



湖南天雁机械股份有限公司

2016 年度审计报告及财务报表

信会师报字[2017]第 ZB10939 号

湖南天雁机械股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-53

审计报告

信会师报字[2017]第 ZB10939 号

湖南天雁机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南天雁机械股份有限公司（以下简称湖南天雁股份公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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湖南天雁股份公司管理层的责任。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，湖南天雁股份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，公允反映了湖南天雁股份公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月二十五日

湖南天雁机械股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	428,455,608.63	345,439,558.85
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	(二)	200,668,126.03	118,204,128.68
应收账款	(三)	262,454,885.24	182,174,586.46
预付款项	(四)	17,163,231.02	18,253,135.12
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	(五)	4,348,901.50	3,582,458.08
买入返售金融资产			
存货	(六)	141,974,622.99	131,082,633.71
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)	1,060,776.96	3,740,928.17
流动资产合计		1,056,126,152.37	802,477,429.07
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	28,900,000.00	28,900,000.00
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	(九)	228,007,999.58	188,530,374.54
在建工程	(十)	7,027,098.79	5,816,395.70
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	(十一)	8,923,260.39	5,854,050.84
开发支出	(十二)	21,405,274.54	20,270,912.30
商誉			
长期待摊费用	(十三)	1,965,085.55	2,813,846.24
递延所得税资产	(十四)	1,301,566.81	1,002,546.82
其他非流动资产	(十五)	19,338,401.62	73,249,644.40
非流动资产合计		316,868,687.28	326,437,770.84
资产总计		1,372,994,839.65	1,128,915,199.91

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

湖南天雁机械股份有限公司
合并资产负债表（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（或股东权益）	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	250,000,000.00	132,000,000.00
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	（十七）	81,488,584.90	56,699,781.73
应付账款	（十八）	177,023,618.92	105,869,527.21
预收款项	（十九）	4,788,848.38	6,848,286.20
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十）	24,880,617.66	26,933,903.36
应交税费	（二十一）	178,936.90	201,898.92
应付利息	（二十二）	282,447.92	52,116.67
应付股利			
其他应付款	（二十三）	86,314,778.38	91,870,382.69
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	（二十四）	25,503,421.74	12,715,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		650,461,254.80	433,190,896.78
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	20,966,774.93	36,616,950.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款	（二十六）	19,400,000.00	-
预计负债			
递延收益	（二十七）	20,847,005.00	7,783,821.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,213,779.93	44,400,771.19
负债合计		711,675,034.73	477,591,667.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十八）	971,817,440.00	971,817,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	374,183,145.15	374,183,145.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十）		
盈余公积	（三十一）	83,999,978.83	83,999,978.83
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	-768,680,759.06	-778,677,032.04
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		661,319,804.92	651,323,531.94
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		661,319,804.92	651,323,531.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,372,994,839.65	1,128,915,199.91

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

（Handwritten signature）

会计机构负责人：

（Handwritten signature）

湖南天雁机械股份有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十二	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金			
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			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
存货			
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			
流动资产合计		-	-
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(一)	569,700,844.18	569,700,844.18
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
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			
非流动资产合计		569,700,844.18	569,700,844.18
资产总计		569,700,844.18	569,700,844.18

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人: *(Handwritten signature)*

湖南天雁机械股份有限公司
母公司资产负债表（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（或股东权益）	附注十二	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款		7,302,844.56	6,975,331.56
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		7,302,844.56	6,975,331.56
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			
长期应付职工薪酬			
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		-	-
负债合计		7,302,844.56	6,975,331.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本		971,817,440.00	971,817,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		546,346,040.60	546,346,040.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,880,083.94	58,880,083.94
未分配利润		-1,014,645,564.92	-1,014,318,051.92
所有者权益（或股东权益）合计		562,397,999.62	562,725,512.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		569,700,844.18	569,700,844.18

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

（Handwritten signature）

会计机构负责人：

（Handwritten signature）

湖南天雁机械股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		561,761,122.50	444,875,033.89
其中: 营业收入	(三十三)	561,761,122.50	444,875,033.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		561,231,061.74	499,452,124.09
其中: 营业成本	(三十三)	438,278,976.64	373,852,867.31
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			
税金及附加	(三十四)	6,108,957.55	2,226,719.30
销售费用	(三十五)	46,678,470.41	42,673,095.81
管理费用	(三十六)	61,475,870.48	76,231,888.99
财务费用	(三十七)	6,752,171.88	2,138,685.64
资产减值损失	(三十八)	1,936,614.78	2,328,867.04
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)	(三十九)	1,848,671.09	-
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“-”填列)		2,378,731.85	-54,577,090.20
加: 营业外收入	(四十)	8,861,501.92	7,979,769.69
其中: 非流动资产处置利得		2,079.60	181,074.19
减: 营业外支出	(四十一)	1,122,362.94	381,043.99
其中: 非流动资产处置损失		47,984.85	278,909.28
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,117,870.83	-46,978,364.50
减: 所得税费用	(四十二)	121,597.85	-63,661.74
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,996,272.98	-46,914,702.76
归属于母公司所有者的净利润		9,996,272.98	-46,914,702.76
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		9,996,272.98	-46,914,702.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,996,272.98	-46,914,702.76
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)		0.0103	-0.0483
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0103	-0.0483

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

湖南天雁机械股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		327,513.00	1,003,071.00
财务费用			
资产减值损失			
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-327,513.00	-1,003,071.00
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-327,513.00	-1,003,071.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-327,513.00	-1,003,071.00
五、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或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		-327,513.00	-1,003,071.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘清

