杭叉集团股份有限公司

审 阅 报 告

目　　录

一、审阅报告 …… 第 1 页

二、备考合并财务报表……第 2—3 页

（一）备考合并资产负债表…… 第 2 页

（二）备考合并利润表…… 第 3 页

三、备考合并财务报表附注 …… 第 4—74 页

审 阅 报 告

天健审〔2019〕7438 号

杭叉集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的杭叉集团股份有限公司（以下简称杭叉集团公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是杭叉集团公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问杭叉集团公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信杭叉集团公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇一九年六月三日

诚信　公正　务实　专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：抚义集团股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	711,288,872.05	短期借款	16	22,149,343.63
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			拆入资金		
衍生金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据及应收账款	2	668,516,152.11	衍生金融负债		
预付款项	3	116,276,552.92	应付票据及应付账款	17	1,106,184,246.98
应收保费			预收款项	18	124,064,219.25
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
其他应收款	4	91,216,758.52	应付职工薪酬	19	48,220,123.48
买入返售金融资产			应交税费	20	64,511,908.74
存货	5	1,057,060,079.77	其他应付款	21	1,117,863,091.56
持有待售资产			应付分保账款		
一年内到期的非流动资产			保险合同准备金		
其他流动资产	6	1,246,843,904.98	代理买卖证券款		
流动资产合计		3,891,202,320.35	代理承销证券款		
			持有待售负债		
			一年内到期的非流动负债	22	12,260,843.39
			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		2,495,253,777.03
发放委托贷款及垫款			非流动负债：		
可供出售金融资产	7	25,500,000.00	长期借款	23	7,876,943.55
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	8	1,327,245,340.15	永续债		
投资性房地产	9	58,759,757.79	长期应付款	24	4,578,954.00
固定资产	10	965,178,714.92	长期应付职工薪酬		
在建工程	11	211,030,046.93	预计负债	25	2,829,235.12
生产性生物资产			递延收益	26	14,101,822.40
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	12	271,014,777.04	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计		29,386,955.07
商誉	13	2,767,705.74	负债合计		2,524,640,732.10
长期待摊费用	14	600,677.47	所有者权益(或股东权益)：		
递延所得税资产	15	31,668,075.26	归属于母公司所有者权益合计	27	3,910,862,160.82
其他非流动资产			少数股东权益		349,464,522.73
非流动资产合计		2,893,765,095.30	所有者权益合计		4,260,326,683.55
资产总计		6,784,967,415.65	负债和所有者权益总计		6,784,967,415.65

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：航义集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2018年度
一、营业总收入	1	8,442,621,588.89
其中：营业收入	1	8,442,621,588.89
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1	7,830,929,550.38
其中：营业成本	1	6,704,932,002.96
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	2	47,693,979.65
销售费用	3	492,498,099.34
管理费用	4	271,413,675.73
研发费用	5	304,473,861.08
财务费用	6	-14,669,405.06
其中：利息费用		6,250,479.00
利息收入		12,468,022.01
资产减值损失	7	24,587,336.68
加：其他收益	8	6,264,866.07
投资收益（损失以“-”号填列）	9	130,020,869.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		47,458,938.18
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	1,026,232.46
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		749,004,006.49
加：营业外收入	11	12,029,083.77
减：营业外支出	12	2,262,510.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		758,770,580.16
减：所得税费用	13	113,206,001.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		645,564,578.80
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		645,564,578.80
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		579,970,663.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		65,593,915.61
六、其他综合收益的税后净额	14	8,820,512.33
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,853,942.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,853,942.89
1.权益法下可转损益的其他综合收益		8,765,838.87
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		88,104.02
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-33,430.56
七、综合收益总额		654,385,091.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		588,824,606.08
归属于少数股东的综合收益总额		65,560,485.05
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.94
（二）稀释每股收益		0.94

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

杭叉集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭叉集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市〔2003〕25 号文批准，由浙江杭叉控股股份有限公司（原浙江杭叉集团股份有限公司）、杭州市实业投资集团有限公司（原杭州市工业资产经营有限公司）、杭州市高科技投资有限公司及赵礼敏等 7 名自然人股东发起设立，于 2003 年 5 月 6 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133000014304182XR 的营业执照，注册资本 61,885.4180 万元，股份总数 61,885.4180 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 44,826.8541 万股；无限售条件的流通股份 A 股 17,058.5639 万股。公司股票已于 2016 年 12 月 27 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造行业。主要经营活动为叉车等工业车辆的研发、生产和销售，主要产品包括内燃叉车、电动叉车及其他工业车辆。

本公司将杭州叉车门架有限公司、杭州叉车钣焊有限公司和浙江杭叉进出口有限公司等 72 家子公司纳入本期备考合并财务报表范围，情况详见本备考财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 重大资产重组具体方案

根据公司第五届第二十五次董事会审议通过的《关于公司重大资产重组方案的议案》、《关于本次重大资产重组构成关联交易的议案》、《关于公司对杭州中策海潮企业管理有限公司增资暨关联交易的议案》等议案，公司拟以现金收购中策橡胶集团有限公司（以下简称中策橡胶公司或标的公司）12.91%股权。公司将通过专为本次交易设立的持股平台杭州中策海潮企业管理有限公司(以下简称中策海潮公司)对中策橡胶公司实施股权收购。因此，本次交

易方案包括向中策海潮公司增资和通过中策海潮公司收购标的公司股权两个部分，具体内容如下：

(1) 本公司以 1 元/每 1 元注册资本的价格向中策海潮公司增资 110,000.00 万元，并取得其 27.50%股权。在公司增资的同时，杭州巨星科技股份有限公司将以相同价格向中策海潮公司增资 110,000.00 万元。增资完成后中策海潮公司的股权结构如下：

单位：万元

股东名称	增资前出资额	本次增资	增资后出资额	增资后出资比例
巨星控股集团有限公司	130,000.00		130,000.00	32.50%
本公司		110,000.00	110,000.00	27.50%
杭州巨星科技股份有限公司		110,000.00	110,000.00	27.50%
杭州海潮企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000.00		50,000.00	12.50%
合 计	180,000.00	220,000.00	400,000.00	100.00%

(2) 在增资完成后，中策海潮公司将支付现金购买杭州元信东朝股权投资合伙企业（有限合伙）(以下简称杭州元信东朝)、绵阳元信东朝股权投资中心（有限合伙）(以下简称绵阳元信东朝)、杭州元信朝合股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称杭州元信朝合)、Cliff Investment Pte. Ltd. (以下简称 Cliff Investment)、Esta Investments Pte. Ltd. (以下简称 Esta Investments)、CSI Starlight Company Limited(以下简称 CSI)、JGF Holding Invest Limited (以下简称 JGF)和中国轮胎企业有限公司(以下简称中国轮胎企业)等 8 名交易对方所持有的中策橡胶公司 46.95%的股权。收购交易完成后，中策橡胶公司股权变动情况如下：

单位：元

股东名称	本次交易前持有中策橡胶公司出资额	交易前持股比例	本次交易收购的出资额	本次交易后持有中策橡胶公司出资额	交易后持股比例
杭州橡胶集团有限公司	196,759,259.48	25.00%		196,759,259.48	25.00%
杭州市金融投资集团有限公司	118,055,555.69	15.00%		118,055,555.69	15.00%
杭州元信东朝	169,781,010.56	21.57%	73,032,488.80	96,748,521.76	12.29%
绵阳元信东朝	77,481,350.49	9.84%	71,512,986.29	5,968,364.20	0.76%
杭州元信朝合	58,111,004.87	7.38%	58,111,004.87		
Cliff Investment	74,028,703.79	9.41%	74,028,703.79		
Esta Investments	68,333,703.79	8.68%	68,333,703.79		

CSI	11,389,212.98	1.45%	11,389,212.98		
JGF	11,389,212.98	1.45%	11,389,212.98		
中国轮胎企业	1,708,023.37	0.22%	1,708,023.37		
中策海潮公司				369,505,336.87	46.95%
合　计	787,037,038.00	100.00%	369,505,336.87	787,037,038.00	100.00%

(3) 本次交易完成后，中策海潮公司将持有中策橡胶公司 46.95%股权，并成为其控股股东。本公司将通过中策海潮公司间接持有中策橡胶公司 12.91%股权。本次交易中增资和收购两部分系本次交易的整体安排，互为条件、不可分割。

2. 交易评估和作价情况

2019 年 5 月 29 日，万邦资产评估有限公司出具《杭州中策海潮企业管理有限公司、上海彤中企业管理有限公司股权收购涉及的中策橡胶集团有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（万邦评报〔2019〕86 号），采用资产基础法和收益法两种方法对中策橡胶公司股东全部权益价值进行评估，最终采用资产基础法评估结果作为本次交易标的的评估结论。经评估，标的公司中策橡胶公司于评估基准日 2018 年 12 月 31 日的全部股东权益评估价值为 1,231,102.70 万元。

