

上海联明机械股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

二〇一九年度

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

(2019年01月01日至2019年12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	1-78

审 阅 报 告

信会师报字[2020]第 ZA14640 号

上海黎明机械股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海黎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 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度的备考合并利润表，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。

本报告仅供上海联明机械股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份购买资产之申报材料时使用，不得用作任何其他用途，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。本段内容不影响已发表的审阅意见。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李海兵

中国注册会计师：陈杰

中国·上海

二〇二〇年五月二十七日

上海黎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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	137,337,600.23	118,721,774.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	340,274,355.78	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(三)		190,063,333.34
衍生金融资产			
应收票据	(四)		9,690,000.00
应收账款	(五)	327,340,896.63	399,904,877.81
应收款项融资	(六)	26,307,691.65	
预付款项	(七)	4,787,259.76	3,828,208.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(八)	1,458,910.24	62,602,851.39
买入返售金融资产			
存货	(九)	314,517,949.92	336,639,013.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)	13,600,578.68	152,763,466.50
流动资产合计		1,165,625,242.89	1,274,213,526.41
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十一)		10,079,365.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十二)	74,941,762.35	
投资性房地产			
固定资产	(十三)	652,131,760.50	616,941,179.17
在建工程	(十四)	141,951,485.48	159,116,944.25
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	148,757,189.46	151,293,546.49
开发支出			
商誉	(十六)	35,969,884.63	107,784,832.59
长期待摊费用	(十七)	9,698,586.46	12,055,897.03
递延所得税资产	(十八)	13,608,006.49	11,113,329.60
其他非流动资产	(十九)	409,870.80	7,268,455.91
非流动资产合计		1,077,468,546.17	1,075,653,550.04
资产总计		2,243,093,789.06	2,349,867,076.45

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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海黎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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	（二十）	140,202,125.00	230,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	14,000,000.00	
应付账款	（二十二）	251,213,515.18	278,478,648.76
预收款项	（二十三）	3,528,511.53	1,304,339.79
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十四）	21,604,501.98	19,453,041.38
应交税费	（二十五）	36,787,783.52	41,687,669.05
其他应付款	（二十六）	106,839,375.22	104,392,813.44
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	30,053,120.83	30,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		604,228,933.26	705,316,512.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）	115,203,629.86	145,000,000.00
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			
预计负债			
递延收益	（二十九）	34,000,693.69	33,553,220.73
递延所得税负债	（十八）	16,348,395.05	6,942,328.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		165,552,718.60	185,495,549.70
负债合计		769,781,651.86	890,812,062.12
归属于母公司所有者权益合计		1,203,150,532.75	1,194,870,391.27
少数股东权益		270,161,604.45	264,184,623.06
所有者权益合计		1,473,312,137.20	1,459,055,014.33
负债和所有者权益总计		2,243,093,789.06	2,349,867,076.45

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海黎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	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		1,302,957,249.26	1,288,530,745.24
其中: 营业收入	(三十)	1,302,957,249.26	1,288,530,745.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,105,154,417.60	1,107,685,656.61
其中: 营业成本	(三十)	980,205,733.28	991,100,674.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十一)	9,995,116.37	10,386,142.99
销售费用	(三十二)	20,453,710.06	18,765,400.08
管理费用	(三十三)	53,314,733.64	54,314,988.55
研发费用	(三十四)	23,626,540.23	18,789,266.34
财务费用	(三十五)	17,558,584.02	14,329,183.82
其中: 利息费用		18,238,870.22	15,362,401.82
利息收入		785,413.21	1,164,816.43
加: 其他收益	(三十六)	8,158,784.15	10,770,492.59
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十七)	10,858,539.02	12,692,097.94
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	38,224,754.63	63,333.34
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十九)	1,256,080.29	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十)	-74,685,007.56	-4,761,760.17
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	463,277.37	648,956.66
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		182,079,259.56	200,258,208.99
加: 营业外收入	(四十二)	2,152,091.55	4,108,859.07
减: 营业外支出	(四十三)	314,641.97	1,156,676.35
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		183,916,709.14	203,210,391.71
减: 所得税费用	(四十四)	57,844,316.35	48,177,353.23
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		126,072,392.79	155,033,038.48
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		126,072,392.79	155,033,038.48
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		120,162,195.71	152,341,249.89
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		5,910,197.08	2,691,788.59
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		126,072,392.79	155,033,038.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		120,162,195.71	152,341,249.89
归属于少数股东的综合收益总额		5,910,197.08	2,691,788.59
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十五)	0.47	0.60
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十五)	0.47	0.60

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海黎明机械股份有限公司
二〇一九年度备考合并财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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 2019 年 12 月 31 日止,公司累计发行股本总数 191,078,186 股,注册资本为 191,078,186.00 元。公司于 2019 年 7 月 23 日换领统一社会信用代码 913100007465419113 的营业执照。

注册地:上海市浦东新区川沙路 905 号。总部地址:上海市浦东新区金海路 3288 号。

本公司主要经营活动为:生产精冲模、精密型腔模、模具标准件、汽车关键零部件,销售自产产品,并提供相关的技术咨询和技术服务,从事货物及技术进出口业务。

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。

本备考财务报表业经公司董事会于 2020 年 5 月 27 日批准报出。

(二) **本公司法定财务报表纳入合并范围的子公司如下:**

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

南京黎明晨通物流有限公司

武汉黎明晨通物流有限公司

天津骏和实业有限公司

天津金三国际物流有限公司

烟台黎明众驰机械有限公司

烟台联驰机械有限公司*

注：烟台联驰机械有限公司原为烟台黎明众驰机械有限公司全资子公司，于 2019 年转让给武汉黎明汽车包装有限公司，自 2019 年 5 月不再纳入合并范围。

二、 发行股份暨购买资产的基本情况

(一) 本次交易基本情况

根据本公司第四届董事会第二十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署的《发行股份购买资产协议》，公司拟以发行股份方式向上海黎明投资集团有限公司收购其持有的武汉黎明汽车包装有限公司 100% 股权。根据银信资产评估有限公司以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日并出具的银信评报字 [2020] 沪第 0464 号《资产评估报告》，本次交易对价为 58,200.00 万元，全部以发行股份的方式支付，股份发行价格为 9.13 元/股，拟发行股份 63,745,892 股。

(二) 拟购买资产（武汉黎明汽车包装有限公司）的基本情况

武汉黎明汽车包装有限公司（以下简称“黎明包装”）于 2013 年 9 月 9 日在武汉市工商行政管理局江夏分局注册登记，企业类型为：有限责任公司（法人独资），注册资本为人民币 1,000 万元。

2018 年 8 月 28 日，黎明包装股东上海黎明投资集团有限公司以利润分配增资人民币 2,500 万元，增资后公司注册资本为人民币 3,500 万元，于 2018 年 9 月 18 日换领了统一社会信用代码 91420115077702422W 的营业执照。

注册地址：武汉市江夏经济开发区金港新区通用达到 57 号；

经营范围：汽车金属包装容器的设计、研发、制造、销售及相关技术服务；普通货运。（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）

企业法定代表人：顾玉兴。

黎明包装合并范围的子公司如下：

子公司名称
上海黎明包装设计有限公司
联众包装设计（上海）有限公司*
烟台联驰机械有限公司

注：联众包装设计（上海）有限公司系同一控制下的业务合并，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第三条规定比照同一控制下的企业合并编制财务报表，2018 年度至 2019 年 1-3 月与生产经营相关的业务纳入合并范围，2019 年 4 月起不再纳入合并范围。

