

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85592480
邮编: 610041
电邮: schxcpa@163.net

重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司
审阅报告
川华信专(2018) 519 号

目录:

- 1、审阅报告正文
- 2、备考合并资产负债表
- 3、备考合并利润表
- 4、备考财务报表附注

审阅报告

川华信专（2018）519号

重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司：

我们审阅了后附的重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司（以下简称“贵公司”）备考合并财务报表，包括2017年12月31日、2018年8月31日的备考合并资产负债表，2017年度及2018年1月1日至8月31日的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对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上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。编制备考合并财务报表是为了贵公司重组交易的目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用，不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师： 赵勇军

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国 · 成都

中国注册会计师： 谢洪奇

二〇一八年十二月二十二日

备考资产负债表

编制单位：重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注编号	2018年8月31日	2017年12月31日
流动资产			
货币资金	五、1	204,366,551.88	395,294,587.45
应收票据及应收账款	五、2	873,111,506.67	814,900,898.46
预付款项	五、3	19,402,381.56	25,223,039.28
其他应收款	五、4	24,467,058.61	18,653,050.04
存货	五、5	470,871,588.09	365,482,122.36
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	22,469,612.99	20,840,158.16
流动资产合计		1,614,688,699.80	1,640,393,855.75
非流动资产			
可供出售金融资产		-	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	6,081,263.76	5,623,288.16
投资性房地产	五、8	5,818,361.55	6,022,462.99
固定资产	五、9	785,516,222.20	774,670,125.49
在建工程	五、10	82,372,397.65	56,759,561.46
固定资产清理			35,897.44
无形资产	五、11	238,791,119.82	242,496,363.16
开发支出	五、12	32,495,325.04	22,894,413.69
商誉	五、13	638,612,547.27	638,612,547.27
长期待摊费用	五、14	16,868,941.74	16,034,230.70
递延所得税资产	五、15	17,710,852.76	19,418,293.90
其他非流动资产	五、16	88,225,161.13	65,622,120.89
非流动资产合计		1,912,492,192.92	1,848,189,305.15
资产总计		3,527,180,892.72	3,488,583,160.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考资产负债表（续）

编制单位：重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注编号	2018年8月31日	2017年12月31日
流动负债			
短期借款	五、17	188,000,000.00	208,000,000.00
应付票据及应付账款	五、18	550,574,455.13	488,667,291.51
预收款项	五、19	1,139,035.63	1,611,107.71
应付职工薪酬	五、20	17,133,084.02	17,713,872.83
应交税费	五、21	27,431,440.37	32,311,925.98
其他应付款	五、22	383,297,125.99	482,278,947.68
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、23	649,758.80	1,500,000.00
流动负债合计		1,168,224,899.94	1,232,083,145.71
非流动负债			
长期借款	五、24	45,000,000.00	45,000,000.00
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、25	244,340,293.33	211,284,550.05
递延所得税负债	五、15	1,683,623.75	1,978,280.25
其他非流动负债	五、26	300,000,000.00	300,000,000.00
非流动负债合计		591,023,917.08	558,262,830.30
负债合计		1,759,248,817.02	1,790,345,976.01
所有者权益			
股本	五、27	481,481,597.00	489,112,197.00
其他权益工具		-	-
资本公积	五、28	831,067,822.79	864,500,978.15
减：库存股	五、29		58,900,732.00
其他综合收益		-	-
盈余公积	五、30	44,992,553.62	44,992,553.62
未分配利润	五、31	407,538,047.19	356,370,490.20
归属于母公司所有者权益合计		1,765,080,020.60	1,696,075,486.97
少数股东权益		2,852,055.10	2,161,697.92
所有者权益合计		1,767,932,075.70	1,698,237,184.89
负债及所有者权益合计		3,527,180,892.72	3,488,583,160.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考利润表

编制单位：重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注编号	2018 年 1-8 月	2017 年度
一、营业总收入	五、32	1,155,895,496.88	1,693,772,377.18
减：营业成本	五、32	910,645,246.60	1,293,323,067.12
税金及附加	五、33	9,648,147.54	11,662,078.55
销售费用	五、34	41,914,943.46	57,234,042.52
管理费用	五、35	65,192,071.31	96,549,047.73
研发费用	五、36	34,155,536.27	44,365,469.32
财务费用	五、37	7,424,647.71	19,146,844.83
其中：利息费用		11,786,323.50	17,286,970.95
利息收入		1,217,360.08	1,996,326.54
资产减值损失	五、38	18,754,632.56	11,908,744.09
加：公允价值变动收益			
投资收益	五、39	5,142,871.65	2,245,935.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		457,975.60	2,053,277.81
资产处置收益	五、40	913,225.46	35,028.40
其他收益	五、41	18,354,665.72	14,914,098.18
二、营业利润		92,571,034.26	176,778,144.95
加：营业外收入	五、42	380,329.55	6,852,427.69
减：营业外支出	五、43	2,358,425.57	2,199,761.46
三、利润总额		90,592,938.24	181,430,811.18
减：所得税费用	五、44	18,035,177.63	27,401,809.27
四、净利润		72,557,760.61	154,029,001.91
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		72,557,760.61	154,029,001.91
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
少数股东损益		684,513.62	-319,894.97
归属于母公司所有者的净利润		71,873,246.99	154,348,896.88
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		72,557,760.61	154,029,001.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		71,873,246.99	154,348,896.88
归属于少数股东的综合收益总额		684,513.62	-319,894.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考财务报表附注

一、公司的基本情况

1、重组各方基本情况

(1) 重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司

重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“蓝黛传动”)是由其前身重庆市蓝黛实业有限公司整体变更发起设立的股份有限公司。其前身重庆市蓝黛实业有限公司系朱堂福、熊敏于1996年5月8日在重庆市璧山县工商行政管理局登记注册共同出资,设立时注册资本100万元。重庆市蓝黛实业有限公司以2011年8月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,由蓝黛实业全体股东计31名作为发起人认购,注册资本156,000,000元。

经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)于2015年5月21日《关于核准重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2015]968号)文核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A股)5,200万股,每股面值人民币1.00元,每股发行价格7.67元,公司股票于2015年6月12日在深圳证券交易所挂牌上市,并于2015年7月2日在重庆市璧山区工商行政管理局办理了变更登记。公司现持有统一社会信用代码为91500227203940748P的营业执照,截至2018年8月31日,公司总股本为421,251,400股。本公司注册地及总部均在重庆市璧山区璧泉街道剑山路100号。

本公司属汽车零部件及配件制造行业。本公司及子公司主要从事乘用车变速器总成、乘用车变速器齿轮及壳体等零部件、汽车发动机缸体及摩托车主副轴组件的研发、生产和销售。

(2) 深圳市台冠科技有限公司

深圳市台冠科技有限公司(以下简称“台冠科技”或“标的公司”),原名深圳市台冠触控科技有限公司,由潘尚锋、郑钦豹、林成格、项延灶于2012年6月成立,经历次股权变更后,截止2018年8月31日的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	浙江晟方投资有限公司	2,520.00	27.17
2	潘尚锋	910.00	9.81
3	深圳市中远智投控股有限公司	1,260.00	13.59
4	骆赛枝	350.00	3.77
5	陈海君	338.00	3.64
6	赵仁铜	330.00	3.56
7	吴钦益	325.00	3.50
8	宁波元橙投资合伙企业(有限合伙)	230.00	2.48

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
9	深圳前海瑞炜投资中心（有限合伙）	200.00	2.16
10	王声共	180.00	1.94
11	项延灶	144.00	1.55
12	卓剑	120.00	1.29
13	郑少敏	110.00	1.19
14	林成格	108.00	1.16
15	王成	100.00	1.08
16	胡若舒	100.00	1.08
17	李小琴	100.00	1.08
18	郑钦豹	90.00	0.97
19	杨新华	86.00	0.93
20	沈晓红	70.00	0.75
21	郑加凯	70.00	0.75
22	吕冰	70.00	0.75
23	郑定宇慧	54.00	0.58
24	项欢娥	50.00	0.54
25	王显东	48.00	0.52
26	荆轲	45.00	0.49
27	傅银康	30.00	0.32
28	徐阿玉	30.00	0.32
29	苏衍魁	30.00	0.32
30	石伟	30.00	0.32
31	王志勇	25.00	0.27
32	潘成羽	12.00	0.13
33	喻惠芳	5.00	0.05
34	魏平	176.3158	1.90
35	蓝黛传动	927.3684	10.00
合计		9,273.6842	100.00

台冠科技主要从事触摸屏及触控显示一体化产品的研发、生产和销售。

2、重组交易方案

2018年7月，蓝黛传动以自有资金向台冠科技增资3,847.50万元，认购463.6842万元出资额；同时以自有资金3,847.50万元收购周桂凤、黄昌狄、魏平持有的台冠科技463.6842

