

青岛黄海橡胶有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度至 2016 年 2 月

(4)

青岛黄海橡胶有限公司

审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2016年2月29日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-47



审计报告

信会师报字[2016]第 124193 号

青岛黄海橡胶有限公司：

我们审计了后附的青岛黄海橡胶有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 2 月 29 日的资产负债表，2015 年度、2016 年 1-2 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。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

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 2 月 29 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

四、报告用途

本审计报告仅供贵公司资产重组之行为使用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本次审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一六年六月二十七日

青岛黄海橡胶有限公司

2016年2月29日

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	七(一)	44,705,715.62	45,632,943.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七(二)		530,000.00
应收账款	七(三)	75,021,961.22	72,870,279.32
预付款项	七(四)	26,920,808.45	233,275,624.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七(五)	18,529,757.87	27,942,090.67
买入返售金融资产			
存货	七(六)	127,102,378.12	123,801,789.54
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七(七)	4,105,987.46	911,784.83
流动资产合计		296,386,608.74	504,964,512.97
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七(八)	195,117,321.01	315,625,285.38
在建工程	七(九)	16,068,159.45	16,025,296.20
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	七(十)	5,617,351.03	5,904,977.91
非流动资产合计		216,802,831.49	337,555,559.49
资产总计		513,189,440.23	842,520,072.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛黄海橡胶有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	七（十一）	20,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七（十二）	59,676,210.00	72,333,710.00
应付账款	七（十三）	202,409,460.91	180,984,907.76
预收款项	七（十四）	15,922,965.87	11,360,538.05
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七（十五）	24,932,055.51	22,825,513.75
应交税费	七（十六）	5,483,079.03	6,348,047.19
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七（十七）	92,530,707.90	432,880,416.96
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		420,954,479.22	746,733,133.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七（十八）	28,333,251.82	32,019,965.68
长期应付职工薪酬	七（十九）	1,677,856.47	2,357,213.93
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,011,108.29	34,377,179.61
负债合计		450,965,587.51	781,110,313.32
所有者权益：			
实收资本	七（二十）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十一）	208,051,508.05	194,382,192.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	七（二十二）	-245,827,655.33	-232,972,433.00
归属于母公司所有者权益合计		62,223,852.72	61,409,759.14
少数股东权益			
所有者权益合计		62,223,852.72	61,409,759.14
负债和所有者权益总计		513,189,440.23	842,520,072.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛黄海橡胶有限公司

2016年1-2月

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	本期余额	上年余额
一、营业总收入		65,085,585.05	656,571,656.96
其中：营业收入	七（二十三）	65,085,585.05	656,571,656.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,944,274.88	713,427,435.76
其中：营业成本	七（二十三）	50,700,448.37	590,890,024.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七（二十四）	527,531.85	2,378,650.95
销售费用	七（二十五）	6,301,278.98	39,949,057.81
管理费用	七（二十六）	7,047,182.09	50,524,167.94
财务费用	七（二十七）	2,738,752.29	19,218,524.25
资产减值损失	七（二十八）	10,629,081.30	10,467,009.97
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）		-12,858,689.83	-56,855,778.80
加：营业外收入	七（二十九）	42,012.56	1,291,772.24
其中：非流动资产处置利得			189.50
减：营业外支出	七（三十）	38,545.06	1,147,737.38
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,855,222.33	-56,711,743.94
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,855,222.33	-56,711,743.94
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-12,855,222.33	-56,711,743.94
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
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		-12,855,222.33	-56,711,743.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,855,222.33	-56,711,743.94
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛黄海橡胶有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	本期余额	上年余额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,966,391.31	608,460,339.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			1,453,182.43
收到其他与经营活动有关的现金	七(三十一)	947,480.09	4,423,195.11
经营活动现金流入小计		66,913,871.40	614,336,716.98
购买商品、接受劳务支付的现金		40,455,484.73	406,978,376.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,093,606.90	73,982,784.61
支付的各项税费		3,098,493.29	15,261,329.12
支付其他与经营活动有关的现金	七(三十一)	8,563,995.77	49,807,970.04
经营活动现金流出小计		64,211,580.69	546,030,460.68
经营活动产生的现金流量净额		2,702,290.71	68,306,256.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,232.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			22,232.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			252,161.15
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			252,161.15
投资活动产生的现金流量净额			-229,929.15
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			410,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			230,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	640,000,000.00
偿还债务支付的现金			668,823,611.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,425,750.92	13,259,022.24
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			21,446,574.44
筹资活动现金流出小计		4,425,750.92	703,529,207.76
筹资活动产生的现金流量净额		-4,425,750.92	-63,529,207.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,723,460.21	4,547,119.39
加: 期初现金及现金等价物余额		8,137,061.75	3,589,942.36
六、期末现金及现金等价物余额		6,413,601.54	8,137,061.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛黄海橡胶有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	100,000,000.00			194,382,192.14			61,409,759.14
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	100,000,000.00			194,382,192.14			61,409,759.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				13,669,315.91			814,093.58
(一) 综合收益总额							-12,855,222.33
(二) 所有者投入和减少资本				13,669,315.91			-12,855,222.33
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他				13,669,315.91			13,669,315.91
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	100,000,000.00			208,051,508.05			62,223,852.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛黄海橡胶有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				194,382,192.14					-176,260,689.06	118,121,503.08
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				194,382,192.14					-176,260,689.06	118,121,503.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-56,711,743.94	-56,711,743.94
(一) 综合收益总额										-56,711,743.94	-56,711,743.94
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	100,000,000.00				194,382,192.14					-232,972,433.00	61,409,759.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛黄海橡胶有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

