

天润曲轴股份有限公司

审 阅 报 告

## 目 录

|                    |          |
|--------------------|----------|
| 一、审阅报告 .....       | 第 1 页    |
| 二、备考合并财务报表.....    | 第 2—3 页  |
| (一) 备考合并资产负债表..... | 第 2 页    |
| (二) 备考合并利润表.....   | 第 3 页    |
| 三、备考合并财务报表附注 ..... | 第 4—58 页 |

## 审 阅 报 告

天健审〔2016〕7773号

天润曲轴股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的天润曲轴股份有限公司（以下简称天润曲轴公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日和2016年7月31日的备考合并资产负债表，2015年度和2016年1-7月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是天润曲轴公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问天润曲轴公司有关人员和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。

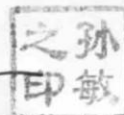
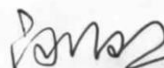
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信天润曲轴公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

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

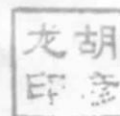
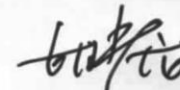
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年十一月七日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：天润曲轴股份有限公司

单位：人民币元

| 资 产                        | 注释<br>号 | 2016年7月31日       | 2015年12月31日      | 负债和所有者权益                   | 注释<br>号 | 2016年7月31日       | 2015年12月31日      |
|----------------------------|---------|------------------|------------------|----------------------------|---------|------------------|------------------|
| 流动资产：                      |         |                  |                  | 流动负债：                      |         |                  |                  |
| 货币资金                       | 1       | 196,213,591.89   | 260,957,646.05   | 短期借款                       | 17      | 810,524,138.76   | 890,122,275.15   |
| 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<br>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<br>入当期损益的金融负债 |         |                  |                  |
| 应收票据                       | 2       | 246,254,010.61   | 280,837,933.98   | 衍生金融负债                     |         |                  |                  |
| 应收账款                       | 3       | 798,661,872.22   | 713,510,235.73   | 应付票据                       | 18      | 352,331,653.86   | 343,011,945.66   |
| 预付款项                       | 4       | 28,719,946.05    | 21,765,127.05    | 应付账款                       | 19      | 461,358,469.69   | 381,641,473.03   |
| 应收保费                       |         |                  |                  | 预收款项                       | 20      | 15,131,623.28    | 14,477,533.34    |
| 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                       | 5       |                  | 309,743.35       | 应付职工薪酬                     | 21      | 21,565,705.30    | 26,453,789.43    |
| 应收股利                       |         |                  |                  | 应交税费                       | 22      | 27,825,297.28    | 82,228,347.26    |
| 其他应收款                      | 6       | 17,204,658.16    | 23,356,546.43    | 应付利息                       | 23      | 1,465,483.23     | 1,790,139.43     |
| 买入返售金融资产                   |         |                  |                  | 应付股利                       | 24      | 8,749,592.00     |                  |
| 存货                         | 7       | 781,379,240.93   | 714,285,912.56   | 其他应付款                      | 25      | 24,426,721.23    | 21,090,207.79    |
| 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                     | 8       | 14,924,826.29    | 11,568,933.39    | 代理买卖证券款                    |         |                  |                  |
| 流动资产合计                     |         | 2,083,358,146.15 | 2,026,592,078.54 | 代理承销证券款                    |         |                  |                  |
| 非流动资产：                     |         |                  |                  | 划分为持有待售的负债                 |         |                  |                  |
| 发放委托贷款及垫款                  |         |                  |                  | 一年内到期的非流动负债                | 26      | 88,583,736.19    | 91,257,772.25    |
| 可供出售金融资产                   |         |                  |                  | 其他流动负债                     |         |                  |                  |
| 持有至到期投资                    |         |                  |                  | 流动负债合计                     |         | 1,811,962,420.82 | 1,852,073,483.34 |
| 长期应收款                      |         |                  |                  | 非流动负债：                     |         |                  |                  |
| 长期股权投资                     |         |                  |                  | 长期借款                       | 27      | 42,807,486.38    | 67,130,068.94    |
| 投资性房地产                     | 9       | 32,559,502.08    | 33,322,911.30    | 应付债券                       |         |                  |                  |
| 固定资产                       | 10      | 2,929,524,204.61 | 2,890,325,220.75 | 其中：优先股                     |         |                  |                  |
| 在建工程                       | 11      | 689,377,292.93   | 736,967,997.72   | 永续债                        |         |                  |                  |
| 工程物资                       |         |                  |                  | 长期应付款                      | 28      | 56,451,804.96    | 64,719,412.16    |
| 固定资产清理                     |         |                  |                  | 长期应付职工薪酬                   |         |                  |                  |
| 生产性生物资产                    |         |                  |                  | 专项应付款                      |         |                  |                  |
| 油气资产                       |         |                  |                  | 预计负债                       |         |                  |                  |
| 无形资产                       | 12      | 309,326,344.27   | 312,764,637.04   | 递延收益                       | 29      | 53,152,484.67    | 55,432,196.22    |
| 开发支出                       |         |                  |                  | 递延所得税负债                    | 15      | 1,157,834.88     | 715,473.04       |
| 商誉                         | 13      | 144,500,501.35   | 144,500,501.35   | 其他非流动负债                    |         |                  |                  |
| 长期待摊费用                     | 14      | 3,903,019.25     | 5,199,138.55     | 非流动负债合计                    |         | 153,569,610.89   | 187,997,150.36   |
| 递延所得税资产                    | 15      | 26,002,179.23    | 29,661,652.83    | 负债合计                       |         | 1,965,532,031.71 | 2,040,070,633.70 |
| 其他非流动资产                    | 16      | 13,115,109.30    | 15,308,332.28    | 所有者权益：                     |         |                  |                  |
| 非流动资产合计                    |         | 4,148,308,153.02 | 4,168,050,391.82 | 归属于母公司所有者权益                | 30      | 4,197,600,915.32 | 4,090,375,482.15 |
| 资产总计                       |         | 6,231,666,299.17 | 6,194,642,470.36 | 少数股东权益                     |         | 68,533,352.14    | 64,196,354.51    |
|                            |         |                  |                  | 所有者权益合计                    |         | 4,266,134,267.46 | 4,154,571,836.66 |
|                            |         |                  |                  | 负债和所有者权益总计                 |         | 6,231,666,299.17 | 6,194,642,470.36 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

编制单位：天润曲轴股份有限公司

会合02表  
单位：人民币元

| 项 目                                  | 注释<br>号 | 2016年1—7月        | 2015年度           |
|--------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                              | 1       | 1,484,141,388.75 | 2,727,343,912.40 |
| 其中：营业收入                              | 1       | 1,484,141,388.75 | 2,727,343,912.40 |
| 利息收入                                 |         |                  |                  |
| 已赚保费                                 |         |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                             |         |                  |                  |
| 二、营业总成本                              |         | 1,358,030,173.39 | 2,522,545,851.80 |
| 其中：营业成本                              | 1       | 1,089,592,006.63 | 2,089,043,495.79 |
| 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                              | 2       | 9,001,802.14     | 17,686,049.62    |
| 销售费用                                 | 3       | 69,844,870.61    | 103,365,249.05   |
| 管理费用                                 | 4       | 156,892,844.98   | 264,281,324.40   |
| 财务费用                                 | 5       | 28,826,465.38    | 37,397,786.91    |
| 资产减值损失                               | 6       | 3,872,183.65     | 10,771,946.03    |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                |         |                  |                  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                      |         |                  |                  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                   |         |                  |                  |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                      |         |                  |                  |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                    |         | 126,111,215.36   | 204,798,060.60   |
| 加：营业外收入                              | 7       | 21,194,318.70    | 27,623,847.12    |
| 其中：非流动资产处置利得                         |         |                  | 507,538.90       |
| 减：营业外支出                              | 8       | 1,616,073.68     | 2,452,786.05     |
| 其中：非流动资产处置损失                         |         | 718,383.07       | 243,598.87       |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                  |         | 145,689,460.38   | 229,969,121.67   |
| 减：所得税费用                              | 9       | 23,753,617.92    | 39,864,703.19    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                    |         | 121,935,842.46   | 190,104,418.48   |
| 归属于母公司所有者的净利润                        |         | 117,598,844.83   | 187,154,148.49   |
| 少数股东损益                               |         | 4,336,997.63     | 2,950,269.99     |
| 六、其他综合收益的税后净额                        | 10      | -919,332.78      | 1,870,817.12     |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额                 | 10      | -919,332.78      | 1,870,817.12     |
| （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导致的变动            |         |                  |                  |
| 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所享有的份额  |         |                  |                  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                  | 10      | -919,332.78      | 1,870,817.12     |
| 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所享有的份额 |         |                  |                  |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                  |         |                  |                  |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益             |         |                  |                  |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                     |         |                  |                  |
| 5. 外币财务报表折算差额                        | 10      | -919,332.78      | 1,870,817.12     |
| 6. 其他                                |         |                  |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                  |         |                  |                  |
| 七、综合收益总额                             |         | 121,016,509.68   | 191,975,235.60   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                     |         | 116,679,512.05   | 189,024,965.61   |
| 归属于少数股东的综合收益总额                       |         | 4,336,997.63     | 2,950,269.99     |
| 八、每股收益：                              |         |                  |                  |
| （一）基本每股收益（元/股）                       |         |                  |                  |
| （二）稀释每股收益（元/股）                       |         |                  |                  |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 天润曲轴股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

天润曲轴股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系天润曲轴有限公司（以下简称天润曲轴公司），天润曲轴公司以 2007 年 10 月 31 日为基准日整体变更为股份公司，于 2007 年 11 月 19 日在威海市工商行政管理局登记注册，总部位于山东省文登市。公司现持有统一社会信用代码为 91371000613780310U 的营业执照，注册资本 1,119,950,132.00 元，股份总数 1,119,950,132 股（每股面值 1 元），全部为无限售条件的流通股。公司股票已于 2009 年 8 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属机械制造行业。经营范围：曲轴、机床、机械配件的生产、销售。主要产品：曲轴。

本公司将文登恒润锻造有限公司和东莞鸿图精密压铸有限公司纳入本备考合并财务报表范围，详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

2016 年 9 月 20 日，本公司召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了本次重大资产重组的相关议案，具体如下：

本公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式购买重庆振渝九鼎股权投资合伙企业（有限合伙）、JD Tyree Limited、鸿图精密制造有限公司持有的东莞鸿图精密压铸有限公司（以下简称东莞鸿图公司）100%股权，并募集配套资金不超过 47,000 万元。

