

绵阳富临精工机械股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

绵阳富临精工机械股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-111

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA13128 号

绵阳富临精工机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了绵阳富临精工机械股份有限公司（以下简称“富临精工”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了富临精工 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值准备	
请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十七）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十二）。 截至2018年12月31日，富临精工合并财务报表中商誉的账面原值合计人民币1,562,920,445.24元，相应的减值准备余额为人民币1,562,920,445.24元，其中本期计提减值准备1,550,744,238.96元 富临精工管理层根据企业会计准则第8号-资产减值对商誉减值的处理规定，对企业合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。管理层依据其聘任的外部评估师出具的评估报告确定应计提的商誉减值准备。 商誉减值测试在预计未来现金流现值时所采用的关键参数、假设和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本上涨，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。 由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值作为关键审计事项。	我们就计提商誉减值准备实施的审计程序包括： 1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行的有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批； 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、引入估值专家对管理层商誉减值测试及第三方评估报告进行复核，评估减值测试及评估报告中使用的关键假设及公允价值估值模型； 4、由估值专家对管理层在商誉减值测试中计算资产组未来现金流现值时采用的假设，如增长率、折现率进行复核，获取这些参数的相关依据并结合历史数据及行业数据判断其合理性； 5、我们获取了管理层编制的商誉减值测试表，检查了其计算准确性。

(二) 收入确认	
请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十一)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(三十)。 富临精工主要从事研发、制造、销售汽车零部件和汽车机电产品,2018年度实现营业收入为人民币1,478,554,918.62元,其中,汽车零部件销售收入为人民币1,375,075,132.80元,占营业收入总额93.00%。 富临精工收入的确认政策为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入本公司;相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。对于内销主机厂的收入确认,在收到主机厂领用产品并验收合格后的开票通知单后开具发票并确认收入;其他客户收入确认:根据销售合同约定,按照客户要求发货,经客户验收确认后开具发票,并确认销售收入。 富临精工于汽车零件销售收入金额重大且为关键业绩指标;另一方面,富临精工目前存在期末已发货但由于在途或根据与部分主机厂合同的约定存放于主机厂处未实际售出而导致未达到收入确认标准的产品,可能存在收入确认的相关风险。因此,我们将收入的确认作为关键审计事项。	我们就收入确认实施的审计程序包括: 1、了解和评价销售与收款循环的内部控制的设计和运行的有效性; 2、选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合富临精工根据企业会计准则制定的相关收入确认政策; 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况; 4、从销售收入的会计记录中选取样本,与销售相关的合同、客户开票通知单以及客户供应商系统记录做交叉核对; 5、针对年末存放于主机厂三方仓库处但未确认收入的产品,选取主机厂三方仓库执行现场监盘程序; 6、对主要客户进行函证; 7、对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试,评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(三) 应收账款的可收回性	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释（八）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（二）。 截至 2018 年 12 月 31 日，富临精工合并财务报表中应收账款的期末余额为 1,610,966,054.37 元，坏账准备为 1,054,999,527.19 元。 管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。	我们就应收账款的可收回性实施的审计程序包括： 1、了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制； 2、对管理层编制的应收账款账龄分析进行了复核； 3、对于单项金额重大的应收账款进行测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性； 4、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理； 5、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对； 6、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

四、 其他信息

富临精工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括富临精工 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估富临精工持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富临精工的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就富临精工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：(项目合伙人)

谢骞

中国注册会计师：

陈璐瑛

中国·上海

二〇一九年四月二十五日

绵阳富临精工机械股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	638,011,914.55	578,895,155.03
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			
应收票据及应收账款	(二)	792,910,139.86	1,743,541,961.65
预付款项	(三)	7,509,898.04	23,649,831.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	4,711,896.65	6,106,727.86
买入返售金融资产			
存货	(五)	322,832,109.60	293,576,304.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	23,900,858.03	3,872,109.56
流动资产合计		1,789,876,816.73	2,649,642,089.52
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	557,689,273.49	319,995,324.42
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(八)	20,112,724.80	20,889,107.07
固定资产	(九)	683,833,974.83	682,576,676.17
在建工程	(十)	35,200,077.35	2,603,284.25
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	109,960,406.44	166,803,074.68
开发支出			
商誉	(十二)		1,550,744,238.96
长期待摊费用	(十三)	3,001,911.06	740,386.43
递延所得税资产	(十四)	10,181,754.43	35,258,990.39
其他非流动资产	(十五)	51,618,335.01	78,937,604.74
非流动资产合计		1,471,598,457.41	2,858,548,687.11
资产总计		3,261,475,274.14	5,508,190,776.63

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: 谭建伟

主管会计工作负责人: 彭建生

会计机构负责人: 彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	380,875,369.35	91,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十七）	637,780,607.01	895,526,640.73
预收款项	（十八）	4,484,161.08	3,009,915.45
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十九）	29,484,355.30	33,668,435.74
应交税费	（二十）	48,083,476.10	76,981,333.11
其他应付款	（二十一）	314,801,397.26	279,944,798.67
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,415,509,366.10	1,380,631,123.70
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	（二十二）	994,372.42	1,269,064.83
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十三）	32,513,189.69	19,749,708.12
递延收益	（二十四）	65,239,179.58	57,186,059.75
递延所得税负债	（十四）	97,680,022.07	16,905,857.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		196,426,763.76	95,110,690.25
负债合计		1,611,936,129.86	1,475,741,813.95
所有者权益：			
股本	（二十五）	497,305,750.00	509,990,175.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	2,300,576,404.77	2,396,978,034.77
减：库存股			
其他综合收益	（二十七）	474,258,078.47	320,196,844.99
专项储备			
盈余公积	（二十八）	102,804,674.56	102,804,674.56
一般风险准备			
未分配利润	（二十九）	-1,727,545,265.31	695,754,327.74
归属于母公司所有者权益合计		1,647,399,642.49	4,025,724,057.06
少数股东权益		2,139,501.79	6,724,905.62
所有者权益合计		1,649,539,144.28	4,032,448,962.68
负债和所有者权益总计		3,261,475,274.14	5,508,190,776.63

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		535,518,394.92	383,364,256.74
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			
应收票据及应收账款	(一)	487,694,109.71	562,580,253.65
预付款项		4,441,402.27	3,044,050.32
其他应收款	(二)	54,304,090.17	379,157,005.01
存货		200,528,419.61	166,223,139.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		471,863.60	153,171.11
流动资产合计		1,282,958,280.28	1,494,521,876.07
非流动资产:			
可供出售金融资产		557,689,273.49	319,995,324.42
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	92,681,782.36	2,167,781,782.36
投资性房地产		20,112,724.80	20,889,107.07
固定资产		386,052,067.75	380,369,452.93
在建工程		13,536,456.69	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		16,957,278.94	17,176,750.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		382,092,342.68	9,732,710.50
其他非流动资产		43,840,331.19	53,584,627.60
非流动资产合计		1,512,962,257.90	2,969,529,754.95
资产总计		2,795,920,538.18	4,464,051,631.02

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: 谭建伟

主管会计工作负责人: 彭建生

会计机构负责人: 彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		26,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		422,153,389.00	443,934,098.45
预收款项		4,460,161.08	3,009,915.45
应付职工薪酬		25,388,817.31	30,362,986.35
应交税费		26,541,970.80	16,709,421.61
其他应付款		27,029,414.17	25,283,809.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		531,573,752.36	519,300,231.61
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		886,784.16	1,132,299.26
长期应付职工薪酬			
预计负债		22,610,268.70	19,648,687.38
递延收益		10,260,000.00	8,530,000.00
递延所得税负债		91,826,633.29	
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,583,686.15	29,310,986.64
负债合计		657,157,438.51	548,611,218.25
所有者权益：			
股本		497,305,750.00	509,990,175.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,302,077,079.22	2,398,478,709.22
减：库存股			
其他综合收益		474,035,882.47	319,995,324.42
专项储备			
盈余公积		102,804,674.56	102,804,674.56
未分配利润		-1,237,460,286.58	584,171,529.57
所有者权益合计		2,138,763,099.67	3,915,440,412.77
负债和所有者权益总计		2,795,920,538.18	4,464,051,631.02

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,478,554,918.62	2,328,218,161.22
其中: 营业收入	(三十)	1,478,554,918.62	2,328,218,161.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,846,733,486.51	1,914,901,402.82
其中: 营业成本	(三十)	1,001,305,738.50	1,509,939,912.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十一)	13,390,812.14	20,711,089.29
销售费用	(三十二)	26,634,684.99	42,898,186.78
管理费用	(三十三)	148,568,133.92	117,411,103.50
研发费用	(三十四)	83,613,816.73	91,278,122.94
财务费用	(三十五)	13,113,823.37	12,084,823.19
其中: 利息费用		30,499,380.26	17,476,199.30
利息收入		10,032,371.65	11,555,655.89
资产减值损失	(三十六)	2,560,106,476.86	120,578,164.47
加: 其他收益	(三十七)	13,584,556.98	22,952,422.18
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)		701,039.02
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)	71,562.21	-118,571.50
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-2,354,522,448.70	436,851,648.10
加: 营业外收入	(四十)	110,138,008.42	182,389.39
减: 营业外支出	(四十一)	10,449,088.04	1,162,126.52
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,254,833,528.32	435,871,910.97
减: 所得税费用	(四十二)	73,590,318.56	64,424,692.22
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,328,423,846.88	371,447,218.75
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,328,423,846.88	371,447,218.75
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)		-2,323,838,443.05	371,223,293.24
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-4,585,403.83	223,925.51
六、其他综合收益的税后净额		154,061,233.48	320,196,852.96
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		154,061,233.48	320,196,852.96
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		154,061,233.48	320,196,852.96
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		154,040,558.05	319,995,324.42
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		20,675.43	201,528.54
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		-2,174,362,613.40	691,644,071.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,169,777,209.57	691,420,146.20
归属于少数股东的综合收益总额		-4,585,403.83	223,925.51
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-4.61	0.73
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-4.61	0.73

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: 谭建伟

主管会计工作负责人: 彭建生

会计机构负责人: 彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,363,799,189.75	1,289,836,710.85
减：营业成本	(四)	887,587,484.19	845,852,249.33
税金及附加		10,593,478.11	12,954,372.41
销售费用		24,025,534.97	31,217,254.09
管理费用		57,769,026.78	61,680,660.03
研发费用		64,238,099.39	49,199,703.03
财务费用		-18,902,651.16	-2,839,040.18
其中：利息费用		611,900.02	
利息收入		4,407,662.24	
资产减值损失		2,484,950,336.45	692,572.73
加：其他收益		3,479,889.51	17,668,309.25
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)		701,039.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,431.76	-112,298.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,142,935,797.71	309,335,989.26
加：营业外收入		109,745,495.72	137,767.51
减：营业外支出		159,503.62	844,511.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,033,349,805.61	308,629,245.53
减：所得税费用		-311,179,139.46	42,766,060.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,722,170,666.15	265,863,185.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,722,170,666.15	265,863,185.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		154,040,558.05	319,995,324.42
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		154,040,558.05	319,995,324.42
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		154,040,558.05	319,995,324.42
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			
六、综合收益总额		-1,568,130,108.10	585,858,509.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,486,944,387.70	1,421,756,649.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,256,572.34	123,600.00
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	31,876,532.63	23,561,741.48
经营活动现金流入小计		1,523,077,492.67	1,445,441,990.48
购买商品、接受劳务支付的现金		1,186,635,319.26	1,177,980,177.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		182,370,249.52	178,180,082.73
支付的各项税费		135,701,214.71	190,001,976.73
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	119,765,132.13	110,062,764.20
经营活动现金流出小计		1,624,471,915.62	1,656,225,000.97
经营活动产生的现金流量净额		-101,394,422.95	-210,783,010.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			160,000,000.00
取得投资收益收到的现金			752,602.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		90,496.60	250,024.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		90,496.60	161,002,626.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,225,893.38	231,876,999.95
投资支付的现金			151,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		174,225,893.38	382,876,999.95
投资活动产生的现金流量净额		-174,135,396.78	-221,874,373.21
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,036,911,375.47	476,697,397.83
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	112,154.95	854,390.38
筹资活动现金流入小计		1,037,023,530.42	477,551,788.21
偿还债务支付的现金		506,830,605.65	54,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,646,366.61	160,459,647.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	938,351.00	52,500.00
筹资活动现金流出小计		615,415,323.26	214,612,147.62
筹资活动产生的现金流量净额		421,608,207.16	262,939,640.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,127,146.17	-2,347,143.05
五、现金及现金等价物净增加额		152,205,533.60	-172,064,886.16
加：期初现金及现金等价物余额		368,197,578.54	540,262,464.70
六、期末现金及现金等价物余额		520,403,112.14	368,197,578.54

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,437,727,046.91	1,390,035,407.74
收到的税费返还		2,123,677.77	
收到其他与经营活动有关的现金		15,558,986.76	12,255,915.59
经营活动现金流入小计		1,455,409,711.44	1,402,291,323.33
购买商品、接受劳务支付的现金		706,774,139.29	736,438,995.25
支付给职工以及为职工支付的现金		141,991,110.03	144,650,122.75
支付的各项税费		100,641,694.42	111,782,297.48
支付其他与经营活动有关的现金		79,438,583.57	56,013,750.91
经营活动现金流出小计		1,028,845,527.31	1,048,885,166.39
经营活动产生的现金流量净额		426,564,184.13	353,406,156.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			150,000,000.00
取得投资收益收到的现金			752,602.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,110.30	250,024.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		320,109.50	
投资活动现金流入小计		483,219.80	151,002,626.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,902,825.46	124,044,975.75
投资支付的现金		24,900,000.00	178,582,890.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		53,627,542.00	193,940,223.83
投资活动现金流出小计		199,430,367.46	496,568,090.22
投资活动产生的现金流量净额		-198,947,147.66	-345,565,463.48
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		112,154.95	854,390.38
筹资活动现金流入小计		26,112,154.95	854,390.38
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,073,050.02	153,350,610.85
支付其他与筹资活动有关的现金		294,000.00	
筹资活动现金流出小计		100,367,050.02	163,350,610.85
筹资活动产生的现金流量净额		-74,254,895.07	-162,496,220.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,023,746.02	-2,429,343.94
五、现金及现金等价物净增加额		159,385,887.42	-157,084,870.95
加: 期初现金及现金等价物余额		348,177,835.78	505,262,706.73
六、期末现金及现金等价物余额		507,563,723.20	348,177,835.78