万元出资额。本次增资及收购完成后，蓝黛传动持有台冠科技 927.3684 万元出资额，持股比例为 10%。

本次交易本公司拟以发行股份及支付现金的方式向 33 名交易对方购买台冠科技 89.6765% 的股权，其中向交易对方合计支付的股份对价为 433,657,474.00 元；向交易对方合计支付现金对价为 281,064,263.00 元，合计作价 714,721,737.00 元。本次交易完成后，本公司将持有台冠科技 99.6765% 股权，取得台冠科技控股权。

本次交易募集配套资金不超过 4.00 亿元，主要用于支付本次交易现金对价、支付交易费用及中介机构费用，以及补充标的公司流动资金。

本次交易尚需满足多项条件方可完成，包括但不限于本公司股东大会的批准，以及中国证监会的核准。

二、 备考财务报表的编制基础

按照中国证监会颁布的《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》（以下简称“格式准则第 26 号”）的要求，本公司为如附注一中所所述的重组交易向中国证监会进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。

本备考合并财务报表基于本公司和台冠科技的财务报表（以下简称“备考主体”），以及如下备考假设编制而成。

本公司 2017 年度财务报表已经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 3 月 31 日出具了川华信审（2018）016 号审计报告，本公司 2018 年 1 月 1 日至 8 月 31 日的财务报表未经审计。

台冠科技 2016 年度、2017 年度、2018 年 1 月 1 日至 8 月 31 日的财务报表已经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 12 月 22 日出具了川华信审（2018）393 号审计报告。

本备考合并财务报表系假设附注一所述的发行股份购买资产已经于 2017 年 1 月 1 日已完成，并依据本次交易完成后的股权架构，以本公司和台冠科技的上述财务报表为基础，按照下述主要假设和附注三所述的重要会计政策及会计估计规定而编制。

主要假设包括：

本备考合并财务报表未考虑本次交易募集配套资金的影响。

2018 年 8 月 24 日台冠科技通过股东会决议，分配 40,000,000.00 元股利，本备考合并报表视同分配股利在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

附注一所述的发行股份购买资产已于 2017 年 1 月 1 日完成，本公司在重组交易前持有台冠科技 10% 的股权，本次备考合并财务报表未考虑原持有 10% 股权的公允价值变动的的影响。

由于台冠科技在本次交易前后与本公司不受同一最终控制方的控制，因此对于本次资产收购遵循非同一控制下企业合并的会计处理原则，即 2017 年 1 月 1 日将台冠科技的可辨认净

资产按公允价值纳入备考合并财务报表。

重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司分别以基准日 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 8 月 31 日对台冠科技进行了评估，出具了重康评报字(2018)第 65 号、重康评报字(2018)第 328 号评估报告，台冠科技于 2017 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值以经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值为基础，参考评估报告经过适当调整后得出。合并对价超过本公司持有台冠科技的可辨认净资产公允价值的差额作为商誉，于本备考合并财务报表中未对商誉进行减值测试。

本备考合并财务报表未考虑上述发行股份购买资产中可能产生的交易费用、流转税及其他税项影响。

基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本合并财务报表期间备考主体的备考合并财务状况和经营成果，未列示公司报表及相关附注。本公司管理层认为，相关期间的备考现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并报表附注，未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。部分附注项目已在本备考合并财务报表中简化披露。

由于本次交易尚待本公司股东大会批准以及中国证监会的核准，如最终经批准的方案、包括本公司实际发行的股份及其作价，拟置入资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益都将在发行股份购买资产完成后实际入账时作出相应调整。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。

本备考合并财务报表已于 2018 年 12 月 22 日由本公司董事会批准报出，仅供本公司为附注一所述重组交易之目的向中国证监会报送申请文件使用。

三、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指备考主体拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以备考主体和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，备考主体和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入备考主体的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于备考主体所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、现金及现金等价物的确定标准

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，是指备考主体持有的期限短、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。

6、外币业务

发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

备考主体于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。备考主体（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

备考主体的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且备考主体有明确意图和

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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，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，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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

备考主体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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，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等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

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，备考主体于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的

预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③备考主体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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

备考主体对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

备考主体已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产。

备考主体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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当备考主体具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时备考主体计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

备考主体以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，备考主体假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是备考主体在计量日能够进入的交易市场。备考主体采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，备考主体采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，备考主体采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

备考主体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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，备考主体对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
-----	-----------	------------

1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

10、存货

（1）存货的分类

备考主体存货分为原材料、半成品、库存商品、发出商品、周转材料、包装物、低值易耗品、委托加工物资、在途材料等。

（2）发出存货的计价方法

备考主体存货取得时按实际成本计价。原材料、半成品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。备考主体通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

备考主体存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

备考主体低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。备考主体能够对被投资单位施加重大影响的，为备考主体的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照备考主体的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致备考主体持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实

施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认备考主体应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

备考主体与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于备考主体的部分，在抵销基础上确认投资损益。但备考主体与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当备考主体直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；备考主体拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，备考主体计提资产减值的方法见附注三、16。

12、投资性房地产

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以及已出租的房屋建筑物。当备考主体能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，备考主体按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，备考主体对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照备考主体固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明备考主体相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当备考主体改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

备考主体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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

备考主体固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

备考主体采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，备考主体确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
房屋附属设施	年限平均法	5、10	5	19、9.5
机器设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
交通运输工具	年限平均法	4、5、10	5	23.75、19、9.5
其他设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19
压铸模具	工作量法			

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16“资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当备考主体租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给备考主体。
- ②备考主体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备考主体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。
- ④备考主体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。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有备考主体才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，备考主体对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

备考主体对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

备考主体在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16“资产减值”。

15、无形资产与开发支出

无形资产是指备考主体拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。

备考主体在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产

的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

备考主体无形资产采用直线法摊销，使用年限如下：

项目类别	使用期间
土地使用权	50年
办公软件	5年
专利权许可	5年
内部开发形成的无形资产	5-10年

备考主体内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置或产品等期间确认为开发阶段。

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，否则于发生时计入当期损益：

- a. 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；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 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，应当证明其有用性；
- d. 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；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“资产减值”。

16、资产减值

对子公司、联营企业及合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，备考主体将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。备考主体以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，备考主体将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于备考主体确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

备考主体发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。备考主体仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

（4） 辞退福利

备考主体向职工提供辞退福利的，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：备考主体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；备考主体确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5） 其他长期福利

备考主体向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，备考主体将其确认为预计负债：该义务是备考主体承担的现时义务；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的计量；

备考主体清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能作为资产单独确认，同时对该项单独核算的资产确认的补偿金额不超过对应的预计负债的账面金额。

20、 股份支付

备考主体股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础，具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1） 以权益结算的股份支付

对于备考主体授予员工限制性股票的股权激励计划，备考主体于授予日根据收到的职工缴纳的认股款计入股东权益，其中，按照授予限制性股票的面值总额增加股本，认股款与限制性股票的面值总额之间的差额调整资本公积。同时，就回购义务按回购价格确认负债，计入库存股作收购库存股处理。

在锁定期和解锁期内，备考主体以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可解锁的股份支付交易，备考主体在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁职工人数变动、及备考主体业绩条件和员工个人绩效考核评定情况等后续信息对可解锁权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照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，并相应计入资本公积。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的

新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照备考主体承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以备考主体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，按备考主体承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

21、收入

（1）销售商品

备考主体销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

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

根据备考主体的主要业务情况，备考主体具体收入确认标准和确认时点如下：

①对于国内销售，备考主体根据与客户签订的销售合同的约定，于客户验收入库或生产领用后与备考主体定期完成书面结算确认时确认收入，同时向客户开具发票；

②对于国外销售，备考主体根据所使用的国际贸易术语对于风险转移的规定，于产品完成出口报关时或以客户签收时确认收入。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本备考主体根据已完工作的测量，确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

备考主体在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时

确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

(1) 类型

政府补助是指备考主体从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

(2) 会计政策

政府补助在备考主体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，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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助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。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，根据经济业务实质，计入其他收益，与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

备考主体根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，备考主体以很可

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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，备考主体对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，备考主体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，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，减记的金额予以转回。

24、租赁

备考主体将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 备考主体作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日备考主体按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，备考主体在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 备考主体作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日备考主体将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。备考主体采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，备考主体在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

25、重要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假

设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

(1) 判断

在应用备考主体的会计政策的过程中，管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断，比如，有关收入确认风险和报酬转移时点的判断、经营租赁与融资租赁分类的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、金融资产转让中风险和报酬的转移时点的判断等。

(2) 估计的不确定性

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

(3) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，备考主体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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。备考主体需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

(4) 坏账准备

备考主体根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的坏账准备金额。

(5) 存货可变现净值

存货可变现净值按照日常活动中估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后金额确认。该等估计系按照现时时彩条件以及以往售出类似商品的经验作出。

