

宁波昊圣投资有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表	第 3—6 页
(一) 备考合并资产负债表	第 3-4 页
(二) 备考合并利润表	第 5 页
(三) 备考合并现金流量表	第 6 页
三、备考合并财务报表附注	第 7—58 页

审计报告

天健审〔2016〕7496号

宁波昊圣投资有限公司全体股东：

我们审计了后附的宁波昊圣投资有限公司（以下简称宁波昊圣公司）备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日，2015 年 12 月 31 日和 2016 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度，2015 年度和 2016 年 1-6 月的备考合并利润表、备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由宁波昊圣公司管理层按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

宁波昊圣公司管理层的责任是：（1）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业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备考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，以获取有关备考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备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价备考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，宁波昊圣公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注二关于编制基础的说明。本报告仅供银亿房地产股份有限公司重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年九月二十九日

备考合并资产负债表（资产）

编制单位：宁波昊圣投资有限公司		会企01表 单位：人民币元		
资 产	注 释 号	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	1,205,872,376.57	1,008,429,150.64	247,643,445.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	376,609,234.72	378,268,072.43	312,043,315.98
应收账款	3	414,505.97	1,312,115.26	1,553,616.98
预付款项	4	5,671,978.02		
应收利息				
应收股利	5	37,426,087.03	12,010,067.42	3,559,327.37
其他应收款	6	157,201,709.99	181,127,621.12	141,271,283.42
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	7	3,666,390.24	5,705,225.79	7,118,631.63
其他流动资产	8	123,547,555.13	484,090,673.44	34,151,487.02
流动资产合计		1,910,409,837.67	2,070,942,926.10	747,341,108.02
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	9	452,800,743.82	351,234,132.44	341,896,301.63
在建工程	10	52,685,934.91	157,864,113.92	72,109,718.42
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	11	280,455,933.47	283,909,448.50	285,007,691.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	12	1,522,513,385.82	1,515,487,046.96	1,496,358,656.46
递延所得税资产	13	11,885,052.06	11,779,536.70	13,220,050.76
其他非流动资产	14	90,760,755.03	57,928,168.11	26,110,727.56
非流动资产合计	15	22,666,877.25	8,672,781.12	19,751,475.49
资产总计		2,433,768,682.36	2,386,875,227.75	2,254,454,621.86
		4,344,178,520.03	4,457,818,153.85	3,001,795,799.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 3 页 共 58 页

会计机构负责人：



备考合并资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：宁波昊圣投资有限公司		会企01表 单位：人民币元		
负债和所有者权益		2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	注释号	合并	合并	合并
流动负债：				
短期借款	16	896,108,108.14		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	17	1,905,405.41		
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	18	374,308,881.65	312,768,444.58	251,809,713.91
预收款项	19	5,851,060.61	3,594,214.55	3,167,919.75
应付职工薪酬	20	15,086,967.19	12,415,378.32	12,058,688.33
应交税费	21	11,312,298.36	15,884,894.01	13,070,377.67
应付利息	22	4,277,811.18		
应付股利				
其他应付款	23	51,697,211.49	1,414,536,219.90	2,885,824.06
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	24	921,532.09	29,969,555.13	3,153,637.45
非流动负债合计		1,361,469,276.12	1,789,168,706.49	286,146,161.17
流动负债合计				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	25	1,362,063.53	1,106,900.48	1,028,540.94
专项应付款				
预计负债				
递延收益	26	3,566,686.34		
递延所得税负债	14	114,696,550.07	116,099,268.95	116,551,233.72
其他非流动负债				
非流动负债合计		119,625,299.94	117,206,169.43	117,579,774.66
负债合计		1,481,094,576.06	1,906,374,875.92	403,725,935.83
所有者权益(或股东权益)：				
归属于母公司所有者权益合计	27	2,673,062,832.65	2,347,886,258.13	2,415,426,323.65
少数股东权益	27	190,021,111.32	203,557,019.80	182,643,470.40
所有者权益合计		2,863,083,943.97	2,551,443,277.93	2,598,069,794.05
负债和所有者权益总计		4,344,178,520.03	4,457,818,153.85	3,001,795,729.88

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：宁波昊圣投资有限公司

会企02表

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、营业收入	1	1,125,589,631.09	1,891,978,975.65	1,615,751,758.02
减：营业成本	1	888,136,066.85	1,487,134,581.60	1,282,059,383.35
营业税金及附加	2	7,596,770.48	6,852,245.85	11,042,069.89
销售费用	3	64,841,674.97	55,211,535.73	22,691,529.30
管理费用	4	97,874,620.66	166,191,132.72	144,479,939.11
财务费用	5	3,738,523.20	4,294,931.09	224,141.38
资产减值损失	6	6,199,189.67	3,180,221.91	4,850,989.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-1,905,405.41		
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,289,720.55		
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）		56,587,100.40	169,114,326.75	150,403,705.38
加：营业外收入	9	503,266.26	2,191,207.87	1,016,577.64
其中：非流动资产处置利得	9			37,269.24
减：营业外支出	10	463,178.85	37,172,158.05	3,703,657.06
其中：非流动资产处置损失	10			3,086,893.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,627,187.81	134,133,376.57	147,716,625.96
减：所得税费用	11	5,546,529.19	6,808,950.62	26,426,072.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,080,658.62	127,324,425.95	121,290,553.35
归属于母公司所有者的净利润		9,339,252.59	65,929,987.67	76,306,335.52
少数股东损益		41,741,406.03	61,394,438.28	44,984,217.83
五、其他综合收益的税后净额	12	34,287,643.27	49,583,839.34	-1,435,014.73
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动				
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所享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		34,287,643.27	49,583,839.34	-1,435,014.73
其中：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所享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额		34,287,643.27	49,583,839.34	-1,435,014.73
其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		85,368,301.89	176,908,265.29	119,855,538.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,626,895.86	115,513,827.01	74,871,320.79
归属于少数股东的综合收益总额		41,741,406.03	61,394,438.28	44,984,217.83

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备 考 合 并 现 金 流 量 表

编制单位：宁波昊圣投资有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	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		1,184,291,915.87	1,907,339,377.94	1,602,963,002.62
收到的税费返还		4,932,527.62	1,060,102.84	2,386,422.18
收到其他与经营活动有关的现金	1	308,300,195.98	6,684,952.02	12,020,739.96
经营活动现金流入小计		1,497,524,639.47	1,915,084,432.80	1,617,370,164.76
购买商品、接受劳务支付的现金		692,576,099.46	1,255,012,280.04	1,068,787,260.12
支付给职工以及为职工支付的现金		184,121,662.03	292,439,978.53	227,027,925.48
支付的各项税费		76,888,773.66	79,294,045.65	76,543,135.24
支付其他与经营活动有关的现金	2	382,786,592.07	123,034,546.51	87,234,187.62
经营活动现金流出小计		1,336,373,127.22	1,749,780,850.73	1,459,592,508.46
经营活动产生的现金流量净额		161,151,512.25	165,303,582.07	157,777,656.30
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		450,500,000.00		
取得投资收益收到的现金		1,289,720.55		
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	3	3,623,346.67		199,662.41
投资活动现金流入小计		455,413,067.22		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,999,864.12	145,488,549.34	199,662.41
投资支付的现金		98,920,000.00	450,500,000.00	121,941,717.56
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		2,917,691,537.19	281,260,980.00	
投资活动现金流出小计		3,065,611,401.31	877,249,529.34	121,941,717.56
投资活动产生的现金流量净额		-2,610,198,334.09	-877,249,529.34	-121,742,065.15
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		3,200,000,000.00	99,000,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		882,621,621.65		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	4	912,053,820.79	2,954,254,233.58	
筹资活动现金流入小计		4,994,675,442.44	3,053,254,233.58	1,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,591,607.05	41,265,581.59	32,237,148.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		55,333,991.16	40,488,486.84	32,161,296.87
支付其他与筹资活动有关的现金	5	3,213,864,540.64	1,542,595,121.26	8,364,270.83
筹资活动现金流出小计		3,269,456,147.69	1,583,860,702.85	40,601,418.97
筹资活动产生的现金流量净额		1,725,219,294.75	1,469,393,530.73	-39,601,418.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,270,753.02	3,338,121.56	-1,366,990.61
五、现金及现金等价物净增加额		-702,556,774.07	760,785,705.02	-4,932,808.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,068,429,150.64	247,643,445.62	252,576,254.05
六、期末现金及现金等价物余额		305,872,376.57	1,008,429,150.64	247,643,445.62

