

审计报告

(2013)汇所审字第3-070号

山东金宇实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东金宇实业股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2012 年 12 月 31 日的合并和母公司资产负债表, 2012 年度的合并和母公司利润表、合并和母公司现金流量表、合并和母公司股东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合并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职业道德守则,计划和执行审计工作以对合并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,以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与合并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,以及评价合并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 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

山东汇德会计师事务所有限公司

中国注册会计师：牟敦潭

中国注册会计师：刘树国

中国·青岛市

二〇一三年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注四	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	400,554,575.71	301,785,930.32
交易性金融资产		-	-
应收票据	2	7,648,980.33	20,789,053.72
应收账款	3	192,123,615.78	120,348,356.26
预付款项	4	28,134,111.33	84,926,332.58
应收股利		-	-
应收利息		-	-
其他应收款	5	60,891,411.05	72,676,872.07
存货	6	234,056,495.68	224,765,281.92
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		923,409,189.88	825,291,826.87
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		-	-
投资性房地产			-
固定资产	7	1,100,090,721.81	833,200,710.48

在建工程	8	30,677,720.29	95,981,199.15
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	9	65,714,780.53	46,039,841.01
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	10	60,038,050.62	92,996,136.97
递延所得税资产	11	288,390.26	43,433.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,256,809,663.51	1,068,261,321.00
资产总计		2,180,218,853.39	1,893,553,147.87

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注四	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债：			
短期借款	13	987,692,928.65	452,094,952.71
交易性金融负债		-	-
应付票据	14	267,804,000.00	153,400,000.00
应付账款	15	304,464,451.72	179,521,406.34
预收款项	16	41,959,894.97	13,751,422.07

应付职工薪酬	17	21,691,294.35	17,209,224.38
应交税费	18	-18,475,735.06	-114,775,057.28
应付利息		3,165,275.35	-
应付股利		-	-
其他应付款	19	9,789,694.75	659,333,368.00
一年内到期的非流动负债	20	103,738,449.96	93,224,144.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,721,830,254.69	1,453,759,460.22
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款	21	162,256,934.00	261,847,296.00
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		162,256,934.00	261,847,296.00
负债合计		1,884,087,188.69	1,715,606,756.22
股东权益：			
股本	22	180,000,000.00	180,000,000.00
资本公积	23	100,000.00	100,000.00
减：库存股			
盈余公积	24		

		11,603,166.47	-
未分配利润	25	104,428,498.23	-2,153,608.35
股东权益合计		296,131,664.70	177,946,391.65
负债和股东权益合计		2,180,218,853.39	1,893,553,147.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

资产	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产：		
货币资金	394,296,415.71	301,785,930.32
交易性金融资产	-	-
应收票据	7,648,980.33	20,789,053.72
应收账款	192,123,615.78	120,348,356.26
预付款项	28,134,111.33	84,926,332.58
应收股利		-
应收利息		-
其他应收款	60,891,411.05	72,676,872.07
存货	234,056,495.68	224,765,281.92
一年内到期的非流动资产		-
其他流动资产	-	-
流动资产合计	917,151,029.88	825,291,826.87
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	6,258,160.00	-
投资性房地产		-
固定资产	1,100,090,721.81	833,200,710.48
在建工程	30,677,720.29	95,981,199.15
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	65,714,780.53	46,039,841.01
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用	60,038,050.62	92,996,136.97
递延所得税资产	288,390.26	43,433.39
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,263,067,823.51	1,068,261,321.00
资产总计	2,180,218,853.39	1,893,553,147.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债：		
短期借款	987,692,928.65	452,094,952.71

交易性金融负债		-
应付票据	267,804,000.00	153,400,000.00
应付账款	304,464,451.72	179,521,406.34
预收款项	41,959,894.97	13,751,422.07
应付职工薪酬	21,691,294.35	17,209,224.38
应交税费	-18,475,735.06	-114,775,057.28
应付利息	3,165,275.35	-
应付股利		-
其他应付款	9,789,694.75	659,333,368.00
一年内到期的非流动负债	103,738,449.96	93,224,144.00
其他流动负债	-	-
流动负债合计	1,721,830,254.69	1,453,759,460.22
非流动负债：		
长期借款	-	-
应付债券	-	-
长期应付款	162,256,934.00	261,847,296.00
专项应付款	-	-
预计负债	-	-
递延所得税负债	-	-
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	162,256,934.00	261,847,296.00
负债合计	1,884,087,188.69	1,715,606,756.22

股东权益：		
股本	180,000,000.00	180,000,000.00
资本公积	100,000.00	100,000.00
减：库存股		
盈余公积	11,603,166.47	-
未分配利润	104,428,498.23	-2,153,608.35
股东权益合计	296,131,664.70	177,946,391.65
负债和股东权益合计	2,180,218,853.39	1,893,553,147.87

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注四	2012 年度	2011 年度
一、营业收入	26	2,208,167,807.98	1,775,054,875.76
减：营业成本	26	1,786,642,602.37	1,582,847,666.80
营业税金及附加	27	44,560.65	14.00
销售费用	28	84,750,439.52	52,267,763.16
管理费用	29	81,678,426.07	35,169,468.59
财务费用	30	95,302,456.09	76,303,097.77
资产减值损失	31	979,827.49	76,438.01
加：公允价值变动净收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

二、营业利润		158,769,495.79	28,390,427.43
加：营业外收入	32	2,094,207.14	821,578.56
减：营业外支出	32	340,709.86	213,727.51
其中：非流动资产处置损失		215,406.07	87,295.27
三、利润总额		160,522,993.07	28,998,278.48
减：所得税费用	33	42,337,720.02	8,514,262.69
四、净利润		118,185,273.05	20,484,015.79
五、其他综合收益			
六、综合收益总额		118,185,273.05	20,484,015.79

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注四	2012 年度	2011 年度
一、营业收入	26	2,208,167,807.98	1,775,054,875.76
减：营业成本	26	1,786,642,602.37	1,582,847,666.80
营业税金及附加	27	44,560.65	14.00
销售费用	28	84,750,439.52	52,267,763.16
管理费用	29	81,678,426.07	35,169,468.59
财务费用	30	95,302,456.09	76,303,097.77
资产减值损失	31	979,827.49	76,438.01
加：公允价值变动净收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		158,769,495.79	28,390,427.43

加：营业外收入	32	2,094,207.14	821,578.56
减：营业外支出	32	340,709.86	213,727.51
其中：非流动资产处置损失		215,406.07	87,295.27
三、利润总额		160,522,993.07	28,998,278.48
减：所得税费用	33	42,337,720.02	8,514,262.69
四、净利润		118,185,273.05	20,484,015.79
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.66	0.35
（二）稀释每股收益		0.66	0.35
五、其他综合收益			
六、综合收益总额		118,185,273.05	20,484,015.79