根据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2016〕第 461 号），截至 2016 年 7 月 31 日，东莞鸿图公司全体股东权益价值为 77,171.11 万元（以资产基础法和收益法进行评估，最终采用收益法评估结果）。经交易双方充分协商，东莞鸿图公司 100%股权

的整体价值按评估值确定为 77,000 万元。其中：本公司以发行股份方式向重庆振渝九鼎股权投资合伙企业（有限合伙）、JD Tyree Limited、鸿图精密制造有限公司合计支付 47,000 万元；以现金方式向重庆振渝九鼎股权投资合伙企业（有限合伙）、JD Tyree Limited、鸿图精密制造有限公司合计支付 30,000 万元。

同时，本公司拟向苏州鼎利九鼎投资中心（有限合伙）发行股份募集配套资金不超过 47,000 万元。配套募集资金扣除中介费用后，用于支付购买东莞鸿图公司的现金对价、东莞鸿图公司下属公司梧州市鸿图精密压铸有限公司高精密铝合金汽车发动机关键零部件制造项目所需流动资金。

本次交易完成后，本公司将持有东莞鸿图公司 100%股权。

## （二）拟购买资产的情况

东莞鸿图公司系由鸿图精密制造有限公司投资设立的外商投资企业，于 2002 年 5 月在东莞市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本为港币 3,000 万元。后经多次股权变更，东莞鸿图公司现注册资本为港币 45,120.4752 万元，现股东为鸿图精密制造有限公司、重庆振渝九鼎股权投资合伙企业（有限合伙）及 JD Tyree Limited，东莞鸿图公司变为中外合资企业。东莞鸿图公司位于广东省广州市，现持有统一社会信用代码为 91441900738579960E 的营业执照。

东莞鸿图公司属汽车零部件行业。经营范围：生产和销售汽车、摩托车用铸锻毛坯件及汽车关键零部件（专用高强度紧固件）；铝合金压铸件。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-7 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成

后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度及审阅的本公司 2016 年 1-7 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的东莞鸿图公司 2015 年度及 2016 年 1-7 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 77,000 万元作为备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 47,000 万元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向苏州鼎利九鼎投资中心（有限合伙）发行股份，其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 30,000 万元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

（2）东莞鸿图公司的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括东莞鸿图公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日东莞鸿图公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

（3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的东莞鸿图公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 144,500,501.35 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日东莞鸿图公司可辨认净资产公允价值份额的差额调整归属于母公司所有者权益。

（4）权益项目列示

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

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

---

公司个别财务信息。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

##### **(一) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日。

##### **(二) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

##### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **1. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### **2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

##### **(五) 合并财务报表的编制方法**

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

##### **(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

###### **1. 合营安排分为共同经营和合营企业。**

###### **2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：**

###### **(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；**

- 
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

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

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

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

### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

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

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

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

### (十) 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

|      |       |
|------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
|------|-------|

#### (2) 账龄分析法

| 账 龄         | 应收账款<br>计提比例 (%) | 其他应收款<br>计提比例 (%) |
|-------------|------------------|-------------------|
| 1 年以内（含，下同） | 5                | 5                 |
| 1-2 年       | 10               | 10                |
| 2-3 年       | 30               | 30                |
| 3-4 年       | 50               | 50                |
| 4-5 年       | 80               | 80                |
| 5 年以上       | 100              | 100               |

### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净

---

值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

### (十二) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

---

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

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

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

#### (2) 合并财务报表

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

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 25      | 5      | 3.80      |
| 通用设备   | 年限平均法 | 6-10    | 5      | 9.5-15.83 |
| 专用设备   | 年限平均法 | 10-20   | 5      | 6.33-4.75 |
| 运输工具   | 年限平均法 | 8       | 5      | 11.875    |

(十五) 在建工程

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

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

## (十六) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

| 项 目   | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 商标权   | 10      |
| 专利技术  | 5       |
| 软件    | 5       |
| 土地使用权 | 39-50   |

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

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

#### (十九) 长期待摊费用

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

#### (二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

---

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十一) 预计负债

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

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

### (二十二) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 提供劳务

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

## (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司收入主要包括向国内各大主机厂销售曲轴等配套收入和社会配件产品收入。主机厂产品以主机厂实际装机数量为准，以开票通知单为依据确认收入；社会配件产品以产品发出、经销商验收后，确认收入。

东莞鸿图公司的销售商品收入主要是铝合金压铸制品销售收入，具体的确认收入方法如下：

### (1) 国内销售收入

以交付给客户为确认收入时点，确认销售收入。

### (2) 国外销售收入

采用 EXW 条款的，以客户指定承运人上门提货为确认收入时点，确认销售收入；采用 FOB 和 CIF 条款的，以报关出口为确认收入时点，确认销售收入；采用中间仓的，以客户到中间仓提货为确认收入时点，确认销售收入。

## (二十四) 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

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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，按照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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，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。

### （二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

### （二十六）租赁

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

#### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个

期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

(二十七) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据        | 税 率                                  |
|---------|-------------|--------------------------------------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务 | 17%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为13%、15%、17% |
| 营业税     | 应纳税营业额      | 5%                                   |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额     | 5%、7%                                |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额     | 3%                                   |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额     | 2%                                   |
| 企业所得税   | 应纳税所得额      | 15%、25%                              |
| 利得税[注]  | 应纳税所得额      | 16.5%                                |

[注]：鸿图制造厂有限公司系香港注册的公司，按 16.5%的税率在香港缴纳利得税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称           | 所得税税率 |
|------------------|-------|
| 天润曲轴股份有限公司       | 15%   |
| 文登恒润锻造有限公司       | 15%   |
| 东莞鸿图公司           | 25%   |
| 东莞鸿图金属压铸电器制造有限公司 | 25%   |

|               |     |
|---------------|-----|
| 梧州市鸿图精密压铸有限公司 | 15% |
|---------------|-----|

## (二) 税收优惠

1. 本公司及本公司之子公司文登恒润锻造有限公司于 2014 年 10 月被认定为高新技术企业，有效期三年，2014-2016 年按 15%税率计缴企业所得税。

2. 2016 年 5 月 16 日，经梧州市龙圩区国家税务局批准，东莞鸿图公司下属公司梧州市鸿图精密压铸有限公司符合设在西部地区的鼓励类产业，自 2015 年 1 月 1 日起减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 7 月 31 日。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

| 项 目           | 期末数            | 期初数            |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 863,230.14     | 1,271,389.13   |
| 银行存款          | 135,656,679.57 | 232,099,189.19 |
| 其他货币资金        | 59,693,682.18  | 27,587,067.73  |
| 合 计           | 196,213,591.89 | 260,957,646.05 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 21,259,426.42  | 15,286,745.22  |

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明

期末，银行存款中含为银行借款提供担保的金额 14,595,825.37 元，其他货币资金中含票据保证金 59,438,414.54 元和信用证保证金 255,267.64 元。

期初，银行存款中含为银行借款提供担保的金额 14,256,637.42 元，其他货币资金中含票据保证金 24,901,800.09 元、信用证保证金 885,267.64 元和保函保证金 1,800,000.00 元。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            |      |                | 期初数            |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 银行承兑汇票 | 243,454,010.61 |      | 243,454,010.61 | 278,483,244.58 |      | 278,483,244.58 |
| 商业承兑汇票 | 2,800,000.00   |      | 2,800,000.00   | 2,354,689.40   |      | 2,354,689.40   |
| 合 计    | 246,254,010.61 |      | 246,254,010.61 | 280,837,933.98 |      | 280,837,933.98 |

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

| 项 目    | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 48,753,257.69 |
| 小 计    | 48,753,257.69 |

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额   | 期末未终止<br>确认金额 |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 206,561,028.68 |               |
| 小 计    | 206,561,028.68 |               |

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

### 3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数            |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 842,413,166.10 | 99.42  | 43,751,293.88 | 5.19     | 798,661,872.22 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 4,910,565.90   | 0.58   | 4,910,565.90  | 100.00   |                |
| 合 计              | 847,323,732.00 | 100.00 | 48,661,859.78 | 5.74     | 798,661,872.22 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数  |      |      |
|-----|------|------|------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                  | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                |        |               |         |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 753,025,975.32 | 99.35  | 39,515,739.59 | 5.25    | 713,510,235.73 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 4,910,565.90   | 0.65   | 4,910,565.90  | 100.00  |                |
| 合 计              | 757,936,541.22 | 100.00 | 44,426,305.49 | 5.86    | 713,510,235.73 |

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 期末数            |               |         |
|-------|----------------|---------------|---------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 830,965,172.96 | 41,548,258.64 | 5.00    |
| 1-2 年 | 9,130,496.35   | 913,049.63    | 10.00   |
| 2-3 年 | 1,389,745.90   | 416,923.77    | 30.00   |
| 3-4 年 | 109,378.10     | 54,689.05     | 50.00   |
| 5 年以上 | 818,372.79     | 818,372.79    | 100.00  |
| 小 计   | 842,413,166.10 | 43,751,293.88 | 5.19    |

3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款系部分账龄较长, 预计无法收回的货款。

(2) 本期计提坏账准备金额 4,235,554.29 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称               | 账面余额           | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备          |
|--------------------|----------------|---------------|---------------|
| 潍柴动力股份有限公司         | 171,875,548.89 | 20.28         | 8,593,777.44  |
| 北京福田康明斯发动机有限公司     | 80,266,101.11  | 9.47          | 4,013,305.06  |
| 一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂   | 40,495,703.32  | 4.78          | 2,024,785.17  |
| Ford Motor Company | 30,354,515.77  | 3.58          | 1,767,255.00  |
| 东风康明斯发动机有限公司       | 29,970,610.07  | 3.54          | 1,498,530.50  |
| 小 计                | 352,962,479.16 | 41.65         | 17,897,653.17 |

4. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄 | 期末数 | 期初数 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

|       | 账面余额          | 比例(%)  | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额          | 比例(%)  | 坏账准备 | 账面价值          |
|-------|---------------|--------|------|---------------|---------------|--------|------|---------------|
| 1 年以内 | 23,797,742.28 | 82.86  |      | 23,797,742.28 | 18,771,599.70 | 86.25  |      | 18,771,599.70 |
| 1-2 年 | 1,929,063.92  | 6.72   |      | 1,929,063.92  | 387.50        |        |      | 387.50        |
| 2-3 年 |               |        |      |               | 1,458,787.52  | 6.70   |      | 1,458,787.52  |
| 3 年以上 | 2,993,139.85  | 10.42  |      | 2,993,139.85  | 1,534,352.33  | 7.05   |      | 1,534,352.33  |
| 合 计   | 28,719,946.05 | 100.00 |      | 28,719,946.05 | 21,765,127.05 | 100.00 |      | 21,765,127.05 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称                | 账面余额          | 占预付款项余额的比例(%) |
|---------------------|---------------|---------------|
| 威海港华燃气有限公司文登分公司     | 3,560,483.98  | 12.40         |
| 国网山东省电力公司威海市文登区供电公司 | 2,936,503.99  | 10.22         |
| 威海国泰贸易有限公司          | 2,838,607.23  | 9.88          |
| 扬州恒升汽车材料有限公司        | 2,697,537.51  | 9.39          |
| 烟台山木冶金技术开发有限公司      | 2,074,604.01  | 7.22          |
| 小 计                 | 14,107,736.72 | 49.11         |

