

隆鑫通用动力股份有限公司
2014 年度模拟备考财务报表
审计报告

索引	页码
审计报告	
模拟备考财务报表	
— 模拟备考合并资产负债表	1
— 模拟备考合并利润表	2
— 模拟备考财务报表附注	3-78

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2014CDA3047-1

隆鑫通用动力股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的隆鑫通用动力股份有限公司(以下简称隆鑫通用)的模拟备考合并财务报表,包括2014年12月31日的模拟备考合并资产负债表、2014年度的模拟备考合并利润表、以及模拟备考财务报表附注。模拟备考合并财务报表已由隆鑫通用管理层依据模拟备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

依据模拟备考财务报表附注四披露的编制基础编制和公允列报模拟备考合并财务报表是隆鑫通用管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制模拟备考合并财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关模拟备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的模拟备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与模拟备考合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价模拟备考合并财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，隆鑫通用模拟备考合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则以及模拟备考财务报表附注四所述的编制基础编制，公允反映了隆鑫通用 2014 年 12 月 31 日的模拟备考合并财务状况以及 2014 年度的模拟备考合并经营成果。

四、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如备考财务报表附注“九.（二）.5”所述，截至 2014 年 12 月 31 日，广州超能投资有限公司实际控制人邵剑梁先生及其控制企业和其他关联方占用广州威能机电有限公司资金余额合计 116,338,441.35 元。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、 编制基础和使用规定

我们提醒模拟备考合并财务报表使用者关注模拟备考财务报表附注四对编制基础的说明。本审计报告仅供隆鑫通用向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用。因此，本审计报告可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一五年六月一日

备考合并资产负债表

2014年12月31日

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 编号	年末金额	项 目	附注 编号	年末金额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	七.1	1,292,036,378.02	短期借款	七.19	58,063,581.58
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	七.2	782,761.57	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	七.20	1,643,054.01
应收票据	七.3	501,257,829.32	衍生金融负债		
应收账款	七.4	833,000,934.33	应付票据	七.21	403,531,784.92
预付款项	七.5	208,264,931.80	应付账款	七.22	997,597,112.88
应收保费			预收款项	七.23	134,451,822.14
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		
应收利息	七.6	5,623,412.67	应付职工薪酬	七.24	58,600,021.89
应收股利			应交税费	七.25	44,636,342.68
其他应收款	七.7	188,545,874.17	应付利息		82,087.50
买入返售金融资产			应付股利		
存货	七.8	392,549,710.76	其他应付款	七.26	474,546,531.13
划分为持有待售的资产			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	七. 9	555,299,974.78	代理买卖证券款		
流动资产合计		3,977,361,807.42	代理承销证券款		
非流动资产：			划分为持有待售的负债		
发放贷款及垫款			一年内到期的非流动负债		
可供出售金融资产	七. 10	3,091,577.35	其他流动负债	七. 27	6,852,519.74
持有至到期投资	七. 11	251,036,700.00	流动负债合计		2,180,004,858.47
长期应收款			非流动负债：		
长期股权投资	七. 12	50,151,983.34	长期借款	七. 28	34,704,866.65
投资性房地产	七. 13	38,229,406.48	应付债券		
固定资产	七. 14	1,581,699,066.97	其中：优先股		
在建工程	七. 15	300,381,487.35	永续债		
工程物资			长期应付款		
固定资产清理			长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			专项应付款		
油气资产			预计负债		
无形资产	七. 16	349,669,258.51	递延收益	七. 29	120,060,685.05
开发支出			递延所得税负债	七. 18	8,352,550.08
商誉	七. 17	504,070,240.90	其他非流动负债		
长期待摊费用		-	非流动负债合计		163,118,101.78
递延所得税资产	七. 18	55,053,764.81	负 债 合 计		2,343,122,960.25
其他非流动资产					
非流动资产合计		3,133,383,485.71	所有者权益：		
			归属于母公司所有者权益合计	七. 30	

					4,573,715,991.56
			少数股东权益	七.30	193,906,341.32
			所有者权益合计		4,767,622,332.88
资 产 总 计		7,110,745,293.13	负债和所有者权益总计		7,110,745,293.13

法定代表人：
 会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

备考合并利润表

2014年度

编制单位: 隆鑫通用动力股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注编号	本金额
一、营业总收入		7,198,994,425.21
其中:营业收入	七.31	7,198,994,425.21
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		6,516,731,085.29
其中:营业成本	七.31	5,782,028,156.40
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	七.32	72,929,787.94
销售费用	七.33	241,692,991.54
管理费用	七.34	427,052,678.92
财务费用	七.35	18,032,549.52
资产减值损失	七.36	11,060,020.01
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	七.37	9,267,292.44
投资收益(损失以“-”号填列)	七.38	21,901,651.11
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		694,897,698.59
加:营业外收入	七.39	87,315,659.49

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中:非流动资产处置利得		1,272,753.11
减:营业外支出	七.40	1,255,349.39
其中:非流动资产处置损失		552,839.87
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		780,958,008.69
减:所得税费用	七.41	115,535,750.84
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		665,422,257.85
归属于母公司股东的净利润		631,525,483.76
少数股东损益		33,896,774.09
六、其他综合收益的税后净额		14,920.68
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,190.51
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		11,190.51
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		11,190.51
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,730.17
七、综合收益总额		665,437,178.53
归属于母公司股东的综合收益总额		631,536,674.27
归属于少数股东的综合收益总额		33,900,504.26

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、每股收益:		
(一) 基本每股收益		0.76
(二) 稀释每股收益		0.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

隆鑫通用动力股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)系由隆鑫工业有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2010年10月18日取得重庆市工商行政管理局核发的50010000008267号企业法人营业执照,法定代表人:高勇,公司注册地为重庆市九龙坡区九龙园区华龙大道99号,总部办公地为重庆市经济技术开发区白鹤工业园。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2012]858号文批准,本公司于2012年8月1日公开发行人民币普通股8,000万股,并于2012年8月10日在上海证券交易所上市交易,本次公开发行后股本变更为80,000万股。

根据2013年8月8日本公司2013年第一次临时股东大会决议、2014年8月14日第二届董事会第八次会议决议,本公司第一个行权期内满足股票期权激励计划行权条件的291名激励对象,可行权股票期权数量为509.118万份。截至2014年11月4日止,本公司已收到股权激励对象前两次缴纳的491.341万股人民币普通股股票的行权股款,并分别经信永中和会计师事务所出具XYZH/2014CDA3014号和XYZH/2014CDA6025号验资报告验证。

截至2014年12月31日,本公司总股本为80,491.341万股,其中有限售条件股份40,737.60万股,占总股本的50.61%;无限售条件股份39,753.741万股,占总股本的49.39%。

本公司属机械制造行业,经营范围主要包括:开发、生产、销售内燃机(在许可证核定范围及有效期内经营);开发、销售摩托车及零部件、汽油机及零部件、汽车零部件;开发、生产、销售农业机具、林业机具、园林机械、非公路用车、普通机械及电器产品;批发、零售金属材料、橡塑制品、货物及技术进出口(不含国家禁止或限制进出口项目);商贸信息咨询。(法律、行政法规禁止的不得经营;法律、行政法规规定需许可审批的,取得许可审批后从事经营)。

本集团的主要产品包括:摩托车及配件、发动机及配件、农业机械装备及配件和发电机组等。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的相关情况

(一) 交易的基本情况

根据本公司2014年12月18日第二届董事会第十一次会议审议通过的《隆鑫通

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用动力股份有限公司本次发行股份及支付现金购买资产预案》,本公司拟通过发行股份及支付现金方式购买广州超能投资有限公司(以下简称超能投资)持有的广州威能机电有限公司(以下简称广州威能)75%股权,其中,公司以发行股份方式向超能投资支付标的资产交易价格的85%,以支付现金方式向超能投资支付标的资产交易价格的15%。本次交易完成后,本公司将持有广州威能75%股权,本公司主营业务和实际控制人均不会发生改变。

根据上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字(2015)第111号《资产评估报告书》,截止2014年12月31日,广州威能经评估的全部股权的公允价值为77,500万元。各方确认,标的资产的对价根据评估值确定为77,000万元,标的资产的最终交易价格为57,750万元(即总估值×75%)。根据《隆鑫通用动力股份有限公司向广东超能投资集团有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》,假设本次发行股份的价格为14.832元/股(最终发行价格尚需经公司股东大会批准),公司拟向超能投资发行股份的数量不超过3,309.5671万股。

(二) 拟购买资产的基本情况

广州威能系2005年3月8日由邵丽梅和陈丽云共同出资设立的有限责任公司,公司取得广州市工商行政管理局番禺分局核发的注册号为440126000042371的企业法人营业执照,本公司法定代表人:邵剑梁,注册地址:广州市番禺区丽骏路25号,公司地址:广州市番禺区丽骏路28号。

公司设立时注册资本为50万元,其中:邵丽梅以货币资金出资35万元,占注册资本的70%;陈丽云以货币资金出资15万元,占注册资本的30%,本次出资业经广州市德信会计师事务所有限公司德信会验字(2005)0056号验资报告验证。

2005年5月20日,根据公司股东会决议,公司申请增加注册资本250万元。增资后公司注册资本为300万元,其中:广州番禺超能机电设备有限公司出资150万元,占注册资本的50%;邵丽梅出资105万元,占注册资本的35%;陈丽云出资45万元,占注册资本的15%。本次增资业经广州市德信会计师事务所有限公司德信会验字(2005)0112号验资报告验证。

2005年8月5日,根据公司股东会决议,公司申请增加注册资本200万元。增资后公司注册资本为500万元,其中:广州番禺超能机电设备有限公司出资300万元,占注册资本的60%;邵丽梅出资150万元,占注册资本的30%;陈丽云出资50万元,占注册资本的10%。本次增资业经广州市德信会计师事务所有限公司德信会验字(2005)0196号验资报告验证。

2009年11月20日,公司股东会决议同意股东陈丽云将其拥有的公司10%股权转让给邵丽梅。本次转让后公司股权比例为:广州番禺超能机电设备有限公司出资300万元,占注册资本的60%;邵丽梅出资200万元,占注册资本的40%。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2010年6月10日,根据公司股东会决议,公司申请增加注册资本510万元。增资后公司注册资本为1,010万元,其中:广州番禺超能机电设备有限公司出资555.50万元,占注册资本的55%;邵丽梅出资454.50万元,占注册资本的45%。本次增资业经广州市德信会计师事务所有限公司德信会验字(2010)0077号验资报告验证。