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2012 年度	2011 年度
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	2,177,741,094.75	1,806,719,098.82
收到的税费返还	174,956,503.60	24,161,240.48
收到其他与经营活动有关的现金	11,156,622.99	3,017,928.94
经营活动现金流入小计	2,363,854,221.34	1,833,898,268.24
购买商品、接受劳务支付的现金	1,224,908,360.43	1,674,544,621.52
支付给职工以及为职工支付的现金	130,163,810.20	84,263,403.51
支付的各项税费	37,910,405.23	5,830,537.65
支付其他与经营活动有关的现金	89,484,214.14	56,571,937.57

经营活动现金流出小计	1,482,466,790.00	1,821,210,500.25
经营活动产生的现金流量净额	881,387,431.34	12,687,767.99
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	-	138,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	-	138,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	183,783,713.37	690,025,099.29
投资支付的现金	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	183,783,713.37	690,025,099.29
投资活动产生的现金流量净额	-183,783,713.37	-689,887,099.29
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	1,404,513,883.67	745,162,435.30
收到其他与筹资活动有关的现金	317,613,382.94	594,110,742.10
筹资活动现金流入小计	1,722,127,266.61	1,339,273,177.40
偿还债务支付的现金	874,523,117.68	391,958,266.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	96,681,990.55	53,805,401.45
支付其他与筹资活动有关的现金	1,348,023,895.91	96,093,460.00
筹资活动现金流出小计	2,319,229,004.14	541,857,128.17

筹资活动产生的现金流量净额	-597,101,737.53	797,416,049.23
四、汇率变动对现金的影响	-1,733,335.05	-8,636,216.85
五、现金及现金等价物净增加额	98,768,645.39	111,580,501.08
加：期初现金及现金等价物余额	301,785,930.32	190,205,429.24
六、期末现金及现金等价物余额	400,554,575.71	301,785,930.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2012 年度	2011 年度
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	2,177,741,094.75	1,806,719,098.82
收到的税费返还	174,956,503.60	24,161,240.48
收到其他与经营活动有关的现金	11,156,622.99	3,017,928.94
经营活动现金流入小计	2,363,854,221.34	1,833,898,268.24
购买商品、接受劳务支付的现金	1,224,908,360.43	1,674,544,621.52
支付给职工以及为职工支付的现金	130,163,810.20	84,263,403.51
支付的各项税费	37,910,405.23	5,830,537.65
支付其他与经营活动有关的现金	89,484,214.14	56,571,937.57
经营活动现金流出小计	1,482,466,790.00	1,821,210,500.25
经营活动产生的现金流量净额	881,387,431.34	12,687,767.99
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	-	138,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	-	138,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	183,783,713.37	690,025,099.29
投资支付的现金	6,258,160.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	190,041,873.37	690,025,099.29
投资活动产生的现金流量净额	-190,041,873.37	-689,887,099.29
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	1,404,513,883.67	745,162,435.30
收到其他与筹资活动有关的现金	317,613,382.94	594,110,742.10
筹资活动现金流入小计	1,722,127,266.61	1,339,273,177.40
偿还债务支付的现金	874,523,117.68	391,958,266.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	96,681,990.55	53,805,401.45
支付其他与筹资活动有关的现金	1,348,023,895.91	96,093,460.00
筹资活动现金流出小计	2,319,229,004.14	541,857,128.17
筹资活动产生的现金流量净额	-597,101,737.53	797,416,049.23
四、汇率变动对现金的影响	-1,733,335.05	-8,636,216.85
五、现金及现金等价物净增加额	92,510,485.39	111,580,501.08
加：期初现金及现金等价物余额	301,785,930.32	190,205,429.24
六、期末现金及现金等价物余额	394,296,415.71	301,785,930.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2012 年度				股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-2,153,608.35	177,946,391.65
1. 会计政策变更					
2. 前期差错更正					
二、本年年初余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-2,153,608.35	177,946,391.65
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	11,603,166.47	106,582,106.58	118,185,273.05
(一) 本年净利润				118,185,273.05	118,185,273.05
(二) 其他综合收益					
上述(一)、(二)小计				118,185,273.05	118,185,273.05
(三) 所有者投入资本	-	-			-
1. 所有者本期投入资本			-		-
2. 本年购回库存股					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
(四) 本年利润分配			11,603,166.47	-11,603,166.47	-
1. 对所有者(或股东)的分配					
2. 提取盈余公积			11,603,166.47	-11,603,166.47	-
3. 提取法定公益金					
(五) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本					
2. 盈余公积转增资本公积					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 未分配利润转增资本公积					
(六) 专项储备					

1. 本期提取					
2. 本期使用					
(七) 其他					
四、本年年末余额	180,000,000.00	100,000.00	11,603,166.47	104,428,498.23	296,131,664.70

项 目	2011 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	180,000,000.00	100,000.00		-22,637,624.14	157,462,375.86
1. 会计政策变更					
2. 前期差错更正					
二、本年年初余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-22,637,624.14	157,462,375.86
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	20,484,015.79	20,484,015.79
(一) 本年净利润				20,484,015.79	20,484,015.79
(二) 其他综合收益					
上述(一)、(二)小计				20,484,015.79	20,484,015.79
(三) 所有者投入资本	-	-			-
1. 所有者本期投入资本					-
2. 本年购回库存股					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
(四) 本年利润分配			-	-	-
1. 对所有者(或股东)的分配					
2. 提取盈余公积				-	-
3. 提取法定公益金					
(五) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本					
2. 盈余公积转增资本公积					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 未分配利润转增资本公积					

(六) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(七) 其他					
四、本年年末余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-2,153,608.35	177,946,391.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东金宇实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2012 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-2,153,608.35	177,946,391.65
1. 会计政策变更					
2. 前期差错更正					
二、本年年初余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-2,153,608.35	177,946,391.65
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	11,603,166.47	106,582,106.58	118,185,273.05
(一) 本年净利润				118,185,273.05	118,185,273.05
(二) 其他综合收益					
上述(一)、(二)小计				118,185,273.05	118,185,273.05
(三) 所有者投入资本	-	-			-
1. 所有者本期投入资本		-			-
2. 本年购回库存股					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
(四) 本年利润分配			11,603,166.47	-11,603,166.47	-
1. 对所有者(或股东)的分配					
2. 提取盈余公积			11,603,166.47	-11,603,166.47	-
3. 提取法定公益金					
(五) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本					

2. 盈余公积转增资本 公积					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 未分配利润转增资 本公积					
(六) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(七) 其他					
四、本年年末余额	180,000,000.00	100,000.00	11,603,166.47	104,428,498.23	296,131,664.70

项 目	2011 年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	180,000,000.00	100,000.00		-22,637,624.14	157,462,375.86
1. 会计政策变更					
2. 前期差错更正					
二、本年年初余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-22,637,624.14	157,462,375.86
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	20,484,015.79	20,484,015.79
(一) 本年净利润				20,484,015.79	20,484,015.79
(二) 其他综合收益					
上述(一)、(二)小 计				20,484,015.79	20,484,015.79
(三) 所有者投入资本	-	-			-
1. 所有者本期投入 资本					-
2. 本年购回库存股					
3. 股份支付计入所有 者权益的金额					
(四) 本年利润分配			-	-	-
1. 对所有者(或股东) 的分配					
2. 提取盈余公积				-	-
3. 提取法定公益金					

