
中航黑豹股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

目 录:

审阅报告.....	1-2
备考合并资产负债表	3
备考合并资产负债表(续)	4
备考合并利润表.....	5
财务报表附注	6

审阅报告

中证天通（2016）审字第 04124 号

中航黑豹股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中航黑豹股份有限公司（以下简称中航黑豹）按备考财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-6 月份备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中航黑豹管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定进行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信中航黑豹备考财务报表未按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映中航黑豹 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1-6 月份的备考经营成果。

四、审阅报告的用途

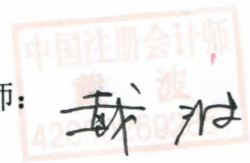
本报告仅限于中航黑豹向中国证监会及上海证券交易所申报重大资产出售事宜使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他用途。

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

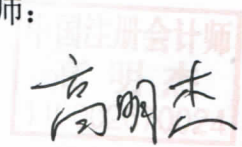
中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2016 年 10 月 20 日

备考合并资产负债表

编制单位：中航黑豹股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：	1		
货币资金	2	190,124,619.37	143,658,407.59
交易性金融资产	3		
应收票据	4	8,335,342.83	23,804,392.90
应收账款	5	55,447,157.72	56,392,313.38
预付账款	6	88,982,472.21	68,678,635.68
应收股利	7		
应收利息	8		
其他应收款	9	335,117,749.50	257,198,127.29
存货	10	240,317,459.42	310,477,862.64
一年内到期的非流动资产	11		
其他流动资产	12	54,652,626.36	6,478,216.58
流动资产合计	13	972,977,427.41	866,687,956.06
非流动资产：	14		
可供出售金融资产	15	930,000.00	930,000.00
持有至到期投资	16		
长期应收款	17		
长期股权投资	18	206,375,107.23	
投资性房地产	19	10,251,004.02	
固定资产原价	20	486,984,328.31	1,452,557,967.06
减：累计折旧	21	163,376,533.00	421,900,265.35
固定资产净值	22	323,607,795.31	1,030,657,701.71
减：固定资产减值准备	23		
固定资产净额	24	323,607,795.31	1,030,657,701.71
在建工程	25	45,096,650.03	123,584,839.33
工程物资	26		3,855.39
固定资产清理	27		
无形资产	28	121,433,785.03	187,885,323.66
开发支出	29		
商誉	30		
长期待摊费用	31	111,732.48	269,277.34
递延所得税资产	32	18,201,301.79	18,201,301.79
其他非流动资产	33	13,753,326.65	20,787,579.82
非流动资产合计	34	739,760,702.54	1,382,319,879.04
资产总计	35	1,712,738,129.95	2,249,007,835.10

法定代表人：



 李 晓 红

 3710810021567

主管会计工作负责人：



 庄 清

会计机构负责人：



 庄 清

备考合并资产负债表（续）

编制单位：中航黑豹股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2016年6月30日	2015年12月31日
流动负债：	36		
短期借款	37	492,000,000.00	563,000,000.00
交易性金融负债	38		
应付票据	39	80,100,000.00	34,634,000.00
应付账款	40	202,659,476.08	591,877,399.00
预收账款	41	34,154,371.76	79,990,603.92
应付职工薪酬	42	8,262,298.24	23,696,307.81
应交税费	43	5,433,394.03	9,021,444.71
应付利息	44	2,998,026.34	1,382,916.34
应付股利	45		
其他应付款	46	97,128,814.55	87,424,103.10
一年内到期的非流动负债	47		
其他流动负债	48		
流动负债合计	49	922,736,381.00	1,391,026,774.88
非流动负债：	50		
长期借款	51	100,000,000.00	100,000,000.00
应付债券	52		
长期应付款	53		7,596,778.83
长期应付职工薪酬	54	216,480.00	5,491,317.33
递延收益	55	59,701,962.81	61,866,666.69
递延所得税负债	56		
其他非流动负债	57		
非流动负债合计	58	159,918,442.81	174,954,762.85
负 债 合 计	59	1,082,654,823.81	1,565,981,537.73
所有者权益：	60		
实收资本（股本）	61	344,940,390.00	344,940,390.00
资本公积	62	528,229,010.60	534,047,466.31
盈余公积	63	8,102,048.97	2,283,593.26
未分配利润	64	-386,281,299.96	-353,212,748.34
归属于母公司所有者权益合计	65	494,990,149.61	528,058,701.23
少数股东权益	66	135,093,156.53	154,967,596.14
所有者权益合计	67	630,083,306.14	683,026,297.37
负债和股东权益总计	68	1,712,738,129.95	2,249,007,835.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：中航黑豹股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一、营业收入	1	426,991,350.56	1,334,500,636.24
减：营业成本	2	408,331,346.78	1,263,908,438.44
营业税金及附加	3	893,273.70	4,243,208.68
销售费用	4	17,515,197.71	82,033,964.75
管理费用	5	31,880,039.94	118,886,380.98
财务费用	6	11,796,464.96	48,188,968.53
其中：利息支出	7	12,804,257.23	
利息收入	8	1,314,126.88	
资产减值损失	9		8,167,907.89
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	10		
投资收益(损失以“-”号填列)	11	-15,841,203.71	5,701,338.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	-15,841,203.71	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	13	-59,266,176.24	-185,226,894.75
加：营业外收入	14	6,688,710.16	27,437,506.15
其中：补贴收入	15	2,283,103.88	4,434,994.26
减：营业外支出	16	363,650.15	1,124,018.43
其中：非流动资产处置损失	17		738,576.23
三、利润总额(亏损以“-”号填列)	18	-52,941,116.23	-158,913,407.03
减：所得税费用	19	1,875.00	1,218,559.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	20	-52,942,991.23	-160,131,966.08
减：少数股东损益	21	-19,874,439.61	-39,433,938.59
五、归属于母公司所有者的净利润	22	-33,068,551.62	-120,698,027.50
(一) 年初未分配利润	23	-353,212,748.34	-232,514,720.90
(二) 其他调整因素	24		
六、可供分配的利润	25	-386,281,299.96	-353,212,748.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中航黑豹股份有限公司

