

审阅报告

河北四通新型金属材料股份有限公司

会审字[2016]0906 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	备考合并资产负债表	3
3	备考合并利润表	4
4	备考财务报表附注	5-90



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会审字[2016]0906 号

审 阅 报 告



河北四通新型金属材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的河北四通新型金属材料股份有限公司（以下简称四通新材）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 1 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是四通新材管理层的责任，这种责任包括：

(1)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制备考合并财务报表，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阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。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。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信四通新材备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法的规定编制，未能在所有重大方面公允反映四通新材 2016 年 1 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1 月、2015 年度的备考合并经营成果。

四、使用范围

本审阅报告仅供四通新材向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。

华普天健会计师事务所



中国注册会计师：

吴强



中国注册会计师：

王英航



中国注册会计师：

顾庆刚



二〇一六年六月十三日

备考合并资产负债表

编制单位：河北四通新型金属材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1月31日	2015年12月31日	项目	附注	2016年1月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	594,268,821.25	736,765,939.83	短期借款	六、20	763,657,168.52	741,451,445.33
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	拆入资金		-	-
衍生金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、21	1,555,875.00	2,546,485.00
应收票据	六、2	262,285,618.30	203,128,745.48	衍生金融负债		-	-
应收账款	六、3	769,341,469.63	759,235,151.67	应付票据	六、22	298,825,872.25	304,620,900.00
预付款项	六、4	76,093,494.04	69,234,488.82	应付账款	六、23	403,338,379.99	432,462,358.65
应收保费		-	-	预收款项	六、24	7,255,219.07	6,040,774.08
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	六、5	97,232.88	594,919.84	应付职工薪酬	六、25	54,521,366.04	50,163,083.97
应收股利		-	-	应交税费	六、26	21,218,327.68	16,846,726.58
其他应收款	六、6	59,745,098.27	59,966,672.40	应付利息	六、27	5,980,045.20	4,973,220.44
买入返售金融资产		-	-	应付股利	六、28	156,088,350.45	290,977,515.37
存货	六、7	626,908,748.35	590,801,540.04	其他应付款	六、29	74,824,238.10	189,171,905.13
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	六、8	118,668,594.90	101,736,670.69	代理买卖证券款		-	-
流动资产合计		2,507,409,077.62	2,521,464,128.77	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	六、30	187,049,370.00	176,755,020.00
可供出售金融资产	六、9	-	-	其他流动负债	六、31	1,316,399.74	1,316,399.74
持有至到期投资		-	-	流动负债合计		1,975,630,612.04	2,217,325,834.29
长期应收款		-	-	非流动负债：			
长期股权投资	六、10	11,673,878.66	11,474,770.09	长期借款	六、32	330,935,836.30	340,342,786.30
投资性房地产	六、11	7,713,004.95	7,754,170.83	应付债券		-	-
固定资产	六、12	1,056,063,855.67	1,058,204,629.75	其中：优先股		-	-
在建工程	六、13	48,925,310.23	43,993,121.44	永续债		-	-
工程物资	六、14	55,482.22	54,543.92	长期应付款		-	-
固定资产清理		-	-	长期应付职工薪酬	六、33	421,044.17	412,334.50
生产性生物资产		-	-	专项应付款		-	-
油气资产		-	-	预计负债		-	-
无形资产	六、15	185,186,883.67	185,460,895.48	递延收益	六、34	24,052,744.75	24,159,442.40
开发支出	六、16	-	-	递延所得税负债		-	-
商誉		-	-	其他非流动负债		-	-
长期待摊费用	六、17	1,017,499.98	1,071,249.98	非流动负债合计		355,409,625.22	364,914,563.20
递延所得税资产	六、18	12,898,285.28	14,351,978.22	负债合计		2,331,040,237.26	2,582,240,397.49
其他非流动资产	六、19	128,436,944.19	116,630,507.72	所有者权益：			
非流动资产合计		1,451,971,144.85	1,438,995,867.43	股本		138,284,218.00	138,284,218.00
				其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		1,071,613,855.10	861,601,663.47
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-10,356,301.40	-14,511,265.34
				专项储备		11,691,919.67	11,360,693.18
				盈余公积		45,657,551.15	45,657,551.15
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		355,967,996.15	319,614,711.26
				归属于母公司所有者权益合计	六、35	1,612,859,238.67	1,362,007,571.72
				少数股东权益	六、35	15,480,746.54	16,212,026.99
				所有者权益合计	六、35	1,628,339,985.21	1,378,219,598.71
资产总计		3,959,380,222.47	3,960,459,996.20	负债和所有者权益总计		3,959,380,222.47	3,960,459,996.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

国威印立

李国志印

王会印

备考合并利润表

编制单位：河北四通新型金属材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1月	2015年度
一、营业总收入		379,339,937.86	4,091,067,162.18
其中：营业收入	六、36	379,339,937.86	4,091,067,162.18
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		338,369,736.99	3,856,222,662.14
其中：营业成本	六、36	296,695,652.37	3,302,517,512.19
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	六、37	1,282,409.60	15,215,729.32
销售费用	六、38	13,453,833.29	139,174,696.33
管理费用	六、39	28,218,613.46	326,708,293.11
财务费用	六、40	-4,404,902.05	67,216,395.90
资产减值损失	六、41	3,124,130.32	5,390,035.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	652,175.00	3,966,999.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	-494,728.25	8,378,916.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	199,108.57	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,127,647.62	247,190,415.27
加：营业外收入	六、44	1,447,686.85	22,902,945.06
其中：非流动资产处置利得	六、44	-	259,411.97
减：营业外支出	六、45	219,983.74	7,401,899.58
其中：非流动资产处置损失	六、45	218,983.74	6,756,802.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,355,350.73	262,691,460.75
减：所得税费用	六、46	6,722,019.49	35,129,630.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,633,331.24	227,561,830.37
归属于母公司所有者的净利润		36,353,284.89	226,582,915.99
少数股东损益		-719,953.65	978,914.38
六、其他综合收益的税后净额		4,155,828.77	-6,070,964.82
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,154,963.94	-6,069,114.45
（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		4,154,963.94	-6,069,114.45
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		287,669.75	-1,811,507.25
5. 外币财务报表折算差额		3,867,294.19	-4,257,607.20
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		864.83	-1,850.37
七、综合收益总额		39,789,160.01	221,490,865.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,508,248.83	220,513,801.54
归属于少数股东的综合收益总额		-719,088.82	977,064.01
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	1.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	1.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河北四通新型金属材料股份有限公司

备考财务报表附注

截止 2016 年 1 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司基本概况

河北四通新型金属材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2011 年 3 月 24 日经保定市工商行政管理局批准，由河北四通新型金属材料有限公司整体改制设立的股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：130622000000889。

经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）“证监许可[2015]320 号”文批准，本公司于 2015 年 3 月 11 日向社会公开发行人民币普通股 2,020.00 万股，每股发行价为人民币 14.71 元，公众股于同年 3 月 19 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司注册资本变更为 8,080.00 万元。所属行业为有色金属冶炼和压延加工业类。

截至 2016 年 1 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 8,080.00 万股，注册资本为 8,080.00 万元，注册地：河北省保定市清苑县发展西街 359 号。

本公司主要经营活动为：公司主营业务为中间合金类功能性合金新材料的研发、制造和销售。

本公司的实际控制人为臧氏家族，臧氏家族成员具体包括：臧立根、臧永兴、臧娜、刘霞、臧立中、臧永建、臧亚坤、陈庆会、臧立国、臧永奕、臧永和、臧洁爱欣共 12 人。

财务报告批准报出日：本备考财务报表业经公司董事会于 2016 年 6 月 13 日批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本报告期纳入合并范围的子公司或业务

序号	子公司或业务全称	子公司或业务简称	持股比例	
			直接	间接

1	四通科技国际贸易（香港）有限公司	香港四通	100.00%	-
2	天津立中企业管理有限公司	天津立中	100.00%	-
3	臧氏兄弟投资管理有限公司	香港臧氏	-	100.00%
4	天津立中车轮有限公司	天津车轮	-	100.00%
5	天津立中汽车铝合金配件有限公司	天津汽配	-	100.00%
6	保定市立中车轮制造有限公司	保定车轮	-	100.00%
7	包头盛泰汽车零部件制造有限公司	包头盛泰	-	100.00%
8	秦皇岛立中车轮有限公司	秦皇岛车轮	-	100.00%
9	山东立中轻合金汽车材料有限公司（原山东立中合金有限公司）	山东立中	-	100.00%
10	天津那诺机械制造有限公司	天津那诺	-	68.80%
11	利国五洲汽车部品组装（天津）有限公司	天津利国	-	51.00%
12	艾托奥汽车部品组装（长沙）有限公司	长沙艾托奥	-	77.0158%
13	保定立中东安轻合金部件制造有限公司	东安轻合金	-	100.00%
14	New Thai Wheel Manufacturing Co.,Ltd	泰国立中	-	99.98%
15	Lizhong Automotive North America,LLC	北美立中	-	100.00%
16	天津立中合金集团有限公司业务	天津立中合金业务	不适用	不适用
17	秦皇岛开发区美铝合金有限公司业务	美铝合金业务	不适用	不适用

上述子公司或业务具体情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

① 本报告期内新增子公司：

序号	子公司或业务简称	合并期间	纳入合并范围原因
1	包头盛泰	2015 年 6 月至 2016 年 1 月	非同一控制下企业合并

② 本报告期内减少子公司：

序号	子公司或业务简称	合并期间	未纳入合并范围原因
1	长沙艾托奥	2014 年 1 月至 2015 年 12 月	处置

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、重大资产重组基本情况

1. 交易基本情况

2016 年 6 月，本公司董事会审议通过了《河北四通新型金属材料股份有限公司发行

股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，本公司拟通过发行股份购买天津东安兄弟有限公司（以下简称“东安兄弟”）、达孜东安创业股权投资中心（有限合伙）（以下简称“达孜东安”）、达孜天车股权投资中心（有限合伙）（以下简称“达孜天车”）、达孜天滨发展股权投资中心（有限合伙）（以下简称“达孜天滨”）、达孜众立发展股权投资中心（有限合伙）（以下简称“达孜众立”）合计持有的天津立中企业管理有限公司（以下简称“天津立中”或“标的公司”）100.00%的股权。本次交易之前，本公司未持有天津立中的股权，本次交易完成后，天津立中将成为本公司全资子公司。