(五) 所有者权益内部 结转					
1. 资本公积转增资本					
2. 盈余公积转增资本 公积					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 未分配利润转增资 本公积					
(六) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(七) 其他					
四、本年年末余额	180,000,000.00	100,000.00	-	-2,153,608.35	177,946,391.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

山东金宇实业股份有限公司

财务报表附注

2012年12月31日

金额单位：人民币元

附注一、公司基本情况

1、公司基本情况

山东金宇轮胎实业股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于2008年3月，成立时注册资本为3000万元，由山东金宇轮胎有限公司出资2200万元、丁锋出资500万元、延惠峰出资100万元、常咸旭出资100万元、刘建林出资100万元以发起设立的方式设立。2010年6月，注册资本变更为18000万元，增加股本15000万元全部由山东金宇轮胎有限公司认缴，变更后，持股比例变为股东山东金宇轮胎有限公司持股95.55%、丁锋持股2.77%、延惠峰持股0.56%、常咸旭持股0.56%、刘建林持股0.56%。2010年12月，山东金宇轮胎有限公司将所持本公司全部股份17200万股转让给金宇轮胎集团有限公司，变更后，股东结构变为金宇轮胎集团有限公司持股95.55%、丁锋持股2.77%、延惠峰持股0.56%、常咸旭持股0.56%、刘建林持股0.56%。2012年8月，赛轮股份有限公司与金宇轮胎集团有限公司、丁锋、延惠峰、常咸旭、刘建林等五名公司股东签署了《股权转让协议》。根据协议，金宇轮胎集团等五名股东拟将其持有的金宇实业合计49%的股权转让给赛轮股份有限公司。本次股权转让后，金宇轮胎集团有限公司持股比例为51%，赛轮股份有限公司持股比例为49%。

公司营业执照注册号：370500000000171；法定代表人：延万华；住所：东营市广饶县经济开发区。

2、经营范围

公司经营范围：轮胎、力车胎及其配件、橡胶原辅材料、橡胶机械、模具、轮胎橡胶制品生产、销售；胶管生产、销售；轮胎生产技术咨询服务及转让；广告、设计制作；房屋租赁。

附注二、会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表编制基准

公司以持续经营为基础，按照实际发生的交易或事项编制财务报表。同时遵守财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”)。

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则体系的要求，真实、公允地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、会计期间

公司以公历年度作为会计年度，每年1月1日至12月31日。

4、记账本位币

人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他

债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照"合并财务报表"有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的净利润及现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。企业合并中发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并报表编制的依据、合并范围的确定原则

公司合并会计报表系根据企业会计准则《第 33 号—合并财务报表》规定编制。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。纳入公司合并会计报表编制范围的子公司条件如下：

- ① 母公司直接或间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业；
- ② 通过与被投资企业其他投资者达成协议，持有被投资企业半数以上表决权；
- ③ 根据章程或协议，有权控制企业的财务和经营政策，有权任免董事会等类似权力机构半数以上成员；
- ④ 在公司董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权。

(2) 合并会计报表的编制方法

当公司有权决定一个实体的财务和经营政策，并能据以从该实体的经营活动中获取利益，即被视为对该实体拥有控制权。

收购或出售的非同一控制下的子公司（根据集团重组而进行的除外）的业绩，自收购生效日期起计入合并利润表内，或计算至出售生效日期；公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产和负债按照合并中确定的公允价值列示。

收购同一控制下的子公司（根据集团重组而进行的除外）的业绩，合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，应当在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

对子公司的长期股权投资，在编制合并报表时按照权益法进行调整，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净损益进行调整后进行合并。

子公司采用的会计政策与公司不一致的，如有必要，公司对子公司的财务报表按公司所采用的会计政策予以调整。

合并报表范围内的公司（实体）之间的一切交易、余额及收支，均在编制合并会计报表时予以抵销。

少数股东在已合并子公司中拥有的当期净损益在合并会计报表中单独列示。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。公司在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(2) 公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用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折算。

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融资产或金融负债

(1) 金融资产和金融负债的确认依据为：本公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融资产和金融负债的分类方法：金融资产在初始确认时划分为四类：交易性金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为两类：交易性金融负债和其他金融负债。

(3) 金融资产或金融负债的初始计量：交易性金融资产及金融负债按照公允价值进行计量；其他类别的金融资产或金融负债，按公允价值及相关的交易成本计量。

(4) 金融资产和金融负债的后续计量：交易性金融资产及金融负债按照公允价值进行计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

持有至到期投资、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入所有者权益。

其他金融负债按摊余成本进行后续计量。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

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

各类金融资产减值准备计提方法如下：

① 应收款项坏账准备

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单个客户金额占应收款项期末余额 10%以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项进行减值测试，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；经单项测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征并入金融资产组合中按账龄分析法计提坏账准备。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
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

按组合计提坏账准备的应收款项:

对于上述单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项和单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项中单项测试未发生减值的应收款项及其他应收款项,将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

确定组合的依据	按应收款项的账龄将应收款项分为6个组合
组合 1	1 年以内(含 1 年)的应收款项
组合 2	1-2 年(含 2 年)的应收款项
组合 3	2-3 年(含 3 年)的应收款项
组合 4	3-4 年(含 4 年)的应收款项
组合 5	4-5 年(含 5 年)的应收款项
组合 6	5 年以上的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法)	
组合 1	1 年以内(含 1 年)的应收款项计提 0.5%坏账准备
组合 2	1-2 年(含 2 年)的应收款项计提 5%坏账准备
组合 3	2-3 年(含 3 年)的应收款项计提 10%坏账准备
组合 4	3-4 年(含 4 年)的应收款项计提 50%坏账准备
组合 5	4-5 年(含 5 年)的应收款项计提 80%坏账准备
组合 6	5 年以上的应收款项全额计提坏账准备

以后如有客观证据表明价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的坏账准备予以转回,计入当期损益。

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

坏账损失的确认标准:

- a、因债务人破产,依法律清偿后依然无法收回的债权。
- b、债务人死亡,既无遗产可以清偿,又无义务承担人,确实无法收回的债权。
- c、债务人三年内未能履行偿还义务,并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小,经董事会批准列为坏账的债权。

对合并报表范围内的公司不计提坏账准备。对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),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持有至到期投资

期末单独对其进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失并计提减值准备，计入当期损益。

如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值准备予以转回，计入当期损益；但是，该转回的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

③可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

10、存货

(1) 存货是指公司在日常活动中持有的以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货的计量方法：存货取得时按实际成本进行初始计量。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(3) 确定发出存货成本所采用的方法：公司采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 可变现净值的确定方法：可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、投资性房地产

投资性房地产指能够单独计量和出售的，为赚取租金而已出租的房屋建筑物。

投资性房地产取得时按照成本进行初始计量。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

有确凿证据表明房地产用途发生改变的，投资性房地产转换为自用房地产时，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