2010年11月16日,根据公司股东会决议,公司申请增加注册资本1,990万元。增资后公司注册资本为3,000万元,其中:广州番禺超能机电设备有限公司出资2,245.50万元,占注册资本的74.85%;邵丽梅出资454.50万元,占注册资本的15.15%;邵剑钊出资150万元,占注册资本的5%;黎柏荣出资150万元,占注册资本的5%。本次增资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司广州分公司深鹏惠分所验字[2010]015号验资报告验证。

2013年3月7日,公司股东广州番禺超能机电设备有限公司分立为4家公司,广州番禺超能机电设备有限公司持有的本公司2,245.50万元股权由分立后的广州超恒投资有限公司承接。2013年5月30日,广州超恒投资有限公司更名为广州超能投资有限公司(以下简称超能投资)。

2013年12月3日,根据公司股东会决议,公司申请增加注册资本2,050万元。增资后公司注册资本为5,050万元,其中:超能投资出资4,090.50万元,占注册资本的81%;邵丽梅出资454.50万元,占注册资本的9%;邵剑钊出资252.50万元,占注册资本的5%;黎柏荣出资252.50万元,占注册资本5%。本次增资业经广东正中珠江会计师事务所有限公司番禺分所正珠番验字(2013)0032号验资报告验证。

2014年11月20日,经股东会决议,同意原股东邵丽梅将454.50万元的出资额转让给邵剑梁。本次转让后各方出资比例为:邵剑梁出资454.5万元,占公司注册资本的9%,超能投资出资4090.5万元,占注册资本81%,邵剑钊出资252.5万元,占注册资本的5%,黎柏荣出资252.5万元,占注册资本5%。

广州威能属机械制造行业,经营范围主要包括:生产、加工、销售、租赁:内燃机、发电机、发电机组及配件、输配电及控制设备、工业自动化控制设备、金属包装容器;维修、安装:内燃机、发电机组(供受电设施除外)、工业自动化控制设备、安全监视报警器材、照明灯具、金属包装容器、环境污染防治专用设备;机电设备安装工程(特种设备、供受电设施除外);货物进出口、技术进出口;销售、租赁(不带操作人员):挂车、半挂车、电源车、发电车。(经营范围涉及法律、行政法规禁止经营的不得经营,涉及许可经营的未获许可前不得经营)。本公司的主要产品为发电机组。

广州威能控股股东为超能投资,最终控制人为邵剑梁。股东会是公司的最高权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决定权。公司不设董事会,设执行董事1人,执行董事为公司法定代表人,对股东会负责,依法行使公司的经营决策权。公司不设监事会,设监事1人,对股东会负责。公司设总经理1名,主持企

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

业的生产经营管理工作。

三、模拟备考合并财务报表范围

本公司2014年度纳入模拟备考合并范围的子公司共18户,包括重庆隆鑫机车有限公司(以下简称隆鑫机车)、重庆隆鑫发动机有限公司(以下简称隆鑫发动机)、重庆隆鑫压铸有限公司(以下简称隆鑫压铸)、重庆隆鑫进出口有限公司(以下简称隆鑫进出口)、重庆隆鑫动力部件有限公司(以下简称隆鑫动力部件)、重庆隆鼎工业有限公司(以下简称隆鼎工业)、珠海隆华直升机科技有限公司(以下简称珠海隆华)、重庆同升产业投资有限公司(以下简称同升产业投资)、河南隆鑫机车有限公司(以下简称河南隆鑫)、重庆赛益塑胶有限公司(以下简称赛益塑胶)、南京隆尼精密机械有限公司(以下简称南京隆尼)、重庆宝鑫镀装科技有限公司(以下简称宝鑫镀装)、广州威能机电有限公司(以下简称广州威能)、广州康动机电工程有限公司(以下简称康动机电)、广州番禺超能机电工程有限公司(以下简称超能工程)、超能(香港)国际有限公司(以下简称超能香港)、无锡美斯特电机有限公司(以下简称美斯特)和无锡雷豹电机有限公司(以下简称雷豹电机)。详见本附注八“在其他主体中的权益”。

四、模拟备考合并财务报表的编制基础与方法

1. 模拟备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,本公司需对广州威能的财务报表进行备考合并,编制模拟备考合并财务报表。本模拟备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定,并按照以下假设基础编制:

- (1) 按照中国证监会的要求,本备考合并财务报表仅为上述重大资产重组事项而编制。
- (2) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准)。
- (3) 备考财务报表附注二所述的发行股份及支付现金购买资产的交易已于2014年1月1日实施完成,本公司实现对广州威能的企业合并的公司架构于2014年1月1日业已存在,并按照此架构持续经营,自2014年1月1日起将广州威能纳入财务报表的编制范围。
- (4) 收购广州威能股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

2. 备考合并财务报表的编制方法

本公司非公开发行股份及支付现金购买资产实施后,广州威能成为本公司的子公司,本公司原股东拥有公司重组后生产经营决策的控制权,广州威能原股东为交易的被购买方。由于广州威能股东与本公司股东在收购前后无任何控制关系,因此对本公司而言,此次交易属于非同一控制下的企业合并,按照非同一控制下企业合并处理。根据《企业会计准则—企业合并》的相关规定,本备考财务报表编制方法如下:

- (1) 本公司在合并中取得的广州威能可辨认资产、负债以公允价值计量,广州威能可辨认资

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产、负债的公允价值以上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字(2015)第111号《资产评估报告书》确定。

(2) 本备考合并财务报表以经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司和广州威能2014年度财务报表为基础,按照财政部颁布的《企业会计准则第2号-长期股权投资》和《企业会计准则第20号-企业合并》的规定,采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法编制而成。

(3) 备考财务报表将所有者权益作为整体体现,没有体现本公司向广州威能定向增发股份所引起的所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。

(4) 因备考财务报表是在假定本次交易于2014年1月1日前已经完成,本公司的业务架构于2014年1月1日前已经形成并独立存在的基础上,根据上述的方法编制的。根据《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,备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表。

五、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟备考合并财务报表已按照本附注四所述的编制基础和编制方法编制,真实、完整地反映了本公司的模拟备考合并财务状况和模拟备考合并经营成果。此外,本公司的模拟备考合并财务报表同时符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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。

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月为一个营业周期,并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将差额计入当期营业外收入。

6. 备考合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额,分别在合并财务报表“少数股东权益”、“少数股东损益”、“归属于少数股东的其他综合收益”及“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的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外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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,如果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,应当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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产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。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本集团对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其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,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产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,本集团于资产负债表日对其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权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,在期后公允价值上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,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

计提坏账准备时,首先对单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试,需要单独计提的则按下述(1)中所述方法处理;其次,可以考虑单项金额不重大的应收款项是否需要单独计提,需要单独计提的则按下述(3)中所述方法处理。除上述以外的应收款项,应按照信用风险特征组合计提的,按下述(2)中所述方法处理。

(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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提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,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

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备的计提方法		
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备	
采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:		
账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3个月以内(含3个月,下同)	0%	0%
3个月-1年	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
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

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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,计提坏账准备

(4) 本集团合并范围内公司之间的应收款项不存在回收风险,不计提坏账准备。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、在产品、半成品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本或采用计划成本核算,每月末,按当月实际领用或发出数及材料成本差异率分摊材料成本差异,确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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、

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资和对联营企业的投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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，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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 投资性房地产

本集团投资性房地产为已出租的房屋建筑物,采用成本模式计量。本集团投资性房地产采用平均年限法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-40	5%	2.38%-4.75%

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、检测检验设备、动力设备、运输设备、办公设备和其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	20-40	5%	2.38%-4.75%
2	机器设备	10	5%	9.50%
3	检测检验设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
4	动力设备	10	5%	9.50%
5	运输设备	5	5%	19.00%
6	办公设备及其他	5	5%	19.00%
7	模具			
7.1	单价 100 万元以下	1-3		33.33%-100%
7.2	单价 100 万元以上	工作量法		

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和应用软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；应用软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 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；

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指在企业与职工签订的劳动合同未到期之前,提前终止劳动合同而辞退员工产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

销售商品收入:本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

提供劳务收入:本集团在劳务已经提供、劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团时,确认劳务收入的实现。

让渡资产收入:与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

(2) 收入确认具体方法

出口销售业务:本集团绝大部分出口业务采用 FOB 交易方式,本集团以装船并完成报关手续时确认收入;

国内销售业务:对工厂提货的,以发货时确认收入;对本集团负责运输的,以运输到客户,取得客户签收单时确认收入;对货物存放客户库房、客户以实际领用确认采购的,以每月与客户结算时确认收入;对负责安装工程以取得工程验收报告时确认收入;对租机收入按机型和实际租赁天数确认收入。

24. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团的政府补助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,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

26. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时，在租赁开始日，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两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2014年，财政部新颁布或修订了《企业会计准则第2号—长期股权投资》等会计准则，本集团在编制2014年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司2014年10月27日第二届董事会第十次会议批准	*

注：1) 在2014年以前，本集团对预计一年以后才结转营业外收入的政府补助在“其他非流动负债”报表项目列报。根据修订后的《企业会计准则第30号—财务报表列报》规定，应将预计一年以后才结转营业外收入的政府补助在“递延收益”报表项目列报。

2) 根据修订后的《企业会计准则第30号—财务报表列报》规定，期末留待抵扣的增值税进项税应在“其他流动资产”报表项目列报。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年未发生会计估计的变更。

六、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	内销商品销售收入	17%
消费税(注)	两轮摩托车、三轮摩托车整车收入	气缸容量 250 毫升，税率 3%； 250 毫升以上，税率 10%

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
营业税	资金占用费收入、房租收入及其他服务收入	3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	自用房产以房产原值的70%；出租房产以租赁收入	1.2%、12%

注：根据财政部、国家税务总局《关于提高成品油消费税的通知》（财税[2014]94号），从2014年12月1日起，气缸容量250毫升以下的小排量摩托车不再缴纳消费税。

不同纳税主体的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	西部大开发优惠
隆鑫机车	15%	高新技术企业优惠
隆鑫发动机（注）	15%	西部大开发优惠
隆鑫压铸	15%	西部大开发优惠
隆鑫进出口	15%	西部大开发优惠
隆鑫动力部件	15%	西部大开发优惠
隆鼎工业	25%	
珠海隆华	25%	
同升产业投资	25%	
河南隆鑫	15%	高新技术企业优惠
赛益塑胶	15%	西部大开发优惠
南京隆尼	25%	
宝鑫镀装	25%	
广州威能	15%	高新技术企业优惠
康动机电	25%	
超能工程	25%	
美斯特	20%	小型微利企业优惠

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率	备注
雷豹电机	20%	小型微利企业优惠
超能香港	16.5%	按当年利润总额缴纳利得税

