

广东东方精工科技股份有限公司

备考合并财务报表之

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 310863 号

广东东方精工科技股份有限公司
备考合并财务报表之审阅报告

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止)

	目	录	页	次
一、	审计报告			1
二、	备考合并财务报表			
	备考合并资产负债表			1-2
	备考合并利润表			3
	备考合并财务报表附注			1-85
三、	事务所执业资质证明			

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 310863 号

广东东方精工科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东东方精工科技股份有限公司（以下简称东方精工）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 陈卫武

中国注册会计师： 卢志清

中国·上海

二〇一六年九月二十三日

广东东方精工科技股份有限公司

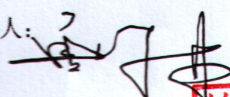
备考合并资产负债表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注七	2016年6月30日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	1,040,711,796.08	659,575,804.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	1,040,369.13	1,000,898.58
应收票据	(三)	195,284,216.80	265,935,038.43
应收账款	(四)	1,410,478,429.20	599,529,066.72
预付款项	(五)	39,022,466.29	17,382,344.29
应收利息	(六)	13,616,898.11	9,442,736.45
应收股利			
其他应收款	(七)	220,826,839.36	39,229,275.98
存货	(八)	766,746,895.40	596,941,076.32
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	53,828,973.79	22,431,632.17
流动资产合计		3,741,556,884.16	2,211,467,873.46
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资	(十)	141,817,753.65	316,668,076.41
投资性房地产			
固定资产	(十一)	550,433,180.81	557,188,510.57
在建工程	(十二)	6,844,499.32	1,268,376.15
工程物资			
无形资产	(十三)	303,010,940.58	303,706,626.82
开发支出			
商誉	(十四)	5,000,993,626.75	4,995,249,170.74
长期待摊费用	(十五)	5,883,852.00	6,066,159.88
递延所得税资产	(十六)	35,547,647.39	30,467,290.44
其他非流动资产	(十七)	4,837,002.54	1,943,751.19
非流动资产合计		6,049,368,503.04	6,212,557,962.20
资产总计		9,790,925,387.20	8,424,025,835.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





广东东方精工科技股份有限公司

备考合并资产负债表（续）

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注七	2016年6月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十八）	302,463,753.54	194,249,051.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	（十九）	519,452,877.20	396,050,666.62
应付账款	（二十）	1,313,528,833.65	849,567,244.33
预收款项	（二十一）	148,179,155.03	82,942,868.89
应付职工薪酬	（二十二）	56,451,318.01	53,007,511.40
应交税费	（二十三）	37,195,875.15	26,231,398.07
应付利息	（二十四）	2,112,469.12	2,130,729.54
应付股利	（二十五）	690,600.00	690,600.00
其他应付款	（二十六）	1,963,654,309.28	2,138,589,317.74
一年内到期的非流动负债	（二十七）	318,106,702.41	10,709,082.05
其他流动负债	（二十八）	3,259,516.76	3,611,241.17
流动负债合计		4,665,095,410.15	3,757,779,711.13
非流动负债：			
长期借款	（二十九）	133,583,059.72	385,493,994.03
应付债券			
长期应付款	（三十）	1,239,985.00	1,862,811.46
长期应付职工薪酬	（三十一）	8,648,878.15	15,540,135.51
专项应付款			
预计负债	（三十二）	61,579,449.52	57,885,380.23
递延收益	（三十三）	44,698,334.60	45,524,149.10
递延所得税负债	（十六）	26,409,690.28	28,350,243.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		276,159,397.27	534,656,713.86
负债合计		4,941,254,807.42	4,292,436,424.99
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		4,673,362,882.11	3,949,734,599.53
少数股东权益		176,307,697.67	181,854,811.14
所有者权益合计		4,849,670,579.78	4,131,589,410.67
负债和所有者权益总计		9,790,925,387.20	8,424,025,835.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




广东东方精工科技股份有限公司

备考合并利润表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入		2,266,833,983.72	2,409,251,267.40
其中: 营业收入	(三十四)	2,266,833,983.72	2,409,251,267.40
二、营业总成本		2,034,552,559.18	2,213,496,684.66
其中: 营业成本	(三十四)	1,835,383,427.07	1,885,810,229.06
营业税金及附加	(三十五)	7,380,134.36	3,488,144.61
销售费用	(三十六)	64,766,711.39	107,659,049.20
管理费用	(三十七)	110,355,841.38	195,557,423.35
财务费用	(三十八)	2,827,419.81	9,180,674.43
资产减值损失	(三十九)	13,839,025.17	11,801,164.01
加: 公允价值变动收益	(四十)		1,026,318.85
投资收益	(四十一)	15,765,093.10	532,579.28
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,570,936.74	532,579.28
三、营业利润		248,046,517.64	197,313,480.87
加: 营业外收入	(四十二)	31,965,348.32	31,765,918.86
其中: 非流动资产处置利得		82,793.48	419,995.95
减: 营业外支出	(四十三)	2,082,173.23	2,839,582.47
其中: 非流动资产处置损失		21,486.74	569.79
四、利润总额		277,929,692.73	226,239,817.26
减: 所得税费用	(四十四)	45,883,568.31	46,758,035.04
五、净利润		232,046,124.42	179,481,782.22
归属于母公司所有者的净利润		220,966,483.58	159,992,815.83
少数股东损益		11,079,640.84	19,488,966.39
六、其他综合收益的税后净额		6,998,427.26	-37,754,896.42
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,366,252.33	-34,650,255.48
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			210,390.02
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			210,390.02
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		5,366,252.33	-34,860,645.50
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			190,411.77
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		-196,483.61	
5. 外币财务报表折算差额		5,562,735.94	-35,051,057.27
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,632,174.93	-3,104,640.94
七、综合收益总额		239,044,551.68	141,726,885.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		226,332,735.91	125,342,560.35
归属于少数股东的综合收益总额		12,711,815.77	16,384,325.45
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.18	0.24
(二) 稀释每股收益		0.18	0.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东东方精工科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东东方精工科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为南海市东方纸箱机械实业有限公司，成立于 1996 年 12 月 9 日，并取得了注册号为 440682000040868 的《企业法人营业执照》。2011 年 8 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1237 号文《关于核准广东东方精工科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司向社会公众发行人民币普通股，于 2011 年 8 月在深圳交易所挂牌上市。