三、 备考合并财务报表的编制基础和编制方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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》的规定，本公司为本次资产重组之目的，编制备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本公司按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“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》的披露规定编制备考财务报表。

本备考合并财务报表系假设本次资产重组已于 2018 年 1 月 1 日完成，并按照本次资产重组完成后的股权架构编制，即假设 2018 年 1 月 1 日，联明包装已完成同一控制下的企业合并及业务合并，同时本公司持有联明包装 100% 股权并持续经营。

(二) 备考合并财务报表的编制方法

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）审计的本公司 2019 年度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[2020]第 ZA14571 号审计报告的联明包装 2018 年度至 2019 年度财务报表为基础编制。

本公司 2019 年度备考合并财务报表的编制方法如下：

- 1、本次发行股份购买联明包装 100% 股权形成同一控制下企业合并，本公司作为合并方，确认了联明包装 2018 年 1 月 1 日的账面净资产，并据以计算联明包装 2018、2019 年度的经营业绩。
- 2、联明包装财务报表的编制采用了与本公司相一致的会计政策。
- 3、编制本备考合并财务报表，未考虑发行股份购买资产的相关税费、发行费用及审计、评估、律师等费用。
- 4、基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股权权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息，亦未披露分部报告、合并范围变更和金融工具及风险管理的相关信息。

四、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期的合并财务状况以及合并经营成果。

(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。

(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：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

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；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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:

期末如果可供出售权益工具投资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) 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。

单项金额重大并单独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应收款项
组合 2	除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项及组合 1 以外的、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：

单独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。

(3) 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。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、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。

(十一) 持有待售

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类别：

- (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。

(十二) 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有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 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 5,000 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。

固定资产单位价值 5,000 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	4.50-4.75
机器设备	5-10	5	9.00-19.20
运输设备	4-5	5	18.00-23.75
电子设备	3-5	5	18.00-32.00
仪器设备	5	5	18.00-19.00
工具器具	5	5	19.00

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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(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
车辆牌照	10 年	按受益年限

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，本年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。

(十八) 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、使用寿命有限的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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。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、使用寿命有限的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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(十九) 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、自用模具维修、改造工程、以及宽带费。

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
维修、改造工程	5年
宽带费	2年

(二十) 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

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。

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。

(二十一) 股份支付

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

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (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、 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。

3、 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、包装器具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或将产品交付给客户，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) 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。

包装器具设计等服务收入的确认政策和时间标准：

包装器具的设计收入、包装器具线旁服务收入及其他服务收入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。

(二十三) 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。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

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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）；

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）；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）。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 回购本公司股份

本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

(二十八) 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《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	合并
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 9,690,000.00 元，“应收账款”上年年末余额 399,904,877.81 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 278,478,648.76 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	不适用。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	合并
(1) 因报表项目名称变更,将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 减少 190,063,333.34 元; 交易性金融资产: 增加 190,063,333.34 元。
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	可供出售金融资产: 减少 10,079,365.00 元; 其他非流动金融资产: 增加 36,991,363.50 元; 递延所得税负债: 增加 4,036,799.78 元; 留存收益: 增加 22,875,198.72 元。
(3) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	应收票据: 减少 9,690,000.00 元; 应收款项融资: 增加 9,690,000.00 元。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	118,721,774.59	货币资金	摊余成本	118,721,774.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	190,063,333.34	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	190,063,333.34
应收票据	摊余成本	9,690,000.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	9,690,000.00
应收账款	摊余成本	396,791,885.31	应收账款	摊余成本	396,791,885.31
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	74,296,851.38	其他应收款	摊余成本	74,296,851.38
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以成本计量	150,079,365.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	140,181,726.03
			其他非流动金融资产		36,991,363.50
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

备考合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	118,721,774.59	118,721,774.59			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	330,245,059.37	330,063,333.34	181,726.03	330,245,059.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	190,063,333.34	不适用	-190,063,333.34		-190,063,333.34
衍生金融资产					
应收票据	9,690,000.00		-9,690,000.00		-9,690,000.00
应收账款	399,904,877.81	399,904,877.81			

上海黎明机械股份有限公司
2019 年度
备考合并财务报表附注

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收款项融资	不适用	9,690,000.00	9,690,000.00		9,690,000.00
预付款项	3,828,208.79	3,828,208.79			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	62,602,851.39	62,602,851.39			
买入返售金融资产					
存货	336,639,013.99	336,639,013.99			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	152,763,466.50	12,763,466.50	-140,000,000.00		-140,000,000.00
流动资产合计	1,274,213,526.41	1,274,395,252.44		181,726.03	181,726.03
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	10,079,365.00	不适用	-10,079,365.00		-10,079,365.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用	36,991,363.50	10,079,365.00	26,911,998.50	36,991,363.50
投资性房地产					
固定资产	616,941,179.17	616,941,179.17			
在建工程	159,116,944.25	159,116,944.25			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	151,293,546.49	151,293,546.49			
开发支出					
商誉	107,784,832.59	107,784,832.59			

上海联明机械股份有限公司
2019 年度
备考合并财务报表附注

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期待摊费用	12,055,897.03	12,055,897.03			
递延所得税资产	11,113,329.60	11,113,329.60			
其他非流动资产	7,268,455.91	7,268,455.91			
非流动资产合计	1,075,653,550.04	1,102,565,548.54		26,911,998.50	26,911,998.50
资产总计	2,349,867,076.45	2,376,960,800.98		27,093,724.53	27,093,724.53
流动负债：					
短期借款	230,000,000.00	230,000,000.00			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	278,478,648.76	278,478,648.76			
预收款项	1,304,339.79	1,304,339.79			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	19,453,041.38	19,453,041.38			
应交税费	41,687,669.05	41,687,669.05			
其他应付款	104,392,813.44	104,392,813.44			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00	30,000,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	705,316,512.42	705,316,512.42			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	145,000,000.00	145,000,000.00			
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					
预计负债					
递延收益	33,553,220.73	33,553,220.73			
递延所得税负债	6,942,328.97	11,024,560.26		4,082,231.29	4,082,231.29
其他非流动负债					
非流动负债合计	185,495,549.70	189,577,780.99		4,082,231.29	4,082,231.29
负债合计	890,812,062.12	894,894,293.41		4,082,231.29	4,082,231.29
所有者权益：					
归属于母公司所有者 权益合计	1,194,870,391.27	1,217,815,100.20		22,944,708.93	22,944,708.93
少数股东权益	264,184,623.06	264,251,407.37		66,784.31	66,784.31
所有者权益合计	1,459,055,014.33	1,482,066,507.57		23,011,493.24	23,011,493.24
负债和所有者权益总 计	2,349,867,076.45	2,376,960,800.98		27,093,724.53	27,093,724.53

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	16、13、10、9、6、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
南京联明晨通物流有限公司	10

(二) 税收优惠

本公司于 2019 年 10 月 28 日取得编号为 GR201931002631 的高新技术企业证书，有效期 3 年，企业所得税税率为 15%。

六、备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	283,417.26	278,262.39
银行存款	132,551,817.55	118,443,311.00
其他货币资金	4,502,365.42	201.20
合计	137,337,600.23	118,721,774.59
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	4,500,000.00	