5. 应收利息

| 项 目  | 期末数 | 期初数        |
|------|-----|------------|
| 定期存款 |     | 309,743.35 |
| 合 计  |     | 309,743.35 |

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数           |       |            |         |               |
|------------------|---------------|-------|------------|---------|---------------|
|                  | 账面余额          |       | 坏账准备       |         | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例(%) | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 10,686,408.21 | 58.88 |            |         | 10,686,408.21 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 7,104,588.14  | 39.14 | 945,416.64 | 13.31   | 6,159,171.50  |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 359,078.45    | 1.98  |            |         | 359,078.45    |

|     |               |        |            |      |               |
|-----|---------------|--------|------------|------|---------------|
| 合 计 | 18,150,074.80 | 100.00 | 945,416.64 | 5.21 | 17,204,658.16 |
|-----|---------------|--------|------------|------|---------------|

(续上表)

| 种 类              | 期初数           |        |              |          |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 11,123,241.92 | 45.43  |              |          | 11,123,241.92 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 13,010,321.10 | 53.14  | 1,127,833.19 | 8.67     | 11,882,487.91 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 350,816.60    | 1.43   |              |          | 350,816.60    |
| 合 计              | 24,484,379.62 | 100.00 | 1,127,833.19 | 4.61     | 23,356,546.43 |

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| 项 目     | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|---------|---------------|------|----------|------|
| 融资租赁保证金 | 10,686,408.21 |      |          |      |
| 小 计     | 10,686,408.21 |      |          |      |

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄   | 期末数          |            |          |
|-------|--------------|------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 5,463,301.24 | 273,165.06 | 5.00     |
| 1-2 年 | 353,542.00   | 35,354.20  | 10.00    |
| 2-3 年 | 849,200.00   | 254,760.00 | 30.00    |
| 3-4 年 | 52,416.07    | 26,208.04  | 50.00    |
| 4-5 年 | 150,997.44   | 120,797.95 | 80.00    |
| 5 年以上 | 235,131.39   | 235,131.39 | 100.00   |
| 小 计   | 7,104,588.14 | 945,416.64 | 13.31    |

(2) 本期计提坏账准备金额-182,416.55 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末数           | 期初数           |
|----------|---------------|---------------|
| 押金保证金    | 12,133,814.14 | 12,395,118.53 |
| 出口退税款    | 2,906,094.93  | 8,075,810.10  |
| 员工借款及备用金 | 2,265,528.05  | 2,792,469.57  |

|     |               |               |
|-----|---------------|---------------|
| 往来款 | 272,226.33    | 329,801.65    |
| 其他  | 572,411.35    | 891,179.77    |
| 合 计 | 18,150,074.80 | 24,484,379.62 |

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称                  | 款项性质     | 账面余额          | 账龄    | 占其他应收款余额的比例 (%) | 坏账准备       |
|-----------------------|----------|---------------|-------|-----------------|------------|
| ORIX Group            | 押金保证金    | 4,821,109.87  | 1 年以内 | 26.56           |            |
| The Bank of East Asia | 押金保证金    | 4,095,344.28  | 1 年以内 | 22.56           |            |
| 东莞市国家税务局长安分局          | 出口退税款    | 2,906,094.93  | 1 年以内 | 16.01           | 145,304.75 |
| 三井住友融资租赁（香港）有限公司      | 押金保证金    | 1,769,954.06  | 1 年以内 | 9.75            |            |
| 人力资源部                 | 员工借款及备用金 | 692,484.29    | 1 年以内 | 3.82            | 34,624.21  |
| 小 计                   |          | 14,284,987.43 |       | 78.70           | 179,928.96 |

7. 存货

| 项 目    | 期末数            |      |                | 期初数            |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 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    | 242,018,385.44 |      | 242,018,385.44 | 221,133,539.31 |      | 221,133,539.31 |
| 库存商品   | 398,638,308.20 |      | 398,638,308.20 | 357,661,454.29 |      | 357,661,454.29 |
| 委托加工物资 | 105,239.54     |      | 105,239.54     | 521,021.90     |      | 521,021.90     |
| 低值易耗品  | 31,640,748.36  |      | 31,640,748.36  | 25,313,257.49  |      | 25,313,257.49  |
| 在产品    | 108,976,559.39 |      | 108,976,559.39 | 109,656,639.57 |      | 109,656,639.57 |
| 合 计    | 781,379,240.93 |      | 781,379,240.93 | 714,285,912.56 |      | 714,285,912.56 |

8. 其他流动资产

| 项 目       | 期末数           | 期初数           |
|-----------|---------------|---------------|
| 待抵扣增值税进项税 | 14,493,824.89 | 11,568,933.39 |
| 预缴所得税     | 431,001.40    |               |
| 合 计       | 14,924,826.29 | 11,568,933.39 |

## 9. 投资性房地产

### (1) 明细情况

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|-----------|---------------|---------------|
| 账面原值      |               |               |
| 期初数       | 35,678,967.54 | 35,678,967.54 |
| 本期增加金额    |               |               |
| 1) 在建工程转入 |               |               |
| 2) 无形资产转入 |               |               |
| 期末数       | 35,678,967.54 | 35,678,967.54 |
| 累计摊销      |               |               |
| 期初数       | 2,356,056.24  | 2,356,056.24  |
| 本期增加金额    | 763,409.22    | 763,409.22    |
| 1) 计提或摊销  | 763,409.22    | 763,409.22    |
| 2) 无形资产转入 |               |               |
| 期末数       | 3,119,465.46  | 3,119,465.46  |
| 账面价值      |               |               |
| 期末账面价值    | 32,559,502.08 | 32,559,502.08 |
| 期初账面价值    | 33,322,911.30 | 33,322,911.30 |

### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项 目      | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|----------|---------------|-----------|
| 潍坊 B4 厂房 | 27,306,339.77 | 正在办理中     |
| 小 计      | 27,306,339.77 |           |

## 10. 固定资产

### (1) 明细情况

| 项 目    | 房屋及建筑物         | 通用设备          | 专用设备             | 运输工具          | 合 计              |
|--------|----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| 账面原值   |                |               |                  |               |                  |
| 期初数    | 870,669,804.51 | 44,600,895.45 | 3,555,453,784.99 | 32,541,949.90 | 4,503,266,434.85 |
| 本期增加金额 | 142,459,760.84 | 830,937.77    | 85,093,186.73    | 2,869,727.57  | 231,253,612.91   |

|           |                  |               |                  |               |                  |
|-----------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| 1) 购置     |                  | 830,937.77    | 9,509,515.54     | 2,869,727.57  | 13,210,180.88    |
| 2) 在建工程转入 | 142,459,760.84   |               | 59,583,226.15    |               | 202,042,986.99   |
| 3) 融资租赁增加 |                  |               | 16,000,445.04    |               | 16,000,445.04    |
| 本期减少金额    |                  | 413,507.30    | 23,985,981.07    | 1,300,516.00  | 25,700,004.37    |
| 1) 处置或报废  |                  | 413,507.30    | 23,985,981.07    | 1,300,516.00  | 25,700,004.37    |
| 期末数       | 1,013,129,565.35 | 45,018,325.92 | 3,616,560,990.65 | 34,111,161.47 | 4,708,820,043.39 |
| 累计折旧      |                  |               |                  |               |                  |
| 期初数       | 135,173,597.94   | 23,061,510.83 | 1,437,340,156.46 | 17,365,948.87 | 1,612,941,214.10 |
| 本期增加金额    | 23,915,083.53    | 1,881,378.40  | 149,807,217.44   | 1,978,973.47  | 177,582,652.84   |
| 1) 计提     | 23,915,083.53    | 1,881,378.40  | 149,807,217.44   | 1,978,973.47  | 177,582,652.84   |
| 本期减少金额    |                  | 383,816.99    | 9,884,583.55     | 959,627.62    | 11,228,028.16    |
| 1) 处置或报废  |                  | 383,816.99    | 9,884,583.55     | 959,627.62    | 11,228,028.16    |
| 期末数       | 159,088,681.47   | 24,559,072.24 | 1,577,262,790.35 | 18,385,294.72 | 1,779,295,838.78 |
| 账面价值      |                  |               |                  |               |                  |
| 期末账面价值    | 854,040,883.88   | 20,459,253.68 | 2,039,298,200.30 | 15,725,866.75 | 2,929,524,204.61 |
| 期初账面价值    | 735,496,206.57   | 21,539,384.62 | 2,118,113,628.53 | 15,176,001.03 | 2,890,325,220.75 |

(2) 融资租入固定资产

| 项 目  | 账面原值           | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值           |
|------|----------------|---------------|------|----------------|
| 专用设备 | 159,671,955.32 | 30,740,192.42 |      | 128,931,762.90 |
| 小 计  | 159,671,955.32 | 30,740,192.42 |      | 128,931,762.90 |

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目         | 账面价值           | 未办妥产权证书原因 |
|-------------|----------------|-----------|
| 东莞鸿图公司房屋建筑物 | 118,640,191.53 | 尚在办理中     |
| 铸造静压线厂房     | 95,623,858.62  | 尚在办理中     |
| 连杆厂房        | 64,266,704.40  | 尚在办理中     |
| 潍坊 B1 厂房    | 49,823,666.73  | 尚在办理中     |
| 锻造万吨线厂房     | 31,536,261.81  | 尚在办理中     |
| 750 锻造线厂房   | 20,930,211.72  | 尚在办理中     |
| 职工公寓        | 17,624,014.04  | 尚在办理中     |

|                         |                |       |
|-------------------------|----------------|-------|
| 潍坊职工宿舍                  | 16,559,453.70  | 尚在办理中 |
| 2500T、4000T 及 6300T 线厂房 | 12,967,755.17  | 尚在办理中 |
| 食堂                      | 7,306,920.68   | 尚在办理中 |
| 小 计                     | 435,279,038.40 |       |

