

审计报告

芜湖奇瑞变速箱有限公司

会审字[2016]4187号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-2
2	模拟资产负债表	3
3	模拟利润表	4
4	模拟现金流量表	5
5	模拟财务报表附注	6-57



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会审字[2016]4187 号

审 计 报 告

浙江万里扬股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的芜湖奇瑞变速箱有限公司（以下简称“奇瑞变速箱”）按照后附模拟财务报表附注二披露的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对模拟财务报表的责任

按照后附模拟财务报表附注二披露的编制基础编制和公允列报模拟财务报表是奇瑞变速箱管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

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模拟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模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟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，以及评价模拟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，奇瑞变速箱模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二披露的编制基础和企业会计准则的规定编制，公允反映了奇瑞变速箱 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的模拟经营成果和现金流量。

四、编制基础和对分发的限制

本报告仅供奇瑞变速箱为本次重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审计报告作为奇瑞变速箱本次重大资产重组申报的必备文件，随其他材料一起报送。

华普天健会计师事务所

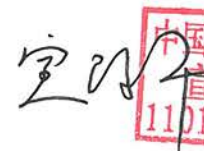


中国·北京

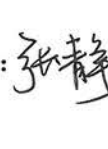
中国注册会计师：


中国注册会计师
熊明峰
340101720003

中国注册会计师：


中国注册会计师
宣陈峰
110100320051

中国注册会计师：


中国注册会计师
张静
110100323899

二〇一六年七月二十五日



模拟资产负债表

编制单位：芜湖奇瑞变速箱有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31	负债和所有者权益	附注	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64	短期借款	五、12		268,000,000.00	413,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	五、2	135,200,000.00	209,922,273.01	214,642,232.27	应付票据				
应收账款	五、3	226,886,855.18	372,266,052.95	350,612,784.98	应付账款	五、13	285,122,737.06	293,962,094.85	298,423,005.02
预付款项	五、4	33,783,125.70	14,697,393.56	29,092,329.92	预收款项				
应收利息					应付职工薪酬	五、14	8,375,616.06	13,226,223.71	13,768,118.18
应收股利					应交税费	五、15	42,183,019.10	33,022,728.08	22,097,045.19
其他应收款	五、5	20,338.23			应付利息				
存货	五、6	68,532,708.04	61,455,103.03	101,580,694.91	应付股利				
划分为持有待售的资产					其他应付款	五、16	36,520.10		
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产					一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		552,159,778.70	686,997,409.17	732,517,614.72	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		335,717,892.32	608,211,046.64	747,288,168.39
可供出售金融资产					非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资					长期应付款				
投资性房地产					专项应付款				
固定资产	五、7	687,936,021.08	718,521,433.75	738,629,094.20	预计负债	五、17	14,187,422.21	11,791,634.80	8,400,844.70
在建工程	五、8	67,909,917.96	49,116,966.68	59,272,159.19	递延收益				
工程物资					递延所得税负债				
固定资产清理					其他非流动负债				
生产性生物资产					非流动负债合计		14,187,422.21	11,791,634.80	8,400,844.70
油气资产					负债合计		349,905,314.53	620,002,681.44	755,689,013.09
无形资产	五、9	357,837,875.66	387,205,108.23	445,910,209.47	所有者权益：				
开发支出					归属于变速箱业务的所有者权益	五、18	1,323,754,310.42	1,234,396,438.23	1,234,396,438.23
商誉									
长期待摊费用									
递延所得税资产	五、10	6,815,831.55	7,846,146.24	6,713,537.30					
其他非流动资产	五、11	1,000,200.00	4,712,055.60	7,042,836.44					
非流动资产合计		1,121,499,846.25	1,167,401,710.50	1,257,567,836.60					
					所有者权益合计		1,323,754,310.42	1,234,396,438.23	1,234,396,438.23
资产总计		1,673,659,624.95	1,854,399,119.67	1,990,085,451.32	负债和所有者权益总计		1,673,659,624.95	1,854,399,119.67	1,990,085,451.32

法定代表人：

刘杨

主管会计工作负责人：

李生

会计机构负责人：

胡娟



模 拟 利 润 表

编制单位：芜湖奇瑞变速箱有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五、19	710,462,496.90	1,290,522,080.73	1,435,922,000.54
减：营业成本	五、19	534,848,563.75	998,184,780.81	1,112,034,301.99
营业税金及附加	五、20	6,234,183.82	9,263,076.92	8,374,519.51
销售费用	五、21	5,532,393.47	11,295,128.57	11,997,444.98
管理费用	五、22	50,391,288.12	103,955,698.81	97,944,227.15
财务费用	五、23	1,972,312.19	19,301,593.18	22,935,419.87
资产减值损失	五、24	-7,650,466.30	1,139,645.69	4,549,729.31
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）		119,134,221.85	147,382,156.75	178,086,357.73
加：营业外收入	五、25	10,000.00		
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）		119,144,221.85	147,382,156.75	178,086,357.73
减：所得税费用	五、26	29,786,349.66	36,845,539.19	44,521,589.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		89,357,872.19	110,536,617.56	133,564,768.30
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				
3.其他				
（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		89,357,872.19	110,536,617.56	133,564,768.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟现金流量表

编制单位：芜湖奇瑞变速箱有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014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		925,461,777.06	1,322,601,061.16	1,209,874,572.97
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		925,461,777.06	1,322,601,061.16	1,209,874,572.97
购买商品、接受劳务支付的现金		502,600,625.30	778,204,049.45	819,879,362.15
支付给职工以及为职工支付的现金		25,285,084.06	78,174,930.79	79,076,192.25
支付的各项税费		59,591,449.52	119,264,530.18	123,401,654.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、27(1)	8,871,642.18	17,790,845.75	17,375,608.68
经营活动现金流出小计		596,348,801.06	993,434,356.17	1,039,732,817.58
经营活动产生的现金流量净额		329,112,976.00	329,166,704.99	170,141,755.39
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				
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	五、27(2)	19,313.93		
投资活动现金流入小计		19,313.93		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,000.00	62,495,073.45	73,024,922.86
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		120,000.00	62,495,073.45	73,024,922.86
投资活动产生的现金流量净额		-100,686.07	-62,495,073.45	-73,024,922.86
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				71,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				71,000,000.00
偿还债务支付的现金		268,000,000.00	145,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,932,125.00	129,604,617.56	156,214,768.30
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		269,932,125.00	274,604,617.56	156,214,768.30
筹资活动产生的现金流量净额		-269,932,125.00	-274,604,617.56	-85,214,768.30
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	五、28(2)	59,080,164.93	-7,932,986.02	11,902,064.23
加：期初现金及现金等价物余额	五、28(2)	28,656,586.62	36,589,572.64	24,687,508.41
六、期末现金及现金等价物余额	五、28(2)	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64