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



宁波昊圣投资有限公司

备考财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波昊圣投资有限公司（以下简称公司或本公司）系由宁波雄宇进出口有限公司出资组建，于 2014 年 3 月 7 日在宁波市北仑区市场监督管理局登记注册，取得注册号为 330206000207937 的营业执照。经股权转让和增资，现股东为西藏银亿投资管理有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 913302060919223683 的营业执照，注册资本 330,000 万元。

本公司经营范围：实业投资，投资管理；投资咨询服务，经济信息咨询服务；自营和代理各类货物和技术的进出口（除国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术）；金属材料、矿产品、电子产品、普通机械设备、建材、五金交电、纸张、化工原料及产品、塑料制品、针纺织品、日用品、工艺品的批发、零售；自有房屋租赁。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）

本公司将香港昊圣投资有限公司（以下简称香港昊圣）、Glorious Rich Limited（以下简称开曼昊圣）、Glorious Rich Investment, Inc.（以下简称美国昊圣）、ARCAS Automotive Group, LLC（以下简称 ARCAS 公司）、ARC Automotive Group, Inc.（以下简称 ARC 控股）、ARC Automotive, Inc（以下简称 ARC 美国）、ARC Automotive Asia, Limited（以下简称 ARC 香港）、ARC Automotive Macedonia Dooel Ilinden（以下简称 ARC 马其顿）、ARC Automotive de Mexico, S. de R. L. de C. V.（以下简称 ARC 墨西哥）、ARC/Asia, Inc.、艾尔希庆华（西安）汽车有限公司（以下简称 ARC 西安）等共 11 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据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》、《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申请文件》的相关规定编制，仅供银亿房地产股份有限公司（以下简称银亿股份）申请发行股

份购买资产使用。

(二) 除下述事项外, 本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定, 并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整反映了本公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况, 以及 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-6 月的备考合并经营成果和现金流量。

1. 2016 年香港昊圣支付 489, 207, 390.16 美元, 完成收购 ARCAS 公司、ARC 香港、ARC 马其顿及该等公司之下属公司(以下合称 ARC 集团)。本备考合并财务报表假设收购 ARC 集团事项已于本备考合并财务报表最早期初(2014 年 1 月 1 日)实施完成, 即上述收购交易完成后的架构在 2014 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以本公司 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-6 月的财务报表和 ARC 集团 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-6 月的财务报表为基础, 按以下方法编制:

(1) 购买成本

本公司在编制备考合并财务报表时, 将支付的对价 489, 207, 390.16 美元作为备考合并财务报表 2014 年 1 月 1 日的购买成本, 并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) ARC 集团的各项资产、负债在假设购买日(2014 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债, 按照 2014 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括 ARC 集团个别财务报表未予确认, 但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债), 本备考合并财务报表以本次收购可辨认净资产评估基准日(2016 年 3 月 31 日)的评估值为基础调整确定 2014 年 1 月 1 日 ARC 集团各项可辨认资产、负债的公允价值, 并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2014 年 1 月 1 日存在而于收购评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。公司识别和确认的无形资产中, 土地所有权、专利权及非专利技术、商标权的价值分别为 1, 825, 200.00 美元、19, 000, 000.00 美元和 22, 000, 000.00 美元, 该价值业经中联资产评估集团有限公司评估并出具评估报告(中联评报字[2016]第 1507 号)。公司以该评估价值为基准, 考虑摊销等因素, 将该等无形资产列示于报告期各期财务报表中, 2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-6 月摊销金额分别 2, 814, 814.80 美元、2, 814, 814.80 美元和 1, 407, 407.40 美元。公司未对除无形资产外的其他可辨认净资产进行评估, 以账面价值作为公允价值。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除公司按交易完成后享有的 ARC 集团 2016 年 3 月 31 日可辨认净资产公允价值份额后的差额 332,121,346.98 美元,确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 无关利息费用

ARC 集团前控股股东 Cap-Con Automotive Technologies Ltd (以下简称为 Cap-con 公司)通过 ARC 控股向银行申请借款,借款和主要利息费用计入 ARC 控股账面,但借款和主要利息费用实际由 Cap-con 公司直接偿还和支付,相应计入 ARC 控股的所有者权益。该等借款并未由 ARC 集团使用,主要利息费用未由 ARC 控股承担,故在编制本备考合并财务报表时予以剥离借款和利息费用,相应调整所有者权益,具体金额如下:

会计年度	短期借款		财务费用	
	美元	折人民币	美元	折人民币
2014 年	-80,000,000.00	-489,520,000.00	-10,642,451.63	-65,004,094.56
2015 年	-79,200,000.00	-514,293,120.00	-5,354,182.85	-33,765,083.31
2016 年 1-6 月			-2,768,847.72	-17,851,868.79

(5) 代收代付奖励款

Cap-con 公司于 2016 年完成 ARC 集团股权转让,并向 ARC 集团员工发放奖励款 30,007,250 美元,由 ARC 集团代为支付给奖励对象,ARC 集团于收到该款项时计入管理费用和资本公积。该款项与 ARC 集团正常生产经营不相关且具备偶发性(详见本财务报表附注其他重要事项之说明),故在编制本备考合并财务报表时予以剥离。

(6) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(7) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

注册地在美国、开曼群岛、中国香港的子公司采用美元为记账本位币，ARC 墨西哥采用墨西哥比索为记账本位币，ARC 马其顿采用马其顿第纳尔为记账本位币，公司及子公司 ARC 西安采用人民币为记账本位币。

公司及子公司选择本位币时的依据是主要经营活动的计价和结算币种，同时考虑融资活动获得的货币及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。公司在编制财务报表时，将子公司的外币财务报表折算为人民币，折算方法见外币财务报表折算之说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—

—合并财务报表》编制。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值

变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

（3）可供出售金融资产

1 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

1. 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	金额 500 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
90 天以内 (含, 下同)	0	5
90 天-1 年	5	
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30

3-5 年	50	50
5 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

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	0.00	5.00
专用设备	年限平均法	8	0.00	12.50
运输工具	年限平均法	8	0.00	12.50
其他设备	年限平均法	3-10	0.00	10.00-33.33