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

| 工程名称                    | 期末数            |      |                | 期初数            |      |                |
|-------------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|                         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| PZS750F 型电动螺旋压力机锻造生产线项目 | 198,628,280.68 |      | 198,628,280.68 | 191,161,275.64 |      | 191,161,275.64 |
| 铸造静压线项目                 | 83,935,815.98  |      | 83,935,815.98  | 188,374,895.76 |      | 188,374,895.76 |
| 建筑工程                    | 42,954,638.38  |      | 42,954,638.38  | 79,440,282.20  |      | 79,440,282.20  |
| 待安装设备                   | 363,858,557.89 |      | 363,858,557.89 | 277,991,544.12 |      | 277,991,544.12 |
| 合 计                     | 689,377,292.93 |      | 689,377,292.93 | 736,967,997.72 |      | 736,967,997.72 |

### (2) 在建工程项目本期变动情况

| 工程名称                    | 预算数<br>(万元) | 期初数            | 本期增加           | 转入固定资产         | 其他减少 | 期末数            |
|-------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|------|----------------|
| PZS750F 型电动螺旋压力机锻造生产线项目 | 21,100      | 191,161,275.64 | 7,467,005.04   |                |      | 198,628,280.68 |
| 铸造静压线项目                 | 23,208      | 188,374,895.76 | 19,158,537.94  | 123,597,617.72 |      | 83,935,815.98  |
| 建筑工程                    |             | 79,440,282.20  | 7,919,662.37   | 44,405,306.18  |      | 42,954,638.39  |
| 待安装设备                   |             | 277,991,544.12 | 119,907,076.85 | 34,040,063.09  |      | 363,858,557.88 |
| 小 计                     |             | 736,967,997.72 | 154,452,282.20 | 202,042,986.99 |      | 689,377,292.93 |

(续上表)

| 工程名称                    | 工程累计投入<br>占预算比例<br>(%) | 工程<br>进度 (%) | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本<br>化率 (%) | 资金来源 |
|-------------------------|------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|------|
| PZS750F 型电动螺旋压力机锻造生产线项目 | 106                    | 100          | 40,739,167.01 | 4,238,607.63  | 4.48             | 自筹资金 |
| 铸造静压线项目                 | 89                     | 100          | 27,033,160.08 | 4,524,287.58  | 4.48             | 自筹资金 |

|       |  |  |               |              |      |      |
|-------|--|--|---------------|--------------|------|------|
| 建筑工程  |  |  | 4,781,243.89  | 1,056,580.55 | 4.48 | 自筹资金 |
| 待安装设备 |  |  |               |              |      | 自筹资金 |
| 小 计   |  |  | 72,553,570.98 | 9,819,475.76 |      |      |

## 12. 无形资产

| 项 目    | 土地使用权          | 商标权          | 专利技术      | 软件            | 合 计            |
|--------|----------------|--------------|-----------|---------------|----------------|
| 账面原值   |                |              |           |               |                |
| 期初数    | 319,827,141.66 | 2,540,000.00 | 38,000.00 | 42,366,249.09 | 364,771,390.75 |
| 本期增加金额 |                |              |           | 3,273,085.66  | 3,273,085.66   |
| 1) 购置  |                |              |           | 3,273,085.66  | 3,273,085.66   |
| 本期减少金额 |                |              |           |               |                |
| 1) 处置  |                |              |           |               |                |
| 期末数    | 319,827,141.66 | 2,540,000.00 | 38,000.00 | 45,639,334.75 | 368,044,476.41 |
| 累计摊销   |                |              |           |               |                |
| 期初数    | 34,968,762.82  | 2,540,000.00 | 38,000.00 | 14,459,990.89 | 52,006,753.71  |
| 本期增加金额 | 4,121,288.56   |              |           | 2,590,089.87  | 6,711,378.43   |
| 1) 计提  | 4,121,288.56   |              |           | 2,590,089.87  | 6,711,378.43   |
| 本期减少金额 |                |              |           |               |                |
| 1) 处置  |                |              |           |               |                |
| 期末数    | 39,090,051.38  | 2,540,000.00 | 38,000.00 | 17,050,080.76 | 58,718,132.14  |
| 账面价值   |                |              |           |               |                |
| 期末账面价值 | 280,737,090.28 |              |           | 28,589,253.99 | 309,326,344.27 |
| 期初账面价值 | 284,858,378.84 |              |           | 27,906,258.20 | 312,764,637.04 |

## 13. 商誉

### (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或<br>形成商誉的事项 | 期初数            | 本期企业合并<br>形成 | 本期减少 |      | 期末数            |
|---------------------|----------------|--------------|------|------|----------------|
|                     |                |              | 处置   | 其他减少 |                |
| 东莞鸿图公司[注]           | 144,500,501.35 |              |      |      | 144,500,501.35 |

|     |                |  |  |  |                |
|-----|----------------|--|--|--|----------------|
| 合 计 | 144,500,501.35 |  |  |  | 144,500,501.35 |
|-----|----------------|--|--|--|----------------|

[注]：对东莞鸿图公司的商誉系本公司受让东莞鸿图公司 100%股权时，重组方案确定的支付对价 77,000 万元与东莞鸿图公司评估基准日模拟财务报表可辨认净资产公允价值份额 625,499,498.65 元的差额。

#### 14. 长期待摊费用

| 项 目    | 期初数          | 本期增加      | 本期摊销         | 其他减少 | 期末数          |
|--------|--------------|-----------|--------------|------|--------------|
| 厂房改造支出 | 5,199,138.55 | 55,848.00 | 1,351,967.30 |      | 3,903,019.25 |
| 合 计    | 5,199,138.55 | 55,848.00 | 1,351,967.30 |      | 3,903,019.25 |

#### 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       | 期末数            |               | 期初数            |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 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    | 48,661,859.82  | 7,674,437.60  | 44,426,305.41  | 7,103,468.81  |
| 股票期权      | 68,017,441.40  | 10,202,616.21 | 86,698,242.60  | 13,004,736.39 |
| 可抵扣亏损     | 47,251,064.47  | 7,087,659.67  | 55,103,747.40  | 8,265,562.11  |
| 内部交易未实现利润 | 14,510,815.21  | 2,394,284.51  | 16,225,780.34  | 2,677,253.76  |
| 摊销差异      | 2,764,196.00   | 691,049.00    | 3,014,070.80   | 753,517.69    |
| 合 计       | 181,205,376.90 | 28,050,046.99 | 205,468,146.55 | 31,804,538.76 |

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目  | 期末数           |              | 期初数           |              |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 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      |
| 折旧差异 | 14,262,677.90 | 3,205,702.64 | 12,840,174.06 | 2,858,358.97 |
| 合 计  | 14,262,677.90 | 3,205,702.64 | 12,840,174.06 | 2,858,358.97 |

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 期末数            |                 | 期初数            |                 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|         | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 2,047,867.76   | 26,002,179.23   | 2,142,885.93   | 29,661,652.83   |

|         |              |              |              |            |
|---------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 递延所得税负债 | 2,047,867.76 | 1,157,834.88 | 2,142,885.93 | 715,473.04 |
|---------|--------------|--------------|--------------|------------|

#### 16. 其他非流动资产

| 项 目        | 期末数           | 期初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 预付设备款      | 6,902,357.21  | 8,507,638.27  |
| 未确认的售后回租损益 | 6,212,752.09  | 6,800,694.01  |
| 合 计        | 13,115,109.30 | 15,308,332.28 |

#### 17. 短期借款

| 项 目     | 期末数            | 期初数            |
|---------|----------------|----------------|
| 信用借款    | 455,000,000.00 | 680,000,000.00 |
| 抵押借款    | 150,000,000.00 |                |
| 保证借款    |                | 2,047,973.53   |
| 质押、保证借款 | 205,524,138.76 | 208,074,301.62 |
| 合 计     | 810,524,138.76 | 890,122,275.15 |

#### 18. 应付票据

| 项 目    | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 | 351,174,819.46 | 341,615,352.05 |
| 银行承兑汇票 | 1,156,834.40   | 1,396,593.61   |
| 合 计    | 352,331,653.86 | 343,011,945.66 |

#### 19. 应付账款

| 项 目     | 期末数            | 期初数            |
|---------|----------------|----------------|
| 材料款     | 369,706,927.21 | 288,668,678.62 |
| 长期资产购置款 | 91,651,542.48  | 92,972,794.41  |
| 合 计     | 461,358,469.69 | 381,641,473.03 |

#### 20. 预收款项

| 项 目 | 期末数           | 期初数           |
|-----|---------------|---------------|
| 货款  | 14,964,956.61 | 13,977,533.34 |
| 租赁费 | 166,666.67    | 500,000.00    |
| 合 计 | 15,131,623.28 | 14,477,533.34 |

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

| 项 目          | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 26,453,789.43 | 255,625,991.83 | 261,385,051.16 | 20,694,730.10 |
| 离职后福利—设定提存计划 |               | 22,127,002.05  | 21,256,026.85  | 870,975.20    |
| 合 计          | 26,453,789.43 | 277,752,993.88 | 282,641,078.01 | 21,565,705.30 |

### (2) 短期薪酬明细情况

| 项 目         | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 25,320,169.98 | 230,008,492.99 | 236,704,428.78 | 18,624,234.19 |
| 职工福利费       | 1,133,619.45  | 13,058,155.69  | 12,788,200.53  | 1,403,574.61  |
| 社会保险费       |               | 8,789,719.52   | 8,563,840.22   | 225,879.30    |
| 其中：医疗保险费    |               | 6,723,431.07   | 6,530,953.17   | 192,477.90    |
| 工伤保险费       |               | 1,487,731.60   | 1,464,593.20   | 23,138.40     |
| 生育保险费       |               | 578,556.85     | 568,293.85     | 10,263.00     |
| 住房公积金       |               | 2,794,130.49   | 2,353,088.49   | 441,042.00    |
| 工会经费和职工教育经费 |               | 975,493.14     | 975,493.14     |               |
| 小 计         | 26,453,789.43 | 255,625,991.83 | 261,385,051.16 | 20,694,730.10 |

### (3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数 | 本期增加          | 本期减少          | 期末数        |
|--------|-----|---------------|---------------|------------|
| 基本养老保险 |     | 20,751,225.52 | 19,893,125.72 | 858,099.80 |
| 失业保险费  |     | 1,375,776.53  | 1,362,901.13  | 12,875.40  |
| 小 计    |     | 22,127,002.05 | 21,256,026.85 | 870,975.20 |