(6) 固定资产的残值和使用年限及减值

备考主体按照相关会计政策，在每个报告日评估各项固定资产的残值和使用年限。

固定资产的残值及使用年限需要作出会计估计及判断。在确定固定资产的残值时，备考主体充分考虑到在销售市场或废旧资产处置市场的处置收入及行业惯例。在确定使用年限时，首先考虑资产可以有效使用的年限。此外，备考主体还考虑业务发展、经营策略、技术更新及对使用资产的法律或其他类似的限制。

固定资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的可收回金额根据

资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的固定资产的账面价值。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。备考主体根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，将原列报在“营业外收入”的收到的与企业日常活动相关的政府补助变更列报于“其他收益”。

2018年6月15日，财政部发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），该通知自发布之日起施行，并要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照通知要求编制2018年度及以后期间的财务报表。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，备考主体无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、17（注）
城市维护建设税	应纳流转税额	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
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注：根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）规定，自2018年5月1日起，备考主体原适用17%税率的调整为16%。

2、税收优惠及批文

根据财政部、海关总署和国税总局联合签署的《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），通知明确自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业，继续减按15%的税率征收企业所得税。经税务机关备案，本公司2017年度所得税税率减按15%计缴，管理层预计本公司2018年度仍可取得西部大开发税收优惠的批复，因此2018年1-8月仍按15%的所得税税率确认所得税费用。

重庆帝瀚动力机械有限公司（以下简称“帝瀚机械”）由于公司经营项目符合国家西部大开发优惠政策，且当期国家重点鼓励发展产品目录的主营业务收入已超过总收入的 70%，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)的文件精神，经税务机关备案，帝瀚机械 2017 年度所得税税率减按 15% 计缴，管理层预计帝瀚机械 2018 年度仍可取得西部大开发税收优惠的批复，因此 2018 年 1-8 月仍按 15% 的所得税税率确认所得税费用。

重庆蓝黛变速器有限公司（以下简称“蓝黛变速器”）由于公司经营项目符合国家西部大开发优惠政策，且当期国家重点鼓励发展产品目录的主营业务收入已超过总收入的 70%，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)的文件精神，经税务机关备案，蓝黛变速器 2017 年度所得税税率减按 15% 计缴，管理层预计蓝黛变速器 2018 年度仍可取得西部大开发税收优惠的批复，因此 2018 年 1-8 月仍按 15% 的所得税税率确认所得税费用。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示深圳市 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》的文件，台冠科技于 2016 年 11 月通过高新技术企业认定（证书编号：GR201644201289），有效期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。根据国家税务总局国税函[2008]985 号《关于高新技术企业 2008 年度企业所得税问题的通知》和国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，台冠科技报告期内减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、 备考合并财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	107,302.84	74,579.57
银行存款	62,705,181.69	189,584,313.00
其他货币资金	141,554,067.35	205,635,694.88
合计	204,366,551.88	395,294,587.45

报告期内无存放在境外的款项。

其他货币资金系银行承兑汇票及信用证保证金、公司存放于中国农业发展银行重庆璧山支行的专项建设基金。

2、 应收票据及应收账款

项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	254,020,176.90	260,115,717.16
应收账款	652,308,736.72	584,842,141.18
减：坏账准备	33,217,406.95	30,056,959.88

应收票据及应收账款净额	873,111,506.67	814,900,898.46
-------------	----------------	----------------

(1) 应收票据的分类

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	247,377,537.29	252,275,717.16
商业承兑汇票	6,642,639.61	7,840,000.00
合计	254,020,176.90	260,115,717.16

(2) 期末已质押的应收票据

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	受限原因
应收票据	180,235,124.45	122,778,188.88	为备考主体开具的银行承兑汇票质押

(3) 期末无出票人未履约而将票据转应收账款的情况。

(4) 应收账款按种类披露：

种类	2018年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	-		-	
按组合计提坏账准备	652,308,736.72	100	33,217,406.95	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合计	652,308,736.72	100	33,217,406.95	100

(续上表)

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	-		-	
按组合计提坏账准备	584,842,141.18	100	30,056,959.88	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
合计	584,842,141.18	100	30,056,959.88	100

(5) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款无。

(6) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年8月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	647,526,383.83	32,376,319.20	5.00
1-2年	3,204,834.42	320,483.44	10.00
2-3年	1,256,191.51	251,238.30	20.00
3-4年	33,005.23	16,502.62	50.00
4-5年	177,291.70	141,833.36	80.00
5年以上	111,030.03	111,030.03	100.00
合计	652,308,736.72	33,217,406.95	5.09

(续上表)

账龄	2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	572,747,253.84	28,637,362.68	5
1-2年	11,447,938.38	1,144,793.84	10
2-3年	327,687.19	65,537.44	20
3-4年	208,231.73	104,115.87	50
4-5年	29,399.97	23,519.98	80
5年以上	81,630.07	81,630.07	100
合计	584,842,141.18	30,056,959.88	5.14

(7) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

报告期无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(8) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2018年1-8月	2017年度
期初余额	30,056,959.88	29,324,736.07
本期计提(转回)	3,160,447.07	732,223.81
本期核销		-
期末余额	33,217,406.95	30,056,959.88

(9) 本报告期无核销的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年8月31日		2017年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	18,707,156.67	96.42	23,180,793.27	91.9
1-2年	695,224.89	3.58	1,942,369.86	7.7
2-3年		-	19,597.78	0.08
3年以上		-	80,278.37	0.32
合计	19,402,381.56	100.00	25,223,039.28	100.00

(2) 本报告期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年8月31日	2017年12月31日
出口退税	19,831,461.48	11,147,320.52
押金	4,080,896.64	5,898,128.10
员工借款	742,745.16	950,281.84
往来款	105,900.46	265,742.53
其他	1,387,142.36	1,647,491.93
合计	26,148,146.10	19,908,964.92
减：坏账准备	1,681,087.49	1,255,914.88
账面价值	24,467,058.61	18,653,050.04

(2) 其他应收款按种类披露：

种类	2018年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	26,148,146.10	100	1,681,087.49	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-
合计	26,148,146.10	100	1,681,087.49	100

(续上表)

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				-

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	19,908,964.92	100	1,255,914.88	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-
合计	19,908,964.92	100	1,255,914.88	100

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年8月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,721,649.26	1,236,082.46	5.00
1-2年	199,214.99	19,921.50	10.00
2-3年	815,247.90	163,049.58	20.00
3-4年	300,000.00	150,000.00	50.00
4-5年			
5年以上	112,033.95	112,033.95	100.00
合计	26,148,146.10	1,681,087.49	6.43

(续上表)

账龄	2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,107,635.85	905,381.79	5.00
1-2年	1,211,727.23	121,172.72	10.00
2-3年	421,801.84	84,360.37	20.00
3-4年	-	-	-
4-5年	114,000.00	91,200.00	80.00
5年以上	53,800.00	53,800.00	100.00
合计	19,908,964.92	1,255,914.88	6.31

(4) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

报告期无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

(5) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2018年1-8月	2017年度
期初余额	1,255,914.88	1,058,175.40
本期计提(转回)	425,172.61	197,739.48

项目	2018年1-8月	2017年度
本期核销	-	-
期末余额	1,681,087.49	1,255,914.88

(6) 报告期核销的其他应收款
报告期内无核销的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	117,356,799.04	2,632,139.10	114,724,659.94
库存商品	163,013,051.69	15,439,566.31	147,573,485.38
发出商品	86,786,306.13	716,940.20	86,069,365.93
在产品	91,767,049.40	7,680,722.45	84,086,326.95
委托加工物资	2,885,011.25		2,885,011.25
周转材料及包装物	35,532,738.64		35,532,738.64
合计	497,340,956.15	26,469,368.06	470,871,588.09

(续上表)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,078,971.13	1,526,131.15	67,552,839.98
库存商品	157,129,821.08	12,495,981.78	144,633,839.30
发出商品	44,965,909.64	828,688.28	44,137,221.36
在产品	74,532,983.92	3,046,845.97	71,486,137.95
委托加工物资	6,824,577.06	-	6,824,577.06
周转材料及包装物	30,847,506.71	-	30,847,506.71
合计	383,379,769.54	17,897,647.18	365,482,122.36

(2) 存货跌价准备

存货种类	2018年1月1日	本期计提额	本期减少		2018年8月31日
			转回或转销	其他	
原材料	1,526,131.14	2,789,882.22	1,683,874.26	-	2,632,139.10
库存商品	12,495,981.79	5,851,216.00	2,907,631.48	-	15,439,566.31
在产品	3,046,845.97	6,237,715.33	1,603,838.85	-	7,680,722.45

存货种类	2018年1月1日	本期计提额	本期减少		2018年8月31日
			转回或转销	其他	
发出商品	828,688.28	290,199.36	401,947.44		716,940.20
合计	17,897,647.18	15,169,012.91	6,597,292.03	-	26,469,368.06