本次交易最终对价由公司、中策海潮公司与交易对方参考资产评估机构出具的资产评估报告中确认的标的资产评估值基础上协商确定，中策橡胶公司 100%股权作价确定为 1,235,000.00 万元，本次中策海潮公司收购中策橡胶公司 46.95%股权对价为 579,753.87 万元（不含交易相关费用），资金来源由中策海潮公司自有资金和银行并购贷款两部分组成，其中自有资金 400,000.00 万元系股东的实缴出资额。本公司拟通过中策海潮公司收购中策橡胶公司股权的对应作价为 159,432.32 万元。

（二）交易标的相关情况

1. 中策海潮公司

中策海潮公司系专门为开展本次交易而设立的持股平台。该公司由巨星控股集团有限公司投资设立，于 2019 年 4 月 17 日在杭州市江干区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330104MA2GLMN576 的营业执照。经历次股权转让及增资后，中策海潮公司注册资本 180,000.00 万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	出资比例
巨星控股集团有限公司	130,000.00	72.22%

杭州海潮企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000.00	27.78%
合　计	180,000.00	100.00%

中策海潮公司经营范围为服务：企业管理，企业管理咨询（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）。

2. 中策橡胶公司

中策橡胶公司系经浙江省计划经济委员会《关于合资经营杭州橡胶轮胎有限公司项目建议书的批复》(浙计经外[1992]10 号)、浙江省计划经济委员会《关于杭州港潮轮胎有限公司项目调整可行性研究报告的批复》(浙计经外[1992]403 号)以及浙江省对外经济贸易委员会《关于同意设立外商投资企业的批复》（（92）浙外经贸资字 47 号)批准，由杭州橡胶总厂和中策投资有限公司投资设立的中外合资经营企业，于 1992 年 6 月 12 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。经历次股权转让及增资后，中策橡胶公司现持有统一社会信用代码为 9133010060912074XW 的营业执照，注册资本 787,037,038.00 元，股权结构如下：

股东名称	注册资本	出资比例
杭州橡胶集团有限公司	196,759,259.48	25.00%
杭州市金融投资集团有限公司	118,055,555.69	15.00%
杭州元信东朝	169,781,010.56	21.57%
绵阳元信东朝	77,481,350.49	9.84%
杭州元信朝合	58,111,004.87	7.38%
Cliff Investment	74,028,703.79	9.41%
Esta Investments	68,333,703.79	8.68%
CSI	11,389,212.98	1.45%
JGF	11,389,212.98	1.45%
中国轮胎企业	1,708,023.37	0.22%
合　计	787,037,038.00	100.00%

中策橡胶公司属轮胎制造业，主要经营活动为轮胎产品的研发、制造和销售，产品主要有全钢子午胎、半钢子午胎、斜交胎及两轮车胎。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重

组》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2018年12月31日的备考合并财务状况，以及2018年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于2017年1月1日实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2017年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2018年度财务报表和中策海潮公司管理层编制的中策海潮公司2018年度备考合并财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 根据公司与中策海潮公司签订的增资认购协议，公司在本次交易完成后将委派人员担任中策海潮公司的董事，对中策海潮公司的财务和经营政策有参与决策的权力。因此，本备考合并财务报表中，公司对中策海潮公司的长期股权投资采用权益法核算。

(2) 购买成本

本公司拟向中策海潮公司增资 110,000.00 万元，并通过其间接收购中策橡胶公司12.91%股权。因此，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的本公司对中策海潮公司的增资款110,000.00万元作为备考合并财务报表2017年1月1日的购买成本，并同时确认为其他应付款。本备考合并报表假设该项其他应付款为无息负债。

(3) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(4) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(5) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账　龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分［通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）］；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含90%）］；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含90%）］；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	2-10
专有技术	10
排污特许权	20

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开

发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、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，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的

公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十五) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2）固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3）确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4）资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售叉车及配件等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十九) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本备考合并财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	[注 2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注 1]：子公司 HANGCHA EUROPE GMBH 按 19%税率计缴，公司及其余子公司销售货物、提供应税劳务收入 2018 年 5 月 1 日之前均按 17%税率计缴，之后均按 16%税率计缴。不动产租赁收入按 11%税率计缴（公司出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，按简易计税方法 5%的征收率计缴）；出口货物享受“免、抵、退”政策，整车退税率 2018 年 5 月 1 日之前为 17%，之后改按 16%。主要配件退税率为 15%，部分电瓶及轮胎退税率为 0。

[注 2]：除子公司上海杭叉叉车销售有限公司、苏州杭叉叉车销售有限公司、中山杭叉叉车有限公司、宁夏杭叉叉车销售有限公司、清远杭叉叉车有限公司、湛江杭叉叉车有限公司、张家港杭叉叉车销售有限公司、安徽杭叉叉车销售有限公司、贵港杭叉叉车销售有限公司、湖州大昌工程机械有限公司按应缴流转税税额的 5%计缴外，公司及其余子公司均按应缴流转税税额的 7%计缴。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
宝鸡杭叉工程机械有限责任公司	15%
除上述以外的其他纳税主体[注]	25%

[注]：子公司 HANGCHA EUROPE GMBH 和 HC FORKLIFT AMERICA CORPORATION 按当地适用企业所得税税率计缴。

（二）税收优惠

(1) 企业所得税税负减免相关依据及说明

1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2017 年 12 月 15 日下发的《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2017〕201 号），公司通过

高新企业复审（有效期2017年-2019年），故本期所得税减按15%的税率计缴。

2）根据财政部、国家税务总局、海关总署《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）文件精神，子公司宝鸡杭叉工程机械有限责任公司符合享受西部大开发企业所得税优惠政策的相关规定，故本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 城镇土地使用税减免相关依据及说明

根据临安市地方税务局直属分局《关于调整城镇土地使用税亩产税收减免幅度的通知》等文件，公司及公司子公司杭州叉车钣焊有限公司、杭州叉车门架有限公司、杭州杭叉桥箱有限公司、杭州杭叉电器有限公司、杭州杭叉机械加工有限公司、杭州杭叉康力叉车属具有限公司和杭州杭叉铸造有限公司本期上半年城镇土地使用税减免70%，下半年减免100%。因相应税收优惠杭州叉车钣焊有限公司、杭州叉车门架有限公司、杭州杭叉桥箱有限公司、杭州杭叉电器有限公司和杭州杭叉康力叉车属具有限公司收到退回的2017年和2018年已缴城镇土地使用税312,565.06元。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考财务报表附注的期初数指2018年1月1日财务报表数，期末数指2018年12月31日财务报表数，本期指2018年度。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数
库存现金	1,286,111.30
银行存款	697,432,074.46
其他货币资金	12,570,686.29
合　计	711,288,872.05
其中：存放在境外的款项总额	6,565,183.78

(2) 其他货币资金期末数系保函保证金9,868,853.23元，信用证保证金1,408,256.13元，以及第三方支付账户金额1,293,576.93元。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项　目	期末数
应收票据	126,839,683.95
应收账款	541,676,468.16
合　计	668,516,152.11

(2) 应收票据

1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	108,774,859.66		108,774,859.66
商业承兑汇票	18,064,824.29		18,064,824.29
合　计	126,839,683.95		126,839,683.95

2) 期末公司无质押的应收票据。

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	1,164,710,340.22	
商业承兑汇票	3,125,067.34	
小　计	1,167,835,407.56	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

商业承兑汇票的承兑人是出票人，由于公司所持商业承兑汇票出票人资产规模较大，资信情况良好，具有较高的信用，商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之 规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	577,524,736.11	91.63	35,848,267.95	6.21	541,676,468.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备	52,754,672.39	8.37	52,754,672.39	100.00	
小　计	630,279,408.50	100.00	88,602,940.34	14.06	541,676,468.16

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	502,212,621.45	25,110,631.04	5.00
1-2 年	63,006,177.68	6,300,617.78	10.00
2-3 年	8,912,514.68	2,673,754.41	30.00
3-5 年	3,260,315.18	1,630,157.60	50.00
5 年以上	133,107.12	133,107.12	100.00
小　计	577,524,736.11	35,848,267.95	6.21

③期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

公司期末对应收账款进行全面分析和评估，并对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，单独进行减值测试。经测试，本公司对中永电缆电气集团有限公司、大庆龙岩工程机械销售有限公司等 19 家公司应收款单独计提坏账准备，该部分应收账款账面余额 52,754,672.39 元，累计计提坏账准备金额 52,754,672.39 元。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