(二) 交易性金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	340,274,355.78
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
结构性存款	290,269,972.22
理财产品	50,004,383.56
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	
其中：债务工具投资	
其他	
合计	340,274,355.78

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日
交易性金融资产	190,063,333.34
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
结构性存款	190,063,333.34
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	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
其他	
合计	190,063,333.34

(四) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		8,190,000.00
商业承兑汇票		1,500,000.00
合计		9,690,000.00

2、 期末公司已质押的应收票据：无。

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：无。

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无。

(五) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
6 个月以内（含 6 个月）	325,895,882.49	374,805,324.04
6 个月-1 年（含 1 年）	1,060,083.01	24,508,248.93
1-2 年（含 2 年）	508,865.25	2,263,396.61
2-3 年（含 3 年）	61,686.16	12,000.00

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
小计	327,526,516.91	401,588,969.58
减：坏账准备	185,620.28	1,684,091.77
合计	327,340,896.63	399,904,877.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	327,526,516.91	100.00	185,620.28	0.06	327,340,896.63
其中：					
应收客户款项	327,526,516.91	100.00	185,620.28	0.06	327,340,896.63
合计	327,526,516.91	100.00	185,620.28		327,340,896.63

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	401,588,969.58	100.00	1,684,091.77	0.42	399,904,877.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	401,588,969.58	100.00	1,684,091.77		399,904,877.81

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收客户款项	327,526,516.91	185,620.28	0.06

按组合计提坏账的确认标准及说明:

2019 年 12 月 31 日, 按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	325,895,882.49		
6 个月-1 年 (含 1 年)	1,060,083.01	53,004.15	5
1-2 年 (含 2 年)	508,865.25	101,773.05	20
2-3 年 (含 3 年)	61,686.16	30,843.08	50
合计	327,526,516.91	185,620.28	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			其他变动	2019 年 12 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销		
应收客户款项	1,684,091.77	1,684,091.77	-1,407,181.51			-91,289.98	185,620.28

4、 本期实际核销的应收账款情况: 无。

5、 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	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	184,876,492.06	56.45	39,628.33
客户二	45,435,045.36	13.87	5,260.71
客户三	10,006,554.06	3.06	
客户四	8,903,854.25	2.72	
客户五	4,992,527.52	1.52	
合计	254,214,473.25	77.62	44,889.04

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(六) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2019 年 12 月 31 日
应收票据	26,307,691.65
应收账款	
合计	26,307,691.65

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2019 年 12 月 31 日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	9,690,000.00	487,647,994.69	471,030,303.04		26,307,691.65	

3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,500,000.00

4、 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	115,151,593.04	

5、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无。

(七) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3,394,605.23	70.91	3,231,865.19	84.42
1-2 年 (含 2 年)	1,203,238.56	25.13	500,163.64	13.07

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
2-3 年 (含 3 年)	95,150.01	1.99	83,174.00	2.17
3 年以上	94,265.96	1.97	13,005.96	0.34
合计	4,787,259.76	100.00	3,828,208.79	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	2019 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
供应商一	1,224,396.97	25.58
供应商二	500,000.00	10.44
供应商三	406,888.90	8.50
供应商四	365,587.65	7.64
供应商五	206,398.25	4.31
合计	2,703,271.77	56.47

(八) 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,458,910.24	62,602,851.39
合计	1,458,910.24	62,602,851.39

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	791,420.65	65,556,630.03
1-2 年 (含 2 年)	939,522.66	375,100.45
2-3 年 (含 3 年)	282,404.98	47,945.00
3 年以上	248,462.10	325,000.00
小计	2,261,810.39	66,304,675.48
减: 坏账准备	802,900.15	3,701,824.09
合计	1,458,910.24	62,602,851.39

(2) 按分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	619,200.00	27.38	309,600.00	50.00	309,600.00
按组合计提坏账准备	1,642,610.39	72.62	493,300.15	30.03	1,149,310.24
其中：					
备用金、保证金 押金、往来款等 应收款项	1,642,610.39	72.62	493,300.15	30.03	1,149,310.24
合计	2,261,810.39	100.00	802,900.15		1,458,910.24

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	66,304,675.48	100.00	3,701,824.09	5.58	62,602,851.39
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款项					
合计	66,304,675.48	100.00	3,701,824.09		62,602,851.39

按单项计提坏账准备：

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛成标智能装 备有限公司	619,200.00	309,600.00	50.00	预期信用损失

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、保证金押金、往来款等应收款项	1,642,610.39	493,300.15	30.03

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,701,824.09			3,701,824.09
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-158,498.78	309,600.00		151,101.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,050,025.16			-3,050,025.16
期末余额	493,300.15	309,600.00		802,900.15

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	66,304,675.48			66,304,675.48
年初余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	14,446,760.20	619,200.00		15,065,960.20
本期直接减记				
本期终止确认	-2,158,846.13			-2,158,846.13
其他变动	-76,949,979.16			-76,949,979.16
期末余额	1,642,610.39	619,200.00		2,261,810.39

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	2019年1月1日	本期变动金额				2019年12月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
备用金、保证金							
押金、往来款等	3,701,824.09	3,701,824.09	151,101.22			-3,050,025.16	802,900.15
应收款项							

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
备用金	211,887.49	614,952.17
押金、保证金	969,926.10	1,027,003.10
往来款	62,287.00	62,942,287.00
其他	1,017,709.80	1,720,433.21
合计	2,261,810.39	66,304,675.48

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛成标智能装备有限公司	其他	619,200.00	1 至 2 年	27.38	309,600.00
上海浦东新区曹路投资管理有 限公司	租赁保证金	203,318.00	1 年以内	8.99	10,165.90
工伤暂支款	备用金	132,687.49	1 年以内	5.87	6,634.37
上海坤宏机械有限公司	押金、保证金	112,200.00	1 年以内	4.96	5,610.00
烟台天和办公设备有限公司	押金	31,000.00	1 至 2 年	1.37	6,200.00
合计		1,098,405.49		48.57	338,210.27

(8) 涉及政府补助的其他应收款项：无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(九) 存货

1、 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	124,166,817.25	2,222,629.76	121,944,187.49	110,154,749.46	1,578,880.12	108,575,869.34
在产品	23,307,024.05	557,634.61	22,749,389.44	38,834,104.10	297,864.93	38,536,239.17
库存商品	62,971,495.74	1,933,869.50	61,037,626.24	62,334,339.90	752,842.69	61,581,497.21
委托加工物资	30,399,772.55		30,399,772.55	23,866,882.69		23,866,882.69
模具	78,226,087.61		78,226,087.61	103,969,002.61		103,969,002.61
周转材料、包 装物	160,886.59		160,886.59	109,522.97		109,522.97
合计	319,232,083.79	4,714,133.87	314,517,949.92	339,268,601.73	2,629,587.74	336,639,013.99

2、 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,578,880.12	1,328,661.72		279,442.24	405,469.84	2,222,629.76
在产品	297,864.93	266,394.26		6,624.58		557,634.61
库存商品	752,842.69	1,275,003.62		93,976.81		1,933,869.50
合计	2,629,587.74	2,870,059.60		380,043.63	405,469.84	4,714,133.87

(十) 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	13,600,578.68	12,047,591.44
预缴税款		715,875.06
理财产品		140,000,000.00
合计	13,600,578.68	152,763,466.50