法定代表人：刘杨

主管会计工作负责人：李本

会计机构负责人：李娟娟

芜湖奇瑞变速箱有限公司 模拟财务报表附注

截止 2016 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

1. 公司基本情况

芜湖奇瑞变速箱有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经芜湖市国有资产监督管理委员会国资经【2015】206 号文件批准, 由奇瑞汽车股份有限公司(以下简称“奇瑞汽车”)于 2015 年 12 月 17 日出资设立, 注册资本 100 万元。

经芜湖市国有资产监督管理委员会国资经【2015】207 号文件批准, 奇瑞汽车于 2015 年 12 月 28 日向本公司增资, 增资后公司的注册资本变更为人民币 80,729.37 万元, 奇瑞汽车持有公司 100% 股权。

公司经营地址: 安徽省芜湖经济技术开发区长春路 8 号。

法定代表人: 刘杨。

公司主要经营活动: 变速箱的开发、试制、试验、生产、销售及售后服务。

2. 重大资产重组基本情况

奇瑞汽车拟将持有的变速箱业务相关的资产、债权、债务和人员等组成的业务包(以下简称“变速箱业务”)整体出售给浙江万里扬股份有限公司。

截止 2016 年 6 月 30 日, 奇瑞汽车已将原变速箱业务相关的全部资产、人员、采购、生产、销售、研发等变速箱相关业务转入本公司。

本次重大资产重组完成后, 奇瑞汽车将不再持有本公司股权, 本公司将变更为浙江万里扬股份有限公司的全资子公司。

二、模拟财务报表的编制基础

本模拟财务报表是以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法(2014 修订)》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组

(2014 修订)》(证监会公告[2014]53 号)的相关规定为基础进行编制。

本模拟财务报表包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日(以下简称“报告期末”)的模拟资产负债表,2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度(以下简称“模拟期间”)的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注,并假设变速箱业务自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日一直按照本公司置入变速箱业务后的组织架构运作。

1. 2016 年 1-6 月模拟资产负债表的假设

(1) 货币资金: 本公司根据截止 2016 年 6 月 30 日经审计的资产负债表货币资金余额模拟,并考虑资产负债表平衡配比。

(2) 固定资产: 本公司根据截止 2016 年 6 月 30 日经审计的资产负债表固定资产余额模拟,并考虑与截止 2015 年 12 月 31 日固定资产原值和累计折旧的衔接;累计折旧本期计提数根据 2016 年 1-6 月资产负债表计提数模拟,根据固定资产使用用途分别计入相关的成本费用项目中。

(3) 无形资产: 本公司根据截止 2016 年 6 月 30 日经审计的资产负债表无形资产余额模拟,并考虑与截止 2015 年 12 月 31 日无形资产原值和累计摊销的衔接;累计摊销本期计提数根据 2016 年 1-6 月资产负债表计提数模拟,无形资产摊销金额计入当期管理费用。

(4) 递延所得税资产: 根据模拟报表中各资产、负债项目的暂时性差异,采用 25%的企业所得税税率来模拟报告期末的递延所得税资产。

(5) 应付职工薪酬: 本公司根据截止 2016 年 6 月 30 日经审计的资产负债表应付职工薪酬余额模拟,2016 年 1、2 月份按 2014、2015 年模拟假设模拟计提数,2016 年 3-6 月份按资产负债表计提数模拟。

(6) 预计负债: 本公司延续 2014、2015 年的模拟假设,根据奇瑞汽车变速箱业务的历史售后索赔数据模拟测算。

(7) 归属于变速箱业务的所有者权益: 公司根据截止 2015 年 12 月 31 日归属于变速箱业务的所有者权益余额和 2016 年 1-6 月模拟的净利润来模拟期末余额。

(8) 除上述科目外,模拟资产负债表其他科目根据截止 2016 年 6 月 30 日经审计的资产负债表余额模拟。

2. 2016 年 1-6 月模拟利润表的假设

(1) 营业收入: 模拟了主营业务收入和其他业务收入。

① 主营业务收入：2016 年 1、2 月发生额根据模拟销量和模拟单价（不含增值税）的乘积来确定，2016 年 3-6 月发生额根据利润表中 3-6 月营业收入模拟。

模拟销量：奇瑞汽车实际消耗及对外销售变速箱的数量。

模拟单价：在考虑同行业相关产品的销售价格及毛利率水平的情况下，以公司与客户于 2016 年 2 月 29 日签订的合同单价，确定 2016 年 1、2 月的模拟单价，区分含增值税单价和不含增值税单价。

② 其他业务收入：根据 2016 年 3-6 月利润表中其他业务收入模拟。

(2) 营业成本：模拟了主营业务成本和其他业务成本。

① 主营业务成本：2016 年 1、2 月发生额以模拟销量和产品实际单位成本的乘积来确定，2016 年 1-2 月人工费用调整导致的对生产成本的影响金额，全部在 2016 年 1-2 月营业成本中反映；2016 年 3-6 月发生额根据利润表中 3-6 月营业成本模拟。

② 其他业务成本：根据 2016 年 3-6 月利润表中其他业务成本模拟。

(3) 营业税金及附加：根据 2016 年 1、2 月变速箱业务增值税相关的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加模拟；2016 年 3-6 月根据利润表中 3-6 月营业税金及附加模拟。

(4) 销售费用：2016 年 1、2 月主要模拟了职工薪酬、售后服务费和其他销售费用；2016 年 3-6 月根据利润表中 3-6 月销售费用模拟。2016 年 1、2 月模拟如下：

① 职工薪酬：根据本公司组织架构中销售部门人员在奇瑞汽车的历史薪酬来确定模拟期间的发生额。

② 售后服务费：本公司根据奇瑞汽车与变速箱业务相关的历史售后索赔数据测算发生额。

③ 其他销售费用：本公司根据奇瑞汽车已审阅的母公司财务报表中销售费用实际发生额，以扣除职工薪酬、售后服务费和可直接分辨出的与变速箱业务无关的费用项目后的金额为基数，采用模拟期间销售收入占奇瑞汽车已审阅的母公司财务报表同期销售收入的比例分配，视同当期直接付现。

(5) 管理费用：2016 年 1、2 月主要模拟了职工薪酬、税费、无形资产摊销和固定资产折旧、技术开发费和其他管理费用；2016 年 3-6 月根据利润表中 3-6 月管理费用模拟。2016 年 1、2 月模拟如下：

