

上海联明机械股份有限公司

备考合并审阅报告及财务报表

2014年1月1日至2015年5月31日

上海联明机械股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2014年1月1日至2015年5月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-49

审阅报告

信会师报字[2015]第 114520 号

上海联明机械股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海联明机械股份有限公司（以下简称贵公司）按照本备考合并财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表、2014 年度、2015 年 1-5 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。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。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定及本备考合并财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况及备考合并经营成果。

本报告仅供上海黎明机械股份有限公司本次重大资产重组目的之用，不得用作任何其他用途，本报告应与立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2015]第 114521 号审计报告（关于上海黎明晨通物流有限公司 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日模拟财务报表的审计报告）一并阅读，因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴蓉

中国注册会计师：杨庆霞

中国·上海二〇一五年七月十七日

上海联明机械股份有限公司
 备考合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2015年5月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	57,928,657.08	118,103,750.96
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	(二)		518,000.00
应收账款	(三)	112,678,590.47	106,959,540.40
预付款项	(四)	13,309,387.68	5,746,911.32
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)	2,347,635.26	173,844,061.75
买入返售金融资产			
存货	(六)	146,830,592.34	120,353,437.46
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	40,836,326.64	12,503,082.52
流动资产合计		373,931,189.47	538,028,784.41
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
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			
投资性房地产			
固定资产	(八)	333,197,594.25	276,225,618.03
在建工程	(九)	65,900,171.38	57,960,514.53
工程物资			
固定资产清理	(十)	335.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	70,718,042.78	71,534,648.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	2,931,051.53	2,754,908.09
递延所得税资产	(十三)	4,009,423.06	4,214,271.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		476,756,618.00	412,689,959.95
资产总计		850,687,807.47	950,718,744.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 徐涛明 主管会计工作负责人: 朱勇强 会计机构负责人: 余湘群

上海联明机械股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2015年5月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十四）	20,000,000.00	15,000,000.00
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			
应付账款	（十五）	76,664,657.96	66,970,150.11
预收款项	（十六）	2,574,258.65	1,686,556.82
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十七）	8,561,596.04	11,317,657.95
应交税费	（十八）	17,084,479.59	27,114,707.13
应付利息	（十九）	185,020.82	25,666.67
应付股利	（二十）		41,000,000.00
其他应付款	（二十一）	41,835,296.90	80,673,089.25
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		166,905,309.96	243,787,827.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十二）	11,446,197.90	11,815,649.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,446,197.90	11,815,649.44
负债合计		178,351,507.86	255,603,477.37
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		672,336,299.61	695,115,266.99
少数股东权益			
所有者权益合计		672,336,299.61	695,115,266.99
负债和所有者权益总计		850,687,807.47	950,718,744.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：徐涛明 主管会计工作负责人：朱勇强 会计机构负责人：余湘群

上海联明机械股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2015年1-5月	2014年度
一、营业总收入		261,445,995.33	643,571,592.36
其中: 营业收入	(二十三)	261,445,995.33	643,571,592.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		210,988,172.28	506,916,169.50
其中: 营业成本	(二十三)	190,297,327.84	453,639,290.53
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			
营业税金及附加	(二十四)	573,667.25	3,065,329.73
销售费用	(二十五)	2,217,356.24	3,923,801.05
管理费用	(二十六)	17,955,474.88	43,444,879.37
财务费用	(二十七)	-72,676.86	2,570,427.01
资产减值损失	(二十八)	17,022.93	272,441.81
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)			
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)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		50,457,823.05	136,655,422.86
加: 营业外收入	(二十九)	594,021.53	927,776.28
其中: 非流动资产处置利得		161,350.37	22,265.46
减: 营业外支出	(三十)	660,000.00	49,871.33
其中: 非流动资产处置损失			49,157.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		50,391,844.58	137,533,327.81
减: 所得税费用	(三十一)	12,170,811.96	34,580,399.16
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		38,221,032.62	102,952,928.65
归属于母公司所有者的净利润		38,221,032.62	102,952,928.65
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
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		38,221,032.62	102,952,928.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,221,032.62	102,952,928.65
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 徐涛明 主管会计工作负责人: 朱勇强 会计机构负责人: 余湘群

上海黎明机械股份有限公司 2014 年度至 2015 年 1-5 月 备考合并财务报表附注

一、 公司基本情况

上海黎明机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2003 年 1 月 30 日经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准成立，由上海黎明投资集团有限公司和吉蔚娣等 13 位自然人共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：310115400116515。根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]571 号《关于核准上海黎明机械股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 2,000 万股，并于 2014 年 6 月在上海证券交易所上市。公司所属行业为汽车制造业。