12、固定资产

(1) 固定资产是指同时具有下列两个特征的有形资产：

①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；

②使用寿命超过一个会计年度。

符合固定资产标准的资产在同时满足下列条件时，才确认为固定资产：

①与该资产有关的经济利益很可能流入公司；

②该资产的成本能够可靠计量。

(2) 固定资产计价

固定资产按照实际成本进行初始计量。

(3) 公司折旧采用直线法计算，预计净残值率为 5%；并按固定资产类别确定其使用年限，其分类及折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	20-30	4.75%-3.17%
机器设备	12-15	7.92%-6.33%
运输工具、电子设备	5	19%
其他设备	5	19%

(4) 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。对具有延长固定资产的使用寿命、使产品的质量实质性提高、使产品成本实质性降低三者之一的情况，并使可能流入公司的经济利益超过了原先的估计发生的后续支出，计入固定资产账面价值，增计金额不超过该固定资产的可收回金额。否则在发生时确认为损益。

(5) 融资租入的固定资产

在租赁期开始日，作为承租人，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；计提租赁资产折旧时，公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策；公司确定租赁资产的折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时承租人将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；否则以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

13、在建工程

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。尚未办理竣工决算的，从在建工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等暂估转入固定资产，按照同类固定资产的折旧政策计提折旧，并停止利息资本化。

14、无形资产

(1) 无形资产是指公司拥有或实际控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，只有与无形资产有关的经济利益很可能流入公司，同时该无形资产的成本能够可靠计量时，无形资产才予以确认。

根据其使用寿命分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

(2) 无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

(3) 公司于取得无形资产时，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，以确定无形资产的使用寿命。

来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的因素判断，确定无形资产为公司带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限的，该无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

(4) 公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按照使用寿命有限的无形资产处理。

(5) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，公司根据其有关的经济利益的预期实现方式，确定无形资产摊销方法；无法可靠确定其预期经济利益实现方式的，采用直线法摊销。在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(6) 公司无形项目支出资本化条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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，应当证明其有用性；

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。

除满足上述条件的开发阶段的支出外，其他研究、开发支出均于发生时计入当期损益。

15、长期待摊费用

长期待摊费用包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

16、商誉

商誉指非同一控制下公司合并时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。

商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。年末对商誉进行减值测试，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，应当确认商誉的减值损失，按照相关规定计提减值准备。

17、长期股权投资

(1) 初始计量

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

②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；

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及收益确定方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。投资企业确认

投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

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

投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

18、资产减值

(1) 资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产及长期投资等，公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。按照可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

(2) 资产组是公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或资产组。能够独立于其他部门或单位等形成收入、产生现金流入，或者其形成的收入和现金流入绝大部分独立于其他部门或单位、且属于可认定的最小资产组合的公司的生产线、营业网点、业务部门通常被认定为一个资产组；几项资产组合生产产品存在活跃市场的，这些资产的组合也被认定为资产组。

(3) 可收回金额根据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较高者确定。

(4) 上述资产减值损失一经确认，如果以后期间价值得以恢复，也不予转回。

19、借款费用

(1) 借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用资本化的确认原则：

①资产支出已经发生。

②借款费用已经发生。

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的构建或者生产活动已经开始。

(3) 资本化期间是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。

符合资本化条件的资产在构建或生产过程中发生非正常中断、且中断期间连续超过 3 个月的，暂停借款费用资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算

①为构建或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利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为构建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款，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金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

20、股份支付

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(1) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

21、确认递延所得税资产和递延所得税负债的依据

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

资产的计税基础，是指公司收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司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。

22、职工薪酬

(1) 包括的范围

公司职工薪酬主要包括几个方面：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

(2) 确认和计量

除辞退福利外，在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，记入相关资产成本或当期损益：

- ①由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；
- ②由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；
- ③因解除与职工的劳动关系给予的补偿，计入当期管理费用；

除上述之外的其他职工薪酬计入当期损益。

公司为职工交纳的养老保险、失业保险、工伤保险、医疗保险、生育保险、住房公积金

按照国家标准执行；职工福利费按实际发生额列支。

23、辞退福利

(1) 辞退福利的确认

在职工劳动合同到期前，公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿，满足《企业会计准则第9号—职工薪酬》的确认条件的，确认为预计负债，同时计入当期损益。

(2) 辞退福利的计量

①对于职工没有选择权的辞退计划，公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债；

②对于自愿接受裁减的建议，根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

24、预计负债

公司预计负债确认原则：当对外担保、未决诉讼或仲裁、亏损合同等或有事项同时符合以下条件的，确认为预计负债：

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

公司预计负债计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

25、收入确认

(1) 销售商品收入的确认

①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) 提供劳务收入的确认

①公司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。

②公司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:

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。

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

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时,予以确认:相关的经济利益很可能流入公司;收入的金额能够可靠计量。

26、政府补助

公司将能够满足政府补助所附条件并且能够收到时确认为政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量,政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,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。以名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益有关的政府补助,分别以下情况处理:

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

27、所得税的会计处理方法

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的,以很可能取得用来可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。当期所得税及递延所得税作为所得税费用或

收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接计入所有者权益的交易或事项。

28、每股收益

(1) 基本每股收益

公司按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益。

发行在外普通股加权平均数按下列公式计算：

发行在外普通股加权平均数 = 期初发行在外普通股股数 + 当期新发行普通股股数 × 已发行时间 ÷ 报告期时间 - 当期回购普通股股数 × 已回购时间 ÷ 报告期时间

已发行时间、报告期时间和已回购时间按照天数计算。

(2) 稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股的加权平均数，并据以计算稀释每股收益。稀释性潜在普通股，是指假设当期转换为普通股会减少每股收益的潜在普通股。计算稀释每股收益，根据下列事项对归属于普通股股东的当期净利润进行调整，并考虑相关的所得税影响：

- ① 当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；
- ② 稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用。

计算稀释每股收益时，当期发行在外普通股的加权平均数应当为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数之和。

计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

认股权证和股份期权等的行权价格低于当期普通股平均市场价格时，考虑其稀释性。公司承诺将回购其股份的合同规定的回购价格高于当期普通股平均市场价格时，考虑其稀释性。

稀释性潜在普通股应当按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

(3) 重新计算

发行在外普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响所有者权益金额的，按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

上述变化发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间的，以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对以前年度损益进行追溯调整或追溯重述的，重新计算各列报期间的每股收益。

29、会计政策、会计估计变更

(1) 会计政策变更事项

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 本公司在报告期内会计估计变更事项。

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

30、前期会计差错更正

本公司在报告期内无会计差错更正事项。

附注三、税项

1、公司适用的主要税种包括：增值税、营业税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加等。

(1) 增值税：按应税销售额的 17%计算的销项税额减去可抵扣进项税后计缴。

(2) 营业税：按营业额的 5%计缴。

(3) 消费税：按销售额的 3%计缴。

(4) 企业所得税：按应纳税所得额的 25%计缴企业所得税。

(5) 城市维护建设税：公司按应缴流转税额的 5%计缴。

(6) 教育费附加：公司按应缴流转税额的 3% 计缴。

(7) 其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

2、税收优惠

(1) 增值税

公司为具有自营进出口权的生产性企业，根据国家的有关税收法规，公司出口货物享受增值税出口免、抵、退税政策。根据《财政部、国家税务总局关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的通知》（财税[2008]144 号）相关规定，公司出口产品均执行 9% 的出口退税率。