2015 年度及 2016 年 1-6 月份备考合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司与资产重组方基本情况及交易简介

(一) 中航黑豹股份有限公司的基本情况

中航黑豹股份有限公司(原东安黑豹股份有限公司)(以下简称“本公司”或“公司”)系经威海市体改委威体改发[1993]8号文批准, 由山东黑豹集团有限公司(原“山东文登农用运输车厂”, 以下简称“黑豹集团”)发起, 于1993年6月以定向募集方式设立的股份有限公司。1996年5月, 经山东省体改委鲁体改函字[1996]32号文和山东省人民政府鲁政股字[1996]6号文批复进行了规范确认。1996年8月28日, 经中国证监会证监发[1996]172号文批准, 向社会公开发行普通股股票1,344万股, 并于当年10月在上海证券交易所上市交易。

2003年7月4日, 哈尔滨东安实业发展有限公司(以下简称“东安实业”)和哈尔滨东安建筑工程有限公司(以下简称“东安建工”)分别与黑豹集团签署《股份转让协议》, 分别购买黑豹集团持有的本公司法人股股份6,825万股和1,092万股。

公司2006年2月17日股东会议审议通过了《东安黑豹股份有限公司股权分置改革方案的议案》, 公司非流通股股东向本公司流通股股东共计送出39,477,209股股份, 原非流通法人股股权分置后持股数为101,936,777股。公司股权分置改革已于2006年3月2日实施完毕。

2010年7月29日, 经中国证监会证监许可(2010)1022号文件批准, 公司定向增发7,194.04万股用于收购安徽开乐专用车辆股份有限公司、柳州乘龙专用车有限公司、上海航空特种车辆有限责任公司部分或全部股权及金城集团有限公司金城专用车零部件制造事业部经营性资产, 2010年9月30日, 上述资产交割及股权划转手续完成。本次增资完成后, 本公司母公司为金城集团有限公司, 最终实际控制人为中国航空工业集团公司。

2010年6月11日, 根据公司第五届董事会第三十八次会议决议, 公司以现金100万元出资在南京设立南京金城液压工程有限公司。2010年12月28日, 公司第六届董事会第一次会议决议, 用上述资产重组过程中定向增发收购的金城专用车零部件制造事业部的资产对南京金城液压工程有限公司增资, 增资完成后, 南京金城液压工程有限公司注册资本变更为1,600万元。

2010年12月23日, 公司2010年第一次临时股东大会通过决议, 本公司名称由东安黑豹股份有限公司变更为中航黑豹股份有限公司, 并于2011年1月19日完成工商登记变更。

本公司对阜阳市开乐汽车运输有限公司的股权比例为30%, 期末账面价值300,000.00元, 因阜阳市开乐汽车运输有限公司规模较小, 无实质业务, 本公司对其无重大影响, 故将其作为可供出售权益工具核算。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 设立了技术中心、质量保证部、财务会计部、营销部、采购部、综合管理部等职能部门, 截至报告期末, 本公司下属共4家二级子公

司和6家三级子公司。

公司注册资本为34,494.04万元，法定代表人：李晓义，公司注册地址及总部住所：山东省文登市龙山路107号。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）经营范围主要为：微型汽、柴油载重汽车及其配件制造；厢式柴油专用汽车制造；餐饮服务；住宿服务。草坪修整机、电动车的制造、销售；资格证书范围内自营进出口业务；钢材、建筑材料、机械设备的销售；房屋修缮；生产改装“开乐”牌半挂车、全挂车、自卸车、厢式车、罐式车（液罐、粉罐）、车辆运输车等系列产品，兼营汽车修理、汽车零部件销售、技术服务及咨询；车载钢罐体设计、制造、销售；汽车整车设计、制造；汽车车厢、汽车底架、汽车零配件制造、加工；消防车、消防设备、泵、举高设备及其配套设备的设计、制造销售、维修；交通运输设备、零部件开发、制造、销售、房地产开发、物业管理等业务。

（二）交易简介

公司计划以 2016 年 6 月 30 日为基准日，转让上海航空特种车辆有限公司（以下简称“上航特”）66.61%股权、出售安徽开乐专用车辆股份有限公司（以下简称“安徽开乐”）北厂区土地使用权以及地上建筑物。

本次重大资产出售事宜尚待本公司股东大会审议通过。如出售事宜取得股东大会审议通过，则上航特 66.61%股权拟转让予公司关联方中航机电系统有限公司控股的子公司河北长征汽车制造有限公司；安徽开乐北厂区土地使用权以及地上建筑物拟转让予公司关联方安徽开乐汽车股份有限公司。

（三）交易情况简介

本公司本次资产出售具体情况如下：公司拟转让所持有的上航特 66.61%股权所涉及的股东全部权益价值增值额 43519197.71 元；公司拟转让所持有的柳州乘龙 51%股权所涉及的股东全部权益价值增值额 31903702.556 元；公司拟出售安徽开乐北厂区土地使用权以及地上建筑物所涉及的股东全部权益价值增值额 76978139.76 元。

二、备考合并财务报表的编制基础

1、本公司备考财务报表系参照《重组管理办法》的要求，并假设：

（1）本次重大资产出售能够获得公司股东大会批准；

（2）在 2015 年 1 月 1 日公司已完成本次重大资产出售所有工作；

（3）由于本次重大资产出售前 12 个月内，公司出售过重大资产，根据《上市公司重大资产重组管理办法》中“上市公司在 12 个月内连续对同一或者相关资产进行购买、出售的，以其累计数分别计算相应数额”的相关规定，本次资产出售在测算是否符合重大资产重组时，相关指标需使用累计数额，故本次交易构成重大资产重组。

