账龄分析法计提坏账准备。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的比例

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对单项金额不重大但个别信用风险明显不同,已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,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。

(十二) 存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料(包括包装物和低值易耗品)等。

2. 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 存货可变现净值的确定依据:产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用

于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货项目的可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以后期间存货价值恢复的，在原先已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在期末对存货进行全面盘点，盘亏、毁损结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品和包装物发出时采用“一次转销法”进行核算。

自用模具工装领用时一次性转入长期待摊费用，按长期待摊费用的规定摊销。

(十三) 持有代售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2. 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1. 初始投资成本确定

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算

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

(2) 权益法核算

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按

照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重

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

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据:是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据:当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时,具有重大影响。或虽不足20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;②参与被投资单位的政策制定过程;③向被投资单位派出管理人员;④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

6. 长期股权投资处置

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按照成本进行初始计量。其中：外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税等相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司采用年限平均法计提折旧，各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	5-10	5-10	9-19
办公设备	5	5-10	18-19
运输车辆	5	5-10	18-19
其他设备	5	5-10	18-19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承

租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费

用继续资本化。

4. 资本化期间资本化金额计算方法

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率。

(3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币型资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其入账价值。除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产

的入账价值。

2. 无形资产后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限无形资产

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
软件	3-10	预计使用年限
专利权	10	预计使用年限
非专利技术	10	预计使用年限
商标使用费	5	合同约定

(2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出,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:(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。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

1. 长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。

2. 长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（3）融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（4）自用模具工装等低值易耗品领用时一次性转入长期待摊费用，按两年进行摊销。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1. 短期薪酬会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类

为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。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。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十四）收入

1. 销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

（2）本公司销售商品收入确认和计量的具体判断标准

本公司销售商品分为国内销售、出口销售。

①国内销售，实行零库存管理的客户，货物送达客户指定仓库，客户对当月领用并验收合格的产品向公司发出开票通知单，公司于收到客户开票通知单当月确认销售收入的实现；其他客户，公司根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，由客户验收后确认销售收入的实现；国内农机整机客户，公司根据与客户签订的合同、订单等要求，在收到客户支付的预付货款之后，将商品送达客户指定地点，由客户在商品交接单签字、盖章对商品的数量、质量确认，公司根据客户签字确认的交接单和双方合同约定的产品型号、价格、金额在签收当月确认销售收入的实现。

②出口销售，FOB、CIF类贸易方式，货物报关离港后确认销售收入的实现；DDU、DDP类贸易方式，货物报关离港，到达客户指定地点后确认销售收入的实现；实行零库存管理的客户，货物送达客户指定仓库，客户对当月领用并验收合格的产品向公司发出开票通知单，公司于收到客户开票通知单当月确认销售收入的实现。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠的计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠的确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠的计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

（二十五）政府补助

1. 政府补助类型

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

2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十七）租赁

1. 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；

对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2017年度发布了《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日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会审批	持续经营净利润、终止经营净利润。影响金额： （1）2017年度持续经营净利润 45,127,605.31 元，终止经营净利润 0.00 元；（2）2016年度持续经营净利润 44,887,459.45 元，终止经营净利润 0.00 元。
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会审批	财务费用、其他收益、营业外收入。影响金额： （1）财务费用-210,000.00 元，营业外收入-210,000.00 元；（2）其他收益 2,210,000.00 元，营业外收入-2,210,000.00 元。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”、“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	资产处置收益、营业外收入、营业外支出。影响金额：（1）2017年度资产处置收益-600,957.00元，营业外收入-122,099.66元，营业外支出-723,056.66元；（2）2016年度资产处置收益-189,795.98元，营业外收入-101,802.54元，营业外支出-291,598.52元。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

1. 中国境内企业

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物和应税劳务收入	17%、11%、13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

注：（1）子公司山东联诚农业装备有限公司农机销售收入按11%缴纳增值税。

（2）子公司上海思河机电科技有限公司按应缴流转税税额的1%缴纳城市维护建设税。

（3）子公司山东联诚进出口有限公司按应纳税所得额的20%缴纳企业所得税。

（4）本公司本期按应纳税所得额的15%缴纳企业所得税。

2. 中国境外企业

（1）公司在香港设立的子公司执行当地的税务政策，本期实际执行的主要税种和税率：

税种	计税依据	税率
企业所得税	实际产生于香港的应纳税所得额	16.5%

（2）公司在美国设立的子公司执行企业所得税超额累进税率。

（二）税收优惠及批文

1. 本公司于2017年12月28日取得山东省科技技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合批准的证书编号为GR201737001230的高新技术企业证书，本公司自2017年起至2019年减按15%税率缴纳企业所得税。

2. 根据《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2015〕34号），子公司山东联诚进出口有限公司符合小型微利企业条件，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

注释1、货币资金

1. 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	476,107.80	315,503.03
银行存款	266,704,075.59	59,049,479.86
其他货币资金	9,843,982.74	29,820,862.15
合计	277,024,166.13	89,185,845.04
其中：存放在境外的款项总额	1,395,262.17	4,237,431.22

2. 受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
结构性存款		10,000,000.00
银行承兑汇票保证金	8,633,653.35	19,220,862.15
远期结汇保证金		600,000.00
信用证保证金	1,210,329.39	
合计	9,843,982.74	29,820,862.15

注释2、应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,677,986.05	4,296,734.58
商业承兑汇票	6,688,049.00	2,300,000.00
合计	10,366,035.05	6,596,734.58

2. 期末公司无质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	31,367,455.74	
商业承兑汇票	9,349,439.00	
合计	40,716,894.74	

4. 报告期公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

注释3、应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,100,800.00	0.81	1,100,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,047,314.58	99.19	7,758,026.82	5.74	127,289,287.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	136,148,114.58	100.00	8,858,826.82	6.51	127,289,287.76

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,100,800.00	0.99	1,100,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,103,644.24	99.01	6,173,920.89	5.61	103,929,723.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	111,204,444.24	100.00	7,274,720.89	6.54	103,929,723.35

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款单位	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
洛阳永成农业机械制造有限公司	1,100,800.00	1,100,800.00	100%	债务人发生严重财务困难
合计	1,100,800.00	1,100,800.00		

组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	131,801,915.12	6,590,095.76	5.00
1至2年	1,370,038.58	137,003.86	10.00
2至3年	1,206,333.84	361,900.16	30.00
3年以上	669,027.04	669,027.04	100.00
合计	135,047,314.58	7,758,026.82	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,584,105.93元，本期无收回或转回坏账准备。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例（%）	相应计提坏账准备期末余额
Vibracoustic North America, L.P.	13,161,792.37	9.67	658,089.62
卡拉罗（中国）传动系统有限公司	9,862,474.82	7.24	493,123.74
MANCOR Industries, INC	8,017,586.53	5.89	400,879.33
潍柴动力股份有限公司	7,548,962.19	5.54	377,448.11
天津雅士佳水泵有限公司	7,225,956.01	5.31	361,297.80
合计	45,816,771.92	33.65	2,290,838.60