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: 谭建伟

主管会计工作负责人: 彭建生

会计机构负责人: 彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	509,990,175.00				2,396,978,034.77		320,196,844.99		102,804,674.56		695,754,327.74	6,724,905.62	4,032,448,962.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	509,990,175.00				2,396,978,034.77		320,196,844.99		102,804,674.56		695,754,327.74	6,724,905.62	4,032,448,962.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,684,425.00				-96,401,630.00		154,061,233.48				-2,423,299,593.05	-4,585,403.83	-2,382,909,818.40
（一）综合收益总额							154,061,233.48				-2,323,838,443.05	-4,585,403.83	-2,174,362,613.40
（二）所有者投入和减少资本	-12,684,425.00				-96,401,630.00								-109,086,055.00
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他	-12,684,425.00				-96,401,630.00								-109,086,055.00
（三）利润分配											-99,461,150.00		-99,461,150.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-99,461,150.00		-99,461,150.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	497,305,750.00				2,300,576,404.77		474,258,078.47		102,804,674.56		-1,727,545,265.31	2,139,501.79	1,649,539,144.28

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	509,990,175.00				2,394,479,014.88		-7.97		76,218,356.06		504,114,405.50		3,484,801,943.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	509,990,175.00				2,394,479,014.88		-7.97		76,218,356.06		504,114,405.50		3,484,801,943.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,499,019.89		320,196,852.96		26,586,318.50		191,639,922.24	6,724,905.62	547,647,019.21
（一）综合收益总额							320,196,852.96				371,223,293.24	223,925.51	691,644,071.71
（二）所有者投入和减少资本												6,500,980.11	6,500,980.11
1. 所有者投入的普通股												6,500,980.11	6,500,980.11
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									26,586,318.50		-179,583,371.00		-152,997,052.50
1. 提取盈余公积									26,586,318.50		-26,586,318.50		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-152,997,052.50		-152,997,052.50
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					2,499,019.89								2,499,019.89
四、本期期末余额	509,990,175.00				2,396,978,034.77		320,196,844.99		102,804,674.56		695,754,327.74	6,724,905.62	4,032,448,962.68

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	509,990,175.00				2,398,478,709.22		319,995,324.42		102,804,674.56	584,171,529.57	3,915,440,412.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	509,990,175.00				2,398,478,709.22		319,995,324.42		102,804,674.56	584,171,529.57	3,915,440,412.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,684,425.00				-96,401,630.00		154,040,558.05			-1,821,631,816.15	-1,776,677,313.10
（一）综合收益总额							154,040,558.05			-1,722,170,666.15	-1,568,130,108.10
（二）所有者投入和减少资本	-12,684,425.00				-96,401,630.00						-109,086,055.00
1. 所有者投入的普通股	-12,684,425.00				-96,401,630.00						-109,086,055.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-99,461,150.00	-99,461,150.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-99,461,150.00	-99,461,150.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	497,305,750.00				2,302,077,079.22		474,035,882.47		102,804,674.56	-1,237,460,286.58	2,138,763,099.67

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	509,990,175.00				2,398,478,709.22				76,218,356.06	497,891,715.54	3,482,578,955.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	509,990,175.00				2,398,478,709.22				76,218,356.06	497,891,715.54	3,482,578,955.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							319,995,324.42		26,586,318.50	86,279,814.03	432,861,456.95
（一）综合收益总额							319,995,324.42			265,863,185.03	585,858,509.45
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									26,586,318.50	-179,583,371.00	-152,997,052.50
1. 提取盈余公积									26,586,318.50	-26,586,318.50	
2. 对所有者（或股东）的分配										-152,997,052.50	-152,997,052.50
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	509,990,175.00				2,398,478,709.22		319,995,324.42		102,804,674.56	584,171,529.57	3,915,440,412.77

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：谭建伟

主管会计工作负责人：彭建生

会计机构负责人：彭建生

绵阳富临精工机械股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (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

绵阳富临精工机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2010 年 8 月由绵阳富临精工机械有限公司原股东共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人统一社会信用代码: 91510700708956104R。所属行业为汽配制造业。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2015]301 号文核准, 公司于 2015 年 3 月向社会公众公开发行了普通股(A 股)股票 3,000 万股, 并于 2015 年 3 月在深圳证券交易所上市。公司在四川省绵阳市工商行政管理局登记注册, 注册资本为人民币 12,000 万元。

根据公司修改后章程, 并经 2015 年第二次临时股东大会, 审议和通过的《关于公司 2015 年半年度利润分配预案的议案》规定, 以公司总股本为基数, 使用资本公积金转增股本, 向全体股东每 10 股转增 20 股, 不送股, 不派发现金股利, 转增后公司总股本增加至 36,000 万股。

根据公司 2016 年 5 月 17 日第二届董事会第三十次会议、2016 年 6 月 6 日第二次临时股东大会、2016 年 8 月 5 日第二届董事会第三十一次会议、2016 年 8 月 17 日第二届董事会第三十二次会议及 2016 年 9 月 1 日第二届董事会第三十三次会议的决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2848 号文《关于核准绵阳富临精工机械股份有限公司向彭澎等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准, 同意公司向彭澎发行 37,628,830 股股份、向彭澍发行 21,880,424 股股份、向醴陵市升华投资管理有限公司发行 8,516,103 股股份、向西藏融睿投资有限公司发行 11,354,805 股股份、向刘智敏发行 7,239,966 股股份、向北京新华联产业投资有限公司发行 4,745,599 股股份、向湖南高新科技成果转化投资基金企业(有限合伙)发行 1,275,820 股股份、向彭正国发行 919,739 股股份、向彭云华发行 459,869 股股份, 共发行 94,021,155 股股份购买相关资产; 非公开发行不超过 55,969,020 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。累计发行新股 149,990,175 股股票。公司于 2016 年 12 月 16 日完成了上述新增股票在中国证券登记结算有限公司深圳分公司的登记备案。富临精工于 2018 年 4 月 16 日召开的第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议, 2018 年 5 月 9 日召开了公司 2017 年年度股东大会, 审议通过了《关于回

购升华科技 2017 年度业绩承诺未完成对应补偿股份的议案》，鉴于湖南升华科技有限公司（以下简称“升华科技”）未完成 2017 年度的业绩承诺，根据 2016 年 5 月 17 日公司与彭澎、彭澍、刘智敏、醴陵市升华投资有限公司签署的《关于湖南升华科技有限公司的业绩承诺和补偿协议》，公司按补偿义务人所承担比例，以 1 元回购未完成业绩承诺所对应的应补偿股份合计 12,684,425 股。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司股本总数 497,305,750 股，注册资本为 497,305,750.00 元，注册地：四川省绵阳市经开区板桥街 268 号，总部地址：四川省绵阳市经开区板桥街 268 号。本公司主要经营活动为：研发、制造、销售汽车零部件、机电产品（不含汽车），从事货物及技术的进出口业务（涉及行政许可事项的需取得许可证后方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为四川富临实业集团有限公司，本公司的实际控制人为安治富。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
绵阳万瑞尔汽车零部件有限公司
襄阳富临精工机械有限责任公司
欧洲富临精工机械股份有限公司
湖南升华科技有限公司
江西升华新材料有限公司
株洲升华科技有限公司
湖南升华新材料科技有限公司
成都富临精工新能源动力有限公司
富临精工先进传感器科技(成都)有限责任公司
成都富临精工电器科技有限公司

本期合并财务报表范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三“（七）金融工具”、“（八）应收款项坏账准备”、“（九）存货”、“（十三）固定资产”、“（十六）无形资产”、“（十八）长期待摊费用”、“（十九）职工薪酬”、“（二十一）收入”、“（二十二）政府补助”。

(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、经营成果、现金流量等有关信息。

(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。

(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、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) 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,且金额大于 200 万

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:

信用风险特征组合	
组合 1	除应收关联方款项外,其余款项按照账龄分组
组合 2	应收合并范围内关联方的款项
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	个别认定

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(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 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：

如有客观证据表明预计未来现金流量现值低于账面价值。

坏账准备的计提方法：

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，并入相应组合计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

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) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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。

(十一) 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、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。

(十二) 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）。

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一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。

(十三) 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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5.00	3.17-19
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
运输设备	年限平均法	5	5.00	19
电子设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19
融资租入固定资产				
其中：运输设备	年限平均法	5	5.00	19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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	44.25-50 年	按可使用年限摊销
软件	5 年	预计受益期间
专利权	5 年	预计受益期间

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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十七) 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。

商誉和使用寿命不确定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。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。

(十八) 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装修费、天然气管道安装工程等。

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	年 限
装修费	3 年或租赁合同剩余年限
天然气管道安装工程	可使用剩余年限

(十九) 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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。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。

详见本附注“五、(十九) 应付职工薪酬”。

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) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司产品质量三包费按照主营业务收入的 0.6% 预提，且各期末预提的三包费余额的上限为近三年主营业务收入合计的 0.6%，超过部分不予计提。

详见本附注“五、(二十三) 预计负债”。

(二十一) 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、 具体原则：

内销主要主机厂客户收入确认方法：公司收到客户领用产品并验收合格后的开票通知单开具发票并确认收入。

内销其他客户收入确认：根据销售合同约定，按照客户要求发货，经客户验收确认后开具发票，并确认销售收入。

外销出口收入确认：根据出口销售合同约定，完成出口报关工作并装运发出后，公司以海关报关单为依据开具出口专用发票，并确认销售收入。

(二十二) 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：取得的政府补助用于构建固定资产、无形资产等长期资产的确认为与资产相关的政府补助。

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外，用于补偿本公司以后期间或已发生的相关费用或损失的政府补助确认为与收益相关的政府补助。

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：除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与

本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 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	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	经公司董事 会决议	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 792,910,139.86 元，上期金额 1,743,541,961.65 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 637,780,607.01 元，上期金额 895,526,640.73 元； 调增“其他应收款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“其他应付款”本期金额 347,581.04 元，上期金额 187,472.94 元； 调增“固定资产”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“在建工程”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“长期应付款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	经公司董事 会决议	调减“管理费用”本期金额 83,613,816.73 元，上期金额 91,278,122.94 元，重分类至“研发费用”。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	经公司董事 会决议	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。

2、重要会计估计变更

本报告期，公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税（注）	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	3%、5%、6%、10%、13%、16%
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	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、15%、25%、33.33%

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%和 10%。公司及子公司产品销售收入 2018 年 1-4 月按 17%的税率缴纳增值税，自 2018 年 5 月 1 日起按 16%的税率缴纳增值税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
绵阳富临精工机械股份有限公司	15%
绵阳万瑞尔汽车零部件有限公司	25%
襄阳富临精工机械有限责任公司	20%
欧洲富临精工机械股份有限公司	33.33% 注
湖南升华科技有限公司	15%
江西升华新材料有限公司	15%
株洲升华科技有限公司	25%
湖南升华新材料科技有限公司	25%
成都富临精工新能源动力有限公司	25%
富临精工先进传感器科技(成都)有限责任公司	25%
成都富临精工电子电器科技有限公司	25%

注：根据欧洲富临精工机械股份有限公司注册地法国的企业所得税制度规定，法国企业所得税标准税率为利润总额的 1/3，即 33.33%。

(二) 税收优惠

1、 公司税收优惠情况

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58号相关规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止享受企业所得税税率 15%的优惠政策。

2、 子公司税收优惠情况

(1) 湖南升华科技有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，经企业申报、地方推荐和专家评审。2016 年 12 月 06 日，湖南升华科技有限公司取得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，编号为 GR201643000765。根据《中华人民共和国企业所得税法》，湖南升华科技有限公司自 2016 年开始享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策，有效期 3 年。2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止湖南升华科技有限公司的企业所得税适用税率为 15%。

(2) 江西升华新材料有限公司

根据新修订的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）文件规定，经企业申报、地方推荐和专家评审。2017 年 12 月 28 日，江西升华新材料有限公司取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，编号为 GR201736001033。根据《中华人民共和国企业所得税法》，江西升华新材料有限公司自 2017 年开始享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策，有效期 3 年。2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止江西升华新材料有限公司的企业所得税适用税率为 15%。

(3) 襄阳富临精工机械有限责任公司根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十二条规定属于小型微利企业。2018 年其所得按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	32,803.16	37,931.73
银行存款	520,370,308.98	368,159,646.81
其他货币资金	117,608,802.41	210,697,576.49
合计	638,011,914.55	578,895,155.03
其中：存放在境外的款项总额	2,163,209.48	36,270.63

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	116,193,919.18	210,697,576.49
资金冻结	1,414,883.23	
合计	117,608,802.41	210,697,576.49

截至 2018 年 12 月 31 日止，其他货币资金中人民币 116,193,919.18 元为本公司向银行申请开具应付票据所存入的保证金存款。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	236,943,612.68	350,242,847.52
应收账款	555,966,527.18	1,393,299,114.13
合计	792,910,139.86	1,743,541,961.65

1、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	230,773,612.68	342,818,847.52
商业承兑汇票	6,170,000.00	7,424,000.00
合计	236,943,612.68	350,242,847.52

(2) 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	81,299,027.60

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	391,334,545.93	
其中：已背书未到期	155,010,545.93	
已贴现未到期	236,324,000.00	
商业承兑汇票		
其中：已背书未到期		
合计	391,334,545.93	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	
其中：已背书已到期	238,736,933.20
已贴现已到期	108,000,000.00
库存已到期	478,252,354.16
库存未到期	48,400,000.00
已背书未到期	3,239,426.39
已贴现未到期	430,799.99
合计	877,059,513.74

2、 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	1,143,642,087.15	70.99	972,095,774.08	85.00	171,546,313.07	1,131,649,746.75	73.96	113,164,974.68	10.00	1,018,484,772.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	400,055,807.63	24.83	25,216,397.85		374,839,409.78	335,533,164.52	21.93	17,303,648.47		318,229,516.05
其中：组合 1	400,055,807.63	24.83	25,216,397.85	6.30	374,839,409.78	335,533,164.52	21.93	17,303,648.47	5.16	318,229,516.05
组合 2										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	67,268,159.59	4.18	57,687,355.26	85.76	9,580,804.33	62,942,078.23	4.11	6,357,252.22	10.10	56,584,826.01
合计	1,610,966,054.37	100.00	1,054,999,527.19		555,966,527.18	1,530,124,989.50	100.00	136,825,875.37		1,393,299,114.13