(2) 消费税

根据财政部、国家税务总局《关于香皂和汽车轮胎消费税政策的通知》（2000 年 12 月 28 日财税 145 号）第二条规定：自 2001 年 1 月 1 日起，对“汽车轮胎”税目中的子午线轮胎免征消费税，对翻新轮胎停止征收消费税。

根据《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》（财税字（2006）33 号）第十条关于减税免税“子午线轮胎免征消费税。”公司销售的子午线轮胎享受免征消费税的税收优惠。

附注四、主要财务报表项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2011 年 12 月 31 日，期末数系指 2012 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。上期发生额指 2011 年 1-12 月，本期发生额指 2012 年 1-12 月份。

1. 货币资金

项目	2012-12-31			2011-12-31		
	原币	折算汇率	人民币	原币	折算汇率	人民币
现金			226,585.60			319,740.72
其中：人民币：	226,585.60		226,585.60	319,740.72		319,740.72
印尼盾：						
银行存款			208,802,257.60			52,520,934.32
其中：人民币：	135,340,862.43		135,340,862.43	39,624,937.75		39,624,937.75
美元：	11,101,672.36	6.2855	69,779,561.62	2,046,650.17	6.3009	12,895,738.06

项目	2012-12-31			2011-12-31		
	原币	折算汇率	人民币	原币	折算汇率	人民币
欧元:	442,655.26	8.3176	3,681,829.39	31.67	8.1625	258.51
日元:	57.00	0.073049	4.16			
其他货币资金			191,525,732.51			248,945,255.28
其中:人民币:	191,165,808.00		191,165,808.00	248,945,255.28		248,945,255.28
美元:	57,262.67	6.2855	359,924.51		6.3009	
合计			400,554,575.71			301,785,930.32

注1: 其他货币资金为信用证保证金、银行承兑票据保证金等。

注2: 所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2012-12-31	2011-12-31
银行承兑汇票	7,648,980.33	20,789,053.72
合计	7,648,980.33	20,789,053.72

(2) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

截止2012年12月31日公司已经背书给他方但尚未到期的票据49,947,128.49元, 其中前五位情况:

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
杭州和信轮胎有限公司	2012.08.22	2013.02.22	2,014,792.00	
杭州和信轮胎有限公司	2012.11.19	2013.05.18	1,510,000.00	
杭州和信轮胎有限公司	2012.08.22	2013.02.22	1,500,000.00	
长沙市富鑫橡胶轮胎有限公司	2012.09.28	2013.03.27	1,000,000.00	
扬州江淮轻型汽车有限公司	2012.10.08	2013.04.08	1,100,000.00	
合计			7,124,792.00	

(3) 截止2012年12月31日, 公司不存在质押的应收票据情况; 不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据; 不存在已贴现但尚未到期的票据情况。

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2012-12-31			
	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				

种类	2012-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法等）	193,091,312.76	100.00	967,696.98	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	193,091,312.76	100.00	967,696.98	0.50

续

种类	2011-12-31			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法等）	120,502,785.42	100.00	154,429.16	0.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	120,502,785.42	100.00	154,429.16	0.13

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

公司对于单项金额重大的应收款项（单个客户金额占期末余额 10%以上的应收款项）单独进行减值测试，截止 2012 年 12 月 31 日，未发现需要单独计提减值的情况。

(3) 按账龄分析法确定信用风险特征组合的应收账款情况：

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	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	193,041,525.74	99.97	965,207.63	120,501,368.42	100.00	154,358.31
1 至 2 年	49,787.02	0.03	2,489.35	1,417.00		70.85
合计	193,091,312.76	100.00	967,696.98	120,502,785.42	100.00	154,429.16

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

公司期末应收账款中无持股5%以上（含5%）表决权股东欠款。

(6) 外币应收账款情况如下：

币种	2012-12-31			2011-12-31		
	原币金额	折算汇率	折算金额	原币金额	折算汇率	折算金额
美元	20,703,960.18	6.2855	130,134,741.71	15,604,330.29	6.3009	98,321,324.74

(7) 应收账款关联方款项情况参见附注五. (五) 关联公司往来余额。

(8) 截止到2012年12月31日，无在本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的款项；无通过重组等其他方式收回的应收款项。

4. 预付款项

(1) 按帐龄列示：

账龄	2012-12-31		2011-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,479,252.37	97.67	84,926,332.58	100.00
1至2年	654,858.96	2.33		
合计	28,134,111.33	100.00	84,926,332.58	100.00

(2) 外币预付款项情况如下：

币种	2012.12.31			2011.12.31		
	原币金额	折算汇率	折算金额	原币金额	折算汇率	折算金额
美元	371,862.00	6.2855	2,337,338.60	973,954.70	6.3009	6,136,791.17
欧元	61,970.00	8.3176	515,441.67	10,070.00	8.1625	82,196.38

(3) 公司期末预付账款中无持股5%以上（含5%）表决权股东欠款。

(4) 预付账款2012年12月31日余额中1年以上的款项主要是尚未结算的预付设备采购款及安装工程款。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2012-12-31			
	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其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法等）	60,895,890.50	100.00	4,479.45	0.01

种类	2012-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	60,895,890.50	100.00	4,479.45	0.01

续:

种类	2011-12-31			
	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其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款(账龄分析法等)	72,696,176.46	100.00	19,304.39	0.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	72,696,176.46	100.00	19,304.39	0.03

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

公司对于单项金额重大的其他应收款项(单个客户金额占期末余额10%以上的其他应收款项)单独进行减值测试,截止2012年12月31日,未发现需要单独计提减值的情况。

(3) 按账龄分析法确定信用风险特征组合的应收账款情况:

账龄	2012-12-31			2011-12-31		
	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	60,895,890.50	100.00	4,479.45	72,696,176.46	100.00	19,304.39
合计	60,895,890.50	100.00	4,479.45	72,696,176.46	100.00	19,304.39

(4) 本报告期其他应收款坏账准备及实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在核销其他应收款的情况。

(5) 公司期末其他应收款中欠持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

单位名称	2012.12.31	2011.12.31
山东金宇轮胎集团有限公司	60,000,000.00	

6. 存货

明细列示如下：

项目	2012-12-31			2011-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,036,907.58		63,036,907.58	62,973,473.32		62,973,473.32
周转材料	2,690,955.75		2,690,955.75	13,439,869.87		13,439,869.87
自制半成品						
库存商品	168,510,016.96	181,384.61	168,328,632.35	148,351,938.73		148,351,938.73
在产品						
委托加工物资						
合计	234,237,880.29	181,384.61	234,056,495.68	224,765,281.92		224,765,281.92