①本期计提坏账准备 13,274,266.79 元，本期合并子公司杭州杭重工程机械有限公司转入 7,959,513.65 元，本期转回坏账准备 3,695,084.49 元，收回已经核销的应收款项 1,019,350.22 元，出售子公司湖州大昌工程机械有限公司转出 6,854.87 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 7,010,556.13 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	43,342,889.67	6.88	2,167,144.48
客户二	35,460,855.19	5.63	35,460,855.19
客户三	19,861,164.30	3.15	993,058.22
客户四	11,114,481.83	1.76	555,724.09
客户五	11,031,038.62	1.75	551,551.93
小　计	120,810,429.61	19.17	39,728,333.91

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	115,558,320.36	99.12		115,558,320.36
1-2 年	527,239.94	0.45		527,239.94
2-3 年	167,612.62	0.14		167,612.62
3 年以上[注]	337,076.14	0.29	313,696.14	23,380.00
合　计	116,590,249.06	100.00	313,696.14	116,276,552.92

[注]：本期子公司杭州杭重工程机械有限公司转入 3 年以上预付账款 313,696.14 元，已全额计提坏账。

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商一	18,478,215.51	15.85
供应商二	16,464,355.19	14.12
供应商三	12,655,283.50	10.85
供应商四	11,113,616.32	9.53
供应商五	9,157,302.81	7.85
小　计	67,868,773.33	58.20

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	55,232,972.40	52.37			55,232,972.40
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,501,598.90	39.35	5,517,812.78	13.30	35,983,786.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备	8,738,963.67	8.28	8,738,963.67	100.00	
合　计	105,473,534.97	100.00	14,256,776.45	13.52	91,216,758.52

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国家税务总局杭州市下城区税务局	55,232,972.40			预计收回无风险
小　计	55,232,972.40			

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	29,094,423.78	1,454,721.19	5.00
1-2 年	4,841,397.52	484,139.75	10.00
2-3 年	3,577,481.65	1,073,244.50	30.00
3-5 年	2,965,177.22	1,482,588.61	50.00
5 年以上	1,023,118.73	1,023,118.73	100.00
小　计	41,501,598.90	5,517,812.78	13.30

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 2,239,503.14 元，本期转回坏账准备 3,827,063.84 元，本期合并子公司杭州杭重工程机械有限公司转入 10,148,241.89 元，出售子公司湖州大昌工程机械有限公司转出 232,500.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 209,438.03 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
出口退税	55,232,972.40	65,846,228.07
押金保证金	30,002,817.68	10,950,943.24
应收暂付款	11,662,135.41	3,542,437.67
职工暂借款	7,822,967.51	9,075,300.00
其他	752,641.97	1,221,727.84
合　计	105,473,534.97	90,636,636.82

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
单位一	出口退税	55,232,972.40	1 年以内	52.37	
单位二	押金保证金	9,988,810.00	1 年以内	9.47	499,440.50
单位三	押金保证金	2,810,041.40	1 年以内	2.66	140,502.07
单位四	押金保证金	2,767,996.80	1 年以内	2.62	138,399.84
单位五	押金保证金	1,515,711.00	1 年以内	1.44	75,785.55
小　计		72,315,531.60		68.56	854,127.96

5. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	406,727,836.14	12,253,619.38	394,474,216.76
在产品	154,514,576.85		154,514,576.85
库存商品	413,282,246.97	14,717,960.04	398,564,286.93
委托加工物资	109,222,029.30		109,222,029.30
低值易耗品	284,969.93		284,969.93
合　计	1,084,031,659.19	26,971,579.42	1,057,060,079.77

(2) 存货跌价准备

1）明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	
原材料	8,611,262.82	4,858,331.62	2,431,613.06	3,647,588.12		12,253,619.38
库存商品	4,405,413.42	12,756,733.68	1,562,449.46	4,006,636.52		14,717,960.04
小　计	13,016,676.24	17,615,065.30	3,994,062.52	7,654,224.64		26,971,579.42

[注]：本期其它增加均为收购子公司杭州杭重工程机械有限公司转入的存货跌价准备。

2）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	因产品更新换代，原有库存材料已不适应新产品需要	生产领用原材料、销售并结转相应的成本
库存商品	期末可变现净值低于成本	销售并结转相应的成本

(3) 期末存货余额中无资本化金额。

6. 其他流动资产

项　目	期末数
理财产品	1,185,000,000.00
待抵扣增值税	61,843,904.98
合　计	1,246,843,904.98

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	25,500,000.00		25,500,000.00
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	25,500,000.00		25,500,000.00
合　计	25,500,000.00		25,500,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数

深圳市深国际融资租赁有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
小　计	25,500,000.00			25,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
深圳市深国际融资租赁有限公司					8.50	26,435.89
小　计					8.50	26,435.89

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,327,245,340.15		1,327,245,340.15
合　计	1,327,245,340.15		1,327,245,340.15

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州中策海潮企业管理有限公司	1,117,144,075.29			33,422,136.29	8,765,838.87
浙江华昌液压机械有限公司	42,984,258.31			9,285,325.01	
杭州冈村传动有限公司	5,533,255.95	4,910,293.00		705,921.40	
长沙中传变速箱有限公司	6,342,246.76			718,139.78	
HANGCHA SOUTHEAST ASIA CO.,LTD	1,078,734.16			246,637.78	
合肥汉和智能物流科技有限公司	1,567,759.63	1,000,000.00		619,340.11	
杭州鹏成新能源科技有限公司		15,000,000.00		-173,660.63	
郑州嘉晨电器有限公司		79,200,000.00		2,635,098.44	
合　计	1,174,650,330.10	100,110,293.00		47,458,938.18	8,765,838.87

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州中策海潮企业管理有限公司					1,159,332,050.45	
浙江华昌液压机械有限公司		3,060,000.00			49,209,583.32	
杭州冈村传动有限公司					11,149,470.35	
长沙中传变速箱有限公司		490,860.00			6,569,526.54	
HANGCHA SOUTHEAST ASIA CO.,LTD					1,325,371.94	
合肥汉和智能物流科技有限公司					3,187,099.74	
杭州鹏成新能源科技有限公司					14,826,339.37	
郑州嘉晨电器有限公司		189,200.00			81,645,898.44	
合　计		3,740,060.00			1,327,245,340.15	

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	土地使用权	合　计
账面原值			
期初数	71,510,017.74	10,903,625.06	82,413,642.80
本期增加金额	27,411,358.10		27,411,358.10
固定资产转入	27,411,358.10		27,411,358.10
本期减少金额			
期末数	98,921,375.84	10,903,625.06	109,825,000.90
累计折旧和累计摊销			
期初数	43,451,254.69	3,412,954.27	46,864,208.96
本期增加金额	3,980,464.31	220,569.84	4,201,034.15
计提或摊销	3,222,205.43	220,569.84	3,442,775.27

固定资产转入	758,258.88		758,258.88
本期减少金额			
期末数	47,431,719.00	3,633,524.11	51,065,243.11
账面价值			
期末账面价值	51,489,656.84	7,270,100.95	58,759,757.79
期初账面价值	28,058,763.05	7,490,670.79	35,549,433.84

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
临安横畈厂房	7,163,687.32	按流程办理中
小　计	7,163,687.32	

10. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合　计
账面原值					
期初数	764,788,850.44	290,853,152.19	169,686,231.72	24,668,188.84	1,249,996,423.19
本期增加金额	126,677,075.86	106,443,327.89	85,469,917.81	12,496,689.76	331,087,011.32
1)购置	117,500,772.16	10,647,892.15	18,015,740.31	4,149,079.53	150,313,484.15
2)在建工程转入	9,176,303.70	63,644,926.34		5,316,174.85	78,137,404.89
3)库存商品转入			65,614,988.39		65,614,988.39
4)企业合并增加		32,150,509.40	1,839,189.11	3,031,435.38	37,021,133.89
本期减少金额	37,082,051.27	22,740,216.10	10,063,872.25	2,635,012.35	72,521,151.97
1)处置或报废	896,132.65	14,655,869.47	10,063,872.25	2,529,489.22	28,145,363.59
2)处置子公司	8,774,560.52	910,639.45		105,523.13	9,790,723.10
3)转入投资性房地产	27,411,358.10				27,411,358.10
4)转入在建工程		7,173,707.18			7,173,707.18
期末数	854,383,875.03	374,556,263.98	245,092,277.28	34,529,866.25	1,508,562,282.54
累计折旧					