截至 2016 年 6 月 30 日上市公司出售柳州乘龙 51%股权交易尚未完成。为了恰当地反映柳州乘龙、上航特、安徽开乐北厂区土地及使用权被处置后本公司剩余的资产和业务在正常经营活动中的盈利能力，假定本公司在 2015 年 1 月 1 日已完成上述资产出售。

2、本备考合并财务报表以中航黑豹股份有限公司历史财务报告和报表及资产评估价值确认为基础。本公司 2016 年 1-6 月的财务报表已经北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)审阅，出售资产由北京中同华资产评估有限公司及上海东洲资产评估有限公司已经评估。

3、本次交易事项产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司备考合并财务报表系按照财务报表附注二所述的编制基础编制，除未能编制现金流量表和所有者权益变动表以及母公司财务报表及附注外，本备考合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

四、公司的主要会计政策、会计估计

(一)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三)合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对

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

(四)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认公司单独所承担的负债，以及按公司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) 按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(五)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变

动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人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）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

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，若该权益工具投资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一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资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，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。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项余额 5%以上的单位款项视为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对其单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备应收款项

信用风险特征组合的确定依据

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

按账龄分析法计提坏账准备	对单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。
--------------	--

组合中，采用账龄分析法计算坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)		
其中：1年以内分项，可添加行		
[0~6个月]		
[7~12个月]	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上		
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据不能收回的款项。
坏账准备的计提方法	个别认定

(八) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用以及相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售资产；

②公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（三）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计

价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）

向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产折旧采用分类法计算，并按各类固定资产的原值和预计的使用寿命扣除预计净残值确定其折旧率，各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	3-5	9.50-1.90
机器设备	3-15	0-5	33.33-6.33
运输设备	5-10	0-5	20.00-9.50
电子设备	3-10	0-5	33.33-9.50
办公设备	5-15	3-5	19.40-6.33
其他设备	3-15	3-5	32.33-6.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价, 实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 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, 在符合资本化条件的情况下开始资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以

非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类 别	使用寿命	备 注
土地使用权	40-50 年	土地使用权证载明使用年限
软件	3-10 年	预计使用年限
专利权	5-10 年	预计使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六)商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应

的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

(十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 股份支付及权益工具

股份支付是指公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，按照授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或者其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 军品销售收入

军品预研项目根据与用户签订产品研制合同或者研制付款协议，以产品研制进度、研制节点为收入确认时点，由用户考核后通知公司确认收入，同时按照已经发生的产品研制费用结算相关成本。军品批产项目在产品交付时按照商品销售收入确认原则确认收入。

3. 让渡资产使用权收入

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

渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公

允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五)经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六)其他重要的会计政策和会计估计

根据财企〔2012〕16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，公司以上年度军品实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2% 提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5% 提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2% 提取；
- (5) 营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1% 提取。

公司提取的安全生产费用按照规定范围安排使用，年度结余资金结转下年度使用，当年计提安全生产费用不足的，超出部分按正常成本费用渠道列支。

五、 会计政策、会计估计变更及会计差错更正

(一) 报告期会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
本公司已执行财政部于 2014 年颁布的《企业会计准则—基本准则》（修订）、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。上述会计政策变更采用追溯调整法。	无	无	无

(二) 报告期会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

(三) 重大前期差错更正

本公司报告期内无重大前期差错更正事项。

六、 税项**(一) 本集团的主要税项及其税率列示如下：**

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%	
营业税	应纳税营业额	5%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 余值的 1.2% 计缴	1.2%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 税收优惠及批文

本集团本期无税收优惠。

七、 企业合并及合并财务报表**(一) 公司合并财务报表范围内子公司**

子公司名称	级次	子公司类型	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 %	取得方式
南京金城液压工程有限公司	二级	全资子公司	制造业	1,600	100	设立
安徽开乐专用车辆股份有限公司	二级	控股子公司	制造业	13,265	51	非同一控制下企业合并
山东文登黑豹汽车有限公司	二级	控股子公司	制造业	10,000	20	非同一控制下企业合并
阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司	三级	控股子公司	汽车销售、维修	1,000	51	设立
安徽阜阳开乐汽车销售服务有限责任公司	三级	控股子公司	汽车维修、销售、检测服务	600	51	非同一控制下企业合并
阜阳市开乐驭龙汽车销售服务有限责任公司	三级	控股子公司	汽车及配件销售与服务	1,000	51	设立
合肥开乐特种车辆有限公司	三级	控股子公司	专用车生产销售	9,000	28.34	非同一控制下企业合并

(二) 本年度合并报表范围的变更情况

本公司报告期内无变更事项。

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。“期初”指 2016 年 1 月 1 日，“期末”指 2016 年 6 月 30 日。

项 目	期末余额	期初余额
现金	825,817.47	443,669.50
银行存款	147,996,443.86	122,632,820.13
其他货币资金	41,818,567.61	20,065,708.39
合 计	190,640,828.94	143,142,198.02

其他说明：

期末本集团所有权受限的货币资金为人民币 40,996,632.00 元（2015 年 12 月 31 日：20,913,228.00 元）为本集团开具银行承兑汇票保证金存款。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,335,342.83	23,804,392.90
商业承兑汇票	-	-
合计	8,335,342.83	23,804,392.90

（2）已质押的应收票据金额

本公司本期无质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	160,697,889.91	
商业承兑汇票		
合计	160,697,889.91	

3、应收账款

类 别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-746,246.05	-1.21	-746,246.05	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,545,321.39	100.00	6,098,163.67	55,447,157.72
其中：账龄组合				
关联方组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	746,246.05	1.21	746,246.05	