(十一) 可供出售金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	10,079,365.00		10,079,365.00
其中：按公允价值计量			
按成本计量	10,079,365.00		10,079,365.00
合计	10,079,365.00		10,079,365.00

(十二) 其他非流动金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	74,941,762.35
其中：债务工具投资	
权益工具投资	74,941,762.35
衍生金融资产	
合计	74,941,762.35

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	652,131,760.50	616,941,179.17
固定资产清理		
合计	652,131,760.50	616,941,179.17

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及家具	仪器设备	工具器具	合计
1. 账面原值							
(1) 2018 年 12 月 31 日	466,207,391.17	353,704,693.97	48,253,193.40	15,449,961.57	4,701,089.77	10,296,221.94	898,612,551.82
(2) 本期增加金额	1,371,142.62	103,482,434.47	2,438,691.32	2,352,672.35	1,567,717.35		111,212,658.11
—购置		13,575,881.94	2,438,691.32	1,969,137.43			17,983,710.69
—在建工程转入	1,371,142.62	89,906,552.53		383,534.92	1,567,717.35		93,228,947.42
(3) 本期减少金额	4,278,109.52	15,749,773.47	6,626,754.69	1,550,663.47			28,205,301.15
—处置或报废		9,890,067.83	2,809,248.99	248,682.85			12,947,999.67
—其他减少	4,278,109.52	5,859,705.64	3,817,505.70	1,301,980.62			15,257,301.48
(4) 2019 年 12 月 31 日	463,300,424.27	441,437,354.97	44,065,130.03	16,251,970.45	6,268,807.12	10,296,221.94	981,619,908.78
2. 累计折旧							
(1) 2018 年 12 月 31 日	104,486,178.52	120,897,097.82	34,775,893.00	10,617,988.61	4,011,687.11	6,882,527.59	281,671,372.65
(2) 本期增加金额	21,960,074.01	34,466,636.70	5,948,420.46	2,149,928.13	494,428.05	2,327,099.52	67,346,586.87
—计提	21,960,074.01	34,466,636.70	5,948,420.46	2,149,928.13	494,428.05	2,327,099.52	67,346,586.87
(3) 本期减少金额		12,565,321.00	5,435,340.05	1,529,150.19			19,529,811.24
—处置或报废		8,906,294.77	1,642,782.07	231,992.05			10,781,068.89
—转入在建工程		1,553,785.00					1,553,785.00
—其他减少		2,105,241.23	3,792,557.98	1,297,158.14			7,194,957.35
(4) 2019 年 12 月 31 日	126,446,252.53	142,798,413.52	35,288,973.41	11,238,766.55	4,506,115.16	9,209,627.11	329,488,148.28
3. 减值准备							

上海联明机械股份有限公司
2019 年度
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及家具	仪器设备	工具器具	合计
(1) 2018 年 12 月 31 日							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2019 年 12 月 31 日							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	336,854,171.74	298,638,941.45	8,776,156.62	5,013,203.90	1,762,691.96	1,086,594.83	652,131,760.50
(2) 上年年末账面价值	361,721,212.65	232,807,596.15	13,477,300.40	4,831,972.96	689,402.66	3,413,694.35	616,941,179.17

2、 暂时闲置的固定资产：无。

3、 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	141,951,485.48	159,116,944.25
工程物资		
合计	141,951,485.48	159,116,944.25

2、 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汽车零部件武汉生产基地项目				15,004,065.14		15,004,065.14
上海基地设备	43,106,947.56		43,106,947.56	49,634,378.21		49,634,378.21
烟台基地设备	43,878,355.88		43,878,355.88	32,572,230.53		32,572,230.53
沈阳基地设备	4,969,545.37		4,969,545.37	20,713,844.33		20,713,844.33
武汉基地设备	7,656,154.26		7,656,154.26			
烟台厂房维修改造工程	511,552.72		511,552.72	934,386.46		934,386.46
高位货架	575,221.24		575,221.24			
冠辉食品工业园一期工程	39,177,698.68		39,177,698.68	39,177,698.68		39,177,698.68
冷链物流中心项目	1,117,559.77		1,117,559.77	1,080,340.90		1,080,340.90
消防工程施工	958,450.00		958,450.00			
	141,951,485.48		141,951,485.48	159,116,944.25		159,116,944.25

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少金 额	2019 年 12 月 31 日	工程累计投 入占预算比 例(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
汽车零部件武汉生 产基地项目	178,679,100.00	15,004,065.14		13,876,410.43	1,127,654.71		95.39				其他来源
上海基地设备 -A2XX 项目机器人 生产线	16,100,000.00	8,256,410.26				8,256,410.26	51.28				其他来源
上海基地设备 -C1TL/C1UB/UC 项 目机器人生产线	18,990,000.00	6,457,291.28	12,308,961.62	18,766,252.90			98.82				其他来源
烟台基地设备-9B15 项目机器人生产线	34,140,000.00	14,959,821.70	9,811,965.81			24,771,787.51	72.56				其他来源
沈阳基地设备 -JBUB/UC 项目机器 人生产线	42,230,000.00	18,746,740.88	17,582,566.38	31,488,684.30		4,840,622.96	86.03				其他来源
冠辉食品工业园一 期工程	41,600,000.00	39,177,698.68				39,177,698.68	94.18				其他来源
冷链物流中心项目	100,000,000.00	1,080,340.90	37,218.87			1,117,559.77	1.12				其他来源
合计		103,682,368.84	39,740,712.68	64,131,347.63	1,127,654.71	78,164,079.18					

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	汽车牌照	合计
1. 账面原值				
(1) 2018 年 12 月 31 日	169,260,613.00	7,118,393.67		176,379,006.67
(2) 本期增加金额		2,043,528.04	726,400.00	2,769,928.04
—购置		548,178.63	726,400.00	1,274,578.63
—在建工程转入		1,495,349.41		1,495,349.41
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019 年 12 月 31 日	169,260,613.00	9,161,921.71	726,400.00	179,148,934.71
2. 累计摊销				
(1) 2018 年 12 月 31 日	20,445,242.24	4,640,217.94		25,085,460.18
(2) 本期增加金额	3,553,250.25	1,720,766.45	32,268.37	5,306,285.07
—计提	3,553,250.25	1,720,766.45	32,268.37	5,306,285.07
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019 年 12 月 31 日	23,998,492.49	6,360,984.39	32,268.37	30,391,745.25
3. 减值准备				
(1) 2018 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2019 年 12 月 31 日账面价值	145,262,120.51	2,800,937.32	694,131.63	148,757,189.46
(2) 2018 年 12 月 31 日账面价值	148,815,370.76	2,478,175.73		151,293,546.49

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2019 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	计提	处置	
账面原值					
天津骏和实业有限 公司	107,784,832.59				107,784,832.59
小计	107,784,832.59				107,784,832.59
减值准备					
天津骏和实业有限 公司			71,814,947.96		71,814,947.96
小计			71,814,947.96		71,814,947.96
账面价值	107,784,832.59		-71,814,947.96		35,969,884.63