期初数	186,606,635.45	164,820,631.57	70,868,658.17	18,481,412.45	440,777,337.64
本期增加金额	40,636,494.04	41,281,874.24	30,920,304.80	5,105,819.27	117,944,492.35
1)计提	40,636,494.04	26,420,693.15	29,525,404.89	2,928,620.86	99,511,212.94
2)企业合并增加		14,861,181.09	1,394,899.91	2,177,198.41	18,433,279.41
本期减少金额	2,818,531.59	11,094,907.12	7,870,124.09	1,850,554.83	23,634,117.63
1)处置或报废	83,285.98	8,185,767.30	7,870,124.09	1,754,576.62	17,893,753.99
2)处置子公司	1,976,986.73	589,859.22		95,978.21	2,662,824.16
3)转入投资性房地产	758,258.88				758,258.88
4)转入在建工程		2,319,280.60			2,319,280.60
期末数	224,424,597.90	195,007,598.69	93,918,838.88	21,736,676.89	535,087,712.36
减值准备					
期初数		43,031.72			43,031.72
本期增加金额		10,557,249.01	239,788.46	545,512.99	11,342,550.46
企业合并增加		10,557,249.01	239,788.46	545,512.99	11,342,550.46
本期减少金额		3,046,893.55	563.95	42,269.42	3,089,726.92
处置或报废		3,046,893.55	563.95	42,269.42	3,089,726.92
期末数		7,553,387.18	239,224.51	503,243.57	8,295,855.26
账面价值					
期末账面价值	629,959,277.13	171,995,278.11	150,934,213.89	12,289,945.79	965,178,714.92
期初账面价值	578,182,214.99	125,989,488.90	98,817,573.55	6,186,776.39	809,176,053.83

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 融资租入固定资产

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	16,702,696.51	3,618,104.79		13,084,591.72
小　计	16,702,696.51	3,618,104.79		13,084,591.72

(4) 经营租出固定资产

项　目	期末账面价值
机器设备	3,418,595.91

运输工具	135,661,732.31
小　计	139,080,328.22

(5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
临安横畈厂房	192,446,561.07	按流程办理中
中德（济南）产业园房屋	12,208,181.82	按流程办理中
小　计	204,654,742.89	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5 万台电动工业车辆整机及车架建设项目	177,195,842.40		177,195,842.40
基于物联网和云计算的集团管控一体化平台项目	2,645,896.45		2,645,896.45
年产 200 台集装箱叉车项目			
年产 800 台智能工业车辆研发制造项目	12,175,719.20		12,175,719.20
在安装设备及预付设备、工程款	19,012,588.88		19,012,588.88
合　计	211,030,046.93		211,030,046.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
年产 5 万台电动工业车辆整机及车架建设项目	58,618.65	32,813,661.34	208,245,916.50	63,863,735.44		177,195,842.40
基于物联网和云计算的集团管控一体化平台项目	4,076.92	15,857,090.45	8,808,076.89	4,420,485.22	17,598,785.67	2,645,896.45
年产 800 台智能工业车辆研发制造项目	2,094.02	174,053.77	12,172,178.26	170,512.83		12,175,719.20
小　计		48,844,805.56	229,226,171.65	68,454,733.49	17,598,785.67	192,017,458.05

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产5万台电动工业车辆整机及车架建设项目	80.58	在建				募集资金

基于物联网和云计算的集团管控一体化平台项目	77.43	在建				募集资金
年产800台智能工业车辆研发制造项目	100.25	在建				募集资金
小　计						

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12. 无形资产

(1) 明细情况

项　目	土地使用权	软件	专有技术	排污特许权	合计
账面原值					
期初数	168,622,735.79	6,773,897.93	4,513,674.00	339,150.00	180,249,457.72
本期增加金额	113,807,699.01	18,668,928.15			132,476,627.16
1）购置	113,807,699.01				113,807,699.01
2）企业合并增加		1,070,142.48			1,070,142.48
3）在建工程转入		17,598,785.67			17,598,785.67
本期减少金额	3,627,726.32				3,627,726.32
处置子公司	3,627,726.32				3,627,726.32
期末数	278,802,708.48	25,442,826.08	4,513,674.00	339,150.00	309,098,358.56
累计摊销					
期初数	26,574,363.93	2,287,171.22	2,900,467.86	43,806.74	31,805,809.75
本期增加金额	4,605,743.50	1,528,190.57	458,989.59	16,957.44	6,609,881.10
1）计提	4,605,743.50	1,229,768.69	458,989.59	16,957.44	6,311,459.22
2）企业合并增加		298,421.88			298,421.88
本期减少金额	332,109.33				332,109.33
处置子公司	332,109.33				332,109.33
期末数	30,847,998.10	3,815,361.79	3,359,457.45	60,764.18	38,083,581.52
账面价值					
期末账面价值	247,954,710.38	21,627,464.29	1,154,216.55	278,385.82	271,014,777.04
期初账面价值	142,048,371.86	4,486,726.71	1,613,206.14	295,343.26	148,443,647.97

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
临政工出（2018）57号	35,678,074.27	按流程办理中
临政工出（2018）58号	7,641,000.00	按流程办理中
临政工出（2018）59号	17,908,100.00	按流程办理中
临政工出（2018）61号	2,422,782.79	按流程办理中
小　计	63,649,957.06	

(3) 期末，未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
杭州叉车钣焊有限公司	1,099,023.98			1,099,023.98
杭州叉车门架有限公司	1,662,110.47			1,662,110.47
杭州杭叉桥箱有限公司	6,571.29			6,571.29
湖州大昌工程机械有限公司	3,986,214.24		3,986,214.24	
合　计	6,753,919.98		3,986,214.24	2,767,705.74

(2) 期末，未发现商誉存在明显的减值迹象，故未计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产改良支出	276,077.72	604,693.00	280,093.25		600,677.47
合　计	276,077.72	604,693.00	280,093.25		600,677.47

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	104,964,492.02	22,817,162.09
内部交易未实现利润	38,651,638.86	8,511,521.68
递延收益	1,747,410.05	339,391.49
合　计	145,363,540.93	31,668,075.26

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数
可抵扣暂时性差异	33,476,355.67
可抵扣亏损	72,610,200.30
小　计	106,086,555.97

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数
2019 年	12,651,881.30
2020 年	18,606,434.04
2021 年	34,069,449.23
2022 年	6,814,231.18
2023 年	468,204.55
小　计	72,610,200.30

16. 短期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数
保证借款	22,149,343.63
合　计	22,149,343.63

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数
应付票据	
应付账款	1,106,184,246.98
合　计	1,106,184,246.98

(2) 应付账款

1) 明细情况

项　目	期末数
材料款	1,024,815,475.35
工程设备款	40,535,176.99
其　他	40,833,594.64
小　计	1,106,184,246.98

2) 账龄1年以上重要的应付账款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	18,108,127.54	工程未结算
供应商二	5,097,487.82	工程未结算
小　计	23,205,615.36	

18. 预收款项

(1) 明细情况

项　目	期末数
货款	121,419,163.07
租金	2,645,056.18
合　计	124,064,219.25

(2) 无账龄1年以上重要的预收款项。

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	33,739,846.62	483,028,019.22	472,915,334.63	43,852,531.21

离职后福利—设定提存计划	3,497,524.44	42,698,344.12	41,971,789.32	4,224,079.24
辞退福利		11,079,329.08	10,935,816.05	143,513.03
合　计	37,237,371.06	536,805,692.42	525,822,940.00	48,220,123.48

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,488,330.35	387,544,690.99	383,000,632.40	12,032,388.94
职工福利费		25,034,304.77	25,034,304.77	
社会保险费	3,514,504.06	29,862,971.72	29,968,404.06	3,409,071.72
其中：医疗保险费	3,169,937.59	25,547,150.51	25,875,557.76	2,841,530.34
工伤保险费	174,098.34	1,967,063.36	1,921,417.93	219,743.77
生育保险费	170,468.13	2,348,757.85	2,171,428.37	347,797.61
住房公积金	299,275.00	28,516,535.58	28,367,845.58	447,965.00
工会经费和职工教育经费	22,437,737.21	12,069,516.16	6,544,147.82	27,963,105.55
小　计	33,739,846.62	483,028,019.22	472,915,334.63	43,852,531.21

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,396,316.82	40,835,543.66	40,375,409.74	3,856,450.74
失业保险费	101,207.62	1,862,800.46	1,596,379.58	367,628.50
小　计	3,497,524.44	42,698,344.12	41,971,789.32	4,224,079.24

20. 应交税费

项　目	期末数
增值税	19,742,537.80
企业所得税	31,423,780.77
代扣代缴个人所得税	1,116,585.18
城市维护建设税	1,857,400.30
房产税	4,549,198.31
土地使用税	2,040,487.81
教育费附加	1,072,881.85