2013 年 9 月, 青岛黄海橡胶有限公司 (以下简称“本公司”) 经过中国化工集团公司文件中国化工函【2012】190 号文件批准由青岛黄海橡胶股份有限公司出资 100,000,000.00 元设立。2013 年 11 月, 根据青岛黄海橡胶股份有限公司和中车汽修 (集团) 总公司签订的《青岛黄海橡胶股份有限公司出售资产交割确认书》, 青岛黄海橡胶股份有限公司将持有本公司 3 亿元的长期股权投资和 3 亿元的负债包转给中车汽修 (集团) 总公司。根据中车汽修 (集团) 总公司《关于黄海股份资产交割的纪要》, 中车汽修 (集团) 总公司指定青岛密炼胶有限责任公司接收包括本公司 100% 股权 (所有者权益 3 亿元) 和负债 3 亿元的资产包。

2016 年 1 月, 中国化工集团公司【2016】29 号批复, 同意青岛密炼胶有限责任公司持有的青岛黄海橡胶有限公司 100% 国有股权无偿划转至中国化工橡胶有限公司。

法人代表: 王锋

注册资本: 100,000,000.00 元

公司注册号: 9137021407736921XF

公司注册地址: 青岛市城阳区棘洪滩街道金岭 3 号路

公司类型: 有限责任公司 (法人独资)

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

经营范围: 一般经营项目: 橡胶轮胎制造、销售; 橡胶化工产品开发及销售; 高新技术开发; 橡胶生产工艺开发; 维修轮胎 (不含翻新) 及机械设备、货物进出口 (法律、行政法规禁止的项目除外; 法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营)。(以上范围均需经过许可经营的, 凭许可证经营)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国化工橡胶有限公司, 最终控制方为中国化工集团公司。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

(二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 2 月 29 日的财务状况及 2015 年度、2016 年 1-2 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(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。

本次财务报表期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 2 月 29 日。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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,其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,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;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)

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

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(提示:如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)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。

(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

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,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。

处置时,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,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：

- ①发行方发生严重财务困难；
- ②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；
- ③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；
- ④权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：可供出售权益工具投资的公允价值下跌超过初始成本的 50%；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：可供出售权益工具投资的公允价值连续下跌时间超过 12 个月（含 12 个月）；投资成本的计算方法为：交易时支付对价的公允价值和交易费用；持续下跌期间的确定依据为：12 个月（含 12 个月）。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（七） 应收款项坏账准备

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：单笔期末余额大于 500 万元（含 500 万）的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独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和个别认定法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。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、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。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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) 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

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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。

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。

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和应付的相关税费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) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损益，属于资产减值损失的，全额确认。

在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，同时确认投资收益。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

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	25-40	5	2.4-3.8
机器设备	5-20	5	4.8-19
运输设备	5	3-5	19-19.4
电子设备	5-10	5	9.5-19
办公设备	5-20	5	4.8-19

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本公司在承租开始日，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。

(十二) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

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。
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、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日, 本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

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、无形资产等长期资产, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 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。

(十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

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

2、 各类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。

(十九) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

(1) 销售商品

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠地计量；
- 4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- 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，并按已完工作的测量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、 具体原则

- 1) 内销：按照客户订单，产品已经发出，客户验收合格；外销：货物运抵港口并办妥报关手续；
- 2) 产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫，或预计可以收回；
- 3) 销售产品的成本能够合理计算。

(二十) 政府补助

1、 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（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，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要返还的，如存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十二) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