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释4、预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,807,238.78	78.94	19,222,788.98	89.66
1 至 2 年	2,047,522.68	10.92	1,473,212.44	6.87
2 至 3 年	1,175,368.28	6.27	290,744.81	1.36
3 年以上	726,532.03	3.87	451,881.70	2.11
合计	18,756,661.77	100.00	21,438,627.93	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为1,016,374.91元，主要为预付模具款项，因为模具尚未验收完成，该款项尚未结算。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
晋源实业有限公司	3,755,661.54	20.02
国网山东省电力公司济宁供电公司	2,640,598.12	14.08
山东康明斯农业机械有限公司	801,007.10	4.27
Excel Tech Trading co.Ltd	662,501.77	3.53
上海五雄机电设备有限公司	542,553.69	2.89
合计	8,402,322.22	44.79

注释5、其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	2,604,119.87	100.00	454,931.15	17.47	2,149,188.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,604,119.87	100.00	454,931.15	17.47	2,149,188.72

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	4,758,571.84	100.00	562,566.69	11.82	4,196,005.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,758,571.84	100.00	562,566.69	11.82	4,196,005.15

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,441,279.90	72,063.99	5.00
1 至 2 年	845,326.69	84,532.66	10.00
2 至 3 年	27,398.25	8,219.47	30.00
3 年以上	290,115.03	290,115.03	100.00
合计	2,604,119.87	454,931.15	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-107,635.54元，本期无收回或转回坏账准备。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税		304,330.02
代垫职工款	941,519.46	1,067,759.95
代垫款项及其他	715,170.69	2,544,065.57
备用金、借款	497,861.12	383,447.70
保证金	449,568.60	458,968.60

款项性质	期末余额	期初余额
合计	2,604,119.87	4,758,571.84

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
代垫职工餐费	代垫职工款	401,772.32	1年以内	15.43	20,088.62
长春欧新机械设备有限公司	保证金	392,000.00	1至2年	15.05	39,200.00
代垫个人养老金	代垫职工款	360,218.90	1年以内	13.83	18,010.95
代垫个人医疗保险金	代垫职工款	144,663.69	1年以内	5.56	7,233.18
姜广周	其他	93,327.91	3年以上	3.58	93,327.91
合计		1,391,982.82		53.45	177,860.66

6. 期末无涉及政府补助的应收款项。

7. 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 报告期内，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

注释6、存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,998,711.20	491,606.02	65,507,105.18	48,849,787.08	460,696.91	48,389,090.17
在产品	20,546,219.32		20,546,219.32	10,578,477.54		10,578,477.54
库存商品	81,054,710.50	1,207,860.91	79,846,849.59	62,194,420.76	1,375,064.18	60,819,356.58
周转材料	9,779,220.30		9,779,220.30	12,650,198.30		12,650,198.30
合计	177,378,861.32	1,699,466.93	175,679,394.39	134,272,883.68	1,835,761.09	132,437,122.59

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	460,696.91	30,909.11				491,606.02
库存商品	1,375,064.18	329,851.30		183,023.05	314,031.52	1,207,860.91
合计	1,835,761.09	360,760.41		183,023.05	314,031.52	1,699,466.93

注释7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	11,231,025.32	5,176,263.92
预缴企业所得税	1,030,457.92	2,442,018.85
合计	12,261,483.24	7,618,282.77

注释8、可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按公允价值计量的权益工具	36,931,600.05		36,931,600.05	35,572,082.42		35,572,082.42
按成本计量的权益工具						
合计	36,931,600.05		36,931,600.05	35,572,082.42		35,572,082.42

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本	35,314,189.36		35,314,189.36
公允价值	36,931,600.05		36,931,600.05
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	1,617,410.69		1,617,410.69
已计提减值金额			

注释9、固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输车辆	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	160,318,576.52	460,069,448.06	5,871,179.74	7,250,531.21	11,344,881.62	644,854,617.15
2.本期增加金额	25,659,916.41	47,171,087.13	717,446.67	418,732.20	1,120,178.06	75,087,360.47
（1）购置	1,351,478.49	14,838,636.89	717,446.67	418,732.20	800,111.27	18,126,405.52
（2）在建工程转入	24,308,437.92	32,332,450.24			320,066.79	56,960,954.95
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额		6,865,912.07	66,055.43	318,941.82	22,000.00	7,272,909.32
（1）处置或报废		6,865,912.07	66,055.43	318,941.82	22,000.00	7,272,909.32
4.期末余额	185,978,492.93	500,374,623.12	6,522,570.98	7,350,321.59	12,443,059.68	712,669,068.30
二、累计折旧						

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输车辆	其他设备	合计
1.期初余额	54,125,136.39	209,975,233.90	3,593,836.09	3,127,037.52	5,863,432.46	276,684,676.36
2.本期增加金额	8,111,081.43	35,237,411.16	1,214,380.88	1,431,637.48	1,280,603.47	47,275,114.42
(1) 计提	8,111,081.43	35,237,411.16	1,214,380.88	1,431,637.48	1,280,603.47	47,275,114.42
3.本期减少金额		5,592,519.64	56,638.02	61,626.00	18,430.83	5,729,214.49
(1) 处置或报废		5,592,519.64	56,638.02	61,626.00	18,430.83	5,729,214.49
4.期末余额	62,236,217.82	239,620,125.42	4,751,578.95	4,497,049.00	7,125,605.10	318,230,576.29
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	123,742,275.11	260,754,497.70	1,770,992.03	2,853,272.59	5,317,454.58	394,438,492.01
2.期初账面价值	106,193,440.13	250,094,214.16	2,277,343.65	4,123,493.69	5,481,449.16	368,169,940.79

2. 暂时闲置的固定资产的情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	闲置原因
感应加热气压压铸炉	2,324,438.28	478,020.66		1,846,417.62	注 1
3 吨电炉	1,226,806.43	523,969.21		702,837.22	
KOYO 生产线	661,106.52	122,030.71		539,075.81	
合计	4,212,351.23	1,124,020.58		3,088,330.65	

注1. 感应加热气压压铸炉为生产大型铸造零部件而购置，目前公司大型铸造零部件业务处于市场开拓阶段，因此该设备尚未投入使用。经测试，该设备未发生减值。

3. 报告期内，无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大马力拖拉机装备车间	19,485,904.13	正在办理中
D 区东接车间	2,257,235.66	正在办理中
合计	21,743,139.79	