截至 2015 年 5 月 31 日止，公司股本总数为 8,000 万股，注册资本为 8,000 万元，注册地：上海市浦东新区川沙路 905 号，总部地址：上海市浦东新区川沙路 905 号。公司主要经营活动为汽车冲压零部件的生产和销售。本公司的母公司为上海黎明投资集团有限公司，本公司的实际控制人为徐涛明、吉蔚娣夫妇。

二、 发行股份暨购买资产的基本情况

(一) 本次交易基本情况

根据本公司第三届董事会第五次会议决议及公司与控股股东上海黎明投资集团有限公司签订的附条件生效的《发行股份购买资产协议》（修订），公司拟通过非公开发行的方式向上海黎明投资集团有限公司收购其持有的上海黎明晨通物流有限公司（以下简称“晨通物流”）100% 股权。

(二) 拟购买资产（上海黎明晨通物流有限公司）的基本情况

上海黎明晨通物流有限公司（以下简称“晨通物流”）系由上海黎明投资集团有限公司、上海龙涛车辆配件有限公司共同出资组建的有限公司，原注册资本人民币 300 万元。晨通物流于 2004 年 5 月 28 日取得上海市工商行政管理局核发的注册号为“310115000836642”的《企业法人营业执照》。

根据晨通物流 2013 年 7 月 2 日股东会决议规定，晨通物流申请增加注册资本人民币 4,700 万元，变更后注册资本为人民币 5,000 万元，其中：上海黎明投资集团有限公司出资人民币 4,400 万元，占注册资本的 88%；上海龙涛车辆配件有限公司出资人民币 600 万元，占注册资本的 12%。

2015 年 5 月 6 日，根据晨通物流股东会决定及章程规定，同意股东上海联明投资集团有限公司受让上海龙涛车辆配件有限公司持有的本公司 12% 的股权。变更后，晨通物流注册资本仍为人民币 5,000 万元，均由上海联明投资集团有限公司出资。晨通物流 2015 年 5 月 22 日完成变更登记手续，并取得上海市工商行政管理局换发的注册号为“310115000836642”的《营业执照》。

晨通物流其他基本情况：

企业法定代表人：徐涛明。

注册地址：中国（上海）自由贸易试验区上川路 200 号 4 幢。

经营范围：仓储（除危险品），企业物流的策划设计，企业管理咨询服务，普通货运，钢材、建筑材料、办公用品的销售，海上、航空、陆路国际货运代理【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

三、 备考合并财务报表的编制基础和编制方法

因公司拟使用发行股份购买资产方式收购控股股东上海联明投资集团有限公司持有的晨通物流 100% 股权的行为构成了重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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申请文件》的相关规定，公司需对晨通物流及相关业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司第三届董事会第五次会议决议及公司与控股股东上海联明投资集团有限公司签订的附条件生效的《发行股份购买资产协议》等相关文件约定的本次发行股份暨购买资产方案，按照以下假设基础编制：

（一） 购买晨通物流 100% 股权相关的假设

- 1、 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批复及核准；
- 2、 备考合并财务报表是假设本次交易方案完成后的公司架构在报告期期初（即 2014 年 1 月 1 日）已经存在，即 2014 年 1 月 1 日公司完成对晨通物流 100% 股权的收购，收购完成后的架构存续至今。
- 3、 本次收购晨通物流 100% 股权而产生的费用及税金支出等影响未在备考财务报表中反映；

4、 由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，故本公司未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及备考母公司财务报表及附注，同时，在编制备考合并资产负债表时，对所有者权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分所有者权益具体明细项目。

(二) 备考财务报表会计主体构成情况

本备考合并财务报表以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2014 年度、2015 年 1-5 月的财务报表和业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具信会师报字[2015]第 114522 号审计报告的晨通物流 2014 年度、2015 年 1-5 月模拟财务报表，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定，采用本附注四中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行了相关调整和重新表述。

晨通物流 2014 年度、2015 年 1-5 月模拟财务报表的编制基础和编制方法详见立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2015]第 114522 号审计报告。

(三) 备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表合并范围内子公司如下：

子公司名称
烟台万事达金属机械有限公司
沈阳黎明机械有限公司
武汉黎明机械有限公司
上海黎明晨通物流有限公司

*根据本备考合并财务报表编制基础中与购买晨通物流股权相关的假设，2014 年 1 月 1 日公司已完成对晨通物流 100% 股权的收购，并办妥过户手续。详见本备考合并财务报表附注三、（一）。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点制定具体的会计政策和会计估计，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“（八）应收款项坏账准备”、“（九）存货”、“（十一）固定资产”、“（十四）无形资产”、“（十六）长期待摊费用、（十七）职工薪酬、（十八）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况和经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期自 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 5 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况和经营成果。