(二十三) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

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

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

五、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

(二) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期公司未发生重要前期差错更正。

(四) 其他事项调整

本报告期公司未发生其他调整事项。

六、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、11%、6%
消费税	按应税销售收入计缴	3%
营业税	按应税营业收入计缴	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

无。

七、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	52,401.43	1,842,663.90
银行存款	6,361,200.11	6,294,397.85
其他货币资金	38,292,114.08	37,495,882.00
合 计	44,705,715.62	45,632,943.75

(二) 应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		530,000.00
合 计		530,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,690,812.17	9.37	16,690,812.17	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	149,152,104.38	83.75	74,130,143.16	49.7
其中：账龄组合	141,676,251.82	94.99	74,130,143.16	52.32
关联方组合	7,475,852.56	5.01		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,249,202.61	6.88	12,249,202.61	100.00
合 计	178,092,119.16	100.00	103,070,157.94	57.87

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,690,812.17	9.48	16,690,812.17	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	147,115,006.24	83.56	74,244,726.92	50.47
其中：账龄组合	139,643,545.48	94.92	74,244,726.92	53.17
关联方组合	7,471,460.76	5.08		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,249,202.61	6.96	12,249,202.61	100.00
合 计	176,055,021.02	100.00	103,184,741.70	58.61

2、 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	52,972,870.01	37.39		50,466,138.03	36.14	
1-2 年 (含 2 年)	14,592,958.32	10.30	1,459,295.83	14,982,416.46	10.73	1,498,241.65
2-3 年 (含 3 年)	1,394,995.57	0.98	418,498.67	1,407,092.34	1.01	422,127.70
3-4 年 (含 4 年)	290,971.62	0.21	145,485.81	291,427.79	0.21	145,713.90
4-5 年 (含 5 年)	635,186.91	0.45	317,593.46	635,654.37	0.45	317,827.18
5 年以上	71,789,269.39	50.67	71,789,269.39	71,860,816.49	51.46	71,860,816.49
合 计	141,676,251.82	100.00	74,130,143.16	139,643,545.48	100.00	74,244,726.92

3、 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

客户名称	账面余额	坏账准备	计提理由
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	11,685,546.66	11,685,546.66	无法收回
PACIFIC COASTRE TREADERS	5,005,265.51	5,005,265.51	无法收回
合 计	16,690,812.17	16,690,812.17	

4、 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提理由
北京成山翔远轮胎销售有限公司	4,408,867.37	4,408,867.37	2-5 年	无法收回
青岛富通达轮胎配套销售有限公司	1,817,520.50	1,817,520.50	2-3 年	无法收回
济南重汽创业汽车贸易有限责任公司	1,614,424.09	1,614,424.09	4-5 年	无法收回
青岛泰宁实业有限公司	975,056.14	975,056.14	3-5 年	无法收回
陕西重型汽车有限公司	1,282,408.94	1,282,408.94	4-5 年	无法收回
山西大运汽车制造股份有限公司	991,982.73	991,982.73	4-5 年	无法收回
PACIFICCOASTRETREADERS	411,233.51	411,233.51	4-5 年	无法收回
呼和浩特市新城区蒙易轮胎经销部	229,809.19	229,809.19	4-5 年	无法收回
ASIAPACIFICTRADERS	207,696.12	207,696.12	4-5 年	无法收回
合 计	12,249,202.61	12,249,202.61		

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额			账龄
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备	
HASSAN ALHAWAI TRADING LLC	12,865,800.35	7.22	815,606.93	2 年以内
中国重汽集团济南卡车股份有限 公司	11,685,546.66	6.56	11,685,546.66	5 年以上
一汽解放青岛汽车有限公司	9,602,261.53	5.39		1 年以内
宝鸡华山工程车辆有限责任公司	9,534,050.04	5.35		1 年以内
河北龙达橡胶有限公司	8,606,995.43	4.83	8,606,995.43	5 年以上
合 计	52,294,654.01	29.35	21,108,149.02	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	11,119,957.72	31.08		141,042,311.61	48.35	
1 至 2 年	298,462.70	2.21	109,846.27	60,938,523.61	39.12	118,477.67
2 至 3 年	11,757,752.19	32.87	4,919,139.64	11,762,733.31	2.56	4,920,633.97
3 年以上	12,107,863.58	33.84	3,334,241.83	27,911,356.02	9.97	3,340,188.05
合 计	35,284,036.19	100.00	8,363,227.74	241,654,924.55	100.00	8,379,299.69