注释10、在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
D 区东接车间配电工程	613,889.82		613,889.82			
子公司厂房及办公区装修	243,243.24		243,243.24			
大马力拖拉机装配车间				17,751,816.64		17,751,816.64
D 区东接车间				21,530.10		21,530.10
F 区 5 吨电炉				1,805,819.66		1,805,819.66
设备安装及其他零星工程	8,984,324.12		8,984,324.12	3,558,288.98		3,558,288.98
合计	9,841,457.18		9,841,457.18	23,137,455.38		23,137,455.38

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程投 入占预 算比例	工程进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
F 区 5 吨电炉		1,805,819.66	124,893.23	1,930,712.89				已完工				自筹
D 区东接车间		21,530.10	2,235,705.56	2,257,235.66				已完工				自筹
大马力拖拉机 装配车间	1700	17,751,816.64	1,734,087.49	19,485,904.13			108%	已完工				自筹
DISA 造型线	330	584,233.37	2,729,205.37	3,313,438.74			100%	已完工				自筹
设备安装及其 他零星工程		2,974,055.61	33,098,567.12	27,088,298.61		8,984,324.12						自筹
合计		23,137,455.38	39,922,458.77	54,075,590.03		8,984,324.12						

3. 期末在建工程未发生减值。

注释11、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	商标使用费	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	30,640,543.84	1,990,000.00	6,992,496.00	926,505.00	4,437,086.59	44,986,631.43
2. 本期增加金额			4,477,371.95		364,341.10	4,841,713.05
(1) 购置			4,477,371.92		364,341.10	4,841,713.02
(2) 内部研发						
(3) 股东投入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	30,640,543.84	1,990,000.00	11,469,867.95	926,505.00	4,801,427.69	49,828,344.48
二、累计摊销						
1. 期初余额	5,967,522.83	415,583.29	58,270.80	663,995.25	1,197,355.44	8,302,727.61
2. 本期增加金额	624,712.98	198,999.96	960,429.61		608,658.35	2,392,800.90
(1) 计提	624,712.98	198,999.96	960,429.61		608,658.35	2,392,800.90
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	6,592,235.81	614,583.25	1,018,700.41	663,995.25	1,806,013.79	10,695,528.51
三、减值准备						
1. 期初余额				262,509.75		262,509.75
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额				262,509.75		262,509.75
四、账面价值						
1. 期末账面价值	24,048,308.03	1,375,416.75	10,451,167.54		2,995,413.90	38,870,306.22
2. 期初账面价值	24,673,021.01	1,574,416.71	6,934,225.20		3,239,731.15	36,421,394.07

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注释12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具工装摊销	7,725,613.39	9,743,488.48	7,377,217.70		10,091,884.17
租赁房屋装修	23,399.65		16,200.00		7,199.65

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	7,749,013.04	9,743,488.48	7,393,417.70		10,099,083.82

注释13、递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,275,734.65	2,395,189.84	9,935,558.42	2,483,889.60
可抵扣亏损	26,601,992.66	6,650,498.17	17,633,687.20	4,408,421.80
内部交易未实现利润	2,329,002.15	582,250.55	5,679,051.04	1,419,762.76
应付职工薪酬			336,160.84	84,040.21
无形资产摊销	7,497.26	1,874.33	29,988.44	7,497.11
预提费用	4,392,820.61	876,588.52	3,257,200.10	814,300.03
合计	44,607,047.33	10,506,401.41	36,871,646.04	9,217,911.51

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	7,290,408.00	1,673,394.41	1,956,522.85	489,130.72
合计	7,290,408.00	1,673,394.41	1,956,522.85	489,130.72

注：固定资产摊余账面价值大于其计税基础产生应纳税暂时性差异。

注释14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	25,727,563.31	15,434,724.99
合计	25,727,563.31	15,434,724.99

注释15、短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	189,500,000.00	149,500,000.00
合计	189,500,000.00	149,500,000.00

2. 期末短期借款明细

贷款单位	借款条件	借款起始日	借款终止日	利率%	金额	备注
兖州农商行	抵押+保证	2017-3-10	2018-3-8	5.220	19,500,000.00	注 1
中行兖州支行	抵押	2017-4-1	2018-3-31	4.568	33,000,000.00	注 2
中行兖州支行	抵押	2017-4-20	2018-4-19	4.568	32,000,000.00	
交行兖州支行	抵押	2017-6-28	2018-6-27	4.785	30,000,000.00	注 3
兖州农商行	抵押	2017-11-7	2018-11-2	4.785	20,000,000.00	注 4
邮储银行兖州支行	抵押+保证	2017-11-22	2018-11-22	4.785	25,000,000.00	注 5
招商银行兖州支行	抵押+保证	2017-12-19	2018-6-18	4.785	30,000,000.00	注 6
合计					189,500,000.00	

贷款抵押担保情况：

序号	担保方式	抵押物/质押物/担保人	抵押物面积 (平方米)
注 1	抵押+保证	公司及子公司山东联诚汽车零部件有限公司动产抵押、公司及公司高级管理人员保证担保	
注 2	抵押	房产证号：济宁市房权证兖州区字第 201602195-201602202 号 土地证号：兖国用（2016）第 2161 号，（2016）2291 号 子公司山东联诚农业装备有限公司钢结构厂房	房产：38722.23 土地：91838
注 3	抵押	房产证号：济宁市房权证兖州区字第 201602205 号，201602206 号， 201602209 号，201602210 号 土地证号：兖国用（2016）第 2252 号	房产：19821.01 土地：42513
注 4	抵押	房产证号：济宁市房权证兖州区字第 201602216 号 土地证号：兖国用（2016）第 2289 号（三期 E 区）	房产：12861 土地：40632
注 5	抵押+保证	房产证号：济宁市房权证兖州区字第 201601701-201601716 号 土地证号：兖国用（2016）第 1085 号，第 2397 号 公司、公司实际控制人及配偶保证担保	房产：20112.68 土地：33746
注 6	抵押+保证	房产证号：济宁市房权证兖州区字第 201602211 号，201602207 号 土地证号：兖国用（2016）第 2251 号 公司保证担保	房产：11863.44 土地：27508

3. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

注释16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,267,306.70	38,771,524.30
合计	17,267,306.70	38,771,524.30

注：本期末无已逾期未支付的应付票据。

注释17、应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料款	117,628,379.31	85,693,963.56
燃料动力款	1,490,978.70	1,963,182.83
设备、工程款	10,324,400.89	8,366,319.57
合计	129,443,758.90	96,023,465.96

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

注释18、预收款项

1. 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,162,238.88	4,011,662.65
合计	4,162,238.88	4,011,662.65

2. 期末无重要的账龄超过1年的预收账款。

注释19、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,119,515.15	103,254,972.97	103,208,236.68	11,166,251.44
离职后福利-设定提存计划	29,341.70	13,192,627.31	13,219,565.71	2,403.30
辞退福利		30,555.00	30,555.00	
合计	11,148,856.85	116,478,155.28	116,458,357.39	11,168,654.74