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名或占应收账款余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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。单独测试未发生减值的关联方应收款项不计提坏账准备，单独测试未发生减值的非关联方应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大的非关联方应收款项
组合 2	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	

组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内（含 6 个月）	0	5
6 个月—1 年（含 1 年）	5	5
1 年—2 年（含 2 年）	20	20
2 年—3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	客户信用状况恶化或其他原因致使的单项应收款项信用风险特征不同于按组合计提坏账准备的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、模具等。

2、 发出存货的计价方法

除模具按个别认定法计价外，其他存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(十一) 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，并且使用寿命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、 折旧方法

固定资产单位价值 5000 元（含）以下的的折旧采用加速折旧法计提，一次性计入当期成本费用。

对固定资产单位价值 5000 元以上的折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	4-5	5-10	18.00-23.75
电子设备	3-5	5-10	18.00-31.67
仪器设备	5	5-10	18.00-19.00

(十二) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十三) 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。

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时开始资本化：

- (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、 借款费用资本化期间

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的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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。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，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	设立时经营年限或土地使用权年限
软件系统	2-3 年	受益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十五) 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。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括临时建筑和自用模具。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限	
项 目	摊销年限
临时建筑	5 年
自用模具	按产量摊销

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八)收入

1、销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、本公司确认销售商品收入的具体原则

(1) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

①汽车冲压零部件销售收入的确认政策和时间标准

公司根据客户的要求将产品运送至客户指定的地点，客户对产品的质量、品种规格等验收确认，公司在收到客户确认反馈信息后确认销售收入的实现。

②模具销售收入的确认政策和时间标准

公司外购模具经调试检验，能够达到客户对所生产零件的质量要求并能批量生产，经客户验收后确认销售收入的实现。

(2) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司销售商品收入相应的业务特点系订单式生产经营模式，新产品中标并成功签订合同即意味着未来产品的销售已经确定，根据订单完成产品并经验收确认后确认销售收入实现。

3、提供劳务收入的确认的一般原则

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按实际提供劳务量确认收入。

4、本公司确认提供劳务收入的具体原则

物流服务收入的确认政策和时间标准：

在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，月末按当月实际提供服务量及与客户合同约定的收费标准计算确认收入。

(十九)政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

收到的与资产相关的政府补助，递延收益的摊销时点是相关资产可供使用时；对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点；收到与收益相关的政府补助，应当在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入当期损益，即用于补偿企业已经发生的费用或损失的，取得时直接计入营业外收入；用于补偿企业以后期间费用或损失的，在取得时先确认为递延收益，然后在确认相关费用的期间计入当期营业外收入。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十一) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十二)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本期公司无因执行上述企业会计准则而发生的追溯调整事项。

(2) 其他重要会计政策变更：无。

2、 重要会计估计变更

为更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，及响应财税【2014】75 号《关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》，公司第三届董事会第二次会议决议通过《关于上海联明机械股份有限公司会计政策及会计估计变更的议案》，决定对 2015 年 1 月 1 日后新购进的单位价值 5000 元（含）以下的固定资产，一次性计入当期成本费用，由于该项调整致使 2015 年 1-5 月利润总额减少 40,834.05 元。

公司拟收购主体晨通物流经会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，对单位价值不超过5000元的固定资产，一次性计入当期费用，自2014年1月1日起执行。由于该项会计估计变更致使2014年度利润总额减少882,072.88元。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、11、17
营业税	按应税营业收入计缴	5
城市维护建设税*	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	1、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

* 公司及晨通物流城市维护建设税适用税率为1%，公司的子公司烟台万事达金属机械有限公司、沈阳联明机械有限公司、和武汉联明机械有限公司及晨通物流的子公司南京联明晨通物流有限公司的城市维护建设税适用税率为7%。

(二) 税收优惠

本报告期公司未享受税收优惠。

六、 备考合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	109,870.74	132,842.31
银行存款	57,818,786.34	117,970,908.65
合 计	57,928,657.08	118,103,750.96

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		518,000.00

2、 期末公司已背书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		

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1	95,287,923.66	84.55	15,901.06	0.02	95,272,022.60	97,035,701.82	90.70	8,990.51	0.01	97,026,711.31
组合 2	17,409,728.99	15.45	3,161.12	0.02	17,406,567.87	9,954,541.07	9.30	21,711.98	0.22	9,932,829.09
组合小计	112,697,652.65	100.00	19,062.18	0.02	112,678,590.47	106,990,242.89	100.00	30,702.49	0.03	106,959,540.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	112,697,652.65	100.00	19,062.18		112,678,590.47	106,990,242.89	100.00	30,702.49		106,959,540.40