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销期限(月)
专利权及非专利技术	96
软件	48-72

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

（十六）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司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) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

（1）本公司以 EXW 方式销售汽车零部件收入：完成必要的质量检验工作，根据合同订单发出货物，收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

（2）本公司以 DDP 方式销售汽车零部件收入：完成必要的质量检验工作，根据合同订单发出货物，货物抵达指定目的港，收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

（二十）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和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）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十二）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	11%-17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表说明

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2016 年 1-6 月	2015 年	2014 年
ARC 香港、香港昊圣	16.5%		
ARC 西安	15%		
美国境内子公司	超额累进 21.5%-41.5%		
ARC 墨西哥	30%		
其他境外子公司	0-25.5%		
除上述以外的其他纳税主体	25%		

(二) 税收优惠

根据《陕西省国家税务局关于艾尔希庆华（西安）汽车有限公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》（陕国税函〔2009〕108 号）文的规定，ARC 西安享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据 ARC 马其顿与当地政府部门（Agency for Foreign Investment and Export Promotion of the Republic of Macedonia）签订的《技术产业开发区企业政府补助协议》，ARC 马其顿自正式经营起 10 年内免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2016 年 1-6 月。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,491.43	37,586.06

银行存款	305,853,885.14	1,008,391,564.58
其他货币资金	900,000,000.00	
合 计	1,205,872,376.57	1,008,429,150.64
其中：存放在境外的款项总额	123,345,117.58	44,574,120.65

(2) 其他说明

期末其他货币资金包含 900,000,000.00 元定期存单用作短期借款质押，使用受限。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	379,949,770.95	100.00	3,340,536.23	0.88	376,609,234.72
合 计	379,949,770.95	100.00	3,340,536.23	0.88	376,609,234.72

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	381,603,407.41	100.00	3,335,334.98	0.87	378,268,072.43
合 计	381,603,407.41	100.00	3,335,334.98	0.87	378,268,072.43

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	374,131,401.56			374,270,542.43		
90 天-1 年	1,888,578.69	94,428.95	5.00	3,837,523.61	191,876.18	5.00
1-2 年	759,648.26	75,964.84	10.00	390,980.63	39,098.06	10.00
2-3 年			30.00			30.00
5 年以上	3,170,142.44	3,170,142.44	100.00	3,104,360.74	3,104,360.74	100.00
小 计	379,949,770.95	3,340,536.23	0.88	381,603,407.41	3,335,334.98	0.87

(2) 本期冲回坏账准备金额 63,195.91 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	182,518,025.06	48.04	73,283.37
第二名	61,944,468.77	16.30	57,787.98
第三名	43,527,068.36	11.46	3,561.06
第四名	26,242,376.69	6.91	26,984.30
第五名	25,908,250.29	6.82	
小 计	340,140,189.17	89.53	161,616.71

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	414,505.97	100.00		414,505.97	1,312,115.26	100.00		1,312,115.26
合 计	414,505.97	100.00		414,505.97	1,312,115.26	100.00		1,312,115.26

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	86,890.00	20.96
第二名	86,580.08	20.89
第三名	64,056.43	15.45
第四名	62,227.51	15.01
第五名	49,350.00	11.91
小 计	349,104.02	84.22

4. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	5,671,978.02	
小 计	5,671,978.02	

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	34,519,162.32	88.04			34,519,162.32
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,691,163.66	11.96	1,784,238.95	38.03	2,906,924.71
合 计	39,210,325.98	100.00	1,784,238.95	4.55	37,426,087.03

(续上表)

种 类	期初数				
	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	5,343,778.25	40.12			5,343,778.25
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,975,082.95	59.88	1,308,793.78	16.41	6,666,289.17
合 计	13,318,861.20	100.00	1,308,793.78	9.83	12,010,067.42

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Willis Limited	34,519,162.32			系应收保险赔款，对方已对保险赔付限额进行确认，预计可全额收回。
小 计	34,519,162.32			

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,675,369.11	133,768.45	5.00	6,024,002.91	301,200.18	5.00
1-2 年	34,482.24	3,448.22	10.00	269,251.15	26,925.13	10.00
2-3 年	274,287.32	82,286.20	30.00	115,976.15	34,792.84	30.00
3-4 年	74,037.22	37,018.61	50.00	206,171.80	103,085.90	50.00
4-5 年	210,540.60	105,270.30	50.00	1,033,782.42	516,891.21	50.00

5 年以上	1, 422, 447. 17	1, 422, 447. 17	100. 00	325, 898. 52	325, 898. 52	100. 00
小 计	4, 691, 163. 66	1, 784, 238. 95	38. 03	7, 975, 082. 95	1, 308, 793. 78	16. 41

(2) 本期计提坏账准备金额 458, 432. 73 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保险赔款	34, 519, 162. 32	5, 343, 778. 25
往来和拆借款		4, 668, 564. 04
押金保证金	4, 296, 384. 26	2, 282, 426. 44
备用金	333, 200. 69	1, 005, 269. 80
其他	61, 578. 71	18, 822. 67
合 计	39, 210, 325. 98	13, 318, 861. 20

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	8, 326, 196. 92		8, 326, 196. 92	4, 517, 821. 48		4, 517, 821. 48
原材料	132, 841, 454. 09	4, 689, 727. 14	128, 151, 726. 95	149, 324, 297. 77	2, 472, 558. 14	146, 851, 739. 63
在产品	2, 969, 783. 25		2, 969, 783. 25	9, 055, 149. 94		9, 055, 149. 94
库存商品	18, 925, 351. 37	1, 171, 348. 50	17, 754, 002. 87	21, 153, 865. 85	450, 955. 78	20, 702, 910. 07
合 计	163, 062, 785. 63	5, 861, 075. 64	157, 201, 709. 99	184, 051, 135. 04	2, 923, 513. 92	181, 127, 621. 12

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	外币折算	转销	转回	
原材料	2, 472, 558. 14	4, 644, 757. 32	66, 727. 16	2, 494, 315. 48		4, 689, 727. 14
库存商品	450, 955. 78	1, 159, 195. 53	16, 930. 87	455, 733. 68		1, 171, 348. 50
小 计	2, 923, 513. 92	5, 803, 952. 85	83, 658. 03	2, 950, 049. 16		5, 861, 075. 64

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内摊销的 长期待摊费用	3,666,390.24		3,666,390.24	5,705,225.79		5,705,225.79
合 计	3,666,390.24		3,666,390.24	5,705,225.79		5,705,225.79

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	17,478,795.21	22,717,275.57
预付保险费	5,430,505.79	10,873,397.87
预缴税费	1,718,254.13	
理财产品	98,920,000.00	450,500,000.00
合 计	123,547,555.13	484,090,673.44