## 22. 应交税费

| 项 目       | 期末数           | 期初数           |
|-----------|---------------|---------------|
| 企业所得税     | 20,071,592.25 | 33,295,724.12 |
| 城市建设维护税   | 1,753,723.54  | 3,720,445.87  |
| 增值税       | 1,320,264.73  | 37,087,210.42 |
| 土地使用税     | 948,211.61    | 2,746,981.25  |
| 残疾人保障金    | 857,129.18    | 393,734.22    |
| 教育费附加     | 809,498.29    | 1,647,529.92  |
| 房产税       | 627,749.36    | 1,285,597.72  |
| 代扣代缴个人所得税 | 605,381.61    | 272,158.82    |
| 地方教育附加    | 539,665.53    | 1,098,353.29  |
| 水利建设基金    | 227,827.69    | 547,058.48    |
| 印花税       | 64,253.49     | 133,553.15    |
| 合 计       | 27,825,297.28 | 82,228,347.26 |

### 23. 应付利息

| 项 目             | 期末数          | 期初数          |
|-----------------|--------------|--------------|
| 短期借款应付利息        | 1,363,890.99 | 1,590,201.81 |
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 101,592.24   | 199,937.62   |
| 合 计             | 1,465,483.23 | 1,790,139.43 |

### 24. 应付股利

| 项 目   | 期末数          | 期初数 |
|-------|--------------|-----|
| 普通股股利 | 8,749,592.00 |     |
| 合 计   | 8,749,592.00 |     |

### 25. 其他应付款

| 项 目   | 期末数           | 期初数          |
|-------|---------------|--------------|
| 应付费用类 | 11,743,482.48 | 6,471,119.60 |
| 押金保证金 | 4,392,176.84  | 4,777,466.84 |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 应付暂收款   | 3,758,898.05  | 3,147,203.57  |
| 应付销售奖励款 | 3,171,199.34  | 3,697,776.49  |
| 应付的返利   |               | 1,055,643.00  |
| 其他      | 1,360,964.52  | 1,940,998.29  |
| 合 计     | 24,426,721.23 | 21,090,207.79 |

#### 26. 一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 期末数           | 期初数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款  | 49,143,557.05 | 52,469,975.04 |
| 一年内到期的长期应付款 | 39,440,179.14 | 38,787,797.21 |
| 合 计         | 88,583,736.19 | 91,257,772.25 |

#### 27. 长期借款

| 项 目        | 期末数           | 期初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 质押、保证借款    | 694,951.03    | 1,747,945.57  |
| 抵押、保证借款    | 24,800,000.00 | 34,750,000.00 |
| 抵押、质押、保证借款 | 17,312,535.35 | 30,632,123.37 |
| 合 计        | 42,807,486.38 | 67,130,068.94 |

#### 28. 长期应付款

| 项 目     | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 应付融资租赁款 | 57,378,413.50 | 66,150,396.49 |
| 未确认融资费用 | -926,608.54   | -1,430,984.33 |
| 合 计     | 56,451,804.96 | 64,719,412.16 |

#### 29. 递延收益

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本期增加 | 本期减少         | 期末数           | 形成原因   |
|------|---------------|------|--------------|---------------|--------|
| 政府补助 | 45,464,183.23 |      | 3,665,717.07 | 41,798,466.16 | 尚未摊销完毕 |

|                |               |              |              |               |                           |
|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------------------|
| 未实现的售后<br>租回损益 | 9,968,012.99  | 2,269,519.42 | 883,513.90   | 11,354,018.51 | 售后回租固定资产<br>摊销形成的递延收<br>益 |
| 合 计            | 55,432,196.22 | 2,269,519.42 | 4,549,230.97 | 53,152,484.67 |                           |

(2) 政府补助明细情况

| 项 目                     | 期初数           | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其他变动 | 期末数           | 与资产相关/与<br>收益相关 |
|-------------------------|---------------|--------------|-----------------|------|---------------|-----------------|
| 康明斯涨断连杆生产线项目            | 7,479,999.50  |              | 793,333.45      |      | 6,686,666.05  | 与资产相关           |
| 变频熔化电炉代替冲天炉熔<br>化改造项目   | 2,079,999.50  |              | 303,333.45      |      | 1,776,666.05  | 与资产相关           |
| 节能环保型球铁曲轴铸造生<br>产技术改造项目 | 5,000,001.00  |              | 583,333.10      |      | 4,416,667.90  | 与资产相关           |
| 船用曲轴锻造生产线项目             | 3,000,000.00  |              | 87,500.00       |      | 2,912,500.00  | 与资产相关           |
| 轿车曲轴全自动化生产线研<br>发项目补助   | 1,616,253.70  |              | 942,814.60      |      | 673,439.10    | 与收益相关           |
| 大型船用曲轴产业化项目             | 7,200,000.00  |              | 210,000.00      |      | 6,990,000.00  | 与资产相关           |
| 潍坊分公司职工宿舍楼补助            | 4,742,400.00  |              | 115,266.67      |      | 4,627,133.33  | 与资产相关           |
| 城市矿产资金                  | 13,602,196.17 |              | 583,469.18      |      | 13,018,726.99 | 与资产相关           |
| 技术创新补助资金                | 743,333.36    |              | 46,666.62       |      | 696,666.74    | 与资产相关           |
| 小 计                     | 45,464,183.23 |              | 3,665,717.07    |      | 41,798,466.16 |                 |

(3) 其他说明

1) 根据威海市文登区财政局《关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造项目建设扩大内需国债投资预算指标的通知》(文财建字〔2009〕65 号),公司于 2009 年 11 月收到威海市文登区财政局拨入的用于康明斯涨断连杆生产线项目的专项资金 1,360 万元,该项目已于 2011 年 6 月完工。因此,自 2011 年 7 月起,按照长期资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益,本期摊销 793,333.45 元,累计摊销 6,913,333.95 元,余额 6,686,666.05 元。

2) 根据威海市文登区财政局《关于下达 2009 年十大重点节能工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设(第三批)扩大内需国家补助预算指标的通知》(文财建字〔2009〕37 号),公司于 2009 年收到威海市文登区财政局拨入的用于变频熔化电炉代替冲天炉熔化改造项目的专项资金 520 万元,2010 年 1 月该项目已经完工并通过验收。因此,自 2010 年 1 月起,按照长期资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益,本期摊销 303,333.45 元,累计摊销 3,423,333.95 元,余额 1,776,666.05 元。

3) 根据威海市文登区财政局《关于下达国家补助 2011 年清洁生产示范项目补助(奖励)

资金预算指标的通知》（文财建指〔2011〕36号）和《关于分配经费指标的通知》（文财预指〔2011〕443号），公司于2011年收到威海市文登区财政局拨入的用于节能环保型球铁曲轴铸造生产技术改造的清洁生产示范项目的专项资金1,000万元，该项目已于2011年完工，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本期摊销583,333.10元，累计摊销5,583,332.10元，余额4,416,667.90元。

4) 根据威海市文登区财政局《关于下达2013年第二批海洋经济创新发展区域示范资金预算指标的通知》（文财建指〔2014〕6号），公司于2014年1月收到威海市文登区财政局拨入的用于船用曲轴锻造生产线项目的专项资金300万元，该项目已于2015年完工，自2016年1月起按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本期摊销87,500.00元，累计摊销87,500.00元，余额2,912,500.00元。

5) 根据公司与大连华根机械有限公司、大连高金数控集团有限公司、西安交通大学、吉林大学联合申报的《“高档数控机床与基础制造装备”科技专项课题》之《轿车曲轴全自动化生产线研发项目》，公司于2014年收到国家财政部拨入的专项经费792.24万元，下拨各方后公司留存经费444.47万元。课题期限为2014年4月至2016年12月，公司在课题期限内平均摊销该补助，本期摊销942,814.60元，累计摊销3,771,258.44元，余额673,439.10元。

6) 根据威海市文登区财政局《关于下达泰山学者蓝色产业领军人才团队支撑计划专项资金预算指标的通知》（文财建指〔2015〕56号），公司于本期收到用于大型船用曲轴产业化项目的专项资金720万元。该项目已于2015年完工，自2016年1月起按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本期摊销210,000.00元，累计摊销210,000.00元，余额6,990,000.00元。

7) 潍坊分公司分别于2013年11月、2014年4月和2014年10月收到潍坊市寒亭区住房和城乡建设局发放的补贴150万元、160万元和184万元，共计494万元。该款项专门用于潍坊分公司职工宿舍楼的建造，该宿舍楼已于2014年12月完工。按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本期摊销115,266.67元，累计摊销312,866.67元，余额4,627,133.33元。

8) 根据广西壮族自治区发展和改革委员会、广西壮族自治区财政厅《关于梧州国家“城市矿产”示范基地重点项目中央财政补助资金分配方案的批复》（桂发改环资〔2012〕1654号），东莞鸿图公司下属梧州市鸿图精密压铸有限公司于2012年和2013年收到梧州进口再生资源加工园区财政局拨入的城市矿产资金合计1,500.00万元，用于年产2万吨精密压铸

及模具项目建设，该项目已于 2014 年 1 月完工，按照长期资产在相关固定资产折旧年限内摊销，本期摊销 583,469.18 元，累计摊销 1,981,273.01 元，余额 13,018,726.99 元。

9) 根据梧州市财政局《关于拨付 2013 年第二批自治区企业技术改造资金的通知》(梧财企〔2013〕58 号)，东莞鸿图公司下属梧州市鸿图精密压铸有限公司于 2014 年收到梧州市财政局拨入的技术改造补助 80.00 万元，该项目已于 2015 年 2 月完工，按照长期资产在相关固定资产折旧年限内摊销，本期摊销 46,666.62 元，累计摊销 103,333.26 元，余额 696,666.74 元。

### 30. 归属于母公司所有者权益

| 项 目          | 期末数              | 期初数              |
|--------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司的所有者权益 | 4,197,600,915.32 | 4,090,375,482.15 |
| 合 计          | 4,197,600,915.32 | 4,090,375,482.15 |

## (二) 备考合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

| 项 目    | 2016 年 1-7 月     |                  | 2015 年度          |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务收入 | 1,463,260,293.30 | 1,070,826,859.59 | 2,647,991,674.92 | 2,013,786,075.92 |
| 其他业务收入 | 20,881,095.45    | 18,765,147.04    | 79,352,237.48    | 75,257,419.87    |
| 合 计    | 1,484,141,388.75 | 1,089,592,006.63 | 2,727,343,912.40 | 2,089,043,495.79 |