期末单项金额重大的应收账款

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
上海通用汽车有限公司	73,020,468.16			
宁波新众汽车零部件有限公司	10,092,961.39			
上海赛科利汽车模具技术有限公司	6,591,088.46			
上海汽车商用车有限公司无锡分公司	2,930,015.33			
上海华迎汽车零部件有限公司	2,653,390.32	15,901.06	0.60	按账龄计提
合计	95,287,923.66	15,901.06		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

组合 1：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	94,969,902.46		
6 个月至 1 年（含 1 年）	318,021.20	15,901.06	5.00
合计	95,287,923.66	15,901.06	0.02

该组合依据为：经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大的非关联方应收款项。

组合 2：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	17,346,506.63		
6 个月至 1 年（含 1 年）	63,222.36	3,161.12	5.00
合计	17,409,728.99	3,161.12	0.02

该组合依据为：根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况：无。

3、 本期实际核销的应收账款情况：无。

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海通用汽车有限公司	73,020,468.16	64.79	
宁波新众汽车零部件有限公司	10,092,961.39	8.96	
上海赛科利汽车模具技术有限公司	6,591,088.46	5.85	
上海汽车商用车有限公司无锡分公司	2,930,015.33	2.60	
上海华迎汽车零部件有限公司	2,653,390.32	2.35	15,901.06
合计	95,287,923.66	84.55	15,901.06

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	13,309,387.68	100.00	5,729,411.32	99.70
1 至 2 年 (含 2 年)			17,500.00	0.30
合计	13,309,387.68	100.00	5,746,911.32	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
北京首钢华夏国际贸易有限公司	1,019,954.56	7.66
上海勇博模具工业有限公司	2,456,600.00	18.46
北人机器人系统 (苏州) 有限公司	3,057,200.00	22.97
江苏华强模具科技有限公司	1,032,440.00	7.76
沈阳瑞博精密部件有限公司	1,291,172.75	9.70
合计	8,857,367.31	66.55

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	794,740.74	31.57			794,740.74	171,686,882.60	98.67			171,686,882.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,723,025.08	68.43	170,130.56	9.87	1,552,894.52	2,319,988.40	1.33	162,809.25	7.02	2,157,179.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	2,517,765.82	100	170,130.56		2,347,635.26	174,006,871.00	100	162,809.25		173,844,061.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,488,411.06	74,420.56	5
1至2年 (含2年)	167,380.02	33,476.00	20
2至3年 (含3年)	10,000.00	5,000.00	50
3年以上	57,234.00	57,234.00	100
合计	1,723,025.08	170,130.56	

该组合依据为：根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况：无。

3、 本期实际核销的其他应收款情况：无。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款		154,349,500.74
晨通物流模拟债权债务	794,740.74	17,337,381.86
备用金、保证金及押金	1,263,082.60	2,076,562.23
个人保险费及公积金	151,767.52	139,541.83
其他	308,174.96	103,884.34
合计	2,517,765.82	174,006,871.00

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 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
晨通物流模拟债权债务	模拟调整	794,740.74	1年以内	31.57	
沈阳市劳动监察局	用工保证金	322,000.00	1年以内	12.79	16,250.00
沈阳新北燃气有限公司	燃气保证金	315,000.00	1年以内	12.51	15,750.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海梓晨叉车有限公司	押金及处置固 定资产款	366,250.00	1年以内	14.55	18,312.50
邱健	备用金	140,640.48	1年以内	5.59	7,032.02
合计		1,938,631.22		77.01	57,344.52

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	72,016,238.18	781,763.97	71,234,474.21	58,159,599.98	785,128.47	57,374,471.51
在产品	11,010,906.88		11,010,906.88	9,486,692.76		9,486,692.76
库存商品	20,823,582.62		20,823,582.62	13,727,081.39		13,727,081.39
模具	36,116,736.49		36,116,736.49	32,713,146.74		32,713,146.74
委托加工物资	7,644,892.14		7,644,892.14	7,052,045.06		7,052,045.06
合计	147,612,356.31	781,763.97	146,830,592.34	121,138,565.93	785,128.47	120,353,437.46

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	785,128.47	21,341.93		24,706.43		781,763.97

可变现净值的具体依据：期末持续2年未耗用的钢材可变现净值以资产负债表日废钢市场价格为基础计算；其他类别存货的可变现净值以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额为基础计算。

本期存货跌价准备发生转回系因上年计提存货跌价准备的存货本期投入生产并销售。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	10,836,326.64	12,503,082.52
结构性存款	30,000,000.00	
合计	40,836,326.64	12,503,082.52