① 职工薪酬：根据本公司组织架构中管理部门人员在奇瑞汽车的历史薪酬来确定模拟期间的

发生额。

② 税费：根据本公司的模拟销售情况等模拟相关税费，主要包括印花税、水利基金、土地使用税、房产税等，视同当期计提当期支付。

③ 无形资产摊销：见资产负债表摊销模拟假设。

④ 固定资产折旧：见资产负债表折旧模拟假设。

⑤ 技术开发费：主要模拟了研发人工、研发设备折旧和其他能够采用合理方法分摊的研发费用。

a) 研发人工：根据本公司组织架构中研发部门人员在奇瑞汽车的历史薪酬来确定模拟期间的发生额。

b) 研发设备折旧：见资产负债表折旧模拟假设。

c) 对于直接可以归属于各个研发部门和研发项目的费用及与变速箱业务明显无关的研发支出，单独考虑，其中与变速箱业务相关的，直接计入本公司的研发费用。

d) 其他研发费用，以奇瑞汽车已审阅的母公司财务报表中除研发人工、研发设备折旧及单独考虑的研发支出之外的其他研发支出发生额为基数，按公司当期研发人工费用占奇瑞汽车已审阅的母公司财务报表中研发人工费用的比例分摊。

⑥ 其他管理费用：根据奇瑞汽车已审阅的母公司财务报表中管理费用实际发生额，以扣除前述项目及可直接分辨出的与变速箱业务无关的费用项目为基数，采用模拟期间销售收入占奇瑞汽车已审阅的母公司财务报表同期销售收入的比例分配，视同当期直接付现。

(6) 财务费用：2016 年 1、2 月主要模拟借款利息支出及手续费；2016 年 3-6 月根据利润表中 3-6 月财务费用模拟。2016 年 1、2 月模拟如下：

① 利息支出：根据模拟期间的期初、期末短期借款平均余额乘以同期期初一年期贷款基准利率确定当期利息支出。

② 利息收入：金额较小，不予考虑。

(7) 资产减值损失：根据公司模拟报表的会计政策和会计估计模拟。

(8) 营业外收入：2016 年 1、2 月未模拟；2016 年 3-6 月发生额根据利润表中 3-6 月营业外收入模拟。

(9) 所得税费用：按各期应纳税所得额和 25%的企业所得税税率模拟当期所得税费用；递延所

得税费用模拟见递延所得税资产模拟假设。

3. 2014、2015 年模拟资产负债表的假设

(1) 货币资金：本公司根据变速箱业务模拟期间采购材料月平均付现款额模拟报告期末货币资金余额。

(2) 应收票据/应收账款：本公司根据模拟单价（含增值税）、报告期各月模拟销量、结算期及收款方式来模拟报告期末应收账款、应收票据余额。同时，视同采购货物应支付的银行承兑汇票均系通过应收票据背书方式支付。应收账款坏账准备参照公司会计政策和会计估计测算。

模拟单价：在考虑同行业相关产品的销售价格及毛利率水平的情况下，以公司与客户于 2016 年 2 月 29 日签订的合同单价为基数，考虑行业内价格的常规波动趋势和主要客户奇瑞汽车对供应商的价格策略，确定模拟期间的模拟单价，区分含增值税单价和不含增值税单价。

模拟销量：奇瑞汽车实际消耗及对外销售变速箱的数量。

结算期：结算日至理论付款日之间的天数参照与主要客户于 2016 年 2 月 29 日签订的销售协议中的约定，同时考虑每月最后十天客户不办理供应商货款支付。结算日指的是本公司的存货可确认销售实现的当月的最后一日。

收款方式：客户在实际付款日均采用 40%现款、60%银行承兑汇票的方式向本公司支付货款。

(3) 预付账款：奇瑞汽车与变速箱业务相关的预付材料款。

(4) 存货：奇瑞汽车与变速箱业务相关的存货账面价值。

由于追溯调整固定资产折旧额及制造费用中人工成本对报告期末存货账面价值影响较小，因此不考虑该部分调整金额对存货账面价值的影响，相关影响直接计入模拟期间营业成本。制造费用中人工成本调整指的是根据本公司的组织架构（增加了行政管理部门、销售部门等支持性部门）从原计入制造费用的人工成本中，剥离出的计入管理费用和销售费用的人工费用。

(5) 固定资产：将本公司截止 2015 年 12 月 31 日的固定资产账面价值确定为 2015 年 12 月 31 日的模拟财务报表中固定资产的账面价值，然后视同每项固定资产模拟期间月度折旧额与在本公司实际使用的折旧期间内的月度折旧额一致，推算 2014 年 12 月 31 日、2014 年 1 月 1 日固定资产账面价值，模拟期间新增固定资产推算至达到可使用状态当月的账面价值，作为当月增加的固定资产。上述模拟基础计算的模拟期间折旧，根据固定资产使用用途分别计入相关的成本费用项目中。

(6) 在建工程：将本公司截止 2015 年 12 月 31 日的在建工程账面价值确定为 2015 年 12 月 31

日的模拟财务报表中在建工程的账面价值，然后考虑模拟期间变速箱业务相关在建工程的增减变动情况，推算 2014 年 12 月 31 日、2014 年 1 月 1 日的在建工程账面价值。

(7) 无形资产：将本公司截止 2015 年 12 月 31 日的无形资产账面价值确定为 2015 年 12 月 31 日的模拟财务报表中无形资产的账面价值，然后视同每项无形资产模拟期间月度摊销额与在本公司实际使用的摊销期限内的月度摊销额一致，推算 2014 年 12 月 31 日、2014 年 1 月 1 日无形资产账面价值，无形资产摊销金额计入当期管理费用。

(8) 递延所得税资产：根据模拟报表中各资产、负债项目的暂时性差异，采用 25%的企业所得税税率来模拟报告期末的递延所得税资产。

(9) 其他非流动资产：根据奇瑞汽车及本公司与变速箱业务相关的预付设备款模拟。

(10) 短期借款：模拟期间内运营资金缺口，反映资产负债表的扎差数。根据模拟期间的期初、期末短期借款平均余额乘以同期期初一年期贷款基准利率确定当期利息支出，视同利息支出当期支付。

(11) 应付账款：分为应付材料款和应付设备款。

应付材料款：根据奇瑞汽车与主要供应商的实际采购价格、结算期、付款方式等结算条款结合采购量，来模拟报告期末余额。

结算期：结算日至理论付款日之间的天数参照奇瑞汽车与变速箱业务主要供应商的采购协议中的约定，同时每月最后十天本公司不向供应商支付货款。结算日是指本公司确认采购存货的当月最后一日。

付款方式：除采用预付款方式采购材料外，其他材料采购在实际付款日均采用 40%现款、60%银行承兑汇票的方式支付，银行承兑汇票支付部分采用应收票据背书方式。

应付设备款：奇瑞汽车与变速箱业务相关的应付设备款。

(12) 应付职工薪酬：在变速箱业务原有人员历史薪酬的基础上，考虑本公司组织架构中新增人员的历史薪酬，来确定报告期末应付职工薪酬余额和模拟期间职工薪酬发生额。

(13) 应交税费：结合其他模拟假设，确定变速箱业务涉及的各项税费应有余额。应交税费主要包含增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税、水利基金、土地使用税、房产税等。除增值税、企业所得税、资本投入导致的印花税外，其他税费均视同产生纳税义务当月即缴纳。