会计机构负责人：

刘清

湖南天雁机械股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
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	334,100,950.18	552,170,126.00
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		
收到其他与经营活动有关的现金	50,981,077.22	23,366,812.22
经营活动现金流入小计	385,082,027.40	575,536,938.22
购买商品、接受劳务支付的现金	208,140,946.60	401,828,651.91
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	117,582,906.18	111,790,964.38
支付的各项税费	29,798,230.12	32,573,203.70
支付其他与经营活动有关的现金	26,250,432.98	32,483,577.90
经营活动现金流出小计	381,772,515.88	578,676,397.89
经营活动产生的现金流量净额	3,309,511.52	-3,139,459.67
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	1,848,671.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	39,101.00	8,200.00
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	1,887,772.09	8,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,367,096.42	79,209,802.33
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	22,367,096.42	79,209,802.33
投资活动产生的现金流量净额	-20,479,324.33	-79,201,602.33
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	255,476,800.00	146,194,150.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	255,476,800.00	146,194,150.00
偿还债务支付的现金	144,715,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,371,306.35	5,602,967.10
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		
筹资活动现金流出小计	154,086,306.35	45,602,967.10
筹资活动产生的现金流量净额	101,390,493.65	100,591,182.90
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	84,220,680.84	18,250,120.90
加：期初现金及现金等价物余额	270,055,765.24	251,805,644.34
六、期末现金及现金等价物余额	354,276,446.08	270,055,765.24

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

湖南天雁机械股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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		
加: 期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

湖南天雁机械股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他									
一、上年年末余额	971,817,440.00				374,183,145.15	-		-	83,999,978.83	-	-778,677,032.04	-	651,323,531.94
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	971,817,440.00				374,183,145.15	-		-	83,999,978.83	-	-778,677,032.04	-	651,323,531.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-		-	-	-	9,996,272.98	-	9,996,272.98
（一）综合收益总额											9,996,272.98		9,996,272.98
（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．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．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								2,606,874.95					2,606,874.95
2．本期使用								-2,606,874.95					-2,606,874.95
（六）其他													-
四、本期末余额	971,817,440.00				374,183,145.15	-		-	83,999,978.83	-	-768,680,759.06	-	661,319,804.92

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



刘建刚

刘建刚

湖南天雁机械股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续股									
一、上年年末余额	971,817,440.00			374,183,145.15	-			83,999,978.83	-	-731,762,329.28	-	698,238,234.70
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年年年初余额	971,817,440.00			374,183,145.15	-			83,999,978.83	-	-731,762,329.28	-	698,238,234.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-	-			-	-	-46,914,702.76	-	-46,914,702.76
（一）综合收益总额										-46,914,702.76		-46,914,702.76
（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. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 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								2,784,473.36				2,784,473.36
2. 本期使用								-2,784,473.36				-2,784,473.36
（六）其他												-
四、本期期末余额	971,817,440.00			374,183,145.15	-			83,999,978.83	-	-778,677,032.04	-	651,323,531.94

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



湖南天雁机械股份有限公司
母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	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	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他							
一、上年年末余额	971,817,440.00				546,346,040.60	-	-		58,880,083.94	-1,014,318,051.92	562,725,512.62
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	971,817,440.00				546,346,040.60	-	-		58,880,083.94	-1,014,318,051.92	562,725,512.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-		-	-327,513.00	-327,513.00
（一）综合收益总额										-327,513.00	-327,513.00
（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	971,817,440.00				546,346,040.60	-	-		58,880,083.94	-1,014,645,564.92	562,397,999.62

会计机构负责人： 

主管会计工作负责人： 



企业法定代表人：

湖南天雁机械股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他							
一、上年年末余额	971,817,440.00				546,346,040.60	-	-		58,880,083.94	-1,013,314,980.92	563,728,583.62
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	971,817,440.00				546,346,040.60	-	-		58,880,083.94	-1,013,314,980.92	563,728,583.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-	-	-		-	-1,003,071.00	-1,003,071.00
（一）综合收益总额										-1,003,071.00	-1,003,071.00
（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	971,817,440.00				546,346,040.60	-	-		58,880,083.94	-1,014,318,051.92	562,725,512.62

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘刚

刘刚

湖南天雁机械股份有限公司 二〇一六年度财务报表附注 (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

湖南天雁机械股份有限公司(以下简称“公司”)前身是济南轻骑摩托车股份有限公司,于1993年10月20日公开发行股票(A股)并经上海证券交易所批准于1993年12月6日公开上市。1997年5月27日根据国务院证券委员会证委发【1997】37号《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司发行境内上市外资股的批复》,公司向社公公开发行境内上市外资股(B股),并经上海证券交易所上证上【1997】第046号文批准于1997年6月17日在上海证券交易所挂牌交易。公司注册资本为人民币971,817,440.00元。公司股票简称“ST轻骑”,股票代码600698。

2008年11月7日,济南市国资委持有的公司16,450.00万股国家股股份无偿划转给兵装集团,解除股权质押及过户手续已经完成。划转后,兵装集团持有公司305,474,988.00股,占公司总股本的31.43%。

因公司2009年、2010年、2011年连续三年亏损,上海证券交易所于2012年5月16日出具《关于对济南轻骑摩托车股份有限公司股票实施暂停上市的决定》(上证公字[2012]19号),公司股票自2012年5月23日起暂停上市。

2012年3月20日,根据中国证券监督管理委员会《关于核准济南轻骑摩托车股份有限公司重大资产重组方案的批复》(证监许可【2012】366号),本公司进行资产重组,中国长安汽车集团股份有限公司(以下简称“中国长安”)以其持有的湖南天雁机械有限责任公司100%股权与本公司全部资产和负债进行置换,置换后中国长安持有本公司305,474,988.00股,占公司总股本的31.43%。本公司拥有一个二级全资子公司即湖南天雁机械有限责任公司,公司主营业务从原来的摩托车及其零配件的设计、开发、生产和销售变更为涡轮增压器、发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件的生产和销售。

根据上海证券交易所《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司股票恢复上市申请的通知》(上证公字【2013】27号)本公司股票于2013年7月5日在上海证券交易所恢复上市交易。

2013年5月3日,公司股东大会审议通过了《关于变更公司名称、注册地及经营范围的议案》。2014年1月29日,公司已完成工商变更登记手续,并取得湖南省衡阳市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》(号码:370000018052325),公司

名称变更为湖南天雁机械股份有限公司。

本公司注册地址为湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号；组织形式为股份有限公司；总部地址位于湖南省衡阳市石鼓区合江套路 195 号。