参照中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2016]第701号《资产评估报告》，经交易各方协商，交易标的天津立中100.00%股权的交易价格确定为25.50亿元。本次交易对价以发行股份方式支付，本次股票发行价格为44.36元/股，具体情况如下表：

序号	交易对方	持有天津立中股权比例	交易对价（元）	股份支付数量（股）
1	东安兄弟	94.34%	2,405,660,377.35	54,230,396
2	达孜东安	2.28%	58,114,762.60	1,310,071
3	达孜天车	1.38%	35,247,771.10	794,584
4	达孜天滨	1.28%	32,560,128.55	733,997
5	达孜众立	0.72%	18,416,960.40	415,170
合计		100.00%	2,550,000,000.00	57,484,218

本次交易完成后，本公司将持有天津立中100.00%的股份，东安兄弟、达孜天车、达孜东安、达孜众立和达孜天滨成为本公司的直接股东。

2. 交易标的公司基本情况

天津立中成立于2015年11月19日，统一社会信用代码为91120116MA06X20163，注册地址为天津经济技术开发区西区光华街58号101室，经营期限自2015年11月19日至2065年11月18日，法定代表人为臧永兴，注册资本57,876.00万元，登记机关为天津市滨海新区市场和质量监督管理局。

标的公司主要从事铝合金轮毂的研发、生产和销售业务。

标的公司初始设立时注册资本10,000.00万元，由天津东安兄弟有限公司以货币资金出资，出资期限为2016年12月31日。

2015年12月，根据股东会决议和修改后公司章程的规定，标的公司注册资本由10,000.00万元增加至54,600.00万元，由天津东安兄弟有限公司以货币资金出资，出资

期限为 2016 年 12 月 31 日。

2016 年 1 月，根据股东会决议和修改后公司章程的规定，标的公司注册资本由 54,600.00 万元增加至 57,876.00 万元。新增注册资本由达孜东安创业股权投资中心（有限合伙）等 4 家有限合伙企业以货币资金出资，出资期限为 2016 年 12 月 31 日。

截至 2016 年 1 月 31 日，标的公司累计收到天津东安兄弟有限公司货币资金出资 47,008.00 万元，占其认缴注册资本的 86.10%，达孜东安创业股权投资中心（有限合伙）等 4 家有限合伙企业尚未认缴出资。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

1. 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《上市公司重大资产重组管理办法(2014 修订)》、《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(2014 修订)》(证监会公告[2014]53 号)的相关规定，公司需对天津立中的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按以下假设基础编制：

(1) 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及标的公司股东会批准并获得中国证券监督管理委员会的批准；

(2) 按照格式准则第 26 号的要求，本备考合并财务报表假设本次重组已于 2014 年 1 月 1 日完成并依据重组完成后的股权架构编制。

(3) 发行股份购买天津立中而产生的费用及税务影响不在备考财务报表中反映。

(4) 假设天津立中已于 2014 年 1 月 1 日完成设立并完成相关股权和业务的收购，未支付的对价作为权益性交易处理。

(5) 假设 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 1 月 31 日，标的公司对原股东的利润分配，视同本公司的利润分配。

2. 备考合并财务报表的编制方法

本公司和天津立中在合并前同受臧氏家族控制，此次交易属于同一控制下企业合并，按照同一控制下企业合并处理。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》和《企业会计准则讲解 2010》的有关规定：

(1) 公司在合并中确认取得标的公司的资产、负债仅限于标的公司账面上原已确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债。

(2) 公司在合并中取得的标的公司的各项资产、负债，维持其在标的公司的原账面价值不变。

(3) 对于同一控制下的企业合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时，一直是一体化存续下来的，体现在其财务报表上，即由合并后形成母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应该持续计算。

(4) 考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表仅编制了报告期的备考合并资产负债表和备考合并利润表及其相关附注，根据上述的编制方法编制的备考资产负债表和备考利润表不存在相互勾稽关系，故未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及其相关附注。备考合并资产负债表所有者权益部分中“归属母公司的所有者权益”仅列示总额，不区分所有者权益各明细项。

四、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位

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

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体

（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间

分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方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、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并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。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资

且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司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收益，

同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

① 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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

① 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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计

量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继

续确认该金融资产产生的收入 and 该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.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；

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司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。

①估值技术

本公司采用在当期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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将 100.00 万元以上的应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确认组合的依据	
组合 1	除组合 2 之外的单项金额非重大的应收款项与金额重大经单独测试后未减值的应收款项
组合 2	合并范围内关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、

资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

- ① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。
- ② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。
- ③ 模具的摊销方法：在领用时按 6 个月进行分期摊销。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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

断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

当本公司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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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应当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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	0-5	3.17-10.00
机器设备	5-10	0-5	9.50-20.00
电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	5-10	0-5	9.50-20.00
办公设备及其他	3-10	0-5	9.50-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项

固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	37.75-50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费	19-30 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利使用权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹

象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	3 年
房屋租赁费	3 年
专利许可	5 年

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，

并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

公司销售收入确认具体时间：①内销：对于国内销售产品，公司在销售合同规定的交货期内，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据双方确认的数量及价格确认单开具发票并确认收入。②出口：对于国外销售产品，公司在销售合同规定的交货期内，将产品报关出口，将产品运至买方指定地点验收合格后，公司根据出口报关单开具出口专用发票并确认收入。

(2) 提供劳务收入

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的

合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 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

24. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

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。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各项奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补

助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司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；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值

之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

27. 套期会计

(1) 套期工具的指定

公司套期工具是为进行套期而指定的、其公允价值变动预期可抵销被套期项目的公允价值变动的衍生工具——铝期货合约。

(2) 被套期项目的指定

公司被套期项目是使公司面临公允价值变动风险，且被指定为被套期对象的很可能发生的预期购买现货铝的交易。

(3) 运用套期会计的条件

同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。

套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤本公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件的，本公司认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

(4) 现金流量套期确认和计量

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

A.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

④被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，企业可以选择下列方法处理：

A.原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

B.将原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

⑤不属于上述③和④涉及的现金流量套期，原直接计入其他综合收益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物或应税劳务销售额	17.00%、6.00%
营业税	应纳税营业额	3.00%、5.00%
城市维护建设税	应纳增值税额、营业税额和免抵的增值税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应纳增值税额、营业税额和免抵的增值税额	3.00%
地方教育费附加	应纳增值税额、营业税额和免抵的增值税额	1.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、25.00%等

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15.00
香港四通	16.50
天津立中	25.00
香港臧氏	16.50
天津车轮	15.00
天津汽配	15.00
保定车轮	15.00
包头盛泰	15.00
秦皇岛车轮	25.00
山东立中	25.00
天津那诺	15.00
天津利国	25.00
长沙艾托奥	25.00
东安轻合金	25.00
泰国立中	20.00
北美立中	15.00-35.00
天津立中合金业务 ^注	15.00
美铝合金业务 ^注	25.00

注：天津立中合金业务和美铝合金业务适用其业务主体天津立中合金集团有限公司和秦皇岛开发区美铝合金有限公司所得税税率。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司以下全资及控股子公司享受高新技术企业优惠税率。

序号	单位	高新技术企业证书编号	批准机关	发证日期	有效期	期限
1	本公司	GR201513000193	河北省科学技术厅 河北省财政厅 河北省国家税务局 河北省地方税务局	2015.9.29	3 年	自 2015 年 1 月起至 2017 年 12 月
2	天津车轮	GF201412000030	天津市科学技术委员会 天津市财政局 天津市国家税务局 天津市地方税务局	2014.7.23	3 年	自 2014 年 1 月起至 2016 年 12 月
3	天津汽配	GF201412000008	天津市科学技术委员会 天津市财政局 天津市国家税务局 天津市地方税务局	2014.7.23	3 年	自 2014 年 1 月起至 2016 年 12 月
4	保定车轮	GR201413000174	河北省科学技术厅 河北省财政厅 河北省国家税务局 河北省地方税务局	2014.9.19	3 年	自 2014 年 1 月起至 2016 年 12 月
5	天津那诺	GF201412000081	天津市科学技术委员会 天津市财政局 天津市国家税务局 天津市地方税务局	2014.7.23	3 年	自 2014 年 1 月起至 2016 年 12 月

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》规定，公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。本公司以下全资及控股子公司享受该优惠政策。

序号	单位	享受期限
1	本公司	2015年度和2016年1月
2	天津车轮	2015年度和2016年1月
3	天津汽配	2015年度和2016年1月
4	保定车轮	2015年度和2016年1月
5	天津那诺	2015年度和2016年1月
6	秦皇岛车轮	2015年度和2016年1月
7	包头盛泰	2015年度和2016年1月

根据企业所得税法、企业所得税法实施条例和财税[2009]70号《关于安置残疾人员

就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》的规定，公司安置残疾人员，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除，报告期内本公司享受此优惠政策。

根据《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70号）规定，本公司及全资子公司保定车轮和包头盛泰对符合条件的具有专项用途的财政资金作为不征税收入，与其相关的费用、折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）规定，对设在西部地区以鼓励类产业项目为主营业务，且其年度主营业务收入占企业收入总额70.00%以上的企业，可减按15.00%的税率缴纳企业所得税，本公司全资子公司包头盛泰2015年度享受该税收优惠。

公司控股子公司泰国立中于2010年12月14日取得泰国投资局依据“促进投资法案B.E.2520(1977)”下发的BOI证书，证书编号No.1174(2)/2554，自首次取得经营收入起，享受“八免五减半”的所得税优惠，本公司控股子公司泰国立中2014年度、2015年度享受该税收优惠。

(2) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7号）规定，本公司及子公司自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行“免、抵、退”税管理办法。

根据《财政部、国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）及《财政部、国家税务总局交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》（财税[2011]111号），本公司及子公司2012年12月1日（含）起提供现代服务业服务（有形动产租赁服务除外）适用增值税税率6.00%，并且对于接受境外单位或者个人提供的应税服务，从税务机关或者境内代理人取得的解缴税款的中华人民共和国税收通用缴款书上注明的增值税进项税额准予从销项税额中抵扣。