合 计	61,545,321.39	100.00	6,098,163.67	55,447,157.72
类 别	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,269,855.80	3.06	2,269,855.80	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,871,450.57	84.85	6,479,137.19	56,392,313.38
其中：账龄组合	59,968,753.54	80.93	6,479,137.19	53,489,616.35
关联方组合	2,902,697.03	3.92		2,902,697.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,954,984.02	12.09	8,954,984.02	
合 计	74,096,290.39	100.00	17,703,977.01	56,392,313.38

4、预付款项

(1) 按账龄列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	46,877,719.07	52.68	27,099,891.82	39.46
1 至 2 年	5,702,348.02	6.41	8,578,823.93	12.49
2 至 3 年	5,614,198.09	6.31	20,184,585.84	29.39
3 年以上	30,788,207.03	34.60	12,815,334.09	18.66
合 计	88,982,472.21	100.00	68,678,635.68	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	帐龄	未结算原因
文登市财政局	非关联方	28,054,890.00	三年以上	预付土地款, 土地未交付
山东文登黑豹汽车有限公司	关联方	5,196,764.08	注 1	预付车款, 合同未履行完毕
(整车)东风商用车有限公司	供应商	1,980,987.22	1 年以内	尚未结算
安徽陕汽重型汽车销售有限公司	供应商	1,749,360.03	注 2	尚未结算
一汽解放汽车销售公司	供应商	1,720,468.95	1 年以内	尚未结算
合 计		38,702,470.28		

注 1：账龄 1 年以内 234,294.83 元，1-2 年 2,366,309.03 元，2-3 年 2,596,160.22 元。

注 2：账龄 1-2 年金额为 956,400.00 元，2-3 年 792,960.03 元。

5、其他应收款

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄
北汽黑豹(威海)汽车有限公司	关联方	140,765,512.61	1 年以内
上汽依维柯红岩商用车有限公司	经销商	1,100,000.00	1 年以内
姜敬萱	关联方	1,246,720.40	1 年以内
国银金融租赁有限公司	客户	825,000.00	1 年以内
金城集团有限公司	关联方	775,063.40	1 年以内
其 他		190,405,453.1	

合 计		335,117,749.50	
-----	--	----------------	--

6、存货**(1) 存货分类**

项 目	期末余额			期初余额		
	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	81,779,341.66		81,779,341.66	108,776,242.47	68,551.32	108,707,691.15
在产品	80,743,579.37	699,792.41	80,043,786.96	72,891,779.70	699,792.41	72,191,987.29
库存商品	82,061,974.36	3,567,643.56	78,494,330.80	133,572,814.99	3,994,630.79	129,578,184.20
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合 计	244,584,895.39	4,267,435.97	240,317,459.42	315,240,837.16	4,762,974.52	310,477,862.64

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	68,551.32			68,551.32		
在产品	699,792.41					699,792.41
库存商品	3,994,630.79			426,987.23		3,567,643.56
周转材料						
合 计	4,762,974.52			495,538.55		4,267,435.97

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项 目	确定可变现净值的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值的差额计提	部分计提跌价准备的原材料本期已处置
在产品	成本高于可变现净值的差额计提	
库存商品	成本高于可变现净值的差额计提	部分已提存货跌价准备的库存商品本期已销售

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	4,652,626.36	6,478,216.58
委托贷款	50,000,000.00	
合 计	54,652,626.36	6,478,216.58

8、可供出售金融资产**(1) 可供出售金融资产情况：**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	930,000.00		930,000.00	930,000.00		930,000.00
按公允价值计量						

按成本计量	930,000.00		930,000.00	930,000.00		930,000.00
其他						
减：一年内到期的可供出售金融资产						
合 计	930,000.00	-	930,000.00	930,000.00	-	930,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
山东文登黑豹汽车有限公司	630,000.00			630,000.00	20.00%	
阜阳市开乐汽车运输有限公司	300,000.00			300,000.00	30.00%	
合 计	930,000.00			930,000.00	--	

注 1：山东文登黑豹汽车有限公司原为本公司全资子公司，根据 2015 年 7 月 28 日召开的第七届董事会第十次会议审议通过的《关于子公司山东文登黑豹汽车有限公司增资的议案》，龙江重工股份有限公司拟对公司全资子公司山东文登黑豹汽车有限公司进行增资，增资金额为 8,000.00 万元人民币。增资事项于 2015 年 8 月 31 日前办理完成了相关工商变更登记手续。本次工商变更完成后，文登黑豹注册资本由 2,000.00 万元变更为 10,000.00 万元，本公司持有其 20%的股权，龙江重工股份有限公司持有其 80%的股权，本公司对文登黑豹的持股比例虽为 20%，但本公司不参与或影响文登黑豹的生产经营决策、财务管理和日常经营活动，从而本公司对文登黑豹不具有重大影响，将其权益投资作为可供出售权益工具核算。且该权益投资因在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量，按成本计量。

注 2：本公司对阜阳市开乐汽车运输有限公司的股权比例为 30%，期末账面价值 300,000.00 元，但是阜阳市开乐汽车运输有限公司规模较小，无实质业务，本公司对其无重大影响，故将其作为可供出售权益工具核算。

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	期末余额	减值准备期末余额
一、合营企业			
二、联营企业			
北汽黑豹（威海）有限公司	206375107.23	206375107.23	
合 计	206375107.23	206375107.23	

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

1. 期初余额				
2. 本期增加金额	15,886,824.70	11,881,365.14		27,768,189.84
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	15,886,824.70	11,881,365.14		27,768,189.84
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	15,886,824.70	11,881,365.14		27,768,189.84
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	13,903,268.68	3,613,917.14		17,517,185.82
(1) 计提或摊销	13,903,268.68	3,613,917.14		17,517,185.82
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	13,903,268.68	3,613,917.14		17,517,185.82
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,983,556.02	8,267,448.00		10,251,004.02
2. 期初账面价值				