注:隆鑫发动机无锡分公司,在经营所在地缴纳企业所得税,税率为25%。

2. 税收优惠

(1) 西部大开发税收优惠政策

根据财政部、海关总署、国家税务总局《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)和国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告[2012]12号)的规定,本公司及隆鑫发动机、隆鑫压铸、隆鑫进出口、隆鑫动力部件和赛益塑胶2013年度和2014年度享受西部大开发税收优惠政策,按照15%的优惠税率计算缴纳企业所得税。

(2) 高新技术企业税收优惠政策

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)的有关规定,隆鑫机车、河南隆鑫和广州威能分别经重庆市、河南省和广州市高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为高新技术企业。隆鑫机车、河南隆鑫和广州威能2014年度享受高新技术企业的减免税优惠,按照15%的优惠税率计算缴纳企业所得税。

(3) 小型微利企业税收优惠政策

根据《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2014〕34号)规定,美斯特、雷豹电机享受小型微利企业所得税优惠政策,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

七、 模拟备考合并财务报表主要项目注释

下列所披露的模拟财务报表数据,除特别注明之外,“年末”系指2014年12月31日,“本年”系指2014年1月1日至2014年12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额
现金	80,629.22
银行存款	1,115,386,019.61
其他货币资金	176,569,729.19
合计	1,292,036,378.02

受限制的货币资金如下:

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额
银行定期存款	153,944,350.00
银行保证金	139,047,333.94
合计	292,991,683.94

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额
衍生金融资产	782,761.57
合计	782,761.57

衍生金融资产情况如下：

项目	年末余额
远期结汇合约	782,761.57
合计	782,761.57

本集团年末远期结汇合约，主要系本集团为降低汇率变动风险，与银行签订的2,793万美元远期结汇合约，年末公允价值根据相关银行报价计算确定。

3. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额
银行承兑汇票	501,257,829.32
合计	501,257,829.32

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	162,325,000.00
合计	162,325,000.00

本集团年末用于质押的应收票据，系本集团以收取的大额应收票据作为申请开具小额银行承兑汇票的质押物。

(3) 年末已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	564,897,135.69
合计	564,897,135.69

(4) 本集团年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,611,556.02	0.89%	6,089,244.82	80.00%	1,522,311.20
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	845,842,494.22	98.52%	14,835,294.96	1.75%	831,007,199.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,060,689.90	0.59%	4,589,266.03	90.68%	471,423.87
合计	858,514,740.14	100%	25,513,805.81	2.97%	833,000,934.33

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提原因
REPUESTOLANDIA C. A.	7,611,556.02	6,089,244.82	80%	该公司所在国经济下滑、外汇储备减少、通货膨胀严重,导致本公司收汇困难
合计	7,611,556.02	6,089,244.82	—	—

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3个月以内	682,788,779.66		0%
3个月-1年	111,385,001.46	5,569,250.06	5%
1-2年	39,600,600.86	3,960,060.10	10%
2-3年	5,115,041.52	1,023,008.31	20%
3-4年	5,065,990.22	2,532,995.11	50%
4-5年	685,495.60	548,396.48	80%
5年以上	1,201,584.90	1,201,584.90	100%

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合计	845,842,494.22	14,835,294.96	

3) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提原因
Northshore Power Systems. LLC	4,440,483.28	4,440,483.28	100%	信用保险无法弥补
苏州美瑞康机电有限公司	243,802.00	24,380.20	10%	信用保险无法弥补
浙江捷灵机械有限公司	280,002.30	28,000.23	10%	信用保险无法弥补
湖南省石门宏辉车行等65家单位	96,402.32	96,402.32	100%	长期无业务往来,确认无法收回
合计	5,060,689.90	4,589,266.03	—	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本集团本年计提坏账准备 10,938,366.06 元;以前年度已单独计提坏账准备,但在本年又收回的应收账款 317,632.80 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

本集团本年实际核销的应收账款 2,171,790.90 元,均为非关联交易形成的款项,其中核销的主要应收账款情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
Amazonas Motocicletas Especiais Ltd.	货款	1,791,345.83	保险赔付后无法收回	管理层审批
福安正圆机电有限公司	货款	90,720.00	无法联系客户	管理层审批
扬州维邦园林机械有限公司	货款	56,140.00	财务纠纷,预计无法收回	管理层审批
江苏国威摩托车有限公司	货款	50,862.00	财务纠纷,预计无法收回	管理层审批
合计		1,989,067.83		

(4) 年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末总余额比例	坏账准备年末余额
OPERADORAS EN SERVICIOS COMERCIALES SA DE C.V	220,797,924.92	1年以内	25.72%	1,174,010.14
The ToroCompany	77,830,328.00	1年以内	9.07%	1,251,071.92
Generac Power Systems, Inc.	60,465,908.69	3个月以内	7.04%	

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末总余额比例	坏账准备年末余额
Central Purchasing LLC	21,509,877.64	1年以内	2.51%	507.50
EMAKS, p. A.	20,415,409.37	3个月以内	2.38%	
合计	401,019,448.62		46.72%	2,425,589.56

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额	
	金额	比例
1年以内	150,868,379.30	72.44%
1-2年	28,497,677.07	13.68%
2-3年	56,512.84	0.03%
3年以上	28,842,362.59	13.85%
合计	208,264,931.80	100%

(2) 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例
重庆市土地和矿业权交易中心	61,672,350.00	1年以内	29.65%
重庆高新技术产业开发区九龙园区财政所	27,877,402.00	3年以上	13.40%
苏州莱斯科特种自动化设备有限公司	5,494,797.10	1年以内	2.64%
清华大学	5,100,000.00	1年以内	2.45%
斗山英维高株式会社	5,075,468.10	1年以内	2.44%
合计	105,220,017.20		50.59%

6. 应收利息

项目	年末余额
未到期存款利息	5,623,412.67
合计	5,623,412.67

7. 其他应收款

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	193,712,535.60	98.04%	5,202,642.83	2.69%	188,509,892.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,881,863.70	1.96%	3,845,882.30	99.07%	35,981.40
合计	197,594,399.30	100%	9,048,525.13	4.58%	188,545,874.17

1) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3个月以内	129,558,128.80		0%
3个月-1年	35,087,390.19	1,754,369.51	5%
1-2年	26,860,876.56	2,686,087.67	10%
2-3年	1,381,281.28	276,256.26	20%
3-4年	643,858.77	321,929.39	50%
4-5年	85,000.00	68,000.00	80%
5年以上	96,000.00	96,000.00	100%
合计	193,712,535.60	5,202,642.83	

2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提原因
重庆腾瑞模具制造有限公司	228,850.00	228,850.00	100%	代厂家垫付的模具研发款,因未能量产,预计难以收回
常州市山峰车辆配件有限公司	430,000.00	430,000.00	100%	
重庆渝江压铸有限公司	370,000.00	370,000.00	100%	
重庆市北碚区天利灯具有限公司	210,000.00	210,000.00	100%	
重庆驰宇机械制造有限公司	200,000.00	200,000.00	100%	
重庆嘉利建桥灯具有	105,000.00	105,000.00	100%	

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提原因
限公司				
重庆金仑机械制造有限公司	100,000.00	100,000.00	100%	
春风控股集团有限公司	100,000.00	100,000.00	100%	
重庆新永精密合金有限公司	98,904.00	98,904.00	100%	
重庆文达机械制造有限公司	90,800.00	90,800.00	100%	
自贡市川力实业有限公司	65,100.00	65,100.00	100%	
常州久铁灯具有限公司	50,000.00	50,000.00	100%	
重庆创想机械制造有限公司等26家公司	376,360.93	375,743.81	99.84%	
罗忠林	70,728.56	35,364.28	50%	样车款
重庆双丰商贸有限公司	124,786.32	124,786.32	100%	经济纠纷,难于收回
上海帕凯机电设备有限公司	263,280.30	263,280.30	100%	
程廷国	213,378.00	213,378.00	100%	
上海东风柴油机研究所	107,500.00	107,500.00	100%	
广州市博汉机电设备有限公司	88,548.00	88,548.00	100%	失去联系,预计不能收回
开平市开泵泵业制造有限公司	65,100.00	65,100.00	100%	
兰州兰电电机有限公司	57,480.00	57,480.00	100%	
成都远望科技动力有限公司等40家公司	466,047.59	466,047.59	100%	
合计	3,881,863.70	3,845,882.30	—	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本集团本年计提坏账准备 3,604,751.84 元;以前年度已单独计提坏账准备,但在本年又收回的其他应收款 1,712,274.38 元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

本年度实际核销的其他应收款 2,162,446.02 元,核销情况如下:

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否关联交易产生
VERLICCHI NINO E FIGLI S.P.A	预付采购款	2,064,216.02	已破产,无法收回	管理层审批	否
上海泰僧展览服务有限公司	代垫展览费	98,230.00	联系不上对方,无法收回	管理层审批	否
合计		2,162,446.02			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
资金往来	129,174,780.48
应收出口退税	43,695,806.55
备用金	5,982,203.45
代收代付款项	8,182,305.17
保证金及押金	7,337,781.41
预付货款	1,043,412.67
其他	2,178,109.57
合计	197,594,399.30

(5) 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末总余额比例	坏账准备年末余额
广州恒策贸易有限公司(以下简称恒策贸易)	资金往来	46,300,338.87	3个月以内	23.43%	
应收出口退税	出口退税款	43,695,806.55	3个月以内	22.11%	
广州市安成机电有限公司(以下简称安成机电)	资金往来	38,442,490.39	2年以内	19.46%	2,467,709.60
邵剑梁	资金往来	33,549,967.94	2年以内	16.98%	269,089.98
广州市博一机电有限公司(以下简称博一机电)	资金往来	7,600,000.00	2年以内	3.85%	760,000.00
合计		169,588,603.75		85.83%	3,496,799.58

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

原材料	123,202,921.17	4,174,893.37	119,028,027.80
在产品	35,722,484.45	11,940.29	35,710,544.16
库存商品	165,203,602.43	4,471,328.18	160,732,274.25
发出商品	66,175,593.23	9,987.04	66,165,606.19
低值易耗品	10,139,015.89	119,401.88	10,019,614.01
委托加工物资	893,644.35		893,644.35
合计	401,337,261.52	8,787,550.76	392,549,710.76

(2) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据
原材料	可变现净值低于账面价值
在产品	可变现净值低于账面价值
库存商品	可变现净值低于账面价值
发出商品	可变现净值低于账面价值
低值易耗品	可变现净值低于账面价值