本公司属于汽车零部件及配件制造行业，规模生产销售发动机涡轮增压器、气门及其他发动机零部件，是国家级高新技术企业、国家特种涡轮增压器和冷却风机等发动机零部件定点研制生产基地、中国内燃机标准化技术委员会涡轮增压器工作组组长单位。

公司主要产品有：柴油发动机高效涡轮增压器，汽油发动机涡轮增压器，发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件。

公司经营范围：增压器、活塞环、冷却风扇、节温器、气门及其他发动机零部件的设计、开发、生产、销售。

本公司的第一大股东为中国长安，最终实质控制人为中国兵器装备集团公司。

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
湖南天雁机械有限责任公司
衡阳江雁顺驰实业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本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、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本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。

本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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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。

(九) 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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

(十) 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。

(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。

(十一) 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：应收账款余额为 100 万元以上的款项，其他应收款余额为 50 万元以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项，及单项金额不重大且风险不大的款项。
按组合计提坏账准备的方法	
账龄组合	账龄分析法

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(%)
6 个月以内	0	0
6 个月至 1 年	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
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：账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值。

坏账准备的计提方法：根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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。

本期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。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（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。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。

（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支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。

3、 后续计量及损益确认方法

（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失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

（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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

(十四) 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、 折旧方法

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	25-30	3%	3.23%-3.88%
机器设备	年限平均法	10	3%	9.7%

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	3%	19.4%
运输设备	年限平均法	10	3%	9.7%
其他设备	年限平均法	10	3%	9.7%

（十五）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。

（十六）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。

(十七) 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。

(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:

项 目	预计使用寿命	依 据
软件	10 年	受益期
研发项目	5-6 年	受益期

每年度终了，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，本年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

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司进行的涡轮增压技术研发中，针对某项产品的性能研究和图纸设计确定为研究阶段，产品设计通过评审并进入样品试制时确定为开发阶段。

(十八) 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、使用寿命有限的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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括场地租赁费及技术服务费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十) 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。

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。

(二十一) 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。

(二十二) 收入

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。

本公司销售给各大发动机厂的商品采用上线结算方式，于发动机厂领用上线时确认收入，并同时结转产品成本；销售给备件市场的商品于商品发出时确认收入并结转成本。

2、 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(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。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借

款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：政府补助资金款项实际使用后，若能形成可辨认的资产，或减少购建长期资产所需的支出，则划分为与资产相关的补助，其余划分为与收益相关的补助。

2、 确认时点

实际收到时或有足够证据表明确认可收到时确认为政府补助。

3、 会计处理

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，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 3,451,282.11 元，调减管理费用本年金额 3,451,282.11 元。
(3) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”(或“其他非流动资产”)项目。比较数据不予调整。	调增其他流动资产期末余额 946,710.43 元，调增应交税费期末余额 946,710.43 元。

2、会计估计变更

本公司本期未发生会计估计的变更。

四、 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%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南天雁机械股份有限公司	25%
湖南天雁机械有限责任公司	15%
衡阳江雁顺驰实业有限公司	25%

(二) 税收优惠

2014 年 10 月 15 日，湖南天雁机械有限责任公司被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年。

因此,湖南天雁机械有限责任公司自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日执行 15% 的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	4,167.16	7,481.59
银行存款	354,272,278.92	270,048,283.65
其他货币资金	74,179,162.55	75,383,793.61
合 计	428,455,608.63	345,439,558.85

使用受到限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	17,426,568.11	19,181,450.00
遗留问题专户	56,747,146.66	56,196,977.86
破产专户	5,447.78	5,365.75
合 计	74,179,162.55	75,383,793.61

本公司其他货币资金--遗留问题专户、破产专户系拨入的原湖南江雁机械厂破产安置资金,专户储存,用于解决原湖南江雁机械厂破产历史遗留问题,使用受到限制。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	151,484,600.13	55,469,128.68
商业承兑汇票	49,183,525.90	62,735,000.00
合 计	200,668,126.03	118,204,128.68

2、 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	64,062,016.79
商业承兑汇票	
合 计	64,062,016.79

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	34,187,034.74	
商业承兑汇票	6,746,000.00	
合 计	40,933,034.74	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	266,745,811.99	100.00	4,290,926.75	1.61	184,937,709.34	100.00	2,763,122.88	1.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合 计	266,745,811.99	100.00	4,290,926.75	1.61	184,937,709.34	100.00	2,763,122.88	1.49
								182,174,586.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
0-6 个月	253,097,900.04	-	
6 个月-1 年	3,640,296.71	182,014.84	5.00%
1 至 2 年	2,319,644.16	231,964.42	10.00%
2 至 3 年	3,783,123.99	1,134,937.20	30.00%
3 至 4 年	2,316,316.68	1,158,158.34	50.00%
4 至 5 年	23,392.31	18,713.85	80.00%
5 年以上	1,565,138.10	1,565,138.10	100.00%
合 计	266,745,811.99	4,290,926.75	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,527,803.87 元。

3、 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		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
潍柴动力股份有限公司	38,925,321.74	14.59	
广西玉柴机器股份有限公司	25,325,435.20	9.49	
安徽全柴动力股份有限公司	15,964,656.87	5.98	
潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	15,609,132.49	5.85	
河北特波商贸有限公司	13,035,978.02	4.89	
合计	108,860,524.32	40.81	

(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(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,770,451.59	97.71	15,584,948.05	85.38
1 至 2 年	392,779.43	2.29	2,668,187.07	14.62
2 至 3 年				
3 年以上	-	-		
合 计	17,163,231.02	100.00	18,253,135.12	100.00

账龄超过一年的预付款项主要为预付配件款，因双方尚未商定配件结算单价，故存货尚未发货，双方尚未结算。

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	占预付款期末余额 合计数的比例
江苏鑫悦汽车零部件有限公司	10,483,950.34	61.08%
山东九鼎汽车零部件贸易有限公司	2,664,183.47	15.52%
深圳市瑞灿科技有限公司	1,193,707.71	6.96%
沈阳中科三耐新材料股份有限公司	957,503.67	5.58%
中国石油化工股份有限公司湖南衡阳石油分公司	665,314.96	3.88%
合计	15,964,660.15	93.02%