9. 固定资产

项 目	房屋及 建筑物	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	4,470,776.85	802,102,788.17	1,891,582.89	18,741,979.42	827,207,127.33
本期增加金额	20,998,374.04	124,282,376.59	71,949.85	1,498,547.13	146,851,247.61
1) 购置			75,189.22	1,202,805.56	1,277,994.78
2) 在建工程转入	20,533,056.74	115,796,050.31		240,295.40	136,569,402.45
3) 外币折算	465,317.30	8,486,326.28	-3,239.37	55,446.17	9,003,850.38
期末数	25,469,150.89	926,385,164.76	1,963,532.74	20,240,526.55	974,058,374.94
累计折旧					
期初数	1,076,489.01	457,141,762.36	1,524,314.94	16,230,428.58	475,972,994.89
本期增加金额	628,844.63	44,028,175.99	44,754.29	582,861.32	45,284,636.23
1) 计提	598,080.53	40,343,669.11	49,298.32	546,100.68	41,537,148.64
2) 外币折算	30,764.10	3,684,506.88	-4,544.03	36,760.64	3,747,487.59
期末数	1,705,333.64	501,169,938.35	1,569,069.23	16,813,289.90	521,257,631.12
账面价值					

期末账面价值	23,763,817.25	425,215,226.41	394,463.51	3,427,236.65	452,800,743.82
期初账面价值	3,394,287.84	344,961,025.81	367,267.95	2,511,550.84	351,234,132.44

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西安 PH7 生产线				43,199,164.91		43,199,164.91
西安 MPD 项目	6,985,335.10		6,985,335.10	6,985,335.10		6,985,335.10
诺克斯维尔 K 生产线升级	5,823,759.23		5,823,759.23			
墨西哥 PH7 生产线	14,876,454.97		14,876,454.97			
哈茨维尔厂区设施	9,680,434.24		9,680,434.24	5,044,930.70		5,044,930.70
马其顿 SPH7 生产线				38,639,329.32		38,639,329.32
马其顿厂区设施	403,457.57		403,457.57	19,847,750.74		19,847,750.74
摩根顿 SH5 生产线扩产				19,457,068.36		19,457,068.36
其他零星工程	14,916,493.80		14,916,493.80	24,690,534.79		24,690,534.79
合 计	52,685,934.91		52,685,934.91	157,864,113.92		157,864,113.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	其他增加	转入固定资产	期末数
西安 PH7 生产线	USD 700.00 万元	43,199,164.91			43,199,164.91	
西安 MPD 项目	USD 148.00 万元	6,985,335.10				6,985,335.10
诺克斯维尔 K 生产线升级	USD 107.80 万元		5,763,336.58	60,422.65		5,823,759.23
墨西哥 PH7 生产线	USD 357.50 万元		14,841,885.49	34,569.48		14,876,454.97
哈茨维尔厂区设施	USD 173.57 万元	5,044,930.70	4,481,615.86	153,887.68		9,680,434.24
马其顿 SPH7 A 生产线	USD 598.95 万元	38,639,329.32		900,710.64	39,540,039.96	
马其顿厂区设施	USD 284.88 万元	19,847,750.74	279,461.29	819,666.84	20,543,421.30	403,457.57
摩根顿 SH5 生产线扩产	USD 577.50 万元	19,457,068.36	380,092.30	196,237.18	20,033,397.84	
小 计		133,173,579.13	25,746,391.52	2,165,494.47	123,316,024.01	37,769,441.11

(续上表)

工程名称	工程累计投入占	工程	利息资本	本期利息	本期利息资本	资金来源
------	---------	----	------	------	--------	------

	预算比例(%)	进度(%)	化累计金额	资本化金额	化率(%)	
西安 PH7 生产线	100.00	100.00				其他来源
西安 MPD 项目	90.00	90.00				其他来源
诺克斯维尔 K 生产线升级	81.47	85.00				其他来源
墨西哥 PH7 生产线	63.26	65.00				其他来源
哈茨维尔厂区设施	84.11	85.00				其他来源
马其顿 SPH7 A 生产线	69.56	100.00				其他来源
马其顿厂区设施	108.97	99.00				其他来源
摩根顿 SH5 生产线扩产	99.16	100.00				其他来源
小 计						

11. 无形资产

项 目	土地所有权	专利权及 非专利技术	商标权	软件	合 计
账面原值					
期初数	11,852,118.72	164,504,533.11	142,859,200.00	5,647,683.80	324,863,535.63
本期增加金额	251,147.52	3,485,866.67	3,027,200.00	50,379.17	6,814,593.36
1) 外币折算	251,147.52	3,485,866.67	3,027,200.00	50,379.17	6,814,593.36
期末数	12,103,266.24	167,990,399.78	145,886,400.00	5,698,062.97	331,678,128.99
累计摊销					
期初数		36,556,562.77		4,397,524.36	40,954,087.13
本期增加金额		10,107,436.98		160,671.41	10,268,108.39
1) 计提		9,235,970.32		135,364.07	9,371,334.39
2) 外币折算		871,466.66		25,307.34	896,774.00
期末数		46,663,999.75		4,558,195.77	51,222,195.52
账面价值					
期末账面价值	12,103,266.24	121,326,400.03	145,886,400.00	1,139,867.20	280,455,933.47
期初账面价值	11,852,118.72	127,947,970.34	142,859,200.00	1,250,159.44	283,909,448.50

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	外币折算增加	其他变动	期末数
非同一控制下企业合并 ARC 集团	2,148,832,196.09	12,442,390.78		2,161,274,586.87
合 计	2,148,832,196.09	12,442,390.78		2,161,274,586.87

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	外币折算增加	其他变动	期末数
非同一控制下企业合并 ARC 集团	633,345,149.13	5,416,051.92		638,761,201.05
合 计	633,345,149.13	5,416,051.92		638,761,201.05

(3) 其他说明

本备考合并财务报表以购买成本 489,207,390.16 美元扣除公司按交易完成后享有的 ARC 集团 2016 年 3 月 31 日可辨认净资产公允价值份额 157,086,043.18 美元后的差额 332,121,346.98 美元，确认为备考合并财务报表的商誉。

公司对 ARCAS 公司 100%股权、ARC 马其顿 100%股权和 ARC 西安 60%股权按收益法计算的价值分别为 117,403,445.46 美元、50,092,765.89 美元（其中包含收购后的增资 1,000 万美元）和 1,550,942,983.04 元人民币，故以上述合计金额减去 1,000 万美元作为商誉相关资产组组合的未来可收回金额，对低于相关资产组组合的账面价值的部分计提商誉减值准备。

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	其他增加	本期摊销	期末数
经营租入固定资产改良支出	9,663,063.95	1,715,713.10	147,749.82	1,097,305.47	10,429,221.40
模具	4,884,136.76	1,448,008.85	53,531.27	1,263,455.98	5,122,220.90
待摊保险费	2,937,561.78		31,123.61	2,968,685.39	
合 计	17,484,762.49	3,163,721.95	232,404.70	5,329,446.84	15,551,442.30
其中：列示于长	11,779,536.70	-----	-----	-----	11,885,052.06

期待摊费用					
列示于一年内到期的非流动资产	5,705,225.79	----	----	----	3,666,390.24

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	355,373.38	53,306.03	569,987.75	85,498.12
折旧和摊销差异	59,427,909.95	8,914,186.49	59,001,983.12	8,850,297.50
可抵扣亏损	197,092,198.84	81,793,262.51	118,053,909.62	48,992,372.49
合 计	256,875,482.17	90,760,755.03	177,625,880.48	57,928,168.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期待摊费用	1,042,377.26	156,356.60	953,906.33	143,085.96
合并识别无形资产增值	276,000,466.26	114,540,193.47	279,412,489.07	115,956,182.99
合 计	277,042,843.52	114,696,550.07	280,366,395.40	116,099,268.95