(3) 存货质押情况

中信银行股份有限公司广州分行(以下简称中信广州分行)与广州威能及子公司康动机电签署动产质押合同,为保障质押合同及其所担保的中信广州分行授信合同的履行,广州威能及康动机电同意将拥有所有权的存货(发电机组和柴油机组)作为质物质押给中信广州分行,中信广州分行和本公司同意将质物交由南储仓储管理集团有限公司存储监管,上述三方已经签署了动产质押监管协议。如果广州威能未能及时偿还动产质押合同所担保的中信广州分行授信合同下的相关债务,或者因违反上述动产质押合同、动产质押监管协议给中信广州分行造成损失的,中信广州分行可以折价、拍卖或者变卖质押物的形式优先受偿。截至2014年12月31日,广州威能和康动机电因上述合同而质押在第三方监管库的的存货为4,573.95万元,其中4,500万元为最高质押额,高于4,500万元的金额(即73.95万元)可出库。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	性质
银行理财产品	503,206,164.39	理财产品
留待抵扣增值税进项税	52,093,810.39	留待抵扣增值税进项税
合计	555,299,974.78	

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团年末银行理财产品，主要系本集团购买的建设银行“乾元”保本型理财产品 2 亿元和重庆农村商业银行江渝财富“天添金”人民币理财产品 3 亿元，年末价值按照预期收益率进行计量。

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	3,091,577.35		3,091,577.35
合计	3,091,577.35		3,091,577.35

年末可供出售金融资产为超能香港为邵剑梁购买的人寿保险。其中：

1) 超能香港于2014年5月4日于汇丰人寿购买了一份翡翠环球世代万用寿险（保单号码：28008686-50），投保额为美金200万元，保费为美金53.3万元，其中美金340,450元由超能香港通过将该寿险抵押给汇丰银行从而获得贷款支付。邵剑梁为被保险人，超能香港为投保人及受益人，汇丰人寿于2014年8月5日向超能香港签发了保单。根据保险合同，超能香港所支付的保费将在保单签发后10年内享受3.1%的固定年利率，该期间结束后将适用一般存款利率。保费及其利息在扣除相关费用后将作为保险合同项下的账户价值，超能香港可申请退保以取回全部或部分账户价值（需由投保人根据保险合同承担退保费）。

2) 超能香港于2013年12月2日于友邦保险（国际）有限公司（以下简称“友邦保险”）购买了一份“财富相传3寿险计划”（保单号码：G730004570），投保额为美金200万元，保费为美金671,140元，由超能香港分10年支付。根据保险合同，邵剑梁为被保险人，超能香港为投保人及受益人。友邦保险于2014年3月26日向超能香港签发了保单。根据保险合同，超能香港所支付的保费将按友邦人寿不时公布的给付利率计算，但不低于保证给付利率每年2.25%。对于首三个保单年度所收到的每一次保费，其给付利率将按友邦保险在收到及批核保费时所公布的给付利率计算。保费及其利息在扣除相关费用后将作为保险合同项下的户口，超能香港可申请退保以取回全部或部分账户价值。

年末保单公允价值按投保保险公司提供的保单现金价值确定。

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售债务工具
----	----------

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	可供出售债务工具
债务工具的摊余成本	3,091,577.35
公允价值	3,091,577.35
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	
已计提减值金额	

11. 持有至到期投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
国债逆回购	251,036,700.00		251,036,700.00
合计	251,036,700.00		251,036,700.00

本集团年末持有至到期投资，主要系本公司投资的上海交易所国债逆回购。

12. 长期股权投资

被投资单位	年末金额	
	余额	减值准备
联营企业		
山东力驰新能源科技有限公司	50,151,983.34	
合计	50,151,983.34	

经本公司2014年7月11日第二届董事会第六次会议审议通过，本公司以现金对山东力驰新能源科技有限公司（以下简称山东力驰科技）进行增资扩股，增资后本公司持有山东力驰科技20%股权。

13. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年末余额	70,473,459.14	70,473,459.14
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年末余额	32,244,052.66	32,244,052.66
三、减值准备		
四、账面价值		

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
1. 年末账面价值	38,229,406.48	38,229,406.48

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	生产设备	检测检验设备	运输设备	动力设备	模具	办公设备及其他	合计
一、账面原值								
1. 年末余额	1,419,873,403.01	408,463,052.90	109,960,629.30	36,841,334.05	10,233,444.36	167,072,515.14	68,193,012.62	2,220,637,391.38
二、累计折旧								
1. 年末余额	265,712,628.20	146,170,652.89	53,972,348.52	21,624,166.57	7,994,806.64	98,511,163.50	39,109,850.24	633,095,616.56
三、减值准备								
4. 年末余额						5,842,707.85		5,842,707.85
四、账面价值								
1. 年末账面价值	1,154,160,774.81	262,292,400.01	55,988,280.78	15,217,167.48	2,238,637.72	62,718,643.79	29,083,162.38	1,581,699,066.97

(2) 本集团年末尚未办妥产权证书的固定资产

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
压铸车间	部分验收手续未办完	2015年
涂装车间-汽油机分部	部分验收手续未办完	2015年
涂装车间	部分验收手续未办完	2015年
机加车间-压铸	部分验收手续未办完	2015年
机加车间	部分验收手续未办完	2015年
总装车间	部分验收手续未办完	2015年
零部件库	部分验收手续未办完	2015年
后包车间	部分验收手续未办完	2015年
工作食堂	部分验收手续未办完	2015年
清理车间（装配联合厂房）	部分验收手续未办完	2015年
综合站房	部分验收手续未办完	2015年
油化库	部分验收手续未办完	2015年
污水处理站	部分验收手续未办完	2015年
开闭所	部分验收手续未办完	2015年
门卫室及消防水池	部分验收手续未办完	2015年
压铸车间-模具车间	部分验收手续未办完	2015年
辅房-发动机	部分验收手续未办完	2015年
辅房-摩托车	部分验收手续未办完	2015年
辅房-LK15	部分验收手续未办完	2015年
辅房二-摩托车	部分验收手续未办完	2015年
售后维修车间	部分验收手续未办完	2015年
倒班楼及生活食堂	部分验收手续未办完	2015年
倒班楼二	部分验收手续未办完	2015年
散件库房	部分验收手续未办完	2015年
B区机加车间	部分验收手续未办完	2015年
技术中心及检测楼	部分验收手续未办完	2015年
混合动力联合厂房	部分验收手续未办完	2015年
三轮车涂装车间	部分验收手续未办完	2015年

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
发动机辅助用房	部分验收手续未办完	2015年
试车道辅助用房	部分验收手续未办完	2015年
进出口办公室	部分验收手续未办完	2015年
办公室国内营业	部分验收手续未办完	2015年
隆鑫机车广东分公司宿舍楼	占用的部分土地（约160平方米）尚未取得土地使用权，目前该宗土地正按程序申请办理用地手续	2015年
C区集团本部办公大楼	部分验收手续未办完	2015年
散件及小包装车间	部分验收手续未办完	2015年

15. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
河南工业园建设项目	106,221,304.03		106,221,304.03
动力部件卧式数控镗铣加工中心	31,275,508.78		31,275,508.78
南京隆尼卧式加工中心	21,979,558.72		21,979,558.72
高端摩托车及宝马发动机制造基建	19,633,396.55		19,633,396.55
动力部件卧式加工中心	15,196,710.67		15,196,710.67
新建办公室及房屋改造	8,243,784.90		8,243,784.90
电动全地形四轮摩托车建设项目	2,271,645.28		2,271,645.28
广州威能 Oracle ERP 系统	1,213,132.56		1,213,132.56
通用动力产品能力提升项目	350,427.35		350,427.35
电动摩托车和踏板车建设项目	40,170.94		40,170.94
生产辅助设施			
公用系统	66,204,123.76		66,204,123.76
其他零星工程	27,767,108.43	15,384.62	27,751,723.81

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	合计	300,396,871.97	15,384.62

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年末余额	预算数 (万元)	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 年利息资 本化金额	本年利 息资本 化率	资金来源
河南工业园建设项目	106,221,304.03	25,221.50	66%	70%				自筹
动力部件卧式数控镗铣 加工中心	31,275,508.78	5,060.00	61.81%	85%				自筹
南京隆尼卧式加工中心	21,979,558.72	3,200.00	68.69%	80%				自筹
高端摩托车及宝马发动 机制造基建	19,633,396.55	7,200.00	27.27%	30%				自筹
动力部件卧式加工中心	15,196,710.67	1,683.00	90.29%	75%				自筹
新建办公室及房屋改造	8,243,784.90	800.00	103.05%	95%				自筹
电动全地形四轮摩托车 建设项目	2,271,645.28	14,591.08	102%	96%				自筹
广州威能 Oracle ERP 系 统	1,213,132.56	260.00	46.66%	50%				自筹
通用动力产品能力提升 项目	350,427.35	26,725.49	48%	98%				募投/自 筹
电动摩托车和踏板车建 设项目	40,170.94	3,717.36	100%	99%				自筹
生产辅助设施		8,504.61		100%				自筹
公用系统	66,204,123.76							自筹
其他零星工程	27,767,108.43							自筹
合计	300,396,871.97							

(3) 在建工程减值准备

项目	年末金额	备注
其他零星工程	15,384.62	该模具生产的配套产品已停产,无法收回模具款
合计	15,384.62	

16. 无形资产

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	应用软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年末余额	345,617,512.77	30,760,068.19	19,700,000.00	396,077,580.96
二、累计摊销				
1. 年末余额	29,817,488.41	13,307,500.71	3,283,333.33	46,408,322.45
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	315,800,024.36	17,452,567.48	16,416,666.67	349,669,258.51

17. 商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州威能		504,070,240.90				504,070,240.90
合计		504,070,240.90				504,070,240.90

根据上海立信资产评估有限公司以2014年12月31日为评估基准日对广州威能进行了整体资产评估并出具了信资评报字(2015)第111号《资产评估报告书》,广州威能可辨认资产、负债公允价值为154,444,170.27元。根据2015年6月1日签署的《隆鑫通用动力股份有限公司向广东超能投资集团有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》,本公司拟采用向超能投资发行股份及支付现金的方式,购买其拥有的广州威能75%股权,资产的最终交易价格为577,500,000.00元(即总估值×75%),同时约定广州威能截至2014年12月31日的累积未分配利润56,537,824.80元由广州威能原股东享有。广州威能可辨认资产、负债公允价值扣除累计未分配利润后的净资产为97,906,345.47元,本公司按购买75%股权计算取得的净资产公允价值为73,429,759.10元,合并取的净资产公允价值与交易价格差额形成商誉504,070,240.90元。

18. 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	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	125,491,538.10	18,823,730.72
应付职工薪酬	56,838,453.23	8,573,867.53
预提费用	49,054,820.19	7,370,391.80