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占期末余额的比例(%)	账龄
福建华橡自控技术股份有限公司	4,866,675.15	13.79	1 年以内
青岛塔塔国际贸易公司	3,028,280.77	8.58	3 年以内
青岛永裕化工有限公司	2,164,000.20	6.13	3 年以上
泰山国际贸易有限公司	2,612,634.39	7.40	3 年以上
中化国际控股公司	4,235,898.45	12.01	3 年以上
合 计	16,907,488.96	47.92	

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	期末数				年初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,369,420.38	84.83	2,839,662.51	13.29	30,796,637.48	88.96	2,854,546.81	9.27	27,942,090.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,820,694.73	15.17	3,820,694.73	100.00	3,820,694.73	11.04	3,820,694.73	100.00	
合计	25,190,115.11	100.00	6,660,357.24	26.44	34,617,332.21	100.00	6,675,241.54	19.28	27,942,090.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				年初数				
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,852,758.51			14,803,538.53			14,803,538.53		
1 至 2 年	92,645.43	9,264.54	10%	124,080.43	12,408.04	10%	124,080.43	12,408.04	10%
2 至 3 年	677,365.09	203,209.53	30%	705,715.09	211,714.53	30%	705,715.09	211,714.53	30%
3 至 4 年	1,469,926.49	734,963.25	50%	1,476,398.09	738,199.05	50%	1,476,398.09	738,199.05	50%
4 至 5 年	768,999.34	384,499.67	50%	768,999.34	384,499.67	50%	768,999.34	384,499.67	50%
5 年以上	1,507,725.52	1,507,725.52	100%	1,507,725.52	1,507,725.52	100%	1,507,725.52	1,507,725.52	100%
合计	21,369,420.38	2,839,662.51	/	19,386,457.00	2,854,546.81	/	19,386,457.00	2,854,546.81	/

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	年初余额
往来款	25,190,115.11	34,617,332.21
合 计	25,190,115.11	34,617,332.21

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额比例(%)	坏账准备
北银租赁保证金	往来款	6,500,000.00	1 年以内	25.80	
青岛绿风环境工程有限公司	往来款	2,803,180.00	1 年以内	11.13	
青岛市住房公积金管理中心李沧管理处	往来款	1,802,392.00	5 年以上	7.16	1,802,392.00
关税增值税	往来款	1,232,162.73	5 年以上	4.89	1,232,162.73
暂挂进项	往来款	1,031,596.63	1 年以内	4.10	
合 计		13,369,331.36		53.07	3,034,554.73

(六) 存货

项 目	期末数			年初数		
	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	26,054,438.68	4,241,418.94	21,813,019.74	22,949,901.54	4,241,418.94	18,708,482.60
半成品及在产品	5,671,932.28		5,671,932.28	5,979,253.81		5,979,253.81
库存商品	155,833,567.30	56,216,141.20	99,617,426.10	153,710,110.93	54,596,057.80	99,114,053.13
合 计	187,559,938.26	60,457,560.14	127,102,378.12	182,639,266.28	58,837,476.74	123,801,789.54

(七) 其他流动资产

项 目	期末数	年初数
待抵扣及预缴税金	4,105,987.46	911,784.83
合 计	4,105,987.46	911,784.83

(八) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初原值	193,484,431.48	687,727,963.64	2,640,774.75	2,366,873.95	886,220,043.82
(2) 本期增加金额		27,921,659.51	147,100.67	61,274.69	28,130,034.87
(3) 本期减少金额	193,484,431.48				193,484,431.48
(4) 期末原值		715,649,623.15	2,787,875.42	2,428,148.64	720,865,647.21
2. 累计折旧					
(1) 年初折旧	48,429,240.12	439,893,405.20	1,596,560.79	1,450,260.19	491,369,466.30
(2) 本期增加金额	780,213.54	6,478,540.52	34,235.44	53,045.06	7,346,034.56
(3) 本期减少金额	49,209,453.66				49,209,453.66
(4) 期末折旧		446,371,945.72	1,630,796.23	1,503,305.25	449,506,047.20
3. 减值准备					
(1) 年初金额	2,983,013.14	76,201,972.77	3,302.84	37,003.39	79,225,292.14
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额	2,983,013.14				2,983,013.14
(4) 期末金额		76,201,972.77	3,302.84	37,003.39	76,242,279.00
4. 账面价值					
(1) 年初账面价值	142,072,178.22	171,632,585.67	1,040,911.12	879,610.37	315,625,285.38
(2) 期末账面价值		193,075,704.66	1,153,776.35	887,840.00	195,117,321.01