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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	4,600,460.70	38.65	251,559.20	5.47	2,095,431.48	56.27	141,543.53	6.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					1,628,570.13	43.73		1,628,570.13
合 计	4,600,460.70	38.65	251,559.20	5.47	3,724,001.61	100.00	141,543.53	3.80
								3,582,458.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
0-6 个月	3,708,266.21	-	
6 个月-1 年	20,520.00	1,026.00	5.00%
1 至 2 年	54,845.75	5,484.58	10.00%
2 至 3 年	816,828.74	245,048.62	30.00%
3 年以上			
合 计	4,600,460.70	251,559.20	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 110,015.67 元。

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	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨帆	备用金	380,571.50	6 个月以内	8.27	
山东程海汽车零部件贸易有限公司	保证金	318,700.00	2—3 年	6.93	95,610.00
联邦快递（中国）有限公司广州分公司	往来款	252,958.98	6 个月以内	5.50	
衡阳市丰华发动机配件有限公司	往来款	144,139.54	6 个月以内	3.13	
衡阳市通用机械有限公司	往来款	125,000.00	2—3 年	2.72	37,500.00
合计	/	1,221,370.02	/	26.55	133,110.00

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	630,959.00	1,379,623.48
备用金	3,212,550.36	1,628,570.13
代垫款	756,951.34	715,808.00
合 计	4,600,460.70	3,724,001.61

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	23,661,639.13	215,412.67	23,446,226.46	22,876,261.34	215,412.67	22,660,848.67
自制半成品及在产品	24,097,732.66	345,578.57	23,752,154.09	25,755,659.78	345,578.57	25,410,081.21
库存商品(产成品)	97,960,240.47	3,345,388.54	94,614,851.93	85,904,375.35	3,046,593.30	82,857,782.05
委托加工物资	16,086.04	-	16,086.04	25,090.62		25,090.62
周转材料(包装物、低值易耗品等)	145,304.47	-	145,304.47	128,831.16		128,831.16
合 计	145,881,002.77	3,906,379.78	141,974,622.99	134,690,218.25	3,607,584.54	131,082,633.71

2、 存货跌价准备

项 目	年初余额	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	215,412.67					215,412.67
在产品	345,578.57					345,578.57
库存商品	3,046,593.30	539,171.59		240,376.35		3,345,388.54
合 计	3,607,584.54	539,171.59	-	240,376.35	-	3,906,379.78

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	946,710.43	2,264,228.30
预缴税费	114,066.53	1,476,699.87
合 计	1,060,776.96	3,740,928.17

(八) 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			年初余额		
	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	28,900,000.00		28,900,000.00	28,900,000.00		28,900,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	28,900,000.00		28,900,000.00	28,900,000.00		28,900,000.00
合 计	28,900,000.00		28,900,000.00	28,900,000.00		28,900,000.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股 比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加		
兵器装备集团财务有限 责任公司	28,900,000.00			28,900,000.00			0.81	1,848,671.09
合 计	28,900,000.00			28,900,000.00			/	1,848,671.09

(九) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	87,201,822.15	323,085,705.78	7,654,767.62	9,932,839.33	427,875,134.88
(2) 本期增加金额	3,122,565.23	66,450,417.59	614,500.62	886,984.20	71,074,467.64

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一购置	3,081,269.04	63,806,857.08	614,500.62	886,984.20	68,389,610.94
—在建工程转入	41,296.19	2,643,560.51			2,684,856.70
(3) 本期减少金额		1,000.00	411,215.61		412,215.61
—处置或报废		1,000.00	411,215.61		412,215.61
(4) 期末余额	90,324,387.38	389,535,123.37	7,858,052.63	10,819,823.53	498,537,386.91
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	51,551,382.26	177,182,496.33	3,340,565.00	7,270,316.75	239,344,760.34
(2) 本期增加金额	1,813,807.83	27,848,481.12	704,185.47	1,060,311.93	31,426,786.35
—计提	1,813,807.83	27,848,481.12	704,185.47	1,060,311.93	31,426,786.35
(3) 本期减少金额		190.08	241,969.28		242,159.36
—处置或报废		190.08	241,969.28		242,159.36
(4) 期末余额	53,365,190.09	205,030,787.37	3,802,781.19	8,330,628.68	270,529,387.33
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	36,959,197.29	184,504,336.00	4,055,271.44	2,489,194.85	228,007,999.58
(2) 年初账面价值	35,650,439.89	145,903,209.45	4,314,202.62	2,662,522.58	188,530,374.54

2、暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,526,209.43	3,207,176.26		319,033.17	

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	1,229,384.61	895,692.56		333,692.05	
合 计	4,755,594.04	4,102,868.82	-	652,725.22	

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大学生公寓	4,176,992.31		4,176,992.31	2,355,604.14		2,355,604.14
无锡基地				111,320.75		111,320.75
04 项目	87,103.86		87,103.86	136,141.08		136,141.08
汽油机增压器研发能力提升项目	2,249,045.48		2,249,045.48	2,656,616.21		2,656,616.21
增压器扩产项目	513,957.14		513,957.14	556,713.52		556,713.52
合 计	7,027,098.79		7,027,098.79	5,816,395.70		5,816,395.70

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
大学生公寓	3,500,000.00	2,355,604.14	1,821,388.17			4,176,992.31	主体完工			其他来源
汽油机增压器研发能力提升项目	33,483,500.00	2,656,616.21	1,754,755.24	2,162,325.97		2,249,045.48	技术开发项目	3,901,780.17	951,988.36	专门贷款
合计	36,983,500.00	5,012,220.35	3,576,143.41	2,162,325.97		6,426,037.79	/	3,901,780.17	951,988.36	