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	34,403,468.58	5,598,810.39
未实现内部销售利润	6,263,632.40	939,544.86
存货跌价准备	8,787,550.76	1,318,132.62
固定资产减值准备	5,842,707.85	876,406.18
在建工程减值准备	15,384.62	2,307.69
固定资产折旧差异	846,522.33	126,978.35
同一控制下业务合并以账面值计价与评估价差异	57,054,229.65	8,558,134.45
股权激励摊销成本	13,455,522.73	2,018,328.41
交易性金融资产公允价值变动	1,643,054.01	246,458.10
可弥补亏损	2,402,694.88	600,673.71
合计	362,099,579.33	55,053,764.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	3,988,925.96	598,338.90
计提应收利息	5,623,412.67	843,511.90
同一控制下业务合并以账面值计价与评估价差异	46,071,328.50	6,910,699.28
合计	55,683,667.13	8,352,550.08

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额
质押借款	20,563,581.58
保证、抵押借款	22,500,000.00
保证、抵押、质押借款	15,000,000.00
合计	58,063,581.58

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期借款情况

借款类型	借款方	借款银行	金额	保证人	抵押物所有权人	抵押物	质押物
质押	超能香港	香港汇丰银行有限公司	7,380,656.68				信用证DC KITG705690、DC KITG712104、DC KITG712040
		中信银行(国际)有限公司	13,182,924.90				信用证 00894010773539、 00894010761828、 00894010762523、 00894010763274、 00894010769045、 00894010764193、 00894010768144、 00894010771443、 00894010757389
保证、抵押	广州威能	中国邮政储蓄股份有限公司广州市分行	4,500,000.00	邵剑梁、王小莉、邵剑钊、陈丽云、黎柏荣、黄静、邵丽梅、吴灿华、超能投资、超能工程	王小莉	粤房地权证穗字 0940040751号	
					邵丽梅、吴灿华	粤房地证字第2633463号、粤房地证字第 0144975号住宅和粤房地证字第 2731979号、粤房地证字第0385443号	
保证、抵押	康机电	广州农村商业银行股份有限公司番禺支行	18,000,000.00	邵剑梁、王小莉、邵剑钊、陈丽云、邵丽梅、黎柏英、本公司、广州金言贸易有限公司、超能工程	广州金言贸易有限公司	粤房地权证穗字 0210087728、粤房地权证穗字第 0210087729、粤房地权证穗字第 0210087727	
保证、抵押、质押	广州威能	中信银行广州分行	15,000,000.00	邵剑梁、王小莉	广州宝言贸易有限公司	粤房地权证穗字第 0210090830号、粤房地权证穗字第 0210090831号	价值4,500万存货,以南储仓储管理有限公司出具的《质押物清单(代质押确认回执)》为准
合计			58,063,581.58				

20. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额
交易性金融负债	1,643,054.01
其中：远期结汇合约	1,643,054.01
合计	1,643,054.01

本集团年末远期结汇合约，主要系本集团为降低汇率变动风险，与银行签订的2,000万美元远期结汇合约，年末公允价值根据相关银行报价计算确定。

21. 应付票据

票据种类	年末余额
银行承兑汇票	403,531,784.92
合计	403,531,784.92

本集团年末应付票据中，不存在已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额
合计	997,597,112.88
其中：1年以上	11,606,277.91

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
柳州佳力新电机有限公司	1,210,590.00	对方未催收
柳州佳力新电机有限公司	670,428.60	对方未催收
佛山市森达美维佳动力设备有限公司	572,141.02	对方未催收
河北华北柴油机有限责任公司	345,276.37	对方未催收
广州康奥散热器有限公司	279,650.00	对方未催收
重庆英耐尔科技有限公司	240,389.39	已停供但未退出配套体系
深圳市欧百机电设备有限公司	216,630.00	对方未催收
惠州市环亚实业有限公司	200,000.00	对方未催收
上海万众内燃机发电设备制造有限公司	196,369.50	对方未催收
安骏达物流有限公司	172,199.00	对方未催收

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
山东汶上华力机电厂	165,850.00	对方未催收
重庆宽茂机械有限公司	119,243.28	已停供但未退出配套体系
合计	4,388,767.16	—

23. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额
合计	134,451,822.14
其中: 1年以上	4,841,538.72

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
成都金格玛特机电设备有限公司	490,790.00	项目取消,对方未催收
广州市悦宏通通讯设备有限公司	400,000.00	项目取消,对方未催收
广州煤气公司	385,658.50	预收进度款,项目未完成
东莞市成业机电贸易有限公司	343,515.00	预收进度款,项目未完成
云南振邦机电设备有限公司	217,401.00	预收进度款,项目未完成
烟台东海智能工程有限公司	211,581.00	项目取消,对方未催收
Mahindra Two Wheelers Limited	169,192.25	零星预收余款,对方未催收
AL IMP ORTACAO E EXP ORTACAO LTD	94,238.20	保证金
合计	2,312,375.95	—

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年末余额
短期薪酬	58,546,696.90
离职后福利-设定提存计划	53,324.99
合计	58,600,021.89

(2) 短期薪酬

项目	年末余额
----	------

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	57,266,892.00
社会保险费	59,200.65
其中: 医疗保险费	2,332.80
工伤保险费	31,422.54
生育保险费	25,445.31
住房公积金	97,317.00
工会经费和职工教育经费	1,123,287.25
合计	58,546,696.90

(3) 设定提存计划

项目	年末余额
养老保险费	51,806.19
失业保险费	1,518.80
合计	53,324.99

25. 应交税费

项目	年末金额
增值税	15,367,813.80
消费税	469,853.67
营业税	130,120.85
企业所得税	25,899,593.02
个人所得税	348,458.01
城市维护建设税	908,857.10
房产税	121,430.04
土地使用税	200.01
教育费附加	391,669.93
地方教育费附加	261,034.71
印花税	661,162.07
水利基金	27,046.05
残疾人就业保障金	17,908.85
堤防维护费	31,194.57

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额
合计	44,636,342.68

26. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额
保证金及押金	384,005,841.56
应付运保费、返利等	58,746,445.80
应付工程设备质保金	15,340,209.22
暂扣职工考核款等	5,255,690.39
其他	11,198,344.16
合计	474,546,531.13

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
重庆唯远实业有限公司	8,290,000.00	配套保证金
重庆吉力芸峰实业(集团)有限公司	4,640,000.00	配套保证金
重庆渝安创新科技有限公司	4,370,000.00	配套保证金
重庆捷力轮毂制造有限公司	3,200,000.00	配套保证金
四川远星橡胶有限责任公司	3,153,000.00	配套保证金
南通诚顺物流有限公司	355,596.40	预提运费暂未结算
合计	24,008,596.40	

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额
政府补助	6,852,519.74
合计	6,852,519.74

(2) 政府补助

政府补助项目	年末余额	类型
九龙园C区土地整治补助	4,154,226.10	与资产相关
九龙园C区土石方补助	172,000.00	与资产相关

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年末余额	类型
节能技术改造补贴	523,943.81	与资产相关
节能专项补助	20,000.01	与资产相关
沃佩短途纯电动乘用车项目补助	781,256.19	与资产相关
轻量化高品质摩托车研发能力建设补助	649,715.06	与资产相关
汽车摩托车制造业信息数字化关键技术研究及集成项目合作经费	48,547.00	与资产相关
增程式电动(汽)车研制补助	52,831.57	与资产相关
产业结构调整扶持资金	250,000.00	与资产相关
三轮车及增程式专用发动机建设项目补助	200,000.00	与资产相关
合计	6,852,519.74	

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额
保证借款	4,912,891.50
保证、抵押借款	29,791,975.15
合计	34,704,866.65

(2) 长期借款明细

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末金额	
					外币金额	本币金额
香港汇丰银行有限公司	2014.7.31	2019.7.30	人民币	4%		2,940,466.05
香港汇丰银行有限公司—保险贷款	2014.7.31	2021.3.30	美元	3.1%	322,016.49	1,972,425.45
广州农村商业银行股份有限公司番禺支行	2013.10.15	2016.10.15	人民币	6.9%		20,692,320.65
中信银行(国际)有限公司	2013.12.23	2018.12.22	人民币	4.25%		9,099,654.50
合计						34,704,866.65

续表

借款银行	借款类型	借款方	保证人	抵押物所有权人	抵押物	质押物
------	------	-----	-----	---------	-----	-----

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

借款银行	借款类型	借款方	保证人	抵押物所有权人	抵押物	质押物
香港汇丰银行有限公司	保证	超能香港	香港证券按揭有限公司、邵剑梁			
香港汇丰银行有限公司一保险贷款	保证	超能香港	威能机电、香港超能、邵剑梁、由超能香港在汇丰银行存入港币200万元或上浮5%的美元/人民币作为担保		保 单 : 28008686-50	
广州农村商业银行股份有限公司番禺支行	保证、抵押	康动机电	邵剑梁、王小莉、邵剑钊，陈丽云、邵丽梅、黎柏英、本公司、广州金言贸易有限公司、超能工程			
中信银行（国际）有限公司	保证、抵押	超能香港	本公司、超能投资、邵剑梁、邵祥江、定期存款500万港元	邵剑梁	九龙亚皆老街20号启如商业大厦2楼（连洗手间）1、2及3室的物业	
					将其持有的编号为 G730004570 号最高保额200万美元的保单下的索赔及款项的全部权利、所有权及权益在债务持续期间转让给中信国际作为抵押	
合计						

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年末余额	形成原因
政府补助	120,060,685.05	政府补助
合计	120,060,685.05	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年末余额	类型
九龙园C区土地整治补助	83,084,522.02	与资产相关
九龙园C区土石方补助	3,612,000.00	与资产相关
节能技术改造补贴	3,906,766.80	与资产相关
节能专项补助	113,480.96	与资产相关

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年末余额	类型
沃佩短途纯电动乘用车项目补助	3,362,500.00	与资产相关
轻量化高品质摩托车研发能力建设补助	2,959,625.35	与资产相关
汽车摩托车制造业信息数字化关键技术研究及集成项目合作经费	20,227.92	与资产相关
高端850双缸发动机研发专项补助	2,160,000.00	与资产相关
高品质大排量摩托车及发动机研发项目补助	2,720,000.00	与资产相关
增程式电动(汽)车研制项目补助	202,623.56	与资产相关
产业结构调整扶持资金	11,517,271.77	与资产相关
油电混合动力电动车研制项目补助	980,000.00	与资产相关
三轮车及增程式专用发动机建设补助	1,421,666.67	与资产相关
汽车发动机关键零部件生产线建设项目专项发展补助	4,000,000.00	与资产相关
合计	120,060,685.05	

30. 股东权益

项目	年末余额
归属于母公司股东权益合计	4,573,715,991.56
少数股东权益	193,906,341.32
合计	4,767,622,332.88

31. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	7,156,475,605.14	5,758,276,161.68
其他业务	42,518,820.07	23,751,994.72
合计	7,198,994,425.21	5,782,028,156.40