11、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧:

项目	金额
一、账面原值	
1. 期初余额	1,452,557,967.06
2. 期末余额	486984328.31
二、累计折旧	
1. 期初余额	421,900,265.35

2.期末余额	163,376,533.00
三、减值准备	
1.期初余额	
2.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	323,607,795.31
2.期初账面价值	103,065,7701.71

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	期末账面价值	未办理房产证的原因
安徽开乐自卸事业部房屋	54,708,053.58	尚未办理竣工决算
合 计	54,708,053.58	

12、在建工程

(1) 在建工程分类列示如下

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
整车扩建项目				69,677,031.25		69,677,031.25
厢式事业部	43,778,203.46		43,778,203.46	43,778,203.46		43,778,203.46
金泉花园(汤泊)				5,000,000.00		5,000,000.00
自卸事业部	103,239.32		103,239.32			
其他	1,215,207.25		1,215,207.25	5,129,604.62		5,129,604.62
合 计	45,096,650.03		45,096,650.03	123,584,839.33		123,584,839.33

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
整车扩建项目	512,535,000.00	69,677,031.25			69,677,031.25	
厢式事业部	50,489,756.95	43,778,203.46				43,778,203.46
合 计	563,024,756.95	113,455,234.71			69,677,031.25	43,778,203.46

续上表:

工程名称	工程进度	工程投入占预算的比例	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期资本化年利率(%)	资金来源
整车扩建项目						
厢式事业部	98.00%	86.71%				自筹资金
合 计						

(3) 计提在建工程减值准备情况

本集团期末在建工程状态正常, 无需计提减值准备。

13、工程物资

项 目	期末余额	期初余额
专用材料		3,855.39
合 计		3,855.39

14、无形资产

账面价值	
1.期末账面价值	121433785.03
2.期初账面价值	187885323.66

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
融资租赁咨询费	157,544.86			157,544.86	
固定资产改良支出	111,732.48				111,732.48
合 计	269,277.34			157,544.86	111,732.48

16、递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期初余额	本期增加	期末余额
递延所得税资产	18201301.79		18201301.79

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
土地置换（文登经济开发区管理委员会）	13,753,326.65	13,753,326.65
发出商品预缴增值税		7,034,253.17
合 计	13,753,326.65	20,787,579.82

18、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	146,000,000.00	149,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	270,000,000.00
信用借款	246,000,000.00	144,000,000.00
合 计	492,000,000.00	563,000,000.00

短期借款分类的说明：

1、抵押借款期末余额为 146,000,000.00 万元，其中：

本公司之子公司安徽开乐从中航工业集团财务有限责任公司取得借款 13,600.00 万元，抵押资产为自卸事业部土地使用权及其上房屋建筑物；从徽商银行股份有限公司阜阳科技支行取得抵押借款 1,000.00 万元，抵押资产为北厂普挂事业部的土地使用权；

2、保证借款期末金额为 16,000.00 万元，其中：

本公司之子公司安徽开乐从中国农业银行股份有限公司阜阳鼓楼支行取得保证借款 10,000.00 万元，由安徽开乐股份公司提供最高额抵押担保，担保全同号为 34100520150003072。

19、应付票据

票据类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	80,100,000.00	34,634,000.00
商业承兑汇票		

合计	80,100,000.00	34,634,000.00
----	---------------	---------------

20、应付账款

应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	167,445,609.40	487,209,705.30
1—2 年（含 2 年）	24,951,283.86	77,270,348.43
2—3 年（含 3 年）	3,501,848.69	8,612,590.50
3 年以上	6,760,734.13	18,784,754.77
合 计	202,659,476.08	591,877,399.00

21、预收账款

(1) 预收账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	26,411,541.42	68,488,077.98
1—2 年（含 2 年）	3,248,543.86	3,081,576.43
2—3 年（含 3 年）	640,355.77	1,291,901.75
3 年以上	3,853,930.71	7,129,047.76
合 计	34,154,371.76	79,990,603.92

22、应付职工薪酬

项 目	期初余额	期末余额
应付职工薪酬	23696307.81	8262298.24

23、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	802,920.52	377,069.50
消费税	0.00	0.00
营业税	191,792.35	380,497.85
企业所得税	608,879.67	608,879.67
个人所得税	1,689,328.04	1,360,527.71
城市维护建设税	870,915.47	960,901.56
房产税	188,439.86	1,808,908.55
土地使用税	562,443.60	2,943,497.36
教育费附加	488,292.25	552,327.31
其他税费	30,382.27	28,835.20
合 计	5,433,394.03	9,021,444.71

24、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	134,983.34	14,983.34

划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他	2,863,043.00	1,367,933.00
合 计	2,998,026.34	1,382,916.34

25、其他应付款

其他应付款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	90,537,943.84	41,043,700.59
1—2 年（含 2 年）	3,669,154.04	42,129,296.18
2—3 年（含 3 年）	1,175,247.28	1,311,401.52
3 年以上	1,746,469.39	2,939,704.81
合 计	97,128,814.55	87,424,103.10

26、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
担保借款		
信用借款	126,800,000.00	126,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	-26,800,000.00	-26,800,000.00
合 计	100,000,000.00	100,000,000.00

长期借款分类的说明：

注 1：本公司之子公司安徽开乐从金城集团有限公司取得委托贷款 10,000 万元，委托贷款合同编号为 ZWTH20130107，受托贷款人是中航工业集团财务有限责任公司，借款期限为 2013 年 4 月 18 日至 2017 年 4 月 18 日，借款利率为 5.50%，委托贷款委托协议编号为 ZWTH20130028。

27、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁款		7,596,778.83
合 计		7,596,778.83