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	技术开发	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	4,114,681.36	2,621,361.04	6,736,042.40
(2) 本期增加金额	3,245,331.44	968,090.49	4,213,421.93
—购置		968,090.49	968,090.49
—内部研发	3,245,331.44		3,245,331.44
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	7,360,012.80	3,589,451.53	10,949,464.33
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	222,238.49	659,753.07	881,991.56
(2) 本期增加金额	832,390.62	311,821.76	1,144,212.38
—计提	832,390.62	311,821.76	1,144,212.38
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	1,054,629.11	971,574.83	2,026,203.94
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	6,305,383.69	2,617,876.70	8,923,260.39
(2) 年初账面价值	3,892,442.87	1,961,607.97	5,854,050.84

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
70.66%。

(十二) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研发 进度
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	计入当 期损益	其 他				
长安 D18T	4,725,606.07	395,177.00		-			5,120,783.07	2013年12月	产品设计评审通过	小批供货
长丰 CF4G16	2,146,745.70	99,641.14		-			2,246,386.84	2013年11月	产品设计评审通过	设计定型
外贸 KP39	1,296,379.07	65,993.00		-			1,362,372.07	2013年8月	产品设计评审通过	设计定型
克莱斯勒 300C	1,486,953.64	47,283.08		-			1,534,236.72	2013年12月	产品设计评审通过	设计定型
TCD2015V08 (SZH)	2,684,447.52	560,883.92		3,245,331.44			-			量产
长城 ED61	3,595,464.01	41,694.86		-			3,637,158.87	2013年12月	产品设计评审通过	设计定型
东安动力 M10T	1,143,891.46	126,626.47		-			1,270,517.93	2014年7月	产品设计评审通过	设计定型
长安 H15T	2,639,508.71	283,383.09		-			2,922,891.80	2014年6月	产品设计评审通过	小批供货
北汽银翔 I3B	386,716.55	693,452.34		-			1,080,168.89	2015年5月	产品设计评审通过	小批供货
锡柴 CA6DL-29E5	55,662.19	239,202.77		-			294,864.96	2015年8月	产品设计评审通过	样机试验
全柴 4B2-115C50	109,537.38	1,826,356.01		-			1,935,893.39	2015年8月	产品设计评审通过	样机试验
合计	20,270,912.30	4,379,693.68	-	3,245,331.44	-	-	21,405,274.54			

(十三) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋租金	1,653,846.24		183,760.69		1,470,085.55
技术服务费	1,160,000.00		665,000.00		495,000.00
合 计	2,813,846.24		848,760.69		1,965,085.55

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,448,865.73	1,301,566.81	6,512,250.95	1,002,546.82
合 计	8,448,865.73	1,301,566.81	6,512,250.95	1,002,546.82

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备款及工程款	19,338,401.62	73,249,644.40
合 计	19,338,401.62	73,249,644.40

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	250,000,000.00	132,000,000.00
合 计	250,000,000.00	132,000,000.00

(十七) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	81,488,584.90	56,699,781.73
商业承兑汇票		-
合 计	81,488,584.90	56,699,781.73

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示：

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	170,902,123.66	101,315,431.89
1 年以上	6,121,495.26	4,554,095.32
合 计	177,023,618.92	105,869,527.21

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南永鼎汽车配件有限公司	738,116.55	尾款未付
浙江凌翔科技有限公司	681,000.00	质保金
上海机床厂有限公司	520,000.00	质保金
湖南省新化日月气门有限公司	432,900.00	质保金
长沙铭成数控机电有限公司	346,200.00	质保金
合肥三鹰精密机械有限公司	240,600.00	质保金
湖南湘仪动力测试仪器有限公司	185,000.00	质保金
北京睿拓时创科技有限公司	140,000.00	质保金
长沙高新开发区奥西机电科技有限公司	108,800.00	质保金
小计	3,392,616.55	

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	4,205,213.63	6,049,472.05
1 年以上	583,634.75	798,814.15
合计	4,788,848.38	6,848,286.20

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
扬动股份有限公司	119,680.00	无业务往来
广州骏业汽车配件公司	73,550.00	无业务往来
江苏商络电子机械有限公司	50,000.00	无业务往来
长沙市芙蓉区祥诚汽配商行	45,124.10	无业务往来
深圳市凯鹏原电子有限公司	43,750.00	无业务往来
小计	332,104.10	

(二十) 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	26,933,903.36	96,310,835.99	98,364,121.69	24,880,617.66
离职后福利-设定提存计划		14,965,794.68	14,965,794.68	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	26,933,903.36	111,276,630.67	113,329,916.37	24,880,617.66

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	13,464,881.00	83,770,569.55	86,225,389.55	11,010,061.00
(2) 职工福利费	-	2,995,709.59	2,995,709.59	-
(3) 社会保险费	-	4,169,521.78	4,169,521.78	-
其中：医疗保险费	-	3,108,020.71	3,108,020.71	-
工伤保险费	-	935,562.08	935,562.08	-
生育保险费	-	125,938.99	125,938.99	-
(4) 住房公积金	519,269.31	2,443,065.00	2,450,679.00	511,655.31
(5) 工会经费和职工教育经费	12,949,753.05	2,931,970.07	2,522,821.77	13,358,901.35
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	26,933,903.36	96,310,835.99	98,364,121.69	24,880,617.66

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	-	13,425,610.92	13,425,610.92	-
失业保险费	-	1,540,183.76	1,540,183.76	-
合 计	-	14,965,794.68	14,965,794.68	-

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	67,104.09	-
营业税		-
企业所得税	11,592.49	133,848.86
个人所得税	69,294.07	38,642.19
城市维护建设税	4,697.29	-
房产税	14,606.32	23,065.20
教育费附加	3,355.21	-
其他税费	8,287.43	6,342.67
合 计	178,936.90	201,898.92

(二十二) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	282,447.92	52,116.67
合 计	282,447.92	52,116.67

(二十三) 其他应付款

1、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	24,720,536.82	30,641,476.28
押金、保证金	1,734,943.10	1,267,322.44
江雁机械厂（破产委托代管资金）	56,752,594.44	56,202,343.61
其他	3,106,704.02	3,759,240.36
小 计	86,314,778.38	91,870,382.69