### 2. 营业税金及附加

| 项 目     | 2016 年 1-7 月 | 2015 年度       |
|---------|--------------|---------------|
| 营业税     | 54,650.00    | 176,483.12    |
| 城市维护建设税 | 5,009,507.33 | 9,788,444.58  |
| 教育费附加   | 2,362,586.91 | 4,631,523.15  |
| 地方教育附加  | 1,575,057.90 | 3,089,598.77  |
| 合 计     | 9,001,802.14 | 17,686,049.62 |

### 3. 销售费用

| 项 目         | 2016 年 1-7 月  | 2015 年度        |
|-------------|---------------|----------------|
| 广告宣传费       | 64,743.59     | 533,406.70     |
| 运输费用        | 33,913,699.26 | 53,447,220.49  |
| 销售奖励费用      | 4,352,337.17  | 5,256,427.05   |
| 仓储费用        | 8,194,265.50  | 8,810,510.59   |
| 销售返利及售后服务费用 | 18,102,242.18 | 27,002,724.43  |
| 职工薪酬        | 2,474,048.66  | 4,192,292.82   |
| 其他          | 2,743,534.25  | 4,122,666.97   |
| 合 计         | 69,844,870.61 | 103,365,249.05 |

#### 4. 管理费用

| 项 目      | 2016 年 1-7 月   | 2015 年度        |
|----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬     | 57,518,445.70  | 88,646,435.43  |
| 研发材料费用   | 27,435,585.52  | 47,079,152.80  |
| 办公差旅费    | 12,897,863.80  | 20,872,415.45  |
| 折旧及摊销费用  | 16,526,816.52  | 35,110,070.54  |
| 业务招待费    | 5,523,318.58   | 8,817,349.34   |
| 质量三包费    | 2,147,525.16   | 5,326,712.80   |
| 税费       | 11,634,674.60  | 19,283,844.08  |
| 租赁、绿化费   | 3,599,546.83   | 6,148,182.08   |
| 中介咨询费    | 2,479,456.71   | 4,789,674.65   |
| 股票期权激励成本 | 13,173,912.43  | 21,451,807.25  |
| 其他       | 3,955,699.13   | 6,755,679.98   |
| 合 计      | 156,892,844.98 | 264,281,324.40 |

#### 5. 财务费用

| 项 目    | 2016 年 1-7 月  | 2015 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 21,213,413.25 | 33,506,126.71 |
| 票据贴现费用 | 4,547,475.30  | 8,947,348.71  |

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 利息收入 | -931,469.67   | -5,996,296.64 |
| 汇兑损益 | 2,218,776.49  | -1,053,898.14 |
| 其他   | 1,778,270.01  | 1,994,506.27  |
| 合 计  | 28,826,465.38 | 37,397,786.91 |

#### 6. 资产减值损失

| 项 目  | 2016 年 1-7 月 | 2015 年度       |
|------|--------------|---------------|
| 坏账损失 | 3,872,183.65 | 10,771,946.03 |
| 合 计  | 3,872,183.65 | 10,771,946.03 |

#### 7. 营业外收入

##### (1) 明细情况

| 项 目         | 2016 年 1-7 月  | 2015 年度       |
|-------------|---------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 |               | 507,538.90    |
| 其中：固定资产处置利得 |               | 507,538.90    |
| 政府补助        | 20,916,352.07 | 25,866,551.21 |
| 其他          | 277,966.63    | 1,249,757.01  |
| 合 计         | 21,194,318.70 | 27,623,847.12 |

##### (2) 政府补助明细

| 补助项目              | 2016 年 1-7 月 | 2015 年度      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 研发及技术改造补贴         | 5,761,400.00 |              | 与收益相关           |
| 技术改造贷款贴息          | 5,550,000.00 |              | 与收益相关           |
| 外经贸发展专项资金         | 2,560,000.00 |              | 与收益相关           |
| 工业提质增效升级专项补助      | 1,200,000.00 |              | 与收益相关           |
| 轿车曲轴全自动生产线项目收益    | 942,814.60   | 1,616,253.60 | 与资产相关           |
| 康明斯涨断连杆生产线项目的专项资金 | 793,333.45   | 1,360,000.20 | 与资产相关           |
| 税收奖励              | 767,000.00   |              | 与收益相关           |
| 城市矿产资金            | 583,469.18   | 1,009,667.09 | 与资产相关           |
| 节能环保型球铁曲轴铸造生产技术改造 | 583,333.10   | 999,999.60   | 与资产相关           |

|                        |               |               |       |
|------------------------|---------------|---------------|-------|
| 项目的专项资金                |               |               |       |
| 节能减排技术创新专项资金           | 500,000.00    |               | 与收益相关 |
| 变频熔化电炉代替冲天炉熔化改造项目的专项资金 | 303,333.45    | 520,000.20    | 与资产相关 |
| 泰山学者蓝色产业领军人才团队支撑计划资金   | 210,000.00    |               | 与资产相关 |
| 研究开发补助资金               | 202,400.00    |               | 与收益相关 |
| 对外经贸发展专项资金             | 155,000.00    | 611,600.00    | 与收益相关 |
| 潍坊市寒亭区住房和城乡建设局系廉租房补贴   | 115,266.67    | 197,600.00    | 与资产相关 |
| 海洋经济创新项目               | 87,500.00     |               | 与资产相关 |
| 技术创新补助                 | 46,666.62     | 56,666.64     | 与资产相关 |
| 曲轴连杆技术研发平台专项扶持资金       |               | 5,000,000.00  | 与收益相关 |
| 重大科技专项资金               |               | 5,000,000.00  | 与收益相关 |
| 工业转型升级专项资金             |               | 3,000,000.00  | 与收益相关 |
| 船舶设备核心组件及零配件开发补助       |               | 2,000,000.00  | 与收益相关 |
| 曲轴连杆工程实验室创新能力建设资金      |               | 1,100,000.00  | 与收益相关 |
| 新产品产业化补助               |               | 800,000.00    | 与收益相关 |
| 养老保险补助                 |               | 402,771.88    | 与收益相关 |
| 泰山学者专项经费               |               | 400,000.00    | 与收益相关 |
| 促进进口专项资金（进口设备）资助款      |               | 316,823.00    | 与收益相关 |
| 梧州铝合金压铸工程技术研究中心建设补助    |               | 200,000.00    | 与收益相关 |
| 失业保险稳岗补贴               |               | 128,561.00    | 与收益相关 |
| 其他                     | 554,835.00    | 1,146,608.00  | 与收益相关 |
| 小 计                    | 20,916,352.07 | 25,866,551.21 |       |

#### 8. 营业外支出

| 项 目         | 2016 年 1-7 月 | 2015 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 718,383.07   | 243,598.87   |
| 其中：固定资产处置损失 | 718,383.07   | 243,598.87   |
| 地方水利建设基金    | 792,865.43   | 1,654,041.84 |

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 对外捐赠   | 84,154.00    | 333,383.60   |
| 罚款及滞纳金 | 6,327.89     | 219,551.31   |
| 其他     | 14,343.29    | 2,210.43     |
| 合 计    | 1,616,073.68 | 2,452,786.05 |

## 9. 所得税费用

### (1) 明细情况

| 项 目     | 2016 年 1-7 月  | 2015 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 24,416,365.34 | 44,079,204.39 |
| 递延所得税费用 | -662,747.42   | -4,214,501.20 |
| 合 计     | 23,753,617.92 | 39,864,703.19 |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 2016 年 1-7 月   | 2015 年度        |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额                           | 145,689,460.38 | 229,969,121.67 |
| 按法定税率计算的所得税费用                  | 34,791,820.12  | 54,450,241.40  |
| 适用优惠税率的影响                      | -10,255,570.79 | -15,254,551.84 |
| 所得税率优惠的影响                      |                | 3,621,107.60   |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 861,667.30     | 455,364.32     |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 445,278.79     | 1,349,825.57   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -71,367.47     | -8,841.87      |
| 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 | 421,700.83     | 743,876.28     |
| 研发费加计扣除的影响                     | -2,439,910.86  | -5,492,318.27  |
| 所得税费用                          | 23,753,617.92  | 39,864,703.19  |

## 10. 其他综合收益的税后净额

### 1) 2016 年 1-7 月

| 项 目 | 期初数 | 本期发生额     |                    |         |          |           | 期末数 |
|-----|-----|-----------|--------------------|---------|----------|-----------|-----|
|     |     | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 |     |

|                  |              |             |  |  |             |  |            |
|------------------|--------------|-------------|--|--|-------------|--|------------|
| 以后将重分类进损益的其他综合收益 |              |             |  |  |             |  |            |
| 外币财务报表折算差额       | 1,870,817.12 | -919,332.78 |  |  | -919,332.78 |  | 951,484.34 |
| 其他综合收益合计         | 1,870,817.12 | -919,332.78 |  |  | -919,332.78 |  | 951,484.34 |

2) 2015 年

| 项 目              | 期初数 | 本期发生额        |                    |         |              |           | 期末数          |
|------------------|-----|--------------|--------------------|---------|--------------|-----------|--------------|
|                  |     | 本期所得税前发生额    | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司     | 税后归属于少数股东 |              |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益 |     |              |                    |         |              |           |              |
| 外币财务报表折算差额       |     | 1,870,817.12 |                    |         | 1,870,817.12 |           | 1,870,817.12 |
| 其他综合收益合计         |     | 1,870,817.12 |                    |         | 1,870,817.12 |           | 1,870,817.12 |

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 期末账面价值         | 受限原因      |
|------|----------------|-----------|
| 定期存款 | 14,595,825.37  | 为银行借款提供担保 |
| 应收账款 | 13,326,295.53  | 借款质押      |
| 固定资产 | 229,742,621.40 | 为银行借款提供担保 |
| 在建工程 | 17,800,920.55  | 借款抵押      |
| 无形资产 | 118,154,846.56 | 借款抵押      |
| 合 计  | 393,620,509.41 |           |