(14) 预计负债：根据奇瑞汽车变速箱业务的历史售后索赔数据模拟测算。

(15) 归属于变速箱业务的所有者权益：根据截止 2015 年 12 月 31 日奇瑞汽车对本公司的实际资本性投入累计金额确定，并采用该金额追溯模拟期间期初数；同时，视同模拟期间实现的净利润，全部于当年向股东分配。

4. 2014 年、2015 年模拟利润表的假设

(1) 营业收入：根据模拟销量和模拟单价（不含增值税）的乘积来确定。模拟销量和模拟单价见应收票据模拟假设。

(2) 营业成本：以模拟销量和变速箱产品历史实际单位成本的乘积为基础，人工费用和固定资产折旧追溯调整导致的对生产成本的影响金额，全部在当期营业成本中反映。

(3) 营业税金及附加：主要模拟了变速箱业务增值税相关的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

(4) 销售费用：主要模拟了职工薪酬、售后服务费和其他销售费用。

① 职工薪酬：根据本公司组织架构中销售部门人员在奇瑞汽车的历史薪酬来确定模拟期间的发生额。

② 售后服务费：本公司根据奇瑞汽车与变速箱业务相关的历史售后索赔数据测算发生额。

③ 其他销售费用：本公司根据奇瑞汽车经审计的母公司财务报表中销售费用实际发生额，以扣除职工薪酬、售后服务费和可直接分辨出的与变速箱业务无关的费用项目后的金额为基数，采用模拟期间销售收入占奇瑞汽车经审计的母公司财务报表同期销售收入的比例分配，视同当期直接付现。

(5) 管理费用：主要模拟了职工薪酬、税费、无形资产摊销和固定资产折旧、技术开发费和其他管理费用。

① 职工薪酬：根据本公司组织架构中管理部门人员在奇瑞汽车的历史薪酬来确定模拟期间的发生额。

② 税费：根据本公司的模拟销售情况等模拟相关税费，主要包括印花税、水利基金、土地使用税、房产税等，视同当期计提当期支付。

③ 无形资产摊销：见无形资产模拟假设。

④ 固定资产折旧：见固定资产模拟假设。

⑤ 技术开发费：主要模拟了研发人工、研发设备折旧和其他能够采用合理方法分摊的研发费用。

a) 研发人工：根据本公司组织架构中研发部门人员在奇瑞汽车的历史薪酬来确定模拟期间的发生额。

b) 研发设备折旧：见固定资产模拟假设。

c) 对于直接可以归属于各个研发部门和研发项目的费用及与变速箱业务明显无关的研发支出，单独考虑，其中与变速箱业务相关的，直接计入本公司的研发费用。

d) 其他研发费用，以奇瑞汽车经审计的母公司财务报表中除研发人工、研发设备折旧及单独考虑的研发支出之外的其他研发支出发生额为基数，按公司当期研发人工费用占奇瑞汽车经审计的母公司财务报表中研发人工费用的比例分摊。

⑥ 其他管理费用：根据奇瑞汽车经审计的母公司财务报表中管理费用实际发生额，以扣除前述项目及可直接分辨出的与变速箱业务无关的费用项目为基数，采用模拟期间销售收入占奇瑞汽车经审计的母公司财务报表同期销售收入的比例分配，视同当期直接付现。

(6) 财务费用：主要模拟借款利息支出及手续费。

① 利息支出：根据模拟期间的期初、期末短期借款平均余额乘以同期期初一年期贷款基准利率确定当期利息支出。

② 利息收入：金额较小，不予考虑。

(7) 资产减值损失：根据公司的会计政策和会计估计模拟。

(8) 所得税费用：按各期应纳税所得额和 25%的企业所得税税率模拟当期所得税费用；递延所得税费用模拟见递延所得税资产模拟假设。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的模拟财务状况、模拟经营成果和现金流量表。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

7. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

③持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分

类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入

方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的

价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。持有至到期投资发生减值后，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。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。可供出售债务工具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。

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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值

技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将占应收款项账面余额 10%以上的应收账款，占其他应收款账面余额 10%以上的其他应收款确定为单项金额重大。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。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，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据：

组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

②按组合计提坏账准备的计提方法：

组合：账龄分析法。

本公司根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异，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。

9. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法：本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价

格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

11. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估

计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	25 年	5	3.80
机械设备	年限平均法	10 年	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	5 年	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司按固定资产的类别，估计的固定资产剩余经济使用年限情况如下：

类 别	折旧方法	剩余经济使用年限
房屋建筑物	年限平均法	22.5 年
机械设备	年限平均法	0.25-9.92 年
电子设备及其他	年限平均法	0.08-4.33 年

12. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，但不调整原已计提折旧额。

13. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
专有技术	8 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司使用寿命有限的无形资产的剩余使用寿命估计情况：

项 目	剩余使用寿命
土地使用权	30.92 年、36.58 年
专有技术	6 年

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

14. 长期资产减值

(1) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(2) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(3) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一

经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:A.服务成本;B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:①该义务是本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本公司;③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调

整。

17. 收入确认原则和计量方法

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

本公司商品销售收入确认的具体原则：公司发货至客户指定中转库，客户实际使用后，根据客户认可的实际用量确认收入。

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

19. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或

根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，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，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，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本公司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；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

20. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第9号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第30号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第33号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等8项会计准则。除《企业会计准则第37号——金融工具列报》（修订）在2014年度及以后期间的财务报表中使用外，上述其他会计准则于2014年7月1日起施行。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报表时开始执行金融工具列报准则。

上述会计政策变更并未导致本公司追溯调整前期比较数据。

(2) 重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	产品销售增加值	17%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、模拟财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 账面余额

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
银行存款	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64
合 计	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64

(2) 货币资金2016年6月30日余额比2015年12月31日增长206.17%，主要系销售规模增长所致。

2. 应收票据

(1) 账面余额

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	135,200,000.00	209,922,273.01	214,642,232.27
合 计	135,200,000.00	209,922,273.01	214,642,232.27

(2) 应收票据 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日下降 35.60%，主要系本期收到的银行承兑汇票减少所致。

(3) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司无质押的应收票据。

(4) 截止 2016 年 6 月 30 日，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	27,600,000.00	-
合 计	27,600,000.00	-

(5) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

项 目	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	238,828,268.61	100.00	11,941,413.43	5.00	226,886,855.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	238,828,268.61	100.00	11,941,413.43	5.00	226,886,855.18

(续上表)