本公司其他应付款—江雁机械厂系拨入的原湖南江雁机械厂破产安置资金，专户储存，用于解决原湖南江雁机械厂破产历史遗留问题，记入其他应付款专款管理。

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
朝阳重工公司	1,000,000.00	租赁固定资产押金
江雁机械厂（破产委托代管资金）	56,752,594.44	代管，根据需要逐年支付
中国长安汽车集团股份有限公司	16,000,000.00	关联方，未要求偿还
合 计	73,752,594.44	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	25,503,421.74	12,715,000.00
其中：信用借款	25,503,421.74	12,715,000.00
合 计	25,503,421.74	12,715,000.00

(二十五) 长期借款

1、长期借款分类

借款类别	年末账面余额	年初账面余额
信用借款	20,966,774.93	36,616,950.00
合 计	20,966,774.93	36,616,950.00

(二十六) 专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
棚户区改造配套专项资金		16,400,000.00		16,400,000.00	棚户区改造
来雁新城拆迁补偿资金		3,000,000.00		3,000,000.00	拆迁改造
合 计		19,400,000.00		19,400,000.00	/

(二十七) 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,783,821.19	15,600,035.00	2,536,851.19	20,847,005.00	分期结转
合 计	7,783,821.19	15,600,035.00	2,536,851.19	20,847,005.00	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	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
集团拨 08 年 冰灾款	1,000,000.00		500,000.00		500,000.00	与资产相关
50 万台生产 线技改拨款	2,775,000.00		925,000.00		1,850,000.00	与资产相关
0.8 升汽油 机项目	3,558,821.19			240,000.00	3,318,821.19	与收益相关
涡轮增压器 研发能力提 升项目	450,000.00	250,000.00	150,000.00		550,000.00	与资产、收 益相关
增压器扩产 项目专项资 金		14,470,000.00	452,187.50		14,017,812.50	与资产相关
衡阳市交通 建设投资公 司拆迁工作 经费		200,000.00	15,718.00		184,282.00	与收益相关
来雁新城拆 迁工作费用		680,035.00	253,945.69		426,089.31	与收益相关
合 计	7,783,821.19	15,600,035.00	2,296,851.19	240,000.00	20,847,005.00	

(二十八) 股本

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	
股份总数	971,817,440.00					-	971,817,440.00

(二十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	193,703,099.29			193,703,099.29
其他资本公积	180,480,045.86	-	-	180,480,045.86
合 计	374,183,145.15	-	-	374,183,145.15

(三十) 专项储备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费		2,606,874.95	2,606,874.95	
合 计		2,606,874.95	2,606,874.95	

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	83,999,978.83			83,999,978.83
合 计	83,999,978.83			83,999,978.83

(三十二) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-778,677,032.04	-731,762,329.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-778,677,032.04	-731,762,329.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,996,272.98	-46,914,702.76
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	-768,680,759.06	-778,677,032.04

(三十三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	543,226,358.50	425,382,355.81	432,902,602.92	363,719,381.51
增压器销售	415,290,359.82	317,880,157.83	332,827,640.73	271,292,205.93
气门销售	124,392,942.48	103,922,027.78	93,430,367.59	85,682,509.22
其他配件销售	3,543,056.20	3,580,170.20	6,644,594.60	6,744,666.36
其他业务小计	18,534,764.00	12,896,620.83	11,972,430.97	10,133,485.80
材料销售及其他	18,534,764.00	12,896,620.83	11,972,430.97	10,133,485.80
合计	561,761,122.50	438,278,976.64	444,875,033.89	373,852,867.31

(三十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	-	30,475.90
城市维护建设税	1,551,592.00	1,281,544.69
教育费附加	1,106,083.44	914,698.71

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	606,875.28	
土地使用税	2,573,042.80	
车船使用税	6,750.00	
印花税	264,614.03	
合计	6,108,957.55	2,226,719.30

(三十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	8,098,264.73	6,646,760.25
广告费	133,243.69	1,086,546.18
差旅费	1,545,343.34	1,466,029.65
销售服务费	23,439,673.54	19,682,945.45
仓储保管费	2,151,692.77	1,684,702.65
销售提成	3,112,346.19	2,773,347.44
职工薪酬	6,700,808.28	5,079,166.65
其他	1,497,097.87	4,253,597.54
合计	46,678,470.41	42,673,095.81

(三十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,183,284.42	22,388,815.19
折旧费	1,736,005.32	2,679,681.82
办公费水电费	1,161,209.54	1,166,180.62
差旅费	1,418,864.39	1,459,335.73
运输费	417,189.48	629,486.94
租赁费	391,494.96	389,199.96
修理费	709,271.90	995,440.82
物料消耗	252,678.78	486,726.90
技术开发费用	25,486,342.48	35,896,241.64
税金	2,045,879.82	3,652,173.24
业务招待费	596,582.78	956,076.60
会议费	6,800.00	117,632.00
聘请中介机构费用	1,016,190.77	377,575.58
董事会费	25,483.28	9,036.50
劳动保护费	143,674.35	298,762.65
其他	3,884,918.21	4,729,522.80
合计	61,475,870.48	76,231,888.99

(三十七) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,498,221.83	6,030,277.00
减：利息收入	3,092,474.68	2,883,036.65
手续费支出	822,619.26	217,556.28
其他支出	-476,194.53	-1,226,110.99
合计	6,752,171.88	2,138,685.64

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,637,819.54	1,365,905.02
存货跌价损失	298,795.24	962,962.02
合计	1,936,614.78	2,328,867.04

(三十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,848,671.09	-
合 计	1,848,671.09	-

(四十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,079.60	181,074.19	2,079.60
其中：固定资产处置利得	2,079.60	181,074.19	2,079.60
政府补助利得	8,820,305.18	7,785,725.11	8,820,305.18
其他利得	39,117.14	12,970.39	39,117.14
合计	8,861,501.92	7,979,769.69	8,861,501.92