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	仪器设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	194,100,932.73	128,504,682.15	24,959,082.38	8,172,776.23	3,050,028.15	358,787,501.64
(2) 本期增加金额	41,678,509.19	24,567,913.33	1,028,441.79	310,016.98	83,760.69	67,668,641.98
—购置			1,028,441.79	310,016.98	83,760.69	1,422,219.46
—在建工程转入		24,567,913.33				24,567,913.33
—房产置换货币出资转入	41,678,509.19					41,678,509.19
—.....						
(3) 本期减少金额			4,072,865.02	6,700.00		4,079,565.02
—处置或报废			4,072,865.02	6,700.00		4,079,565.02
—更新改造转入在建工程						
(4) 期末余额	235,779,441.92	153,072,595.48	21,914,659.15	8,476,093.21	3,133,788.84	422,376,578.60
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	19,311,201.10	40,974,416.71	15,668,167.20	4,556,920.53	2,051,178.07	82,561,883.61
(2) 本期增加金额	3,897,973.80	4,443,972.48	1,399,264.30	534,808.53	165,013.59	10,441,032.70
—计提	3,897,973.80	4,443,972.48	1,399,264.30	534,808.53	165,013.59	10,441,032.70
—.....						0.00
(3) 本期减少金额			3,817,566.96	6,365.00		3,823,931.96

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	仪器设备	合计
—处置或报废			3,817,566.96	6,365.00		3,823,931.96
—更新改造转入在建工程						
(4) 期末余额	23,209,174.90	45,418,389.19	13,249,864.54	5,085,364.06	2,216,191.66	89,178,984.35
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—.....						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—.....						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	212,570,267.02	107,654,206.29	8,664,794.61	3,390,729.15	917,597.18	333,197,594.25
(2) 年初账面价值	174,789,731.63	87,530,265.44	9,290,915.18	3,615,855.70	998,850.08	276,225,618.03

2、 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
房屋建筑物	41,678,509.19	晨通物流房产置换货币出资转入产权变更手续尚在办理过程中
房屋建筑物	86,017,616.85	房屋建筑物尚处于验收审核阶段
合计	127,696,126.04	

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浦东空港工业园区机 场分园新购置设备及 新建综合厂房项目	40,859,117.90		40,859,117.90	26,030,538.28		26,030,538.28
烟台市福山区延峰路 13 号生产基地设备安 装等工程	6,283,750.00		6,283,750.00	6,956,219.67		6,956,219.67
汽车零部件沈阳生产 基地项目	8,058,767.50		8,058,767.50	1,014,925.50		1,014,925.50
汽车零部件武汉生产 基地项目	10,234,714.98		10,234,714.98	23,958,831.08		23,958,831.08
车辆采购	463,821.00		463,821.00			
合计	65,900,171.38	0.00	65,900,171.38	57,960,514.53	0.00	57,960,514.53

2、 重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	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
浦东空港工业园区 机场分园新购置设 备及新建综合厂房 项目	14,620 万元	26,030,538.28	16,080,461.02	1,251,881.40		40,859,117.90	84.05	84.05				募股资金、金 融机构贷款、 其他来源
烟台市福山区延峰路 13 号生产基地设备安 装等工程	7,150 万元	6,956,219.67	7,858,726.92	8,531,196.59		6,283,750.00	98.53	98.53				募股资金、其 他来源
汽车零部件沈阳生 产基地项目	13,500 万元	1,014,925.50	7,159,653.96	115,811.96		8,058,767.50	69.11	69.11				其他来源
汽车零部件武汉生 产基地项目	17,868 万元	23,958,831.08	944,907.28	14,669,023.38		10,234,714.98	47.89	47.89				其他来源

(十) 固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
待处理电脑	335.00	

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	77,601,892.30	761,367.33	78,363,259.63
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	77,601,892.30	761,367.33	78,363,259.63
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	6,487,165.94	341,445.51	6,828,611.45
(2) 本期增加金额	699,067.50	117,537.90	816,605.40
—计提	699,067.50	117,537.90	816,605.40
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	7,186,233.44	458,983.41	7,645,216.85
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	70,415,658.86	302,383.92	70,718,042.78
(2) 年初账面价值	71,114,726.36	419,921.82	71,534,648.18

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
临时建筑	1,553,409.15	666,824.00	338,293.78		1,881,939.37
自用模具	1,201,498.94		152,386.78		1,049,112.16
合计	2,754,908.09	666,824.00	490,680.56		2,931,051.53

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
	与资产相关的政府补助	11,446,197.90	2,861,549.48	11,815,649.44
存货跌价准备	781,763.97	195,440.99	785,128.47	196,282.12
可抵扣亏损	3,809,730.36	952,432.59	4,256,306.54	1,064,076.64
合计	16,037,692.23	4,009,423.06	16,857,084.45	4,214,271.12