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本年金额	
	营业收入	营业成本

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行业名称	本年金额	
	营业收入	营业成本
机械制造	7,156,475,605.14	5,758,276,161.68
合计	7,156,475,605.14	5,758,276,161.68

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年金额	
	营业收入	营业成本
发电机组	1,211,580,092.48	945,195,362.57
农业机械装备	1,225,830,777.00	1,015,981,899.77
轻型动力	2,091,907,360.11	1,700,850,074.60
两轮摩托车	2,469,671,940.08	1,994,819,573.77
工程安装	19,770,597.45	10,507,805.66
租赁	18,509,041.93	7,868,490.18
其他	119,205,796.09	83,052,955.13
合计	7,156,475,605.14	5,758,276,161.68

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年金额	
	营业收入	营业成本
国内	3,596,865,616.23	2,933,228,309.90
国外	3,559,609,988.91	2,825,047,851.78
合计	7,156,475,605.14	5,758,276,161.68

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
OPERADORAS EN SERVICIOS COMERCIALES S. A. DE	614,728,511.58	8.54%
Generac Power Systems, Inc.	392,065,106.38	5.45%
COLOMBIANA DE COMERCIO S. A.	221,425,509.65	3.08%

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
The Toro company	177,875,528.82	2.47%
福田雷沃国际重工股份有限公司诸城车辆厂	171,160,924.20	2.38%
合计	1,577,255,580.63	21.91%

32. 营业税金及附加

项目	本年金额
营业税	2,280,692.84
消费税	39,700,565.52
城市维护建设税	17,082,088.35
教育费附加	7,834,925.96
地方教育费附加	5,223,502.16
堤防维护费	424,276.54
水利基金	381,875.31
防洪基金	1,861.26
合计	72,929,787.94

33. 销售费用

项目	本年金额
运输费	97,431,291.16
工资薪酬	50,894,249.76
售后服务费	25,182,004.42
广告宣传及市场推广费	18,313,173.69
差旅费	12,931,083.60
进出口规费	9,252,507.96
业务招待费	5,690,320.09
汽车费用	2,908,609.77
办公费	2,794,707.70
佣金	2,681,061.44
租赁费	2,472,313.00

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额
展览费	1,353,714.16
其他	9,787,954.79
合计	241,692,991.54

34. 管理费用

项目	本年金额
职工薪酬	177,956,066.45
折旧费及摊销	90,243,305.72
技术研发及试验检验费	66,915,028.70
税金	23,619,004.09
汽车费用	10,779,397.24
水电气费	9,080,290.16
差旅费	6,666,683.30
中介服务费	6,545,012.86
低值易耗品	6,515,071.30
修理费	5,717,104.95
清洁绿化费	4,388,919.74
其他	18,626,794.41
合计	427,052,678.92

35. 财务费用

项目	本年金额
利息支出	7,615,312.95
减：利息收入	24,983,097.38
加：汇兑损失	-2,674,796.57
加：其他支出	2,010,031.48
合计	-18,032,549.52

36. 资产减值损失

项目	本年金额
----	------

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额
坏账损失	12,513,210.72
存货跌价损失	-1,453,190.71
合计	11,060,020.01

37. 公允价值变动收益/损失

项目	本年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-4,555,238.43
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,555,238.43
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-4,712,054.01
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,712,054.01
合计	-9,267,292.44

38. 投资收益

项目	本年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	151,983.34
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	13,075,505.34
持有至到期投资在持有期间的投资收益	8,674,162.43
合计	21,901,651.11

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,272,753.11	1,272,753.11
其中: 固定资产处置利得	1,272,753.11	1,272,753.11
政府补助	85,339,065.82	54,706,065.82
其他	703,840.56	703,840.56
合计	87,315,659.49	56,682,659.49

(2) 政府补助明细

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
直接计入损益:			
产业扶持资金	35,594,862.00	①	与收益相关
工业结构调整资金	19,220,000.00	②	与收益相关
出口信保补贴	2,529,000.00	③	与收益相关
三项科技经费	1,800,000.00	④	与收益相关
契税返还补助	1,416,272.00	⑤	与收益相关
高新技术企业补助	4,412,600.00	⑥	与收益相关
出口企业技改研发补助	770,000.00	⑦	与收益相关
工业奖励资金	1,455,700.00	⑧	与收益相关
稳增长补贴	400,000.00	⑨	与收益相关
科学技术经费补贴	300,000.00	⑩	与收益相关
其他政府补助	4,899,833.00		与收益相关
直接计入损益小计	72,798,267.00		
递延收益转入	12,540,798.82	⑪	
合计	85,339,065.82		

①根据重庆市九龙坡区九龙园区管委会《关于给予隆鑫通用动力股份有限公司企业扶持资金的通知》(九龙园委发[2014]42号、九龙园委发[2014]18号),及重庆市九龙坡区财政局《关于下达2013年度区产业扶持资金的通知》(九财预[2014]320号),本集团本年收到重庆市九龙坡区九龙园区财政拨付的产业扶持资金35,594,862.00元。

②根据河南省叶县人民政府《招商引资优惠办法》、河南隆鑫与叶县人民政府签订的《新隆鑫工业园合作协议书》,河南隆鑫本年收到叶县人民政府拨付的工业机构调整资金19,220,000.00元。

③根据重庆市外经贸委、重庆市财政局《关于印发重庆市外经贸企业融资担保、出口信保资助暂行办法的通知》,本公司和隆鑫进出口本年分别收到重庆市财政局拨付的出口信保补贴1,039,000.00元和1,490,000.00元。

④根据河南省平顶山人民政府《平顶山市科技计划管理办法》,河南隆鑫本年收到叶县人民政府拨付三项科技经费1,800,000.00元。

⑤根据重庆市九龙坡区财政局对《隆鑫世界级热动力基地项目建筑成本申请返还契税的请示》审批,本年收到重庆市九龙坡区财政局拨付契税返还补助1,416,272.00元。

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

⑥根据重庆市财政局《关于2012年高新技术企业和国家级创新型企业财税扶持政策结算事项的通知》(渝财税[2013]206号)、《关于2013年高新技术企业和国家级创新型企业财税扶持政策结算事项的通知》(渝财税[2014]189号)，本集团本年收到重庆市九龙园区财政局和南岸区财政局拨付的高新技术企业补助4,412,600.00元。

⑦根据重庆市财政局《关于下达市政府出口企业技改研发资助清算资金的通知》，本公司本年收到重庆市财政局拨付的出口企业技改研发补助770,000.00元。

⑧根据重庆市经济和信息化委员会《关于公布2014年市级工业设计中心和工业设计体验中心名单的通知》(渝经信服务[2014]11号)及《关于下达九龙坡区2013年进一步支持工业企业加快发展补助资金(第二批)的通知》(九龙坡经信委发[2014]173号)，本年公司收到重庆市经济和信息化委员会拨付的工业奖励资金1,455,700.00元。

⑨根据重庆市南岸区经济和信息化委员会《关于划拨2013年稳增长、总部经济发展奖励的通知》，隆鑫机车取得的稳增长及总部经济发展奖励400,000.00元。

⑩根据《广州市番禺区科技和技术局关于下达2014年第十批番禺区科学技术经费的通知》，本公司收到财政拨付的补贴资金300,000.00元。

⑪递延收益转入的政府补助，详见本财务报表附注六、29所述。

40. 营业外支出

项目	本年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	552,839.87	552,839.87
其中：固定资产处置损失	552,839.87	552,839.87
对外捐赠	514.05	514.05
其他	701,995.47	701,995.47
合计	1,255,349.39	1,255,349.39

41. 所得税费用

项目	本年发生额
当年所得税费用	118,315,100.76
递延所得税费用	-2,779,349.92
合计	115,535,750.84

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	150,000,000.00	银行定期存款
货币资金	3,944,350.00	借款抵押

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	139,047,333.94	银行保证金
应收票据	162,325,000.00	用作出具银行承兑汇票的保证金
存货	45,739,529.39	借款质押
合计	501,056,213.33	

43. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			142,090,472.26
其中:美元	21,872,528.96	6.119	133,837,312.20
欧元	221,112.23	7.4556	1,648,524.33
日元	49,500,000.97	0.0514	2,542,864.55
港元	5,148,847.31	0.7889	4,061,771.18
应收账款			591,353,543.00
其中:美元	96,571,161.11	6.119	590,918,934.83
欧元	58,292.85	7.4556	434,608.17
其他应收款			32,332,657.10
其中:美元	5,271,805.40	6.119	32,258,177.23
欧元	500.00	7.4556	3,727.80
墨西哥比索	163,961.22	0.4152	68,076.70
巴基斯坦卢比	44,148.00	0.0606	2,675.37
应付账款			8,921,863.15
其中:美元	1,458,046.15	6.119	8,921,784.42
欧元	10.56	7.4556	78.73
其他应付款			4,554,178.22
其中:美元	744,268.38	6.119	4,554,178.22

八、 在其他主体中的权益

1. 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
-------	-------	-----	------	------	------

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

				直接	间接	
隆鑫机车	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	重庆经济技术开 发区白鹤工业园	摩托车整车、散 件生产	100%		投资设立
隆鑫发动机	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	摩托车发动机及 零部件生产	100%		投资设立
隆鑫动力部件	重庆经济技术开 发区白鹤工业园	重庆经济技术开 发区白鹤工业园	摩托车、汽车零 部件生产	100%		投资设立
隆鑫压铸	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	重庆九龙坡区九 龙园区华龙大道	发动机、通机关 键零部件生产	100%		投资设立
隆鑫进出口	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	重庆九龙坡区九 龙园区华龙大道	摩托车、发动机 等出口	100%		投资设立
隆鼎工业	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	新能源机车零部 件生产	100%		投资设立
同升产业投资	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	重庆市九龙坡区 九龙园区C区	股权投资、投资 管理	100%		投资设立
珠海隆华	珠海市金湾区三 灶镇定湾八路	珠海市金湾区三 灶镇定湾八路	无人飞行器整机 及零部件生产	50%		投资设立
赛益塑胶	重庆九龙坡区九 龙园区华龙大道	重庆九龙坡区九 龙园区华龙大道	塑胶制品生产		100%	投资设立
宝鑫镀装	重庆市璧山区工 业园区聚金大道	重庆市璧山区工 业园区聚金大道	发动机零部件 生产		100%	投资设立
河南隆鑫	河南平顶山市叶 县迎宾大道北段	河南平顶山市叶 县迎宾大道北段	三轮摩托车及其 配件生产		66%	投资设立
南京隆尼	江苏南京市江宁 区万泰路89号	江苏南京市江宁 区万泰路89号	汽车零部件的 加工、销售		65%	投资设立
广州威能	广州市番禺区丽 骏路25号	广州市番禺区丽 骏路25号	生产、加工、销 售、租赁:内燃 机、发电机、发 电机组及配件、 输配电及控制设 备	75%		非同一控制 下企业合并
康动机电	广州市番禺区沙 头街解放西路33 号205-208	广州市番禺区沙 头街解放西路 33号205-208	销售、维修:内 燃机、发电机及 发电机组		100%	非同一控制 下企业合并
超能工程	广州市番禺区沙 头街解放西路33 号201-204	广州市番禺区沙 头街解放西路33 号201-204	通用机械设备销售; 技术进出口,货物 进出口		100%	非同一控制 下企业合并
超能香港	RM. B 13/F., CHOW SHING KEE COMM, BLDG., 25, TONG MI	RM. B 13/F., CHOW SHING KEE COMM, BLDG., 25, TONG	柴油发电机组、发 动机、发电机、工		100%	非同一控制 下企业合并