地方教育附加	265,102.55
地方水利建设基金	28,972.32
印花税	807,454.51
契税	1,501,047.00
残保金	106,460.34
合　计	64,511,908.74

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数
应付利息	28,200.66
其他应付款	1,117,834,890.90
合　计	1,117,863,091.56

(2) 应付利息

1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
短期借款应付利息	28,200.66	95,253.88
小　计	28,200.66	95,253.88

2) 无已逾期未支付的利息。

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项　目	期末数
应付投资款	1,100,000,000.00
押金保证金	10,572,030.85
应付暂收款	6,424,583.52
其他	838,276.53
小　计	1,117,834,890.90

2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数
一年内到期的长期借款	2,123,056.45
一年内到期的长期应付款	10,137,786.94
合　计	12,260,843.39

23. 长期借款

项　目	期末数
抵押借款	7,876,943.55
合　计	7,876,943.55

24. 长期应付款

项　目	期末数
改制前企业离退休人员医疗提留[注]	4,578,954.00
合　计	4,578,954.00

[注]：系公司由原杭州叉车总厂改制为有限责任公司时形成的改制前企业离退休人员医疗费提留款。

25. 预计负债

项　目	期末数	形成原因
对外提供担保	2,829,235.12	根据对外提供担保的余额及预计损失率计算确定
合　计	2,829,235.12	

26. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
拆迁补偿	5,241,330.15		3,493,920.10	1,747,410.05	与形成资产相关的拆迁补偿款项
政府补助	12,054,575.70	1,300,000.00	1,000,163.35	12,354,412.35	与形成资产相关的政府拨付款项

合　计	17,295,905.85	1,300,000.00	4,494,083.45	14,101,822.40	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
浙江省工业设计技术创新平台	360,000.00		60,000.00	300,000.00	与资产相关
智能工业车辆机器人及物流优化控制系统的研制与产业化	2,307,461.22		250,000.00	2,057,461.22	与资产相关
喷漆室废气处理改造项目	986,451.67		120,790.00	865,661.67	与资产相关
杭叉数字工厂项目	2,034,000.00			2,034,000.00	与资产相关
智慧叉车产品服务系统	400,000.00			400,000.00	与资产相关
工厂智能化升级改造项目	200,000.00			200,000.00	与资产相关
基于物联网的智慧仓库物流管理系统	200,000.00			200,000.00	与资产相关
云智能叉车平台	200,000.00			200,000.00	与资产相关
叉车驱动桥、转向桥生产线技术改造项目	616,930.91		77,116.36	539,814.55	与资产相关
智能安全工业车辆研发及产业化	1,700,000.00	1,300,000.00		3,000,000.00	与资产相关
工厂物联网项目	600,000.00		240,000.00	360,000.00	与资产相关
电机综合加载试验台项目	1,314,400.00		131,440.00	1,182,960.00	与资产相关
信息化和工厂物联网项目	644,087.50		64,950.00	579,137.50	与资产相关
焊接机器人生产线技术改造项目	85,080.69		10,315.83	74,764.86	与资产相关
年产12000台4-4.5t系列叉车车架柔性自动化生产线	406,163.71		45,551.16	360,612.55	与资产相关
小　计	12,054,575.70	1,300,000.00	1,000,163.35	12,354,412.35	

注：政府补助本期计入当期损益金额情况详见本备考合并财务报表附注项目注释其他之政府补助说明。

(3) 其他说明

因公司原从杭州市石桥经济合作社租赁的石桥路厂区将由政府建造为创新创业新天地项目，公司于2009年6月整体搬迁至临安新厂区。公司及子公司杭州叉车门架有限公司、杭州叉车钣焊有限公司、杭州杭叉电器有限公司、杭州杭叉机械加工有限公司分别收到杭州市石桥经济合作社给予的拆迁补偿款 19,150,201.00 元和杭州市工业企业投资发展有限公司给予的拆迁补偿款15,000,000.00元。补偿款用于购买的主要固定资产已于2009年6月

达到预定可使用状态，并在该等资产剩余使用寿命内平均分摊，本期计入营业外收入3,493,920.10元，尚余递延收益余额为1,747,410.05元。

27. 归属于母公司所有者权益

项　目	2018.1.1	增加	减少	2018.12.31
本次重组前权益	3,492,524,845.26	546,636,630.92	187,631,365.81	3,851,530,110.37
因本次重组权益变动	17,144,075.29	42,187,975.16		59,332,050.45
合　计	3,509,668,920.55	588,824,606.08	187,631,365.81	3,910,862,160.82

（二）备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	本期数	
	收入	成本
主营业务收入	8,145,505,393.81	6,432,674,331.80
其他业务收入	297,116,195.08	272,257,671.16
合　计	8,442,621,588.89	6,704,932,002.96

2. 税金及附加

项　目	本期数
城市维护建设税	17,115,801.27
教育费附加	7,413,743.33
地方教育附加	4,911,696.99
印花税	5,850,909.72
房产税	10,716,043.59
土地使用税	1,340,208.08
车船税	345,576.67
合　计	47,693,979.65

3. 销售费用

项　目	本期数
运输费	226,518,930.81
工资、福利及保险	153,098,601.10
售后服务费	29,876,620.71
广告宣传费	17,035,307.33
包装及印刷费	16,892,162.32
其他	49,076,477.07
合　计	492,498,099.34

4. 管理费用

项　目	本期数
工资、福利及保险	133,571,485.02
折旧、摊销	28,492,567.35
业务招待费	22,938,084.72
综合服务费	20,657,115.49
房屋租赁费	14,385,188.97
修理费	13,874,152.97
其他	37,495,081.21
合　计	271,413,675.73

5. 研发费用

项　目	本期数
工资、福利及保险费	79,264,074.08
材料费	171,729,760.71
折旧、摊销	5,790,991.38
其他	47,689,034.91
合　计	304,473,861.08

6. 财务费用

项　目	本期数
利息支出	6,250,479.00
利息收入	-12,468,022.01
汇兑损益	-9,743,269.26
手续费	1,291,407.21
合　计	-14,669,405.06

7. 资产减值损失

项　目	本期数
坏账损失	6,972,271.38
存货跌价损失	17,615,065.30
合　计	24,587,336.68

8. 其他收益

项　目	本期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,000,163.35	1,000,163.35
与收益相关的政府补助	5,264,702.72	5,264,702.72
合　计	6,264,866.07	6,264,866.07

本期计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项　目	本期数
权益法核算的长期股权投资收益	47,458,938.18
理财产品收益	81,299,716.37
长期股权投资处置收益	1,235,779.01
可供出售金融资产分红收益	26,435.89
合　计	130,020,869.45

10. 资产处置收益

项　目	本期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,026,232.46	1,026,232.46
合　计	1,026,232.46	1,026,232.46

11. 营业外收入

项　目	本期数	计入本期非经常性损益的金额
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,089,973.75	7,089,973.75
政府补助[注]	3,494,778.17	3,494,778.17
无法支付款项	775,712.51	775,712.51
罚没收入	364,976.28	364,976.28
非流动资产损毁报废利得	188,985.26	188,985.26
其他	114,657.80	114,657.80
合　计	12,029,083.77	12,029,083.77

[注]：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注项目注释其他之政府补助说明。

12. 营业外支出

项　目	本期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	969,544.15	969,544.15
罚款支出	487,276.09	487,276.09
地方水利建设基金	391,334.32	
对外捐赠	222,176.10	222,176.10
其他	192,179.44	192,179.44
合　计	2,262,510.10	1,871,175.78

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数
当期所得税费用	116,552,971.57
递延所得税费用	-3,346,970.21
合　计	113,206,001.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	758,770,580.16
按母公司适用税率计算的所得税费用	113,815,587.02
子公司适用不同税率的影响	22,579,388.55
非应税收入的影响	-8,627,701.74
加计扣除的影响	-16,987,966.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,532,990.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,401,195.65
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	294,899.48
所得税费用	113,206,001.36

14. 其他综合收益的税后净额

项　目	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
将重分类进损益的其他综合收益	8,820,512.33			8,853,942.89	-33,430.56
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	8,765,838.87			8,765,838.87	
外币财务报表折算差额	54,673.46			88,104.02	-33,430.56
其他综合收益合计	8,820,512.33			8,853,942.89	-33,430.56