15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	22,666,877.25	8,672,781.12
合 计	22,666,877.25	8,672,781.12

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	896,108,108.14	
合 计	896,108,108.14	

17. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数	期初数
交易性金融负债	1,905,405.41	
其中：衍生金融负债	1,905,405.41	
合 计	1,905,405.41	

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	353,189,141.56	274,583,377.58
工程设备款	11,542,227.11	12,616,001.60
其他	9,577,512.98	25,569,065.40
合 计	374,308,881.65	312,768,444.58

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	5,851,060.61	3,594,214.55
合 计	5,851,060.61	3,594,214.55

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,683,622.65	171,826,333.98	169,435,587.41	14,074,369.22
离职后福利—设定提存计划	120,320.04	17,487,199.90	17,283,534.96	323,984.98
辞退福利	611,435.63	547,183.73	470,006.37	688,612.99
合 计	12,415,378.32	189,860,717.61	187,189,128.74	15,086,967.19

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,098,706.18	153,445,580.98	150,986,760.97	13,557,526.19
职工福利费		2,395,678.54	2,395,678.54	
社会保险费	48,172.51	13,661,597.17	13,664,492.44	45,277.24

其中：医疗保险费	48,172.51	11,608,056.11	11,610,951.38	45,277.24
工伤保险费		415,624.09	415,624.09	
生育保险费		23,411.76	23,411.76	
其他		1,614,505.21	1,614,505.21	
住房公积金		1,733,425.87	1,733,425.87	
工会经费和职工教育经费	536,743.96	590,051.42	655,229.59	471,565.79
小 计	11,683,622.65	171,826,333.98	169,435,587.41	14,074,369.22

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	120,320.04	16,610,078.90	16,406,413.96	323,984.98
失业保险费		215,283.01	215,283.01	
企业年金缴费		630,035.48	630,035.48	
其他		31,802.51	31,802.51	
小 计	120,320.04	17,487,199.90	17,283,534.96	323,984.98

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	41,439.10	
企业所得税	2,790,006.50	10,143,073.21
代扣代缴个人所得税	1,666,404.98	1,625,853.87
城市维护建设税	3,202,733.73	2,368,150.59
房产税	915,181.59	
印花税	39,745.09	
地方水利建设基金	69,120.38	
教育费附加	1,372,600.18	1,014,921.69
地方教育附加	915,066.81	676,614.42
矿产资源补费	300,000.00	56,280.23
合 计	11,312,298.36	15,884,894.01

22. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	4,277,811.18	
合 计	4,277,811.18	

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
代收代付奖励款	32,095,008.00	
往来和拆借款	16,557,319.12	1,412,463,421.79
租赁费	1,776,902.25	
押金保证金	1,218,154.95	1,511,384.75
其他	49,827.17	561,413.36
合 计	51,697,211.49	1,414,536,219.90

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预提加急费[注]		29,221,200.00
其他	921,532.09	748,355.13
合 计	921,532.09	29,969,555.13

[注] 根据本公司与高田株式会社于2016年1月7日签订的《Settlement Concerning Ford and Chrysler Expediting Costs》，针对因Ford和Chrysler产生的加急费，本公司将赔偿TAKATA公司共计580万美元，扣除已于2015年5月结算的130万美元后，其余450万美元于2016年1-3月结清。

25. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
辞退福利	1,362,063.53	1,106,900.48
合 计	1,362,063.53	1,106,900.48

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他变动	期末数	形成原因
政府补助		3,623,346.67	120,778.22	64,117.89	3,566,686.34	马其顿政府为经济开发区企业提供专项建设补助
合 计		3,623,346.67	120,778.22	64,117.89	3,566,686.34	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
专项建设补助		3,623,346.67	120,778.22	64,117.89	3,566,686.34	与资产相关
小 计		3,623,346.67	120,778.22	64,117.89	3,566,686.34	

27. 所有者权益

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
归属于母公司所有者权益	2,673,062,832.65	2,347,886,258.13	2,415,426,323.65
少数股东权益	190,021,111.32	203,557,019.80	182,643,470.40
合 计	2,863,083,943.97	2,551,443,277.93	2,598,069,794.05

(2) 归属于母公司所有者权益

1) 2016 年 6 月 30 日

项 目	2016. 1. 1	增加	减少	2016. 6. 30
本次重组前权益	100,404,928.05	3,187,586,412.83	122,473.37	3,287,868,867.51
因本次重组权益变动	2,247,481,330.08	62,944,868.06	2,925,232,233.00	-614,806,034.86
合 计	2,347,886,258.13	3,250,531,280.89	2,925,354,706.37	2,673,062,832.65

2) 2015 年

项 目	2015. 1. 1	增加	减少	2015. 12. 31
本次重组前权益	948,923.25	99,505,539.70	49,534.90	100,404,928.05
因本次重组权益变动	2,414,477,400.40	118,182,466.11	285,178,536.43	2,247,481,330.08
合 计	2,415,426,323.65	217,688,005.81	285,228,071.33	2,347,886,258.13

3) 2014 年

项 目	2014. 1. 1	增加	减少	2014. 12. 31
本次重组前权益		948, 923. 25		948, 923. 25
因本次重组权益变动	2, 358, 331, 261. 66	67, 584, 236. 56	11, 438, 097. 82	2, 414, 477, 400. 40
合 计	2, 358, 331, 261. 66	68, 533, 159. 81	11, 438, 097. 82	2, 415, 426, 323. 65

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

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
主营业务收入	1, 125, 459, 919. 15	888, 136, 066. 85	1, 890, 958, 034. 68	1, 487, 134, 581. 60	1, 615, 519, 702. 65	1, 282, 059, 383. 35
其他业务收入	129, 711. 94		1, 020, 940. 97		232, 055. 37	
合 计	1, 125, 589, 631. 09	888, 136, 066. 85	1, 891, 978, 975. 65	1, 487, 134, 581. 60	1, 615, 751, 758. 02	1, 282, 059, 383. 35

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	392, 508, 731. 40	34. 87
第二名	233, 099, 936. 30	20. 71
第三名	148, 737, 143. 18	13. 21
第四名	140, 134, 882. 09	12. 45
第五名	74, 016, 439. 67	6. 58
小 计	988, 497, 132. 64	87. 82

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	675, 704, 372. 18	35. 71
第二名	369, 474, 629. 34	19. 53
第三名	249, 128, 389. 78	13. 17
第四名	169, 041, 191. 82	8. 93
第五名	74, 016, 439. 67	3. 91

小 计	1, 537, 365, 022. 79	81. 25
-----	----------------------	--------

3) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	503, 038, 411. 36	31. 13
第二名	300, 967, 055. 38	18. 63
第三名	237, 340, 147. 23	14. 69
第四名	155, 487, 949. 00	9. 62
第五名	135, 342, 568. 91	8. 38
小 计	1, 332, 176, 131. 88	82. 45

2. 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	4, 431, 449. 47	3, 997, 143. 38	6, 441, 207. 39
教育费附加	1, 899, 192. 62	1, 713, 061. 49	2, 760, 517. 50
地方教育附加	1, 266, 128. 39	1, 142, 040. 98	1, 840, 345. 00
合 计	7, 596, 770. 48	6, 852, 245. 85	11, 042, 069. 89