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	523,695,652.72	445,141,304.81	85.00	坏账风险较大
陕西沃特玛新能源有限公司	327,563,482.83	278,428,960.41	85.00	坏账风险较大
东莞市沃泰通新能源有限公司	130,134,000.00	110,613,900.00	85.00	坏账风险较大
陕西坚瑞沃能股份有限公司	113,217,341.60	96,234,740.36	85.00	坏账风险较大
荆州市沃特玛电池有限公司	49,031,610.00	41,676,868.50	85.00	坏账风险较大
合计	1,143,642,087.15	972,095,774.08		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	343,311,465.49	17,165,573.27	5.00
1 至 2 年	53,370,323.04	5,337,032.31	10.00
2 至 3 年	811,176.91	243,353.07	30.00
3 至 4 年	52,016.00	26,008.00	50.00
4 至 5 年	331,974.96	265,579.97	80.00
5 年以上	2,178,851.23	2,178,851.23	100.00
合计	400,055,807.63	25,216,397.85	

确定该组合依据的说明：

按账龄作为信用风险特征划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年度各账龄组应收账款应计提的坏账准备。

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 913,617,751.82 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
深圳市沃特玛电池有限公司	523,695,652.72	32.51	445,141,304.81
陕西沃特玛新能源有限公司	327,563,482.83	20.33	278,428,960.41
东莞市沃泰通新能源有限公司	130,134,000.00	8.08	110,613,900.00
陕西坚瑞沃能股份有限公司	113,217,341.60	7.03	96,234,740.36
荆州市沃特玛电池有限公司	49,031,610.00	3.04	41,676,868.50
合计	1,143,642,087.15	70.99	972,095,774.08

(5) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 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	7,223,462.66	96.19	23,536,491.33	99.52
1 至 2 年	262,663.78	3.50	107,816.08	0.46
2 至 3 年	21,122.60	0.28	5,523.94	0.02
3 年以上	2,649.00	0.03		
合计	7,509,898.04	100.00	23,649,831.35	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	占预付款项期末余额合计数的比例
国网四川省电力公司绵阳供电公司	1,907,593.25	25.40
上海中锂实业有限公司	420,000.00	5.59
Extrude Hone Gmbh (德国易趋宏)	417,335.11	5.56
江苏泽恩汽车部品制造有限公司	396,500.00	5.28
湖南省电力公司株洲电业局	337,811.46	4.50
合计	3,479,239.82	46.33

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,711,896.65	6,106,727.86
合计	4,711,896.65	6,106,727.86

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

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 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	5,317,273.18	96.44	605,376.53		4,711,896.65	7,014,102.24	100.00	907,374.38		6,106,727.86
其中：组合 1	5,317,273.18	96.44	605,376.53	11.39	4,711,896.65	7,014,102.24	100.00	907,374.38	12.94	6,106,727.86
组合 2										
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	196,000.00	3.56	196,000.00	100.00						
合计	5,513,273.18	100.00	801,376.53		4,711,896.65	7,014,102.24	100.00	907,374.38		6,106,727.86

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	3,103,414.52	155,170.72	5.00
1 至 2 年	1,616,216.46	161,621.65	10.00
2 至 3 年	67,500.00	20,250.00	30.00
3 至 4 年	523,598.65	261,799.32	50.00
4 至 5 年	43.55	34.84	80.00
5 年以上	6,500.00	6,500.00	100.00
合计	5,317,273.18	605,376.53	

确定该组合依据的说明：

按账龄作为信用风险特征划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的其他应收账款账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年度各账龄组其他应收账款应计提的坏账准备。

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-105,997.85 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期无实际核销的其他应收款

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	4,796,781.81	5,940,104.13
备用金	176,006.08	259,877.78
其他	236,044.39	814,120.33
借款	304,440.90	
合计	5,513,273.18	7,014,102.24

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宜春经济技术开发区 财政局	押金保证金	604,000.00	1 至 2 年	11.36	60,400.00
		508,000.00	3 至 4 年	9.55	254,000.00
长沙三人行生态环保 科技有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	18.81	50,000.00
株洲天易建设发展有 限公司	押金保证金	750,000.00	1 至 2 年	14.10	75,000.00
绵阳市涪城区吴家镇 财政所	押金保证金	300,000.00	1 年以内	5.64	15,000.00
株洲市诚桥环保有限 公司	押金保证金	196,000.00	3 至 4 年	3.69	196,000.00
合计		3,358,000.00		63.15	650,400.00

(6) 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项

(7) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(五) 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	53,871,417.39	2,065,071.49	51,806,345.90	80,555,553.39		80,555,553.39
周转材料	6,214,044.35		6,214,044.35	5,386,389.16		5,386,389.16
在产品	20,784,519.29	24,082.99	20,760,436.30	8,845,124.83		8,845,124.83
库存商品	291,254,376.90	47,203,093.85	244,051,283.05	204,008,258.21	5,219,021.52	198,789,236.69
合计	372,124,357.93	49,292,248.33	322,832,109.60	298,795,325.59	5,219,021.52	293,576,304.07

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		2,065,071.49				2,065,071.49
周转材料						
在产品		24,082.99				24,082.99
库存商品	5,219,021.52	42,900,899.98		916,827.65		47,203,093.85
合计	5,219,021.52	44,990,054.46		916,827.65		49,292,248.33

3、 本报告期末存货余额不含有借款费用资本化金额

4、 本报告期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产的情况

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税税额	22,269,244.95	3,856,445.12
预缴税款	1,631,613.08	15,664.44
合计	23,900,858.03	3,872,109.56

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			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
其他	557,689,273.49		557,689,273.49	319,995,324.42		319,995,324.42

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	其他
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	557,689,273.49
已计提减值金额	

3、 其他说明

2016 年 9 月 1 日，公司第二届董事会第三十三次会议审议通过了《关于调整公司发行股份募集配套资金具体方案的议案》。同意公司拟以发行股份及支付现金的方式购买彭澎等 11 名股东持有的湖南升华科技有限公司（以下简称“升华科技”）100%股权。2016 年 11 月 24 日，中国证监会出具《关于核准绵阳富临精工机械股份有限公司向彭澎等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2848 号），核准富临精工非公开发行不超过 55,969,020 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

根据公司与彭澎、彭澍、刘智敏、醴陵市升华投资有限公司等 4 名交易方签署的《业绩承诺及补偿协议》，该等 4 名交易方承诺升华科技 2016 年、2017 年和 2018 年实现的经审计并扣除非经常损益后归属于母公司的净利润分别不低于 1.52 亿元、2 亿元 和 2.61 亿元，三年承诺期累计实现的扣非净利润不低于 6.13 亿元；否则该等 4 名交易方将按照《业绩承诺及补偿协议》的约定对公司予以补偿。

截止 2018 年 12 月 31 日，子公司升华科技 2016 年、2017 年和 2018 年三年累计实现的经审计并扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为-7.71 亿元，按照《业绩承诺及补偿协议》的约定，预期将收到补偿股份及现金（以债务形式抵减偿还）于 2018 年 12 月 31 日的公允价值为 557,689,273.49 元，其中，预计可收回的股份为：61,722,898 股，2018 年 12 月 31 日公司股价为 5.76 元/股；可抵减债务 202,165,381.01 元。根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及其他相关准则的规定，期末确认可供出售金融资产 557,689,273.49 元，确认其他综合收益 474,035,882.47 元，确认递延所得税负债 83,653,391.02 元。

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	17,258,210.63	10,324,240.02	27,582,450.65
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	17,258,210.63	10,324,240.02	27,582,450.65
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	4,843,161.17	1,850,182.41	6,693,343.58
(2) 本期增加金额	548,380.80	228,001.47	776,382.27
— 计提或摊销	548,380.80	228,001.47	776,382.27
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	5,391,541.97	2,078,183.88	7,469,725.85
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	11,866,668.66	8,246,056.14	20,112,724.80
(2) 年初账面价值	12,415,049.46	8,474,057.61	20,889,107.07

2018 年共计提折旧 776,382.27 元。

截至 2018 年 12 月 31 日用于出租的房屋建筑物净值为 11,866,668.66 元。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	683,833,974.83	682,576,676.17
固定资产清理		
合计	683,833,974.83	682,576,676.17

2、 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	融资租入固定资产	其他	合计
1. 账面原值							
（1）年初余额	170,011,528.28	667,801,334.10	3,738,244.08	8,621,438.08	1,251,255.08	23,915,555.19	875,339,354.81
（2）本期增加金额	7,340,277.53	112,344,137.76	186,995.28	2,657,372.19	8,510.23	3,666,833.78	126,204,126.77
—购置		83,975,526.75	186,995.28	2,657,372.19	8,510.23	3,319,929.15	90,148,333.60
—在建工程转入	7,325,257.53	26,985,357.13					34,310,614.66
—类别调整	15,020.00	1,383,253.88				346,904.63	1,745,178.51
（3）本期减少金额		7,227,925.34	450,670.05	1,798,354.86		1,148,126.41	10,625,076.66
—处置或报废		7,227,925.34	280,157.24	223,689.16		1,148,126.41	8,879,898.15
—类别调整			170,512.81	1,574,665.70			1,745,178.51
（4）期末余额	177,351,805.81	772,917,546.52	3,474,569.31	9,480,455.41	1,259,765.31	26,434,262.56	990,918,404.92
2. 累计折旧							
（1）年初余额	8,225,343.98	173,423,112.85	871,376.10	2,593,900.02	156,918.95	7,492,026.74	192,762,678.64
（2）本期增加金额	7,604,678.52	86,339,323.10	532,068.99	1,743,226.86	239,254.34	5,028,766.06	101,487,317.87
—计提	7,590,409.52	85,391,746.86	532,068.99	1,743,226.86	239,254.34	4,925,133.74	100,421,840.31
—类别调整	14,269.00	947,576.24				103,632.32	1,065,477.56
（3）本期减少金额		4,208,445.72	206,327.79	1,152,243.45		458,978.93	6,025,995.89
—处置或报废		4,208,445.72	119,995.60	173,098.08		458,978.93	4,960,518.33

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	融资租入固定资产	其他	合计
—类别调整			86,332.19	979,145.37			1,065,477.56
(4) 期末余额	15,830,022.50	255,553,990.23	1,197,117.30	3,184,883.43	396,173.29	12,061,813.87	288,224,000.62
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额		18,852,905.65				7,523.82	18,860,429.47
—计提		18,852,905.65				7,523.82	18,860,429.47
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 期末余额		18,852,905.65				7,523.82	18,860,429.47
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	161,521,783.31	498,510,650.64	2,277,452.01	6,295,571.98	863,592.02	14,364,924.87	683,833,974.83
(2) 年初账面价值	161,786,184.30	494,378,221.25	2,866,867.98	6,027,538.06	1,094,336.13	16,423,528.45	682,576,676.17

说明：1、2018 年共计提折旧 100,421,840.31 元。

2、截至 2018 年 12 月 31 日用于抵押及被查封的固定资产账面价值为 183,328,183.81 元，详见本附注十二、（一）1。

3、 本报告期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	16,365,149.35	6,390,387.48	9,167,458.86	807,303.01

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	1,259,765.31	396,173.29		863,592.02

5、 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

6、 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
11#厂房	8,013,391.49	尚未办理
12#厂房	8,013,391.49	产权正在办理中
15#厂房	8,406,630.49	产权正在办理中
16#车间	7,521,816.20	产权正在办理中
仓库	2,739,702.77	尚未办理
仓库	2,617,977.42	尚未办理
制氮车间	1,872,322.55	尚未办理
新厂区 1、2 号厂房等	66,807,920.59	待新厂房完全建好办理
吴家新厂区-1 号库房	3,724,432.25	待新厂房完全建好办理

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	35,200,077.35	2,603,284.25
工程物资		
合计	35,200,077.35	2,603,284.25

2、 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
锂电池正极材料磷酸铁锂产业化项目				2,603,284.25		2,603,284.25
宁乡锂电池正极材料研发生产基地	21,663,620.66		21,663,620.66			
吴家镇基地项目二期	11,471,819.87		11,471,819.87			
设备改造	2,064,636.82		2,064,636.82			
合计	35,200,077.35		35,200,077.35	2,603,284.25		2,603,284.25

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

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
锂电池正极 材料磷酸铁 锂产业化项 目	265,403,609.82	2,603,284.25	3,073,395.98	5,676,680.23			92.73	100.00%				募集资金
宁乡锂电池 正极材料研 发生产基地			21,663,620.66			21,663,620.66						自有资金
吴家镇基地 项目二期	89,200,000.00		11,471,819.87			11,471,819.87	12.86					自有资金
设备改造			3,900,283.35	1,835,646.53		2,064,636.82						自有资金
合计		2,603,284.25	40,109,119.86	7,512,326.76		35,200,077.35						

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	70,208,656.56	128,113,505.49	5,773,508.90	204,095,670.95
(2) 本期增加金额	8,523,526.25		1,292,208.69	9,815,734.94
—购置	8,523,526.25		1,292,208.69	9,815,734.94
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	78,732,182.81	128,113,505.49	7,065,717.59	213,911,405.89
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	2,983,461.26	32,113,505.49	2,195,629.52	37,292,596.27
(2) 本期增加金额	1,561,542.54	32,000,000.00	1,096,860.64	34,658,403.18
—计提	1,561,542.54	32,000,000.00	1,096,860.64	34,658,403.18
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	4,545,003.80	64,113,505.49	3,292,490.16	71,950,999.45
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额		32,000,000.00		32,000,000.00
—计提		32,000,000.00		32,000,000.00
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额		32,000,000.00		32,000,000.00
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	74,187,179.01	32,000,000.00	3,773,227.43	109,960,406.44
(2) 年初账面价值	67,225,195.30	96,000,000.00	3,577,879.38	166,803,074.68

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
0.00%。

2、 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

3、 其他说明

截至 2018 年 12 月 31 日用于抵押及被查封的无形资产净值为 57,638,275.08 元；
详见本附注十二、（一）1。

（十二）商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
湖南升华科技有限公司	1,562,920,445.24			1,562,920,445.24

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
湖南升华科技有限公司	12,176,206.28	1,550,744,238.96		1,562,920,445.24