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴、补贴	10,567,310.21	92,778,487.34	92,451,386.71	10,894,410.84
二、职工福利		2,091,060.99	2,091,060.99	
三、社会保险费	10,090.10	6,095,962.92	6,104,798.42	1,254.60
其中：医疗保险费	10,090.10	5,096,681.24	5,105,657.54	1,113.80
工伤保险费		641,058.50	641,035.00	23.50
生育保险费		358,223.18	358,105.88	117.30
四、住房公积金	190,954.00	2,463,030.00	2,445,168.00	208,816.00
五、工会经费和职工教育经费	351,160.84	-173,568.28	115,822.56	61,770.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	11,119,515.15	103,254,972.97	103,208,236.68	11,166,251.44

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	27,797.40	12,650,310.14	12,675,762.94	2,344.60
失业保险费	1,544.30	542,317.17	543,802.77	58.70
合计	29,341.70	13,192,627.31	13,219,565.71	2,403.30

注释20、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,152,667.37	706,070.31
企业所得税	704,026.56	4,487,041.32
城市维护建设税	237,501.70	214,995.43
个人所得税	120,703.69	310,161.92
房产税	585,112.74	370,179.50
土地使用税	716,620.76	786,743.66
教育费附加	116,952.74	100,509.48
地方教育费附加	77,968.50	57,893.53
地方水利建设基金	16,812.34	31,680.59
其他	186,386.59	73,402.64
合计	3,914,752.99	7,138,678.38

注释21、应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		81,304.33	
合计		81,304.33	

注释22、其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金等	670,675.00	281,595.00
往来款	194,342.38	590,181.38
其他	461,919.20	365,851.12
合计	1,326,936.58	1,237,627.50

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000.00	30,200,000.00
其中：抵押借款	100,000.00	30,000,000.00
保证借款		200,000.00
合计	100,000.00	30,200,000.00

注释24、长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	102,800,000.00	37,600,000.00
保证借款		34,400,000.00
合计	102,800,000.00	72,000,000.00

2. 期末长期借款明细

贷款单位	借款条件	借款起始日	借款终止日	利率%	合同金额	已归还金额	一年内到期金额	金额	备注
兖州农商行	抵押	2016-10-24	2019-10-18	5.225	23,000,000.00	100,000.00	100,000.00	22,800,000.00	注1
济宁银行兖州支行	抵押+保证	2017-8-18	2020-8-17	5.225	30,000,000.00			30,000,000.00	注2
济宁银行兖州支行	抵押+保证	2017-10-24	2020-10-23	5.225	35,000,000.00			35,000,000.00	注3
济宁银行兖州支行	抵押+保证	2017-11-2	2020-11-1	5.225	15,000,000.00			15,000,000.00	注4
合计					103,000,000.00	100,000.00	100,000.00	102,800,000.00	

抵押担保情况说明：

序号	担保方式	抵押物/质押物/担保人	抵押物面积(平方米)
注1	抵押	房产证号：济宁市房权证兖州区字第 201602213 号，201602214 号 土地证号：兖国用（2016）第 2290 号	房产：20757.96 土地：21443
注2	抵押+保证	房产证号：兖州字第 201602208 号， 土地证号：兖国有（2016）第 2288 号 子公司山东联诚机电科技有限公司、山东联诚汽车零部件有限公司、 公司实际控制人保证担保	房产：20828 土地：50656
注3	抵押+保证	子公司山东联诚机电科技有限公司自有机器设备抵押 本公司、子公司山东联诚汽车零部件有限公司及公司实际控制人保证担保	
注4	抵押+保证	房产证号：沪房地闵字（2016）第 022676 号，022667 号，022680 号， 沪房地浦字（2012）第 275693 号 本公司、子公司山东联诚机电科技有限公司及公司实际控制人保证担保	房产：1879.28 土地：2119.20

3. 报告期无已逾期未偿还的长期借款。

注释25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,000,000.00	5,780,000.00	1,000,000.00	34,780,000.00	收到政府补助
合计	30,000,000.00	5,780,000.00	1,000,000.00	34,780,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
节能与新能源汽车先进高效机电耦合驱动系统项目	30,000,000.00	4,780,000.00			34,780,000.00	与资产相关
插电式电机混合动力行星齿轮机电耦合系统项目		1,000,000.00	1,000,000.00			与收益相关
合计	30,000,000.00	5,780,000.00	1,000,000.00		34,780,000.00	

3. 递延收益说明

(1) 2016年，公司收到工业和信息化部拨付的“工业强基工程—节能与新能源汽车先进高效机电耦合驱动系统项目”专项资金30,000,000.00元，2017年公司收到该项目专项资金4,780,000.00元。

(2) 依据济财教指（2017）38号《关于下达2017年重点研发计划（第二批）资金预算指标的通知》，公司应收“插电式电机混合动力行星齿轮机电耦合系统”研发资金2,000,000.00元，截止本期末公司共收到该项资金1,000,000.00元。

注释26、股本

1. 明细情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	20,000,000.00				20,000,000.00	80,000,000.00

2. 其他说明

根据公司2016年3月18日召开的2015年度股东大会及2017年3月5日召开的2016年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东联诚精密制造股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]2227号）核准，公司向社会公开发行人

人民币普通股20,000,000股（A股），每股发行价格11.55元，募集资金总额人民币231,000,000.00元，扣除各项发行费用后，实际募集资金净额为人民币198,868,018.86元，其中增加股本人民币20,000,000.00元，增加资本公积人民币178,868,018.86元。本次股本变更业经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具和信验字（2017）第000137号验资报告。

注释27、资本公积

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	241,431,367.65	178,868,018.86		420,299,386.51
合计	241,431,367.65	178,868,018.86		420,299,386.51

2. 其他说明

资本公积增减变动的说明详见“注释26、2. 其他说明”。

注释28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	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							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	2,311,569.92		-694,159.23		-694,159.23		1,617,410.69
合计	2,311,569.92		-694,159.23		-694,159.23		1,617,410.69

注：可供出售金融资产公允价值变动损益是公司子公司联诚控股有限公司持有的友佳国际股份期末市值与购买成本的差额，计入其他综合收益。

注释29、盈余公积

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,557,995.74	2,917,658.68		7,475,654.42

2. 其他说明

盈余公积增减变动额为按公司本期净利润的10%计提的法定盈余公积。

注释30、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	108,840,286.65	80,071,528.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	108,840,286.65	80,071,528.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,097,077.24	47,459,570.17
减：提取法定盈余公积	2,917,658.68	3,690,811.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,000,000.00	15,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	143,019,705.21	108,840,286.65

注释31、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	591,576,458.54	441,277,448.17	490,713,686.26	347,586,666.69
其他业务	18,112,499.32	9,977,486.66	20,863,989.53	13,585,968.31
合计	609,688,957.86	451,254,934.83	511,577,675.79	361,172,635.00