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

天津骏和实业有限公司包括食品加工项目资产组、冷库项目资产组。

项目	食品加工项目	冷库项目
商誉账面余额 ①	30,433,950.02	77,350,882.57
商誉减值准备余额 ②		
商誉的账面价值 ③=①-②	30,433,950.02	77,350,882.57
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	29,240,461.78	74,317,514.63
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=③+④	59,674,411.80	151,668,397.20
资产组的账面价值 ⑥	70,506,710.79	104,279,238.86
包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑦=⑤+⑥	130,181,122.59	255,947,636.06
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	73,053,812.31	172,261,322.88
商誉减值损失 ⑨=⑦-⑧（⑨>0，⑨=0）	57,127,310.28	83,686,313.18
归属于母公司的商誉减值损失	29,134,928.24	42,680,019.72

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（一）食品加工项目

公司管理层认为食品加工项目市场前景不明朗，未来不考虑继续投资建设该项目，该资产组的可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的。

(二) 冷库项目

冷库项目资产组的可收回金额是该资产组自经营起未来 5 年收益预测,按照资产组预计未来现金流量的现值确定的。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定减值测试中采用的关键假设,以及采用的能够反映资产组的特定风险的折现率,分析资产组的可收回金额。

(1) 重要假设及依据

- ①假设国家现行有关法律、宏观经济等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化,亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响;
- ②假设资产组业务按照现有的经营目的、经营方式持续经营下去,其收益可以预测;
- ③假设在建资产组能按预期投入运营,在未来经营期限内,按照既定的业务类型、经营模式及生产能力开展业务并持续经营,其经营状况不会发生重大不利变化;
- ④假设资产组所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化。

(2) 关键参数

项目	关键参数				
	预测期	预测期销售收入 增长率	稳定期销售收入 增长率	利润率	税前折现率(加 权平均资本成本 WACC)
冷库项目	2020年-2024年	在预测期从31% 逐渐下降至0%	稳定期维持2024 年预测收入	根据预测的收入、 成本、费用等计算	14.75%

比较相关资产组的账面价值(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。

根据公司聘请的银信资产评估有限公司出具的《上海联明机械股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的天津骏和实业有限公司含商誉资产组可收回金额资产评估报告》(银信财报字[2020]沪第174号),上述资产组的可收回金额均低于其账面价值,商誉发生减值。

4、 商誉减值测试的影响

经过减值测试，本期计提商誉减值损失 71,814,947.96 元，其中食品加工项目资产组计提商誉减值损失 29,134,928.24 元，冷库项目资产组计提商誉减值损失 42,680,019.72 元。

(十七) 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
临时建筑	3,347,200.20	285,162.78	1,153,918.75		2,478,444.23
自用模具	1,113,558.06		347,846.34		765,711.72
维修、改造工程	7,595,138.77	623,363.35	1,879,565.02		6,338,937.10
宽带费		167,044.59	51,551.18		115,493.41
合计	12,055,897.03	1,075,570.72	3,432,881.29		9,698,586.46

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	34,000,693.69	8,096,420.39	33,553,220.73	8,388,305.17
存货跌价准备	2,222,629.75	528,625.36	1,578,880.11	394,720.06
未弥补亏损	17,006,794.17	4,251,698.55	1,640,301.53	410,075.38
坏账准备	988,520.43	245,781.40	5,385,915.86	1,346,478.97
长期资产账面价值与计税基础之间的可抵扣暂时性差异	1,941,923.16	485,480.79	2,295,000.10	573,750.02
合计	56,160,561.20	13,608,006.49	44,453,318.33	11,113,329.60

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	26,201,786.05	6,550,446.50	27,705,982.55	6,926,495.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动			63,333.34	15,833.34
其他非流动金融资产公允价值变动	64,862,397.35	9,729,359.60		
交易性金融资产公允价值变动	274,355.78	68,588.95		
合计	91,338,539.18	16,348,395.05	27,769,315.89	6,942,328.97

(十九) 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	409,870.80		409,870.80	7,268,455.91		7,268,455.91

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	20,026,583.34	80,000,000.00
保证借款	120,175,541.66	150,000,000.00
合计	140,202,125.00	230,000,000.00

2、 已逾期未偿还的短期借款：无。

(二十一) 应付票据

种类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,000,000.00	

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	124,740,974.15	136,560,670.99
应付费	12,948,362.69	6,137,275.53
暂估	113,524,178.34	135,780,702.24
合计	251,213,515.18	278,478,648.76

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
暂估款	38,459,548.14	尚未结算

(二十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	3,528,511.53	1,304,339.79

2、 账龄超过一年的重要预收款项：无。

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	19,188,738.81	221,756,403.27	217,235,083.01	2,537,027.35	21,173,031.72
离职后福利- 设定提存计 划	264,302.57	24,846,157.56	24,314,368.87	364,621.00	431,470.26
辞退福利		177,933.42	177,933.42		
合计	19,453,041.38	246,780,494.25	241,727,385.30	2,901,648.35	21,604,501.98

2、 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	18,850,993.21	194,006,016.78	189,894,848.63	2,257,803.39	20,704,357.97
(2) 职工福利费		11,002,557.20	10,939,599.20	62,958.00	
(3) 社会保险费	141,409.78	14,665,031.90	14,311,707.31	201,825.96	292,908.41
其中：医疗保险费	125,786.60	12,743,128.47	12,431,399.42	178,685.41	258,830.24
工伤保险 费	2,793.49	635,291.21	624,773.42	5,272.54	8,038.74
生育保 费	12,829.69	1,286,612.22	1,255,534.47	17,868.01	26,039.43
(4) 住房公积金	42,143.00	1,230,440.57	1,211,301.57	14,440.00	46,842.00
(5) 工会经费和职 工教育经费	154,192.82	852,356.82	877,626.30		128,923.34
合计	19,188,738.81	221,756,403.27	217,235,083.01	2,537,027.35	21,173,031.72

3、 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养 老保险	257,957.15	24,078,231.85	23,561,859.25	355,876.02	418,453.73
失业保 险费	6,345.42	767,925.71	752,509.62	8,744.98	13,016.53
合计	264,302.57	24,846,157.56	24,314,368.87	364,621.00	431,470.26

(二十五) 应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	12,800,536.05	15,268,981.18
企业所得税	21,848,307.37	23,979,050.64
个人所得税	157,595.06	138,026.60
城市维护建设税	349,563.14	497,738.59
房产税	671,530.36	657,901.47
教育费附加	625,739.38	652,991.44
土地使用税	218,830.74	249,169.75

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
印花税	54,387.73	98,902.22
残疾人保障金	60,000.00	133,297.70
河道管理费	1,293.69	11,609.46
合计	36,787,783.52	41,687,669.05

(二十六) 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		661,573.36
应付股利		
其他应付款项	106,839,375.22	103,731,240.08
合计	106,839,375.22	104,392,813.44

1、 应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		309,871.53
短期借款应付利息		351,701.83
合计		661,573.36

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	80,389,012.30	49,709,898.67
限制性股票回购义务	62,832.00	14,147,008.00
预提费用	4,431,685.60	5,210,688.86
往来款	20,229,715.98	24,630,000.00
其他	1,726,129.34	10,033,644.55
合计	106,839,375.22	103,731,240.08

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
湖北盛泰建设工程有限公司	5,966,833.40	房屋建设款尚未结算

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	30,053,120.83	30,000,000.00

(二十八) 长期借款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证、抵押、质押借款*	115,203,629.86	145,000,000.00