公司期末对与全资子公司湖南升华科技有限公司的资产组进行了减值测试，首先调整各资产组的账面价值，然后将包含整体商誉的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。商誉减值测试情况如下：

项目	湖南升华科技有限公司
商誉的账面价值①	1,550,744,238.96
资产组的账面价值②	343,845,353.83
包含整体商誉的资产组的账面价值③=①+②	1,894,589,592.79
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）④	343,000,000.00

项目	湖南升华科技有限公司
商誉减值损失（以商誉账面价值为限）⑤=③-④	1,550,744,238.96
归属于母公司商誉减值损失⑥	1,550,744,238.96

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）商誉减值的资产组或资产组组合的构成情况

湖南升华科技有限公司资产组范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。

（2）资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）的评估结果

湖南升华科技有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了中同华（北京）资产评估有限公司 2019 年 4 月 25 日出具的《绵阳富临精工机械股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购湖南升华科技有限公司形成的与商誉相关资产组可收回金额评估项目》（中同华评报字【2019】第 010355 号）的评估结果。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

项目	关键参数					
	预测期	预测期 增长率	稳定 期	稳定期 增长率	利润率	折现率
湖南升华科技有 限公司资产组	2019~2023 年	注 1	永 续 期	稳定增 长	根据预测的收 入、成本、税费 用等计算	税前加权平均 资 本 成 本 13.17%

注 1：受沃特玛危机影响，2018 年升华科技暂停向原主要客户沃特玛供货后，同时新客户开发未取得实质性突破，导致其产销不达预期，升华科技目前尚处于停产状态。升华科技未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预测确定，2019 年~2023 年的营业收入增长率分别为：352.88%、70.64%、8.49%、9.01%、6.99%，2023 年度以后各年的营业收入稳定在 2023 年水平。

5、 商誉减值测试的影响

经测试，湖南升华科技有限公司资产组的可收回金额低于账面价值，商誉出现减值迹象，计提商誉减值 1,550,744,238.96 元，确认资产减值损失 1,550,744,238.96 元。

(十三) 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
装修费	391,094.84	3,431,684.35	1,115,659.68		2,707,119.51
天然气管道安装工程	349,291.59		54,500.04		294,791.55
合计	740,386.43	3,431,684.35	1,170,159.72		3,001,911.06

(十四) 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	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
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	20,435,703.53	3,065,355.53	145,976,316.23	21,898,249.47
折旧或摊销差	6,179,079.87	926,861.98	8,278,193.33	1,241,729.00
预提费用	7,027,863.27	1,054,179.49	11,711,119.73	1,756,667.96
递延收益	10,260,000.00	1,539,000.00	48,913,605.73	7,415,040.86
预计负债	22,610,268.67	3,391,540.30	19,648,687.33	2,947,303.10
内部交易未实现利润	1,365,447.53	204,817.13		
合计	67,878,362.87	10,181,754.43	234,527,922.35	35,258,990.39

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	39,022,591.87	5,853,388.78	112,582,079.00	16,887,311.85
内部交易未实现亏损			123,638.00	18,545.70
可供出售金融资产公 允价值变动	557,689,273.49	83,653,391.02		
折旧或摊销差	54,488,281.80	8,173,242.27		
合计	651,200,147.16	97,680,022.07	112,705,717.00	16,905,857.55

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,523,628,389.96	9,152,161.32
可抵扣亏损	96,780,165.44	9,845,271.44
合计	2,620,408,555.40	18,997,432.76

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2020 年	2,659,920.80	2,659,920.80	
2021 年	2,861,023.40	2,861,023.40	
2022 年	4,324,327.24	4,324,327.24	
2023 年	86,934,894.00		
合计	96,780,165.44	9,845,271.44	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付房地产、工程、设备等款项	51,618,335.01	78,937,604.74

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
贴现借款	159,580,000.00	25,000,000.00
抵押借款	70,000,000.00	46,500,000.00
质押借款	63,000,000.00	
保证借款	50,300,000.00	20,000,000.00
信用借款	26,000,000.00	
委托借款	11,995,369.35	
合计	380,875,369.35	91,500,000.00

抵押情况详见本附注十二、（一）1。

(十七) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	139,089,554.45	405,794,306.12
应付账款	498,691,052.56	489,732,334.61
合计	637,780,607.01	895,526,640.73

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	139,079,554.45	383,436,739.32
商业承兑汇票	10,000.00	22,357,566.80
合计	139,089,554.45	405,794,306.12

2、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
材料款	409,902,666.26	409,478,051.21
工程及设备款	83,580,605.60	79,587,142.89
其他	5,207,780.70	667,140.51
合计	498,691,052.56	489,732,334.61

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西诺方储能科技有限公司	7,645,535.00	未结算

(十八) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	4,484,161.08	3,009,915.45

(十九) 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	33,381,512.47	170,278,622.51	174,229,570.20	29,430,564.78
离职后福利-设定提存计划	286,923.27	11,085,750.67	11,318,883.42	53,790.52
合计	33,668,435.74	181,364,373.18	185,548,453.62	29,484,355.30

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	31,789,538.43	149,960,785.46	154,010,938.39	27,739,385.50
(2) 职工福利费		6,437,804.47	6,437,804.47	
(3) 社会保险费	41,767.91	7,403,166.62	7,412,031.97	32,902.56
其中：医疗保险费	20,505.06	6,143,840.04	6,137,593.25	26,751.85
工伤保险费	14,635.35	893,998.46	903,283.68	5,350.13
生育保险费	6,627.50	365,328.12	371,155.04	800.58
(4) 住房公积金	116,000.00	2,720,604.05	2,833,204.05	3,400.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,429,782.01	3,436,509.40	3,221,398.89	1,644,892.52
(6) 短期带薪缺勤		275,813.86	275,813.86	
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	4,424.12	43,938.65	38,378.57	9,984.20
合计	33,381,512.47	170,278,622.51	174,229,570.20	29,430,564.78

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	239,398.54	10,700,131.07	10,890,536.30	48,993.31
失业保险费	47,524.73	385,619.60	428,347.12	4,797.21
合计	286,923.27	11,085,750.67	11,318,883.42	53,790.52

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,636,655.69	8,145,207.56
企业所得税	30,130,587.84	48,780,486.74
个人所得税	12,965,671.40	18,282,159.26
城市维护建设税	484,942.51	687,856.54

税费项目	期末余额	年初余额
房产税	105,626.79	105,626.78
教育费附加	346,387.52	491,326.11
土地使用税	313,446.06	318,393.03
印花税	100,158.29	170,277.09
合计	48,083,476.10	76,981,333.11

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	347,581.04	187,472.94
应付股利		
其他应付款	314,453,816.22	279,757,325.73
合计	314,801,397.26	279,944,798.67

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	347,581.04	187,472.94

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
企业及自然人股东借款	289,845,045.05	253,666,897.77
押金质保金	16,412,187.57	13,378,145.09
预提费用	7,570,768.58	11,711,119.73
代收代付款	148,751.28	440,000.00
其他	458,523.04	561,163.14
往来款项	18,540.70	
合计	314,453,816.22	279,757,325.73

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳达实融资租赁有限公司	81,000,000.00	诉讼中
醴陵市升华投资管理有限公司	48,898,000.00	未结算
合计	129,898,000.00	

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	994,372.42	1,269,064.83
专项应付款		
合计	994,372.42	1,269,064.83

长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	994,372.42	1,269,064.83

详见本附注十、(四) 2。

(二十三) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼	9,806,054.27		预计可能产生的损失
产品质量保证	22,707,135.42	19,749,708.12	预提三包费
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他			
合计	32,513,189.69	19,749,708.12	

(二十四) 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	57,186,059.75	10,690,000.00	2,636,880.17	65,239,179.58	

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	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
低摩擦智能控制可变 气门正时系统（VVT） 科技成果转化项目	1,120,000.00				1,120,000.00	与收益相关
扩能汽车智能可变气 门正时系统（VVT） 生产线技术改造项目	2,100,000.00				2,100,000.00	与收益相关
智能可变气门正时 VVT 凸轮相位器及控 制阀	200,000.00		200,000.00			与收益相关
年产 1500 万只液压挺 柱生产线技术改造项 目	450,000.00				450,000.00	与收益相关
制造装备升级类项目	60,000.00		60,000.00			与资产相关
年产 300 万支发动机 喷油嘴生产线技术改 造项目	500,000.00				500,000.00	与收益相关
高精度节能电控系统 执行机构电磁阀成果 产业化项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
年产 100 万套可变气 门系统技术改造项目	650,000.00				650,000.00	与收益相关
年产 200 万只汽车动 力总成精密零部件生 产线技术改造项	2,050,000.00				2,050,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2016 年市级工业发展 专项资金	400,000.00				400,000.00	与收益相关
绵阳市涪城区工业和 信息化局 2018 年第一 批工业发展资金		1,990,000.00			1,990,000.00	与资产相关
高精度电控系统执行 机构用电磁阀（VVL） 项目	80,000.00				80,000.00	与收益相关
市财政市信委局下达 2015 年工业发展专项 资金	700,000.00				700,000.00	与收益相关
土地出让金返还款	3,762,954.02		92,721.67		3,670,232.35	与资产相关
新能源汽车动力电池 正极材料项目中央预 算内基建资金	4,509,500.00		933,000.00		3,576,500.00	与资产相关
大型锂电动力电池 正极材料湖南省工程 研究中心创新能力建 设项目	658,750.00		85,000.00		573,750.00	与资产相关
湖南省财政厅下达 2017 年第四批制造强 省专项资金	2,430,000.00		270,000.00		2,160,000.00	与资产相关
宜春市发改委投资锂 电新能源产业专项资 金计划	3,900,000.00		200,000.02		3,699,999.98	与资产相关
固定资产投资项目政 府补助	32,614,855.73	6,700,000.00	762,825.14		38,552,030.59	与资产相关
2018 年第五批制造强 省专项资金		2,000,000.00	33,333.34		1,966,666.66	与资产相关
合计	57,186,059.75	10,690,000.00	2,636,880.17		65,239,179.58	

(二十五) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总额	509,990,175.00				-12,684,425.00	-12,684,425.00	497,305,750.00

富临精工于 2018 年 4 月 16 日召开的第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议，2018 年 5 月 9 日召开了公司 2017 年年度股东大会，审议通过了《关于回购升华科技 2017 年度业绩承诺未完成对应补偿股份的议案》，鉴于湖南升华科技有限公司（以下简称“升华科技”）未完成 2017 年度的业绩承诺，根据 2016 年 5 月 17 日公司与彭澎、彭澍、刘智敏、醴陵市升华投资有限公司签署的《关于湖南升华科技有限公司的业绩承诺和补偿协议》，公司按补偿义务人所承担比例，以 1 元回购未完成业绩承诺所对应的应补偿股份合计 12,684,425 股。

公司于 2018 年 6 月 27 日收到彭澎、彭澍、刘智敏、醴陵市升华投资有限公司股份补偿，并在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户手续，过户公允价值为 8.6 元/股。

公司于 2018 年 6 月 29 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销。公司总股本由 509,990,175 股变更为 497,305,750 股，同时减少资本公积 96,401,630.00 元。

(二十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,394,479,014.88		96,401,630.00	2,298,077,384.88
其他资本公积	2,499,019.89			2,499,019.89
合计	2,396,978,034.77		96,401,630.00	2,300,576,404.77

本期资本公积变动原因详见本附注五、（二十五）。

(二十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	320,196,844.99	347,350,120.22	109,635,495.72	83,653,391.02	154,061,233.48		474,258,078.47
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益	319,995,324.42	347,329,444.79	109,635,495.72	83,653,391.02	154,040,558.05		474,035,882.47
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	201,520.57	20,675.43			20,675.43		222,196.00
其他综合收益合计	320,196,844.99	347,350,120.22	109,635,495.72	83,653,391.02	154,061,233.48		474,258,078.47

(二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,804,674.56			102,804,674.56

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	695,754,327.74	504,114,405.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	695,754,327.74	504,114,405.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,323,838,443.05	371,223,293.24
减：提取法定盈余公积		26,586,318.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	99,461,150.00	152,997,052.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,727,545,265.31	695,754,327.74

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,449,679,392.30	986,890,521.74	2,303,934,199.70	1,494,261,041.95
其中：				
汽车发动机精密零件业务	1,346,562,496.07	893,746,750.19	1,275,343,016.47	833,401,633.05
新能源汽车电池材料业务	103,116,896.23	93,143,771.55	1,028,591,183.23	660,859,408.90
其他业务	28,875,526.32	14,415,216.76	24,283,961.52	15,678,870.70
合计	1,478,554,918.62	1,001,305,738.50	2,328,218,161.22	1,509,939,912.65

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,977,915.28	8,317,003.23
教育费附加	3,552,159.30	5,931,475.01
土地使用税	1,981,229.88	2,053,899.78
房产税	2,067,540.01	2,005,869.60
印花税	761,658.11	2,396,620.75
其他	50,309.56	6,220.92
合计	13,390,812.14	20,711,089.29

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
车辆、仓储运杂费	13,232,855.18	15,172,338.06
售后服务费	6,224,023.20	8,284,665.17
工资	2,918,923.17	2,966,722.07
包装费	2,701,632.55	10,375,962.79
业务招待费	1,167,081.20	1,148,460.88
差旅费	1,133,631.67	1,102,613.33
出口货物代理报关、信用保险费等费用	304,660.42	1,100,300.82
其他	-1,048,122.40	2,747,123.66
合计	26,634,684.99	42,898,186.78

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	37,497,349.80	36,496,768.53
工资	36,184,731.48	36,286,848.35
停工损失	29,290,674.85	
修理费	12,600,523.84	16,903,583.84
其他	10,116,891.15	10,169,697.62

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	6,972,895.99	1,223,365.75
中介机构费	3,943,293.78	3,577,622.76
差旅费	3,589,014.28	3,959,604.15
水电费	3,084,166.86	2,478,393.79
租赁费	2,149,387.83	1,334,077.75
车辆、仓储运杂费	1,394,067.15	1,008,150.84
安全环保费	988,045.97	2,850,279.68
办公费	757,090.94	1,122,710.44
合计	148,568,133.92	117,411,103.50