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	20,000,000.00	15,000,000.00

公司与上海银行浦东分行签订《流动资金循环借款合同》，约定将其拥有的施湾六路 950 号 1-4 幢及川沙路 905 号 1-6 幢的房屋建筑物及其相应的土地使用权抵押给上海银行浦东分行，取得了 1 亿元的循环借款额度，借款期限 2014 年 6 月 13 日至 2015 年 6 月 13 日，截至 2015 年 5 月 31 日止，该合同项下短期借款余额为 2,000.00 万元。

(十五) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付货款	76,664,657.96	66,970,150.11

(十六) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收货款	2,574,258.65	1,686,556.82

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,317,657.95	35,451,698.07	38,207,759.98	8,561,596.04
离职后福利-设定提存计划		5,664,169.78	5,664,169.78	
合计	11,317,657.95	41,115,867.85	43,871,929.76	8,561,596.04

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,291,119.59	32,190,282.86	34,995,437.76	8,485,964.69
(2) 职工福利费		665,496.41	665,496.41	
(3) 社会保险费		2,182,409.81	2,182,409.81	
其中：医疗保险费		1,885,606.42	1,885,606.42	
工伤保险费		211,266.56	211,266.56	
生育保险费		85,536.83	85,536.83	
(4) 住房公积金		331,514.00	283,844.00	47,670.00
(5) 工会经费和职工教育经费	26,538.36	81,994.99	80,572.00	27,961.35
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	11,317,657.95	35,451,698.07	38,207,759.98	8,561,596.04

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,486,049.95	5,486,049.95	
失业保险费		178,119.83	178,119.83	
合计		5,664,169.78	5,664,169.78	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,910,223.16	2,946,809.26
企业所得税	10,100,941.96	23,491,791.30

个人所得税	96,347.78	113,115.53
城市维护建设税	67,873.58	156,268.01
房产税	57,694.01	86,541.02
教育费附加	96,537.33	147,636.12
土地使用税	223,645.22	143,012.41
水利基金	8,299.97	21,129.72
河道管理费	11,213.12	8,403.76
房产过户相关税费	4,511,703.46	
合计	17,084,479.59	27,114,707.13

(十九) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	185,020.82	25,666.67

(二十) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利		41,000,000.00

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付工程及设备款	37,064,600.44	50,636,780.38
往来款		26,575,000.00
预提费用	3,413,214.18	2,556,130.56
其他	1,357,482.28	905,178.31
合计	41,835,296.90	80,673,089.25

(二十二) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,815,649.44		369,451.54	11,446,197.90	待摊销与资产相关的政府补助

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	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
技术改造专项资金*1	7,356,049.44		276,543.20		7,079,506.24	与资产相关
汽车零部件武汉生产基地项目专项补贴*2	4,459,600.00		92,908.34		4,366,691.66	与资产相关
合计	11,815,649.44		369,451.54		11,446,197.90	

*1根据上海市浦东新区经济和信息化委员会浦经信委工字[2010]113号文件《关于上海联明机械股份有限公司汽车大型冲压零部件生产基地（一期）及模具研发项目资金的批复》，对公司浦东空港工业园区机场分园新购置设备及新建综合厂房项目安排上海市重点技术改造专项资金，公司实际收到上述项目资金896万元，自2012年6月空港工业园区生产基地（一期）投入使用时起按资产的使用年限平均摊销，年摊销额为663,703.68元。2014年6月28日，上海市浦东新区经济和信息化委员会出具《关于上海联明机械股份有限公司技改项目验收意见的通知》，对该技改项目予以结题。

*2 公司的子公司武汉联明机械有限公司于 2013 年 12 月收到武汉江夏经济开发区金口台商工业园财政办事处基础设施建设补贴 4,459,600.00 元，用于汽车零部件武汉生产基地项目，自 2015 年 1 月起该项目递延收益与汽车零部件武汉生产基地项目房屋建筑物折旧计提同步摊销。

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-5 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,173,082.11	189,224,018.42	640,768,093.66	452,154,839.48
其他业务	1,272,913.22	1,073,309.42	2,803,498.70	1,484,451.05
合计	261,445,995.33	190,297,327.84	643,571,592.36	453,639,290.53

(二十四) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
城市维护建设税	251,085.53	1,324,676.11
教育费附加	278,783.41	1,586,840.68
河道管理费	43,798.31	153,812.94
合计	573,667.25	3,065,329.73