2. 主营业务收入按行业列示

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业	591,576,458.54	441,277,448.17	490,713,686.26	347,586,666.69
合计	591,576,458.54	441,277,448.17	490,713,686.26	347,586,666.69

3. 主营业务收入按产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乘用车零件	236,521,625.19	172,522,631.81	244,712,563.75	168,343,187.64

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农机/工程机械零件	98,002,625.38	76,477,835.61	81,707,303.58	63,705,971.61
商用车零件	96,263,782.64	70,026,548.92	52,149,613.54	37,164,106.45
压缩机零件	74,066,668.30	56,227,067.82	57,910,591.47	43,538,381.97
环保/水处理零件	12,151,635.18	7,815,892.84	13,563,509.83	8,683,345.52
新能源零件	4,700,045.56	3,842,480.74	28,375,651.21	18,766,408.61
整机	34,773,596.51	27,918,687.56		
其他	35,096,479.78	26,446,302.87	12,294,452.88	7,385,264.89
合计	591,576,458.54	441,277,448.17	490,713,686.26	347,586,666.69

4. 主营业务收入按地区列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	320,993,976.61	251,075,556.56	228,885,346.81	172,593,452.82
北美	230,755,365.88	161,951,702.06	226,467,216.02	149,222,246.54
欧洲	38,342,690.88	27,354,035.36	32,132,376.46	23,728,337.77
亚洲(不含中国境内)	334,192.50	157,532.84	1,887,760.31	1,114,730.79
南美	837,624.36	600,305.64	1,340,986.66	927,898.77
大洋洲	312,608.31	138,315.71		
合计	591,576,458.54	441,277,448.17	490,713,686.26	347,586,666.69

5. 公司前5名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例(%)
Vibracoustic North America, L.P.	90,545,003.29	14.85
天津雅士佳水泵有限公司	67,721,316.25	11.11
丹佛斯(天津)有限公司	52,726,354.29	8.65
Mancor Industries, INC	32,001,540.06	5.25
卡拉罗(中国)传动系统有限公司	23,106,704.05	3.79
合计	266,100,917.94	43.65

注释32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		78,573.00
城市维护建设税	2,351,533.22	2,326,256.27
教育费附加	1,033,906.74	1,034,739.61
地方教育费附加	689,271.12	673,371.90

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	2,857,935.72	3,128,619.32
房产税	1,563,964.37	1,408,835.46
其他	803,518.59	825,252.73
合计	9,300,129.76	9,475,648.29

注释33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,087,479.13	1,775,393.57
运输装卸及报关港杂费	12,776,799.99	11,971,462.13
包装费	1,262,312.78	1,263,111.24
仓储费	378,948.37	166,958.72
产品挑拣费	1,693,260.33	2,154,992.18
广告宣传费	657,023.29	1,213.00
市场拓展费	2,256,655.19	1,573,889.87
其他	654,246.80	457,634.54
合计	21,766,725.88	19,364,655.25

注释34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,654,131.02	22,977,450.89
折旧费	4,307,791.09	3,490,297.41
差旅费	2,392,342.98	2,553,361.44
车辆费用	1,171,958.27	1,094,134.55
维修费	3,497,039.65	2,162,819.46
新产品研制费	7,003,351.85	14,977,928.18
业务招待费	2,538,722.45	1,964,803.27
咨询费	2,536,905.29	3,632,890.02
无形资产摊销	2,172,905.70	1,094,960.14
办公费	567,120.34	521,263.32
水电费	348,341.71	357,193.44
通讯费	247,094.56	329,458.06
劳保费	529,465.43	296,729.45
物业管理费	3,685,353.25	3,776,765.23
其他	3,547,884.46	2,727,467.44
合计	56,200,408.05	61,957,522.30

注释35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,364,237.94	13,135,467.24
减：利息收入	498,686.99	315,787.19
汇兑损益	3,568,450.38	-4,347,898.66
其他	-1,666.33	301,635.67
合计	16,432,335.00	8,773,417.06

注释36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,476,470.39	-532,149.51
存货跌价损失	177,737.37	764,018.82
无形资产减值损失		262,509.75
合计	1,654,207.76	494,379.06

注释37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	968,900.00	486,293.53
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
银行理财产品的投资收益	188,600.25	241,577.05
合计	1,157,500.25	727,870.58

注释38、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-600,957.00	-189,795.98	-600,957.00
合计	-600,957.00	-189,795.98	-600,957.00

注释39、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关/与资产相关
“机器人”技术改造项目奖励资金	1,210,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关/与资产相关
插电式电机混合动力行星齿轮机电耦合系统项目资金	1,000,000.00		与收益相关
合计	2,210,000.00		

注释40、营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,253,000.00	9,844,900.00	3,253,000.00
罚款收入	313,939.97	347,577.72	313,939.97
其他	1,033,187.36	68,182.41	1,033,187.36
合计	4,600,127.33	10,260,660.13	4,600,127.33

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关/与资产相关
泰山产业领军人才项目补贴	2,000,000.00		与收益相关
泰山产业领军人才科技创新扶持资金	600,000.00		与收益相关
第五届中国创新创业大赛优秀企业奖金	300,000.00		与收益相关
镇级财政扶持款	133,000.00		与收益相关
2016年科技扶持项目资金	100,000.00		与收益相关
第四届、第五届中国创新创业大赛优秀项目奖金	50,000.00		与收益相关
泰山学者海外高层次人才扶持资金	50,000.00		与收益相关
专利奖励资金	20,000.00		与收益相关
混合动力研发项目		5,800,000.00	与收益相关
上市扶持资金		2,200,000.00	与收益相关
职工失业保险基金稳岗补贴		630,200.00	与收益相关
财政扶持款		55,000.00	与收益相关
企业奖励资金		30,000.00	与收益相关
再就业养老保险补贴款		7,200.00	与收益相关
海外高层次人才补贴款		200,000.00	与收益相关
大马力拖拉机项目贴息		490,000.00	与收益相关
大型太阳能系统科技经费		300,000.00	与收益相关
观摩费用补贴款		132,500.00	与收益相关
合计	3,253,000.00	9,844,900.00	

注释41、营业外支出

1. 营业外支出明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,246.84	275,132.08	4,246.84
对外捐赠	11,000.00		11,000.00
罚款支出	17,403.25	4,575.99	17,403.25
其他	5,370.00	12,345.94	5,370.00
合计	38,020.09	292,054.01	38,020.09

注释42、所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,385,487.97	18,450,312.79
递延所得税费用	-104,226.21	-2,491,672.69
合计	15,281,261.76	15,958,640.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	60,408,867.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,061,330.06
子公司适用不同税率的影响	6,039,772.72
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	180,158.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除费用的影响	
所得税费用	15,281,261.76