(续上表)

存货种类	2017年1月1日	本期计提额	本期减少		2017年12月31日
			转回或转销	其他	
原材料	1,109,572.25	861,502.56	444,943.67	-	1,526,131.15
库存商品	11,062,212.05	6,558,652.67	5,124,882.94	-	12,495,981.78
在产品	738,894.90	3,032,146.54	724,195.47	-	3,046,845.97
发出商品	2,031,653.84	526,479.03	1,729,444.58		828,688.28
合计	14,942,333.04	10,978,780.80	8,023,466.66	-	17,897,647.18

6、其他流动资产

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
待认证及抵扣进项税额	21,265,318.61	20,716,713.15
预缴税费	189,284.80	87,079.28
其他	1,015,009.58	36,365.73
合计	22,469,612.99	20,840,158.16

7、长期股权投资

被投资单位	2018年 1月1日	本年增减变动								2018年 8月31日	减值准备 2018年8月 31日
		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	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		
一、合营企业											
二、联营企业											
重庆黛荣传动机械有 限公司（以下简称“黛 荣传动”）	5,623,288.16	-	-	457,975.60	-	-		-	-	6,081,263.76	-
合计	5,623,288.16	-	-	457,975.60	-	-		-	-	6,081,263.76	-

(续上表)

被投资单位	2017年 1月1日	本年增减变动								2017年 12月31日	减值准备 2017年 12月31 日
		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	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		
一、合营企业											
二、联营企业											
黛荣传动	4,930,010.35	-	-	2,053,277.81	-	-	1,360,000.00	-	-	5,623,288.16	-
合计	4,930,010.35	-	-	2,053,277.81	-	-	1,360,000.00	-	-	5,623,288.16	-

8、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2016年12月31日	5,511,308.96	2,182,697.65	7,694,006.61
2、本年增加金额			
本年转入			
3、本年减少金额			
4、2017年12月31日	5,511,308.96	2,182,697.65	7,694,006.61
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2018年8月31日	5,511,308.96	2,182,697.65	7,694,006.61
二、累计折旧和累计摊销			
1、2016年12月31日	1,035,060.13	331,042.35	1,366,102.48
2、本年增加金额	261,787.18	43,653.96	305,441.14
计提或摊销	261,787.18	43,653.96	305,441.14
3、本年减少金额			
4、2017年12月31日	1,296,847.31	374,696.31	1,671,543.62
2.本期增加金额	174,998.82	29,102.62	204,101.44
(1) 计提或摊销	174,998.82	29,102.62	204,101.44
3.本期减少金额			
4.2018年8月31日	1,471,846.13	403,798.93	1,875,645.06
三、减值准备			
1、2016年12月31日			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2017年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2018年8月31日			
四、账面价值			
2018年8月31日账面价值	4,039,462.83	1,778,898.72	5,818,361.55
2017年12月31日账面价值	4,214,461.65	1,808,001.34	6,022,462.99

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	模具	合计
一、账面原值：						
1.2016年12月31日	212,900,667.15	631,311,769.62	15,586,268.99	30,094,517.77	25,316,239.25	915,209,462.78
2.2017年增加金额	106,175,341.95	162,320,088.86	2,144,338.33	6,184,497.59	13,827,779.53	290,652,046.26
(1) 购置	1,939,059.47	32,371,930.28	2,053,376.79	5,996,242.67	13,827,779.53	56,188,388.74
(2) 在建工程转入	104,236,282.48	129,948,158.58	90,961.54	188,254.92	-	234,463,657.52
(3) 企业合并增加						-
3.2017年减少金额		14,298,972.93	864,730.50		717,948.72	15,881,652.15
(1) 处置或报废		14,298,972.93	864,730.50		717,948.72	15,881,652.15
(2) 企业合并减少			-	-		-
4.2017年12月31日余额	319,076,009.10	779,332,885.55	16,865,876.82	36,279,015.36	38,426,070.06	1,189,979,856.89
5.2018年1-8月增加金额	11,633,425.75	58,523,417.68	3,950,731.49	1,801,386.62	4,858,974.37	80,767,935.91
(1) 购置		12,857,140.18	3,759,655.79	1,055,451.37	4,858,974.37	22,531,221.71
(2) 在建工程转入	11,633,425.75	45,666,277.50	191,075.70	745,935.25		58,236,714.20
(3) 企业合并增加						-
6.2018年1-8月减少金额		17,410,921.68	6,192,575.03	48,006.24	341,880.36	23,993,383.31
(1) 处置或报废		17,410,921.68	6,192,575.03	48,006.24	341,880.36	23,993,383.31
(2) 企业合并减少						-
7.2018年8月31日余额	330,709,434.85	820,445,381.55	14,624,033.28	38,032,395.74	42,943,164.07	1,246,754,409.49
二、累计折旧						
1.2016年12月31日余额	52,703,262.42	256,980,811.34	7,846,750.25	18,248,052.52	9,332,168.99	345,111,045.52
2.2017年增加金额	10,040,630.69	61,131,443.29	2,036,050.12	4,421,652.78	5,776,511.08	83,406,287.96
(1) 计提	10,040,630.69	61,131,443.29	2,036,050.12	4,421,652.78	5,776,511.08	83,406,287.96
(2) 企业合并增加		-	-	-		-
3.2017年减少金额		12,188,745.92	336,804.88		682,051.28	13,207,602.08
(1) 处置或报废		12,188,745.92	336,804.88		682,051.28	13,207,602.08

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	模具	合计
(2) 企业合并减少		-	-	-		-
4.2017年12月31日余额	62,743,893.11	305,923,508.71	9,545,995.49	22,669,705.30	14,426,628.79	415,309,731.40
5.2018年1-8月增加金额	10,024,141.68	45,139,261.38	1,556,160.87	3,262,602.42	4,425,046.38	64,407,212.73
(1) 计提	10,024,141.68	45,139,261.38	1,556,160.87	3,262,602.42	4,425,046.38	64,407,212.73
(2) 企业合并增加						-
6.2018年1-8月减少金额		12,441,290.62	5,682,686.22	29,993.66	324,786.34	18,478,756.84
(1) 处置或报废		12,441,290.62	5,682,686.22	29,993.66	324,786.34	18,478,756.84
(2) 企业合并减少			-	-		-
(3) 其他减少			-	-		-
7.2018年8月31日余额	72,768,034.79	338,621,479.47	5,419,470.14	25,902,314.06	18,526,888.83	461,238,187.29
三、减值准备		-	-	-		-
1.2016年12月31日余额						-
2.2017年增加金额		-	-	-		-
(1) 计提		-	-	-		-
3.2017年减少金额		-	-	-		-
(1) 处置或报废		-	-	-		-
(2) 其他减少		-	-	-		-
4.2017年12月31日余额		-	-	-		-
5.2018年1-8月增加金额		-	-	-		-
(1) 计提		-	-	-		-
6.2018年1-8月减少金额		-	-	-		-
(1) 处置或报废		-	-	-		-
(2) 其他减少		-	-	-		-
7.2018年8月31日余额		-	-	-		-
四、账面价值		-	-	-		-
1.2018年8月31日账面价值	257,941,400.06	481,823,902.08	9,204,563.14	12,130,081.68	24,416,275.24	785,516,222.20
2.2017年12月31日账面价值	256,332,115.99	473,409,376.84	7,319,881.33	13,609,310.06	23,999,441.27	774,670,125.49

- (2) 暂时闲置的固定资产情况
无。
- (2) 融资租赁租入的固定资产情况
无。
- (3) 期末未办妥产权固定资产情况
无。
- (4) 经营租赁租出固定资产情况
无。
- (5) 报告期无需计提减值准备的固定资产

10、在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	2018年8月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产600万件乘用车手动变速器齿轮扩产项目	2,050,427.35		2,050,427.35	10,039,316.23		10,039,316.23
年产160万件乘用车自动变速器零部件扩产项目	83,760.70		83,760.70	902,706.18		902,706.18
年产10万台乘用车手动变速器总成扩产项目	31,297,708.62		31,297,708.62	25,116,861.08		25,116,861.08
先进变速器总成及零部件产业化项目	37,729,245.25		37,729,245.25	7,041,448.08		7,041,448.08
其他零星项目	11,211,255.73		11,211,255.73	13,659,229.89		13,659,229.89
合计	82,372,397.65		82,372,397.65	56,759,561.46		56,759,561.46