28、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
一、辞退福利-内退福利		
二、离职后福利-设定受益计划净负债		4,128,594.27
三、其他长期福利		
四、其他辞退福利-遗属补助	216,480.00	1,362,723.06
合 计	216,480.00	5,491,317.33

29、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
新建罐式分厂基础配套设施补贴	42,450,000.02		1,664,705.88	40,785,294.14	与资产相关的政府补助
自卸车生产线建设项目支持资金	19,416,666.67		499,998.00	18,916,668.67	与资产相关的政府补助
阳和专用车研发制造基地项目补助					与资产相关的政府补助
自治区级研发中心创新能力建设补助					与资产相关的政府补助
商用车底盘运输专用半挂车开发项目补助					与资产相关的政府补助
自治区新认定企业技术中心创新能力建设和人员培训补助					与收益相关的政府补助
柳州阳和工业委员会科技创新项目					与收益相关的政府补助
合 计	61,866,666.69		2,164,703.88	59,701,962.81	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新建罐式分厂基础配套设施补贴	42,450,000.02		1,664,705.88		40,785,294.14	与资产相关的政府补助
自卸车生产线建设项目支持资金	19,416,666.67		499,998.00		18,916,668.67	与资产相关的政府补助
阳和专用车研发制造基地项目补助						与资产相关的政府补助
自治区级研发中心创新能力建设补助						与资产相关的政府补助
商用车底盘运输专用半挂车开发项目补助						与资产相关的政府补助
自治区新认定企业技术中心创新能力建设和人员培训补助						与收益相关的政府补助
合 计	61,866,666.69		2,164,703.88		59,701,962.81	

30、实收资本

项目	期初余额		本年增减变动（+，-）					期末余额	
	金额	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例（%）
一、有限售条件股份									
1. 国家持股									
2. 国有法人持股									
3. 其他内资持股									
其中：境内法人持股									
境内自然人持股									
4. 外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计									
二、无限售条件股份									
1. 人民币普通股	344,940,390.00	100.00						344,940,390.00	100.00

2. 境内上市的外资股								
3. 境外上市的外资股								
4. 其他								
无限售条件股份合计	344,940,390.00	100.00					344,940,390.00	100.00
三、股份总数	344,940,390.00	100.00					344,940,390.00	100.00

31、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	534,047,466.31			528,229,010.6
其他资本公积				
合 计	534,047,466.31			528,229,010.6

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,283,593.26			8102,048.97
任意盈余公积				
合计	2,283,593.26			8102,048.97

33、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前期初未分配利润	-386281299.9624	-353212748.3424
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,105,544.67
调整后未分配利润	-386281299.9624	-353212748.3424
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-386281299.9624	-353212748.3424

34、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	423264736.32	407694693.32	1294149204.27	1235178694.33
其他业务	3726614.24	636653.46	40351431.97	28729744.11
合 计	426991350.56	408331346.78	1334500636.24	1263908438.44

35、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
业税金及附加	893,273.70	4,243,208.68
合 计	893,273.70	4,243,208.68

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

销售费用	17,515,197.71	82,033,964.75
合 计	17,515,197.71	82,033,964.75

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	31,880,039.94	118,886,380.98
合 计	31,880,039.94	118,886,380.98

38、财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,804,257.23	
减：利息收入	1,314,126.88	
汇兑损益		
其他支出	306,334.61	
合 计	11,796,464.96	48,188,968.53

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失		8,167,907.89
合 计		8,167,907.89

40、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,841,203.71	5,701,338.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-15,841,203.71	5,701,338.28
合 计	-15,841,203.71	5,701,338.28

41、营业外收入与营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	6,688,710.16	27,437,506.15
其中：政府补助	2,283,103.88	4,434,994.26
营业外支出	363,650.15	1,124,018.43
其中：非流动资产处置损失		738,576.23

42、所得税

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,875.00	1,218,559.05
递延所得税费用		
合 计	1,875.00	1,218,559.05

九、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益****1、企业集团构成**

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	
南京金城液压工程有限公司	南京	南京	制造业	100		新设
安徽开乐专用车辆股份有限公司	阜阳	阜阳	制造业	51		非同一控制下的企业合并
阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司	阜阳经济技术开发区	阜阳经济技术开发区	汽车销售、维修		51	新设
阜阳市开乐驭龙汽车销售服务有限公司	阜阳经济技术开发区	阜阳经济技术开发区	汽车及配件销售与服务		51	新设
合肥开乐特种车辆有限公司	合肥市蜀山新产业园	合肥市蜀山新产业园	专用车生产销售		28.34	非同一控制下企业合并
安徽阜阳开乐汽车销售服务有限责任公司	阜阳经济技术开发区	阜阳经济技术开发区	汽车维修、销售、检测服务		51	非同一控制下企业合并

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

本公司持有安徽开乐 51%的股权,安徽开乐持有阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司、阜阳市开乐驭龙汽车销售服务有限公司和安徽阜阳开乐汽车销售服务有限责任公司 100%的股权,持有合肥开乐特种车辆有限公司 55.56%的股权,因此本公司间接持有阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司、阜阳市开乐驭龙汽车销售服务有限公司和安徽阜阳开乐汽车销售服务有限责任公司 51%的股权,持有合肥开乐特种车辆有限公司 28.34%的股权。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽开乐专用车辆股份有限公司	49.00%	-19,874,439.61		122,617,600.09

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽开乐专用车辆股份有限公司	541,370,848.55	561,136,187.86	1,102,507,036.41	736,884,747.38	159,918,442.81	896,803,190.19

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽开乐专用车辆股份有限公司	358,204,009.33	577,494,571.11	935,698,580.44	527,209,643.89	162,083,146.69	689,292,790.58

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽开乐专用车辆股份有限公司	404,527,064.84	-40,701,943.64	-40,838,243.19	50,898,844.53