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	29,913,889.52	21,988,394.08
折旧与摊销	16,849,696.56	7,859,207.39
材料费用	15,283,870.01	46,096,956.05
模具费用	7,782,564.96	3,327,716.41
其他费用	4,799,494.01	5,748,680.99
动力费	3,592,276.58	2,355,112.89
设备调试费	1,902,186.49	927,324.36
租赁费	1,775,632.17	1,465,033.64
差旅费	1,714,206.43	1,509,697.13
合计	83,613,816.73	91,278,122.94

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	30,499,380.26	17,476,199.30
减：利息收入	10,032,371.65	11,555,655.89
汇兑损益	-8,262,636.80	5,126,500.57
其他	909,451.56	1,037,779.21
合计	13,113,823.37	12,084,823.19

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	913,511,753.97	108,245,378.54
存货跌价损失	44,990,054.46	156,579.65
固定资产减值损失	18,860,429.47	
无形资产减值损失	32,000,000.00	
商誉减值损失	1,550,744,238.96	12,176,206.28
合计	2,560,106,476.86	120,578,164.47

(三十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1. 与收益相关的政府补助	11,147,676.81	20,739,229.25	与收益相关
2. 与资产相关的政府补助	2,436,880.17	2,213,192.93	与资产相关
合计	13,584,556.98	22,952,422.18	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		701,039.02

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得	71,562.21	-118,571.50	71,562.21

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	110,000.00		110,000.00
其他	109,638,657.58	180,489.39	109,638,657.58
盘盈利得	9,350.84		9,350.84
违约金、罚款收入	380,000.00	1,900.00	380,000.00
合计	110,138,008.42	182,389.39	110,138,008.42

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益 相关
融资核心企业奖补资金	110,000.00		与收益相关

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失	196,576.32		196,576.32
对外捐赠		230,000.00	
罚款滞纳金	32,423.89	921,923.24	32,423.89
其他	94,033.56	10,203.28	94,033.56
赔偿支出	10,126,054.27		10,126,054.27
合计	10,449,088.04	1,162,126.52	10,449,088.04

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	53,090,066.70	81,907,000.47
递延所得税费用	20,500,251.86	-17,482,308.25
合计	73,590,318.56	64,424,692.22

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,254,833,528.32
按适用税率计算的所得税费用	-338,225,029.25
子公司适用不同税率的影响	-3,055,385.03
调整以前期间所得税的影响	-994,526.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-5,736,906.96
前期确认递延所得税资产本期转回的影响	25,522,871.02
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	396,079,295.46
所得税费用	73,590,318.56

(四十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	1,548,012.60	2,566,296.16
专项补贴、补助款	21,687,676.81	15,779,229.25
利息收入	8,640,743.22	5,057,111.47
其他	100.00	159,104.60
合计	31,876,532.63	23,561,741.48

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	10,363,263.92	1,402,787.70
费用支出	104,209,355.74	105,655,268.71
其他	5,192,512.47	3,004,707.79
合计	119,765,132.13	110,062,764.20

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息	112,154.95	854,390.38

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资费用所支付的现金	602,351.00	
融资租赁所支付的现金	336,000.00	
其他		52,500.00
合计	938,351.00	52,500.00

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,328,423,846.88	371,447,218.75
加：资产减值准备	2,560,106,476.86	120,578,164.47
固定资产折旧	101,198,222.58	77,567,420.16
无形资产摊销	34,658,403.18	34,290,276.94
长期待摊费用摊销	1,170,159.72	612,818.15

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-71,562.21	118,571.50
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	196,576.32	
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	24,372,234.09	19,823,342.35
投资损失 (收益以“—”号填列)		-701,039.02
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	25,077,235.96	-12,689,019.05
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-2,879,226.50	-4,793,289.20
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-73,329,032.34	-70,317,660.70
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-226,895,857.95	-887,900,430.60
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-216,574,205.78	141,180,615.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-101,394,422.95	-210,783,010.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	520,403,112.14	368,197,578.54
减：现金的期初余额	368,197,578.54	540,262,464.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	152,205,533.60	-172,064,886.16

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	520,403,112.14	368,197,578.54
其中：库存现金	32,803.16	37,931.73
可随时用于支付的银行存款	520,370,308.98	368,159,646.81
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	年初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	520,403,112.14	368,197,578.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 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
货币资金	117,608,802.41	应付票据保证金、资金冻结
应收票据	81,299,027.60	质押
应收账款	52,096,461.00	质押
存货	13,348,431.00	查封
固定资产	183,328,183.81	抵押及查封
无形资产	57,638,275.08	抵押及查封
长期股权投资	20,000,000.00	质押
合计	525,319,180.90	

(四十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			31,199,044.13
其中：美元	3,022,772.25	6.8632	20,745,890.51
欧元	1,332,070.09	7.8473	10,453,153.62
应收账款			53,068,242.95
其中：美元	6,851,791.33	6.8632	47,025,214.26
欧元	770,077.44	7.8473	6,043,028.69

2、 境外经营实体说明

子公司欧洲富临精工机械股份有限公司由绵阳富临精工机械股份有限公司出资于 2016 年 8 月 24 日并获取营业执照，统一社会信用代码为 822127478 R.C.S. Versailles，注册资金 370,00.00 欧元，实收资本 2,688,042.36 元，主要经营地诺夫勒堡（NEAUPHLE-LE-CHATEAU）市共和国大街 38 号。记账本位币为欧元，公司主要从事涂层机械挺杆生产和销售。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司总资产折合人民币：15,357,558.24 元，净资产折合人民币：763,294.01 元，2018 年度营业收入折合人民币 14,680,819.26 元，净利润折合人民币-1,292,225.33 元。

六、 合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

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	
绵阳万瑞汽车零部件有限公司	绵阳市高端装备制造产业园凤凰中路 37 号	绵阳市经开区板桥街 268 号	生产型企业	100.00		设立
襄阳富临精工机械有限责任公司	襄阳市高新区奔驰大道	襄阳市高新区奔驰大道	生产型企业	100.00		设立
欧洲富临精工机械股份有限公司	诺夫勒堡 (NEAUPHLE-LE-CHATEAU) 市共和国大街 38 号	诺夫勒堡 (NEAUPHLE-LE-CHATEAU) 市共和国大街 38 号	生产型企业	100.00		设立
湖南升华科技有限公司	湖南省醴陵市陶瓷科技工业园 B 区	湖南省醴陵市陶瓷科技工业园 B 区	生产型企业	100.00		非同一控制下企业合并
江西升华新材料有限公司	江西省宜春经济技术开发区	江西省宜春经济技术开发区	生产型企业		100.00	非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	
株洲升华科技有限公司	株洲市天元区天易科技城自主创业园 D 地块 4 号栋厂房	株洲市天元区天易科技城自主创业园 D 地块 4 号栋厂房	生产型企业		100.00	设立
湖南升华新材料科技有限公司	长沙市宁乡高新技术产业园区欧洲北路 169 号	长沙市宁乡高新技术产业园区欧洲北路 169 号	生产型企业	49.00	51.00	设立
成都富临精工新能源动力有限公司	成都市成龙大道 888 号 8 栋 3 楼	成都市成龙大道 888 号 8 栋 3 楼	生产型企业	70.00		设立
富临精工先进传感器科技(成都)有限责任公司	成都市郫都区德源镇(菁蓉镇)大禹东路 9 号 3 楼 314 室	成都市郫都区德源镇(菁蓉镇)大禹东路 9 号 3 楼 314 室	生产型企业	99.00		设立
成都富临精工电子电器科技有限公司	四川省成都市龙泉驿区成龙大道二段 888 号 8 栋 3 层 1 号	四川省成都市龙泉驿区成龙大道二段 888 号 8 栋 3 层 1 号	生产型企业	100.00		设立

2、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
成都富临精工新能源动力有限公司	30.00	-4,573,186.72		2,153,602.60

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计	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
成都富临精工新能源 动力有限公司	39,823,739.75	16,960,415.76	56,784,155.51	49,401,025.19	204,454.98	49,605,480.17	32,915,395.97	16,632,240.92	49,547,636.89	26,887,219.50	237,786.31	27,125,005.81

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量
成都富临精工新能源动力有限公司	13,643,854.37	-15,243,955.74	-15,243,955.74	-19,295,501.03	19,096,623.49	-5,426,829.88	-5,426,829.88	-29,690,199.68

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司审计委员会设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过审计委员会递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。

(2) 汇率风险

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

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产	557,689,273.49	319,995,324.42

(三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		149,500,000.00	231,375,369.35			380,875,369.35
合计						

项目	期初余额					合计
	1个月 以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以 上	
短期借款			91,500,000.00			91,500,000.00

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
◆可供出售金融资产	557,689,273.49			557,689,273.49
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他	557,689,273.49			557,689,273.49
持续以公允价值计量的资产总额				
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
◆指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

- (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
详见本附注五、(七) 3。

十、 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(%)
四川富临实业集团有限公司	绵阳市涪城区安昌路 17 号	企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动；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。	30100.00 万人民币元	28.49	28.49

本公司的母公司情况的说明：四川富临实业集团有限公司为民营企业，法定代表人：安治富，社会统一信用代码：915107032054595010。

本公司最终控制方是：安治富

(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
四川富临运业集团成都股份有限公司	受同一母公司控制的企业
四川富临实业集团有限公司桃花岛酒店	受同一母公司控制的企业
绵阳临园宾馆有限责任公司富临大都会酒店	受同一母公司控制的企业
四川富临汽车租赁有限公司	受同一母公司控制的企业
四川富临实业集团有限公司波尔菲特酒店	受同一母公司控制的企业
四川富临集团成都机床有限责任公司	受同一母公司控制的企业
四川富临运业集团股份有限公司绵阳分公司	受同一母公司控制的企业
绵阳野马动力总成有限公司	受同一母公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川野马汽车股份有限公司	受同一母公司控制的企业
四川野马汽车销售有限公司	受同一母公司控制的企业
醴陵市升华投资管理有限公司	法人股东
彭澎	自然人股东
彭澍	自然人股东
刘智敏	自然人股东
彭正国	与股东关系密切的家庭成员
彭云华	与股东关系密切的家庭成员
黄陶苏	与股东关系密切的家庭成员
蒋益青	与股东关系密切的家庭成员

其他说明

(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	本期发生额	上期发生额
四川富临运业集团成都股份有限公司	接受劳务服务	349,833.10	307,311.86
四川富临实业集团有限公司桃花岛酒店	接受劳务服务	72,077.00	187,415.00
四川富临实业集团有限公司	接受劳务服务		30,262.10
绵阳临园宾馆有限责任公司富临大都会酒店	接受劳务服务	76,177.66	13,396.00
四川富临汽车租赁有限公司	接受劳务服务	294,726.20	260,256.41
四川富临实业集团有限公司波尔菲特酒店	接受劳务服务		3,450.00
合计		792,813.96	802,091.37

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川野马汽车股份有限公司	产品销售	12,688,025.56	17,504,838.76
绵阳野马动力总成有限公司	产品销售	1,934,146.52	2,645,662.58
四川野马汽车销售有限公司	产品销售	5,451.71	
合计		14,627,623.79	20,150,501.34

关联方定价原则：

接受关联方四川富临运业集团成都股份有限公司、四川富临实业集团有限公司桃花岛酒店、四川富临实业集团有限公司、绵阳临园宾馆有限责任公司富临大都会酒店、四川富临汽车租赁有限公司、四川富临实业集团有限公司波尔菲特酒店提供的劳务服务，其交易价格均按照协议价格进行。

向关联方四川野马汽车股份有限公司、绵阳野马动力总成有限公司、四川野马汽车销售有限公司销售商品，其交易价格均按照协议价格进行。

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
四川富临汽车租赁有限公司	运输设备	294,726.20	260,256.41

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭澎、蒋益青	56,000,000.00	2018-7-1	2021-6-30	否
彭澍、黄陶苏	56,000,000.00	2018-7-1	2021-6-30	否
彭澍、黄陶苏	500,000.00	2018-9-17	2019-2-20	否
彭澍、黄陶苏	1,000,000.00	2018-9-28	2019-2-20	否
蒋益青	5,000,000.00	2018-11-21	2019-11-1	否
彭澎、蒋益青、彭澍	140,000,000.00	2018-2-1	2022-2-1	否

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
彭澎	112,000,000.00	2018-1-24	2019-1-24	否
彭澍	112,000,000.00	2018-1-24	2019-1-24	否
彭澎	50,000,000.00	2017-9-20	2020-9-19	否
彭澎	89,000,000.00	2018-6-25	2020.12.10	否
醴陵市升华投资管理有限公司	25,000,000.00	2018-4-10	主债务本息偿 清	否
醴陵市升华投资管理有限公司	9,645,074.77	2018-7-2	主债务本息偿 清	否
彭澍	64,000,000.00	2018-4-10	主债务本息偿 清	否
彭澍	24,771,103.95	2018-7-2	主债务本息偿 清	否
彭澎	12,000,000.00	2018-9-28	2022-9-26	否
蒋益青	12,000,000.00	2018-9-28	2022-9-26	否
彭澍	12,000,000.00	2018-9-28	2022-9-26	否
黄陶苏	12,000,000.00	2018-9-28	2022-9-26	否
彭澎、蒋益青	8,000,000.00	2018-9-17	2019-9-16	否
彭澎、蒋益青	12,000,000.00	2018-9-27	2019-9-26	否
醴陵市升华投资管理有限公司	32,500,000.00	2018-11-27	2021-5-27	否
彭澎、蒋益青	35,800,000.00	2018-11-30	2021-6-29	否
彭澎	34,000,000.00	2017-11-3	2020-11-2	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
醴陵市升华投资管理有限公司	48,898,000.00	2017/7/24	2018/7/24	尚未归还
彭澎及其关系密切的近亲属	85,723,041.40	2017/6/29	2018/6/29	尚未归还
彭澎及其关系密切的近亲属	45,400,000.00			尚未归还
合计	180,021,041.40			

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	绵阳野马动力总成有限公司	3,727,750.17	269,918.11	1,670,611.96	83,530.60
	四川野马汽车股份有限公司	24,937,672.96	1,746,528.94	20,480,661.34	1,024,033.07
	四川野马汽车销售有限公司	6,324.00	316.20		
应收票据					
	绵阳野马动力总成有限公司			1,400,000.00	
	四川野马汽车股份有限公司	100,000.00			
其他应收款	四川富临实业集团有限公司	4,440.90	222.05	2,108.45	105.42