2. 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额        | 折算汇率    | 期末折算成人民币余额    |
|-------|---------------|---------|---------------|
| 货币资金  |               |         |               |
| 其中：港币 | 17,054,982.49 | 0.85751 | 14,624,818.03 |
| 美元    | 10,171,137.16 | 6.6511  | 67,649,250.36 |
| 日元    | 1,577,114.16  | 0.0636  | 100,304.46    |
| 英镑    | 13,409.39     | 8.7513  | 117,349.59    |

|             |                |         |                |
|-------------|----------------|---------|----------------|
| 瑞士法郎        | 38.05          | 6.7881  | 258.29         |
| 泰铢          | 1,140.00       | 0.1910  | 217.74         |
| 欧元          | 183,070.83     | 7.3724  | 1,349,671.39   |
| 韩元          | 11,266,700.00  | 0.0059  | 66,473.53      |
| 加元          | 22,023.11      | 5.0579  | 111,390.69     |
| 应收账款        |                |         |                |
| 其中：美元       | 14,404,318.97  | 6.6511  | 95,804,565.90  |
| 欧元          | 2,515,055.67   | 7.3724  | 18,541,996.42  |
| 其他应收款       |                |         |                |
| 其中：港币       | 13,321,575.85  | 0.85751 | 11,423,384.51  |
| 短期借款        |                |         |                |
| 其中：港币       | 102,818,047.57 | 0.85751 | 88,167,503.97  |
| 美元          | 16,279,498.62  | 6.6511  | 108,276,573.27 |
| 应付账款        |                |         |                |
| 其中：港币       | 486,105.59     | 0.85751 | 416,840.40     |
| 美元          | 839,267.43     | 6.6511  | 5,582,051.60   |
| 日元          | 297,480,466.00 | 0.0636  | 18,919,757.64  |
| 英镑          | 37,340.67      | 8.7513  | 326,779.41     |
| 欧元          | 771,373.27     | 7.3724  | 5,686,872.30   |
| 其他应付款       |                |         |                |
| 其中：港币       | 1,284,116.37   | 0.85751 | 1,101,142.63   |
| 美元          | 711,041.16     | 6.6511  | 4,729,205.86   |
| 日元          | 2,896,000.00   | 0.0636  | 184,185.60     |
| 英镑          | 34,300.00      | 8.7513  | 300,169.59     |
| 欧元          | 108,560.01     | 7.3724  | 800,347.82     |
| 一年内到期的非流动负债 |                |         |                |
| 其中：港币       | 79,105,475.38  | 0.85751 | 67,833,736.19  |
| 长期借款        |                |         |                |
| 其中：港币       | 20,999,739.22  | 0.85751 | 18,007,486.38  |

|       |               |         |               |
|-------|---------------|---------|---------------|
| 长期应付款 |               |         |               |
| 其中：港币 | 65,786,189.70 | 0.85751 | 56,412,315.53 |

## 七、合并范围的变更

### （一）重组方合并范围的变更

报告期内，重组方合并范围无变更。

### （二）被重组方合并范围的变更

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

##### （1）基本情况

| 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 |
|-----------|--------------|----------------|------------|----------|
| 鸿图制造厂有限公司 | 100%         | 合并前后同受同一方控制    | 2016年7月31日 | 财产权交接    |

（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  |
|-----------|-------------------|--------------------|----------------|---------------|
| 鸿图制造厂有限公司 | 493,484,540.71    | 35,428,833.03      | 889,783,617.33 | 28,053,044.49 |

鸿图制造厂有限公司下属子公司东莞鸿图金属压铸电器制造有限公司及梧州市鸿图精密压铸有限公司一并纳入合并范围。

##### （2）其他说明

2016年8月，东莞鸿图公司与鸿图精密制造有限公司、JD Tyree Limited（简称出售方）签订《关于鸿图制造厂有限公司之股权购买协议》，东莞鸿图公司拟以港币185,947,595元购买出售方持有的鸿图制造厂有限公司100%股权，2016年9月已经办理股权交割手续，但目前股权收购款尚未付清。

基于本公司收购东莞鸿图公司股权需要，为整体反映东莞鸿图公司收购鸿图制造厂有限公司后的合并经营状况，本财务报表假设东莞鸿图公司已于2016年7月31日完成对鸿图制造厂有限公司的收购，同时由于收购鸿图制造厂有限公司属于同一控制下的企业合并，因此按照同一控制下企业合并的相关要求对比较财务报表进行了调整。

#### 2. 合并成本

##### （1）明细情况

| 项 目 | 鸿图制造厂有限公司 |
|-----|-----------|
|-----|-----------|

|      |                |
|------|----------------|
| 合并成本 | 159,451,922.19 |
| 现 金  | 159,451,922.19 |

### 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

#### (1) 明细情况

| 项 目         | 鸿图制造厂有限公司      |                |
|-------------|----------------|----------------|
|             | 合并日            | 上期期末           |
| 资产          |                |                |
| 货币资金        | 23,017,377.42  | 18,363,105.17  |
| 应收账款        | 163,362,060.61 | 195,818,910.22 |
| 预付款项        | 1,416,469.55   | 1,849,771.68   |
| 其他应收款       | 18,613,917.22  | 18,736,403.29  |
| 存货          | 153,798,951.75 | 138,397,472.44 |
| 其他流动资产      | 13,036,451.32  | 11,456,916.13  |
| 固定资产        | 429,295,418.27 | 412,656,863.72 |
| 在建工程        | 30,101,088.91  | 40,065,097.63  |
| 无形资产        | 36,853,078.82  | 37,322,754.13  |
| 长期待摊费用      | 1,409,177.46   | 2,352,511.81   |
| 递延所得税资产     | 9,072,932.70   | 10,500,151.84  |
| 其他非流动资产     | 11,504,648.09  | 7,019,394.01   |
| 负债          |                |                |
| 短期借款        | 196,524,138.76 | 205,122,275.15 |
| 应付账款        | 198,964,578.83 | 192,547,213.23 |
| 预收款项        | 1,381,578.77   | 1,273,509.83   |
| 应付职工薪酬      | 13,285,928.37  | 16,610,480.09  |
| 应交税费        | 9,287,783.40   | 14,140,053.48  |
| 应付利息        | 669,312.40     | 822,506.10     |
| 其他应付款       | 111,809,714.10 | 104,595,493.17 |
| 一年内到期的非流动负债 | 88,583,736.19  | 91,257,772.25  |
| 长期借款        | 42,807,486.38  | 67,130,068.94  |

|         |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 长期应付款   | 56,451,804.96  | 64,719,412.16  |
| 递延收益    | 25,069,412.24  | 24,313,542.52  |
| 递延所得税负债 | 845,045.36     | 715,473.04     |
| 净资产     | 145,801,052.36 | 111,291,552.11 |

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 重组方

#### 1. 在重要子公司中的权益

##### (1) 重要子公司的构成

| 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 |            |
| 文登恒润锻造有限公司 | 山东文登  | 山东文登 | 制造业  | 75      |    | 非同一控制下企业合并 |

##### (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称      | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|------------|-------------|--------------|----------------|---------------|
| 文登恒润锻造有限公司 | 25          | 4,336,997.63 |                | 68,533,352.14 |

##### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

#### 1) 资产和负债情况

| 子公司名称      | 期末数            |               |                |               |       |               |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------|---------------|
|            | 流动资产           | 非流动资产         | 资产合计           | 流动负债          | 非流动负债 | 负债合计          |
| 文登恒润锻造有限公司 | 263,238,619.54 | 15,187,329.99 | 278,425,949.53 | 15,611,433.60 |       | 15,611,433.60 |

(续上表)

| 子公司名称      | 期初数            |               |                |               |       |               |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------|---------------|
|            | 流动资产           | 非流动资产         | 资产合计           | 流动负债          | 非流动负债 | 负债合计          |
| 文登恒润锻造有限公司 | 254,461,347.45 | 20,034,918.11 | 274,496,265.56 | 28,090,758.58 |       | 28,090,758.58 |

#### 2) 损益情况

| 子公司名称 | 本期数  |     |        |
|-------|------|-----|--------|
|       | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 |
|       |      |     |        |

|            |               |               |               |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 文登恒润锻造有限公司 | 96,538,172.15 | 16,409,008.95 | 16,409,008.95 |
|------------|---------------|---------------|---------------|

(续上表)

| 子公司<br>名称  | 上年同期数          |              |              |
|------------|----------------|--------------|--------------|
|            | 营业收入           | 净利润          | 综合收益总额       |
| 文登恒润锻造有限公司 | 156,121,111.80 | 3,720,065.43 | 3,720,065.43 |

## (二) 被重组方

在重要子公司中的权益

| 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     |           |
| 鸿图制造厂有限公司        | 香港    | 香港  | 制造业  | 100.00  |        | 同一控制下企业合并 |
| 东莞鸿图金属压铸电器制造有限公司 | 东莞    | 东莞  | 制造业  |         | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 梧州市鸿图精密压铸有限公司    | 梧州    | 梧州  | 制造业  |         | 100.00 | 同一控制下企业合并 |

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

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

面临重大坏账风险。截至 2016 年 7 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 41.65%(2015 年 12 月 31 日：33.72%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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

| 项 目  | 期末数            |        |       |       |                |
|------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
|      | 未逾期未减值         | 已逾期未减值 |       |       | 合 计            |
|      |                | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |                |
| 应收票据 | 246,254,010.61 |        |       |       | 246,254,010.61 |
| 小 计  | 246,254,010.61 |        |       |       | 246,254,010.61 |

(续上表)

| 项 目  | 期初数            |        |       |       |                |
|------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
|      | 未逾期未减值         | 已逾期未减值 |       |       | 合 计            |
|      |                | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |                |
| 应收票据 | 280,837,933.98 |        |       |       | 280,837,933.98 |
| 小 计  | 280,837,933.98 |        |       |       | 280,837,933.98 |

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

## (二) 流动风险

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

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

## 金融负债按剩余到期日分类

| 项 目  | 期末数            |                |                |       |       |
|------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
|      | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1 年以内          | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 短期借款 | 810,524,138.76 | 822,345,184.67 | 822,345,184.67 |       |       |
| 应付票据 | 352,331,653.86 | 352,331,653.86 | 352,331,653.86 |       |       |
| 应付账款 | 461,358,469.69 | 461,358,469.69 | 461,358,469.69 |       |       |

|             |                  |                  |                  |               |              |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|--------------|
| 应付利息        | 1,465,483.23     | 1,465,483.23     | 1,465,483.23     |               |              |
| 其他应付款       | 24,426,721.23    | 24,426,721.23    | 24,426,721.23    |               |              |
| 一年内到期的非流动负债 | 88,583,736.19    | 92,583,834.58    | 92,583,834.58    |               |              |
| 长期借款        | 42,807,486.38    | 46,994,880.98    | 1,942,118.50     | 45,052,762.48 |              |
| 长期应付款       | 56,451,804.96    | 57,378,413.50    |                  | 50,493,542.76 | 6,884,870.74 |
| 小 计         | 1,837,949,494.30 | 1,858,884,641.74 | 1,756,453,465.76 | 95,546,305.24 | 6,884,870.74 |