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
运费	62, 074, 234. 77	50, 015, 270. 43	17, 948, 329. 85
职工薪酬	1, 577, 595. 97	1, 895, 398. 39	1, 947, 339. 29
服务费	775, 226. 68	2, 872, 243. 37	2, 256, 428. 15
差旅费	357, 133. 22	228, 927. 01	146, 415. 81
其他	57, 484. 33	199, 696. 53	393, 016. 20
合 计	64, 841, 674. 97	55, 211, 535. 73	22, 691, 529. 30

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

职工薪酬	52,547,658.79	88,890,054.87	86,703,669.04
折旧及摊销	10,444,403.82	20,725,010.19	21,824,389.86
聘请中介机构费	7,492,214.67	18,201,770.27	9,418,495.07
保险费	8,335,242.66	9,471,509.17	4,441,037.86
差旅交通费	4,835,065.41	9,731,365.17	9,635,880.57
办公费	2,909,229.02	6,335,224.53	4,967,287.41
租赁费	2,983,063.43	5,881,073.43	5,810,083.61
税金	2,188,563.69	486,399.00	465,218.47
业务招待费	515,338.67	826,835.60	690,384.06
其他	5,623,840.50	5,641,890.49	523,493.16
合 计	97,874,620.66	166,191,132.72	144,479,939.11

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	4,535,427.07	777,094.75	75,851.27
利息收入	-9,280,785.41	-4,191,689.21	-6,428,210.55
汇兑损失	8,157,212.57	5,946,241.36	4,798,597.19
手续费	326,668.97	1,763,284.19	1,777,903.47
合 计	3,738,523.20	4,294,931.09	224,141.38

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	395,236.82	636,247.63	-11,072.84
存货跌价损失	5,803,952.85	2,543,974.28	4,862,062.45
合 计	6,199,189.67	3,180,221.91	4,850,989.61

7. 公允价值变动收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-1,905,405.41	

合 计	-1,905,405.41	
-----	---------------	--

8. 投资收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
理财产品收益	1,289,720.55		
合 计	1,289,720.55		

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计			37,269.24
其中：固定资产处置利得			37,269.24
政府补助	387,087.89	1,881,802.06	633,866.93
其他	116,178.37	309,405.81	345,441.47
合 计	503,266.26	2,191,207.87	1,016,577.64

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
墨西哥税费返还	266,309.67	765,302.06	521,566.93	与收益相关
递延收益摊销	120,778.22			与资产相关
西安所得税增量补贴款		1,116,500.00		与收益相关
西安出口增量补贴款			112,300.00	与收益相关
小 计	387,087.89	1,881,802.06	633,866.93	

10. 营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计			3,086,893.49
其中：固定资产处置损失			3,086,893.49
加急费		36,456,437.27	

地方水利建设基金	463,178.85	715,720.78	616,763.57
合 计	463,178.85	37,172,158.05	3,703,657.06

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	35,591,277.99	44,061,029.86	33,231,457.11
递延所得税费用	-30,044,748.80	-37,252,079.24	-6,805,384.50
合 计	5,546,529.19	6,808,950.62	26,426,072.61

(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	56,627,187.81	134,133,376.57	147,716,625.96
按适用税率计算的所得税费用	14,156,796.96	33,533,344.11	36,929,156.50
子公司适用不同税率的影响	-19,075,569.69	-25,889,763.13	-11,531,050.87
调整以前期间所得税的影响	-138,454.70	1,237,127.43	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,539,944.06	56,836.09	681,246.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-217,377.14	-4,580,831.56	-4,260,076.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	959,278.93	130,457.92	84,779.66
ARC 西安分红代扣所得税	8,321,910.77	3,473,774.46	4,813,594.77
其他		-1,151,994.70	-291,578.00
所得税费用	5,546,529.19	6,808,950.62	26,426,072.61

12. 其他综合收益的税后净额

(1) 2016 年 1-6 月

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					

其中：外币财务报表折算差额	34,287,643.27			34,287,643.27	
其他综合收益合计	34,287,643.27			34,287,643.27	

(2) 2015 年度

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中：外币财务报表折算差额	49,583,839.34			49,583,839.34	
其他综合收益合计	49,583,839.34			49,583,839.34	

(3) 2014 年度

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中：外币财务报表折算差额	-1,435,014.73			-1,435,014.73	
其他综合收益合计	-1,435,014.73			-1,435,014.73	

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到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
收到代付交易奖励款	196,919,577.40		
收到代付中介费	102,070,768.53		
收到往来款	4,718,027.70	994,877.17	8,411,881.63
收到与收益相关的政府补助		1,116,500.00	112,300.00
经营性利息收入	3,608,807.39	4,191,689.21	2,683,660.57
其他	983,014.96	381,885.64	812,897.76
合 计	308,300,195.98	6,684,952.02	12,020,739.96

2. 支付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
代付交易奖励款	165,157,561.40		
代付中介费	102,070,768.53		
暂付召回费用	28,760,617.05	5,189,643.46	
支付往来款		7,888.06	16,980,718.34
支付各项费用	83,982,016.10	112,625,644.36	68,199,203.35
其他	2,815,628.99	5,211,370.63	2,054,265.93
合 计	382,786,592.07	123,034,546.51	87,234,187.62

3. 收到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
马其顿经济开发区企业专项建设补助	3,623,346.67		
合 计	3,623,346.67		

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收到银亿集团有限公司及其他下属公司款项	912,053,820.79	2,954,254,233.58	
合 计	912,053,820.79	2,954,254,233.58	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
支付银亿集团有限公司及其他下属公司款项	2,307,959,923.46	1,541,790,811.79	
支付 Cap-con 公司及下属公司款项	5,904,617.18	804,309.47	8,364,270.83
定期质押款	900,000,000.00		
合 计	3,213,864,540.64	1,542,595,121.26	8,364,270.83

6. 现金流量表补充资料

(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	51,080,658.62	127,324,425.95	121,290,553.35
加: 资产减值准备	6,199,189.67	3,180,221.91	4,850,989.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,537,148.64	73,481,796.52	80,279,033.78
无形资产摊销	9,371,334.39	18,011,230.84	17,608,759.86
长期待摊费用摊销	5,329,446.84	7,461,584.02	9,487,193.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)			3,049,624.25
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)	1,905,405.41		
财务费用(收益以“—”号填列)	12,692,639.64	6,723,336.11	4,874,448.46
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,289,720.55		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-26,198,550.43	-29,892,089.97	193,223.29
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-3,846,198.37	-7,359,989.27	-6,998,607.79
存货的减少(增加以“—”号填列)	20,749,947.54	-35,417,872.65	-28,309,437.86
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-21,400,688.65	-78,531,331.27	-47,323,821.30
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	65,020,899.50	80,322,269.88	-1,224,302.78
其他			
经营活动产生的现金流量净额	161,151,512.25	165,303,582.07	157,777,656.30
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	305,872,376.57	1,008,429,150.64	247,643,445.62
减: 现金的期初余额	1,008,429,150.64	247,643,445.62	252,576,254.05