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	彭澎	80,686,661.74	86,768,897.77
	彭澍	30,739,197.54	
	刘智敏	40,000.00	
	彭正国	12,268,008.34	
	彭云华	12,052,638.37	
	黄陶苏	1,518,850.00	
	醴陵市升华投资管理有限公司	51,973,889.07	48,898,000.00
长期应付款	四川富临汽车租赁有限公司	994,372.42	1,269,064.83

十一、政府补助

(一) 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
			本期发生额	上期发生额	
制造装备升级类项目	300,000.00	递延收益	60,000.00	60,000.00	其他收益
土地出让金返还款	4,636,083.00	递延收益	92,721.67	92,721.67	其他收益
新能源汽车动力电池正极材料项目中央预算内基建资金	9,330,000.00	递延收益	933,000.00	933,000.00	其他收益
大型锂电子动力电池正极材料湖南省工程研究中心创新能力建设项目	850,000.00	递延收益	85,000.00	85,000.00	其他收益
湖南省财政厅下达 2017 年第四批制造强省专项资金	2,700,000.00	递延收益	270,000.00	270,000.00	其他收益
宜春市发改委投资锂电新能源产业专项资金计划	4,000,000.00	递延收益	200,000.02	100,000.00	其他收益
固定资产投资项目政府补助	40,154,600.00	递延收益	762,825.14	672,471.26	其他收益
2018 年第五批制造强省专项资金	2,000,000.00	递延收益	33,333.34		其他收益
合计	63,970,683.00		2,436,880.17	2,213,192.93	

(二) 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
		本期发生额	上期发生额	
三代手续费返还	331,585.79	331,585.79		其他收益
绵阳市涪城区工业和信息局 2017 年度人才专项资金奖励	200,000.00	200,000.00		其他收益
绵阳市涪城区工业和信息局技改项目补贴款	1,039,600.00	1,039,600.00		其他收益
绵阳市涪城区商务旅游局绵阳市外经贸发展专项资金	197,248.35	197,248.35		其他收益
绵阳市涪城区城郊乡财政所拨付 2017 年企业专利资助资金	99,000.00	99,000.00		其他收益
绵阳市商务局财政局 2017 年下半年外经贸发展专项资金	245,000.00	245,000.00		其他收益
绵阳市涪城区商务旅游局 2017 年下半年绵阳市外经贸发展专项资金	119,200.00	119,200.00		其他收益
2017 年 9 月-2018 年 2 月专利资助资金	25,000.00	25,000.00		其他收益
2018 年企业贯标项目资助资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
《绵阳市涪城区鼓励工业加快发展的政策措施》鼓励资金	80,000.00	80,000.00		其他收益
质量品牌 and 标准建设先进工业企业奖	200,000.00	200,000.00		其他收益
2017 年度全市工业和	350,000.00	350,000.00		其他收益

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
		本期发生额	上期发生额	
信息化效益上台阶企业 奖				
成都市龙泉驿区国库集 中收付核算中心拨付政 府奖励，成财企 2018 年 90 号	1,631,700.00	1,631,700.00		其他收益
中国共产党成都市龙泉 驿区委员会组织部拨付 政府奖励（人才激励金）	40,000.00	40,000.00		其他收益
成都市龙泉驿区国库集 中收付核算中心拨付政 府奖励，成财企 2018 年 53 号	1,008,000.00	1,008,000.00		其他收益
成都市龙泉驿区科经局 科技项目款	200,000.00	200,000.00		其他收益
2017 年度新型工业化 考核奖励资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
经信委工业转型升级专 项资金	250,000.00	250,000.00		其他收益
醴陵经开区科技三项经 费	200,000.00	200,000.00		其他收益
专利资助奖励款	5,000.00	5,000.00		其他收益
企业发展资产，税收返 还款	3,607,000.00	3,607,000.00		其他收益
企业发展基金	8,000.00	8,000.00		其他收益
2017 年度税收奖励资 金	50,000.00	50,000.00		其他收益
财政局补贴款（新增上 规模企业补贴）	300,000.00	300,000.00		其他收益
襄阳高新技术产业开发	219,484.00	219,484.00		其他收益

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
		本期发生额	上期发生额	
区厂房租金补贴				
收襄阳市科学技术局转 入专利授权补贴	1,600.00	1,600.00		其他收益
襄阳市科学技术局发明 专利授权奖励	8,000.00	8,000.00		其他收益
襄阳市经济和信息化委 员根据襄经信办【2017】 45 号拨付特色园区补 助资金	108,500.00	108,500.00		其他收益
智能可变气门正时 VVT 凸轮相位器及控 制阀	200,000.00	200,000.00		其他收益
稳岗补贴	323,758.67	323,758.67	419,122.00	其他收益
绵阳市财政局 2017 年 应收账款融资核心企业 奖补资金	110,000.00	110,000.00		营业外收入
智能可变气门正时系统 (vvt) 研发项目			80,000.00	
DLC 涂层式减摩耐磨 气门挺柱研发			230,000.00	
新建年产 80 万套可变 气门正时系统生产基地 项目			4,500,000.00	
汽车电控系统执行机构 电磁阀研发平台建设项 目			300,000.00	
可变气门正时系统生产 基地项目			500,000.00	
发动机喷油嘴生产线技 术改造项目			200,000.00	

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
		本期发生额	上期发生额	
汽车电控系统执行机构 用电磁阀科技成果转化 项目			300,000.00	
高精度全智能控制可变 气门正时系统 VVT 科 技成果转化项目			300,000.00	
发动机可变气门正时系 统性能测试台专利组合 实施项目			100,000.00	
年产 60 万支高强度钢 高压油泵泵壳技改项目			100,000.00	
科技成果转化项目			300,000.00	
年产 60 万只油泵泵壳 技改项目			2,000,000.00	
科技创新平台—富临精 工技术中心研发平台建 设项目			200,000.00	
汽车高压共轨喷射系统 精密零部件项目			300,000.00	
2015 年工业发展专项 资金			150,000.00	
2015 年度绵阳市应用 技术与开发项目资 金			50,000.00	
中国制造 2025 四川行 动与创新驱动专项资金			950,000.00	
绵阳市涪城区工业和信 息化局专项资金			1,120,000.00	
绵阳市涪城区商务旅游 局中央外经贸发展促进			1,084,500.00	

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
		本期发生额	上期发生额	
基金				
绵阳市涪城区工业和信息 化局拨付补助款			959,301.25	
绵阳市市级财政国库支 付中心：外经贸发展促 进资金款			425,000.00	
绵阳市经济和信息化委 员会效益上台阶奖 30 万元，规模上台阶奖 10 万元			400,000.00	
绵阳市科学技术和知识 产权局根据绵人才组 【2017】5 号文件，拨 付“创新研发平台			400,000.00	
绵阳市经济和信息化委 员会本地协作配套先进 工业企业奖			340,000.00	
绵阳市市级财政国训支 付中心拨付“2015 年省 级外经贸资金”补助			103,600.00	
绵阳市涪城区商务旅游 局国际市场开拓基金			80,000.00	
绵阳市涪城区科学技术 和知识产权局对富临精 工 2016 年涪城区专利 资助			74,000.00	
绵阳市涪城区城郊乡财 政所 2016 年企业申请 专利补贴			29,400.00	
绵阳市知识产权局拨付			16,000.00	

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
		本期发生额	上期发生额	
2016 年 9 月-2017 年 2 月专利资助资金				
绵阳市知识产权局拨付 专利资助金			7,800.00	
绵阳市涪城区商务旅游 局绵阳市外经贸发展促 进基金			471,100.00	
2017 年工业发展专项 资金			450,000.00	
2016 年 7-12 月及 2017 年 1-6 月省级外经贸发 展促进资金			107,400.00	
2017 年因素法分配省 级知识产权专项资金贯 标项目			50,000.00	
2017 年 3 月-2017 年 8 月专利资助资金			11,000.00	
2017 年中央外经贸发 展专项资金（进口贴息 等事项）			506,286.00	
智能可变气门正时系统 （VVT）			50,000.00	
高精度电控系统执行机 构用电磁阀生产技术改 造项目			550,000.00	
2012 年绵阳市应用技 术研究与开发项目高精 度电控系统执行机构用 电磁阀 VVL 项目			50,000.00	
汽车电控系统执行机构			150,000.00	

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
		本期发生额	上期发生额	
用电磁阀成果产业化项 目				
汽车高压共轨喷射系统 (GDI) 精密零部件成 果转化项目			300,000.00	
2017 年厂房租金补贴			173,200.00	
专利资助			5,000.00	
中共醴陵宣传部先进单 位奖励			10,000.00	
醴陵经开区产业扶持资 金			281,520.00	
工业十强奖励			243,000.00	
醴陵市经济开发区环保 排污补贴款			650,000.00	
株洲财政工业和信息产 业扶持款			50,000.00	
国库工业支持款			30,000.00	
自主创新科技重大专项 资金款			50,000.00	
株洲财政工业和信息产 业支持款			50,000.00	
经开区补贴款			30,000.00	
经定向培训补贴			45,000.00	
经开区财政局款			7,000.00	
四川野马汽车股份有限 公司根据成都市科学技 术局产业集群协同创新 项目合作研发拨付专项 资金			400,000.00	
合计	11,257,676.81	11,257,676.81	20,739,229.25	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 银行借款相关的抵押、质押资产及担保情况

湖南升华科技有限公司（以下简称升华科技）：

- (1) 升华科技于 2017 年 6 月 19 日与中国银行股份有限公司醴陵支行签订最高额抵押合同(合同编号:2017 年株中银醴最抵字 SH01 号),以其拥有的房产(权证编号:湘(2017)醴陵市不动产权第 0002210 号、第 0002211 号、第 0002212 号、第 0002214 号、第 0002215 号、第 0002216 号,账面净值 28,176,875.18 元)、土地使用权(权证编号:湘(2017)醴陵市不动产权第 0002215 号、第 0002212 号、第 0002211 号、第 0002214 号、第 0002210 号、第 0002216 号,账面净值 13,232,462.58 元)作为抵押,贷款最高额度为 37,000,000.00 元,有效期为 2017 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 30 日;子公司江西升华新材料有限公司于 2017 年 6 月 19 日与中国银行股份有限公司醴陵支行签订最高额抵押合同(合同编号:2017 年株中银醴最抵字 JS01 号),以其拥有的土地使用权(权证编号:赣(2016)宜春市不动产权第 0011038 号,账面净值 35,630,921.48 元)作为抵押,贷款最高额度为 31,000,000.00 元,有效期为 2017 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 30 日,为升华科技于 2017 年 6 月 19 日与中国银行股份有限公司醴陵支行签订最高额抵押合同(合同编号:2017 年株中银醴最抵字 SH01 号)提供担保;同时自然人彭澎及其配偶蒋益青于 2018 年 7 月 1 日与中国银行股份有限公司醴陵支行签订最高额保证合同(合同编号:2018 年株中银醴最保字 SH01 号),彭澎及其配偶黄陶苏与中国银行醴陵支行签订了最高额保证合同(合同编号:2018 年株中银醴最保字 SH02 号)为升华科技与中国银行股份有限公司醴陵支行签订的最高额抵押合同(合同编号:2017 年株中银醴最抵字 SH01 号)提供担保,担保的最高债权额为 56,000,000.00 元,保证期间自主债权发生期间届满之日起 2 年。截止 2018 年 12 月 31 日,该合同项下的借款情况如下:

- A) 借款合同编号:2018 年株中银醴借字 SH01 号,借款金额:人民币 3,500,000.00 元,借款期限:2018 年 7 月 6 日至 2019 年 7 月 5 日;
- B) 借款合同编号:2018 年株中银醴借字 SH02 号,借款金额:人民币 7,000,000.00 元,借款期限:2018 年 7 月 12 日至 2019 年 7 月 11 日;
- C) 借款合同编号:2018 年株中银醴借字 SH03 号,借款金额:人民币 20,000,000.00 元,借款期限:2018 年 7 月 19 日至 2019 年 7 月 18 日;
- D) 借款合同编号:2018 年株中银醴借字 SH04 号,借款金额:人民币 14,500,000.00 元,借款期限:2018 年 7 月 31 日至 2019 年 7 月 30 日。

- (2) 升华科技将其拥有的应收账款 52,096,461.00 元作为质押物与醴陵农商行签订质押合同(合同编号:3-07500-2018-00000123),为升华科技和醴陵农商行签订的流

动资金借款合同（合同编号：-07500-2018-00001644）提供最高限额 68,000,000.00 元质押担保。截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额为人民币 63,000,000.00 元，其中 5,000,000.00 元借款期限为 2018 年 8 月 22 日至 2019 年 1 月 21 日；58,000,000.00 元借款期限为 2018 年 8 月 22 日至 2019 年 2 月 20 日。

（3）2018 年 9 月 10 日，彭澍、黄陶苏和醴陵农商行签订了合同编号为 2-07500-2018-00000742 的抵押合同，将其所拥有的房产（房产所在位置：国际新城 2 栋 706）作价 979,100.00 元，为升华科技与醴陵农商行签订的流动资金借款合同（合同编号：-07500-2018-00001787）提供抵押担保，借款金额 500,000.00 元，借款期限为 2018 年 9 月 17 日至 2019 年 2 月 20 日。

（4）2018 年 8 月 24 日，彭澍、黄陶苏与醴陵农商行签订了合同编号：2-07500-2018-00000687 的抵押合同，将其所拥有的房产（房产所在位置：岳麓区环湖路 1099 号方茂苑 G-11 地块 8 栋 602 号）作价 2,918,100.00 元为与醴陵农商行签订的流动资金借款合同（合同编号：-07500-2018-00001664）提供抵押担保，借款金额 1,000,000.00 元，借款期限为 2018 年 9 月 28 日至 2019 年 2 月 20 日；

（5）2018 年 11 月 1 日，蒋益青与湖南醴陵农村商业银行股份有限公司签订了合同编号：2-07500-2018-00000861 的抵押合同，将其所拥有的房产（房产所在位置：北京市通州区靶场路 29 号）作价 7,172,000.00 元，为升华科技与湖南醴陵农村商业银行股份有限公司签订流动资金借款合同（合同编号：-07500-2018-00002081）提供抵押担保，借款金额 5,000,000.00 元，借款期限为 2018 年 11 月 21 日至 2019 年 11 月 1 日。