注：期末存货不存在用于抵押担保的情况。

7. 固定资产

固定资产情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、固定资产原值合计	864,973,094.79	340,109,334.04		517,890.12	1,204,564,538.71
房屋、建筑物	147,570,807.49	75,840,885.47		236,937.70	223,174,755.26
机器设备	680,033,970.52	239,561,666.26		271,328.49	919,324,308.29
电子设备	6,495,627.22	4,572,556.65		9,623.93	11,058,559.94
运输工具	6,673,614.10	15,829.06			6,689,443.16
其他设备	24,199,075.46	20,118,396.60			44,317,472.06
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计	31,772,384.31		72,711,651.45	10,218.86	104,473,816.90
房屋、建筑物	2,334,616.34		6,815,165.56	8,455.86	9,141,326.04
机器设备	27,176,188.33		58,375,860.22		85,552,048.55
电子设备	532,596.94		1,522,986.62	1,763.00	2,053,820.56
运输工具	540,420.89		1,357,424.19		1,897,845.08
其他设备	1,188,561.81		4,640,214.86		5,828,776.67
三、固定资产减值准备合计					
房屋、建筑物					

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备				
电子设备				
运输工具				
其他设备				
四、固定资产净值合计	833,200,710.48			1,100,090,721.81
房屋、建筑物	145,236,191.15			214,033,429.22
机器设备	652,857,782.19			833,772,259.74
电子设备	5,963,030.28			9,004,739.38
运输工具	6,133,193.21			4,791,598.08
其他设备	23,010,513.65			38,488,695.39

注：本期新增固定资产中由在建项目转入的金额为 126,100,966.36 元。

8. 在建工程

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
半钢工程项目	15,236,941.79		15,236,941.79	67,851,214.24		67,851,214.24
其中：资本化利息				20,756,626.51		20,756,626.51
2#宿舍楼				4,687,873.03		4,687,873.03
同和小区周转房工程				18,703,005.05		18,703,005.05
广饶工厂综合楼建设工程	2,025,712.00		2,025,712.00	4,739,106.83		4,739,106.83
广饶3号宿舍楼工程	5,957,187.04		5,957,187.04			
综合楼停车场四周道路和透明墙及西大门工程	2,009,498.21		2,009,498.21			
低噪音转鼓试验机	5,448,381.25		5,448,381.25			
合计	30,677,720.29		30,677,720.29	95,981,199.15		95,981,199.15

注：截至2012年12月31日，在建工程无减值情况，不需计提资产减值准备。

9. 无形资产

项目	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
一、账面原值合计	47,063,867.69	22,125,584.64		69,189,452.33
土地使用权	44,413,004.50	19,417,072.09		63,830,076.59
专有技术				
软件及其他	2,650,863.19	2,708,512.55		5,359,375.74

项目	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
二、累计摊销合计	1,024,026.68	2,450,645.12		3,474,671.80
土地使用权	758,940.44	1,670,084.77		2,429,025.21
专有技术				
软件及其他	265,086.24	780,560.35		1,045,646.59
三、无形资产账面净值合计	46,039,841.01			65,714,780.53
土地使用权	43,654,064.06			61,401,051.38
专有技术				
软件及其他	2,385,776.95			4,313,729.15
四、减值准备合计				
土地使用权				
专有技术				
软件及其他				
五、无形资产账面价值合计	46,039,841.01			65,714,780.53
土地使用权	43,654,064.06			61,401,051.38
专有技术				
软件及其他	2,385,776.95			4,313,729.15

注：截止2012年12月31日，已经取得广国用2011第069号国有土地使用证，使用权面积300,067.00平方米；支付同和小区土地款19,417,072.09元。

10. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他的原因
模具费用	92,996,136.97	8,520,709.76	41,478,796.11		60,038,050.62	
合计	92,996,136.97	8,520,709.76	41,478,796.11		60,038,050.62	

注1：对于轮胎生产制造使用的模具，本公司按3年期限平均摊销。

注2：截至2012年12月31日，上述长期待摊费用无减值情况，不需计提资产减值准备。

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2012-12-31	2011-12-31
递延所得税资产：		
应收账款坏账准备	241,924.25	38,607.29
其他应收款坏账准备	1,119.86	4,826.10
存货跌价准备	45,346.15	
合计	288,390.26	43,433.39

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	暂时性差异金额

项目	暂时性差异金额
应收账款坏账准备	967,696.98
其他应收款坏账准备	4,479.45
存货跌价准备	181,384.61
小计	1,153,561.04

(3) 本报告期内无未确认递延所得税资产

12. 资产减值准备

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少		2012-12-31
			转回	转销	
一、坏账准备	173,733.55	798,442.88			972,176.43
二、存货跌价准备		181,384.61			181,384.61
合计	173,733.55	979,827.49			1,153,561.04

13. 短期借款

项目	2012-12-31	2011-12-31
抵押借款	150,000,000.00	
保证借款	604,000,000.00	221,556,722.07
信用借款		
贸易融资	233,692,928.65	230,538,230.64
合计	987,692,928.65	452,094,952.71

注1: 抵押借款150,000,000.00元系向中国进出口银行借入, 抵押物为东营市房权证广饶县字第广饶20110997、20110998号总建筑面积140758.38平方米的房产, 广国用(2011)第069号总面积175334.21平方米的土地。

注2: 保证借款6700万元系本公司受山东大王集团公司、山东金宇建筑集团有限公司、金宇轮胎集团有限公司担保向中国银行广饶支行借入; 保证借款800万元系本企业受山东大王集团公司担保向山东广饶农村商业银行股份有限公司大王支行借入; 保证借款8000万元系企业受山东科大集团有限公司担保向恒丰银行东营分行银行借入; 保证借款7000万元系企业受山东科达集团有限公司、金宇轮胎集团有限公司担保向浦发银行东营分行借入; 保证借款3000万元本公司受山东科达集团有限公司、金宇轮胎集团有限公司提供担保向北京银行借入, 保证借款5400万元系本公司受山东大王集团有限公司向兴业银行济南分行借入; 保证借款5000万元系本公司受山东大海集团有限公司、延万华共同担保向中信银行东营分行借入; 保证借款7500万元系本公司受大王集团有限公司、金宇轮胎有限公司担保向日照银行东营分行借入; 保证借款1000万元系本公司受信义集团有限公司担保向深圳发展银行东营分行借入; 保证借款2000万元系本公司受山东科达集团有限公司担保向招商银行东营

分行借入；保证借款2000万元系本公司受山东科达集团有限公司担保向交通银行临淄分行借入；保证借款3000万元系本公司受山东科达集团有限公司担保向华夏银行东营分行借入；保证借款3000万元系本公司受山东科达集团有限公司、延万年共同担保浙商银行东营分行借入；保证借款3000万元系本公司受山东金宇建筑集团有限公司担保向中国工商银行广饶支行借入；保证借款3000万元系本公司受山东科达集团有限公司担保向浦发银行东营分行借入。

14. 应付票据

项目	2012-12-31	2011-12-31
银行承兑汇票	267,804,000.00	153,400,000.00
合计	267,804,000.00	153,400,000.00

注：2012年12月31日应付票据将于2013年6月30日前到期的金额为267,804,000.00元。

15. 应付账款

(1) 应付账款按账龄进行分类

项目	2012-12-31	2011-12-31
1年以内	289,361,548.60	179,067,998.59
1-2年	15,099,028.12	453,407.75
2-3年	3,875.00	
合计	304,464,451.72	179,521,406.34