项 目	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	391,859,003.11	100.00	19,592,950.16	5.00	372,266,052.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

合 计	391,859,003.11	100.00	19,592,950.16	5.00	372,266,052.95
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(续上表)

项 目	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	369,066,089.45	100.00	18,453,304.47	5.00	350,612,784.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	369,066,089.45	100.00	18,453,304.47	5.00	350,612,784.98

(2) 2016年6月30日, 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	238,828,268.61	11,941,413.43	5.00
合 计	238,828,268.61	11,941,413.43	5.00

(3) 应收账款坏账准备

坏账类别	2016.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2016.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	19,592,950.16	-	-	7,651,536.73	-	11,941,413.43
合 计	19,592,950.16	-	-	7,651,536.73	-	11,941,413.43

(续上表)

坏账类别	2015.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	18,453,304.47	1,139,645.69	-	-	-	19,592,950.16
合 计	18,453,304.47	1,139,645.69	-	-	-	19,592,950.16

(续上表)

坏账类别	2014.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2014.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	13,903,575.16	4,549,729.31	-	-	-	18,453,304.47
合 计	13,903,575.16	4,549,729.31	-	-	-	18,453,304.47

(4) 2016年6月30日, 按欠款方归集的主要应收账款明细户情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额	坏账准备
------	------	-----------	------

		合计数的比例 (%)	期末余额
奇瑞汽车	237,906,446.38	99.61	11,895,322.32
安徽瑞赛克再生资源技术股份有限公司	705,872.23	0.30	35,293.61
浙江万里扬变速器股份有限公司宁波分公司	215,950.00	0.09	10,797.50
合 计	238,828,268.61	100.00	11,941,413.43

(5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 应收账款 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日下降 39.05%，主要系奇瑞汽车代采购材料款冲减应收账款所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.6.30		2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	33,783,125.70	100.00	14,697,393.56	100.00	29,092,329.92	100.00
合 计	33,783,125.70	100.00	14,697,393.56	100.00	29,092,329.92	100.00

(2) 预付账款 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日增长 129.86%，主要系预付材料款增加所致。

(3) 2016 年 6 月 30 日，按预付对象归集的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
奇瑞汽车	33,782,025.70	100.00
安徽瑞达后勤服务有限公司	1,100.00	-
合 计	33,783,125.70	100.00

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,408.66	100.00	1,070.43	5.00	20,338.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	21,408.66	100.00	1,070.43	5.00	20,338.23

(续上表)

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

(续上表)

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

(2) 其他应收款坏账准备

坏账类别	2016.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2016.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
其他应收款坏账准备	-	1,070.43	-	-	-	1,070.43
合 计	-	1,070.43	-	-	-	1,070.43

(3) 截止 2016 年 6 月 30 日, 其他应收款余额全部系对非关联方的款项。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
------	-----------	------------	------------

保证金	21,408.66	-	-
合 计	21,408.66	-	-

(5) 报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2016.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,561,822.33	-	56,561,822.33
半成品	1,134,270.11	-	1,134,270.11
库存商品	10,836,615.60	-	10,836,615.60
合 计	68,532,708.04	-	68,532,708.04

(续上表)

项 目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,038,602.19	-	48,038,602.19
半成品	7,065,512.93	-	7,065,512.93
库存商品	6,350,987.91	-	6,350,987.91
合 计	61,455,103.03	-	61,455,103.03

(续上表)

项 目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,643,527.62	-	61,643,527.62
半成品	11,984,916.91	-	11,984,916.91
库存商品	27,952,250.38	-	27,952,250.38
合 计	101,580,694.91	-	101,580,694.91

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合 计
一、账面原值				

1.2016.1.1 余额	113,597,038.12	785,122,098.82	3,107,031.83	901,826,168.77
2.本期增加金额	263,202.48	20,119,018.99	-	20,382,221.47
(1)购置	263,202.48	487,054.47	-	750,256.95
(2)在建工程转入	-	19,631,964.52	-	19,631,964.52
(3)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2016.6.30 余额	113,860,240.60	805,241,117.81	3,107,031.83	922,208,390.24
二、累计折旧				
1.2016.1.1 余额	8,668,047.12	172,946,899.07	1,689,788.83	183,304,735.02
2.本期增加金额	2,167,937.86	48,373,655.72	426,040.56	50,967,634.14
(1)计提	2,167,937.86	48,373,655.72	426,040.56	50,967,634.14
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2016.6.30 余额	10,835,984.98	221,320,554.79	2,115,829.39	234,272,369.16
三、减值准备				
1.2016.1.1 余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2016.6.30 余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2016.6.30 账面价值	103,024,255.62	583,920,563.02	991,202.44	687,936,021.08
2.2016.1.1 账面价值	104,928,991.00	612,175,199.75	1,417,243.00	718,521,433.75

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合 计
-----	--------	------	------	-----

一、账面原值				
1.2015.1.1 余额	113,597,038.12	710,475,070.98	3,098,864.09	827,170,973.19
2.本期增加金额	-	74,647,027.84	8,167.74	74,655,195.58
(1)购置	-	-	8,167.74	8,167.74
(2)在建工程转入	-	72,381,324.65	-	72,381,324.65
(3)其他	-	2,265,703.19	-	2,265,703.19
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2015.12.31 余额	113,597,038.12	785,122,098.82	3,107,031.83	901,826,168.77
二、累计折旧				
1.2015.1.1 余额	4,334,023.56	83,369,726.98	838,128.45	88,541,878.99
2.本期增加金额	4,334,023.56	89,577,172.09	851,660.38	94,762,856.03
(1)计提	4,334,023.56	89,577,172.09	851,660.38	94,762,856.03
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2015.12.31 余额	8,668,047.12	172,946,899.07	1,689,788.83	183,304,735.02
三、减值准备				
1.2015.1.1 余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2015.12.31 余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2015.12.31 账面价值	104,928,991.00	612,175,199.75	1,417,243.00	718,521,433.75
2.2015.1.1 账面价值	109,263,014.56	627,105,344.00	2,260,735.64	738,629,094.20

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1.2014.1.1 余额	113,597,038.12	637,536,056.36	3,030,036.88	754,163,131.36
2.本期增加金额	-	72,939,014.62	68,827.21	73,007,841.83
(1)购置	-	-	68,827.21	68,827.21
(2)在建工程转入	-	74,182,699.62	-	74,182,699.62
(3)其他	-	-1,243,685.00	-	-1,243,685.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2014.12.31 余额	113,597,038.12	710,475,070.98	3,098,864.09	827,170,973.19
二、累计折旧				
1.2014.1.1 余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	4,334,023.56	83,369,726.98	838,128.45	88,541,878.99
(1)计提	4,334,023.56	83,369,726.98	838,128.45	88,541,878.99
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2014.12.31 余额	4,334,023.56	83,369,726.98	838,128.45	88,541,878.99
三、减值准备				
1.2014.1.1 余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2014.12.31 余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2014.12.31 账面价值	109,263,014.56	627,105,344.00	2,260,735.64	738,629,094.20
2.2014.1.1 账面价值	113,597,038.12	637,536,056.36	3,030,036.88	754,163,131.36