(2) 截止2016年12月31日、2017年12月31日、2018年8月31日，无需计提减值准备的在建工程项目。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	其他（注）	合计
一、账面原值：				
2016年12月31日余额	247,689,650.93	4,540,628.95	15,564,100.00	267,794,379.88
2017年增加金额		351,976.49		351,976.49
-购置		351,976.49		351,976.49
2017年减少金额				
2017年12月31日余额	247,689,650.93	4,892,605.44	15,564,100.00	268,146,356.37
2018年1-8月增加金额		2,227,569.66		2,227,569.66
-购置		2,227,569.66		2,227,569.66
2018年1-8月减少金额		166,425.20		166,425.20
2018年8月31日余额	247,689,650.93	6,953,749.90	15,564,100.00	270,207,500.83
二、累计摊销				
2016年12月31日余额	14,786,522.78	1,837,407.99	455,000.00	17,078,930.77
2017年增加金额	4,953,944.01	504,298.43	3,112,820.00	8,571,062.44
-计提	4,953,944.01	504,298.43	3,112,820.00	8,571,062.44
2017年减少金额				
2017年12月31日余额	19,740,466.79	2,341,706.42	3,567,820.00	25,649,993.21
2018年1-8月增加金额	3,302,630.08	554,969.59	2,075,213.33	5,932,813.00
-计提	3,302,630.08	554,969.59	2,075,213.33	5,932,813.00
2018年1-8月减少金额		166,425.20		166,425.20
2018年8月31日余额	23,043,096.87	2,730,250.81	5,643,033.33	31,416,381.01
三、减值准备				
2016年12月31日余额				
2017年12月31日余额				
2018年8月31日余额				
四、账面价值				
1.2018年8月31日账面价值	224,646,554.06	4,223,499.09	9,921,066.67	238,791,119.82
2.2017年12月31日账面价值	227,949,184.14	2,550,899.02	11,996,280.00	242,496,363.16

注：其他主要包括非专利技术以及非同一控制下企业合并评估增值的专利技术、商标等。

12、开发支出

项目	2018年1月1日	本年增加		本年减少		2018年8月31日
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
6AT项目支出	22,894,413.69		9,600,911.35			32,495,325.04
合计	22,894,413.69		9,600,911.35			32,495,325.04

(续上表)

项目	2017年1月1日	本年增加		本年减少		2017年12月31日
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
6AT项目支出	9,120,000.00	-	13,774,413.69	-	-	22,894,413.69
合计	9,120,000.00	-	13,774,413.69	-	-	22,894,413.69

13、商誉

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
台冠科技	638,612,547.27	638,612,547.27
合计	638,612,547.27	638,612,547.27

14、长期待摊费用

项目	2018年1月1日	本期增加数	本期摊销数	2018年8月31日
租入车间、厂区装修工程	14,207,298.55	3,433,924.40	3,042,687.05	14,598,535.90
租入车间消防安全工程	1,227,423.96	611,195.74	103,472.15	1,735,147.55
三废治理工程	333,681.76		51,705.79	281,975.97
天桥改造工程	161,505.48		12,544.11	148,961.37
其他	104,320.95			104,320.95
合计	16,034,230.70	4,045,120.14	3,210,409.10	16,868,941.74

(续上表)

项目	2017年1月1日	本期增加数	本期摊销数	本期减少	2017年12月31日
租入车间、厂区装修工程	18,206,685.30	594,768.92	3,861,257.98	732,897.69	14,207,298.55
租入车间消防安全工程	1,179,569.12	176,576.58	128,721.74		1,227,423.96
三废治理工程	372,778.91		39,097.15		333,681.76
天桥改造工程	180,321.65		18,816.17		161,505.48
其他		144,444.45	40,123.50		104,320.95
合计	19,939,354.98	915,789.95	4,088,016.54	732,897.69	16,034,230.70

15、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	2018年8月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	61,367,862.50	9,205,179.38	49,210,521.94	7,392,486.31
内部未实现损益	6,521,583.78	978,237.56	7,326,972.56	1,099,045.88
应付职工薪酬影响额	6,106,766.00	916,014.90	6,106,765.98	916,014.90
递延收益	43,850,503.20	6,577,575.48	48,508,936.80	7,276,340.52
股权激励			18,151,082.33	2,721,519.18
可弥补亏损			85,914.05	12,887.11
预提费用影响额	225,636.28	33,845.44		
合计	118,072,351.76	17,710,852.76	129,390,193.66	19,418,293.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年8月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并增值形成	11,224,158.33	1,683,623.75	13,188,535.00	1,978,280.25
合计	11,224,158.33	1,683,623.75	13,188,535.00	1,978,280.25

16、其他非流动资产

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
预付设备款、工程款	88,225,161.13	64,885,620.89
预付其他长期资产		736,500.00
合计	88,225,161.13	65,622,120.89

17、短期借款**(1) 短期借款分类：**

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
质押、抵押、保证借款	188,000,000.00	208,000,000.00
合计	188,000,000.00	208,000,000.00

18、应付票据及应付账款

票据种类	2018年8月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	196,689,142.93	135,754,653.70
应付账款	353,885,312.20	352,912,637.81

合计	550,574,455.13	488,667,291.51
----	----------------	----------------

注：报告期内无已到期未支付的应付票据。

(1) 应付账款

款项性质	2018年8月31日	2017年12月31日
工程、设备款	42,805,752.29	60,515,622.76
货款	290,085,213.99	281,552,867.25
加工费	19,251,980.26	10,036,352.82
其他	1,742,365.66	807,794.98
合计	353,885,312.20	352,912,637.81

19、预收款项

(1) 预收款项按性质列示

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
预收货款及开发费	1,139,035.63	1,611,107.71
合计	1,139,035.63	1,611,107.71

(2) 账龄超过1年的大额预收款项情况的说明

报告期期末无账龄超过1年的大额预收款项。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
一、短期薪酬	17,713,872.83	146,228,575.03	146,818,516.76	17,123,931.10
二、离职后福利—设定提存计划		5,796,706.35	5,787,553.43	9,152.92
三、辞退福利		13,959.72	13,959.72	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	17,713,872.83	152,039,241.10	152,620,029.91	17,133,084.02

(续上表)

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	16,444,135.89	208,479,822.27	207,210,085.33	17,713,872.83
二、离职后福利—设定提存计划	163,081.10	9,939,634.06	10,102,715.16	
三、辞退福利		1,169,100.89	1,169,100.89	
四、一年内到期的其他福利				
合计	16,607,216.99	219,588,557.22	218,481,901.38	17,713,872.83

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
工资、奖金、津贴和补贴	16,905,307.38	138,017,064.11	138,012,070.55	16,910,300.94
职工福利费	791,484.00	1,288,827.26	1,871,411.17	208,900.09
社会保险费	-7,346.28	3,241,597.44	3,229,521.09	4,730.07
其中：1. 医疗保险费	-7,346.28	2,900,224.90	2,892,878.62	-
2. 工伤保险费	-	333,610.12	328,880.05	4,730.07
3. 生育保险费	-	7,762.42	7,762.42	-
住房公积金	-	3,485,102.00	3,485,102.00	-
工会经费和职工教育经费	24,427.73	195,984.22	220,411.95	
合计	17,713,872.83	146,228,575.03	146,818,516.76	17,123,931.10

(续上表)

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	15,496,597.14	192,435,604.55	191,026,894.31	16,905,307.38
职工福利费	340,769.00	5,905,212.78	5,454,497.78	791,484.00
社会保险费	52,213.13	4,583,323.85	4,642,883.26	-7,346.28
其中：1. 医疗保险费	46,856.55	3,874,697.27	3,928,900.10	-7,346.28
2. 工伤保险费	3,497.42	531,962.60	535,460.02	
3. 生育保险费	1,859.16	176,663.98	178,523.14	
住房公积金	81,534.00	4,670,644.14	4,752,178.14	
工会经费和职工教育经费	473,022.62	885,036.95	1,333,631.84	24,427.73
合计	16,444,135.89	208,479,822.27	207,210,085.33	17,713,872.83

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
离职后福利	-	7,224,963.18	7,215,810.26	9,152.92
其中：1. 基本养老保险费	-	7,035,785.37	7,027,217.32	8,568.05
2. 失业保险费	-	189,177.81	188,592.94	584.87
合计	-	7,224,963.18	7,215,810.26	9,152.92

(续上表)

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
离职后福利	163,081.10	9,939,634.06	10,102,715.16	
其中：1. 基本养老保险费	159,065.60	9,622,492.34	9,781,557.94	
2. 失业保险费	4,015.50	317,141.72	321,157.22	

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
合计	163,081.10	9,939,634.06	10,102,715.16	

21、应交税费

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
增值税	10,546,179.67	11,078,164.59
企业所得税	15,309,923.15	19,986,299.38
个人所得税	785,307.01	586,095.31
城市维护建设税	438,137.49	385,797.24
教育费附加	187,773.21	165,341.68
地方教育费附加	125,182.14	110,227.78
印花税	38,937.70	
合计	27,431,440.37	32,311,925.98

22、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
其他应付款	343,297,125.99	441,899,667.68
应付股利	40,000,000.00	40,379,280.00
合计	383,297,125.99	482,278,947.68