(三) 其他

1. 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	11,277,109.36	保函保证金、信用证保证金
应收账款	10,000,000.00	应收账款定向保理
固定资产	13,084,591.72	融资租入固定资产
合　计	34,361,701.08	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			43,581,221.74
其中：美元	5,946,506.15	6.8632	40,812,061.01
欧元	352,775.94	7.8473	2,768,338.63
日元	8.00	0.0619	0.50
港币	937.69	0.8762	821.60
应收票据及应收账款			125,150,882.51
其中：美元	17,703,216.61	6.8632	121,500,716.24
欧元	462,711.91	7.8473	3,631,039.17
日元	309,000.00	0.0619	19,127.10
短期借款			15,152,529.47
其中：日元	244,790,460.00	0.0619	15,152,529.47
应付票据及应付账款			54,619,316.73
其中：美元	3,942,131.91	6.8632	27,055,639.72
欧元	650.80	7.8473	5,107.02
日元	445,211,146.87	0.0619	27,558,569.99

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
拆迁补偿	5,241,330.15		3,493,920.10	1,747,410.05	营业外收入	
浙江省工业设计技术创新平台	360,000.00		60,000.00	300,000.00	其他收益	
智能工业车辆机器人及物流优化控制系统的研制与产业化	2,307,461.22		250,000.00	2,057,461.22	其他收益	浙江杭州青山湖科技城管理委员会科技与产业发展局、浙江杭州青山湖科技城管理委员会财政局青科委科〔2017〕36号
喷漆室废气处理改造项目	986,451.67		120,790.00	865,661.67	其他收益	临安市财政局、临安市环境保护局临环保〔2016〕10号
杭叉数字工厂项目	2,034,000.00			2,034,000.00	其他收益	临安市财政局、临安市经济和信息化局临财企〔2016〕68号
智慧叉车产品服务系统	400,000.00			400,000.00	其他收益	
工厂智能化升级改造项目	200,000.00			200,000.00	其他收益	临安市财政局、临安市经济和信息化局临财企〔2016〕272号
基于物联网的智慧仓库物流管理系统	200,000.00			200,000.00	其他收益	
云智能叉车平台	200,000.00			200,000.00	其他收益	
叉车驱动桥、转向桥生产线技术改造项目	616,930.91		77,116.36	539,814.55	其他收益	临安市财政局、临安市经济和信息化局临财企〔2016〕273号
智能安全工业车辆研发及产业化	1,700,000.00	1,300,000.00		3,000,000.00	其他收益	浙江省财政厅、浙江省科学技术厅浙财教〔2017〕15号
工厂物联网项目	600,000.00		240,000.00	360,000.00	其他收益	临安市经济和信息化局、临安市财政局临财企〔2017〕18号
电机综合加载试验台项目	1,314,400.00		131,440.00	1,182,960.00	其他收益	临安市科学技术局、临安市财政局临科字〔2017〕10号
信息化和工厂物联网项目	644,087.50		64,950.00	579,137.50	其他收益	杭州市临安区财政局、杭州市临安区经济和信息化局临财企〔2017〕243号
焊接机器人生产线技术改造项目	85,080.69		10,315.83	74,764.86	其他收益	
年产12000台4-4.5t系列叉车车架柔性自动化生产线	406,163.71		45,551.16	360,612.55	其他收益	临安区财政局、临安区经济和信息化局临财企〔2017〕243号
小　计	17,295,905.85	1,300,000.00	4,494,083.45	14,101,822.40		

2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
杭州市临安区经信局 2018 年省工业与信息化发展财政专项（首台套）资金	1,000,000.00	其他收益	杭州市临安区财政局、临安区经济和信息化局临经信综字〔2018〕116 号
2016 年进出口信保险补贴资金	627,490.00	其他收益	下城区人民政府办公室下政办财〔2018〕5 号
杭州市临安区市场监督管理局标准制定补助金	575,000.00	其他收益	杭州市临安区市场监督管理局、杭州市临安区财政局临市监〔2018〕241 号
杭州市就业管理服务局稳岗补贴	427,902.27	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局杭人社发〔2015〕307 号
土地使用税退税	312,565.06	其他收益	
其他零星补贴	2,321,745.39	其他收益	
工伤清算退回	858.07	营业外收入	
小　计	5,265,560.79		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 9,759,644.24 元。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
杭州杭重工程机械有限公司	2018 年 2 月	1.00	100	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
杭州杭重工程机械有限公司	2018 年 2 月	支付股权受让款、办妥工商变更手续	71,486,916.90	15,008,129.13

2. 合并成本及商誉

项目	杭州杭重工程机械有限公司
合并成本	

现金	1.00
合并成本合计	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,089,974.75
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,089,973.75

3. 被购买方于购买日可辨认资产负债

(1) 明细情况

项　目	杭州杭重工程机械有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	152,002,434.55	151,850,162.14
货币资金	31,791,313.95	31,791,313.95
应收票据及应收账款	48,106,308.52	48,106,308.52
其他应收款	4,697,472.01	4,697,472.01
存货	37,836,417.30	37,836,417.30
固定资产	7,245,304.02	7,093,031.61
无形资产	771,720.60	771,720.60
其他	21,553,898.15	21,553,898.15
负债	144,912,459.80	144,912,459.80
应付票据及应付账款	80,704,831.16	80,704,831.16
预收账款	3,835,244.66	3,835,244.66
应付职工薪酬	12,971,281.69	12,971,281.69
应交税费	282,603.36	282,603.36
其他应付款	41,564,819.16	41,564,819.16
预计负债	5,553,679.77	5,553,679.77
净资产	7,089,974.75	6,937,702.34
减：少数股东权益		
取得的净资产	7,089,974.75	6,937,702.34

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据万邦资产评估有限公司出具的《杭州杭重工程机械有限公司设备类固定资产价值测算意见书》（万邦评咨〔2018〕12号）确定。

(3) 企业合并中承担的被购买方的或有负债

杭州杭重工程机械有限公司根据购买日对外担保融资租赁本息余额和融资担保历史损失率计提预计负债，购买日对外担保融资租赁本息余额为20,845,470.21元，历史损失率为26.64%，在购买日相应确认预计负债5,553,679.77元。

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

(1) 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖州大昌工程机械有限公司	12,677,500.00	52.4810	出售	2018年9月	签订股权转让协议并取得股权转让款	1,235,779.01

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
湖州大昌工程机械有限公司						

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
杭州杭叉机械设备制造有限公司	设立	2018年5月29日	[注]	[注]
芜湖杭叉叉车销售有限公司	设立	2018年1月17日	110.00万元	55.00%
浙江杭叉智能科技有限公司	设立	2018年2月9日	510.00万元	51.00%
贵港市杭叉叉车销售有限公司	设立	2018年3月16日	102.00万元	51.00%

[注]：杭州杭叉机械设备制造有限公司初始出资额524.81万元，出资比例52.4810%，2018年11月收购少数股东股权后，出资额637.025万元，出资比例63.7025%。

八、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

基本情况

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	
杭州叉车门架有限公司	浙江临安	浙江临安	制造业	65.00		设立
杭州叉车钣焊有限公司	浙江临安	浙江临安	制造业	71.37		非同一控制下企业合并
杭州杭叉桥箱有限公司	浙江临安	浙江临安	制造业	62.33		非同一控制下企业合并
济南杭叉叉车销售有限公司	山东济南	山东济南	商业	57.81		设立
广州浙杭叉车有限公司	广东广州	广东广州	商业	51.00		设立
上海杭叉叉车销售有限公司	上海	上海	商业	53.08		设立
浙江杭叉进出口有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	50.89		设立
杭州杭叉铸造有限公司	浙江临安	浙江临安	制造业	77.78		设立
杭州杭叉电器有限公司	浙江临安	浙江临安	制造业	51.00		设立
杭州杭叉物资贸易有限公司	浙江临安	浙江临安	商业	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
杭州叉车门架有限公司	35.00	6,629,666.66	3,528,000.00	48,922,677.21
杭州叉车钣焊有限公司	28.63	2,887,541.23	2,290,372.20	22,655,489.50
杭州杭叉桥箱有限公司	37.67	5,280,370.30	2,260,000.00	29,662,375.53
济南杭叉叉车销售有限公司	42.19	3,160,516.77	1,434,400.00	8,761,226.54
广州浙杭叉车有限公司	49.00	2,043,226.70	1,764,000.00	8,192,441.31
上海杭叉叉车销售有限公司	46.92	1,565,960.97	1,220,000.00	11,410,800.80
浙江杭叉进出口有限公司	49.11	523,901.54	1,326,000.00	16,047,589.79
杭州杭叉铸造有限公司	22.22	2,931,269.81	1,000,000.00	15,614,349.66
杭州杭叉电器有限公司	49.00	1,527,538.99	749,700.00	9,982,743.71