- (2) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司无暂时闲置的固定资产。
- (3) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司无未办妥产权证书的情况。
- (6) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司固定资产未发生减值情形, 故未计提固定资产减值准备。

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目名称	2016.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱生产线	67,909,917.96	-	67,909,917.96
合 计	67,909,917.96	-	67,909,917.96

(续上表)

项目名称	2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱生产线	49,116,966.68	-	49,116,966.68
合 计	49,116,966.68	-	49,116,966.68

(续上表)

项目名称	2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱生产线	59,272,159.19	-	59,272,159.19
合 计	59,272,159.19	-	59,272,159.19

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	2016.1.1	本期增加金额	转入固定资产	本期其他减少	2016.6.30
变速箱生产线	49,116,966.68	38,424,915.80	19,631,964.52	-	67,909,917.96
合 计	49,116,966.68	38,424,915.80	19,631,964.52	-	67,909,917.96

(续上表)

项目名称	2015.1.1	本期增加金额	转入固定资产	本期其他减少	2015.12.31
变速箱生产线	59,272,159.19	62,226,132.14	72,381,324.65	-	49,116,966.68
合 计	59,272,159.19	62,226,132.14	72,381,324.65	-	49,116,966.68

(续上表)

项目名称	2014.1.1	本期增加金额	转入固定资产	本期其他减少	2014.12.31
变速箱生产线	72,966,108.31	60,488,750.50	74,182,699.62	-	59,272,159.19
合 计	72,966,108.31	60,488,750.50	74,182,699.62	-	59,272,159.19

(3) 在建工程 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日增长 38.26%，主要系生产线安装设备增加所致。

(4) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	合 计
一、账面原值			
1.2016.1.1 余额	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-
(3)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2016.6.30 余额	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71
二、累计摊销			
1.2016.1.1 余额	2,306,728.56	115,103,473.92	117,410,202.48
2.本期增加金额	591,364.09	28,775,868.48	29,367,232.57
(1)计提	591,364.09	28,775,868.48	29,367,232.57
(2)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2016.6.30 余额	2,898,092.65	143,879,342.40	146,777,435.05
三、减值准备			
1.2016.1.1 余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-

(2)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2016.6.30 余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2016.6.30 账面价值	41,303,322.22	316,534,553.44	357,837,875.66
2.2016.1.1 账面价值	41,894,686.31	345,310,421.92	387,205,108.23

(续上表)

项 目	土地使用权	专有技术	合 计
一、账面原值			
1.2015.1.1 余额	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-
(3)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2015.12.31 余额	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71
二、累计摊销			
1.2015.1.1 余额	1,153,364.28	57,551,736.96	58,705,101.24
2.本期增加金额	1,153,364.28	57,551,736.96	58,705,101.24
(1)计提	1,153,364.28	57,551,736.96	58,705,101.24
(2)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2015.12.31 余额	2,306,728.56	115,103,473.92	117,410,202.48
三、减值准备			
1.2015.1.1 余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-

(2)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2015.12.31 余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2015.12.31 账面价值	41,894,686.31	345,310,421.92	387,205,108.23
2.2015.1.1 账面价值	43,048,050.59	402,862,158.88	445,910,209.47

(续上表)

项 目	土地使用权	专有技术	合 计
一、账面原值			
1.2014.1.1 余额	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-
(3)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2014.12.31 余额	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71
二、累计摊销			
1.2014.1.1 余额	-	-	-
2.本期增加金额	1,153,364.28	57,551,736.96	58,705,101.24
(1)计提	1,153,364.28	57,551,736.96	58,705,101.24
(2)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2014.12.31 余额	1,153,364.28	57,551,736.96	58,705,101.24
三、减值准备			
1.2014.1.1 余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-

(2)其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.2014.12.31 余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2014.12.31 账面价值	43,048,050.59	402,862,158.88	445,910,209.47
2.2014.1.1 账面价值	44,201,414.87	460,413,895.84	504,615,310.71

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 截止 2016 年 6 月 30 日, 公司无形资产未发生减值情形, 故未计提无形资产减值准备。

10. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016.6.30		2015.12.31		2014.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,942,483.86	2,985,620.97	19,592,950.16	4,898,237.54	18,453,304.47	4,613,326.12
预计负债	14,187,422.21	3,546,855.55	11,791,634.80	2,947,908.70	8,400,844.70	2,100,211.18
预提费用	1,095,420.11	273,855.03	-	-	-	-
未到票费用	38,000.00	9,500.00	-	-	-	-
合 计	27,263,326.18	6,815,831.55	31,384,584.96	7,846,146.24	26,854,149.17	6,713,537.30

11. 其他非流动资产

(1) 账面余额

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
预付设备款	1,000,200.00	4,712,055.60	7,042,836.44
合 计	1,000,200.00	4,712,055.60	7,042,836.44

(2) 其他非流动资产 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日下降 78.77%, 2015 年 12 月 31 日余额比 2014 年 12 月 31 日下降 33.09%, 主要系生产线设备到货所致。

12. 短期借款

(1) 账面余额

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
信用借款	-	268,000,000.00	413,000,000.00

合 计	-	268,000,000.00	413,000,000.00
-----	---	----------------	----------------

(2) 短期借款 2015 年 12 月 31 日余额比 2014 年 12 月 31 日下降 35.11%，主要系营运资金缺口减少所致。

13. 应付账款

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
应付材料款	252,576,278.08	288,273,028.53	290,292,351.51
应付设备款	31,401,898.87	5,689,066.32	8,130,653.51
预提费用	1,095,420.11	-	-
其他	49,140.00	-	-
合 计	285,122,737.06	293,962,094.85	298,423,005.02

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.6.30
一、短期薪酬	13,226,223.71	33,102,661.84	38,332,553.14	7,996,332.41
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,642,200.69	2,262,917.04	379,283.65
合 计	13,226,223.71	35,744,862.53	40,595,470.18	8,375,616.06

(续上表)

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	13,768,118.18	71,508,503.32	72,050,397.79	13,226,223.71
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,124,533.00	6,124,533.00	-
合 计	13,768,118.18	77,633,036.32	78,174,930.79	13,226,223.71

(续上表)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	13,986,941.35	72,827,545.30	73,046,368.47	13,768,118.18
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,029,823.78	6,029,823.78	-
合 计	13,986,941.35	78,857,369.08	79,076,192.25	13,768,118.18