江西升华新材料有限公司（以下简称“江西升华”）：

（1）2018 年 9 月 17 日，江西升华与兴业银行宜春分行签订了《流动资金借款合同》，合同编号：兴银赣宜业一流字第 20180009 号，借款金额：人民币 8,000,000.00 元，借款期限：2018 年 9 月 18 日至 2019 年 9 月 17 日；

宜春市鑫达信用担保有限公司（以下简称宜春鑫达）为江西升华与兴业银行宜春分行签订的兴银赣宜业一流字第 20180009 号债权债务合同提供连带责任担保，并与兴业银行宜春分行签订了《最高额保证合同》，合同编号：兴银赣宜业一高保字第 20180014 号，保证最高本金限额为人民币 8,000,000.00 元整，保证额度有效期自 2018 年 9 月 17 日至 2019 年 12 月 31 日。同时，宜春鑫达与兴业银行宜春分行签订了《保证金协议》，合同编号：兴银赣宜业一保证金字第 20180006 号，为江西升华与兴业银行宜春分行签订的兴银赣宜业一流字第 20180009 号《流动资金借款合同》提供保证金担保，按照主债权的 10%（即 800,000.00 元）缴存保证金，该定期保证金的存管理期限自 2018 年 9 月 17 日至 2019 年 9 月 17 日止；

2018 年 9 月 11 日，为确保兴银赣宜业一流字第 20180009 号《流动资金借款合同》的履行，江西升华与宜春鑫达签订了《委托担保合同》，合同编号：YCXD-兴业银行[2018]005 号，约定担保金额为人民币 8,000,000.00 元，担保期限自 2018 年 9 月 17 日至 2019 年 9 月 16 日。

(2) 2018 年 9 月 27 日，江西升华与委托人宜春市财政投资有限责任公司（以下简称宜春财投）、受托人兴业银行宜春分行签订了《委托贷款借款合同》，合同编号：兴银赣宜业一委贷借款字第 20180002 号，借款金额：人民币 12,000,000.00 元，借款期限为 2018 年 9 月 28 日至 2019 年 9 月 26 日，截至 2018 年 12 月 31 日已还款 4,630.65 元，剩余贷款金额 11,995,369.35 元；

2018 年 9 月 27 日，宜春鑫达、湖南升华、彭澎、蒋益青、彭澍、黄陶苏分别与宜春财投签订了《保证合同》，合同编号分别为：兴银赣宜业一委贷借款字第 20180002-1 号、20180002-2 号、20180002-3 号、20180002-4 号、20180002-5 号、20180002-6 号，为兴银赣宜业一委贷借款字第 20180002 号《委托贷款借款合同》项下的贷款本金、利息、罚息、复利、违约金、赔偿金以及实现债权的费用等提供连带责任保证担保，保证期间为主合同约定的贷款到期之日起三年；

2018 年 9 月 11 日，为确保兴银赣宜业一委贷借款字第 20180002 号《委托贷款借款合同》的履行，江西升华与宜春鑫达签订了《委托担保合同》，合同编号：YCXD-兴业银行[2018]004 号，约定担保金额为人民币 12,000,000.00 元，担保期限自 2018 年 9 月 27 日至 2019 年 9 月 26 日；

2018 年 9 月 11 日，江西升华与宜春鑫达签订了《最高额反担保抵押合同》，合同编号：YCXD-兴业银行[2018]005 号，以江西升华所有的机器设备（截至 2018 年 12 月 31 日，账面净值为 50,224,231.33 元）作为抵押，为宜春鑫达提供反担保抵押担保，最高债权额为 20,000,000.00 元，抵押期间自合同签订日起，至相关款项全部清偿之日止；

2018 年 9 月 11 日，江西升华、湖南升华与宜春鑫达签订了《反担保保证合同》，合同编号：YCXD2018 年第 016 号，为江西升华与宜春鑫达签订的 YCXD-兴业银行[2018]004 号和 YCXD-兴业银行[2018]005 号《委托担保合同》提供连带责任保证的反担保，保证期间自《委托担保合同》有效期与宜春鑫达代偿《委托担保合同》金额之日起六个月内，担保范围为宜春鑫达代偿款项及所发生的费用。

2018 年 9 月 15 日，自然人彭澎和蒋益青签订了编号为（2018）保个字第 058 号的《反担保保证书（个人）》，为江西升华与宜春鑫达签订的 YCXD-兴业银行[2018]005 号《委托担保合同》提供 8,000,000.00 元的连带责任保证的反担保，保证期间自宜春鑫达该笔保证期间届满之日起两年；为江西升华与宜春鑫达签订的 YCXD-兴业银行[2018]004 号《委托担保合同》提供 12,000,000.00 元的连带责任保

证的反担保，保证期间自宜春鑫达该笔保证期间届满之日起两年。

(3) 2018 年 11 月 27 日，江西升华与九江银行渝水支行签订了《借款合同（流动资金贷款循环使用）》，合同编号：2670120181127586502，借款额度 25,000,000.00 元，借款期限自合同生效之日起至 2019 年 5 月 27 日，截至 2018 年 12 月 31 日，本合同项下借款余额为 25,000,000.00 元，借款期限自 2018 年 11 月 30 日至 2019 年 5 月 27 日；

2018 年 11 月 27 日，湖南升华、株洲升华科技有限公司（以下简称株洲升华）、醴陵市升华实业有限公司（以下简称升华实业）分别与九江银行渝水支行签订了《最高额保证合同》，合同编号分别为：2670120181127586502-01、2670120181127586502-02、2670120181127586502-03，分别为江西升华与九江银行渝水支行发生的债务提供连带责任担保，保证最高本金限额均为人民币 32,500,000.00 元，保证额度有效期自 2018 年 11 月 27 日至 2019 年 5 月 27 日，保证期间自债务履行期限届满之日起 2 年；

2018 年 11 月 27 日，江西升华与九江银行渝水支行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为：2670120181127586502-04，以江西升华所有的机器设备（截至 2018 年 12 月 31 日，账面净值为 78,002,921.92 元）作为抵押，为江西升华与九江银行渝水支行在抵押额度有效期内发生的在抵押最高本金限额之下的所有债权提供抵押担保，抵押最高本金限额为人民币 25,000,000.00 元，抵押额度有效期自 2018 年 11 月 27 日至 2020 年 11 月 27 日，抵押期间：抵押权与抵押担保的债务同时存在，债权清偿完毕后，抵押权才消灭；

2018 年 11 月 27 日，株洲升华与九江银行渝水支行签订了《最高额抵押合同》，合同编号为：2670120181127586502-05，以株洲升华所有的机器设备（截至 2018 年 12 月 31 日，账面净值为 26,924,155.38 元）作为抵押，为江西升华与九江银行渝水支行在抵押额度有效期内发生的在抵押最高本金限额之下的所有债权提供抵押担保，抵押最高本金限额为人民币 25,000,000.00 元，抵押额度有效期自 2018 年 11 月 27 日至 2020 年 11 月 27 日，抵押期间：抵押权与抵押担保的债务同时存在，债权清偿完毕后，抵押权才消灭。

(3) 江西升华于 2018 年 11 月，与光大银行南昌分行签订了合同编号 NVSXFH2018004 的《综合授信协议》，最高授信额度为人民币 35,800,000.00 元，有效使用期限为 2018 年 11 月 22 日至 2019 年 6 月 21 日；

2018 年 11 月 22 日，宜春市创业投资有限公司与光大银行南昌分行签订了编号为 NCDBFH2018004 的《最高额保证合同》，为合同编号 NCSXFH2018004 的《综合授信协议》提供最高本金余额为 35,800,000.00 元的连带责任担保，保证期间为履行债务期限届满之日起 2 年；

2018 年 11 月 22 日，自然人彭澎和蒋益青与光大银行南昌分行签订了编号为 NCDBFH2018005 的《最高额保证合同（自然人作为保证人）》，为合同编号 NCSXFH2018004 的《综合授信协议》提供最高本金余额为 35,800,000.00 元的连带责任担保，保证期间为履行债务期限届满之日起 2 年。

截止 2018 年 12 月 31 日，光大银行南昌分行合同编号 NCSXFH2018004 的《综合授信协议》项下的借款分别为：

2018 年 11 月 26 日，《流动资金借款合同》，合同编号：NCDKFH2018003，借款金额：人民币 14,490,000.00 元，借款期限自 2018 年 11 月 26 日至 2019 年 6 月 25 日；

2018 年 11 月 30 日，《流动资金借款合同》，合同编号：NCDKFH2018004，借款金额：人民币 21,310,000.00 元，借款期限为 2018 年 11 月 30 日至 2019 年 6 月 29 日；

2、 银行承兑汇票相关抵押、质押及担保事项：

绵阳富临精工机械股份有限公司：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司以其他货币资金 27,954,671.72 元及应收银行承兑汇票 81,299,027.60 元，为其在招商银行股份有限公司绵阳分行开具的金额为人民币 108,423,554.45 元的银行承兑汇票提供担保。

湖南升华科技有限公司：

（1）截至 2018 年 12 月 31 日，升华科技以其他货币资金 4,710,000.00 元，为其在中国银行股份有限公司醴陵支行开具的金额为人民币 15,700,000.00 元的银行承兑汇票提供保证金担保；以其他货币资金 43,459,410.00 元，为其在华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行开具的金额为人民币 111,483,700.00 元的银行承兑汇票提供保证金担保。

承兑银行	银行承兑协议 编号	承兑金额 (万元)	保证金		出票日	到期日
			比例 (%)	金 额 (万元)		
中国银行股份有限公司醴陵支行	2018 年株中银 醴承字 SH003 号	1,570.00	30.00	471.00	2018-7-25	2019-1-25
华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行	华银株(国旺 支)承字(2018) 年第(002)号	5,000.00	50.00	2,500.00	2018-3-14	2019-3-14

华融湘江银行 股份有限公司 株洲国旺支行 开	华银株(国旺 支) 承 字 (2018) 年 第 (004) 号	4,718.37	30.00	1,415.51	2018-3-23	2019-3-23
华融湘江银行 股份有限公司 株洲国旺支行 承	华银株(国旺 支) 承 字 (2018) 年 第 (013) 号	1,430.00	30.10	430.43	2018-9-19	2019-3-14
合计兑		12,718.37		4,816.94		

汇

票，与中国银行醴陵支行签订的其他抵押担保合同，详见本附注“十二、（一）1。

为开立银行承兑汇票，与华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行签订的其他抵押担保合同如下：

①升华科技将其拥有的江西升华新材料有限公司 2000 万股权作为质押与华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行签订最高额质押合同（合同编号：华银株国旺支最质字 2018 年第 001 号），提供人民币 140,000,000.00 元的最高额质权，合同期限：2018 年 8 月 14 日至清偿之日止。

②江西升华新材料有限公司与华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行签订最高额保证合同（合同编号：华银株国旺支最保字 2018 年第 001 号），提供人民币 140,000,000.00 元的最高额保证，合同期限：2018 年 2 月 1 日至 2022 年 2 月 1 日。

③自然人彭澎、蒋益青、彭澍与华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行签订最高额保证合同（合同编号：华银株国旺支最保字 2018 年第 002 号），提供人民币 140,000,000.00 元的最高额保证，合同期限：2018 年 2 月 1 日至 2022 年 2 月 1 日。

④自然人彭澎将其拥有的绵阳富临精工机械股份有限公司无限售流通股 700 万股作为质押与华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行签订最高额质押合同（合同编号：华银株国旺支最质字 2018 年第 002 号），提供人民币 112,000,000.00 元的最高额质权；自然人彭澍将其拥有的绵阳富临精工机械股份有限公司无限售流通股 300 万股作为质押与华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行签订最高额质押合同（合同编号：华银株国旺支最质字 2018 年第

003 号), 提供人民币 112,000,000.00 元的最高额质权, 共同为华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行出具的(华银株(国旺支)承字(2018)年第(013)号) 1,430.00 万元银行承兑汇票提供质押担保, 合同期限: 2018 年 1 月 24 日至 2019 年 1 月 24 日。

江西升华新材料有限公司

截至 2018 年 12 月 31 日, 公司以其他货币资金 40,069,837.46 元, 为其在九江银行宜春分行的金额为人民币 77,352,300.00 元的银行承兑汇票提供保证金担保, 具体的银行承兑汇票对应其保证金情况如下: (单位: 万元)

银行承兑汇票期限	银行承兑 汇票金额	银行承兑 协议编号	保证金金 额	保证 金比 例(%)	保证金协议编号
2018-8-23 至 2019-2-23	128.89	JK180823529115	128.89	100.00	BZJ180823133440
2018-9-5 至 2019-3-5	56.80	JK180905560088	56.80	100.00	BZJ180905134672
2018-9-11 至 2019-3-11	91.54	JK180911561154	91.54	100.00	BZJ180911135224
2018-10-24 至 2019-4-24	7,458.00	JK181024591429	3,729.00	50.00	BZJ181024139046
合计	7,735.23		4,006.23		

银行承兑协议编号: JK181024591429 项下开具的银行承兑汇票 74,580,000.00 元同时有以下最高额保证合同提供担保:

(1) 2018 年 10 月 24 日, 升华实业与九江银行宜春分行签订了编号为 BZ181024139029 的《最高额保证合同》, 为公司与九江银行宜春分行的债权债务提供最高本金限额为人民币 74,580,000.00 元的连带责任担保, 保证额度有效期自 2018 年 10 月 24 日至 2019 年 4 月 24 日, 保证期间自债务履行期限届满之日起 2 年;

(2) 2017 年 11 月 2 日, 湖南升华与九江银行宜春分行签订了编号为 BZ171102102572 的《最高额保证合同》, 为公司与九江银行宜春分行的债权债务提供最高本金限额为人民币 100,000,000.00 元的连带责任担保, 保证额度有效期自 2017 年 11 月 2 日至 2018 年 11 月 2 日, 保证期间自债务履行期限届满之日起 2 年。

(二) 或有事项

1、 公司未决诉讼：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司作为被告涉及的诉讼事项汇总如下：

单位：万元

案件	涉案金额	账面已预计负债
票据追索权纠纷	4,467.8	138.84
合同纠纷	7,225.53	841.77
劳动争议纠纷	9.2	0
合计	11,702.53	980.61