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
集团拨 08 年冰灾款	500,000.00	500,000.00	与资产相关
50 万台生产线技改拨款	925,000.00	925,000.00	与资产相关
涡轮增压器研发能力提升项目	150,000.00	150,000.00	与资产、收益相关
增压器扩产项目	452,187.50		与资产相关
市交通建设工作经费	15,718.00		与收益相关
来雁新城拆迁补偿款	253,945.69		与收益相关
2016 年军民融合产业发展专项资金	500,000.00		与收益相关
社保稳岗补贴	477,142.00		与收益相关
2016 年度内外贸专项资金	300,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
产业技术与研究开发	100,000.00		与收益相关
税务局退税	700,000.00		与收益相关
国家标准制修订项目	150,000.00		与收益相关
就业补助	80,000.00		与收益相关
2015 年度企业自主创新奖励	50,000.00		与收益相关
2016 湖南省专项资金款	22,200.00		与收益相关
2016 第一批审计科技计划	600,000.00		与收益相关
重庆长安汽车公司项目	112,500.00		与收益相关
2016 衡阳市科技计划项目	500,000.00		与收益相关
2016 年第六批省级科技计划项目	100,000.00		与收益相关
社保补贴款	100,551.99		与收益相关
财政拨款	1,400,000.00		与收益相关
2015 年市长质量奖及名牌产品标准起草奖励	600,000.00		与收益相关
2016 年度专利资助	19,760.00		与收益相关
财政税费返还	711,300.00		与收益相关
涉外发展、国际市场开拓		61,000.00	与收益相关
0.8L 汽油机研发补助		469,825.11	与收益相关
专利技术、科技人才补助		119,900.00	与收益相关
工业发展资金		2,500,000.00	与收益相关
2014 年衡阳市产学研结合专项资金		200,000.00	与收益相关
新兴产业与新型工业化专项资金		600,000.00	与收益相关
信息化项目补助资金		300,000.00	与收益相关
上市奖励		1,000,000.00	与收益相关
知识产权奖励资金		50,000.00	与收益相关
标准化战略项目资金		30,000.00	与收益相关
财政贴息资金		580,000.00	与收益相关
财政补贴		300,000.00	与收益相关
合计	8,820,305.18	7,785,725.11	/

(四十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	47,984.85	278,909.28	47,984.85
其中：固定资产处置损失	47,984.85	278,909.28	47,984.85
对外捐赠			
其他支出	1,074,378.09	102,134.71	1,074,378.09
合计	1,122,362.94	381,043.99	1,122,362.94

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	420,617.84	283,613.08
递延所得税费用	-299,019.99	-347,274.82
合 计	121,597.85	-63,661.74

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	10,117,870.83
按法定税率计算的所得税费用	2,529,467.70
子公司适用不同税率的影响	-931,233.98
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	363,284.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,562,219.63
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-277,700.58
所得税费用	121,597.85

(四十三) 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	本期发生额	上期发生额
专项补贴、补助款	22,123,488.99	8,040,900.00
利息收入	3,089,810.62	2,883,036.65
往来及暂收款	9,367,777.61	9,442,875.57
未付拆迁费用	16,400,000.00	3,000,000.00

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	25,430,864.82	32,381,443.19
营业外支出	819,568.16	102,134.71

(四十四) 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	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,996,272.98	-46,914,702.76
加：资产减值准备	1,936,614.78	2,328,867.04

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产等折旧	31,426,786.35	26,911,560.54
无形资产摊销	1,144,212.38	512,900.18
长期待摊费用摊销	848,760.69	803,760.69
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)	45,905.25	97,835.09
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)	9,498,221.83	6,030,277.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,848,671.09	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-299,019.99	-347,274.82
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)	-11,190,784.52	85,294.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-160,816,030.11	45,498,991.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	122,567,242.97	-38,146,968.84
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,309,511.52	-3,139,459.67
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	354,276,446.08	270,055,765.24
减：现金的期初余额	270,055,765.24	251,805,644.34
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	84,220,680.84	18,250,120.90

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	354,276,446.08	270,055,765.24
其中：库存现金	4,167.16	7,481.59
可随时用于支付的银行存款	354,272,278.92	270,048,283.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	354,276,446.08	270,055,765.24
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		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	-受限原因
货币资金	74,179,162.55	受托代管江雁破产资金; 承兑汇票保证金
应收票据	64,062,016.79	质押票据
合 计	138,241,179.34	

六、 合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南天雁机械 有限责任公司	湖南衡阳	湖南衡 阳	发动机增压器 制造、销售	100.00		资产重组
衡阳江雁顺驰 实业有限公司	湖南衡阳	湖南衡 阳	发动机配件的 生产和销售	100.00		设立

八、 公允价值的披露

本公司无需要披露的公允价值计量的情况。

九、 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(%)
中国长安汽车集 团股份有限公司	北京	汽车制造、 销售	458,237 万元	31.43	31.43

本公司最终控制方是：中国兵器装备集团公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
兵器装备集团财务有限责任公司	同受兵装集团控制
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	同受兵装集团控制
重庆大江信达车辆股份有限公司	同受兵装集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南云箭集团有限公司	同受兵装集团控制
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	同受兵装集团控制

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	风扇销售		2,163,784.82
重庆大江信达车辆股份有限公司	风扇销售	52,991.45	79,487.18
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	风扇销售	828,244.14	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国兵器装备集团公司	土地使用权	371,199.96	371,199.96

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国长安汽车集团股份有限公司	150,000,000.00	2016.6.29	2017.6.29	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 3.6975%
中国长安汽车集团股份有限公司	100,000,000.00	2016.4.20	2017.4.20	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 3.6975%
中国长安汽车集团股份有限公司	4,640,000.00	2014.3.4	2017.3.4	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为同期贷款基准利率下浮 10%
中国长安汽车集团股份有限公司	1,820,000.00	2014.6.6	2017.6.6	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 5.535%
中国长安汽车集团股份有限公司	2,240,000.00	2014.8.27	2017.8.27	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为同期贷款基准利率下浮 10%
中国长安汽车集团股份有限公司	10,889,200.00	2014.12.29	2017.12.29	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为同期贷款基准利率下浮 10%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国长安汽车集团股份有限公司	6,670,900.00	2015.6.16	2018.6.16	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 5.50%
中国长安汽车集团股份有限公司	942,150.00	2015.12.11	2018.12.11	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 4.95%
中国长安汽车集团股份有限公司	2,069,100.00	2016.3.31	2019.3.31	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 4.275%
中国长安汽车集团股份有限公司	3,013,400.00	2016.7.6	2019.7.6	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 4.275%
中国长安汽车集团股份有限公司	2,833,600.00	2014.12.29	2017.12.29	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为人行同期贷款基准利率下浮 11%
中国长安汽车集团股份有限公司	2,073,600.00	2015.3.4	2018.3.4	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 5.175%
中国长安汽车集团股份有限公司	4,507,500.00	2015.6.16	2018.6.16	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 5.50%
中国长安汽车集团股份有限公司	394,300.00	2016.7.6	2019.7.6	兵器装备集团财务有限责任公司以委托贷款的方式拆入资金，利率为 4.275%