*详见本附注“九、(一)重要承诺事项(2)”。

(二十九) 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	33,553,220.73	2,563,800.00	2,116,327.04	34,000,693.69	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	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
技术改造专项资金*1	4,701,234.72		663,703.68		4,037,531.04	与资产相关
智能升级项目专项资金*2	258,099.53		29,916.37		228,183.16	与资产相关
汽车零部件武汉生产基地 项目专项补贴*3	4,166,249.70	2,000,000.00	421,659.51		5,744,590.19	与资产相关
冠辉食品工业园项目地基 与配套设施建设补贴*4	3,410,000.00				3,410,000.00	与资产相关
滨海新区现代服务业综合 试点项目补贴*5	11,674,806.99		432,400.26		11,242,406.73	与资产相关
天津金三冷链物流水产品 加工集散中心项目地基与 配套设施建设补贴*6	3,642,196.93		138,406.26		3,503,790.67	与资产相关
供应链体系项目天津金三 标准化冷库提升改造项目 补贴*7		563,800.00	93,351.00		470,449.00	与资产相关
上海通用汽车武汉分公司 配套企业基础设施建设专 项补贴*8	5,700,632.86		336,889.96		5,363,742.90	与资产相关
合计	33,553,220.73	2,563,800.00	2,116,327.04		34,000,693.69	

*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 公司的子公司沈阳联明机械有限公司于 2018 年 6 月收到沈阳市财政局智能升级项目专项资金 290,000.00 元，用于新进设备投资或改造投资、信息化建设硬件设备和软件系统投资。本期按相应资产的剩余使用年限摊销 29,916.37 元。

*3 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 285,871.79 元。2016 年 11 月，公司收到武汉市江夏区财政局 2015 年工业投资和技术改造专项资金 1,070,000.00 元，用于汽车零部件武汉生产基地项目，按照工业园区生产基地（一期）剩余使用年限平均摊销，年摊销额为 73,287.73 元。2019 年 10 月，公司收到武汉市江夏区科技和经济信息化局 2019 年上半年工业投资和技术改造专项资金 2,000,000.00 元，用于汽车零部件武汉生产基地项目，按照生产性设备剩余使用年限平均摊销，本期摊销额为 62,499.99 元。

*4 公司的子公司天津骏和实业有限公司于 2014 年 5 月收到天津市中心渔港经济区管理委员会冠辉食品工业园项目地基与配套设施建设补贴 3,410,000.00 元，以促进该项目早日完工、早日达产。截止 2019 年 12 月 31 日，该项目未完工，未投入生产。

*5 公司的子公司天津金三国际物流有限公司于 2014 年 1 月收到天津市滨海新区财政局拨付滨海新区现代服务业综合试点项目中央财政补助资金 750 万元，2017 年 6 月因金三冷链项目建设计划投资减少，天津市滨海新区财政局收回中央财政补助资金 146 万元。2017 年 11 月、2018 年 3 月天津市滨海新区财政局分别拨付地方财政配套资金 302 万元、302 万元。天津金三国际物流有限公司共收到滨海新区现代服务业综合试点项目补助资金 1,208 万元。本期按相应资产的剩余使用年限摊销 432,400.26 元。

*6 公司的子公司天津金三国际物流有限公司分别于 2014 年 4 月、2017 年 7 月收到天津市中心渔港经济区管理委员会天津金三冷链物流水产品加工集散中心项目地基与配套设施建设补贴 4,061,664.00 元，本期按资产的使用年限摊销 138,406.26 元。

*7 公司的子公司天津金三国际物流有限公司于 2019 年 2 月收到天津市滨海新区商务委员会供应链体系建设资金项目补贴 563,800.00 元，本期按相应资产的使用年限摊销 93,351.00 元。

*8 公司的子公司武汉联明汽车包装有限公司于 2015 年 4 月收到武汉江夏经济开发区金口台商工业园财政办事处上海通用汽车武汉分公司配套企业专项资金 6,737,800.00 元，用于配套企业基础设施建设项目，自 2015 年 6 月公司配套设施一期（综合楼、办公楼及 1#、2#仓库）投入使用并开始分摊，2016 年 11 月配套设施其余部分（3#、4#仓库）投入使用并开始分摊。

(三十) 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,297,924,281.74	972,377,279.63	1,282,367,734.00	988,336,685.01
其他业务	5,032,967.52	7,828,453.65	6,163,011.24	2,763,989.82
合计	1,302,957,249.26	980,205,733.28	1,288,530,745.24	991,100,674.83

(三十一) 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
河道管理费	158,272.45	26,197.91
城市维护建设税	1,552,284.86	1,323,528.65
教育费附加	2,213,013.75	1,631,471.24
房产税	3,718,363.67	3,834,007.14
土地使用税	1,656,313.58	2,295,366.70
印花税	665,635.64	1,208,893.94
车船税	31,232.42	65,807.48
防洪工程维护费		869.93
合计	9,995,116.37	10,386,142.99

(三十二) 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	8,713,630.03	8,942,881.12
运输费	6,129,684.24	4,749,813.61
业务招待费	1,675,539.42	2,255,276.88
其他	3,934,856.37	2,817,428.47
合计	20,453,710.06	18,765,400.08

(三十三) 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	28,760,985.21	32,127,470.00
折旧及摊销	9,776,394.48	10,143,490.57
办公费	2,119,399.23	1,638,080.89
业务招待费	1,802,718.37	2,375,328.18

项目	2019 年度	2018 年度
租赁费	1,344,485.14	1,442,889.80
中介机构费	1,572,785.23	1,539,176.11
车辆使用费	1,129,000.00	1,317,427.26
税费	249,719.17	409,321.90
其他	6,559,246.81	7,144,989.84
股份支付费用		-3,823,186.00
合计	53,314,733.64	54,314,988.55

(三十四) 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
直接材料投入	3,443,910.74	5,414,348.84
人员工资	17,335,765.77	11,847,766.19
折旧及摊销	1,479,128.20	632,498.49
试验产品试制用模具、工艺装备开发与制造费用		104,736.71
其他费用	1,367,735.52	789,916.11
合计	23,626,540.23	18,789,266.34

(三十五) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用	18,238,870.22	15,362,401.82
减：利息收入	785,413.21	1,164,816.43
汇兑损益	-453.59	29,664.18
其他	105,580.60	101,934.25
合计	17,558,584.02	14,329,183.82

(三十六) 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	8,113,121.34	10,617,776.03
进项税加计抵减	18,796.10	
代扣个人所得税手续费返还	26,866.71	152,716.56
合计	8,158,784.15	10,770,492.59

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
技术改造专项资金	663,703.68	663,703.68	与资产相关
稳岗补贴	102,824.18	174,001.85	与收益相关
浦东新区十三五特殊重大扶持项目	3,662,100.00	5,182,800.00	与收益相关
优质产品采购奖励项目资金		842,000.00	与收益相关
智能升级项目专项资金	29,916.37	31,900.47	与资产相关
武汉市江夏区企业发展激励专项资金	1,769,400.00	2,085,500.00	与收益相关
汽车零部件武汉生产基地项目专项补贴	421,659.51	359,159.52	与资产相关
滨海新区现代服务业综合试点项目补贴	432,400.26	405,193.01	与资产相关
天津金三冷链物流水产品加工集散中心项目地基与配套设施建设补贴	138,406.26	138,406.31	与资产相关
2018 高新技术企业备用金	50,000.00		与收益相关
专利资助费	4,567.50		与收益相关
供应链体系项目天津金三标准化冷库提升改造项目补贴	93,351.00		与资产相关
产业扶持专项资金	307,902.62		与收益相关
稳岗失业培训费补贴		398,221.15	与收益相关
基础设施建设专项补贴	336,889.96	336,890.04	与资产相关
江夏区财政局 2018 年“瞪羚企业”补贴收入	100,000.00		与收益相关
合计	8,113,121.34	10,617,776.03	