2018年8月24日台冠科技通过股东会决议，向股东分配40,000,000.00元股利。

(2) 按款项性质列示的其他应付款情况

项目	2018年8月31日	2017年12月31日
往来款	51,612,272.62	54,042,052.31
佣金	3,638,195.41	4,437,785.98
保证金	484,000.00	1,260,502.54
其他	5,882,107.98	3,348,001.63
限制性股票回购义务		58,900,732.00
预提费用	616,286.98	371,330.22
应付股利	40,000,000.00	40,379,280.00
台冠科技股权收购款	281,064,263.00	319,539,263.00
合计	383,297,125.99	482,278,947.68

(3) 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

项目	账龄	金额	款项性质
张松林	1-2 年	14,233,333.56	借款
合计		14,233,333.56	

23、其他流动负债

项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已背书的商业承兑汇票	649,758.80	1,500,000.00
合计	649,758.80	1,500,000.00

24、长期借款

借款类别	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款	45,000,000.00	45,000,000.00
减：一年内到期		
合计	45,000,000.00	45,000,000.00

公司以工业用房为抵押物与中国农业银行璧山支行签订的最高额抵押合同取得长期借款 45,000,000.00 元,其中 25,000,000.00 元长期借款期限为 2017 年 9 月 8 日至 2019 年 9 月 7 日, 10,000,000.00 元借款期限为 2017 年 10 月 27 日至 2019 年 10 月 26 日, 10,000,000.00 元借款期限为 2017 年 11 月 3 日至 2019 年 11 月 2 日, 借款利率为 4.75%。

25、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延收益	244,340,293.33	211,284,550.05
合计	244,340,293.33	211,284,550.05

26、其他非流动负债

项目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中国农发重点建设基金有限公司投资资金	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	300,000,000.00	300,000,000.00

为满足公司子公司蓝黛变速器实施对“先进变速器总成及零部件产业化项目”建设、运营需要,本公司、蓝黛变速器与中国农发重点建设基金有限公司(以下简称“农发基金”)、重庆市璧山区人民政府(以下简称“区政府”)合作,签署《中国农发重点建设基金投资协议》,协议约定农发基金以现金人民币 30,000 万元对蓝黛变速器进行增资,投资期限为 14 年,年投资固定收益率为 1.2%。

在投资期限内,农发基金有权按照投资协议的约定选择回收投资的方式,要求区政府收购农发基金持有的蓝黛变速器股权,本公司放弃优先购买权;农发基金亦有权选择本公司收

购其持有的蓝黛变速器股权，如果农发基金选择由本公司承担收购义务，本公司无法按时支付收购价款的，则区政府应当承担差额补足义务。

根据《璧山区国家专项建设基金管理暂行办法》、璧山高新技术产业开发区管理委员会《关于为重庆瑞润电子有限公司等6家企业提供保证担保的函》（璧高新区函[2016]177号）等文件精神，并经各方协商一致，重庆黛山资产经营管理有限公司为区政府、本公司及蓝黛变速器对农发基金投资回购款项及投资收益的支付义务，向农发基金提供连带责任保证担保。

根据重庆市璧山区财政局《关于印发〈重庆市璧山区国家专项建设基金反担保物管理暂行办法〉的通知》（璧财发[2016]156号）文件精神要求，本公司及子公司蓝黛变速器、帝瀚机械就上述担保事项，向璧财发[2016]156号文件中确定的被担保人重庆市璧山区财政局下属国有独资公司重庆市璧山区国有资产经营管理有限公司提供反担保，同时农发基金将作为抵押物的第二顺位抵押权人。

农发基金不向蓝黛变速器派董事、监事和高级管理人员，不直接参与蓝黛变速器的日常经营管理。本公司根据实质重于形式，将上述款项在合并报表作为负债列示。

27、股本

项目	2018年1月1日	本年变动增减(+、-)				2018年8月31日
		发行股份	资本公积转增股本	发行限制性股票	回购限制性股票	
股份总额	489,112,197.00				-7,630,600.00	481,481,597.00
合计	489,112,197.00				-7,630,600.00	481,481,597.00

回购本期回购限制性股票详见附注九、股份支付。

(续上表)

项目	2017年1月1日	本年变动增减(+、-)				2017年12月31日
		发行股份	资本公积转增股本	发行限制性股票	回购限制性股票	
股份总额	274,248,197.00		213,948,000.00	1,000,000.00	-84,000.00	489,112,197.00
合计	274,248,197.00		213,948,000.00	1,000,000.00	-84,000.00	489,112,197.00

28、资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2017年1月1日余额	573,272,211.59	98,733,202.95	672,005,414.54
2017年增加	396,902,727.47	10,542,042.15	407,444,769.62
股份支付定向发行限制性股票	6,170,000.00		6,170,000.00
股份支付		27,847,492.62	27,847,492.62

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
限制性股票解锁	17,305,450.47	-17,305,450.47	
发行股份	373,427,277.00		373,427,277.00
2017年减少	214,949,206.01		214,949,206.01
资本公积转增股本	213,948,000.00		213,948,000.00
回购限制性股票	1,001,206.01		1,001,206.01
2017年12月31日余额	755,225,733.05	109,275,245.10	864,500,978.15

(续上表)

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2018年1月1日余额	755,225,733.05	109,275,245.10	864,500,978.15
2018年增加	20,889,091.85	-5,821,635.88	15,067,455.97
股份支付定向发行限制性股票			
股份支付		-5,821,635.88	-5,821,635.88
限制性股票解锁	20,889,091.85		20,889,091.85
发行股份			
2018年减少	48,500,611.33		48,500,611.33
资本公积转增股本			
回购限制性股票	48,500,611.33		48,500,611.33
2018年8月31日余额	727,614,213.57	103,453,609.22	831,067,822.79

29、库存股

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
限制性股票回购 义务相关的库存股	58,900,732.00		58,900,732.00	

本期限制性股票变动详见附注九、股份支付。

(续上表)

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
限制性股票回购 义务相关的库存股	84,312,180.00	7,170,000.00	32,581,448.00	58,900,732.00

30、盈余公积

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年8月31日
法定盈余公积	44,992,553.62			44,992,553.62
合计	44,992,553.62			44,992,553.62

(续上表)

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	37,945,477.12	7,047,076.50		44,992,553.62
合计	37,945,477.12	7,047,076.50		44,992,553.62

31、未分配利润

项目	2018年1-8月	2017年度
调整前上期末未分配利润	356,370,490.20	230,463,469.82
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	356,370,490.20	230,463,469.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,873,246.99	154,348,896.88
减：提取法定盈余公积		7,047,076.50
应付普通股股利	20,705,690.00	21,394,800.00
其他转出		
期末未分配利润	407,538,047.19	356,370,490.20

32、营业收入、营业成本

项目	2018年1-8月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,052,566,506.68	819,304,228.27	1,569,468,068.13	1,195,505,483.78
其他业务	103,328,990.20	91,341,018.33	124,304,309.05	97,817,583.34
合计	1,155,895,496.88	910,645,246.60	1,693,772,377.18	1,293,323,067.12

33、税金及附加

项目	2018年1-8月	2017年度
城市维护建设税	3,018,520.02	2,838,462.52
教育费附加	1,293,651.42	1,818,796.74
地方教育费附加	862,434.31	264,933.59
印花税	1,002,824.10	990,567.10
土地使用税	1,872,336.87	3,621,989.92
房产税	1,577,385.70	2,101,752.10
其他税费	20,995.12	25,576.58
合计	9,648,147.54	11,662,078.55

注1：各税种的计缴标准详见“四、税项”。

34、销售费用

项目	2018年1-8月	2017年度
运输及货运代理费	8,885,996.68	14,897,388.21
三包维修费	14,683,520.54	16,408,227.89
佣金	5,061,505.05	11,006,817.17
职工薪酬	7,621,194.93	8,247,056.08
业务及办公费	2,278,648.04	3,108,369.23
中储费	1,438,274.44	1,642,659.29
广告宣传费	276,136.23	648,447.22
其他	1,669,667.55	1,275,077.43
合计	41,914,943.46	57,234,042.52

35、管理费用

项目	2018年1-8月	2017年
职工薪酬	16,268,199.69	23,681,027.48
股权激励费用	15,740,004.56	27,852,293.92
折旧及摊销	14,464,004.13	18,421,971.71
办公差旅费	5,688,621.16	8,476,895.75
业务招待费	2,346,266.06	3,069,792.12
中介咨询服务费用	614,060.88	1,465,730.58
租赁费	984,335.72	1,606,946.53
物料消耗	460,862.71	329,802.69
其他	8,625,716.40	11,644,586.95
合计	65,192,071.31	96,549,047.73

36、研发费用

项目	2018年1-8月	2017年度
职工薪酬	8,129,312.62	11,775,157.05
材料	19,126,932.56	24,209,518.23
折旧费用	2,018,541.58	2,443,850.73
模具开发	641,000.00	3,266,068.24
其他	4,239,749.51	2,670,875.07
合计	34,155,536.27	44,365,469.32