注：截至 2018 年末，未决诉讼冻结江西升华银行账户账面资金 1,414,883.23 元，查封土地使用权账面净值 72,582,687.68 元，查封成品货物 300 吨，价值 13,348,431.00 元。查封房屋建筑物账面净值 28,176,875.18 元，查封土地使用权账面价值 57,638,275.08 元。

其中，重大的未决诉讼：

(1) 原告深圳达实融资租赁有限公司（以下简称深圳达实）就企业合同纠纷向深圳市南山区人民法院起诉，请求：(1) 判令解除原告与被告江西升华签署的《国内保理业务合同（适用于票据保理）》；(2) 判令被告江西升华向原告支付保理融资本金人民币 3400 万元；(3) 判令被告江西升华按日千分之一向原告支付逾期利息至实际支付日止（其中 400 万元自 2018 年 2 月 24 日、3400 万元自 2018 年 3 月 13 日起算，暂计至 2018 年 10 月 12 日止，共计 705.5 万元整）（起算日 15 日内按日万分之五计算）；(4) 判令被告江西升华承担原告为此支付的律师费 40 万元；(5) 判令被告湖南升华、醴陵市升华投资管理有限公司（以下简称升华投资）、彭澎、彭澍分别对被告江西升华的上述债务承担连带清偿义务；(6) 判令五被告共同承担本案的诉讼费、保全费及保全担保费。事实理由：深圳达实与江西升华签订《国内保理业务合同（适用于票据保理）》及《应收账款回购协议》，约定江西升华将对坚瑞沃能的 3400 万元应收账款及其对应汇票转让给深圳达实，其中坚瑞沃能为出票人，江西升华为收票人，湖南升华、彭澎、彭澍、升华投资为保证担保人，商票到期后，坚瑞沃能账户余额不足导致拒付，而将上述各出票人、收款人和保证担保人均作为被告向深圳市南山区人民法院提起诉讼。截至 2018 年 12 月 31 日，案件处于一审状态，涉及案件号为（2018）粤 0305 民初 21443 号。该未决诉讼

事项计提预计负债 691.47 万元；

(2) 原告新余锂想新能源贸易有限公司（以下简称新余锂想）因接收公司和母公司湖南升华背书转让的，由深圳市沃特玛电池有限公司开具的 2000 万商业承兑汇票到期提示拒付，向江西省新余市中级人民法院提起诉讼，要求：江西升华清偿商业汇票本金 1360 万元，罚息 7.25 万元及 1360 万元自代偿时始至清偿完毕时止的利息；请求湖南升华清偿商业汇票本金 500 万元，罚息 7.25 元及 500 万元自代偿时始至清偿完毕时止的利息。2018 年 11 月 16 日原告新余锂想提出申请财产保全，要求冻结湖南升华银行存款 2000 万元，冻结江西升华银行存款 1400 万元或者查封、冻结、扣除其同等价值财产。截至 2018 年 12 月 31 日，案件处于一审状态，涉及案件号（2018）赣 05 民初 148 号和（2018）赣 05 执保 76 号；已冻结湖南升华和江西升华部分银行账户；查封江西升华 300 吨成品货物磷酸铁锂；查封湖南升华湘 2017 醴陵市不动产权第 0002210-12/14-16 号房屋建筑物（已抵押，轮候查封），账面净值 28,176,875.18 元；查封江西升华赣（2016）宜春市不动产权第 0011038 号（已抵押）和赣（2018）宜春市不动产权第 0017348 号土地使用权（轮候查封），账面净值 44,405,812.50 元。该未决诉讼事项计提预计负债 74.35 万元，其中湖南升华计提 23.34 万元，江西升华计提 51.01 万元。

2、其他或有事项

本报告期末公司已背书未到期的银行承兑汇票金额 155,010,545.93 元，已贴现未到期的银行承兑汇票金额 236,324,000.00 元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司于 2019 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》，2018 年度利润分配预案为：不派发现金股利，不送红股，也不以公积金转增股本。本议案尚须提交公司 2018 年年度股东大会审议。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1、2019 年 3 月 20 日，经公司第三届董事会第十五次会议审议通过：

(1) 同意公司全资子公司湖南升华科技有限公司在华融湘江银行股份有限公司株洲国旺支行申请总额度不超过人民币 16,798 万元（含）综合授信，其中敞口额度 6,798 万元，低风险额度 10,000 万元。授信额度可循环使用，有效期一年。富临精工、公司持股 5%以上股东、副董事长彭澎及配偶、公司董事、副总经理彭澍及配偶、江西升华新材料有限公司无偿提供连带责任保证担保，湖南升华科技有限公司以其持有江西升华新材料有限公司全部股权无偿提供质押担保。以上担保均为最高额担保，担保债权本金不超过人民币 6,798 万元（含），担保期限两年。最终授信额度及担保方式以银行审核为准。

(2) 公司及控股子公司向原同一控制下的四川野马汽车股份有限公司及其子公司销售产品，截至 2018 年 10 月 31 日，野马汽车及其子公司尚欠公司及控股子公司 2,354.93 万元货款，公司控股股东及控股股东的子公司四川绵阳富临房地产开发有限公司拟以其持有的经评估价值合计为 2,427.50 万元的房产抵偿四川野马汽车股份有限公司及其子公司所欠公司货款中的 2,308.08 万元。

2、截止 2019 年 4 月 25 日，公司子公司湖南升华科技有限公司（以下简称“升华科技”）作为被告，新增买卖合同纠纷 5 起，涉案金额 1,786.91 万元，新增企业借贷合同纠纷 3 起，涉案金额 5,100.00 万元，增加银行账户冻结 8 个，冻结货币资金累计 2,583,746.08 元；增加升华科技对湖南升华新材料科技有限公司的股权冻结 198.2 万元；增加升华科技对江西升华新材料有限公司的股权冻结 1,059.13 万元；增加存货磷酸铁锂查封 110 吨，累计查封 410 吨；查封升华科技湘 2017 醴陵市不动产权第 0002210-12/14-16 号不动产权和江西升华赣（2016）宜春市不动产权第 0011038 号、赣（2018）宜春市不动产权第 0017348 号土地使用权。

其中，新增重大的涉诉事项如下：

(1) 原告深圳达实融资租赁有限公司于 2019 年 1 月 2 日就企业借贷合同纠纷向深圳市南山区人民法院起诉，诉求：判令升华科技支付保理融资本金 100 万元；判令升华科技按日 1%支付逾期利息 至实际支付日止，利息暂计 92.8 万（暂计至 2018.12.31）；判令被告共同负担律师费 35 万元及保全担保费 3 万元；判令被告对上述债务承担连带清偿责任；判令被告共同承担本案诉讼费、保全费。目前案件在一审状态，未开庭，涉及案号（2019）粤 0305 民初 1674 号。

(2) 原告深圳达实融资租赁有限公司于 2019 年 1 月 2 日就企业借贷合同纠纷向深圳市南山区人民法院起诉, 诉求: 判令升华科技支付保理融资本金 3000 万元; 判令升华科技按日 1% 支付逾期利息 至实际支付日止, 利息暂计 547.5 万 (暂计至 2018.12.31); 判令被告共同负担律师费 5 万元及保全担保费 0.4 万元; 判令被告对上述债务承担连带清偿责任; 判令被告共同承担本案诉讼费、保全费。目前案件在一审状态, 未开庭, 涉及案号 (2019) 粤 0305 民初 1675 号。

(3) 原告深圳达实融资租赁有限公司于 2019 年 1 月 2 日就企业借贷合同纠纷向深圳市南山区人民法院起诉, 诉求: 判令升华科技支付保理融资本金 2000 万元; 判令升华科技按日 1% 支付逾期利息 至实际支付日止, 利息暂计 360 万 (暂计至 2018.12.31); 判令被告共同负担律师费 25 万元及保全担保费 2.5 万元; 判令被告对上述债务承担连带清偿责任; 判令被告共同承担本案诉讼费、保全费。目前案件在一审状态, 未开庭, 涉及案号 (2019) 粤 0305 民初 1676 号。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	234,443,612.68	344,165,773.92
应收账款	253,250,497.03	218,414,479.73
合计	487,694,109.71	562,580,253.65

1、 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	228,273,612.68	336,741,773.92
商业承兑汇票	6,170,000.00	7,424,000.00
合计	234,443,612.68	344,165,773.92

(2) 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	81,299,027.60

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	83,955,343.53	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票-已到期未承兑	843,397.36

2、 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	266,387,512.11	99.63	13,137,015.08		253,250,497.03	229,874,499.55	99.97	11,460,019.82		218,414,479.73
其中：组合 1	255,749,238.84	95.65	13,137,015.08	5.14	242,612,223.76	227,359,749.60	98.88	11,460,019.82	5.04	215,899,729.78
组合 2	10,638,273.27	3.98			10,638,273.27	2,514,749.95	1.09			2,514,749.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	990,630.69	0.37	990,630.69	100.00		70,049.33	0.03	70,049.33	100.00	
合计	267,378,142.80	100.00	14,127,645.77		253,250,497.03	229,944,548.88	100.00	11,530,069.15		218,414,479.73

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	252,843,603.35	12,642,180.17	5.00
1 至 2 年	2,012,386.39	201,238.64	10.00
2 至 3 年	811,176.91	243,353.07	30.00
3 至 4 年	52,016.00	26,008.00	50.00
4 至 5 年	29,104.96	23,283.97	80.00
5 年以上	951.23	951.23	100.00
合计	255,749,238.84	13,137,015.08	

确定该组合依据的说明：

按账龄作为信用风险特征划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年度各账龄组应收账款应计提的坏账准备。

组合 2 中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款：

合并范围内关联方	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
成都富临精工新能源动力有限公司	1,022,697.22		
欧洲富临精工机械股份有限公司	9,615,576.05		
合计	10,638,273.27		

确定该组合依据的说明：

应收合并范围内关联方的款项。

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 2,597,576.62 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

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
上海大众动力总成有限公司	30,087,196.38	11.25	1,504,359.82
浙江远景汽配有限公司	28,382,827.14	10.62	1,419,141.36
STANADYNE CORPORATION (思达耐)	27,886,481.49	10.43	1,394,324.07
上汽通用五菱汽车股份有限公司	21,032,117.93	7.87	1,051,605.90
上汽通用东岳动力总成有限公司	16,412,462.33	6.14	820,623.12
合计	123,801,085.27	46.31	6,190,054.27

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,304,090.17	379,157,005.01
合计	54,304,090.17	379,157,005.01

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

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 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	435,345,764.08	100.00	381,041,673.91		54,304,090.17	379,589,737.69	100.00	432,732.68		379,157,005.01
其中：组合 1	1,430,987.75	0.33	80,733.06	5.64	1,350,254.69	4,026,268.18	1.06	432,732.68	10.75	3,593,535.50
组合 2	433,914,776.33	99.67	380,960,940.85	87.80	52,953,835.48	375,563,469.51	98.94			375,563,469.51
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	435,345,764.08	100.00	381,041,673.91		54,304,090.17	379,589,737.69	100.00	432,732.68		379,157,005.01

组合 1 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	1,292,713.14	64,635.66	5.00
1 至 2 年	132,632.41	13,263.24	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	5,598.65	2,799.32	50.00
4 至 5 年	43.55	34.84	80.00
5 年以上			
合计	1,430,987.75	80,733.06	

确定该组合依据的说明：

按账龄作为信用风险特征划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的其他应收账款账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年度各账龄组其他应收账款应计提的坏账准备。

组合 2 中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

合并范围内关联方	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
湖南升华科技有限公司	380,971,888.37	380,960,940.85	99.997
成都富临精工新能源动力有限公司	41,999,614.20		
绵阳万瑞尔汽车零部件有限公司	325,000.00		
欧洲富临精工机械股份有限公司	5,209,246.11		
湖南升华新材料科技有限公司	5,409,027.65		
合计	433,914,776.33	380,960,940.85	

确定该组合依据的说明：

应收合并范围内关联方的款项。

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 380,608,941.23 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	434,214,776.33	375,563,469.51
押金保证金	845,987.89	3,193,310.19
备用金	152,724.01	185,497.00
其他	132,275.85	647,460.99
合计	435,345,764.08	379,589,737.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南升华科技有限公司	借款	23,048,977.76	1 年以内	5.29	23,038,030.24
		174,411,057.16	1 至 2 年	40.06	174,411,057.16
		183,511,853.45	2 至 3 年	42.15	183,511,853.45
成都富临精工新能源动力有限公司	借款	24,679,164.80	1 年以内	5.67	
		17,320,449.40	1 至 2 年	3.98	
湖南升华新材料科技有限公司	借款	5,409,027.65	1 年以内	1.24	
欧洲富临精工机械股份有限公司	借款	5,209,246.11	1 年以内	1.20	
绵阳万瑞尔汽车零部件有限公司	借款	325,000.00	1 年以内	0.07	
合计		433,914,776.33		99.66	380,960,940.85

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	2,192,681,782.36	2,100,000,000.00	92,681,782.36	2,167,781,782.36		2,167,781,782.36

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
绵阳万瑞尔汽车零部件有限公司	20,193,740.00			20,193,740.00		
襄阳富临精工机械有限责任公司	14,000,000.00	10,000,000.00		24,000,000.00		
欧洲富临精工机械股份有限公司	2,688,042.36			2,688,042.36		
湖南升华科技有限公司	2,100,000,000.00			2,100,000,000.00	2,100,000,000.00	2,100,000,000.00
成都富临精工新能源动力有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
富临精工先进传感器科技(成都)有限责任公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
成都富临精工电子电器科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
湖南升华新材料科技有限公司		4,900,000.00		4,900,000.00		
合计	2,167,781,782.36	24,900,000.00		2,192,681,782.36	2,100,000,000.00	2,100,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,342,344,787.11	877,374,610.10	1,269,008,872.82	833,472,809.68
其他业务	21,454,402.64	10,212,874.09	20,827,838.03	12,379,439.65
合计	1,363,799,189.75	887,587,484.19	1,289,836,710.85	845,852,249.33

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		701,039.02

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-125,041.59	
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）	13,694,556.98	
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		

项目	金额	说明
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	-9,806,054.27	
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	109,581,578.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-29,290,674.85	
所得税影响额	-17,002,240.12	
少数股东权益影响额	-655,291.42	
合计	66,396,833.18	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-82.16	-4.6140	-4.6140
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-84.51	-4.7458	-4.7458

绵阳富临精工机械股份有限公司
(加盖公章)
二〇一九年四月二十五日