(三十七) 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		5,054,654.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,858,539.02	
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		4,515,421.99
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		274,010.10
理财产品投资收益		2,848,011.73
合计	10,858,539.02	12,692,097.94

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	274,355.78	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		63,333.34
其他非流动金融资产	37,950,398.85	
合计	38,224,754.63	63,333.34

(三十九) 信用减值损失

项目	2019 年度
应收账款坏账损失	-1,407,181.51
其他应收款坏账损失	151,101.22
合计	-1,256,080.29

(四十) 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		3,831,582.76
存货跌价损失	2,870,059.60	930,177.41
商誉减值损失	71,814,947.96	
合计	74,685,007.56	4,761,760.17

(四十一) 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	463,277.37	648,956.66	463,277.37

(四十二) 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	15,020.00	71,189.16	15,020.00
政府补助	1,949,308.85	3,573,953.00	1,949,308.85
无需支付的应付款项		290,814.95	
非流动资产毁损报废收益		400.00	
其他	187,762.70	172,501.96	187,762.70
合计	2,152,091.55	4,108,859.07	2,152,091.55

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	1,068,708.85		与收益相关
武汉市科信局高新技术备案奖金		50,000.00	与收益相关
风险预警与防控系统建设项目补贴		20,000.00	与收益相关
冷链物流公益性监控项目补贴		23,653.00	与收益相关
企业发展激励奖励补贴	880,600.00	3,480,300.00	与收益相关
合计	1,949,308.85	3,573,953.00	

(四十三) 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	88,269.96	190,945.62	88,269.96
其中：固定资产报废损失	88,269.96	190,945.62	88,269.96
滞纳金	185,416.87	592,349.66	185,416.87
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
其他	20,955.14	70,481.07	20,955.14
赔偿金		302,900.00	
合计	314,641.97	1,156,676.35	314,641.97

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	55,349,639.46	47,938,672.71
递延所得税费用	2,494,676.89	238,680.52
合计	57,844,316.35	48,177,353.23

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度
利润总额	183,916,709.14
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	27,587,506.37
子公司适用不同税率的影响	17,760,162.56

项目	2019 年度
调整以前期间所得税的影响	-1,983,897.81
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,611,644.93
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	286,815.92
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	537,084.38
其他	2,045,000.00
所得税费用	57,844,316.35

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	120,162,195.71	152,341,249.89
本公司发行在外普通股的加权平均数	255,447,278.00	254,459,978.00
基本每股收益	0.47	0.60
其中：持续经营基本每股收益	0.47	0.60
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	120,162,195.71	152,341,249.89
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	255,447,278.00	254,459,978.00
稀释每股收益	0.47	0.60
其中：持续经营稀释每股收益	0.47	0.60
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,500,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	2,500,000.00	质押
子公司天津骏和实业有限公司 51% 的股权	281,188,608.71	质押
固定资产	114,519,477.65	抵押
无形资产	29,020,250.39	抵押
合计	431,728,336.75	

(四十七) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			2019 年度	2018 年度	
技术改造专项资金	4,037,531.04	递延收益	663,703.68	663,703.68	其他收益
汽车零部件武汉生产基地 项目专项补贴	5,744,590.19	递延收益	421,659.51	359,159.52	其他收益
冠辉食品工业园项目地基 与配套设施建设补贴	3,410,000.00	递延收益			其他收益
滨海新区现代服务业综合 试点项目补贴	11,242,406.73	递延收益	432,400.26	405,193.01	其他收益
天津金三冷链物流水产品 加工集散中心项目地基与 配套设施建设补贴	3,503,790.67	递延收益	138,406.26	138,406.31	其他收益
智能升级项目专项资金	228,183.16	递延收益	29,916.37	31,900.47	其他收益
供应链体系项目天津金三 标准化冷库提升改造项目 补贴	470,449.00	递延收益	93,351.00		其他收益
基础设施建设专项补贴	336,889.96	递延收益	336,889.96	336,890.04	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年度	2018 年度	
浦东新区十三五特殊重大扶持项目	3,662,100.00	3,662,100.00	5,182,800.00	其他收益
优质产品采购奖励项目资金			842,000.00	其他收益
个税手续费返还	26,866.71	26,866.71	152,716.56	其他收益
武汉市江夏区企业发展激励专项资金	1,769,400.00	1,769,400.00	2,085,500.00	其他收益
稳岗失业培训费补贴	102,824.18	102,824.18	572,223.00	其他收益
进项税加计抵减	18,796.10	18,796.10		其他收益
2018 高新技术企业备用金	50,000.00	50,000.00		其他收益
专利资助费	4,567.50	4,567.50		其他收益
产业扶持专项资金	307,902.62	307,902.62		其他收益
财政扶持资金	1,068,708.85	1,068,708.85		营业外收入
企业发展激励奖励补贴	880,600.00	880,600.00	3,480,300.00	其他收益
江夏区财政局 2018 年瞪羚企业补贴收入	100,000.00	100,000.00		其他收益
武汉市科信局高新技术备案奖金			50,000.00	营业外收入
风险预警与防控系统建设项目补贴			20,000.00	营业外收入
冷链物流公益性监控项目补贴			23,653.00	营业外收入
贴息			500,000.00	财务费用

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	烟台	制造业	100.00		同一控制下企业合并
沈阳黎明机械有限公司	沈阳	沈阳	制造业	100.00		新设
武汉黎明机械有限公司	武汉	武汉	制造业	100.00		新设
上海黎明晨通物流有限公司	上海	上海	仓储物流业	100.00		同一控制下企业合并

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	
南京联明晨通物流有限公司	南京	南京	仓储物流业	100.00		同一控制下企业合并
武汉联明晨通物流有限公司	武汉	武汉	仓储物流业	100.00		新设
天津骏和实业有限公司	天津	天津	仓储物流业	51.00		非同一控制下企业合并
天津金三国际物流有限公司	天津	天津	仓储物流业		51.00	非同一控制下企业合并
烟台联明众驰机械有限公司	烟台	烟台	仓储物流业	100.00		同一控制下企业合并
烟台联驰机械有限公司	烟台	烟台	汽车包装器具制造、销售等		100.00	同一控制下企业合并
武汉联明包装有限公司	武汉	武汉	汽车包装器具制造、销售等	100.00		同一控制下企业合并
上海联明包装设计有限公司	上海	上海	汽车包装器具设计、制造、销售等		100.00	新设

重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	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
天津骏和实业有限公司	49.00	5,910,197.08		270,161,604.45

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日						2018 年 12 月 31 日					
	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	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
天津骏和实业有限公司	380,271,547.13	199,963,042.55	580,234,589.68	3,638,694.66	25,245,681.85	28,884,376.51	358,629,002.68	209,634,239.97	568,263,242.65	3,441,617.81	25,669,332.89	29,110,950.70