根据财政部、国家税务总局颁发的财税[2007]92号《关于促进残疾人就业税收优惠

政策的通知》规定，对安置残疾人单位的增值税和营业税政策：实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税或减征的营业税的具体限额，由县级以上税务机关根据单位所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）级人民政府批准的最低工资标准的 6 倍确定，但最高不得超过每人每年 3.5 万元。公司符合相关条件，自 2007 年 7 月 1 日起，享受此优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2016.1.31	2015.12.31
库存现金	504,485.62	655,771.40
银行存款	473,169,340.87	621,228,770.04
其他货币资金	120,594,994.76	114,881,398.39
合计	594,268,821.25	736,765,939.83
其中：存放在境外的款项总额	8,610,791.01	8,640,052.99

2016 年 1 月 31 日其他货币资金中银行承兑汇票保证金 98,459,586.26 元，信用卡存款 108,415.93 元，信用证保证金 7,654,510.16 元，存出期货投资款 9,965,017.00 元，远期结售汇保证金 2,835,465.41 元，农民工工资保证金 1,572,000.00 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2016.1.31	2015.12.31
银行承兑票据	262,285,618.30	203,128,745.48
商业承兑票据	-	-
合计	262,285,618.30	203,128,745.48

(2) 截至 2016 年 1 月 31 日公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	43,122,119.42
商业承兑票据	-
合计	43,122,119.42

(3) 截至 2016 年 1 月 31 日公司已背书且尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	149,922,207.60	-
商业承兑票据	-	-
合计	149,922,207.60	-

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016.1.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	810,320,860.22	100.00	40,979,390.59	5.06	769,341,469.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	810,320,860.22	100.00	40,979,390.59	5.06	769,341,469.63

(续上表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	799,700,736.07	100.00	40,465,584.40	5.06	759,235,151.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	799,700,736.07	100.00	40,465,584.40	5.06	759,235,151.67

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.1.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	806,069,188.46	40,303,459.41	5.00
1 至 2 年	2,997,851.74	299,785.17	10.00
2 至 3 年	1,253,820.02	376,146.01	30.00
合计	810,320,860.22	40,979,390.59	5.06

(3) 2016 年 1 月计提坏账准备金额 513,806.19 元。

4. 预付款项

账龄	2016.1.31		2015.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	74,980,022.58	98.54	68,056,065.86	98.30
1 至 2 年	531,297.68	0.70	599,381.23	0.87
2 至 3 年	271,695.45	0.36	293,868.17	0.42
3 年以上	310,478.33	0.40	285,173.56	0.41
合计	76,093,494.04	100.00	69,234,488.82	100.00

5. 应收利息

项目	2016.1.31	2015.12.31
理财产品	97,232.88	594,919.84
合计	97,232.88	594,919.84

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016.1.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,061,434.46	100.00	3,316,336.19	5.26	59,745,098.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	63,061,434.46	100.00	3,316,336.19	5.26	59,745,098.27

(续上表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,324,433.78	100.00	3,357,761.38	5.30	59,966,672.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	63,324,433.78	100.00	3,357,761.38	5.30	59,966,672.40

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016.1.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	61,989,703.20	3,093,345.68	5.00
1 至 2 年	680,874.37	68,087.44	10.00
2 至 3 年	273,216.11	81,964.83	30.00
3 至 4 年	73,608.86	36,804.43	50.00
4 至 5 年	39,490.56	31,592.45	80.00
5 年以上	4,541.36	4,541.36	100.00
合计	63,061,434.46	3,316,336.19	5.26

(3) 2016 年 1 月转回坏账准备金额 41,425.19 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.1.31	2015.12.31
代垫款项	35,774,734.57	40,403,053.27
往来款项	2,030,644.96	3,506,040.36
应收股权处置款	11,310,880.19	11,310,880.19
备用金	7,730,493.84	2,452,556.56
应收退税款	3,787,781.61	3,383,582.50
其他	2,426,899.29	2,268,320.90
合计	63,061,434.46	63,324,433.78

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2016.1.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	154,961,287.01	4,119,860.86	150,841,426.15	122,432,675.97	3,651,752.75	118,780,923.22
库存商品	375,798,388.40	1,299,828.44	374,498,559.96	381,598,188.01	729,966.81	380,868,221.20
周转材料	43,982,735.19	-	43,982,735.19	39,587,842.61	-	39,587,842.61
在产品	44,188,080.57	2,727,417.58	41,460,662.99	40,921,963.05	1,619,692.87	39,302,270.18
发出商品	16,051,887.26	-	16,051,887.26	9,659,845.81	-	9,659,845.81
委托加工物资	73,476.80	-	73,476.80	2,602,437.02	-	2,602,437.02
合计	635,055,855.23	8,147,106.88	626,908,748.35	596,802,952.47	6,001,412.43	590,801,540.04

(2) 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.1.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,651,752.75	465,809.76	2,298.35	-	-	4,119,860.86
在产品	1,619,692.87	1,107,724.71	-	-	-	2,727,417.58
库存商品	729,966.81	1,013,286.30	-	443,424.67	-	1,299,828.44
合计	6,001,412.43	2,586,820.77	2,298.35	443,424.67	-	8,147,106.88

8. 其他流动资产

项目	2016.1.31	2015.12.31
银行理财产品	65,000,000.00	70,000,000.00
待抵扣进项税	34,058,468.89	23,089,595.30
增值税留抵税额	13,829,875.12	7,274,601.78
预缴企业所得税	4,703,029.00	1,372,473.61
预缴其他税金	1,077,221.89	-
合计	118,668,594.90	101,736,670.69

9. 可供出售的金融资产

项目	2016.1.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,412,500.00	8,412,500.00	-	8,412,500.00	8,412,500.00	-
合计	8,412,500.00	8,412,500.00	-	8,412,500.00	8,412,500.00	-

10. 长期股权投资

被投资单位	企业性质	2015.12.31	本期增减变动		2016.1.31	2016.1.31 减值准备
			权益法下确认 的投资收益	减少投资		
长沙艾托奥	联营企业	11,474,770.09	199,108.57	-	11,673,878.66	-
合计		11,474,770.09	199,108.57	-	11,673,878.66	-

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	-	-	-
1.2015.12.31 余额	8,881,912.88	2,395,800.00	11,277,712.88
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-

3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2016.1.31 余额	8,881,912.88	2,395,800.00	11,277,712.88
二、累计折旧和累计摊销	-	-	-
1.2015.12.31 余额	3,275,976.05	247,566.00	3,523,542.05
2.本期增加金额	37,172.88	3,993.00	41,165.88
（1）计提或摊销	37,172.88	3,993.00	41,165.88
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2016.1.31 余额	3,313,148.93	251,559.00	3,564,707.93
三、减值准备	-	-	-
1.2015.12.31 余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2016.1.31 余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.2016.1.31 账面价值	5,568,763.95	2,144,241.00	7,713,004.95
2.2015.12.31 账面价值	5,605,936.83	2,148,234.00	7,754,170.83

12. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-	-
1.2015.12.31 余额	449,531,870.09	1,146,022,865.83	28,396,024.53	14,097,354.95	16,055,670.04	1,654,103,785.44
2.本期增加金额	1,494,156.36	8,359,227.86	274,520.62	257,318.37	54,012.65	10,439,235.86
（1）购置	448,432.91	912,529.92	255,854.71	256,363.25	25,577.96	1,898,758.75
（2）在建工程转入	-	4,486,222.62	-	-	-	4,486,222.62
（3）外币报表折算差异	1,045,723.45	2,960,475.32	18,665.91	955.12	28,434.69	4,054,254.49
3.本期减少金额	52,880.00	327,419.19	-	-	7,583.20	387,882.39
（1）处置或报废	52,880.00	327,419.19	-	-	7,583.20	387,882.39
4.2016.1.31 余额	450,973,146.45	1,154,054,674.50	28,670,545.15	14,354,673.32	16,102,099.49	1,664,155,138.91
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-

1.2015.12.31 余额	75,941,682.68	483,315,601.55	16,326,953.24	7,710,294.57	10,958,807.38	594,253,339.42
2.本期增加金额	2,002,229.85	9,514,299.92	371,238.97	165,522.00	307,735.46	12,361,026.20
（1）计提	1,809,853.66	8,695,784.77	356,871.00	164,843.73	290,735.10	11,318,088.26
（2）外币报表折算差异	192,376.19	818,515.15	14,367.97	678.27	17,000.36	1,042,937.94
3.本期减少金额	38,643.52	123,051.09	-	-	7,204.04	168,898.65
（1）处置或报废	38,643.52	123,051.09	-	-	7,204.04	168,898.65
4.2016.1.31 余额	77,905,269.01	492,706,850.38	16,698,192.21	7,875,816.57	11,259,338.80	606,445,466.97
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1.2015.12.31 余额	-	1,645,816.27	-	-	-	1,645,816.27
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2016.1.31 余额	-	1,645,816.27	-	-	-	1,645,816.27
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1.2016.1.31 账面价值	373,067,877.44	659,702,007.85	11,972,352.94	6,478,856.75	4,842,760.69	1,056,063,855.67
2.2015.12.31 账面价值	373,590,187.41	661,061,448.01	12,069,071.29	6,387,060.38	5,096,862.66	1,058,204,629.75

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	所属单位	账面价值	未办妥产权证书的原因
功能性合金材料项目（一期）	本公司	75,165,534.39	正在办理
宿舍楼	山东立中	12,868,112.16	正在办理
铝硅七车间	山东立中	12,083,805.76	正在办理
研发楼 1	天津车轮	11,718,188.67	正在办理
研发楼 2	天津车轮	11,146,398.52	正在办理
铝液车间	天津车轮	8,069,186.51	正在办理
未来石公寓	保定立中	2,965,719.08	正在办理
原辅料库及维修车间	山东立中	2,095,134.31	正在办理
煤库	山东立中	1,369,167.21	正在办理
食堂	山东立中	1,055,278.39	正在办理
配电间及空压室	山东立中	409,819.07	正在办理
门卫室	山东立中	221,018.37	正在办理
合计	-	139,167,362.44	-