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,226,223.71	27,478,887.19	33,749,643.43	6,955,467.47
二、职工福利费	-	1,999,728.64	1,999,728.64	-

三、社会保险费	-	964,507.15	817,125.04	147,382.11
其中：1、医疗保险费	-	842,302.77	713,296.08	129,006.69
2、工伤保险费	-	61,102.19	51,914.48	9,187.71
3、生育保险费	-	61,102.19	51,914.48	9,187.71
四、住房公积金	-	1,678,394.31	1,416,079.11	262,315.20
五、工会经费和职工教育经费	-	981,144.55	349,976.92	631,167.63
合 计	13,226,223.71	33,102,661.84	38,332,553.14	7,996,332.41

(续上表)

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,768,118.18	57,929,071.04	58,470,965.51	13,226,223.71
二、职工福利费	-	5,551,437.88	5,551,437.88	-
三、社会保险费	-	2,213,415.00	2,213,415.00	-
其中：1、医疗保险费	-	1,928,553.00	1,928,553.00	-
2、工伤保险费	-	142,431.00	142,431.00	-
3、生育保险费	-	142,431.00	142,431.00	-
四、住房公积金	-	3,667,396.21	3,667,396.21	-
五、工会经费和职工教育经费	-	2,147,183.19	2,147,183.19	-
合 计	13,768,118.18	71,508,503.32	72,050,397.79	13,226,223.71

(续上表)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,986,941.35	58,493,505.13	58,712,328.30	13,768,118.18
二、职工福利费	-	5,997,151.69	5,997,151.69	-
三、社会保险费	-	2,186,136.90	2,186,136.90	-
其中：1、医疗保险费	-	1,905,679.98	1,905,679.98	-
2、工伤保险费	-	140,228.46	140,228.46	-
3、生育保险费	-	140,228.46	140,228.46	-
四、住房公积金	-	3,737,287.91	3,737,287.91	-
五、工会经费和职工教育经费	-	2,413,463.67	2,413,463.67	-
合 计	13,986,941.35	72,827,545.30	73,046,368.47	13,768,118.18

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.6.30
基本养老保险	-	2,464,713.68	2,104,231.98	360,481.70
失业保险	-	177,487.01	158,685.06	18,801.95

合 计	-	2,642,200.69	2,262,917.04	379,283.65
-----	---	--------------	--------------	------------

(续上表)

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	-	5,697,240.00	5,697,240.00	-
失业保险	-	427,293.00	427,293.00	-
合 计	-	6,124,533.00	6,124,533.00	-

(续上表)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	-	5,609,138.40	5,609,138.40	-
失业保险费	-	420,685.38	420,685.38	-
合 计	-	6,029,823.78	6,029,823.78	-

(4) 应付职工薪酬 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日下降 36.67%，主要系 2016 年 6 月 30 日余额中未包含下半年年终奖所致。

15. 应交税费

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
企业所得税	27,322,065.74	23,223,753.52	19,474,922.36
增值税	12,488,015.61	9,181,776.34	2,622,122.83
城市维护建设税	874,161.10	-	-
教育费附加	374,640.47	-	-
地方教育费附加	249,760.31	-	-
土地使用税	304,862.00	-	-
房产税	347,872.75	-	-
水利基金	91,422.76	-	-
印花税	82,469.78	617,198.22	-
个人所得税	47,748.58	-	-
合 计	42,183,019.10	33,022,728.08	22,097,045.19

16. 其他应付款

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
暂收款	36,520.10	-	-
合 计	36,520.10	-	-

17. 预计负债

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
售后服务费	14,187,422.21	11,791,634.80	8,400,844.70
合 计	14,187,422.21	11,791,634.80	8,400,844.70

18. 归属于变速箱业务的所有者权益

(1) 账面余额

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
归属于变速箱业务的所有者权益	1,323,754,310.42	1,234,396,438.23	1,234,396,438.23
合 计	1,323,754,310.42	1,234,396,438.23	1,234,396,438.23

(2) 奇瑞汽车于 2015 年 12 月出资 100.00 万元设立本公司，2015 年 12 月以实物资产向本公司增资 80,629.37 万元，实物资产价值业经中水致远资产评估有限公司中水致远评报字【2015】2596 号评估报告确认；2015 年 12 月奇瑞汽车将其持有的部分变速箱专利技术、存货等评估价值为 42,710.27 万元资产无偿赠予本公司，资产价值业经中水致远资产评估有限公司中水致远评报字【2015】2628 号评估报告确认。

(3) 归属于变速箱业务的所有者权益 2016 年 6 月 30 日余额比 2015 年 12 月 31 日增长 7.24%，主要系 2016 年 1-6 月实现的净利润未分配所致。

19. 营业收入及营业成本

(1) 分类

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	708,646,726.94	533,146,300.92	1,290,522,080.73	998,184,780.81	1,435,922,000.54	1,112,034,301.99
其他业务	1,815,769.96	1,702,262.83	-	-	-	-
合 计	710,462,496.90	534,848,563.75	1,290,522,080.73	998,184,780.81	1,435,922,000.54	1,112,034,301.99

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
手动变速箱	299,651,220.00	237,746,889.12	739,489,477.91	596,751,196.26	686,707,670.63	564,111,901.51
自动变速箱	392,024,600.00	280,072,899.14	551,032,602.82	401,433,584.55	749,214,329.91	547,922,400.48

备件	16,970,906.94	15,326,512.66	-	-	-	-
合 计	708,646,726.94	533,146,300.92	1,290,522,080.73	998,184,780.81	1,435,922,000.54	1,112,034,301.99

20. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	3,636,607.24	5,403,461.54	4,885,136.38
教育费附加	1,558,545.94	2,315,769.23	2,093,629.88
地方教育附加	1,039,030.64	1,543,846.15	1,395,753.25
合 计	6,234,183.82	9,263,076.92	8,374,519.51

21. 销售费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
售后服务费	3,543,233.63	6,452,610.40	7,179,610.00
职工薪酬	1,306,517.45	2,774,528.61	2,601,485.00
差旅费	294,530.88	1,161,576.94	1,154,073.46
其他	388,111.51	906,412.62	1,062,276.52
合 计	5,532,393.47	11,295,128.57	11,997,444.98

22. 管理费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
资产折旧摊销	30,052,139.69	58,800,921.56	58,800,414.06
技术开发费	13,196,892.86	33,110,260.87	27,382,854.48
税费	2,789,989.67	5,756,680.31	5,267,550.34
职工薪酬	2,316,982.55	2,333,450.17	2,348,650.61
办公差旅费	309,128.38	1,519,579.97	1,602,649.48
其他	1,726,154.97	2,434,805.93	2,542,108.18
合 计	50,391,288.12	103,955,698.81	97,944,227.15