(九) 在建工程
1、 在建工程情况

项目	期末数		年初数	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
其中：产能提升	11,794,526.97		11,794,526.97	
设备修缮	3,589,743.59		3,589,743.59	
钢结构仓库 A 包	641,025.64		641,025.64	
零星工程	42,863.25		42,863.25	
合计	16,068,159.45		16,068,159.45	
			账面余额	账面价值
			11,794,526.97	11,794,526.97
			3,589,743.59	3,589,743.59
			641,025.64	641,025.64
			16,025,296.20	16,025,296.20

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初数	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末数	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
设备修缮	96,343,600.00	3,589,743.59				3,589,743.59						自筹
产能提升	123,817,200.00	11,794,526.97				11,794,526.97						自筹
钢结构仓库 A 包		641,025.64				641,025.64						自筹
零星工程			42,863.25			42,863.25						自筹
合计	220,160,800.00	16,025,296.20	42,863.25			16,068,159.45	/	/				

(十) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
融资租赁递延收益	5,617,351.03	5,904,977.91
合 计	5,617,351.03	5,904,977.91

(十一) 短期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

(十二) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	43,976,210.00	25,700,000.00
商业承兑汇票	15,700,000.00	46,633,710.00
合 计	59,676,210.00	72,333,710.00

(十三) 应付账款

1、 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	129,078,404.96	105,013,785.82
1-2 年 (含 2 年)	9,838,643.75	12,032,746.32
2-3 年 (含 3 年)	48,533,052.18	48,878,675.80
3 年以上	14,959,360.02	15,059,699.82
合 计	202,409,460.91	180,984,907.76

2、 应付账款按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
原材料款	153,840,177.79	134,439,362.91
备件款	6,858,565.42	6,553,567.25
维修款	7,928,918.65	8,113,998.85
项目款项	22,263,164.30	22,654,947.30
暂估款项	11,518,634.75	9,223,031.45
合 计	202,409,460.91	180,984,907.76

3、 账龄超过一年的重要应付账款:

项 目	期末余额	年初余额	未偿还或结转的原因
新疆中碳科技有限责任公司	3,284,528.40		尚未结算款项
江苏兴达钢帘线股份有限公司	3,268,521.26		尚未结算款项
山东胜通钢帘线有限公司	37,822,508.78	37,822,508.78	尚未结算款项
青岛软控机电工程有限公司	14,034,768.69	14,134,254.69	尚未结算款项
桂林橡胶机械厂	1,027,742.00		尚未结算款项
江苏华能建设工程集团有限公司	1,292,652.00		尚未结算款项
合 计	60,730,721.13	51,956,763.47	/

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额比例(%)
山东胜通钢帘线有限公司(股份)	货款	37,822,508.78	3年以内	18.69
江西黑猫炭黑股份有限公司	货款	17,871,269.16	1年以内	8.83
青岛软控机电工程有限公司	货款	14,135,871.69	1年以上	6.98
湖北福星新材料科技有限公司	货款	9,863,604.22	1年以内	4.87
山东胜通钢帘线有限公司	货款	9,635,827.55	1年以内	4.76
合 计		89,329,081.40		44.13

(十四) 预收款项

1、 预收款项账龄情况

项 目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	12,061,663.43	7,483,524.52
1年以上	3,861,302.44	3,877,013.53
合 计	15,922,965.87	11,360,538.05

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项 目	期末余额	年初余额	未结转的原因
QINGDAO R LAND INTERNATIONAL TRADING CO.LTD	380,570.65	371,907.05	尚未结算款项
AST SERVICE PTY LTD	304,070.29	297,148.20	尚未结算款项
昆明云桦轮胎经营有限公司	102,139.16	102,139.16	尚未结算款项
YUK CHEONG HONG CO.LTD	110,116.44	107,609.67	尚未结算款项
新疆昆仑工程轮胎有限责任公司	78,003.17	78,003.17	尚未结算款项
合 计	974,899.71	956,807.25	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额比例(%)
梁山盛源专用车制造有限公司	货款	2,521,076.28	1 年以内	15.83
个人零售	货款	1,884,886.03	2 年以内	11.84
昆明经开区顺力轮胎经营部	货款	1,628,251.61	1 年以内	10.23
武汉小喇叭汽车服务有限公司	货款	726,140.68	1 年以内	4.56
阜阳驭鹏轮胎有限公司	货款	683,915.30	1 年以内	4.30
合计		7,444,269.90		46.76