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州叉车门架有限公司	346,200,293.69	76,630,415.85	422,830,709.54	281,824,037.77	1,227,594.03	283,051,631.80
杭州叉车钣焊有限公司	171,643,432.94	50,002,739.86	221,646,172.80	140,705,238.74	810,244.80	141,515,483.54
杭州杭叉桥箱有限公司	104,287,453.83	31,478,815.12	135,766,268.95	56,487,735.18	539,814.55	57,027,549.73
济南杭叉叉车销售有限公司	26,643,650.47	942,351.09	27,586,001.56	6,820,235.86		6,820,235.86
广州浙杭叉车有限公司	29,230,282.07	3,904,334.51	33,134,616.58	16,415,348.61		16,415,348.61
上海杭叉叉车销售有限公司	37,814,360.65	5,635,253.77	43,449,614.42	9,129,288.77	10,000,000.00	19,129,288.77
浙江杭叉进出口有限公司	361,799,948.48	14,285,472.75	376,085,421.23	343,407,934.90		343,407,934.90
杭州杭叉铸造有限公司	87,013,810.36	43,326,579.73	130,340,390.09	62,066,636.18		62,066,636.18
杭州杭叉电器有限公司	49,889,883.60	2,956,478.41	52,846,362.01	32,452,415.67	21,000.00	32,473,415.67

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州叉车门架有限公司	1,081,665,813.10	18,941,904.75	18,941,904.75	36,669,938.10
杭州叉车钣焊有限公司	596,755,704.87	10,085,718.58	10,085,718.58	9,089,687.69
杭州杭叉桥箱有限公司	545,396,646.60	14,017,441.74	14,017,441.74	6,629,311.39
济南杭叉叉车销售有限公司	388,677,835.24	7,491,151.39	7,491,151.39	3,554,591.77
广州浙杭叉车有限公司	280,275,338.79	4,169,850.41	4,169,850.41	3,991,807.51
上海杭叉叉车销售有限公司	203,748,785.89	3,337,512.72	3,337,512.72	-6,652,933.33
浙江杭叉进出口有限公司	2,292,922,778.12	1,066,791.98	1,066,791.98	8,622,324.66
杭州杭叉铸造有限公司	721,459,930.96	13,192,033.34	13,192,033.34	5,679,257.65
杭州杭叉电器有限公司	211,728,730.63	3,117,426.51	3,117,426.51	-5,371,842.64

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
杭叉集团租赁有限公司	2018 年 4 月	69.11%	62.50%
杭州杭叉机械设备制造有限公司	2018 年 11 月	52.4810%	63.7025%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	杭叉集团租赁有限公司	杭州杭叉机械设备制造有限公司
购买成本/处置对价		
现金		1,950,000.00
购买成本/处置对价合计		1,950,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,523,791.63	1,498,679.82
差额	-1,523,791.63	451,320.18
其中：调整资本公积	-1,523,791.63	451,320.18

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

（1）基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江华昌液压机械有限公司	浙江临安	浙江临安	制造业	34.00		权益法核算
郑州嘉晨电器有限公司	河南郑州	河南郑州	制造业	22.22		权益法核算
长沙中传变速箱有限公司	湖南长沙	湖南长沙	制造业	20.20		权益法核算
杭州中策海潮企业管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	27.50%		权益法核算

（2）无在联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末数/本期数			
	浙江华昌液压机械有限公司	郑州嘉晨电器有限公司	长沙中传变速箱有限公司	杭州中策海潮企业管理有限公司
流动资产	182,319,201.46	181,247,114.64	189,217,705.34	11,467,816,383.66

非流动资产	45,823,834.37	35,835,676.00	35,903,124.37	16,886,225,475.43
资产合计	228,143,035.83	217,082,790.64	225,120,829.71	28,354,041,859.09
流动负债	80,786,653.05	28,551,197.23	80,271,171.33	14,895,786,715.98
非流动负债		1,291,194.69	112,327,249.77	3,391,551,925.05
负债合计	80,786,653.05	29,842,391.92	192,598,421.10	18,287,338,641.03
少数股东权益				5,850,950,307.34
归属于母公司所有者权益	147,356,382.78	187,240,398.72	32,522,408.61	4,215,752,910.72
按持股比例计算的净资产份额	50,101,170.15	41,604,816.60	6,569,526.54	1,159,332,050.45
调整事项				
商誉		40,041,081.84		
内部交易未实现利润				
其他	-891,586.83			
对联营企业权益投资的账面价值	49,209,583.32	81,645,898.44	6,569,526.54	1,159,332,050.45
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	311,967,592.84	143,841,250.03	288,015,155.82	26,881,876,921.10
净利润	27,309,779.43	12,998,114.32	3,555,147.42	348,431,413.92
终止经营的净利润				
其他综合收益				67,893,030.25
综合收益总额	27,309,779.43	12,998,114.32	3,555,147.42	416,324,444.17
本期收到的来自联营企业的股利	3,060,000.00	189,200.00	490,860.00	

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数
联营企业	
投资账面价值合计	30,488,281.40
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	1,398,238.66

其他综合收益	
综合收益总额	1,398,238.66

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

对于国内客户，公司对于不同客户制定不同的信用政策。一般客户以款到发货或者货到验收付款为主，招标、大客户以协商分期付款（一般尾款、质保金不超过一年），网点一般以预收款为主（特殊情况除外），大型外贸公司或大型企业部分业务采用银行承兑汇票方式结算。

对于国外客户，公司主要结算方式包括 L/C（信用证）、T/T（电汇）、O/A（赊销）等。公司根据客户合作关系、客户信用状况等对不同的客户采用不同的结算方式，并分别给予 30-180 天的信用期。1）采用 10%定金+L/C 方式，根据公司的信用政策，公司只接受与公司结算银行有协作关系的银行开出或保兑的 L/C；2）采用 10-30%定金+余款提单日后 T/T 且款到放单的方式，公司对国外客户有内部信用评级，对付款有拖延记录的客户或政治经济局势

混乱地区的客户采用款到后发货；3）赊销方式结算的客户，先预收 10%-20%的定金后，基本上选择向中国出口信用保险公司投保出口信用保险，并严格按照中国出口信用保险公司的要求进行管理。因保险条款约定中国出口信用保险公司对因买方破产、拖欠货款、拒绝接受货物或政治原因等不同种类风险给予公司 70%-90%的赔付，不能完全避免坏账。对于与公司有切密合作关系（OEM 合作项目）而未投保的客户，公司外销形成的应收账款存在无法收回或逾期等风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 19.17%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项　目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	126,839,683.95				126,839,683.95
其他应收款	55,232,972.40				55,232,972.40
小　计	182,072,656.35				182,072,656.35

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注项目注释之应收款项说明。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	30,026,287.18	30,293,536.93	22,416,593.38	7,876,943.55	

应付账款	1,106,184,246.98	1,106,184,246.98	1,106,184,246.98		
其他应付款	1,117,834,890.90	1,117,834,890.90	1,117,834,890.90		
一年内到期的非流动负债	12,260,843.39	12,642,064.45	12,642,064.45		
小　计	2,266,306,268.45	2,266,954,739.26	2,259,077,795.71	7,876,943.55	

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本合并备考财务报表附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

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(%)
浙江杭叉控股股份有限公司	浙江杭州	实业投资	8,908 万元	44.7192	44.7192

本公司的母公司情况的说明

浙江杭叉控股股份有限公司（原名为浙江杭叉集团股份有限公司），系由陈旦生、金柏

林等703位自然人股东共同发起设立，于2003年1月23日在浙江省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91330000747006398M的营业执照。经过一系列增资及股权转让后，截至2018年12月31日，公司注册资本89,080,000.00元，其中巨星控股集团有限公司出资 70,351,544.00 元，占注册资本的 78.98%；杭州巨星科技股份有限公司出资17,816,000.00元，占注册资本的20.00%；谢辉等8位自然人股东出资912,456.00元，占注册资本的1.02%。

母公司经营范围：实业投资、开发，物业管理，房屋租赁。

(2) 本公司最终控制方是仇建平。

巨星控股集团有限公司持有浙江杭叉控股股份有限公司 78.98%股权，因自然人仇建平持有巨星控股集团有限公司85.60%股权，故仇建平最终控制本公司。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江华昌液压机械有限公司	联营企业
杭州冈村传动有限公司	联营企业
长沙中传变速箱有限公司	联营企业
HANGCHA SOUTHEAST ASIA CO.,LTD	联营企业
合肥汉和智能物流科技有限公司	联营企业
郑州嘉晨电器有限公司	联营企业[注]
杭州鹏成新能源科技有限公司	联营企业
杭州中策海潮企业管理有限公司	联营企业