13. 在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	2016.1.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
功能性合金材料项目（一期）	5,425,944.68	-	5,425,944.68	5,720,487.57	-	5,720,487.57
在安装设备	31,505,338.39	-	31,505,338.39	26,852,216.69	-	26,852,216.69
二期联合厂房	5,732,044.13	-	5,732,044.13	5,732,044.13	-	5,732,044.13
高精度、高强度、轻量化铝合金车轮工程	3,502,443.00	-	3,502,443.00	2,928,833.02	-	2,928,833.02
三期联合厂房及配套设施工程	1,375,178.44	-	1,375,178.44	1,375,178.44	-	1,375,178.44
零星工程	1,384,361.59	-	1,384,361.59	1,384,361.59	-	1,384,361.59
合计	48,925,310.23	-	48,925,310.23	43,993,121.44	-	43,993,121.44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2015.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他变动	2016.1.31
功能性合金材料项目（一期）	5,720,487.57	819,295.69	245,128.20	-868,710.38	5,425,944.68
在安装设备	26,852,216.69	8,689,801.18	4,241,094.42	204,414.94	31,505,338.39
二期联合厂房	5,732,044.13	-	-	-	5,732,044.13
高精度、高强度、轻量化铝合金车轮工程	2,928,833.02	573,609.98	-	-	3,502,443.00
三期联合厂房及配套设施工程	1,375,178.44	-	-	-	1,375,178.44
零星工程	1,384,361.59	-	-	-	1,384,361.59
合计	43,993,121.44	10,082,706.85	4,486,222.62	-664,295.44	48,925,310.23

14. 工程物资

项目	2016.1.31	2015.12.31
工器具	55,482.22	54,543.92
合计	55,482.22	54,543.92

15. 无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.2015.12.31 余额	190,816,282.85	17,050,000.00	3,607,181.07	211,473,463.92

2.本期增加金额	265,473.47	-	8,283.17	273,756.64
（1）外币报表折算差额	265,473.47	-	8,283.17	273,756.64
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2016.1.31 余额	191,081,756.32	17,050,000.00	3,615,464.24	211,747,220.56
二、累计摊销	-	-	-	-
1.2015.12.31 余额	18,456,313.93	5,150,000.00	2,406,254.51	26,012,568.44
2.本期增加金额	378,040.08	141,666.67	28,061.70	547,768.45
（1）计提	351,810.10	141,666.67	24,615.04	518,091.81
（2）外币报表折算差额	26,229.98	-	3,446.66	29,676.64
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2016.1.31 余额	18,834,354.01	5,291,666.67	2,434,316.21	26,560,336.89
三、减值准备	-	-	-	-
1.2015.12.31 余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2016.1.31 余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.2016.1.31 账面价值	172,247,402.31	11,758,333.33	1,181,148.03	185,186,883.67
2.2015.12.31 账面价值	172,359,968.92	11,900,000.00	1,200,926.56	185,460,895.48

(2) 未办理产权证的无形资产情况如下

项目	所属单位	账面价值	未办妥产权证书的原因
铝液车间占地	天津车轮	2,638,842.39	正在办理
合计	-	2,638,842.39	-

16. 开发支出

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.1.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
开发支出	-	13,785,651.67	-	-	13,785,651.67	-
合计	-	13,785,651.67	-	-	13,785,651.67	-

17. 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.1.31
专利实施许可	15,000.00	-	5,000.00	-	10,000.00
预付长期租赁费用	16,249.94	-	5,416.67	-	10,833.27
装修费	1,040,000.04	-	43,333.33	-	996,666.71
合计	1,071,249.98	-	53,750.00	-	1,017,499.98

18. 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	2016.1.31		2015.12.31	
	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	45,619,032.53	6,897,461.47	45,526,801.43	6,886,867.65
内部交易未实现利润	27,037,029.09	4,126,489.99	24,581,842.88	3,719,109.85
可抵扣亏损	4,642,083.74	1,160,520.94	8,445,441.53	2,011,813.73
公允价值变动损益	1,829,025.00	274,353.75	2,800,135.00	420,020.25
递延收益	1,487,162.81	223,074.42	1,495,733.19	224,359.98
其他可抵扣暂时性差异	1,373,392.15	216,384.71	6,862,103.24	1,089,806.76
合计	81,987,725.32	12,898,285.28	89,712,057.27	14,351,978.22

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016.1.31	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	7,797,810.35	5,686,807.90
可抵扣亏损	13,550,562.33	13,939,171.91
合计	21,348,372.68	19,625,979.81

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2016 年 1 月	2015 年度
2017	-	-
2018	1,214,760.11	1,214,965.01
2019	1,634,539.70	1,634,539.70
2020	10,094,200.68	11,089,667.20
2021	607,061.84	-
合计	13,550,562.33	13,939,171.91

19. 其他非流动资产

项目	2016.1.31	2015.12.31
预付工程款、设备款及其他长期资产款	128,436,944.19	116,630,507.72
合计	128,436,944.19	116,630,507.72

20. 短期借款

项目	2016.1.31	2015.12.31
质押借款	-	-
抵押借款	76,209,580.39	70,000,000.00
保证借款	534,500,000.00	554,500,000.00
信用借款	152,947,588.13	116,951,445.33
合计	763,657,168.52	741,451,445.33

21. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2016.1.31	2015.12.31
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	1,298,475.00	1,877,535.00
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	257,400.00	668,950.00
合计	1,555,875.00	2,546,485.00

22. 应付票据

种类	2016.1.31	2015.12.31
银行承兑汇票	298,825,872.25	304,620,900.00
商业承兑汇票	-	-
合计	298,825,872.25	304,620,900.00

23. 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	2016.1.31	2015.12.31
应付货款	346,141,544.94	357,240,085.19
应付工程及设备款	36,280,084.11	56,363,729.21
应付其他长期资产款	12,901,872.00	12,901,872.00
应付劳务费	3,668,457.88	3,094,403.67
应付运费	2,199,928.05	2,678,843.54
其他	2,146,493.01	183,425.04
合计	403,338,379.99	432,462,358.65

(2) 截至 2016 年 1 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2016.1.31	未偿还或结转的原因
滨州北海新区乐居置业有限公司	12,901,872.00	未结算资产款
VICTOR TAICHUNG MACHINERY WORKS CO.,LTD.	890,739.85	未结算资产款
上海志研自动化设备有限公司	750,000.00	未结算资产款
保定市五洲轮胎销售服务有限公司	491,541.96	未结算资产款
北京广源聚鑫钢铁贸易有限公司	211,981.84	未结算材料款
合计	15,246,135.65	

24. 预收款项

项目	2016.1.31	2015.12.31
预收货款	7,255,219.07	6,040,774.08
合计	7,255,219.07	6,040,774.08

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.1.31
一、短期薪酬	49,963,129.82	37,156,867.58	32,953,821.00	54,166,176.40
二、离职后福利-设定提存计划	199,954.15	2,406,637.55	2,251,402.06	355,189.64
合计	50,163,083.97	39,563,505.13	35,205,223.06	54,521,366.04

(2) 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.1.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	47,780,118.05	31,292,337.76	26,747,657.64	52,324,798.17
二、职工福利费	1,586,902.86	3,657,256.78	3,940,040.13	1,304,119.51
三、社会保险费	101,538.85	1,676,421.40	1,716,183.58	61,776.67
其中：医疗保险费	90,580.47	1,194,711.56	1,231,911.54	53,380.49
工伤保险费	7,931.63	133,730.63	135,079.16	6,583.10
生育保险费	3,026.75	61,979.21	63,192.88	1,813.08
商业保险费	-	286,000.00	286,000.00	-
四、住房公积金	34,002.00	349,267.72	259,898.72	123,371.00
五、工会经费和职工教育经费	391,289.21	137,020.54	249,855.54	278,454.21
六、其他	69,278.85	44,563.38	40,185.39	73,656.84
合计	49,963,129.82	37,156,867.58	32,953,821.00	54,166,176.40

(3) 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.1.31
1.基本养老保险	189,633.26	2,261,608.30	2,105,304.19	345,937.37
2.失业保险费	10,320.89	145,029.25	146,097.87	9,252.27
合计	199,954.15	2,406,637.55	2,251,402.06	355,189.64

26. 应交税费

项目	2016.1.31	2015.12.31
增值税	10,844,005.21	4,663,377.36
企业所得税	6,925,096.71	8,385,461.62
城市维护建设税	700,956.21	938,014.06
土地使用税	514,165.70	573,958.00
房产税	500,850.85	267,226.20
教育费附加	409,877.14	477,254.28
契税	387,056.16	387,056.16
印花税	324,503.92	572,357.37
个人所得税	226,794.23	246,117.40
营业税	164,866.72	42,317.57
地方教育费附加	110,451.51	201,381.62
其他税费	109,703.32	92,204.94
合计	21,218,327.68	16,846,726.58

27. 应付利息

项目	2016.1.31	2015.12.31
长期借款应付利息	4,403,809.84	3,914,329.55
短期借款应付利息	1,576,235.36	1,058,890.89
合计	5,980,045.20	4,973,220.44

28. 应付股利

项目	2016.1.31	2015.12.31
新加坡立中	156,088,350.45	290,977,515.37
合计	156,088,350.45	290,977,515.37

29. 其他应付款

项目	2016.1.31	2015.12.31
预提费用	37,906,167.25	32,463,941.36

往来款项	29,535,172.45	136,470,982.63
保证金	4,416,218.43	2,435,235.19
押金	1,865,097.49	867,875.86
其他	1,101,582.48	16,933,870.09
合计	74,824,238.10	189,171,905.13

30. 一年内到期的非流动负债

项目	2016.1.31	2015.12.31
1 年内到期的长期借款	187,049,370.00	176,755,020.00
合计	187,049,370.00	176,755,020.00

31. 其他流动负债

项目	2016.1.31	2015.12.31
国际合作项目补贴	251,799.52	251,799.52
863 计划项目补贴	1,064,600.22	1,064,600.22
合计	1,316,399.74	1,316,399.74