23. 财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,932,125.00	19,068,000.00	22,650,000.00
减：利息收入	19,313.93	-	-
利息净支出	1,912,811.07	19,068,000.00	22,650,000.00

银行手续费及其他	59,501.12	233,593.18	285,419.87
合 计	1,972,312.19	19,301,593.18	22,935,419.87

24. 资产减值损失

(1) 分类

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-7,650,466.30	1,139,645.69	4,549,729.31
合 计	-7,650,466.30	1,139,645.69	4,549,729.31

(2) 资产减值损失 2015 年度比 2014 年度下降 74.95%，2016 年 1-6 月比 2015 年度下降 771.30%，主要系应收账款坏账准备转回所致。

25. 营业外收入

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
质量索赔	10,000.00	-	-
合 计	10,000.00	-	-

26. 所得税费用

(1) 所得税费用分类

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	28,756,034.97	37,978,148.13	45,839,476.48
递延所得税费用	1,030,314.69	-1,132,608.94	-1,317,887.05
合 计	29,786,349.66	36,845,539.19	44,521,589.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	119,144,221.85	147,382,156.75	178,086,357.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,786,055.46	36,845,539.19	44,521,589.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	294.20	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
技术开发费加计扣除的影响	-	-	-
所得税费用	29,786,349.66	36,845,539.19	44,521,589.43

27. 现金流量表项目注释

(1) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
期间费用	8,871,642.18	17,790,845.75	17,375,608.68
合 计	8,871,642.18	17,790,845.75	17,375,608.68

(2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	19,313.93	-	-
合 计	19,313.93	-	-

28. 将净利润调节为经营活动的现金流量

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	89,357,872.19	110,536,617.56	133,564,768.30
加：资产减值准备	-7,650,466.30	1,139,645.69	4,549,729.31
固定资产折旧	50,967,634.14	94,762,856.03	88,541,878.99
无形资产和长期待摊费用摊销	29,367,232.57	58,705,101.24	58,705,101.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	-	-
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）	1,912,811.07	19,068,000.00	22,650,000.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,030,314.69	-1,132,608.94	-1,317,887.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,077,605.01	40,125,591.88	-22,400,739.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	208,645,866.71	-18,072,954.40	-169,573,573.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-37,440,684.06	24,034,455.93	55,422,477.64
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	329,112,976.00	329,166,704.99	170,141,755.39
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：			
现金的年末余额	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64
减：现金的年初余额	28,656,586.62	36,589,572.64	24,687,508.41
加：现金等价物的年末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	59,080,164.93	-7,932,986.02	11,902,064.23

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
一、现金	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	87,736,751.55	28,656,586.62	36,589,572.64

六、与金融工具有关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存

在较低的信用风险；本公司应收票据主要为银行承兑汇票，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司的其他应收款主要为向信誉良好的担保方支付的保证金及与其他单位的往来款，存在较低的信用风险。

3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产方式结算义务时发生的资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。

4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他市场风险。

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，整体汇率风险较小。

(2) 利率风险

期末本公司无浮动利率的有息金融负债，不存在利率风险。

(3) 其他市场风险

无。

七、关联方关系及其交易的披露

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(一) 关联方关系的披露

1. 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 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
奇瑞汽车	安徽芜湖	投资、生产等	445,690.00	100.00	100.00

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司关系
奇瑞控股有限公司	奇瑞控股	奇瑞汽车的联营方
芜湖帮的贸易有限公司	帮的贸易	奇瑞控股的子公司
芜湖奇瑞科技有限公司	奇瑞科技	奇瑞控股的子公司
芜湖永达科技有限公司	永达科技	奇瑞科技的子公司
瑞隆汽车动力有限公司	瑞隆动力	奇瑞控股控制的公司
安徽奇瑞汽车销售有限公司	销售公司	奇瑞汽车子公司
奇瑞新能源汽车技术有限公司	奇瑞新能源	奇瑞汽车的合营企业
安徽瑞赛克再生资源技术股份有限公司	瑞赛克	奇瑞控股的子公司
安徽瑞达后勤服务有限公司	瑞达后勤	奇瑞控股的子公司

(二) 关联交易披露

1. 定价政策：采用市场价格定价

2. 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易类型	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
奇瑞汽车	采购	材料	67,093,378.12	-	-
奇瑞汽车	采购	设备	34,534,374.35	-	-
奇瑞汽车	采购	动能	9,908,384.91	20,541,873.71	20,698,935.62
帮的贸易	采购	回位弹簧	306,974.21	212,658.30	1,429,712.90
永达科技	采购	变速器壳体	332,213.15	2,306,314.74	1,839,755.50
合 计	/	/	112,175,324.74	23,060,846.75	23,968,404.02

2016 年 1-6 月公司向奇瑞汽车采购材料和设备，系部分供应商尚未与本公司建立起直接的合作关系，暂由奇瑞汽车代为采购。

3. 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易类型	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
奇瑞汽车	销售	变速箱	675,573,020.00	1,217,671,858.74	1,433,448,043.34
奇瑞汽车	销售	备件	16,889,306.94	-	-
奇瑞汽车	销售	材料	1,027,887.71	-	-
瑞隆动力	销售	变速箱	16,102,800.00	72,850,221.99	2,473,957.20
瑞赛克	销售	废料	603,309.60	-	-

合 计	/	/	710,196,324.25	1,290,522,080.73	1,435,922,000.54
-----	---	---	----------------	------------------	------------------

4. 关联方租赁情况

本公司作为承租方：

出租方	租赁资产类型	确认的租赁费		
		2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
奇瑞汽车	实验室	308,242.20	149,850.00	149,850.00
合 计	/	308,242.20	149,850.00	149,850.00

5. 其他往来情况

关联方	关联交易类型	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
奇瑞汽车	员工社保	1,862,798.28	-	-
奇瑞汽车	员工餐费	295,636.25	-	-
奇瑞汽车	零星费用	31,295.00	-	-
合 计	/	2,189,729.53	-	-

6. 关联方应收应付款项余额

项目名称	关联方	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
应收票据	奇瑞汽车	42,000,000.00	-	-
	销售公司	9,600,000.00	-	-
	奇瑞新能源	32,700,000.00	-	-
	瑞赛克	15,000,000.00	-	-
应收账款	奇瑞汽车	237,906,446.38	353,078,616.50	369,066,089.45
	瑞隆动力	-	38,780,386.61	-
	瑞赛克	705,872.23	-	-
预付账款	奇瑞汽车	33,782,025.70	-	-
	瑞达后勤	1,100.00	-	-
应付账款	帮的贸易	-	-	98,550.40
	永达科技	332,213.15	170,937.59	191,092.38
	奇瑞汽车	33,709,166.94	-	-

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、其他事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重大事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2016 年 7 月 25 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