注释43、现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行类保证金	600,000.00	3,045,460.00
收到的政府补贴	5,673,000.00	9,164,900.00

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	498,686.99	315,058.80
营业外收入	1,012,700.45	77,019.97
收到的往来款及其他	6,384,265.70	9,932,228.41
合计	14,168,653.14	22,534,667.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	35,989,552.02	44,053,741.53
营业外支出	3,847.90	16,921.93
支付的往来款及其他	5,429,120.85	7,738,963.69
合计	41,422,520.77	51,809,627.15

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的贷款保证金	25,500,000.00	23,701,118.00
收到的工业强基工程款	4,780,000.00	30,000,000.00
合计	30,280,000.00	53,701,118.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的贷款保证金	10,500,000.00	27,500,000.00
上市及中介机构费用	1,024,377.74	
合计	11,524,377.74	27,500,000.00

注释44、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,127,605.31	44,887,459.45
加：资产减值准备	1,340,176.23	117,931.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,275,114.42	44,352,108.98
无形资产摊销	2,392,800.90	1,314,855.34
长期待摊费用摊销	7,393,417.70	5,787,736.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	600,957.00	189,795.98

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,246.84	275,132.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,936,552.32	13,204,176.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,157,500.25	-727,870.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,288,489.90	-2,706,161.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,184,263.69	214,489.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-56,651,541.05	-23,462,811.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,221,892.03	2,928,516.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,178,306.59	-5,211,188.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,114,017.77	81,164,169.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	267,180,183.39	59,364,982.89
减：现金的期初余额	59,364,982.89	40,859,331.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	207,815,200.50	18,505,651.01

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	267,180,183.39	59,364,982.89
其中：库存现金	476,107.80	315,503.03
可随时用于支付的银行存款	266,704,075.59	59,049,479.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	267,180,183.39	59,364,982.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 应收票据收支情况

项目	本期发生额	上期发生额
销售收到应收票据金额	96,418,080.10	28,447,351.04
购买商品接受劳务支付应收票据金额	56,326,560.87	12,556,676.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付应收票据金额	36,322,218.76	16,331,258.09

注释45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	9,843,982.74	保证金
固定资产—房屋建筑物	109,166,651.38	借款抵押
固定资产—机器设备	106,315,935.30	借款抵押
无形资产—土地使用权	24,048,308.03	借款抵押
合计	249,374,877.45	

注释46、外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,264,199.43
其中：美元	167,193.69	6.5342	1,092,477.01
港币	1,318,571.23	0.8359	1,102,193.69
欧元	7,838.99	7.8023	61,162.15
加元	1,608.68	5.2009	8,366.58
应收账款			47,707,062.74
其中：美元	7,042,322.23	6.5342	46,015,941.92
欧元	216,746.45	7.8023	1,691,120.82
其他应收款			55,717.84
其中：美元	8,527.11	6.5342	55,717.84
应付账款			2,396,243.37
其中：美元	354,626.86	6.5342	2,317,202.80
欧元	9,978.40	7.8023	77,854.46
日元	20,485.50	0.0579	1,186.11
其他应付款			94,341.63
其中：美元	14438.13	6.5342	94,341.63

2. 境外经营实体记账本位币选择情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
联诚控股有限公司	全资子公司	中国香港	人民币	与母公司一致

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
LIANCHENG HOLDING,LLC	全资子公司	美国	美元	与主要经营环境一致

注释47、政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	5,780,000.00	递延收益	
冲减成本费用的政府补助	210,000.00	财务费用	210,000.00
与日常经营活动相关的政府补助	2,210,000.00	其他收益	2,210,000.00
与日常经营活动无关的政府补助	3,253,000.00	营业外收入	3,253,000.00

2. 政府补助退回情况

报告期末发生政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期末发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期末发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期末发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期末发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

报告期末发生其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1. 子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地 (注册地)	业务性质	持股比例(%)		表决权比 例(%)	取得方式
			直接	间接		
山东联诚汽车零部件有限公司	济宁市兖州区	制造业	100.00		100.00	非同一控制下合并取得
山东联诚机电科技有限公司	济宁市兖州区	制造业	100.00		100.00	设立
上海思河机电科技有限公司	上海市	制造业	100.00		100.00	同一控制下合并取得
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	济宁市兖州区	制造业	100.00		100.00	设立
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	济宁市兖州区	研发、制造	55.00		55.00	设立
联诚控股有限公司	中国香港	流通	100.00		100.00	设立
山东联诚农业装备有限公司	济宁市兖州区	制造业	100.00		100.00	设立
上海思卫清洁设备科技有限公司	上海市	研发、制造	70.00		70.00	设立
山东斯卫普市政设备科技有限公司	济宁市泗水县	研发、制造		70.00	70.00	设立
山东联诚进出口有限公司	济宁市兖州区	销售	100.00		100.00	设立
LIANCHENG HOLDING,LLC	美国	销售、仓储		100.00	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	45%	45%	-1,513,858.72		-1,950,669.79
上海思卫清洁设备科技有限公司	30%	30%	-455,613.21		3,342,590.82

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	1,853,030.82	4,520,682.16	6,373,712.98	10,708,534.75		10,708,534.75
上海思卫清洁设备科技有限公司	3,561,671.43	5,018,738.38	8,580,409.81	2,842,300.41		2,842,300.41

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	420,079.86	3,653,520.44	4,073,600.30	5,044,291.57		5,044,291.57
上海思卫清洁设备科技有限公司	5,346,330.05	297,899.61	5,644,229.66	755,424.55		755,424.55

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	12,123.33	-3,364,130.50	-3,364,130.50	1,447,170.78
上海思卫清洁设备科技有限公司	2,731,623.97	-1,518,710.71	-1,518,710.71	-3,386,293.06

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	5,200,000.00	-5,119,988.34	-5,119,988.34	-145,696.89
上海思卫清洁设备科技有限公司		-893,719.89	-893,719.89	-4,597,988.70

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。
3. 报告期内无合营企业或联营企业。
4. 报告期内无重要的共同经营。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、可供出售金融资产、银行借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

（一）信用风险

信用风险指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的

任何重大损失。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司期末应收账款中欠款金额前五大客户的应收账款占应收账款总额的比例为33.65%。

（二）流动风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日分析如下：（单位：人民币万元）

项目	期末余额			合计
	1年以内	1-5年	5年以上	
短期借款（含利息）	19,378.93			19,378.93
应付票据	1,726.73			1,726.73
应付账款	12,944.38			12,944.38
其他应付款	132.69			132.69
一年内到期的非流动负债	10.26			10.26
长期借款（含利息）	537.13	11,654.87		12,192.00
合计	34,730.12	11,654.87		46,384.99