32. 长期借款

项目	2016.1.31	2015.12.31
质押借款	-	-
抵押借款	126,735,836.30	126,142,786.30
保证借款	204,200,000.00	214,200,000.00
合计	330,935,836.30	340,342,786.30

33. 长期应付职工薪酬

项目	2016.1.31	2015.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	-	-
二、辞退福利	421,044.17	412,334.50
三、其他长期福利	-	-
合计	421,044.17	412,334.50

34. 递延收益

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.1.31
政府补助	24,159,442.40	-	106,697.65	24,052,744.75
合计	24,159,442.40	-	106,697.65	24,052,744.75

涉及政府补助的项目：

负债项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016.1.31	与资产相关 /与收益相关
战略新兴产业项目补贴	7,252,039.92	-	41,553.34	-	7,210,486.58	与收益相关
高端铝合金车轮研发中心	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与资产相关
新增年产 60 万只高品质铝合金车轮扩能技术改造项目	4,499,999.96	-	41,666.67	-	4,458,333.29	与资产相关
重大成果转化项目补贴	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	与资产相关
技改项目补贴	2,601,669.33	-	14,907.26	-	2,586,762.07	与资产相关
新厂项目贷款贴息	1,495,733.19	-	8,570.38	-	1,487,162.81	与资产相关
仪器设备更新补贴	300,000.00	-	-	-	300,000.00	与资产相关
863 计划	10,000.00	-	-	-	10,000.00	与收益相关
合计	24,159,442.40	-	106,697.65	-	24,052,744.75	-

35. 所有者权益

项目	2016.1.31	2015.12.31
归属母公司所有者的权益	1,612,859,238.67	1,362,007,571.72
少数股东权益	15,480,746.54	16,212,026.99
合计	1,628,339,985.21	1,378,219,598.71

36. 营业收入及营业成本**(1) 营业收入和营业成本**

项目	2016 年 1 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	372,307,842.04	291,419,132.53	3,994,617,596.90	3,228,567,986.24
其他业务	7,032,095.82	5,276,519.84	96,449,565.28	73,949,525.95
合计	379,339,937.86	296,695,652.37	4,091,067,162.18	3,302,517,512.19

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年 1 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
涂装	197,955,978.48	157,910,504.33	2,125,997,944.46	1,726,035,121.33
亮面	115,312,737.05	84,120,337.86	1,131,248,062.28	859,068,522.41
中间合金	53,655,977.37	44,712,332.22	684,551,826.78	589,941,405.49
添加剂	2,229,943.53	2,230,691.55	21,501,940.72	19,351,536.06
组装	1,386,684.88	872,706.24	16,637,232.47	13,016,359.47

其他	1,766,520.73	1,572,560.33	14,680,590.19	21,155,041.48
合计	372,307,842.04	291,419,132.53	3,994,617,596.90	3,228,567,986.24

(3) 主营业务（分地区）

地区	2016 年 1 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	212,490,681.51	161,919,562.52	2,232,180,638.08	1,770,586,369.94
境外	159,817,160.53	129,499,570.01	1,762,436,958.82	1,457,981,616.30
合计	372,307,842.04	291,419,132.53	3,994,617,596.90	3,228,567,986.24

37. 营业税金及附加

项目	2016 年 1 月	2015 年度
城市维护建设税	681,271.13	8,247,917.78
教育费附加	353,831.07	3,845,451.19
地方教育费	151,419.96	2,175,011.48
营业税	74,958.19	600,409.39
水利基金	20,929.25	15,709.52
其他税费	-	331,229.96
合计	1,282,409.60	15,215,729.32

38. 销售费用

项目	2016 年 1 月	2015 年度
运输费	6,252,204.91	63,843,667.67
佣金	1,570,123.70	16,481,549.72
职工薪酬	1,500,178.20	13,920,338.92
业务招待费	1,205,288.07	9,003,387.90
售后维护及业务推广费	902,746.82	2,666,680.14
仓储费	704,811.45	7,379,956.49
固定资产使用费	688,899.38	9,472,318.68
保险费	435,525.33	4,828,531.12
交通差旅费	67,201.98	2,946,357.11
办公费	64,304.47	609,654.15
低值易耗品	17,733.90	3,385,883.87
包装费	11,189.95	41,108.47
出口费用	-	2,577,746.26
咨询服务费	-	151,554.00

其他费用	33,625.13	1,865,961.83
合计	13,453,833.29	139,174,696.33

39. 管理费用

项目	2016 年 1 月	2015 年度
研究开发费用	13,785,651.67	194,383,524.38
职工薪酬	7,372,657.04	67,266,667.45
固定资产使用费用	1,545,990.53	13,705,791.08
各种税费	1,480,787.06	10,425,410.76
办公费	782,793.22	7,316,694.04
开办费	607,061.84	513,858.19
业务招待费	518,989.05	7,353,484.00
中介机构费用	397,048.73	3,238,167.20
低值易耗品	359,666.45	5,017,043.75
无形资产摊销	354,386.80	4,302,728.70
咨询服务费	201,928.73	1,495,155.45
交通差旅费	119,773.60	3,867,257.33
其他费用	691,878.74	7,822,510.78
合计	28,218,613.46	326,708,293.11

40. 财务费用

项目	2016 年 1 月	2015 年度
利息支出	4,924,644.69	74,938,038.11
减：利息收入	12,093.86	6,631,574.75
利息净支出	4,912,550.83	68,306,463.36
汇兑净损失	-9,458,913.40	-4,711,455.69
银行手续费	133,853.65	1,851,210.59
其他	7,606.87	1,770,177.64
合计	-4,404,902.05	67,216,395.90

41. 资产减值损失

项目	2016 年 1 月	2015 年度
坏账损失	537,309.55	-2,090,552.15
存货跌价损失	2,586,820.77	5,834,771.17
固定资产减值损失	-	1,645,816.27
合计	3,124,130.32	5,390,035.29

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年 1 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	652,175.00	4,168,124.00
现金流量套期损益的无效部分	-	-201,125.00
合计	652,175.00	3,966,999.00

43. 投资收益

项目	2016 年 1 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	199,108.57	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-182,733.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-880,900.00	171,953.00
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	-	6,170,864.10
其他	187,063.18	2,218,832.99
合计	-494,728.25	8,378,916.23

44. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项目	2016 年 1 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	-	259,411.97
其中：固定资产处置利得	-	259,411.97
政府补助	363,364.32	19,188,814.59
其他	1,084,322.53	3,454,718.50
合计	1,447,686.85	22,902,945.06

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1 月	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
战略新兴产业项目补贴	41,553.34	498,640.08	与资产相关
技改项目补贴	14,907.26	178,887.12	与资产相关
新厂项目贷款贴息	8,570.38	102,844.56	与资产相关
税收返还	256,666.67	2,102,919.07	与收益相关
新增年产 60 万只高品质铝合金车轮扩能技术改造项目	41,666.67	291,666.69	与资产相关
上市补助资金补贴	-	3,500,000.00	与收益相关
贷款贴息补助	-	2,939,892.90	与收益相关
电力需求侧管理专项资金	-	800,000.00	与收益相关

增量电价专项补助		609,900.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	-	2,700,000.00	与收益相关
863 计划	-	1,513,851.26	与收益相关
援企稳岗补贴	-	730,730.00	与收益相关
2015 年科技创新激励性补助项目资金奖励	-	500,000.00	与收益相关
开发区财政局空压机余热利用补贴	-	410,000.00	与收益相关
铝水就地转化补贴	-	306,200.00	与收益相关
科技成果转化奖励	-	250,000.00	与收益相关
其他	-	1,753,282.91	与收益相关
合计	363,364.32	19,188,814.59	-

45. 营业外支出

项目	2016 年 1 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计	218,983.74	6,756,802.32
其中：固定资产处置损失	218,983.74	1,497,822.62
无形资产处置损失	-	5,258,979.70
对外捐赠	-	523,000.00
其他	1,000.00	122,097.26
合计	219,983.74	7,401,899.58

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2016 年 1 月	2015 年度
当期所得税费用	5,345,840.08	34,341,180.09
递延所得税费用	1,376,179.41	788,450.29
合计	6,722,019.49	35,129,630.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1 月	2015 年度
利润总额	42,355,350.73	262,691,460.75
所得税税率 (%)	15.00	15.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,353,302.61	39,403,719.11
子公司适用不同税率的影响	-1,046,376.80	-3,005,422.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,904,772.94	3,738,342.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-149,371.20	149,319.97

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	285,405.90	2,702,901.17
加计扣除影响	-625,713.96	-7,859,229.91
所得税费用	6,722,019.49	35,129,630.38

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016.1.31 账面价值	受限原因
货币资金	50,867,080.93	3 个月以上到期保证金
应收票据	43,122,119.42	质押
固定资产	132,784,150.38	抵押借款
无形资产	11,558,760.62	抵押借款
合计	238,332,111.35	-

48. 外币货币性项目**(1) 外币货币性项目：**

项目	2016.1.31 外币余额	折算汇率	2016.1.31 折算人民币余额
库存现金	-	-	314,497.77
其中：美元	9,688.97	6.5516	63,478.25
欧元	5,544.14	7.1700	39,751.49
港币	581.70	0.8409	489.16
日元	226,796.00	0.0552	12,520.27
澳元	625.00	4.6491	2,905.69
新加坡元	22,720.65	4.5984	104,478.64
泰铢	445,958.00	0.1837	81,922.48
卢布	141.30	0.1161	16.40
加拿大元	1,915.00	4.6660	8,935.39
银行存款	-	-	63,657,252.73
其中：美元	8,608,090.71	6.5516	56,396,735.33
欧元	1,012,508.21	7.1700	7,259,683.86
日元	15,099.00	0.0552	833.54
其他货币资金	-	-	4,013,510.16
其中：美元	612,600.00	6.5516	4,013,510.16
应收账款	-	-	335,411,959.84
其中：美元	40,779,827.72	6.5516	267,175,082.01
欧元	8,206,740.35	7.1700	58,842,328.31
日元	170,175,700.00	0.0552	9,394,549.52