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,174,083.70	12,708,661.30	11,968,895.27	13,913,849.73
离职后福利-设定提存计划	9,651,430.05	1,475,968.45	109,192.72	11,018,205.78
合计	22,825,513.75	14,184,629.75	12,078,087.99	24,932,055.51

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		6,954,745.39	6,943,810.39	10,935.00
(2) 职工福利费		1,563,625.62	1,563,625.62	
(3) 社会保险费	5,570,778.64	870,044.55	65,303.76	6,375,519.43
其中：医疗保险费	4,463,245.76	699,142.95	53,086.45	5,109,302.26
工伤保险费	611,131.90	93,219.05	6,441.43	697,909.52
生育保险费	496,400.98	77,682.55	5,775.88	568,307.65
(4) 住房公积金	7,154,949.62	478,655.00	608,645.00	7,024,959.62
(5) 工会经费和职工教育经费	448,355.44	56,510.24	2,430.00	502,435.68
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他		2,785,080.50	2,785,080.50	
合计	13,174,083.70	12,708,661.30	11,968,895.27	13,913,849.73

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,152,944.52	1,398,285.90	103,416.84	10,447,813.58
失业保险费	498,485.53	77,682.55	5,775.88	570,392.20
合计	9,651,430.05	1,475,968.45	109,192.72	11,018,205.78

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		2,096,076.41
个人所得税	122,736.89	44,339.96
城市维护建设税	599,243.42	315,187.81
房产税	1,355,767.99	1,109,264.71
教育费附加	748,309.77	312,384.32
土地使用税	2,558,612.00	2,193,096.00
印花税	57,829.59	
其他税费	40,579.37	277,697.98
合计	5,483,079.03	6,348,047.19

(十七) 其他应付款

1、 其他应付款账龄情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	77,188,551.75	409,421,589.05
1-2 年 (含 2 年)	7,860,828.24	11,110,497.50
2-3 年 (含 3 年)	6,800,697.77	11,667,700.27
3 年以上	680,630.14	680,630.14
合计	92,530,707.90	432,880,416.96

2、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	92,530,707.90	432,880,416.96
合计	92,530,707.90	432,880,416.96

3、 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	期末余额	年初余额	未偿还的原因
中车汽修(集团)总公司		6,611,516.67	尚未结算
北京百慧勤投资管理有限公司	3,000,000.00		尚未结算
青岛供电公司	632,784.00		尚未结算
合 计	3,632,784.00	6,611,516.67	/

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额比例(%)
中宏商业保理有限公司	往来款	53,459,534.51	1年以内	57.77
北京百慧勤投资管理有限公司	往来款	3,000,000.00	3年以内	3.24
青岛亚涛国际货运有限公司	往来款	1,230,480.95	1年以内	1.33
中国平安财产保险股份有限公司 陕西分公司	往来款	1,222,962.80	2年以内	1.32
莱芜亚澳物流有限公司	往来款	1,149,916.71	1年以内	1.24
合 计		60,062,894.97		64.90

(十八) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
北银融资租赁有限公司	28,333,251.82	32,019,965.68
合 计	28,333,251.82	32,019,965.68

(十九) 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净 负债		
二、辞退福利	1,677,856.47	2,357,213.93
三、其他长期福利		
合 计	1,677,856.47	2,357,213.93

(二十) 实收资本

项目	期初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
青岛密炼胶有 限责任公司	100,000,000.00						100,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	200,000,000.00	13,669,315.91		213,669,315.91
其他资本公积	-5,617,807.86			-5,617,807.86
合计	194,382,192.14	13,669,315.91		208,051,508.05

注：本期按照优化资产结构的要求，向青岛黄海橡胶集团有限责任公司无偿划转本公司部分资产负债，导致资本公积变动。

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	-232,972,433.00	-176,260,689.06
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-232,972,433.00	-176,260,689.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,855,222.33	-56,711,743.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-245,827,655.33	-232,972,433.00

(二十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,379,812.08	46,986,366.51	633,066,123.36	568,195,885.67
其他业务	3,705,772.97	3,714,081.86	23,505,533.60	22,694,139.17
合计	65,085,585.05	50,700,448.37	656,571,656.96	590,890,024.84

2、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
TIREMART(QINGDAO) INC.	9,036,145.91	13.88
一汽解放青岛汽车有限公司	5,820,006.06	8.94
上海士成轮胎有限公司	4,136,561.27	6.36
长沙恒诺电子有限公司	3,901,904.33	6.00
FALCON IMPEX COMPANY LTD	2,481,174.83	3.81
合 计	25,375,792.40	38.99