37、财务费用

项目	2018年1-8月	2017年度
利息支出	11,786,323.50	17,286,970.95
减：利息收入	1,217,360.08	1,996,326.54
汇兑净损益	-3,460,541.55	3,347,361.39
金融机构手续费及其他	316,225.84	508,839.03
合计	7,424,647.71	19,146,844.83

38、资产减值损失

项目	2018年1-8月	2017年度
坏账损失	3,585,619.66	929,963.29
存货跌价损失	15,169,012.90	10,978,780.80
合计	18,754,632.56	11,908,744.09

39、投资收益

项目	2018年1-8月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	457,975.60	2,053,277.81
处置长期股权投资产生的投资收益	4,684,896.05	
委托理财投资收益		192,657.54
合计	5,142,871.65	2,245,935.35

40、资产处置收益

项目	2018年1-8月	2017年度
固定资产处置收益	913,225.46	35,028.40
合计	913,225.46	35,028.40

41、其他收益**(1) 其他收益明细情况**

项目	2018年1-8月	2017年度
与日常活动相关的政府补助	18,354,665.72	14,914,098.18
合计	18,354,665.72	14,914,098.18

42、营业外收入**(1) 营业外收入明细情况**

项目	2018年1-8月	2017年度
政府补助		6,122,016.17
其他	380,329.55	730,411.52

合计	380,329.55	6,852,427.69
----	------------	--------------

备注：上述营业外收入全部计入非经常性损益。

43、营业外支出

项目	2018年1-8月	2017年
罚款支出	132,429.34	153,172.78
捐赠支出	134,800.00	2,064.98
资产报废损失	2,091,196.23	2,044,523.70
合计	2,358,425.57	2,199,761.46

备注：上述营业外收入全部计入非经常性损益。

44、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2018年1-8月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,622,392.99	27,121,724.01
递延所得税费用	1,412,784.64	280,085.26
合计	18,035,177.63	27,401,809.27

六、合并范围的变化

1、报告期新增非同一控制下的企业合并

无。

2、报告期新增同一控制下企业合并的子公司

无。

3、报告期出售子公司股权

2018年6月13日和2018年7月2日，本公司第三届董事会第十二次会议和2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司转让全资子公司股权暨关联交易的议案》，根据具有证券期货业务资格的评估机构重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的资产评估报告[重康评报字(2018)第149号]，公司全资子公司蓝黛置业截至2018年4月30日的股东全部权益的评估值为2,571.30万元，根据该评估结果及经各方协商，公司董事会同意将全资子公司蓝黛置业100%的股权转让给普罗旺斯，转让价格为人民币2,571.30万元。本次股权转让后，公司不再持有蓝黛置业股权。

4、其他原因导致的合并范围发生的变动

台冠科技子公司惠州市坚柔科技有限公司设立全资子公司惠州市美柔科技有限公司，并于2016年11月29日在广东省惠州市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码：91441300MA4W13TR20，注册资本：100万元，注册地：惠州市仲恺高新区数码工业园骏涛实业发展有限公司厂房（4号楼），经营范围：3D玻璃盖板的设计、生产及销售。2017年5

月 12 日，惠州市坚柔科技有限公司向登记机关申请惠州市美柔科技有限公司的简易注销。2017 年 6 月 28 日，惠州市美柔科技有限公司已经注销。

5、未纳入合并范围的子公司

2018 年 3 月台冠科技基于特殊目的成立惠州未力谷实业有限公司，注册资本 500 万元，台冠科技实际未对其进行出资，也未对其进行控制，2018 年 9 月台冠科技已将股权向第三方转让，因此备考合并财务报表未将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
台冠科技	深圳	深圳	生产、销售	99.68		非同一控制下的企业合并
坚柔科技	惠州	惠州	生产、销售		100	非同一控制下的企业合并
帝瀚机械	重庆	重庆	生产、销售	100		设立
蓝黛自动化	重庆	重庆	生产、销售	100		设立
蓝黛变速器	重庆	重庆	生产、销售	57.14		设立
北齿蓝黛	重庆	重庆	生产、销售	40	39	设立
黛信科技	重庆	重庆	生产、销售	51		设立

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	
				直接	间接
黛荣传动	重庆	重庆	汽车零部件、机械加工、生产、销售	34	

八、关联方及其关系

1、关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

名称	与本公司的关系
朱堂福	三人为一致行动人，为公司的实际控制人
熊敏	
朱俊翰	

注 1：朱堂福先生与熊敏女士为夫妻关系，朱俊翰为朱堂福与熊敏之子。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

详见附注七、2。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
重庆艾凯机电有限公司	同受实际控制人控制
重庆普罗旺斯房地产开发有限责任公司	重庆艾凯机电有限公司持有该公司 50%股权
潘尚锋	备注 1
项延灶	备注 1
浙江晟方投资有限公司	备注 1
深圳市中远智投控股有限公司	备注 1
骆赛枝	备注 1
陈海君	备注 1
吴钦益	备注 1
温州喜发实业有限公司	项延灶、骆赛枝控制，骆赛枝担任执行董事、总经理的企业
深圳市晨利电子经营部	潘尚锋近亲属潘尚权控制的企业
中晶（深圳）投资中心（有限合伙）	项延灶、潘尚锋控制且项延灶担任执行事务合伙人的企业
温州中晶塑业有限公司	项延灶控制的企业
温州俊杰滤清器设备有限公司	项延灶控制且担任董事的企业；骆赛枝曾担任执行董事、总经理
潘尚权	潘尚锋近亲属

备注 1：台冠科技的实际控制人潘尚锋、项延灶、骆赛枝、陈海君以及台冠科技的第一大股东浙江晟方投资有限公司、第二大股东深圳市中远智投控股有限公司、深圳市中远智投控股有限公司的执行董事兼总经理吴钦益为一致行动人。重组交易后，上述一致行动人将持有蓝黛传动 10.36% 股份（不考虑募集配套资金发行股份的影响），为持有蓝黛传动股份超过 5% 以上的股东。

2、关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-8月	2017年度
黛荣传动	代缴水电费	422,877.94	544,724.31
黛荣传动	接受加工劳务	310,472.43	3,300.96

黛荣传动	销售商品		
合计		733,350.37	548,025.27

(2) 关联出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2018年1-8月 确认的租赁收益	2017年度 确认的租赁收益
本公司	黛荣传动	厂房租赁	394,800.00	752,000.00

(3) 资产转让

2018年6月13日和2018年7月2日，本公司第三届董事会第十二次会议和2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司转让全资子公司股权暨关联交易的议案》，根据具有证券期货业务资格的评估机构重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的资产评估报告[重康评报字(2018)第149号]，公司全资子公司蓝黛置业截至2018年4月30日的股东全部权益的评估值为2,571.30万元，根据该评估结果及经各方协商，公司同意将全资子公司蓝黛置业100%的股权转让给普罗旺斯，转让价格为人民币2,571.30万元。本次股权转让后，公司不再持有蓝黛置业股权。

(4) 资金拆借

关联方名称	2018年1月1日余额	本期增加	本期减少	2018年8月31 日余额	其中：本期计 提的利息
潘尚锋	5,371,974.91	2,144,146.82	4,535,356.77	2,980,764.96	144,146.82
项延灶	33,213,475.05	32,676,252.98	32,963,986.57	32,925,741.46	1,076,252.98
温州喜发实业有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
合计	38,585,449.96	35,820,399.80	38,499,343.34	35,906,506.42	1,220,399.80

(续上表)

关联方名称	2017年1月1日余额	本年增加	本年减少	2017年12月 31日余额	其中：2017年 度计提的利息
潘尚锋	8,533,117.90	14,316,485.54	17,477,628.53	5,371,974.91	316,485.54
项延灶	9,824,645.45	31,145,199.21	7,756,369.61	33,213,475.05	1,045,199.21
合计	18,357,763.35	45,461,684.75	25,233,998.14	38,585,449.96	1,361,684.75

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	2018年1-8月	2017年度
薪酬合计	2,236,540.00	3,385,504.00

(6) 关联方往来

项目名称	关联方	2018年8月31日	2017年12月31日
应收账款	黛荣传动	94,688.17	

项目名称	关联方	2018年8月31日	2017年12月31日
应收账款	黛荣传动	94,688.17	
其他应收款	深圳市晨利电子经营部	62,642.47	62,642.47
其他应收款	潘尚权	22,903.64	50,364.80
其他应收款	吴钦益	-	3,000.00
其他应付款	项延灶	32,925,741.46	33,213,475.05
其他应付款	潘尚锋	2,980,764.96	5,371,974.91