(二十五) 销售费用

项目	2015年1-5月	2014年度
工资	1,059,975.42	2,197,601.93
业务招待费	215,483.00	279,161.90
运输费	558,430.35	565,486.18
社会保险费	206,002.94	443,266.64
其他	177,464.53	438,284.40
合计	2,217,356.24	3,923,801.05

(二十六) 管理费用

项目	2015年1-5月	2014年度
工资	6,985,072.60	15,090,062.99
社会保险费	1,495,296.04	3,382,359.26
折旧及摊销	1,715,544.28	3,622,518.40
技术开发费	2,775,017.67	5,868,847.44
职工福利费	1,233,365.15	2,750,354.66
税费	831,691.36	1,808,149.45
业务招待费	541,577.40	1,218,547.24
租赁费	307,812.76	1,963,516.29
上市项目费用		940,989.96
车辆使用费	493,842.22	1,118,999.18
办公费	415,182.97	1,186,796.29
修理费	50,435.84	757,030.91
其他	1,110,636.59	3,736,707.30
合计	17,955,474.88	43,444,879.37

(二十七) 财务费用

类别	2015年1-5月	2014年度
利息支出	367,479.15	3,444,388.90
减：利息收入	460,053.66	913,468.30
汇兑损益		
其他	19,897.65	39,506.41
合计	-72,676.86	2,570,427.01

(二十八) 资产减值损失

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
坏账损失	-4,319.00	103,021.29
存货跌价损失	21,341.93	169,420.52
合计	17,022.93	272,441.81

(二十九) 营业外收入

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计	161,350.37	22,265.46
其中：固定资产处置利得	161,350.37	22,265.46
政府补助	369,451.54	825,894.68
其他	63,219.62	79,616.14
合计	594,021.53	927,776.28

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	与资产相关/与收益相关
职业培训财政补贴		162,191.00	与收益相关
递延收益摊销	369,451.54	663,703.68	与资产相关
合计	369,451.54	825,894.68	

(三十) 营业外支出

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计		49,157.02
其中：固定资产处置损失		49,157.02
捐赠支出	20,000.00	
赔偿金、违约金及罚款支出	640,000.00	714.31
合计	660,000.00	49,871.33

(三十一) 所得税费用

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
当期所得税费用	11,965,963.90	35,020,661.82
递延所得税调整	204,848.06	-440,262.66
合计	12,170,811.96	34,580,399.16

(三十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	126,552,650.17	抵押
无形资产	39,397,320.89	抵押
合计	165,949,971.06	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台万事达金属机械有限公司	烟台市福山区延峰路 13 号	烟台市福山区延峰路 13 号	制造业	100		收购
沈阳联明机械有限公司	沈阳市大东区轩顺南路 26 号	沈阳市大东区轩顺南路 26 号	制造业	100		新设
武汉联明机械有限公司	武汉市江夏经济开发区金港新区通用大道 58 号	武汉市江夏经济开发区金港新区通用大道 58 号	制造业	100		新设
上海联明晨通物流有限公司	浦东新区上川路 200 号 4 幢	中国（上海）自由贸易试验区上川路 200 号 4 幢	仓储服务业	100		拟收购

* 根据本备考合并财务报表编制基础中与购买晨通物流股权相关的假设，2014 年 1 月 1 日公司已完成对晨通物流 100% 股权的收购，并办妥过户手续。详见本备考合并财务报表附注三、（一）。

2、 重要的非全资子公司

公司无非全资子公司。

3、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无。

(二) 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。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、 关联方及关联交易

(一) 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	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 (%)
上海联明投资集团有限公司	上海市浦东新区金海路 3288 号	投资	3,500 万元	52.50	52.50

本公司实际控制人为徐涛明、吉蔚娣夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海联明新和建筑工程有限公司	同受母公司控制
上海联明开创投资管理有限公司	同受母公司控制
烟台联诚金属机械有限公司	同受母公司控制
上海联明保安服务有限公司	同受母公司控制

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年 1-5 月	2014 年度
上海联明保安服务有限公司	接受劳务	627,300.00	256,861.00

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-5 月	2014 年度
上海黎明投资集团有限公司	房屋及建筑物	999,781.80	2,999,345.40

3、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	账面余额	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	上海黎明投资集团有限公司			143,911,078.09	
	上海黎明新和建筑工程有限公司			10,438,422.65	
	模拟	794,740.74		17,337,381.86	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款			
	上海黎明保安服务有限公司		176,861.00
其他应付款			
	上海黎明新和建筑工程有限公司		
	上海黎明开创投资管理有限公司		1,575,000.00
	烟台联诚金属机械有限公司		25,000,000.00