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

安徽开乐专用车辆股份有限公司	358,845,792.43	-38,165,388.11	-38,157,306.46	27,054,838.02
----------------	----------------	----------------	----------------	---------------

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北汽黑豹(威海)汽车有限公司	威海	威海	制造业	42.63		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数	本期数	期初数	期初数
流动资产	325,123,333.33			
非流动资产	1,040,665,215.79			
资产合计	1,365,788,549.12			
流动负债	838,152,990.64			
非流动负债	9,413,428.78			
负债合计	847,566,419.42			
少数股东权益	287,146,882.07			
归属于母公司股东权益	231,075,247.63			
按持股比例计算的净资产份额	220,918,093.89			
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	206,375,107.23			
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		284,526,860.19		
净利润		-37,159,755.37		
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		-37,159,755.37		
本年度收到的来自联营企业的股利				

十、与金融工具有关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司制定有《财务风险管理制度》，公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。监事会对董事会风险管理工作进行监督。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，每年二次对各种风险进行评估并制

定出应对措施，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之内。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于国有银行及大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

公司的应收账款主要为汽车销售收入款，其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项。应收款存在少量无法收回的情况，在实际经营过程中，根据款项性质特点进行分类管理，公司财务部门及销售部及时跟踪业务发展情况，及时收回欠款，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和流动性风险。

(1) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

截止 2016 年 6 月 30 日，公司主要借款为银行借款，利率为银行同期贷款利率水平，利率稳定，借款方式为信用、抵押、担保，公司无利率风险。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的资金管理策略是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

流动性风险由公司的财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、关联关系及其交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
金城集团有限公司	国有企业	南京	制造业	55,246.60	16.11	16.11

注：本公司的最终实际控制人为中国航空工业集团公司。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注九、在其他主体中的权益。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国航空工业集团公司	其他
中航力源液压股份有限公司	其他
中航机电系统有限公司	其他
中航汇盈（北京）展览有限公司	其他

中航国际租赁有限公司	其他
中航工业集团财务有限责任公司	其他
中航飞机股份有限公司西安飞机分公司	其他
中航电测仪器股份有限公司	其他
河北长征汽车制造有限公司	其他
合肥一欣物业服务有限公司	其他
合肥昌河实业有限公司	其他
南京中航特种装备有限公司	其他
中航工业凯通（阜阳）车辆科技有限公司	其他
南京精益铸造有限公司	母公司的控股子公司
南京金城塑胶有限公司	母公司的控股子公司
南京金城软件有限公司	母公司的控股子公司
南京金城精密机械有限公司	母公司的控股子公司
辽宁陆平机器股份有限公司	其他
金城南京机电液压工程研究中心	母公司的全资子公司
金城集团进出口有限公司	母公司的控股子公司
中航国际汽车展销有限公司	其他
合肥立元投资有限公司	其他
安徽开乐汽车股份有限公司	其他
安徽阜阳市开乐汽车运输有限公司	其他
安徽阜阳市安置房开发有限公司	其他

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
豫新汽车空调股份有限公司柳州分公司	采购商品	市场价		963,769.99
南京金城软件有限公司	采购商品	市场价		32,982.91
金城南京机电液压工程研究中心	采购商品	市场价		17,089.62
南京金城塑胶有限公司				5,575.21
青岛前哨动力工具销售有限公司				36,176.10
中航电测仪器股份有限公司				3,931.62
金城集团				272,224.80
中航汇盈（北京）展览有限公司				23,584.91
中航技国际经贸发展有限公司				74,850.00
合肥一欣物业服务有限公司				34,815.00

（2）出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
金城集团进出口有限公司	专用车	市场价	1,983,695.73	8,437,150.43
金城集团进出口有限公司	技术服务			169,811.32
金城南京机电液压工程研究中心	零部件	市场价	987,545.99	
海南黑豹游艇有限公司	技术服务			4,596,249.26
中航力源液压股份有限公司	汽车及配件			277,777.78
中航飞机股份有限公司西安飞机分公司	商品			4,328,205.13
中航网联国际物流有限公司	专用车			55,384.62
中航国际汽车展销有限公司	专用车			1,225,641.03
山东文登黑豹汽车有限公司	底盘			147,148.25

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北汽黑豹（威海）汽车有限公司	房屋建筑物、土地	504,500.00	

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
合肥昌河实业有限公司	房屋建筑物	324,342.86	707,520.00
金城集团有限公司	房屋建筑物	988,692.00	2,152,100.00
金城集团有限公司	设备	493,915.68	987,992.00
哈尔滨东安发动机（集团）有限公司			400,000.00
中航国际租赁有限公司			7,281,441.08

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金城集团	4,000.00	2014/1/17	2015/1/17	是
金城集团	9,000.00	2015/2/4	2016/2/6	是
开乐股份	5,000.00	2015/7/28	2016/7/27	是
开乐股份	3,000.00	2015/8/21	2016/8/20	是
开乐股份	2,000.00	2015/9/8	2016/9/7	是
安徽阜阳市安置房开发有限公司	4,000.00	2015/10/30	2016/10/29	是
安徽阜阳市安置房开发有限公司	2,600.00	2015/11/16	2016/11/15	否
金城集团	4,000.00	2015/12/7	2016/12/7	否
金城集团	4,000.00	2015/11/16	2016/11/15	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
中航财务	2,000.00	2014/1/15	2015/1/15	担保借款