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	-702,556,774.07	760,785,705.02	-4,932,808.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.06.30	2015.12.31	2014.12.31
1) 现金	305,872,376.57	1,008,429,150.64	247,643,445.62
其中：库存现金	18,491.43	37,617.04	18,882.99
可随时用于支付的银行存款	305,853,885.14	1,008,391,533.60	247,624,562.63
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	305,872,376.57	1,008,429,150.64	247,643,445.62

期末其他货币资金包含 900,000,000.00 元定期存单用作短期借款质押，使用受限。

(3) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
其中：ARC Automotive Italia Srl			
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
其中：ARC Automotive Italia Srl			
处置子公司收到的现金净额			

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	900,000,000.00	定期存款质押
合 计	900,000,000.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			165,014,157.12
其中：美元	22,523,756.68	6.6312	149,359,535.30
欧元	1,516,585.08	7.3750	11,184,814.96
港币	167,509.30	0.8547	143,170.20
日元	32,755,576.00	0.06449	2,112,407.10
韩元	102,619,862.00	0.005747	589,756.35
马其顿第纳尔	2,646,818.00	0.1196	316,559.43
墨西哥比索	3,652,370.22	0.3581	1,307,913.78
应收账款			283,058,927.34
其中：美元	34,277,841.18	6.6312	227,303,220.43
欧元	5,044,982.27	7.3750	37,206,744.24
墨西哥比索	51,798,276.09	0.3581	18,548,962.67
其他应收款			105,974,156.00
其中：美元	15,744,587.93	6.6312	104,405,511.48
日元	4,317,733.00	0.06449	278,450.60
韩元	23,498,000.00	0.005747	135,043.01
马其顿第纳尔	73,782.00	0.1196	8,824.33
墨西哥比索	3,201,135.38	0.3581	1,146,326.58
短期借款			896,108,108.14
其中：美元	135,135,135.14	6.6312	896,108,108.14
应付账款			209,347,602.02
其中：美元	29,989,940.71	6.6312	198,869,294.84
欧元	558,868.26	7.3750	4,121,653.42
马其顿第纳尔	18,312,185.78	0.1196	2,190,137.42
墨西哥比索	11,635,063.78	0.3581	4,166,516.34
其他应付款			96,290,385.39
其中：美元	14,482,938.55	6.6312	96,039,262.11
日元	1,538,266.00	0.06449	99,202.77

韩元	16,615,535.00	0.005747	95,489.48
墨西哥比索	157,584.56	0.3581	56,431.03

(2) 重要境外经营实体说明

名称	记账本位币	主要经营地
香港昊圣	美元	香港
ARC 控股	美元	美国诺克斯维尔
ARC 美国	美元	美国诺克斯维尔
ARC 墨西哥	墨西哥比索	墨西哥
ARC 马其顿	马其顿第纳尔	马其顿

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2015 年度				
开曼昊圣	设立	2015 年 11 月 23 日	100 万美元	100.00%
美国昊圣	设立	2015 年 12 月 15 日	100 美元	100.00%
2014 年度				
香港昊圣	设立	2014 年 4 月 7 日	100 万港币	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2015 年度				
ARC Automotive Italia Srl	注销	2015 年 5 月	0.00	466,455.26

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
香港昊圣	香港	香港	投资控股	100.00		设立
ARC 控股	美国	美国	投资控股		100.00	非同一控制下企业合并
ARC 美国	美国	美国	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
ARC 马其顿	马其顿	马其顿	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
ARC 墨西哥	墨西哥	墨西哥	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
ARC 西安	西安	西安	制造业		60.00	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
ARC 西安	40.00%	41,741,406.03	61,394,438.28	44,984,217.83

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			期末少数股东权益余额
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	
ARC 西安	55,333,991.16	40,488,486.84	32,161,296.87	190,021,111.32

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
ARC 西安	463,062,527.91	219,902,240.77	682,964,768.68	207,755,633.80	156,356.58	207,911,990.38

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
ARC 西安	482,219,559.02	220,578,947.69	702,798,506.71	193,762,871.25	143,085.95	193,905,957.20

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2016 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
ARC 西安	579,384,791.82	104,353,515.05	104,353,515.05	144,281,482.57

(续上表)

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
ARC 西安	887,100,113.88	153,486,095.72	153,486,095.72	139,235,124.41

(续上表)

子公司名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
ARC 西安	718,524,387.47	112,460,544.47	112,460,544.47	141,669,204.95

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集

中按照客户进行管理。截至 2016 年 6 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 89.53%(2015 年 12 月 31 日：89.92%；2014 年 12 月 31 日：87.14%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司主要通过股权融资方式获取充足的现金以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	896,108,108.14	902,837,690.01	902,837,690.01		
应付账款	374,308,881.65	374,308,881.65	374,308,881.65		
应付利息	4,277,811.18	4,277,811.18	4,277,811.18		
其他应付款	51,697,211.49	51,697,211.49	51,697,211.49		
其他流动负债	921,532.09	921,532.09	921,532.09		
小 计	1,327,313,544.55	1,334,043,126.42	1,334,043,126.42		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	312,768,444.58	312,768,444.58	312,768,444.58		
其他应付款	1,414,536,219.90	1,414,536,219.90	1,414,536,219.90		
其他流动负债	29,969,555.13	29,969,555.13	29,969,555.13		
小 计	1,757,274,219.61	1,757,274,219.61	1,757,274,219.61		

(三) 市场风险

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。市场风险主要为外汇风险。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏银亿投资管理有限公司	西藏	项目投资	33 亿元	100.00%	100.00%

(2) 本公司最终控制方为熊续强。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
熊续强	实际控制人
银亿集团有限公司	同受实际控制人控制
宁波银亿控股有限公司	同受实际控制人控制
Cap-Con Automotive Technologies Ltd	前控股股东
北方特种能源集团有限公司	ARC 西安之少数股东
陕西庆华汽车安全系统有限公司	ARC 西安少数股东之子公司
西安庆华民用爆破器材股份有限公司	ARC 西安少数股东之子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
陕西庆华汽车安全系统有限公司	采购货物	86,563,081.88	110,228,866.55	84,806,298.88
北方特种能源集团有限公司	采购货物	8,487,843.64	17,338,107.27	15,253,099.97
北方特种能源集团有限公司	房屋租赁	1,764,402.00	3,329,059.43	3,517,738.68
西安庆华民用爆破器材股份有限公司	采购货物	97,665.00		
小 计		96,912,992.52	130,896,033.25	103,577,137.53

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
陕西庆华汽车安全系统有限公司	出售货物	9,561.11	3,115,423.69	131,034.46
小 计		9,561.11	3,115,423.69	131,034.46

2. 关联方资金往来及拆借

关联方	2014 年期初余额	2014 年增加	2014 年减少	2014 年期末余额
拆出				
银亿集团有限公司		990,000.00		990,000.00
合计		990,000.00		990,000.00

(续上表)

关联方	2015 年期初余额	2015 年增加	2015 年减少	2015 年期末余额
拆入				
西藏银亿投资管理有限公司		928,482,116.79	6,018,695.00	922,463,421.79
银亿集团有限公司		2,025,772,116.79	1,535,772,116.79	490,000,000.00
合计		2,954,254,233.58	1,541,790,811.79	1,412,463,421.79
拆出				
银亿集团有限公司	990,000.00		990,000.00	
宁波银亿控股有限公司		4,668,564.04		4,668,564.04
合计	990,000.00	4,668,564.04	990,000.00	4,668,564.04