其他应收款	-	-	53,244,064.52
其中：美元	8,120,581.41	6.5516	53,202,801.17
欧元	5,755.00	7.1700	41,263.35
短期借款	-	-	91,243,188.14
其中：美元	6,351,372.56	6.5516	41,611,652.47
欧元	6,922,110.97	7.1700	49,631,535.67
应付账款	-	-	52,084,110.66
其中：美元	7,805,172.68	6.5516	51,136,369.31
欧元	132,181.50	7.1700	947,741.35
其他应付款	-	-	43,556,595.72
其中：美元	6,590,774.11	6.5516	43,180,115.65
欧元	52,507.68	7.1700	376,480.07
长期借款	-	-	100,239,480.00
其中：美元	15,300,000.00	6.5516	100,239,480.00

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

境外公司名称	原币币种	折算汇率		近似汇率	
		2016.1.31	2015.12.31	2016 年 1 月	2015 年度
泰国立中	泰国铢	0.1837	0.1799	0.1818	0.1837
北美立中	美元	6.5516	6.4936	6.5527	6.2291

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
包头盛泰	2015.6.17	48,000,000.00	60.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
包头盛泰	2015.6.17	工商变更完毕 款项支付完毕	197,936,917.39	12,694,936.31

(2) 合并成本及商誉

合并成本	包头盛泰
—现金	48,000,000.00

合并成本合计	48,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	51,150,098.03
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,150,098.03

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	181,027,082.06	181,027,082.06
货币资金	7,950,932.66	7,950,932.66
应收票据	3,124,000.00	3,124,000.00
应收账款	9,243,052.46	9,243,052.46
预付款项	1,344,814.52	1,344,814.52
其他应收款	558,950.40	558,950.40
存货	18,501,326.41	18,501,326.41
其他流动资产	1,048,381.13	1,048,381.13
固定资产	89,135,434.74	89,135,434.74
无形资产	48,783,601.17	48,783,601.17
递延所得税资产	4,255.57	4,255.57
其他非流动资产	1,332,333.00	1,332,333.00
负债：	95,776,918.67	95,776,918.67
应付账款	30,432,675.49	30,432,675.49
预收款项	52,120,622.35	52,120,622.35
应付职工薪酬	2,354,174.40	2,354,174.40
应交税费	688,860.33	688,860.33
其他应付款	5,388,919.45	5,388,919.45
递延收益	4,791,666.65	4,791,666.65
取得净资产	85,250,163.39	85,250,163.39

2. 同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
香港臧氏	100.00%	同受臧氏家族控制	2015.12.15	发改委批复 公司变更登记完成
天津车轮	100.00%	同受臧氏家族控制	2015.12.31	工商变更完毕 款项支付完毕

秦皇岛车轮	100.00%	同受臧氏家族控制	2015.12.31	工商变更完毕 款项支付完毕
山东立中	100.00%	同受臧氏家族控制	2015.12.30	工商变更完毕 款项支付完毕
东安轻合金	100.00%	同受臧氏家族控制	2015.11.30	工商变更完毕 款项支付完毕
北美立中	100.00%	同受臧氏家族控制	2015.12.31	工商变更完毕 款项支付完毕
天津立中合金业务	不适用	同受臧氏家族控制	2015.12.31	业务交割完毕
美铝合金业务	不适用	同受臧氏家族控制	2015.12.31	业务交割完毕

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至 合并日被合并方 的收入	合并当期期初至 合并日被合并方 的净利润	比较期间被合并 方的收入	比较期间被合并 方的净利润
香港臧氏	-	-	-	-
天津车轮	3,184,590,684.26	162,858,224.25	2,651,329,873.38	142,138,910.06
秦皇岛车轮	202,131,834.63	7,939,642.48	186,188,611.66	4,880,595.34
山东立中	927,728,254.61	-1,602,016.94	-	-3,310,076.33
北美立中	194,456,812.89	1,142,297.22	223,094,256.27	1,812,963.97
东安轻合金	-	-480,762.51	-	-168,041.68
天津立中合金业务	739,281,727.90	3,003,738.60	665,495,430.03	23,255,307.87
美铝合金业务	115,206,297.48	4,004,060.72	112,804,941.70	3,375,430.93

(2) 合并成本

合并成本	天津车轮	秦皇岛车轮	山东立中	北美立中	东安轻合金	天津立中合金业务	美铝合金业务
—现金	-	33,082,144.16	120,000,000.00	7,926,470.00	1,000,000.00	16,457,720.84	2,425,867.15

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	天津车轮		秦皇岛车轮	
	合并日	2014.12.31	合并日	2014.12.31
资产：	3,110,137,176.26	2,405,636,506.84	114,190,779.05	98,299,282.69
货币资金	646,296,610.80	296,278,845.67	4,414,715.96	1,001,093.68
应收票据	89,191,416.99	63,397,023.33	7,822,119.42	4,551,152.78
应收账款	648,610,543.71	474,694,139.06	70,196,011.75	62,684,076.11
预付款项	24,687,272.52	63,591,744.39	632,100.00	608,360.00
应收利息	-	8,068,200.00	-	-
应收股利	800,000.00	-	-	-

其他应收款	64,928,801.56	70,119,569.20	2,209.03	68,389.48
存货	494,253,105.76	460,208,129.54	5,592,085.61	9,653,098.81
其他流动资产	28,394,955.03	41,627,650.31	522,406.69	470,034.23
长期股权投资	16,037,602.66	-	-	-
固定资产	814,126,606.78	718,956,812.24	24,703,953.66	17,661,012.20
在建工程	38,062,633.87	45,369,979.52	-	-
工程物资	54,543.92	60,599.42	-	-
无形资产	131,598,293.61	100,933,362.51	-	807,017.45
长期待摊费用	1,040,000.04	-	-	-
递延所得税资产	12,920,503.92	11,157,371.93	243,278.13	178,248.95
其他非流动资产	99,134,285.09	51,173,079.72	61,898.80	616,799.00
负债：	2,367,004,818.34	1,642,377,646.41	74,787,929.85	58,800,104.00
短期借款	631,451,445.33	566,355,108.73	40,000,000.00	40,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,877,535.00	4,382,299.00	-	-
应付票据	299,270,000.00	229,518,871.24	5,350,900.00	-
应付账款	432,692,389.43	201,218,293.80	17,409,834.28	15,952,163.63
预收款项	3,319,851.72	12,469,615.28	-	-
应付职工薪酬	44,673,308.43	30,887,019.14	2,846,382.25	2,196,948.78
应交税费	8,481,227.18	8,881,861.97	720,571.52	364,376.89
应付利息	4,744,406.18	1,464,074.42	53,287.48	75,074.98
应付股利	284,137,515.37	5,864,199.15	7,640,000.00	-
其他应付款	189,082,725.24	359,302,314.84	766,954.32	211,539.72
一年内到期的非流动负债	176,755,020.00	149,699,800.00	-	-
长期借款	280,597,060.00	71,919,054.61	-	-
长期应付职工薪酬	412,334.50	330,026.40	-	-
递延收益	9,509,999.96	85,107.83	-	-
净资产	726,920,330.93	633,362,041.92	39,402,849.20	39,499,178.69
减：少数股东权益	16,212,026.99	129,896,818.51	-	-
取得的净资产	743,132,357.92	763,258,860.43	39,402,849.20	39,499,178.69

(续上表)

项目	山东立中		北美立中	
	合并日	2014.12.31	合并日	2014.12.31

资产：	287,260,458.54	224,719,543.56	61,389,679.81	45,680,505.23
货币资金	93,741,913.70	10,318,180.56	8,640,051.43	8,210,867.16
应收票据	26,170,000.00	-	-	-
应收账款	22,576,773.70	-	38,468,278.42	25,003,586.05
预付款项	37,275,743.60	12,916,855.65	34,123.87	21,098.31
其他应收款	30,480.03	44,680,590.00	14,216,238.69	11,567,944.79
存货	8,796,958.05	24,503,040.41	-	-
其他流动资产	529,418.15	3,718,295.91	-	-
固定资产	75,701,364.95	76,678,989.71	30,987.40	71,069.31
工程物资	-	108,206.87	-	-
无形资产	7,100,111.41	7,293,344.58	-	-
递延所得税资产	1,862,894.80	1,367,731.01	-	805,939.61
其他非流动资产	13,474,800.15	43,134,308.86	-	-
负债：	173,036,383.34	164,893,451.42	55,597,515.85	41,480,033.78
短期借款	70,000,000.00	51,000,000.00	-	-
应付账款	36,267,010.84	70,668,750.19	40,131,748.15	28,691,349.79
预收款项	-	5,200,000.00	-	-
应付职工薪酬	846,724.65	378,917.99	-	-
应交税费	2,995,510.45	477,463.42	501,305.92	-
应付利息	175,526.78	135,295.47	-	-
其他应付款	3,005,884.32	2,435,495.50	14,964,461.78	12,788,683.99
长期借款	59,745,726.30	34,597,528.85	-	-
取得的净资产	114,224,075.20	59,826,092.14	5,792,163.96	4,200,471.45

(续上表)

项目	东安轻合金		天津立中合金业务		美铝合金业务	
	合并日	2014.12.31	合并日	2014.12.31	合并日	2014.12.31
资产：	642,026.87	631,958.32	22,016,000.78	95,680,525.50	2,425,867.15	11,102,671.67
货币资金	57,026.87	46,958.32	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	3,118,876.67	-	-
应收账款	-	-	-	55,283,861.19	-	9,661,665.11
存货	-	-	-	13,862,992.06	-	-
固定资产	-	-	19,368,845.45	20,599,420.23	2,425,867.15	1,441,006.56

在建工程	585,000.00	210,000.00	-	-	-	-
无形资产	-	-	2,647,155.33	2,815,375.35	-	-
其他非流动资产	-	375,000.00	-	-	-	-
负债：	290,831.06	-	5,558,279.94	-	-	-
应付账款	-	-	5,558,279.94	-	-	-
其他应付款	290,831.06	-	-	-	-	-
取得的净资产	351,195.81	631,958.32	16,457,720.84	95,680,525.50	2,425,867.15	11,102,671.67

3. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
长沙艾托奥	11,310,880.19	38.00	转让	2015.12	工商变更	-182,733.86

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
长沙艾托奥	39.0158%	11,474,770.09	11,474,770.09		应享有可辨认净资产价值份额	-