(二十四)营业税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	284,055.61	1,318,230.50
教育费附加	202,896.87	941,593.21
水利建设基金	40,579.37	96,842.86
消费税		21,984.38
合 计	527,531.85	2,378,650.95

(二十五)销售费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬	838,960.52	4,367,483.92
仓储保管费	69,572.70	586,575.57
广告费	115,241.51	72,000.00
运输费	1,929,662.05	21,842,872.79
装卸费	1,351,702.28	171,322.28
劳务费	920,894.55	5,747,029.12
差旅费	370,595.58	1,641,794.43
办公费	4,036.50	30,063.21
业务经费	66,136.00	516,436.79
港杂费	426,915.00	2,780,681.52
其他	207,562.29	2,192,798.18
合 计	6,301,278.98	39,949,057.81

(二十六)管理费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬	2,138,717.51	11,261,472.68
保险费		379,165.00
折旧费	205,068.17	2,138,770.24
修理费	45,543.70	64,270.50
业务招待费	54,226.00	392,015.00
差旅费	39,731.50	202,285.10
办公费	10,611.98	212,594.09
研究与开发费	2,650,007.32	19,621,073.93
税费	625,298.67	3,872,431.85
租赁费		524,813.80
环保支出/污水处理费	156,766.25	977,471.46
劳务费	441,561.41	2,490,709.11
运输费		2,100,000.00
燃料动力费	84,372.18	545,799.96
三包费	174,704.52	1,442,481.35
其他	420,572.88	4,298,813.87
合 计	7,047,182.09	50,524,167.94

(二十七) 财务费用

类 别	本期金额	上年金额
利息支出	3,705,172.61	19,660,889.11
减：利息收入	70,751.40	998,107.15
汇兑损益	-1,515,341.50	-3,497,565.23
其他	619,672.58	4,053,307.52
合 计	2,738,752.29	19,218,524.25

(二十八)资产减值损失

项 目	本期金额	上年金额
坏账损失	-145,540.01	3,262,141.16
存货跌价损失	10,774,621.31	7,204,868.81
合 计	10,629,081.30	10,467,009.97

(二十九)营业外收入

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上年金额	本期金额	上年金额
非流动资产处置利得合计		189.50		189.50
其中：固定资产处置利得		189.50		189.50
无形资产处置利得				
债务重组利得	41,712.56	582,766.03	41,712.56	582,766.03
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助		656,839.70		656,839.70
违约赔偿				
其他	300.00	51,977.01	300.00	51,977.01
合 计	42,012.56	1,291,772.24	42,012.56	1,291,772.24

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
外伤投资服务中心开拓资金		45,080.00	与收益相关
短期出口信用险政府补助		80,771.00	与收益相关
政府奖励（净增产值较大奖励）		50,000.00	与收益相关
2013.2014 大型仪器共享协作补贴		988.70	与收益相关
燃煤锅炉环保补助		480,000.00	与收益相关
合 计		656,839.70	

(三十)营业外支出

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上年金额	本期金额	上年金额
非流动资产处置损失合计				
债务重组损失	783.89		783.89	
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
罚款及滞纳金	37,761.17	1,147,737.38	37,761.17	1,147,737.38
合 计	38,545.06	1,147,737.38	38,545.06	1,147,737.38

(三十一)现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
利息收入	70,751.40	998,107.15
政府补助		656,839.70
往来款	876,728.69	2,768,248.26
合 计	947,480.09	4,423,195.11

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
费用支出	6,890,408.90	49,211,993.10
往来款	1,673,586.87	595,976.94
合 计	8,563,995.77	49,807,970.04

(三十二)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,855,222.33	-56,711,743.94
加：资产减值准备	10,629,081.30	10,467,009.97
固定资产等折旧	7,346,034.56	42,980,682.83
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,189,831.11	19,218,524.25
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,920,671.98	-10,490,855.60

补充资料	本期金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	214,291,007.32	28,766,174.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-213,977,769.27	34,076,464.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,702,290.71	68,306,256.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,413,601.54	8,137,061.75
减：现金的期初余额	8,137,061.75	3,589,942.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,723,460.21	4,547,119.39

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	年初数
一、现 金	6,413,601.54	8,137,061.75
其中：库存现金	52,401.43	1,842,663.90
可随时用于支付的银行存款	6,361,200.11	6,294,397.85
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,413,601.54	8,137,061.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十三)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值		受限原因
	期末数	年初数	
货币资金	38,292,114.08	37,495,882.00	保证金
合 计	38,292,114.08	37,495,882.00	