4、其他关联交易

关联方	交易内容	金额
兵器装备集团财务有限责任公司	账户手续费	105,494.01
兵器装备集团财务有限责任公司	利息收入	2,255,889.07
兵器装备集团财务有限责任公司	投资收益（股利分配）	1,848,671.09
中国长安汽车集团股份有限公司	借款利息	10,450,210.19

(五) 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					
	中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	64,416.47		64,416.47	

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
货币资金					
	兵器装备集团财务有限责任公司	244,409,878.82		98,087,847.43	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	湖南云箭集团有限公司	362.45	311.61
预收款项			
	重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	471,144.96	
其他应付款			
	中国长安汽车集团股份有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
	中国兵器装备集团公司	4,383,199.60	4,011,999.64
	兵器装备集团财务有限责任公司		3,527,874.08
短期借款			
	中国长安汽车集团股份有限公司	250,000,000.00	100,000,000.00
长期借款			
	中国长安汽车集团股份有限公司	20,966,774.93	36,616,950.00
一年内到期的非流动负债			
	中国长安汽车集团股份有限公司	25,503,421.74	12,715,000.00

(六) 关联方承诺

本公司股东中国长安及其最终控制方兵装集团就 2012 年 3 月资产重组事项做出如下承诺：

①股份限售承诺：中国长安承诺自济南轻骑资产交割后十二个月内不转让其在济南轻骑拥有权益的股份。

②减少和规范关联交易承诺：中国长安、兵装集团承诺尽量避免或减少与济南轻骑及其下属子公司之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与济南轻骑依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件 and 公司章程的规定履行批准程序；关联交易价格依据与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移济南轻骑的资金、利润，不利用关联交易损害济南轻骑及非关联股东的利益。

③避免同业竞争承诺：中国长安、兵装集团承诺兵装集团及其控制的其他下属企业均不直接或间接从事与济南轻骑及其控制的下属企业构成同业竞争的业务，也不投

资与济南轻骑及其控制的下属企业存在直接或间接竞争的企业或项目。

④解决土地等资产权属瑕疵承诺：湖南天雁未取得《房屋所有权证》的房产若被依法拆除，或因其他法律障碍影响湖南天雁实际经营的，中国长安将对湖南天雁的各项损失，包括但不限于合法租赁或重建该等房产的替代性房产所支出的费用、合法租赁或重建期间对湖南天雁生产经营造成的实际损失或额外费用等，予以全额补偿。

十、 承诺及或有事项

本公司无需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十一、 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重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	569,700,844.18		569,700,844.18	569,700,844.18		569,700,844.18
合 计	569,700,844.18		569,700,844.18	569,700,844.18		569,700,844.18

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南天雁机械有限责任公司	569,700,844.18			569,700,844.18		
合 计	569,700,844.18			569,700,844.18		

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-45,905.25	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	8,820,305.18	
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	-	

项目	金额	说明
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	-	
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	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,035,260.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	706.46	
少数股东权益影响额	-	
合计	7,738,432.52	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.52	0.0103	0.0103
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.0023	0.0023

湖南天雁机械股份有限公司

(加盖公章)

二〇一七年四月二十五日



营业执照

(副本)



统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31G000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



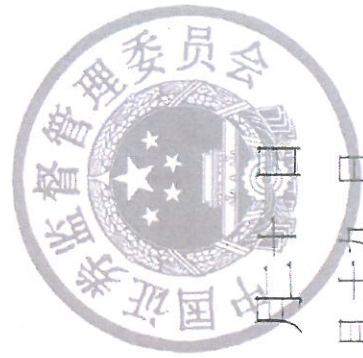
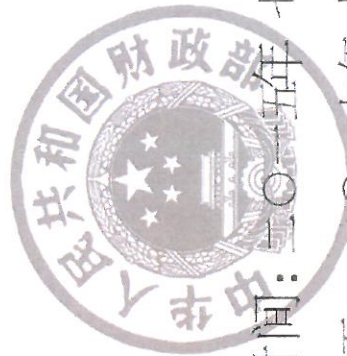
证书序号:000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一五年七月二十日
证书有效期至：二〇一七年七月十九日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2006年3月1日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年3月20日



姓名 殷奇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973/09/04
Date of birth
工作单位 北京中威华信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430624730904305
Identity card No.



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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年8月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中威华信会计师事务所有限公司
Beijing Zhongchenhua CPA Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年8月31日

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2004年3月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
Lixin CPA Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2004年3月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2004年3月1日



姓名: 崔庆峰
 Full name: 崔庆峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-7-21
 Date of birth: 1977-7-21
 工作单位: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 410822197707210053
 Identity card No: 410822197707210053



证书编号: 110001540202
 No. of Certificate: 110001540202
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2008-6-3
 Date of Issuance: 2008-6-3

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日

年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书检验合格，
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年2月15日

2012年2月15日

利安达
 Stamp of the Institute of Certified Public Accountants of CPAs
 2011年4月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 利安达
 Stamp of the Institute of Certified Public Accountants of CPAs
 2011年4月27日

利安达
 Stamp of the Institute of Certified Public Accountants of CPAs
 2012年1月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 利安达
 Stamp of the Institute of Certified Public Accountants of CPAs
 2012年1月8日