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
				直接	间接	
香港四通	保定	香港	国际贸易	100.00	-	投资设立
天津立中	天津	天津	投资管理	100.00	-	同一控制下企业合并
香港臧氏	天津	香港	投资管理	-	100.00	同一控制下企业合并
天津车轮	天津	天津	汽车零部件制造	-	100.00	同一控制下企业合并
天津汽配	天津	天津	汽车零部件制造	-	100.00	同一控制下企业合并
保定车轮	保定	保定	汽车零部件制造	-	100.00	同一控制下企业合并
包头盛泰	包头	包头	汽车零部件制造	-	100.00	同一控制下企业合并
秦皇岛车轮	秦皇岛	秦皇岛	汽车零部件制造	-	100.00	同一控制下企业合并
山东立中	滨州	滨州	铝合金车轮专用材料生产	-	100.00	同一控制下企业合并
天津那诺	天津	天津	汽车零部件制造	-	68.80	同一控制下企业合并

天津利国	天津	天津	轮胎和轮毂的组装	-	51.00	同一控制下企业合并
长沙艾托奥 ^注	长沙	长沙	轮胎和轮毂的组装	-	77.0158	同一控制下企业合并
东安轻合金	保定	保定	汽车零部件制造	-	100.00	同一控制下企业合并
泰国立中	泰国	泰国	汽车零部件制造	-	99.9835	同一控制下企业合并
北美立中	美国	美国	汽车轮毂销售	-	100.00	同一控制下企业合并
天津立中合金业务	天津	天津	铝合金车轮专用材料生产	不适用	不适用	同一控制下企业合并
美铝合金业务	秦皇岛	秦皇岛	铝合金车轮专用材料生产	不适用	不适用	同一控制下企业合并

注：公司 2015 年 12 月处置所持长沙艾托奥 38.00%的股权，股权处置完毕后公司间接持有长沙艾托奥 39.0158%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016 年 1 月			2015 年度		
		归属于少数股东的损益	向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	归属于少数股东的损益	向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
泰国立中	0.0165%	1,704.67	-	24,383.28	7,027.45	-	34,005.41

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016.1.31					
	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
泰国立中	210,950,967.10	180,450,632.95	391,401,600.05	175,981,541.89	67,411,154.17	243,392,696.06

(续上表)

子公司名称	2015.12.31					
	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
泰国立中	221,775,167.81	164,551,729.59	386,326,897.40	181,906,701.20	66,809,394.50	248,716,095.70

(续上表)

子公司名称	2016 年 1 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泰国立中	38,174,518.62	6,898,350.56	10,398,102.29	-9,195,431.17

(续上表)

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泰国立中	399,121,655.30	23,424,847.91	17,256,946.56	50,589,573.47

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

① 2014年12月，澳门睿智投资有限公司将所持有天津汽配10.00%的股权转让给天津车轮。

② 2015年10月，中信戴卡股份有限公司将所持有秦皇岛车轮10.00%的股权转让给天津车轮。

③ 2015年10月，中信戴卡股份有限公司将所持有天津汽配10.00%的股权转让给天津车轮。

④ 2015年11月，王雪将所持有包头盛泰40.00%的股权转让给天津车轮。

⑤ 2016年1月，臧立中将所持有泰国立中0.0082%的股权转让给保定车轮。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	天津汽配	秦皇岛车轮	天津汽配	包头盛泰	泰国立中
购买成本	-	-		-	-
——现金	12,453,148.94	4,211,636.76	11,895,306.83	32,000,000.00	-
购买成本合计	12,453,148.94	4,211,636.76	11,895,306.83	32,000,000.00	-
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	12,718,055.59	4,322,317.38	13,029,832.84	38,288,228.58	12,191.63
差额	-264,906.65	-110,680.62	-1,134,526.01	-6,288,228.58	-12,191.63
其中：调整资本公积	264,906.65	110,680.62	1,134,526.01	6,288,228.58	12,191.63

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

无。

(2) 不重要的联营企业财务信息

项目	2016.1.31/2016 年 1 月	2015.12.31/2015 年度
投资账面价值合计	11,673,878.66	11,474,770.09

下列各项按持股比例计算的合计数	199,108.57	-
——净利润	199,108.57	-
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	199,108.57	-

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：

无。

九、与金融工具相关的风险

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

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

1. 信用风险

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

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货数量等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批，财务人员根据签批的信用额度、赊销期输入财务软件系统。财务人员通过该系统每天跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款。每月月底财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

2. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括外汇风险、利率风险。

(1) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2016.1.31			2015.12.31		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算 人民币余额	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算 人民币余额
库存现金	-	-	103,229.74	-	-	119,990.95
其中：美元	9,688.97	6.5516	63,478.25	11,988.97	6.4936	77,851.57
欧元	5,544.14	7.1700	39,751.49	5,939.14	7.0952	42,139.38
银行存款	-	-	63,656,419.19	-	-	103,445,203.43
其中：美元	8,608,090.71	6.5516	56,396,735.33	13,858,788.74	6.4936	89,993,430.64
欧元	1,012,508.21	7.1700	7,259,683.86	1,895,897.62	7.0952	13,451,772.79
其他货币资金	-	-	4,013,510.16	-	-	3,389,814.42
其中：美元	612,600.00	6.5516	4,013,510.16	507,000.00	6.4936	3,292,255.20
欧元	-	-	-	13,750.03	7.0952	97,559.22
应收账款	-	-	326,017,410.32	-	-	295,260,990.40
其中：美元	40,779,827.72	6.5516	267,175,082.01	37,236,367.97	6.4936	241,798,079.08
欧元	8,206,740.35	7.1700	58,842,328.31	7,535,081.65	7.0952	53,462,911.32
其他应收款	-	-	53,244,064.52	-	-	58,091,732.70
其中：美元	8,120,581.41	6.5516	53,202,801.17	8,939,709.84	6.4936	58,050,899.82
欧元	5,755.00	7.1700	41,263.35	5,755.00	7.0952	40,832.88
短期借款	-	-	91,243,188.14	-	-	77,451,445.35
其中：美元	6,351,372.56	6.5516	41,611,652.47	6,425,379.05	6.4936	41,723,841.40
欧元	6,922,110.97	7.1700	49,631,535.67	5,035,461.15	7.0952	35,727,603.95
应付账款	-	-	52,084,110.66	-	-	46,318,122.67
其中：美元	7,805,172.68	6.5516	51,136,369.31	7,066,000.05	6.4936	45,883,777.93
欧元	132,181.50	7.1700	947,741.35	61,216.70	7.0952	434,344.74
其他应付款	-	-	43,556,595.72	-	-	45,655,588.40
其中：美元	6,590,774.11	6.5516	43,180,115.65	6,958,823.16	6.4936	45,187,814.07
欧元	52,507.68	7.1700	376,480.07	65,928.28	7.0952	467,774.33
长期借款	-	-	100,239,480.00	-	-	99,352,080.00
其中：美元	15,300,000.00	6.5516	100,239,480.00	15,300,000.00	6.4936	99,352,080.00

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司银行借款多数为固定利率借款，期末银行借款利息不会受到利率调整的影响。

3. 流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2016.1.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
1.交易性金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-

(三) 投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(四) 生物资产	-	-	-	-
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
(五) 交易性金融负债	1,298,475.00	257,400.00	-	1,555,875.00
1.发行的交易性债券	-	-	-	-
2.衍生金融负债	1,298,475.00	257,400.00	-	1,555,875.00
3.其他	-	-	-	-
(六) 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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	1,298,475.00	257,400.00	-	1,555,875.00
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值按期货交易所定期公布的铝期货买持结算价计算。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公允价值按认购银行提供的期末远期结售汇的银行汇卖价汇率计算。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

公司发起人股东均为臧氏家族成员。股东臧娜由其父臧立根代行股东权利，股东臧永建、臧亚坤由其父臧立中代行股东权利，股东臧永奕、臧永和、臧洁爱欣由其父臧立国代行股东权利。臧立根、臧立国、臧立中、刘霞、陈庆会、臧永兴为一致行动人，在公司的股东大会上，各方对公司的重大事项的决策应保持一致意见；如果出现意见不统

一时，应先行沟通协商，协商不成时以各方合计持有表决权的半数以上的意见作为一致行动的意见，各方须按该意见行使股东权利；如果表决权未能达到半数以上，则无条件服从臧立根先生的意见。

上述 12 名臧氏家族成员为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

3. 本公司联营企业情况

（1）本公司重要的联营企业情况

无。

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
长沙艾托奥	报告期内控股子公司，联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津东安兄弟有限公司	同一实际控制人
河北立中有色金属集团有限公司	同一实际控制人
广州立中锦山合金有限公司	同一实际控制人
保定隆达铝业有限公司	同一实际控制人
广东隆达铝业有限公司	同一实际控制人
保定安保能冶金设备有限公司	同一实际控制人
隆达铝业（烟台）有限公司	同一实际控制人
长春隆达铝业有限公司	同一实际控制人
河北山内煤炭贸易有限公司	同一实际控制人
天津三和兴业国际贸易有限公司	同一实际控制人
隆达铝业（顺平）有限公司（原保定精工汽车铝合金有限公司）	同一实际控制人
秦皇岛开发区美铝合金有限公司	同一实际控制人
天津立中合金集团有限公司	同一实际控制人
新加坡立中车轮集团有限公司	同一实际控制人

保定市商业银行股份有限公司

公司董事臧立根担任保定商业银行的董事

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2016 年 1 月发生额	2015 年度发生额
保定安保能冶金设备有限公司	设备	-	11,848,196.44
保定安保能冶金设备有限公司	修理费	-	529,401.71
河北山内煤炭贸易有限公司	材料	-	3,141,509.76

② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1 月发生额	2015 年度发生额
广州立中锦山合金有限公司	销售商品	3,833,695.47	16,553,771.38
天津立中合金集团有限公司	销售商品或材料	2,172,612.63	16,787,492.81
河北立中有色金属集团有限公司	销售商品或材料	402,159.68	30,249,189.77
广东隆达铝业有限公司	销售商品	482,203.94	3,325,543.39
保定隆达铝业有限公司	销售商品	19,072.48	1,130,626.12
秦皇岛开发区美铝合金有限公司	销售商品	-	22,824,874.41
隆达铝业（烟台）有限公司	销售商品	818,619.53	5,571,035.97
隆达铝业（顺平）有限公司	销售商品	607,832.74	2,925,550.85
长春隆达铝业有限公司	销售商品	249,252.00	2,410,784.15