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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(%)
中国化工橡胶有限公司	北京	投资控股	1,600,000,000.00	100.00	100.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华斯防腐工程有限公司	同一最终控制人
中车(北京)汽修连锁有限公司	同一最终控制人
青岛黄海橡胶集团有限责任公司	同一最终控制人
中车(青岛)橡胶有限公司	同一最终控制人
青岛天华院化学工程股份有限公司	同一最终控制人
北京橡胶工业研究设计院	同一最终控制人
桂林橡胶机械厂	同一最终控制人
桂林橡胶设计院有限公司	同一最终控制人
北京翔远工程承包公司	同一最终控制人
北京橡研院机电技术开发有限公司	同一最终控制人
福建华橡自控技术股份有限公司	同一最终控制人
中车汽修(集团)总公司	同一最终控制人
中国化工青岛橡胶公司	同一最终控制人
青岛橡六输送带有限公司	同一最终控制人
中国化工信息中心	同一最终控制人

(三) 关联交易情况

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-2 月	2015 年度
青岛密炼胶有限责任公司	采购商品	416,888.89	19,018.77
中国化工橡胶有限公司	采购商品	3,338,629.47	45,387,435.57
中国化工信息中心	接受劳务		43,396.23

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-2 月	2015 年度
中国化工橡胶有限公司	销售商品		2,299,782.44
中车(北京)汽修连锁有限公司	销售商品	120,879.40	562,212.26
青岛密炼胶有限责任公司	销售商品	3,753.68	8,701,997.00

③关联方出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁收益定 价依据	本期确认的 租赁收益
青岛黄海橡胶有限公司	中车汽修(连 锁)有限公司	汽修固定资产	2015-1-1	2015-12-31	市场价格	854,700.86

④关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
中国化工集团公司 中国化工橡胶有限公司	青岛黄海橡胶有限公司	50,000,000.00	2014-11-25	2015-6-19	是
中国化工集团公司 中国化工橡胶有限公司	青岛黄海橡胶有限公司	80,000,000.00	2014-11-25	2015-6-19	是
中国化工集团公司 中国化工橡胶有限公司	青岛黄海橡胶有限公司	100,000,000.00	2014-11-25	2015-6-19	是

⑤向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中国化工橡胶有限公司	13,450,000.00	2015-11-13	2016-11-12	
中国化工橡胶有限公司	50,000,000.00	2015-12-11	2016-12-10	
中国化工橡胶有限公司	4,800,000.00	2015-12-23	2016-12-22	
中车汽修(集团)总公司	4,200,000.00	2015-12-24	2016-12-23	
中国化工橡胶有限公司	6,000,000.00	2015-5-12	2016-5-11	
中国化工橡胶有限公司	10,000,000.00	2015-10-31	2016-10-30	
中车汽修(集团)总公司	680,000.00	2015-1-15	2016-1-14	
中国化工橡胶有限公司	30,000,000.00	2015-4-10	2016-4-9	
中车汽修(集团)总公司	1,380,000.00	2015-3-20	2016-3-19	

注：本年关联方借款利息实际支付金额为 5,314,904.93 元，其中中国化工橡胶有限公司借款利息为 4,984,515.27 元，中车汽修（集团）总公司借款利息为 330,389.66 元。

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中车(北京)汽修连锁有限公司			159,564.75	
	青岛密炼胶有限责任公司	7,316,287.81		7,311,896.01	
预付账款					
	青岛密炼胶有限责任公司			191,007,139.18	
其他应收款					
	中车(北京)汽修连锁有限公司			2,000,000.00	
	青岛黄海橡胶集团有限责任公司			137,670.96	
	中车(青岛)橡胶有限公司			1,425,854.37	
	青岛天华院化学工程股份有限公司			7,846,655.15	

2、 应付项目

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	年初余额
应付账款			
	中国化工橡胶有限公司	5,966,330.82	4,920,717.82
	北京橡胶工业研究设计院	525,029.00	525,029.00
	桂林橡胶机械有限公司	2,828,529.60	2,828,529.60
	中车(北京)汽修连锁有限公司	13,866.75	13,866.75
其他应付款			
	中车汽修(集团)总公司		6,941,906.33
	中国化工橡胶有限公司		324,076,297.00
	中国化工青岛橡胶公司		538,336.63
	青岛橡六输送带有限公司		911,983.59

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上年金额
非流动资产处置损益		189.50
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		656,839.70
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	40,928.67	582,766.03
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	本期金额	上年金额
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,461.17	-1,095,760.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	3,467.50	144,034.86

十二、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

青岛黄海橡胶有限公司
二〇一六年六月二十七日