(2) 外币应付账款情况如下：

币种	2012.12.31			2011.12.31		
	原币金额	折算汇率	折算金额	原币金额	折算汇率	折算金额
美元	16,947,948.00	6.2855	106,526,327.15	14,657,613.32	6.3009	92,356,155.77
欧元	765,965.00	8.3176	6,370,990.48	323,495.00	8.1625	2,640,527.94
日元	462,015.00	0.073049	33,749.73			

(3) 应付账款关联方款项情况参见附注五. (五) 关联公司往来余额。

(4) 公司期末应付账款中无持股5%以上(含5%)表决权股东应付款。

16. 预收账款

(1) 预收账款按账龄进行分类

项目	2012.12.31	2011.12.31
1年以内	41,807,429.52	13,264,404.07
1-2年	150,960.45	487,018.00
2-3年	1,505.00	
合计	41,959,894.97	13,751,422.07

(2) 外币预收账款情况如下:

币种	2012.12.31			2011.12.31		
	原币金额	折算汇率	折算金额	原币金额	折算汇率	折算金额
美元	4,968,746.34	6.2855	31,231,055.12	12,523.80	6.3009	78,911.21

(3) 公司期末预收账款中无持股 5%以上 (含 5%) 表决权股东欠款。

17. 应付职工薪酬

项目	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	17,209,224.38	130,581,373.44	126,099,303.47	21,691,294.35
职工福利		878,441.06	878,441.06	
社会保险费		2,662,358.12	2,662,358.12	
其中: 医疗保险费		884,017.87	884,017.87	
基本养老保险费		1,404,013.69	1,404,013.69	
年金缴费		23,400.00	23,400.00	
失业保险费		164,148.90	164,148.90	
工伤保险费		93,388.83	93,388.83	
生育保险费		93,388.83	93,388.83	
住房公积金				
工会经费		476,012.11	476,012.11	
职工教育经费				
以现金结算的股份支付				
其他				
合计	17,209,224.38	134,598,184.73	130,116,114.76	21,691,294.35

18. 应交税费

项目	2012-12-31	2011-12-31
增值税	-33,341,776.30	-121,297,104.94
营业税	11,891.25	-7,889.60
城市维护建设税	594.56	-394.48
个人所得税		
企业所得税	14,116,145.38	5,986,774.32
房产税	367,508.06	174,710.60
教育费附加	356.74	
地方教育费附加	237.83	-341.69
印花税		
土地使用税	369,188.51	369,188.51
水利基金	118.91	
合计	-18,475,735.06	-114,775,057.28

19. 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄分类

项目	2012-12-31	2011-12-31
1 年以内	9,035,772.02	659,333,368.00
1-2 年	753,922.73	
合计	9,789,694.75	659,333,368.00

(2) 公司期末其他应付款中无持股5%以上(含5%)表决权股东欠款。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2012-12-31	2011-12-31
1 年内到期的长期应付款	103,738,449.96	93,224,144.00
合计	103,738,449.96	93,224,144.00

注：期末一年内到期的长期应付款系自建信金融租赁股份有限公司融资租赁生产设备的最低租赁付款额减去未确认融资费用的净额。截至 2012 年 12 月 31 日，最低租赁付款额及未确认融资费用的余额分别为（贷方）118,894,171.30 和（借方）15,155,721.34 元。本融资租赁合同的租赁期限为 55 个月。其中：最低租赁付款额、未确认融资费用余额中一年以内到期的部分分别为（贷方）118,894,171.30 和（借方）15,155,721.34 元。

21. 长期应付款

(1) 金额前五名长期应付款情况

单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计利息	2012-12-31	借款条件
建信金融租赁股份有限公司	2010-6-24 至 2015-6-24	400,000,000.00	6.555		162,256,934.00	
合计		400,000,000.00			162,256,934.00	

(2) 长期应付款中的应付融资租赁款明细

单位	2012-12-31		2011-12-31	
	外币	人民币	外币	人民币
建信金融租赁股份有限公司		162,256,934.00		261,847,296.00
合计		162,256,934.00		261,847,296.00

22. 股本

股东名称	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
金宇轮胎集团有限公司	172,000,000.00		80,200,000.00	91,800,000.00
常威旭	1,000,000.00		1,000,000.00	
丁峰	5,000,000.00		5,000,000.00	
刘建林	1,000,000.00		1,000,000.00	

股东名称	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
延惠峰	1,000,000.00		1,000,000.00	
赛轮股份有限公司		88,200,000.00		88,200,000.00
合计	180,000,000.00	88,200,000.00	88,200,000.00	180,000,000.00

23. 资本公积

项目	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
资本溢价（股本溢价）	100,000.00			100,000.00
其他资本公积				
合计	100,000.00			100,000.00

24. 盈余公积

项目	2011-12-31	本年增加	本年减少	2012-12-31
法定盈余公积		11,603,166.47		11,603,166.47
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计		11,603,166.47		11,603,166.47

25. 未分配利润

项目	2012-12-31	2011-12-31
调整前上年末未分配利润	-2,153,608.35	-22,637,624.14
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		-22,637,624.14
加：本年归属于母公司所有者的净利润	118,185,273.05	20,484,015.79
盈余公积补亏		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	11,603,166.47	
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		
年末未分配利润	104,428,498.23	-2,153,608.35

注：公司报告期内未对股东进行利润分配。

26. 营业收入/营业成本

(1) 营业收入及营业成本：

项目	2012 年度	2011 年度
----	---------	---------

项目	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	2,174,507,640.35	1,763,358,409.39
其他业务收入	33,660,167.63	11,696,466.37
营业收入合计	2,208,167,807.98	1,775,054,875.76
主营业务成本	1,759,877,164.82	1,573,159,093.33
其他业务成本	26,765,437.55	9,688,573.47
营业成本合计	1,786,642,602.37	1,582,847,666.80

(2) 主营业务收入 (分产品)

产品名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
半钢子午线轮胎	2,174,507,640.35	1,759,877,164.82	1,763,358,409.39	1,573,159,093.33
合计	2,174,507,640.35	1,759,877,164.82	1,763,358,409.39	1,573,159,093.33

(3) 主营业务收入 (分地区)

地区名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、内销	321,509,629.16	248,293,110.15	227,945,283.76	205,873,949.26
2、外销	1,852,998,011.19	1,511,584,054.67	1,535,413,125.63	1,367,285,144.07
合计	2,174,507,640.35	1,759,877,164.82	1,763,358,409.39	1,573,159,093.33

27. 营业税金及附加

项目	2012 年度	2011 年度
营业税	40,263.35	
城市维护建设税	2,013.17	7.00
教育费附加	1,207.90	4.20
地方教育费附加	752.49	2.80
地方水利建设基金	323.74	
合计	44,560.65	14.00

28. 销售费用

项目	2012 年度	2011 年度
人工费用	12,173,932.39	8,822,112.26
折旧摊销费	1,413,477.00	367,415.30
办公费	978,710.97	536,362.62
运费、装卸费	25,507,887.92	17,422,506.79
包装材料费	7,762,548.53	5,095,347.38
交通差旅费	2,762,340.01	1,847,508.71
业务招待费	65,573.80	81,507.50