项目	期初余额			合计
	1年以内	1-5年	5年以上	
短期借款（含利息）	15,328.65			15,328.65
应付票据	3,877.15			3,877.15
应付账款	9,602.35			9,602.35
应付股利	8.13			8.13
其他应付款	123.76			123.76
一年内到期的非流动负债	3,113.59			3,113.59
长期借款（含利息）	352.88	7,448.40		7,801.28
合计	32,406.51	7,448.40		39,854.91

（三）市场风险

市场风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司期末浮动利率借款合同金额为102,900,000.00元，固定利率借款合同金额为189,500,000.00元。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率上升或下降10%，对本公司净利润影响如下，管理层认为10%合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

利率变化	对净利润的影响	
	2017年度	2016年度
上升 10%	-1,002,317.85	-985,160.04
下降 10%	1,002,317.85	985,160.04

2. 外汇风险

外汇风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签

署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如注释五中外币货币性项目所述。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的业绩产生影响。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元等外币升值或贬值5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为5%合理反映了对人民币对外币可能发生变动的合理范围。

项目	汇率变化	对净利润的影响	
		2017 年度	2016 年度
所有外币	上升 5%	9,206,019.74	9,133,706.44
所有外币	下降 5%	-9,206,019.74	-9,133,706.44

3. 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司持有可供出售权益工具投资，该可供出售权益工具投资产生了投资价格风险。

在所有其他变量保持不变的情况下，权益工具的公允价值变动5%，对本公司净利润和股东权益变动的的影响如下。管理层认为投资活动面临的的市场价格风险是可以接受的。

项目	本期发生额		上期发生额	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
可供出售金融资产权益工具公允价值增加 5%		1,384,935.00		1,333,953.09
可供出售金融资产权益工具公允价值减少 5%		-1,384,935.00		-1,333,953.09

九、公允价值的披露

1. 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
一、持续的公允价值计量				
（一）可供出售金融资产				
1. 权益工具投资	36,931,600.05			36,931,600.05
持续以公允价值计量的资产总额	36,931,600.05			36,931,600.05

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	期末市价
可供出售金融资产权益工具	36,931,600.05	36,931,600.05

十、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人

实际控制人名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
郭元强	股东	自然人	32.40	32.40

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司报告期无合营和联营企业情况。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
Innovision Investments Limited	受同一实际控制人控制	
翠丽控股有限公司	公司持股 5%以上股东、Innovision Investments Limited 控制	
新昌县联信智能科技有限公司	公司持股 19%之参股公司	2017 年 9 月股权转让

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
-----	--------	--------	----------	-------	-------

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
新昌县联信智能科技有限公司	劳务	设备维修	市场定价	42,468.38	760,000.00

注：截至本期期末，上期签订设备维修合同760,000.00元尚未执行完毕。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出保情况

本公司报告期无关联受托管理/承包及委托管理/出保情况。

3. 关联租赁情况

本公司报告期无关联租赁情况。

4. 关联方担保

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭元强、李亚林	25,000,000.00	2017-5-16	2021-5-15	否
马继勇（公司高管）	19,500,000.00	2017-3-9	2018-3-8	否
郭元强	30,000,000.00	2016-12-13	2021-12-13	否
郭元强	35,000,000.00	2016-12-13	2021-12-13	否
郭元强	35,000,000.00	2016-12-13	2021-12-13	否
合计	144,500,000.00			

注：李亚林为控股股东郭元强配偶。

5. 关联方资金拆借

本公司报告期无关联方资金拆借情况。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

2016年2月公司与控股股东郭元强签订合同，购买其持有的友佳国际股份(股票代码HK02398)，购买数量1,315.00万股，转让价格参照友佳国际2015年度全年的成交均价确定，即每股转让价格为相当于2.3港元的美元，转让价款换算为人民币合计2,517.23万元。双方同时约定，自双方转让完成至联诚控股完全处置上述股权止，若每年12月31日，友佳国际市场价格低于双方成交价的90%(如遇除权、除息事项，上述价格作相应调整)，则郭元强应以现金形式将差额补足给联诚控股(每股补偿计算公式： $2.3\text{港元} \times 90\% - \text{当年}$

12月31日收盘价-以前年度已补偿金额)。

7. 关键管理人员薪酬

职务	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	3,463,960.28	3,331,773.28

(六) 其他交易事项

1. 公司向济宁市兖州区华鑫机械有限公司销售农机类零部件、拖拉机总成及配件。济宁市兖州区华鑫机械有限公司实际控制人郭庆华为郭元强的叔父。

报告期内，公司向济宁市兖州区华鑫机械有限公司销售情况如下：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额
济宁市兖州区华鑫机械有限公司	农机铸件、拖拉机总成及配件	参考市场价格协商定价	1,137,833.33

2. 公司从济宁市兖州区华鑫机械有限公司采购部分拖拉机所需零星配件及拖拉机整机，本期采购金额为2,581,286.60元；公司本期从济宁市兖州区华鑫机械有限公司采购部分机器设备，采购金额为120,600.00元。

3. 公司将面积2,688平方米的厂房租赁给济宁市兖州区华鑫机械有限公司用于生产办公，租金参考市场价格由双方协商确定为193,500.00元/年，2017年10月19日租赁合同到期。本期公司应收租赁收入为156,441.60元，公司代扣代缴电费为9,025.04元。

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	济宁市兖州区华鑫机械有限公司	1,671,045.91	83,552.30	1,779,726.94	88,986.35
其他应收款	济宁市兖州区华鑫机械有限公司			133,979.84	6,698.99
预付账款	新昌县联信智能科技有限公司	129,339.29		304,000.00	
预付账款	济宁市兖州区华鑫机械有限公司	76,273.01		83,743.51	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	济宁市兖州区华鑫机械有限公司	2,912,155.62	19,398.54

(八) 关联方承诺

本公司报告期无关联方承诺情况。

十一、股份支付

本公司报告期无股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

资产抵押情况见“五、注释 15、短期借款 2. 抵押担保情况说明”与“五、注释 24、长期借款 2. 抵押担保情况说明”。

(二) 或有事项

截至期末，公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司于2018年2月12日召开第一届董事会第十八次会议，审议通过了《关于注销全资子公司山东联诚进出口有限公司的决议》。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无需要披露的前期会计差错更正。

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营

成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 本公司及子公司仅有一个用于报告的经营分部,即机械零件的加工、生产和销售。管理层为了资源配置的目的,将业务单元的经营成果作为一个整体来进行管理。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,100,800.00	1.21	1,100,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄风险组合	33,196,545.47	36.51	2,375,612.12	7.16	30,820,933.35
组合 2: 无信用风险组合	56,629,810.39	62.28			56,629,810.39
组合小计	89,826,355.86	98.79	2,375,612.12	2.64	87,450,743.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	90,927,155.86	100.00	3,476,412.12	3.82	87,450,743.74