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
	ROAD KOWLOON, HONG KONG	MI ROAD KOWLOON, HONG KONG	程机械等产品进出口贸易			
美斯特	无锡市滨湖区勤新钱姚路87号—M	无锡市滨湖区勤新钱姚路87号—M	发电机、发电机组、工业自动化控制设备系统装置、金属制品的制造、加工、销售、租赁		100%	非同一控制下企业合并
雷豹电机	无锡市滨湖区勤新钱姚路88号—M	无锡市滨湖区勤新钱姚路88号—M	发电机、电动机的研发、生产、销售及维修		51%	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
河南隆鑫	34%	27,083,723.94	8,160,000.00	85,554,300.87
南京隆尼	35%	45,332.50		16,973,976.86
珠海隆华	50%	511.95		12,000,511.95
广州威能	25%	7,876,423.94		7,876,423.94
雷豹电机	49%	-288,384.91		1,181,615.09

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南隆鑫	183,148,559.73	279,466,785.00	462,615,344.73	198,285,152.71	12,699,895.33	210,985,048.04
南京隆尼	31,585,458.63	40,893,278.04	72,478,736.67	23,981,659.93		23,981,659.93
珠海隆华	62,001,023.89		62,001,023.89			
广州威能	566,062,940.12	83,643,251.80	649,706,191.92	474,262,021.65		474,262,021.65
雷豹电机	2,742,739.66	929,853.14	3,672,592.80	1,277,035.18		1,277,035.18

续表

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

河南隆鑫	956,374,837.70	79,658,011.59	79,658,011.59
南京隆尼	7,576,154.71	129,521.42	129,521.42
珠海隆华		1,023.89	1,023.89
广州威能	529,916,477.78	40,330,977.18	40,330,977.18
雷豹电机	1,485,997.98	-588,540.64	-588,540.64

2. 在联营企业中的权益

(1) 联营企业

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	
山东力驰科技	陵县经济开发区迎宾街66号	陵县经济开发区迎宾街66号	纯电动汽车生产	20%		权益法

(2) 联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额
流动资产:	88,695,906.47
其中: 现金和现金等价物	37,210,587.25
非流动资产	326,779,977.96
资产合计	415,475,884.43
流动负债	256,045,167.08
非流动负债	10,696,337.78
负债合计	266,741,504.86
少数股东权益	630,000.00
归属于母公司股东权益	148,104,379.57
按持股比例计算的净资产份额	29,620,875.91
调整事项	-73,842.79
--享有公允价值与账面价值差异对股权取得日之后的净利润影响份额	-73,842.79
对联营企业权益投资的账面价值	50,151,983.34
营业收入	438,771,466.06
财务费用	3,392,311.72
所得税费用	2,716,990.83

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额
归属于母公司的净利润(注)	8,026,408.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,026,408.75

注:本年公司取得山东力驰科技20%股权之日至本年末,山东力驰科技实现的净利润为1,129,130.67元。

(3)本集团年末的联营企业向本公司转移资金能力不存在重大限制。

九、关联方及关联交易

(一)关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
隆鑫控股有限公司	重庆市九龙坡区石坪桥横街特5号	注	100,000	50.611%	50.611%

注:一般经营项目:向工业、房地产、高科技项目进行投资(不含金融业务)及投资咨询、管理;制造、销售金属制品(不含稀贵金属)、电器机械及器材、仪器仪表、电子产品(不含电子出版物)、通信设备(不含发射及接收设施);货物进出口(不含国家禁止或限制进出口项目)。[以上项目法律、法规禁止经营的不得经营;法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营]。

1) 控股股东的注册资本及其变化(单位:万元)

控股股东	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
隆鑫控股有限公司	100,000.00			100,000.00

2) 控股股东的所持股份或权益及其变化(单位:万元)

控股股东	持股金额		持股比例	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
隆鑫控股有限公司	40,737.60	40,737.60	50.611%	50.922%

(2) 最终控制方

本公司最终控制方为自然人涂建华先生。

2. 子公司

子公司情况详见本财务报表附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司的联营企业详见本附注“八、2. 在联营企业中的权益”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
重庆镁业科技股份有限公司（以下简称镁业科技公司）	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆亚庆科技有限公司（以下简称亚庆科技公司）	实际控制方涂建华先生的妹夫张庆控制的企业
重庆亚庆机械制造有限公司（以下简称亚庆机械公司）	实际控制方涂建华先生的妹夫张庆控制的企业
重庆宝汇钢结构工程有限公司（以下简称宝汇钢构公司）	实际控制方涂建华先生之妹涂建敏控制的企业
重庆宝汇跨搏机械制造有限公司（以下简称宝汇跨搏公司）	实际控制方涂建华先生之妹涂建敏2013年2月之前的12个月内控制的企业
叶县奥大工业有限责任公司（以下简称奥大工业公司）	持有河南隆鑫34%股权
NEMAK Exterior S.L.U.	持有南京隆尼35%股权
尼玛克（重庆）汽车零部件有限公司（以下简称重庆尼玛克）	NEMAK Exterior S.L.U. 控制的企业
南京尼玛克铸铝有限公司（以下简称南京尼玛克）	NEMAK Exterior S.L.U. 控制的企业
清华大学	持有珠海隆华50%股权的其他股东之实际控制人
香港超能国际有限公司（以下简称超能国际）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州四达电气科技有限公司（以下简称四达电气科技）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
恒策贸易	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州恒冕贸易有限公司（以下简称恒冕贸易）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州富盈佳贸易有限公司（以下简称富盈佳贸易）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州市番禺区东环广誉泰经营部（以下简称广誉泰）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州金言贸易有限公司（以下简称金言贸易）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州宝言贸易有限公司（以下简称重宝言贸易）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
广州番禺超能机电设备有限公司（以下简称超能机电设备）	超能投资实际控制方邵剑梁先生控制的其他企业
邵剑梁	超能投资实际控制方
邵剑钊	与超能投资实际控制方邵剑梁先生兄弟关系

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
邵丽梅	与超能投资实际控制人方邵剑梁先生兄妹关系
黎柏荣	广州威能股东
安成机电	与超能投资最终控制方关联的其他企业
宝敦贸易	与超能投资最终控制方关联的其他企业
博一机电	与超能投资最终控制方关联的其他企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品

关联方	关联交易内容	本年发生额
镁业科技公司	采购发动机配件、电费	4,193,842.32
亚庆机械公司	采购通机配件	20,178,365.10
奥大工业公司	采购摩托车零配件等	5,574,788.59
安成机电	采购商品	3,094,150.52
四达电气科技	采购商品	2,329,333.68
金言贸易	接受劳务	38,400.00
合计		35,408,880.21

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额
南京尼玛克	加工费等	16,391,174.02
重庆尼玛克	加工费等	9,484,701.19
四达电气科技	销售商品	2,794,318.19
安成机电	销售商品	2,499,316.92
镁业科技公司	销售模具	951,965.81
奥大工业公司	配件	3,752.13
合计		32,125,228.26

2. 关联出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费
-------	-------	--------	----------

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费
镁业科技公司	隆鑫压铸	厂房	1,322,976.00
金言贸易	广州威能	办公楼	57,600.00
金言贸易	康动机电	办公楼	28,800.00
金言贸易	超能工程	办公楼	36,000.00
合计			1,445,376.00

3. 关联方资金拆借

关联方名称	类型	拆借金额	起始日	到期日	备注
NEMAKEteriorS.L.U.	拆入	3,572,626.00	2014年7月2日	2015年8月4日	

4. 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保方式	担保金额	担保期间	担保权人	担保是否已经履行完毕
-------	--------	------	------	------	------	------------

关联方为本公司提供担保

邵剑梁、王小莉、邵剑钊、陈丽云、邵丽梅、康动机电、超能工程、金言贸易	广州威能	保证、抵押	主债权最高额9,850万元	2013年10月23日至2015年10月23日	广州农村商业银行股份有限公司番禺支行	否
邵剑梁、王小莉、邵剑钊、陈丽云、黎柏荣、黄静、邵丽梅、吴灿华、超能工程、超能投资	广州威能	保证、抵押	主债权最高额450万元	2014年6月5日至2016年6月4日	中国邮政储蓄广州市分行	否
邵剑梁、邵剑钊、王小莉、宝言贸易	广州威能、康动机电	保证、抵押、质押	主债权最高额8,400万元	2014年10月20日至2015年10月20日	中信银行股份有限公司广州分行	否
邵剑梁、王小莉、康动机电、宝言贸易、金言贸易	广州威能	保证	主债权最高额6,000万元	2014年9月24日-2015年9月23日	平安银行番禺支行	否
邵剑梁、邵剑钊、邵丽梅、黎柏荣、康动机电、超能投资	广州威能	保证、抵押	主债权最高额2,000万元	2014年1月1日-2017年12月31日/2012年1月1日-2015年12月31日	中国银行番禺支行	否
邵剑梁、王小莉、邵剑钊、陈丽云、邵丽梅、黎柏英、本公司、超能工程、金言贸易	康动机电	保证、抵押	主债权最高额4,800万元	2013年10月15日到2016年10月15日	广州农村商业银行番禺支行	否

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保方式	担保金额	担保期间	担保权人	担保是否已经履行完毕
邵剑梁、邵祥江、本公司、超能投资	超能香港	保证、抵押	主债权最高额3,078.14万元港币	自2014年11月19日起	中信银行(国际)有限公司	否
邵剑梁、本公司	超能香港	保证、抵押	主债权最高额1,500万元港币	自2014年3月25日起/2014年7月31日到2019年7月30日	汇丰银行	否
邵剑梁、超能国际	超能香港	保证	45万美元、5万港币、5万人民币	自2014年3月25日起		否