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津骏和实业有限公司	25,034,944.21	12,061,626.70	12,061,626.70	13,806,572.25	19,851,746.88	5,682,042.11	5,682,042.11	12,219,625.73

- 1、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。
- 2、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：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(%)
上海黎明投资集团有限公司	上海市浦东新区金海路 3288 号	实业投资，投资管理	3,500 万元	59.97	59.97

本公司最终控制方是：徐涛明。

(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
英属维尔京群岛 U-BRIGHT 国际有限公司	同受最终控制方控制
上海黎明保安服务有限公司	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
上海黎明职业技能培训中心	同受母公司控制
联众包装设计（上海）有限公司	同受最终控制方控制

注：联众包装设计（上海）有限公司因业务合并，2018 年度至 2019 年 1-3 月与生产经营相关的业务纳入合并范围。

(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	2019 年度	2018 年度
上海黎明职业技能培训中心	培训费		220,000.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
联众包装设计(上海)有限公司	料架制造	191,931.00	
烟台联诚金属机械有限公司	销售材料	1,213.20	

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	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海黎明投资集团有限公司	房屋及建筑物	1,681,796.48	1,404,932.25
烟台联诚金属机械有限公司	房屋及建筑物	300,000.00	588,716.96

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方:

1、 保证借款担保情况:

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
短期借款				
上海黎明投资集团有限公司	5,000,000.00	2019/3/14	2020/3/14	否
上海黎明投资集团有限公司	25,000,000.00	2019/3/26	2020/3/26	否
上海黎明投资集团有限公司	20,000,000.00	2019/6/18	2020/6/17	否
上海黎明投资集团有限公司	10,000,000.00	2019/6/24	2020/6/23	否
上海黎明投资集团有限公司	30,000,000.00	2019/6/25	2020/6/25	否
上海黎明投资集团有限公司	30,000,000.00	2019/9/18	2020/9/18	否
一年内到期的非流动负债:				
上海黎明投资集团有限公司	15,000,000.00	2018/5/21	2020/5/20	否
上海黎明投资集团有限公司	15,000,000.00	2018/5/21	2020/11/20	否
长期借款:				
上海黎明投资集团有限公司	115,000,000.00	2018/5/21	2023/5/20	否

2、抵押借款担保情况：

联众包装设计（上海）有限公司与上海银行股份有限公司广中路支行于 2018 年 1 月 17 日签订流动资金循环借款合同，借款金额 3,000 万元，期限自 2018 年 1 月 17 日至 2019 年 1 月 4 日，借款由关联方上海联明投资集团有限公司和上海龙涛车辆配件有限公司以房屋建筑物提供抵押担保，2018 年 12 月 31 日房产价值为 10,711,035.51 元。

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
上海联明投资集团有限公司	132,880,000.00	2019/1/1	2019/12/31
联众包装设计（上海）有限公司	3,000,000.00	2019/5/29	2019/7/18
拆出			
上海联明投资集团有限公司	144,310,000.00	2019/1/1	2019/12/31
联众包装设计（上海）有限公司	3,000,000.00	2019/5/29	2019/7/18

5、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
上海联明投资集团有限公司	转让子公司股权		121,264,720.00
上海联明保安服务有限公司	出售固定资产		120,751.72

6、 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	363.74 万元	379.37 万元

7、 其他关联交易

(1) 联众包装设计（上海）有限公司 2019 年 1-3 月通过上海联明投资集团有限公司代收代付水电费 382,189.57 元（不含税）。

(2) 上海联明包装设计有限公司 2019 年 4-12 月通过上海联明投资集团有限公司代收代付水电费 186,971.19 元（不含税）。

(3) 烟台联驰机械有限公司 2019 年度通过烟台联诚金属机械有限公司代收代付水电费 74,613.26 元（不含税）。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019 年度		2018 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	烟台联诚金属机械 有限公司	260.40			
其他应收款					
	英属维尔京群岛 U-BRIGHT 国际有限 公司			44,497.24	2,224.86
	上海联明投资集团 有限公司			63,013,491.73	3,150,674.59
	上海联明保安服务 有限公司			120,751.72	6,037.59

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	烟台联诚金属机械有限公司	795,395.83	19,206.33
其他应付款			
	上海联明投资集团有限公司	20,000,000.00	33,630,000.00
	联众包装设计（上海）有限公司	229,715.98	

(六) 关联方承诺：无。

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

(1) 2018 年 9 月 19 日公司与中国工商银行股份有限公司上海市浦东开发区支行签订《最高额抵押合同》，约定将其拥有的施湾六路 950 号 1-5 幢的房屋建筑物及其相应的土地使用权抵押给中国工商银行股份有限公司上海市浦东开发区支行，期限自 2018 年 9 月 19 日至 2021 年 9 月 19 日，担保的主债权余额最高不超过 9,162.60 万元。抵押物中固定资产-房屋建筑物账面价值合计 46,474,830.61 元，无形资产-土地使用权账面价值合计为 29,020,250.39 元。截至 2019 年 12 月 31 日止，公司尚未借款。

(2) 公司将其持有的子公司天津骏和实业有限公司 51% 的股权质押给南京银行股份有限公司上海分行，同时，公司的子公司上海黎明晨通物流有限公司将其拥有的上川路 200 号的房屋建筑物抵押给南京银行股份有限公司上海分行，另外，公司的母公司上海黎明投资集团有限公司提供担保，公司取得长期借款 19,000 万元，用于并购子公司天津骏和实业有限公司。抵押物中固定资产-房屋建筑物账面价值合计 23,609,541.10 元。截至 2019 年 12 月 31 日止，公司长期借款（含一年内到期的非流动负债）本金余额人民币 14,500 万元。

(3) 2019 年 6 月 14 日公司与交通银行股份有限公司武汉江夏支行签订《抵押合同》，约定为 2019 年 6 月 14 日至 2022 年 6 月 20 日期间签订的全部主合同提供抵押担保，抵押物为江夏区金港新区办事处杨咀村 6 栋不动产，账面价值合计 44,435,105.94 元，抵押担保的最高债权额为人民币 2,400 万元。截至 2019 年 12 月 31 日止，公司短期借款本金余额为人民币 2,000 万元。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

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

2020 年 4 月 28 日公司第四届董事会第十九次会议决议审议通过《关于〈上海黎明机械股份有限公司 2019 年度利润分配预案〉的议案》，同意以公司未来实施利润分配方案时确定的股权登记日的总股本为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利 1.20 元（含税）进行分配，共分配利润 22,929,382.32 元（含税），留存部分结转至下一年度；2019 年度盈余公积金和资本公积金不转增股本。本议案已经 2020 年 5 月 20 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过。

(三) 销售退回：无。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组：无。

(五) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。公司的子公司武汉黎明机械有限公司、武汉黎明晨通

物流有限公司和武汉联明包装位于疫区，本公司预计此次疫情将对本公司的经营造成一定的影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司将密切关注新冠疫情发展情况，并持续评估其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十一、其他重要事项：无。

十二、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度
非流动资产处置损益	375,007.41
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）	10,108,093.00
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	10,858,539.02
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	-1,497,305.98
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	38,224,754.63
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	

项目	2019 年度
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	-23,589.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	58,045,498.77
所得税影响额	-11,015,488.48
少数股东权益影响额（税后）	-4,831,639.09
合计	42,198,371.20

上海联明机械股份有限公司
(加盖公章)
二〇二〇年五月二十七日