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,100,800.00	2.57	1,100,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄风险组合	27,457,166.22	64.19	1,853,097.99	6.75	25,604,068.23
组合 2: 无信用风险组合	14,216,258.02	33.24			14,216,258.02
组合小计	41,673,424.24	97.43	1,853,097.99	4.45	39,820,326.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	42,774,224.24	100.00	2,953,897.99	6.91	39,820,326.25

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
洛阳永成农业机械制造有限公司	1,100,800.00	1,100,800.00	100%	债务人发生严重财务困难
合计	1,100,800.00	1,100,800.00		

组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	31,578,170.62	1,578,908.53	5.00
1至2年			10.00
2至3年	1,173,816.09	352,144.83	30.00
3年以上	444,558.76	444,558.76	100.00
合计	33,196,545.47	2,375,612.12	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额522,514.13元，本期无转回或收回坏账准备。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例（%）	相应计提坏账准备期末余额
山东联诚农业装备有限公司	29,416,483.03	32.35	
山东联诚汽车零部件有限公司	12,201,396.14	13.42	
潍柴动力股份有限公司	7,548,962.19	8.30	377,448.11
山东联诚机电科技有限公司	7,490,699.95	8.24	
丹佛斯（天津）有限公司	6,120,542.18	6.73	306,027.11
合计	62,778,083.49	69.04	683,475.22

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无因转应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释2、其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合 1: 账龄风险组合	635,801.06	1.78	194,944.35	30.66	440,856.71
组合 2: 无信用风险组合	35,117,921.72	98.22			35,117,921.72
组合小计	35,753,722.78	100.00	194,944.35	0.55	35,558,778.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,753,722.78	100.00	194,944.35	0.55	35,558,778.43

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合 1: 账龄风险组合	2,377,950.87	5.83	300,406.44	12.63	2,077,544.43
组合 2: 无信用风险组合	38,444,247.34	94.17			38,444,247.34
组合小计	40,822,198.21	100.00	300,406.44	0.74	40,521,791.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,822,198.21	100.00	300,406.44	0.74	40,521,791.77

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	424,417.80	21,220.89	5.00
1 至 2 年	30,443.23	3,044.32	10.00
2 至 3 年	14,658.41	4,397.52	30.00
3 年以上	166,281.62	166,281.62	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
合计	635,801.06	194,944.35	

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-105,462.09元，本期无转回或收回坏账准备。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税		50,675.17
代垫职工款	266,179.40	270,784.92
代垫款项及其他	12,663,390.76	18,892,398.68
备用金、借款	22,794,152.62	21,575,339.44
保证金	30,000.00	33,000.00
合计	35,753,722.78	40,822,198.21

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	借款	22,759,653.05	3年以上	63.66	
山东联诚混合动力科技有限公司	往来款	10,226,450.00	1年以内	28.60	
山东联诚机电科技有限公司	往来款	1,113,057.21	1年以内 1至2年	3.11	
山东联诚汽车零件有限公司	往来款	1,018,761.46	1年以内 1至2年	2.85	
职工餐费	代垫职工款	135,896.22	1年以内	0.38	6,794.81
合计		35,253,817.94		98.60	6,794.81

6. 期末无涉及政府补助的应收款项。

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

注释3、长期股权投资

1. 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	199,886,819.22		199,886,819.22	167,518,804.22		167,518,804.22
合计	199,886,819.22		199,886,819.22	167,518,804.22		167,518,804.22

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东联诚机电科技有限公司	39,670,000.00			39,670,000.00		
山东联诚汽车零件有限公司	38,231,059.43			38,231,059.43		
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	6,991,606.72			6,991,606.72		
上海思河机电科技有限公司	2,072,511.57			2,072,511.57		
联诚控股有限公司	56,087,421.50			56,087,421.50		
山东联诚汽车混合动力科技有限公司	2,750,000.00			2,750,000.00		
山东联诚农业装备有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00		
上海思卫清洁设备科技有限公司	1,716,205.00	2,368,015.00		4,084,220.00		
合计	167,518,804.22	32,368,015.00		199,886,819.22		

注释4、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,463,468.24	164,331,433.14	177,285,272.03	134,437,697.60
其他业务	145,543,364.03	123,456,100.92	97,534,085.15	83,416,330.26
合计	340,006,832.27	287,787,534.06	274,819,357.18	217,854,027.86

2. 主营业务收入按行业列示

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业	194,463,468.24	164,331,433.14	177,285,272.03	134,437,697.60
合计	194,463,468.24	164,331,433.14	177,285,272.03	134,437,697.60

3. 主营业务收入按产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乘用车零件	7,471,971.89	7,383,041.62	37,115,548.88	24,222,495.15
农机/工程机械零件	52,153,282.19	41,613,298.31	41,872,846.98	30,205,548.33
商用车零件	46,893,362.04	38,618,614.90	28,359,132.68	22,100,984.06
压缩机零件	62,274,808.83	51,565,040.15	50,550,185.03	41,857,352.09
环保/水处理零件	35,665.34	20,286.50	330,687.41	186,692.44
新能源零件	3,738,592.19	3,508,826.10	15,246,110.83	11,668,034.87
其他零件	21,895,785.76	21,622,325.56	3,810,760.22	4,196,590.66
合计	194,463,468.24	164,331,433.14	177,285,272.03	134,437,697.60

4. 主营业务收入按地区列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	181,855,883.01	153,736,372.30	173,923,365.89	131,691,192.10
欧洲	9,832,261.84	7,612,032.37	3,361,906.14	2,746,505.50
北美	2,753,166.59	2,963,596.67		
亚洲（不含中国境内）	22,156.80	19,431.80		
合计	194,463,468.24	164,331,433.14	177,285,272.03	134,437,697.60

5. 公司前5名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例(%)

客户名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例(%)
山东联诚机电科技有限公司	115,665,395.89	34.02
丹佛斯(天津)有限公司	52,726,354.29	15.51
山东联诚汽车零件有限公司	51,954,576.78	15.28
济宁市兖州区联诚机械零部件有限公司	13,903,307.30	4.09
山东联诚农业装备有限公司	13,779,222.27	4.05
合计	248,028,856.53	72.95

注释5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	26,000,000.00
银行理财产品的投资收益	123,792.27	124,277.57
合计	25,123,792.27	26,124,277.57

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》(证监会公告(2008)43号)及证监会公告[2011]41号,本公司非经常性损益如下:

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-605,203.84	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,673,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,313,354.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,320,828.71	
减：少数股东权益影响额	469,277.59	
合计	4,591,043.94	

（二）净资产收益率及每股收益

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

2017 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.88	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.82	0.71	0.71

2016 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.76	0.79	0.79

2016 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.96	0.67	0.67

山东联诚精密制造股份有限公司

二〇一八年四月十九日