4、 其他关联交易

晨通物流于 2013 年 3 月 1 日与上海黎明开创投资管理有限公司签署《提前解除土地租赁合同协议书》，终止原租赁的位于浦东新区曹路镇努力村所属土地，租赁到期日为 2013 年 3 月 31 日。根据协议，晨通物流于 2013 年 6 月 30 日前将该土地及土地上建筑物内所有物品全部搬清，并办理相关交接手续。上海黎明开创投资管理有限公司向晨通物流支付相关搬迁补偿金共 58,938,810.00 元，于 2014 年全部付清。

(五) 关联方承诺

1、2015 年 5 月 7 日，上海联明投资集团有限公司（下称“联明投资”）与晨通物流签署股权转让协议，根据股权转让协议的约定，晨通物流将其持有的上海浦东新区金桥小额贷款股份有限公司（下称“金桥小贷”）40%股权转让至联明投资，转让价格以金桥小贷注册资本为依据，作价人民币 4,000 万元。

截至本报告日止，联明投资已向晨通物流支付了上述股权转让价款，根据《中华人民共和国公司法》、《关于小额贷款公司试点的指导意见》、上海市《关于开展小额贷款公司试点工作的实施办法》、《关于促进本市小额贷款公司发展的若干意见》、《〈上海市小额贷款公司监管工作指引（试行）〉等相关制度的通知》等法律、法规的规定和要求，金桥小贷股权转让尚需获得上海市浦东新区金融服务局的批准，截至本报告日止，上海市浦东新区金融服务局已经受理了晨通物流转让金桥小贷股权转让申请，相关手续正在办理中。

鉴于金桥小贷股权转让事项尚处于办理中，本次股权转让的受让方联明投资就该事项作出承诺，保证股权转让最终完成，并承担自 2015 年 5 月 7 日起与金桥小贷相应股权相关的一切权利、义务、损益、潜在负债和或有负债。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：

公司与上海银行浦东分行签订《流动资金循环借款合同》，约定将其拥有的施湾六路 950 号 1-4 幢及川沙路 905 号 1-6 幢的房屋建筑物及其相应的土地使用权抵押给上海银行浦东分行，取得了 1 亿元的循环借款额度，借款期限 2014 年 6 月 13 日至 2015 年 6 月 13 日。抵押物中固定资产-房屋建筑物账面价值合计 58,509,996.53 元，无形资产-土地使用权账面价值合计为 33,839,668.29 元。

公司的全资子公司烟台万事达金属机械有限公司与中国银行股份有限公司烟台开发区支行签订《最高额抵押合同》，期限自 2014 年 3 月 10 日至 2017 年 3 月 9 日，抵押物为固定资产中账面价值为 26,364,144.45 元的房屋建筑物和无形资产中账面价值为 5,557,652.60 元的土地使用权。截至 2015 年 5 月 31 日止，烟台万事达金属机械有限公司尚未借款。

截至 2015 年 5 月 31 日止，晨通物流账面的上川路 200 号房屋及建筑物作为抵押物抵押给上海银行虹口支行，抵押物账面价值 41,678,509.19 元，担保期限自 2013 年 6 月 20 日起至 2016 年 6 月 19 日止。该抵押物于 2015 年 7 月 17 日前解除抵押。

(二) 或有事项

公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无。

(二) 利润分配情况说明：无。

(三) 销售退回：无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明：

详见本附注十一、其他重要事项。

十一、 其他重要事项

1、根据晨通物流 2015 年 5 月 17 日股东决定及章程修正案，其股东上海联明投资集团有限公司对其出资方式由货币出资变更为实物（房屋）与货币相结合出资，并以其合法拥有的位于中国（上海）自由贸易试验区上川路 200 号的实物（房屋）作价 36,787,963.73 元对晨通物流出资，置换其等额的原货币出资。

截至 2015 年 5 月 31 日止，上海联明投资集团有限公司与晨通物流已办理了资产交接手续，并完成了工商变更登记。

截至 2015 年 7 月 17 日，上述用于出资的房产已办妥房地产权证的变更手续。

2、公司控股股东上海联明投资集团有限公司（下称“联明投资”）于 2015 年 7 月 13 日通过二级市场买入的方式增持本公司 800,001 股 A 股。

本次增持前，联明投资持有本公司 42,000,000 股限售流通股，占本公司总股本的 52.50%。本次增持后，联明投资持有本公司 42,800,001 股 A 股（其中 42,000,000 股为限售流通股），约占公司已发行总股本的 53.50%。

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
	合计	合计
非流动资产处置损益	161,350.37	-26,891.56
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）	369,451.54	825,894.68
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		
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	-596,780.38	78,901.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	16,494.62	-219,476.24
少数股东权益影响额		
合计	-49,483.85	658,428.71

上海联明机械股份有限公司
二〇一五年七月十七日