九、 股份支付

根据本公司2016年第一次临时股东大会批准的《关于〈公司2016年限制性股票激励计划〉及其摘要的议案》，以及2016年9月23日第二届董事会第十八次会议决议、2016年12月23日第二届董事会第二十二次会议决议，本公司限制性股票激励计划对象包括董事、高级管理人员、核心技术人员和核心业务人员共计118人。本公司2016年度先后向首次授予及暂缓授予的激励对象以人民币14.01元/股授予限制性股票601.80万股，2017年向预留授予的激励对象以人民币7.17元/股授予限制性股票100.00万股。

该限制性股票有效期为自授予日起48个月。限制性股票授予后即行锁定，激励对象获授的限制性股票，在锁定期内不得转让、偿还债务。本激励计划授予的限制性股票根据解除限售期和解除限售时间安排适用不同的限售期，分别为12个月、24个月和36个月分批解锁。本计划授予激励对象在以下解锁期内满足本计划的解锁条件，激励对象可以对获授的限制性股票进行解锁并上市流通：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予完成日起12个月后的首个交易日起至授予完成日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予完成日起24个月后的首个交易日起至授予完成日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予完成日起36个月后的首个交易日起至授予完成日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象所获授的限制性股票，经登记结算公司登记过户后便享有其股票应有的权利，包括但不限于该等股票分红权、配股权、投票权等。限售期内激励对象因获授的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、配股股份、增发中向原股东配售的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份限售期的截止日期与限制性股票相同；激励对象因获授的限制性股票而取得的现金股利由公司代管，作为应付股利在解除限售时向激励对象支付。

公司进行现金分红时，激励对象就其获授的限制性股票应取得的现金分红在代扣代缴个人所得税后由公司代为收取，待该部分限制性股票解除限售时返还激励对象；若该部分限制性股票未能解除限售，公司在按照本计划的规定回购该部分限制性股票时应扣除代为收取的该部分现金分红，并做相应会计处理。

根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定，公司以 Black-Schles 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。

波动率为公司历史股价波动率。预计销售期根据激励对象所持股份的年转让比例预测，但不一定是实际的结果。

根据公司股东大会批准的《公司 2016 年限制性股票激励计划》，公司 2016 年度收到的激励对象缴纳的认股款合计 84,312,180.00 元，其中，按照授予限制性股票的面值总额增加股本 6,018,000.00 元，认股款高于限制性股票的面值总额的差额 78,294,180.00 元计入资本公积(股本溢价)。同时，就本公司对限制性股票的回购义务按约定回购价格 14.01 元/股以及发行的限制性股票数量 6,018,000.00 股分别确认库存股 84,312,180.00 元以及其他应付款——限制性股票回购义务 84,312,180.00 元。

公司于 2017 年 2 月 7 日召开第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第十八次会议以及于 2017 年 2 月 24 日召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对已离职激励对象武军先生所持已获授但尚未解除限售的限制性股票计 70,000 股进行回购注销，上述回购款项合计 984,138.83 元，冲减了其他应付款（限制性股票回购义务）980,700.00 元。同时，注销的限制性股票按照股票面值总额减少股本 70,000.00 元，回购款项与股本总额的差额 914,138.83 元冲减资本公积(股本溢价)。

本公司 2017 年 4 月 20 日 2016 年年度股东大会审议通过的《公司 2016 年度利润分配预案》，公司以 2016 年度利润分配方案实施时股权登记日的公司总股本为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股（送红股 0 股）。对于预计未来可解锁限制性股票持有者，派发的现金股利 594,800.00 元作为本公司利润分配处理，减少未分配利润，同时，按照派发的现金股利金额人民币 594,800.00 元冲减其他应付款——限制性股票回购义务以及库存股。

2017 年 5 月 17 日，公司召开第二届董事会第二十九次会议和第二届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于调整公司 2016 年限制性股票激励计划预留限制性股票数量的议案》、《关于向激励对象授予 2016 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，同意将本激励计划预留限制性股票数量由 500,000 股调整为 1,000,000 股。确定以 2017 年 5 月 17 日作为公司预留限制性股票的授予日，向 34 名激励对象授予计 1,000,000 股预留限制性股票，授予价格为人民币 7.17 元/股，本公司收到的 34 名激励对象缴纳的认股款合计 7,170,000.00 元，其

中，按照授予限制性股票的面值总额增加股本 1,000,000.00 元，认股款高于限制性股票的面值总额的差额 6,170,000.00 元计入资本公积(股本溢价)。同时，就本公司对限制性股票的回购义务按约定回购价格 7.17 元/股以及发行的限制性股票数量 1,000,000.00 股分别确认库存股 7,170,000.00 元以及其他应付款——限制性股票回购义务 7,170,000.00 元。

2017 年 11 月 1 日，本公司召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司 2016 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个解除限售期解除限售条件的议案》，本公司对 2016 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个解除限售期解除限售的 4,310,400.00 股限制性股票解锁，转回其他应付款——限制性股票回购义务和库存股 30,905,568.00 元。同时本公司根据解锁的限制性股票累计已确认的公允价值 17,305,450.47 元调减资本公积（其他资本公积），并相应地确认人民币 17,305,450.47 元的资本公积（股本溢价）。

2017 年 11 月 1 日，公司召开第三届董事会第三次会议及 2017 年 11 月 22 日召开第五次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，决定对已离职激励对象黄莉女士持有的已获授但尚未解除限售的预留限制性股票计 14,000 股进行回购注销的处理。上述回购款项合 101,067.18 元，冲减了其他应付款——限制性股票回购义务 100,380.00 元。同时，注销的限制性股票按照股票面值总额减少股本 14,000.00 元，回购款项与股本总额的差额 87,067.18 元冲减资本公积(股本溢价)。

截至 2017 年 12 月 31 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为币 35,027,272.19 元。2017 年以权益结算的股份支付确认的费用总额为 27,852,293.92 元。本公司分别于 2018 年 7 月 26 日、2018 年 8 月 14 日召开第三届董事会第十三次会议、2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于终止公司 2016 年限制性股票激励计划暨回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，决定终止实施公司 2016 年限制性股票激励计划（以下简称“限制性股票激励计划”），并对限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司终止激励计划限制性股票回购注销事宜已于 2018 年 9 月 18 日完成。

十、或有事项

无。

十一、承诺事项

经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的房屋经营性租赁合同，本备考合并主体未来最低应支付租金汇总如下：

项目	2018年8月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一年以内	7,223,260.60	6,711,358.00	6,968,216.00
一到二年	7,063,864.80	6,865,478.20	6,535,752.00
二到三年	7,063,864.80	7,063,864.80	6,865,478.20
三年以上	32,894,573.28	37,603,816.48	44,667,681.28
合计	54,245,563.48	58,244,517.48	65,037,127.48

十二、其他重要事项

1、前期差错更正和影响

本备考主体本年度无前期差错更正。

2、分部信息

备考主体主要在中国研发、生产与销售乘用车变速器总成、乘用车变速器齿轮及壳体等零部件、汽车发动机缸体、摩托车主副轴组件以及触摸屏及触控显示一体化产品的研发、生产和销售。本备考主体按照《企业会计准则第35号-分部报告》和《企业会计准则解释第3号》的规定确定报告分部并披露分部信息，管理层根据备考主体的内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息，并决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。备考主体对外交易收入/成本信息如下：

主营业务收入、成本分产品类别如下：

产品类别	2018年1-8月		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
汽配行业	562,982,112.37	444,710,312.22	1,094,091,532.37	812,683,069.32
触控行业	489,584,394.32	374,424,752.72	475,376,535.76	382,568,669.46

主营业务收入、成本分地区如下：

地区分类	2018年1-8月		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	646,735,068.16	514,253,349.14	1,120,672,728.70	856,628,141.51
国外销售	405,831,438.53	304,881,715.80	448,795,339.43	338,623,597.27
合计	1,052,566,506.69	819,135,064.94	1,569,468,068.13	1,195,251,738.78

十三、财务报表补充资料

1、非经常性损益

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，本备考主体2017年度及2018年1-8月非经常性损益如下：

项目	2018年1-8月	2017年度
非流动资产处置损益	-1,177,970.77	-1,331,235.36
计入当期损益的政府补助	18,354,665.72	21,036,114.35
委托他人投资或管理资产的损益		192,657.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	113,100.21	-103,086.18
小计	17,289,795.16	19,794,450.35
减：所得税影响额	2,593,469.28	2,968,970.82
减：少数股东权益影响额（税后）		
合计	14,696,325.88	16,825,479.53

2、每股收益和稀释每股收益

项目	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	
	2018年1-8月	2017年度	2018年1-8月	2017年度	2018年1-8月	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.15	9.66	0.15	0.32	0.15	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.30	8.61	0.12	0.29	0.12	0.28

重庆蓝黛动力传动机械股份有限公司

公司法定代表人：朱堂福

主管会计工作负责人：丁家海

公司会计机构负责人：刘利

二〇一八年十二月二十二日