5. 关联方资金占用

关联方名称	本年金额
恒策贸易	46,300,338.87
安成机电	38,284,511.20
邵剑梁	33,549,967.94
超能国际	415,113.77
超能投资	159,802.60
黎柏荣	4,364.00
金言贸易	-4,800.00
四达电气科技	-1,440,857.03
邵剑钊	-170,000.00
邵丽梅	-760,000.00
合计	116,338,441.35

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	
		账面余额	坏账准备

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收账款	南京尼玛克	4,211,750.70	1,153.81
应收账款	重庆尼玛克	8,350,285.57	96,869.35
应收账款	四达电气科技	272,425.37	13,621.27
预付款项	清华大学	5,100,000.00	
预付款项	金言贸易	2,400.00	
预付款项	安成机电	34,182.00	
其他应收款	恒策贸易	46,300,338.87	
其他应收款	安成机电	38,442,490.39	2,467,709.60
其他应收款	邵剑梁	33,549,967.94	269,089.98
其他应收款	超能国际	415,113.77	41,511.38
其他应收款	超能投资	159,802.60	15,980.26
其他应收款	黎柏荣	4,364.00	
其他应收款	金言贸易	3,200.00	320.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额
应付账款	亚庆机械公司	5,790,973.13
应付账款	四达电气科技	1,713,282.40
应付账款	奥大工业公司	462,523.65
应付账款	安成机电	192,161.19
应付账款	金言贸易	10,400.00
预收款项	镁业科技公司	233,800.00
预收款项	邵丽梅	760,000.00
预收款项	邵剑钊	170,000.00
其他应付款	亚庆机械公司	342,000.00
其他应付款	奥大工业公司	26,000.00
其他应付款	NemakExteriorS. L. U	3,572,626.00

十、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	200 万股

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	情况
公司本年行权的各项权益工具总额	491.341 万股
公司本年失效的各项权益工具总额	77.109 万股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围	9.797 元、11.40 元
公司年末发行在外的股份期权合同剩余期限	7 个月至 31 个月

根据本公司 2013 年第一次临时股东大会审议通过的《股票期权激励计划》和《关于授权董事会办理股票期权相关事宜的议案》，经本公司 2013 年 8 月 8 日第一届董事会第十七次会议审议通过，同意本公司 2013 年 8 月 15 日首次授予 314 名激励对象 1,800 万份股票期权，自本次授权日起满 12 个月后、满足激励计划规定的行权条件下，激励对象在随后的 36 个月内分三期行权。由于部分激励对象因个人原因离职，本次实际授予的激励对象人数为 309 人，实际授予股票期权数量为 1,782.55 万份。

本公司 2014 年 8 月 14 日第二届董事会第八次会议审议通过，截止 2014 年 8 月 14 日本公司首次授予的 23 名激励对象因个人原因离职，公司首次授予股票期权的激励对象调整为 291 人，授予期权数量调整为 1,697.06 万份；由于授予后公司分派股票红利，本公司首次授予的股票期权行权价格调整为 9.797 元；首次授予股票期权第一个行权期行权条件已经满足，同意考核通过的 291 名激励对象以认购本公司新发行股票的方式行权，可行权股票数量共计 509.118 万份；同意 2014 年 8 月 14 日授予 56 名激励对象 200 万份预留股票期权，行权价格为 11.40 元，自本次授权日起满 12 个月后、满足激励计划规定的行权条件下，激励对象在随后的 24 个月内分两期行权。

截止 2014 年 12 月 31 日，由于部分激励对象因个人原因离职，首次授予股票期权第一个行权期考核通过的 291 名激励对象已行权 491.341 万份，尚未行权的可行权期权为 14.639 万份，另外未行权已离职的失效期权为 3.138 万份；已授予 287 名激励对象尚处于等待期内的首次授予股票期权为 1,173.291 万份、已授予 56 名激励对象尚处等待期内的预留股票期权为 200 万份。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型
对可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权的规定业绩条件均可达到，可行权的被授予对象均将行权
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,455,522.74
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,513,371.00

十一、或有事项

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 动产融资差额回购业务

经本公司2014年10月27日第二届董事会第十次会议决议通过,本公司与经销商、为经销商提供商业汇票承兑的银行共同签订《动产融资差额回购协议》,为经销商提供摩托车销售金融服务。《动产融资差额回购协议》约定,采购本公司摩托车的经销商出具的银行承兑汇票到期前,如果银行承兑汇票对应的保证金不足,或经销商提前还款金额不足以清偿全部债务时,由本公司将承兑汇票与保证金的差额退还经销商承兑银行。截至2014年12月31日,本公司因向部分经销商提供上述动产融资差额回购业务,收到经销商出具的银行承兑汇票未到期金额为87,820,000.00元。

2. 除上述或有事项外,本集团不存在其他需要披露的或有事项。

十二、承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

截至2014年12月31日,本集团尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出,具体情况如下(金额单位万元):

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
对同升公司投资	30,000	1,000	29,000	2015年	
对埃及公司增资(注1)	400		400	2015年	币种为美元
河南隆鑫购买叶县土地	约6,200	5,890.44	约309.56	2015年	
河南隆鑫厂房建设	11,152.20	6,337.79	4,814.41	2015年	
设立合资公司(注2)	约2,550		约2,550	2015年	

注1:为进一步扩大在埃及和非洲相应地区的市场占有率,本公司于2013年12月28日与埃及AMINO Motorcycle公司签订框架协议,拟在AMINO Motorcycle公司完成从合伙制企业到有限责任公司改制后,出资约400万美元对改制后的公司进行增资,增资后本公司拟持有改制后新公司51%股权。合资公司主要在当地生产、销售“隆鑫”牌两轮、三轮和ATV摩托车、发动机及其他产品。

注2:为拓展低速电动四轮车租赁服务市场,本公司2014年10月23日第二届董事会第九次会议审议通过《关于公司与德州富路机车有限公司进行合资合作的议案》,本公司拟出资2,550万元与德州富路机车有限公司设立合资公司,并持有合资公司51%的股权。设立的合资公司经营范围拟为新能源机车在场地内(包含园区、社区和景区等)租赁、维护及广告业务。截至本财务报告报出日,合资公司—华恩车辆租赁服务有限公司已取得山东省德州市陵县工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

2. 截至2014年12月31日止,本集团信贷承诺情况

项目	年末金额
----	------

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额
开出保函	20,667,627.19
开立信用证	12,115,779.80
合计	32,783,406.99

3. 前期承诺履行情况

本公司承诺采取现金、股票或者现金股票相结合的方式分配股利。在条件允许的情况下,公司可以进行中期分红。公司在足额预留法定公积金、盈余公积金以后,每年向股东现金分配股利不低于当年实现的可供分配利润的10%。

根据2014年4月2日本公司2013年度股东大会审议通过的2013年度利润分配方案,本公司以800,000,000股为基数,向全体股东每10股派现金2.08元(含税),共计派发现金红利166,399,999.99元(含税),占2013年度合并报表中归属于母公司股东净利润的30.13%,红利分配已于2014年5月5日实施完毕。

4. 除上述承诺事项外,截至2014年12月31日,本集团无其他重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 根据本公司2015年1月4日第二届董事会第十二次会议和2015年1月21日2015年第二次临时股东大会审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》,本公司拟自股东大会审议通过回购股份方案之日起四个月内,通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购本公司发行的A股股票,回购价格不超过每股16.50元,回购资金总额不超过人民币3亿元。截至本财务报告报出日,该股票回购事项正在进行中。

(2) 广州威能于2015年2月6日设立全资子公司广东超能动力科技有限公司(以下简称超能动力),注册资本1,000万元人民币。取得广州市工商行政管理局南沙分局440110000049859号企业法人营业执照,法定代表人邵剑梁,注册地址广州市南沙区龙穴岛龙穴大道中路13号4楼X4078。主要从事工程和技术研究和试验发展。2015年4月23日超能动力取得《广州市南沙开发区国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》(穗南开国土挂出[2015]第002号),预购买广州市南沙区黄阁镇、黄阁东路西侧19,902平方米土地一块,总价1,423万元。

(3) 根据2015年6月1日签署的《隆鑫通用动力股份有限公司向广东超能投资集团有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》,本公司与超能投资约定,标的资产自评估基准日至交易交割日的盈利由本公司享有,亏损由超能投资承担,但广州威能截至2014年12月31日的累积未分配利润由广州威能原股东享有。

2. 利润分配情况

(1) 经本公司2015年3月23日第二届董事会第三次会议决议,根据《公司章程》

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

和《公司股东未来分红回报规划》,结合本公司经营模式和资金需求,拟以截止2014年12月31日公司总股本80,491.341万股为基数向全体股东每10股派发现金股利2.28元人民币(含税),拟派发的现金股利共计18,352.03万元,占2014年度归属于上市公司股东净利润的30.07%。该分红议案尚需提交本公司股东大会审议。

(2)2015年1月12日经广州威能股东会决议,向全体股东分派现金股利1,800万元。2015年3月12日经广州威能股东会决议,向全体股东分派现金股利3,500万元。

3.除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1.对投资者决策有影响的重要交易和事项

为迅速拓展低速电动四轮车市场,本公司2014年4月17日与山东力驰科技签署合资合作框架协议,并经本公司2014年7月11日第二届董事会第六次会议审议通过《关于公司与山东力驰新能源科技有限公司合资合作的议案》,本公司采取“先参股,后控股”的方式,投入现金5,000万元对山东力驰科技进行增资,增资后拥有山东力驰科技20%股权;当国家相关部门(或山东省相关部门)制定关于低速电动四轮车的行业管理标准后,本公司拥有选择权,或继续收购山东力驰科技31%股权,或继续保留力驰科技20%股权;或由原股东回购本公司所持有的山东力驰科技全部股权。截止2014年12月31日,本公司已向山东力驰科技完成增资5,000万元,持有山东力驰科技20%股权。

十五、财务报表补充资料

1.本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团2014年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	719,913.24	
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除外)	54,706,065.82	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有及处置交易性金融资产、交易性金融负债产生损益	13,079,705.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,331.04	
小计	68,507,015.49	
所得税影响额	10,305,843.79	
少数股东权益影响额(税后)	2,523,422.19	
合计	55,677,749.51	

2.净资产收益率

隆鑫通用动力股份有限公司模拟备考财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》规定,本集团2014年度净资产收益率和每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	16.57%	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	15.11%	0.69	0.69

十六、财务报告批准

本财务报告于2015年6月1日经本公司董事会批准报出。

隆鑫通用动力股份有限公司



主管会计工作负责人: 王康华

会计机构负责人: 杨刚

二〇一五年六月一日