(2) 关联托管、承包情况

无。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1 月确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费
河北山内煤炭贸易有限公司	厂房、土地、机器设备	45,833.33	91,666.66

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1 月确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费
秦皇岛开发区美铝合金有限公司	房产、土地	99,223.41	1,190,681.00

河北立中有色金属集团有限公司	房产、土地	82,587.43	991,049.16
----------------	-------	-----------	------------

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
臧娜、臧永奕	50,000,000.00	2015.8.10	2020.2.29	否
臧永建、臧洁爱欣	70,000,000.00	2015.5.12	2020.2.29	否
臧永建、臧立根、臧永兴	130,000,000.00	2015.7.27	2018.7.27	否
新加坡立中车轮集团有限公司	20,000,000.00	2015.8.17	2016.2.5	否
新加坡立中车轮集团有限公司	20,000,000.00	2015.8.25	2016.2.19	否
新加坡立中车轮集团有限公司	20,000,000.00	2015.9.18	2016.3.16	否
新加坡立中车轮集团有限公司	20,000,000.00	2015.11.27	2016.5.25	否
新加坡立中车轮集团有限公司	20,000,000.00	2015.12.30	2016.6.27	否
天津立中合金集团有限公司	20,000,000.00	2015.11.12	2016.5.10	否
天津立中合金集团有限公司	10,000,000.00	2015.11.18	2016.5.16	否
天津立中合金集团有限公司	19,000,000.00	2015.11.23	2016.5.20	否
天津立中合金集团有限公司	21,000,000.00	2015.12.2	2016.5.30	否
天津立中合金集团有限公司	59,745,726.30	2015.12.5	2020.3.5	否

以上保证合同的保证期间均自主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止。

(5) 关联方资金拆借余额

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易标的	2016年1月发生额	2015年度发生额
新加坡立中车轮集团有限公司	股权收购	天津车轮及子公司	-	121,651,915.43
天津立中合金集团有限公司	股权收购	山东立中	-	120,000,000.00
天津立中合金集团有限公司	业务收购	天津立中合金业务	-	16,457,720.84
天津三合兴业国际贸易有限公司	股权收购	北美立中	-	7,926,470.00
河北立中有色金属集团有限公司	股权收购	东安轻合金	-	1,000,000.00

臧立中	股权收购	泰国立中	-	-
秦皇岛开发区美铝合金有限公司	业务收购	美铝合金业务	-	2,425,867.15

交易标的具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2016 年 1 月发生额	2015 年度发生额
关键管理人员报酬	60,757.00	718,418.00

(8) 其他关联交易

项目名称	关联方	2016.1.31/2016 年 1 月	2015.12.31/2015 年度
银行存款	保定市商业银行股份有限公司	451,932.77	5,183,569.31
利息收入	保定市商业银行股份有限公司	-	6,355.23

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016.1.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北山内煤炭贸易有限公司	81,650.00	8,165.00	87,150.00	8,715.00
应收账款	天津立中合金集团有限公司	2,741,956.78	137,097.84	200,000.00	10,000.00
应收账款	河北立中有色金属集团有限公司	470,526.83	23,526.34	-	-
应收账款	秦皇岛开发区美铝合金有限公司	-	-	2,779,720.81	138,986.04
应收账款	广州立中锦山合金有限公司	1,605,390.07	80,269.50	513,036.92	25,651.85
应收账款	隆达铝业（烟台）有限公司	957,784.85	47,889.24		
应收账款	隆达铝业（顺平）有限公司	711,164.31	35,558.22		
应收账款	长春隆达铝业有限公司	291,624.84	14,581.24		
应收账款	保定隆达铝业有限公司	22,314.80	1,115.74		
其他应收款	河北山内煤炭贸易有限公司	137,499.99	6,875.00	91,666.66	4,583.33

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2016.1.31	2015.12.31
应付票据	河北立中有色金属集团有限公司	51,230,000.00	61,080,000.00
应付票据	天津立中合金集团有限公司	37,600,000.00	37,600,000.00
应付票据	秦皇岛开发区美铝合金有限公司	2,056,900.00	2,056,900.00
应付账款	秦皇岛开发区美铝合金有限公司	1,219,486.87	6,845,184.29

应付账款	河北立中有色金属集团有限公司	-	27,622,546.50
应付账款	天津立中合金集团有限公司	-	20,250,931.22
应付账款	河北山内煤炭贸易有限公司	-	169,416.75
其他应付款	新加坡立中车轮集团有限公司	-	121,651,915.43
应付股利	新加坡立中车轮集团有限公司	156,088,350.45	290,977,515.37

7. 关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2016 年 1 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2016 年 1 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 本公司拟发行股份购买天津立中 100.00%的股权，截至 2016 年 6 月 13 日，相关资产重组事项正在进行中。

2. 2016 年 2 月 1 日至 4 日，标的公司收到各股东缴纳注册资本 220,380,000.00 元，其中 108,680,000.00 元计入实收资本，111,700,000.00 元计入资本公积。本次出资后，标的公司累计实收资本占注册资本的比例为 100.00%。

3. 2016 年 2 月天津车轮将其持有的内蒙古霍煤车轮制造有限公司（原内蒙古立中霍煤车轮制造有限公司）3.60%股权以零元转让给内蒙古霍林河煤业集团有限责任公司。

4. 2016 年 4 月 6 日，根据公司 2015 年度股东大会的决议，通过公司 2015 年度利润分配方案，每 10 股派 10.00 元（含税），2016 年 4 月 21 日，公司利润分配完毕。

5. 2016 年 5 月 9 日，根据天津经济技术开发区管理委员会《关于同意天津那诺机械制造有限公司股权转让及企业类型变更的批复》，标的公司子公司天津车轮收购崔成一所持天津那诺 31.20%的股权。本次收购完成后，天津那诺成为标的公司全资子公司。

6. 截至 2016 年 5 月 19 日，标的公司已将 156,088,350.45 元股利款支付给新加坡立

中。

7. 除上述事项外，截至 2016 年 6 月 13 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2016 年 1 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	2016 年 1 月	2015 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-218,983.74	-6,680,124.21
越权审批或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	106,697.65	17,085,895.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	3,150,098.03
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-692,836.82	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	651,175.00	12,528,649.09
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,083,322.53	-340,476.79
其他符合非经营性损益定义的损益项目	-	-

小计	929,374.62	25,744,041.64
减：所得税影响数	26,453.87	2,642,699.48
少数股东损益影响数	-	75,602.26
合计	902,920.75	23,025,739.90

对非经常性损益项目的其他说明：计入非经常性损益的政府补助

补助项目	2016 年 1 月	2015 年度
新增年产 60 万只高品质铝合金车轮扩能技术改造项目	41,666.67	291,666.69
战略新兴产业项目补贴	41,553.34	498,640.08
技改项目补贴	14,907.26	178,887.12
新厂项目贷款贴息	8,570.38	102,844.56
上市补助资金补贴	-	3,500,000.00
贷款贴息补助	-	2,939,892.90
电力需求侧管理专项资金	-	800,000.00
增量电价专项补助		609,900.00
中央外经贸发展专项资金	-	2,700,000.00
863 计划	-	1,513,851.26
援企稳岗补贴	-	730,730.00
2015 年科技创新激励性补助项目资金奖励	-	500,000.00
开发区财政局空压机余热利用补贴	-	410,000.00
铝水就地转化补贴	-	306,200.00
科技成果转化奖励	-	250,000.00
其他	-	1,753,282.91
合计	106,697.65	17,085,895.52

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	净资产收益率		2016 年 1 月		2015 年度	
	2016 年 1 月	2015 年度	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.28%	17.25%	0.26	0.26	1.64	1.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.22%	15.50%	0.25	0.25	1.31	1.31

3. 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

项目	净利润		净资产	
	2016 年 1 月	2015 年度	2016.1.31	2015.12.31
按中国会计准则	15,994.42	1,142,297.22	5,884,594.56	5,792,163.96
按国际会计准则调整的:				
按国际会计准则	15,994.42	1,142,297.22	5,884,594.56	5,792,163.96

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

项目	净利润		净资产	
	2016 年 1 月	2015 年度	2016.1.31	2015.12.31
按中国会计准则	6,898,350.56	23,424,847.91	148,008,903.99	137,610,801.70
按泰国会计准则调整的:				
按泰国会计准则	7,055,273.13	21,581,795.19	147,187,525.21	137,161,280.40

公司名称：河北四通新型金属材料股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2016 年 6 月 13 日

姓名	顾庆刚
Sex	男
出生日期	1985-10-10
工作单位	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370784198510102839

Full name: 顾庆刚
Sex: 男
Date of birth: 1985-10-10
Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Identity card No.: 370784198510102839




年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 3月 1日

证书编号: 110100323782
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 3月 1日

王英航

姓 名 Full name

性 别 Sex

出 生 日 期 Date of birth

工 作 单 位 Working unit

身 份 证 号 码 Identity card No.



1983-01-09

华普天健会计师事务所(北京)有限公司山东分所

370404198301093317



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(北京)有限公司山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年2月10日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)山东分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年2月10日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

2016年03月09日

110100320077

证书编号:
No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇一八年十二月
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

姓名	吴强
Sex	男
出生日期	1967-04-12
工作单位	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号	370823070412031




年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3月 1日

证书编号: 370800080008
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 03 月 13 日
Date of Issuance

年度检验2016年
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年 3月 9日



会计师事务所 执业证书



名称:

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

肖厚发

办公场所:

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010032

注册资本(出资额):

1680万元

批准设立文号:

京财会许可[2013]0067号

批准设立日期:

2013-10-25

证书序号: NO. 019538

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一三年十二月二十五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000456

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会核准
华普天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月16日

合伙期限 2013年12月16日至长期

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）



在线扫码获取详细信息

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关



2015

12

16

年

月

日

qyxy.baic.gov.cn