港杂费	17,518,742.01	9,878,379.24
广告宣传费	11,816,192.54	5,604,487.32
房屋租赁费	1,401,405.90	
保险费	987,666.07	127,049.04
报关杂费	2,361,962.38	2,485,087.00
合计	84,750,439.52	52,267,763.16

29. 管理费用

项目	2012 年度	2011 年度
人工费用	30,842,168.30	18,070,553.40
办公费用	2,764,243.23	2,097,373.31
车辆交通费	211,394.70	266,630.42
业务招待费	217,800.30	137,851.05
折旧摊销费	30,696,783.41	4,938,644.73
物料消耗	7,618,200.08	2,115,558.02
试验费	3,489,087.33	2,795,044.96
设备维修费	119,144.57	59,320.00
保险费	765,084.13	490,523.45
税费	4,111,458.81	3,729,651.77
其他	477,872.21	468,317.48
合计	81,678,426.07	35,169,468.59

30. 财务费用

项目	2012 年度	2011 年度
利息支出	91,172,916.91	54,300,902.35
减：利息收入	10,480,359.09	2,848,687.97
汇兑损失	148,410,744.26	4,585,146.02
减：汇兑收益	145,178,156.55	
银行手续费	2,184,667.57	1,101,677.84
其他	9,192,642.99	19,164,059.53
合计	95,302,456.09	76,303,097.77

31. 资产减值损失

项目	2012 年度	2011 年度
一、坏账损失	798,442.88	76,438.01
二、存货跌价损失	181,384.61	
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		

项目	2012 年度	2011 年度
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	979,827.49	76,438.01

32. 营业外收支

(1) 营业外收入

项目	2012 年度	2011 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		3,793.10	
其中：固定资产处置利得		3,793.10	
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠	27,910.53	9,695.50	27,910.53
政府补助	723,420.00	18,408.52	723,420.00
其他	417,062.53	12,900.39	417,062.53
罚款收入	925,814.08	776,781.05	925,814.08
合计	2,094,207.14	821,578.56	2,094,207.14

(2) 营业外支出

项目	2012 年度	2011 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	215,406.07	87,295.27	215,406.07
其中：固定资产处置损失	215,406.07	87,295.27	215,406.07
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	125,303.79	126,432.24	125,303.79
合计	340,709.86	213,727.51	340,709.86

33. 所得税

项目	2012 年度	2011 年度
----	---------	---------

项目	2012 年度	2011 年度
当期所得税费用	42,582,676.89	8,557,698.18
递延所得税费用	-244,956.87	-43,433.49
合计	42,337,720.02	8,514,262.69

34. 现金流量表补充资料

补充资料	2012 年度	2011 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	118,185,273.05	20,484,015.79
加：资产减值准备	979,827.49	76,438.01
固定资产折旧	71,434,602.59	27,743,382.75
无形资产摊销	2,434,326.20	1,024,026.68
长期待摊费用摊销	41,478,796.11	14,450,742.26
处置长期资产的损失	215,406.07	83,502.17
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	99,765,325.60	80,596,538.93
投资损失		
递延所得税资产减少	-244,956.87	-43,433.39
递延所得税负债增加		
存货减少	-9,472,598.37	-11,534,112.32
经营性应收项目的减少	59,056,191.65	-88,792,254.01
经营性应付项目的增加	497,555,237.82	-31,401,078.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	881,387,431.34	12,687,767.99
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	400,554,575.71	301,785,930.32
减：现金的期初余额	301,785,930.32	190,205,429.24
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	98,768,645.39	111,580,501.08

附注五、关联方关系及其交易

(一) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	2011-12-31	本年增加数	本年减少数	2012-12-31
金宇轮胎集团有限公司	22000 万元			22000 万元

(二) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	2011-12-31		本年增加数		本年减少数		2012-12-31	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
金宇轮胎集团有限公司	17200 万元	95.55			8020 万元	44.55	9180 万元	51.00

(三) 不存在控制关系的关联方

企业名称	与企业关系
山东金宇轮胎有限公司	同一母公司
金宇集团（香港）有限公司	同一控制人
山东金宇轮胎科技有限公司	同一控制人
赛轮股份有限公司	持有公司 49%股权的股东

注：2012 年 8 月 6 日，赛轮股份有限公司（以下称“赛轮股份”）与金宇轮胎集团有限公司（以下称“金宇轮胎集团”）、丁锋、延惠峰、常咸旭、刘建林等五名山东金宇实业股份有限公司（以下称“金宇实业”）股东签署了《股权转让协议》。根据协议，金宇轮胎集团等五名股东拟将其持有的金宇实业合计 49%的股权转予赛轮股份，赛轮股份同意受让该等股权。

根据交易双方 2012 年 8 月 6 日签署的《股权转让协议》相关内容，赛轮股份于 2012 年 10 月末支付了 9000 万元股权转让款，超过交易总金额 51%以上，享有公司 49%股权对应的全部法定权利。截止 2012 年 12 月 31 日，赛轮股份已将上述股权转让款全部支付。

(四) 关联公司交易金额

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2011 年度		2012 年度	
			金额（万元）	占同类交易金额的比例（%）	金额（万元）	占同类交易金额的比例（%）
一、采购商品/接受劳务情况表						
山东金宇轮胎有限公司	采购原材料	市价	2,383.50	1.28	1,794.51	1.28
山东金宇轮胎有限公司	采购设备	市价	3,024.07	15.69	20,277.54	78.41
山东金宇轮胎科技有限公司	采购原材料	市价			43,408.54	31.07
金宇集团（香港）有限公司	采购原材料	市价	55,268.98	29.67	45,679.97	32.69
青岛赛瑞特国际物流有限公司	采购原材料	市价	109.74	0.06		
二、出售商品/提供劳务情况表						
金宇集团（香港）有限公司	销售半钢胎	市价	140,934.89	91.79	68,702.37	37.08

(五) 关联公司往来余额

5.1 应收账款

单位	2012.12.31	2011.12.31
金宇集团（香港）有限公司		89,629,706.57

5.1 其他应收款

单位	2012.12.31	2011.12.31
金宇轮胎集团有限公司	60,000,000.00	

5.2 应付账款

单位	2012.12.31	2011.12.31
金宇集团（香港）有限公司	103,192,259.64	
山东金宇轮胎科技有限公司	2,218,848.31	170,381,008.55
青岛赛瑞特国际物流有限公司	1,284,000.00	

附注六、或有事项

截止 2012 年 12 月 31 日，以东营市房权证广饶县字第广饶 20110997、20110998 号总建筑面积 140758.38 平方米的房产；广国用（2011）第 069 号总面积 175334.21 平方米的土地为抵押物向中国进出口银行抵押借款 150,000,000.00 元。

附注七、承诺事项

截止 2012 年 12 月 31 日公司无需要披露的重大承诺事项。

附注八、资产负债表日后事项

2013 年 1 月 14 日，公司出资 1000 万元收购了山东金宇轮胎科技有限公司 100% 股权。

附注九、其他重要事项

截止 2012 年 12 月 31 日本公司无需要披露的其他重要事项。