中航财务	4,000.00	2014/1/17	2015/1/17	担保借款
中航财务	4,000.00	2014/1/17	2015/1/17	保证借款
中航财务	4,000.00	2014/1/17	2015/1/17	保证借款
金城集团	5,000.00	2014/9/17	2015/1/17	信用借款
机电有限	5,000.00	2014/12/8	2015/2/4	流动资金借款
中航财务	4,000.00	2015/1/16	2015/2/5	保证借款
河北长征	2,500.00	2014/12/23	2015/3/23	信用借款
金城集团	5,000.00	2014/5/13	2015/5/13	信用借款
金城集团	5,000.00	2014/5/14	2015/5/13	委托贷款
机电有限	5,000.00	2015/5/12	2015/5/14	流动资金借款
中航工业	500	2012/6/29	2015/6/29	信用借款
金城集团	5,000.00	2014/12/31	2015/6/30	委托贷款
机电有限	5,000.00	2015/6/29	2015/7/1	流动资金借款
金城集团	400	2014/7/4	2015/7/3	信用借款
金城集团	2,000.00	2014/9/17	2015/9/16	信用借款
金城集团	2,000.00	2014/9/17	2015/9/16	委托贷款
中航财务	2,000.00	2014/9/22	2015/9/22	担保借款
金城集团	2,000.00	2014/9/22	2015/9/22	信用借款
中航财务	2,000.00	2014/10/20	2015/10/20	担保借款
中航财务	2,000.00	2014/10/21	2015/10/21	信用借款
中航财务	4,000.00	2014/12/11	2015/12/8	担保借款
中航财务	4,000.00	2014/12/15	2015/12/11	担保借款
中航财务	10,000.00	2014/1/16	2015/12/16	担保借款
中航财务	4,600.00	2015/12/25	2015/12/25	抵押借款
中航财务	6,000.00	2014/3/12	2015/12/26	担保借款
中航财务	6,000.00	2014/3/18	2015/12/26	担保借款
中航财务	2,000.00	2015/1/20	2016/1/20	保证借款
中航财务	9,000.00	2015/2/4	2016/2/4	保证借款
安徽阜阳市安置房开发有限公司	1,746.32	2015/3/18	2016/3/18	关联方借款
金城集团	5,000.00	2015/5/13	2016/5/12	委托贷款
金城集团	5,000.00	2015/6/30	2016/6/30	委托贷款
金城集团	2,000.00	2015/9/17	2016/9/16	委托贷款
中航财务	4,000.00	2015/12/9	2016/12/5	保证借款
中航财务	4,000.00	2015/12/7	2016/12/7	保证借款
中航财务	10,000.00	2013/4/18	2017/4/18	信用借款
中航财务	2,000.00	2016/1/27	2017/1/27	抵押借款
中航财务	5,000.00	2016/2/21	2017/1/27	抵押借款
中航财务	2,000.00	2016/2/1	2016/11/1	抵押借款
金城集团	6,200.00	2016/5/30	2017/1/19	信用借款
金城集团	2,000.00	2016/3/9	2017/3/8	信用借款

金城集团	2,000.00	2016/3/23	2017/3/23	信用借款
金城集团	2,000.00	2016/2/3	2017/2/2	信用借款
安徽阜阳市安置房开发有限公司	3,000.00	2016/3/18	2017/3/8	流动资金借款

(三) 关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
金城集团进出口有限公司	915,690.61		1,945,769.61	
中航飞机股份有限公司西安飞机分公司	2,818,500.00		2,818,500.00	
中航力源液压股份有限公司	325,000.00		325,000.00	
预付款项:				
南京精益铸造有限公司	5,342.14		5,342.14	
山东文登黑豹汽车有限公司	5,196,764.08		5,196,764.08	
其他应收款:				
安徽阜阳市安置房开发有限公司	33,074.15		26,906.00	
安徽阜阳市开乐汽车运输有限公司	614,038.54		510,746.94	
安徽开乐汽车股份有限公司	102.3		102.3	
金城集团有限公司	1,395,063.40		1,000,000.00	
中航国际租赁有限公司			2,000,000.00	
北汽黑豹(威海)汽车有限公司	140,765,512.61			

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
豫新汽车空调股份有限公司柳州分公司		1,534,064.32
南京中航特种装备有限公司		27,000.00
南京金城塑胶有限公司	129.29	6,652.29
金城南京机电液压工程研究中心	3,280,166.04	4,060,559.84
预收款项:		
海南黑豹游艇有限公司		922,856.79
金城集团进出口有限公司	692,301.40	471,058.50
金城南京机电液压工程研究中心	65,000.00	65,000.00
山东文登黑豹汽车有限公司	3,900.00	3,900.00
其他应付款:		
安徽阜阳市安置房开发有限公司	29,869,503.12	29,923,365.34
安徽阜阳市开乐汽车运输有限公司	1,492,273.24	1,717,522.76
安徽开乐汽车股份有限公司	218,000.00	218,000.00
金城集团有限公司	7,733,209.81	3,146,103.60
南京中航特种装备有限公司	4,429,180.34	4,432,180.34

十二、其他重要事项

2016年2月3日，公司与北京汽车制造厂有限公司、威海瑞海建设发展有限公司签订《北汽黑豹（威海）汽车有限公司增资扩股协议书》三方共同对北汽黑豹（威海）汽车有限公司进行增资。公司以部分资产及相关负债出资，出资净资产评估价值为26,918.17万元。该事项已经公司2016年2月3日召开的第七届董事会第十四次会议和2016年2月26日召开的2016年第一次临时股东大会审议通过。目前，北汽黑豹（威海）汽车有限公司已经完成了相关工商变更登记，注册资本由1,000万元变更为64,299.16万元，公司持股比例42.63%，为公司参股子公司，不纳入合并报表范围。

2016年5月26日，公司召开的第七届董事会第十七次会议和第七届监事会第十四次会议审议通过了《关于出售安徽天驰机械制造有限公司89%股权的议案》，具体内容详见公司2016年5月28日在上海证券报和上海证券交易所网站（www.sse.com）发布的《中航黑豹股份有限公司关于出售安徽天驰机械制造有限公司89%股权的公告》。

公司名称：中航黑豹股份有限公司
日期：2016年10月20日