(续上表)

| 项 目         | 期初数              |                  |                  |                |               |
|-------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
|             | 账面价值             | 未折现合同金额          | 1 年以内            | 1-3 年          | 3 年以上         |
| 短期借款        | 890,122,275.15   | 917,495,312.15   | 917,495,312.15   |                |               |
| 应付票据        | 343,011,945.66   | 343,011,945.66   | 343,011,945.66   |                |               |
| 应付账款        | 381,641,473.03   | 381,641,473.03   | 381,641,473.03   |                |               |
| 应付利息        | 1,790,139.43     | 1,790,139.43     | 1,790,139.43     |                |               |
| 其他应付款       | 21,090,207.79    | 21,090,207.79    | 21,090,207.79    |                |               |
| 一年内到期的非流动负债 | 91,257,772.25    | 95,501,811.56    | 95,501,811.56    |                |               |
| 长期借款        | 67,130,068.94    | 73,217,171.90    | 2,884,127.14     | 70,333,044.76  |               |
| 长期应付款       | 64,719,412.16    | 66,150,396.49    |                  | 51,282,828.25  | 14,867,568.24 |
| 小 计         | 1,860,763,294.41 | 1,899,898,458.01 | 1,763,415,016.76 | 121,615,873.01 | 14,867,568.24 |

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2016年7月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款和融资租赁款人民币38,810.56万元(2015年12月31日：人民币43,265.38万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

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

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

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

| 母公司名称      | 注册地  | 业务性质 | 注册资本        | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|------------|------|------|-------------|-----------------|------------------|
| 天润联合集团有限公司 | 山东文登 | 实业投资 | 6,119.20 万元 | 35.77           | 35.77            |

##### (2) 本公司最终控制方是邢运波。

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

#### 3. 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 |
|--------------|-------------|
| 文登市天润大酒店有限公司 | 同一母公司       |

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关联租赁情况

##### (1) 明细情况

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费     | 上年同期确认的租赁费   |
|------------|--------|--------------|--------------|
| 天润联合集团有限公司 | 公寓及餐厅  | 2,355,872.75 | 4,038,639.00 |

##### (2) 其他说明

根据本公司与天润联合集团有限公司签订的房屋租赁协议，本公司向其租赁位于天润路北天润曲轴办公楼东侧，建筑面积约 21,597 平方米的公寓及餐厅，2015 年向其支付租金 403.86 万元，2016 年 1-7 月租金暂未支付。

#### 2. 本期公司及子公司向文登市天润大酒店有限公司支付餐费及房费 98.55 万元。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方        | 2016. 7. 31     | 2015. 12. 31 |
|-------|------------|-----------------|--------------|
| 其他应付款 |            |                 |              |
|       | 天润联合集团有限公司 | 2, 355, 872. 75 |              |
| 小 计   |            | 2, 355, 872. 75 |              |

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

| 项 目                           | 2016 年 1-7 月                                                                                                                            | 2015 年度                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               | 0.00 元                                                                                                                                  | 12, 462, 341. 73 元                                                                                                                                              |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               | 4, 549, 226. 95 元                                                                                                                       | 0.00 元                                                                                                                                                          |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               | 0.00 元                                                                                                                                  | 0.00 元                                                                                                                                                          |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限   | ①2016 年 8 月 4 日，公司召开第三届董事会第十八次会议，同意首次授予期权行权价格由 8.076 元/股调整为 4.018 元/股；同意预留期权行权价格由 20.7 元/股调整为 10.33 元/股。②股权激励计划的有效期为自首次股票期权授权之日起 84 个月。 | ①2015 年 12 月 26 日，公司召开第三届董事会第十四次会议，同意首次授予期权行权价格由 8.10 元/股调整为 8.076 元/股。②2015 年 11 月 30 日，公司召开第三届董事会第十三次会议，确定预留期权行权价格为 20.70 元/股。③股权激励计划的有效期为自首次股票期权授权之日起 84 个月。 |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 无                                                                                                                                       | 无                                                                                                                                                               |

#### 2. 其他说明

根据《天润曲轴股份有限公司股票期权激励计划（草案）》（以下简称《股权激励计划》），公司拟授予激励对象 1,300 万份股票期权，其中首次授予 1,186.80 万份，预留 113.20 万份。激励对象为公司董事、高级管理人员、中层管理人员、核心技术人员等 127 人。授予价格为股票期权激励计划草案摘要公布前 1 个交易日的股票收盘价或 30 个交易日的股票平均收盘价较高者，即 8.10 元/股。股票期权激励计划有效期为自首次股票期权授权之日起 84 个月。

授予的股票期权自首次授权日起满 12 个月后，激励对象应在未来 72 个月内分期解锁行权。

行权时间安排如下表所示：

| 阶段名称    | 时间安排                                               | 可行权数量占<br>获授期权数量<br>比例 |
|---------|----------------------------------------------------|------------------------|
| 第一个可行权期 | 自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起<br>至首次授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止 | 20%                    |
| 第二个可行权期 | 自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起<br>至首次授予日起 72 个月内的最后一个交易日当日止 | 30%                    |
| 第三个可行权期 | 自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起<br>至首次授予日起 84 个月内的最后一个交易日当日止 | 50%                    |

预留部分的股票期权在首次授予日后 12 个月内公司按相关规定召开董事会对激励对象进行授权，未授出部分公司将予以注销。预留部分的股票期权自首次授予日起满 24 个月后，满足行权条件的激励对象可以分 2 期申请行权，预留部分的股票期权各期行权时间安排如下表所示：

| 阶段名称    | 行权时间                                           | 可行权数量占获<br>授期权数量比例 |
|---------|------------------------------------------------|--------------------|
| 第一个可行权期 | 自首次授予日起24个月后的首个交易日起<br>至首次授予日起72个月内的最后一个交易日当日止 | 50%                |
| 第二个可行权期 | 自首次授予日起36个月后的首个交易日起<br>至首次授予日起84个月内的最后一个交易日当日止 | 50%                |

根据《股权激励计划》，首次授予部分各行权期间业绩考核目标：

| 行权期     | 业绩考核目标                                                                        |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 第一个可行权期 | 以2013年净利润为基数，2014年净利润增长率不低于25%；<br>以2013年净资产收益率为基数，2014年净资产收益率的增长率至少不低于10%。   |
| 第二个可行权期 | 以2013年净利润为基数，2015年净利润增长率不低于50%；<br>以2013年净资产收益率为基数，2015年净资产收益率的增长率至少不低于20%。   |
| 第三个可行权期 | 以2013年净利润为基数，2016年净利润增长率至少不低于75%；<br>以2013年净资产收益率为基数，2016年净资产收益率的增长率至少不低于40%。 |

预留部分各年度业绩考核目标如下表所示：

| 行权期     | 业绩考核目标                                                                        |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 第一个可行权期 | 以2013年净利润为基数，2015年净利润增长率不低于50%；<br>以2013年净资产收益率为基数，2015年净资产收益率的增长率至少不低于20%。   |
| 第二个可行权期 | 以2013年净利润为基数，2016年净利润增长率至少不低于75%；<br>以2013年净资产收益率为基数，2016年净资产收益率的增长率至少不低于40%。 |

以上“净利润”指归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润；“净资产收益率”指扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率。

公司于 2014 年 10 月 25 日召开第三届董事会第六次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司股票期权激励计划考核管理办法的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划相关事宜的议案》，期后公司向中国证监会上报了申请备案材料。

经中国证监会备案无异议后，公司于 2014 年 12 月 22 日召开 2014 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司股票期权激励计划考核管理办法的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划相关事宜的议案》。

2014 年 12 月 26 日公司召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》。公司确定 2014 年 12 月 26 日为首次股票期权授予日，并于 2015 年 1 月 28 日完成股票期权登记手续。

2015 年 11 月 30 日，公司分别召开第三届董事会第十三次会议和第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权的议案》，公司确认 2015 年 11 月 30 日为预留股票期权授予日，并于 2015 年 12 月 23 日完成股票期权登记事项。

2015 年 12 月 26 日，公司召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于调整首次授予股票期权激励对象、期权数量及行权价格的议案》、《关于首次授予股票期权第一个可行权期行权事宜的议案》，同意将股权激励计划首次授予激励对象人数由 127 人调整为 125 人，首次已授予而未行权期权总数由 1186.80 万份调整为 1179.30 万份，行权价格由 8.10 元调整为 8.076 元。

2016 年 8 月 4 日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整股票期权激励计划股票期权数量与行权价格的议案》，同意将首次授予且尚未行权股票期权数量由 1122.9698 万份调整为 2245.9396 万份，行权价格由 8.076 元调整为 4.018 元；已授予且尚未行权的预留股票期权数量由 113.2 万份调整为 226.4 万份，行权价格由 20.7 元调整为 10.33 元。

## （二）以权益结算的股份支付情况

| 项 目               | 2016 年 1-7 月             | 2015 年度                  |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法  | B-S 模型                   | B-S 模型                   |
| 可行权权益工具数量的确定依据    | 根据最新取得的可行权职工人数变动信息作出最佳估计 | 根据最新取得的可行权职工人数变动信息作出最佳估计 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无                        | 无                        |

|                       |                 |                 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 13,173,912.43 元 | 21,451,807.25 元 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 13,173,912.43 元 | 21,451,807.25 元 |

## 十二、资产负债表日后事项

2016 年 6 月 21 日，公司 2015 年度股东大会审议通过《2015 年度利润分配预案》，公司以总股本 559,975,066 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。截至 2016 年 7 月 31 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记的公司股份数量为 1,119,950,132 股。

公司分别于 2016 年 8 月 4 日、2016 年 8 月 24 日召开第三届董事会第十八次会议和 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于增加注册资本及修订〈公司章程〉的议案》，公司注册资本增加至 1,119,950,132 元。公司于 2016 年 8 月 31 日办妥注册资本变更的工商变更登记手续。

## 十三、其他重要事项

### 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，本公司的资产、负债由各分部共同使用，无法在不同分部之间分配。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### 产品分部

| 产品名称 | 2016 年 1-7 月 |        | 2015 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 |

|      |                  |                  |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 曲轴   | 739,358,081.62   | 527,502,173.21   | 1,303,255,699.17 | 951,404,354.47   |
| 铝压铸件 | 581,952,155.26   | 439,682,105.46   | 1,033,130,152.12 | 828,216,726.10   |
| 连杆   | 77,362,542.66    | 58,052,893.98    | 105,789,293.85   | 83,164,438.51    |
| 其他   | 64,587,513.76    | 45,589,686.94    | 205,816,529.78   | 151,000,556.84   |
| 小 计  | 1,463,260,293.30 | 1,070,826,859.59 | 2,647,991,674.92 | 2,013,786,075.92 |