(续上表)

关联方	2016 年期初余额	2016 年 1-6 月增加	2016 年 1-6 月减少	2016 年期末余额
-----	------------	----------------	----------------	------------

拆入				
西藏银亿投资管理有限公司	922,463,421.79	7,034,575.05	922,463,421.79	7,034,575.05
银亿集团有限公司	490,000,000.00	888,600,000.00	1,370,743,708.67	7,856,291.33
宁波银亿控股有限公司		16,419,245.74	14,752,793.00	1,666,452.74
合计	1,412,463,421.79	912,053,820.79	2,307,959,923.46	16,557,319.12
拆出				
宁波银亿控股有限公司	4,668,564.04		4,668,564.04	
合计	4,668,564.04		4,668,564.04	

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.6.30		2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	银亿集团有限公司					990,000.00	49,500.00
	宁波银亿控股有限公司			4,668,564.04	233,428.20		
小 计				4,668,564.04	233,428.20	990,000.00	49,500.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
应付账款				
	陕西庆华汽车安全系统有限公司	77,262,534.84	39,133,587.54	32,910,918.97
	北方特种能源集团有限公司	1,816,056.16	2,197,320.67	7,839,761.04
	西安庆华民用爆破器材股份有限公司	114,268.05		
小计		79,192,859.05	41,330,908.21	40,750,680.01
其他应付款				
	西藏银亿投资管理有限公司	7,034,575.05	922,463,421.79	
	银亿集团有限公司	7,856,291.33	490,000,000.00	
	宁波银亿控股有限公司	1,666,452.74		
	北方特种能源集团有限公司	1,764,402.00		
小 计		18,321,721.12	1,412,463,421.79	

十、承诺及或有事项

（一）经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，西安 ARC 未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 1-6 月	2015 年	2014 年
1 年以内	3,528,803.00	3,528,803.00	3,528,803.00
1-2 年	3,528,803.00	3,528,803.00	3,528,803.00
2-3 年	3,528,803.00	3,528,803.00	3,528,803.00
3 年以上	5,293,204.50	7,057,606.00	10,586,409.00
合 计	15,879,613.50	17,644,015.00	21,172,818.00

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

除本财务报表附注其他重要事项之拟实施的重大资产购买事项外，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）收购 ARC 资产的具体情况

根据香港昊圣与 Cap-con 公司于 2015 年 11 月 9 日签署的《股份收购协议》，香港昊圣按照协议约定收购价格购买 ARC 集团 100%股份。香港昊圣于 2015 年支付 44,600,000.00 美元股权转让款，并于 2016 年 1-3 月支付其余转让款 446,602,548.00 美元，于 2016 年 5 月收到多付退还的转让款 1,995,157.84 美元。截至 2016 年 6 月 30 日，相关各方已完成 ARC 集团的股份交割。

（二）拟实施的重大资产重组

根据银亿股份与西藏银亿投资管理有限公司（以下简称西藏银亿）2016 年 3 月 1 日签署的《发行股份购买资产协议》，并经银亿股份第六届董事会第二十九次临时会议审议通过，西藏银亿持有的本公司 100%股权拟被置入银亿股份。交易完成后，本公司将成为银亿股份的全资子公司。

根据银亿股份与西藏银亿 2016 年 9 月 29 日签署的《发行股份购买资产协议之补充协

议》，并经银亿股份第六届董事会第四十次会议审议通过，本次交易的作价为 284,516.14 万元。本次交易尚待相关监管部门审批。

（三）代付奖励款

ARC 集团于 2016 年 2 月-3 月收到 cap-con 公司款项共计 30,007,250.00 美元，用于向员工发放交易奖励款，截至 2016 年 6 月 30 日，ARC 集团已代为支付 25,167,250.00 美元。

根据 2016 年 8 月 31 日 Cap-con 公司出具的声明，该奖励系以 Cap-con 公司名义发放，该款项未被列入日常的奖励计划中，为仅针对本次交易的一次性款项。

根据 2016 年 8 月 20 日 ARC 集团出具的声明，该奖励款系公司以 Cap-con 公司名义代为发放，ARC 集团与 Cap-con 公司未就该奖励款签订任何约定条款。以前年度 ARC 集团未曾支付类似交易奖励款，且该奖励款发放时未与员工约定任何服务条款或服务期限，

（四）前次收购确认无形资产和商誉的处理

Cap-con 公司于 2012 年 10 月收购 ARC 集团，确定可辨认无形资产公允价值时，识别出无形资产增值 45,200,000.00 美元，并确认商誉 14,279,000 美元。ARC 集团将该等资产确认于个别财务报表中，并分别按 3-15 年和 10 年进行摊销。在编制本备考合并财务报表时，可辨认无形资产价值根据评估价值重新厘定，相应冲回前次收购确认的无形资产和商誉及其摊销，具体调整如下：

项 目	无形资产		商誉		管理费用	
	美元	折人民币	美元	折人民币	美元	折人民币
2014 年	-19,864,034.00	-121,548,024.05	-7,613,544.00	-46,587,275.74	-12,794,662.14	-78,149,796.35
2015 年	-10,111,223.45	-65,658,240.59	-6,443,292.59	-41,840,164.76	-10,686,757.86	-67,393,901.09
2016 年 1-6 月	-8,532,267.56	-56,579,172.64	-5,897,266.36	-39,105,952.69	-2,016,720.92	-13,234,529.36

（五）截至 2016 年 6 月 30 日，公司备考财务报表确认商誉总额为 1,522,513,385.82 元，占资产总额的 35.05%，占净资产的 53.18%。虽然公司已对商誉计提减值 638,761,201.05 元，若 ARC 集团未来经营业绩低于预期，则公司所形成的商誉存在进一步减值风险，从而对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

（六）公司单体期末资产负债情况表

项 目	期末数
流动资产：	

货币资金	900,647,518.35
应收利息	5,671,978.02
其他应收款	5,822.00
其他流动资产	98,920,000.00
流动资产合计	1,005,245,318.37
非流动资产：	
长期股权投资	2,609,764,659.62
非流动资产合计	2,609,764,659.62
资产总计	3,615,009,977.99
流动负债：	
短期借款	896,108,108.14
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	1,905,405.41
应付利息	4,277,811.18
其他应付款	16,557,319.12
流动负债合计	918,848,643.85
负债合计	918,848,643.85
所有者权益(或股东权益)：	
实收资本(或股本)	3,300,000,000.00
未分配利润[注]	-603,838,665.86
所有者权益合计	2,696,161,334.14
负债和所有者权益总计	3,615,009,977.99

[注]：期末未分配利润中包含本期计提的对子公司长期股权投资减值损失
591,879,541.64 元。

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年	2014 年	说明
-----	--------------	--------	--------	----

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			-3,049,624.25	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	387,087.89	1,881,802.06	633,866.93	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司合并日前的净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-615,684.86			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	116,178.37	-36,147,031.46	345,441.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	-112,418.60	-34,265,229.40	-2,070,315.85	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	92,613.77	-14,693,769.01	-1,022,851.11	

少数股东权益影响额(税后)	28,834.00	46,707.35	13,131.91	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-233,866.37	-19,618,167.74	-1,060,596.65	

宁波昊圣投资有限公司
二〇一六年九月二十九日