[注]:公司于2018年2月12日成为公司的联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系

杭州巨星科技股份有限公司	同一实际控制人、母公司之股东
杭州巨星钢盾工具有限公司	同一实际控制人
杭州巨星工具有限公司	同一实际控制人
浙江巨星工具有限公司	同一实际控制人
杭州巨星谢菲德贸易有限公司	同一实际控制人
浙江巨星机电制造有限公司	同一实际控制人
杭州巨星智能科技有限公司	同一实际控制人
杭州联和工具制造有限公司	同一实际控制人
杭州联和电气制造有限公司	同一实际控制人
常州华达科捷光电仪器有限公司	同一实际控制人
浙江新柴股份有限公司	同一实际控制人
浙江国自机器人技术有限公司	同一实际控制人
中策橡胶集团有限公司	同一实际控制人

(二)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数
浙江新柴股份有限公司	购买商品	551,550,401.36
浙江华昌液压机械有限公司	购买商品	262,532,105.56
中策橡胶集团有限公司	购买商品	104,724,575.75
长沙中传变速箱有限公司	购买商品	69,125,639.35
郑州嘉晨电器有限公司[注]	购买商品	53,925,267.39
杭州冈村传动有限公司	购买商品	36,505,372.35
杭州巨星钢盾工具有限公司	购买商品	9,709,066.57
合肥汉和智能物流科技有限公司	接受劳务	4,198,914.51
浙江国自机器人技术有限公司	购买商品	1,197,136.99
杭州鹏成新能源科技有限公司	购买商品	514,317.23

杭州巨星科技股份有限公司	购买商品	219,183.35
杭州巨星谢菲德贸易有限公司	购买商品	7,179.49
小　计		1,094,209,159.90

[注]:公司 2018 年度同该公司之关联交易金额为 2018 年 2-12 月销售额。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数
HANGCHA SOUTHEAST ASIA CO.,LTD	叉车	10,162,306.09
浙江华昌液压机械有限公司	水电费、叉车及材料等	7,027,175.88
杭州巨星科技股份有限公司	叉车、配件等	6,726,875.31
浙江新柴股份有限公司	叉车、配件及材料等	6,018,232.64
浙江国自机器人技术有限公司	叉车、配件及材料等	5,590,358.51
郑州嘉晨电器有限公司	材料	5,319,155.20
合肥汉和智能物流科技有限公司	叉车	1,824,933.69
浙江巨星机电制造有限公司	叉车、配件等	1,183,205.94
杭州冈村传动有限公司	水电费、配件及零星材料等	943,064.33
杭州鹏成新能源科技有限公司	叉车、配件等	79,013.87
杭州联和电气制造有限公司	叉车、配件等	77,822.21
浙江巨星工具有限公司	叉车、配件等	48,182.21
杭州巨星工具有限公司	叉车、配件等	32,758.62
长沙中传变速箱有限公司	零星材料	21,896.54
杭州巨星智能科技有限公司	叉车零部件	8,074.66
杭州联和工具制造有限公司	零星材料	3,162.40
常州华达科捷光电仪器有限公司	配件	344.83
小　计		45,066,562.93

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入

杭州冈村传动有限公司	房屋及建筑物	1,856,365.71
杭州巨星科技股份有限公司	运输工具	139,549.06
杭州鹏成新能源科技有限公司	房屋及建筑物	148,038.12

3. 关联担保情况

(1) 无本公司及子公司作为担保方的情况。

(2) 无本公司及子公司作为被担保方的情况。

4. 关键管理人员报酬

项目	本期数
关键管理人员报酬	699.58 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	合肥汉和智能物流科技有限公司		
	浙江巨星机电制造有限公司	428,560.00	21,428.00
	浙江国自机器人技术有限公司	1,123,624.41	56,181.22
	HANGCHASOUTHEASTASIACO.,LTD	5,936,385.23	296,819.26
	浙江巨星工具有限公司	190.00	9.50
	杭州联和电气制造有限公司	1,043.00	52.15
小 计		7,489,802.64	374,490.13
预付款项			
	合肥汉和智能物流科技有限公司	249,295.00	
小 计		249,295.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
应付账款		
	浙江华昌液压机械有限公司	7,711,845.35

	长沙中传变速箱有限公司	2,151,200.29
	杭州冈村传动有限公司	3,122,590.00
	杭州巨星钢盾工具有限公司	862,555.70
	中策橡胶集团有限公司	1,004,064.63
	杭州鹏成新能源科技有限公司	293,649.70
	浙江新柴股份有限公司	14,850,917.49
	郑州嘉晨电器有限公司	7,238,559.94
小　计		37,235,383.10
其他应付款		
	浙江华昌液压机械有限公司	3,700,000.00
	杭州冈村传动有限公司	155,520.00
小　计		3,855,520.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

为非关联方提供的担保事项

2017年3月21日子公司杭州杭重工程机械有限公司与杭州重型机械有限公司（杭州杭重工程机械有限公司原母公司）、华融金融租赁股份有限公司签订《融资租赁合作协议》，杭州杭重工程机械有限公司与杭州重型机械有限公司及华融金融租赁股份有限公司的合作租赁本金规模为5000万元，租赁期限不超过4年。2017年5月底前，杭州杭重工程机械有限公司与华融金融租赁股份有限公司及最终客户会签订融资租赁合同，杭州杭重工程机械有限公司将强夯机等产品销售给华融金融租赁股份有限公司，华融金融租赁股份有限公司将其融资租赁给最终客户。华融金融租赁股份有限公司为了保证融资租赁款的收取，根据杭州杭重工程机械有限公司与杭州重型机械有限公司、华融金融租赁股份有限公司签订的保证合同约定，要求杭州杭重工程机械有限公司按租赁物价款的一定比例向华融金融租赁股份有限公司交纳风险金，杭州杭重工程机械有限公司与杭州重型机械有限公司一起对承租方在融资租赁

合同中的所有债务（包括但不限于租金、违约金、损害赔偿金、其他应付款项以及华融金融租赁股份有限公司为实现债权而支付的诉讼费、律师代理费和其他费用）承担连带责任保证，保证期间至主合同履行期届满后两年。

2018 年 1 月本公司取得杭州杭重工程机械有限公司全部股权后，公司之母公司浙江杭叉控股股份有限公司与杭州重型机械有限公司签订反担保合同，自愿以其全部资产为上述事项向杭州重型机械有限公司提供反担保。

截至 2018 年 12 月 31 日，该合作协议下，融资租赁本息余额 7,093,192.71 元，根据历史损失率确认预计负债 2,829,235.12 元。杭州杭重工程机械有限公司已向华融金融租赁股份有限公司支付风险押金的余额为 1,899,800.00 元，代垫承租人逾期租赁费余额为 8,738,963.67 元，均在“其他应收款”挂账，预计难以收回，已计提坏账准备 8,738,963.67 元。

十二、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	经公司 2019 年 4 月 19 日第五届董事会第二十一次会议及 2019 年 5 月 10 日 2018 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2018 年度利润分配的预案》，同意以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 618,854,180 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），共支付现金股利 185,656,254.00 元。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1. 关于收购浙江华昌液压机械有限公司资产的事项

2019 年 3 月 5 日，公司在浙江产权交易所通过网络竞价方式以人民币 44,265,760.00 元的价格中标了浙江华昌液压机械有限公司压位于浙江省杭州市临安区青山湖街道相府路 666 号的房产、土地使用权、设备等资产，该资产评估价值 44,265,760.00 元。公司已于 2019 年 3 月支付全部资产购置款，产权变更登记手续已于 2019 年 5 月 27 日变更完成。

2. 关于使用闲置自有资金进行现金管理的事项

公司于2019年5月10日召开2018年年度股东大会，审议通过了《关于使用闲置自有资金进行现金管理的议案》，同意公司以不超过16亿元人民币暂时闲置自有资金进行投资理财，并在16亿额度内，资金可循环进行投资，滚动使用。

十三、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司主营业务均为叉车、配件及其他相关业务。

项　目	主营业务收入	主营业务成本
叉车、配件及其他	8,145,505,393.81	6,432,674,331.80

十四、其他补充资料

非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,481,452.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	312,565.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,447,079.18	
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	7,089,973.75	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	81,299,716.37	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置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	7,522,148.33	
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	353,714.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	107,506,650.23	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	16,717,428.31	
少数股东权益影响额(税后)	1,470,376.13	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	89,318,845.79	

(2) 重大非经常性损益项目说明

2018 年度的委托他人投资或管理资产的损益发生额为 81,299,716.37 元，系公司 2018 年度购买理财产品产生的投资收益。

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

地方水利建设基金

项　目	涉及金额	原因
地方水利建设基金	391,334.32	因其系国家规定之税费，且其金额与正常经营业务存在直接关系，且不具特殊和偶发性，因此将其界定为经常性损益项目

杭叉集团股份有限公司

二〇一九年六月三日