本公司从事业务属于专用设备制造行业。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 641,866,509.00 股，注册地：佛山市南海区狮山大道北段，总部地址：广东省佛山市南海区狮山镇强狮路 2 号。公司主要经营范围为：加工，制造，销售：纸箱印刷机及配件，通用机械及配件；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

本公司的实际控制人为唐灼林、唐灼棉。

(二) 备考合并财务报表范围

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司备考合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	佛山市南海威科东盟铁工实业有限公司（“威科东盟”）
2	东方精工（香港）有限公司（“香港东方”）
3	Dong Fang Precision(Netherland)Cooperatief U.A.（“荷兰东方”）
4	佛山市南海欧德佛智能设备有限公司（“欧德佛”）
5	广东佛斯伯智能设备有限公司（“广东佛斯伯”）
6	苏州顺益投资有限公司（“顺益投资”）
7	广东弗兰度智能物流系统有限公司（“广东弗兰度”）
8	Fosber S.p.A.
9	Fosber Container Machinery LTD.（“Fosber 美国”）

序号	子公司名称
10	佛斯伯（机械）天津有限公司（“Fosber 天津”）
11	苏州百胜动力机器股份有限公司（“百胜动力”）
12	北京普莱德新能源电池科技有限公司（“北京普莱德”）
13	黑龙江普莱德新材料科技有限公司（“黑龙江普莱德”）*
14	常州普莱德新能源电池科技有限公司（“常州普莱德”）

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

*2015 年 6 月，黑龙江普莱德引入股东鸡西市东北亚矿产资源有限公司，引入股东后，根据新的公司章程，北京普莱德对黑龙江普莱德不再实施控制，不再纳入公司财务报表合并范围。

二、 本次发行股份购买宜和股份股权暨关联交易（以下简称“本次交易”）的基本情况

（一） 交易方案介绍

公司拟以 475,000 万元的价格向北京普莱德全体股东发行股份及支付现金购买其合计持有的北京普莱德 100%的股权，其中向北大先行科技产业有限公司（以下简称“北大先行”）、宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称“宁德时代”）、北京汽车集团产业投资有限公司（以下简称“北汽产投”）、北汽福田汽车股份有限公司（以下简称“福田汽车”）支付现金对价占比为 40%，支付股份对价占比为 60%；向青海普仁智能科技研发中心（有限合伙）（以下简称“青海普仁”）支付股份对价占比为 100%。根据公司与交易对方已签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司向本次交易对方的具体支付情况如下：

序号	交易对方	注册资本 (元)	持股比例	因转让北京普莱德股权而获得的交易对价（元）	上市公司支付方式	
					现金（元）	股份（股）
1	北大先行	38,000,000	38.00%	1,805,000,000	722,000,000	117,717,391
2	宁德时代	23,000,000	23.00%	1,092,500,000	437,000,000	71,250,000
3	北汽产投	24,000,000	24.00%	1,140,000,000	456,000,000	74,347,826
4	福田汽车	10,000,000	10.00%	475,000,000	190,000,000	30,978,261
5	青海普仁	5,000,000	5.00%	237,500,000		25,815,217
合计		100,000,000	100.00%	4,750,000,000	1,805,000,000	320,108,695

（二）交易对方基本情况

购买资产之交易对方北大先行、宁德时代、北汽产投、福田汽车、青海普仁与本公司无关联关系。

1、北大先行科技产业有限公司

北大先行科技产业有限公司成立于 1999 年 12 月 10 日，注册资本人民币 8,000 万元，法定代表人高力，社会统一信用代码：911101147002379579，住所：北京市昌平区科技园区超前路 9 号。

经营范围：生产锂离子电池；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务（出口商品为本企业自产的机电产品，国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；经营本企业和本企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进口的商品除外）；销售锂离子电池、化工产品（不含危险化学品）、电子产品；技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

截至 2016 年 6 月 30 日，东圣投资持有北大先行 62.52%的股权，是北大先行的控股股东。高力持有东圣投资 99%股权，系北大先行的实际控制人，也是北京普莱德的实际控制人。

2、宁德时代新能源科技股份有限公司

宁德时代新能源科技股份有限公司成立于 2011 年 12 月 16 日，注册资本 55,198.9561 万元，法定代表人黄世霖，社会统一信用代码：91350900587527783P，住所：福建省宁德市蕉城区漳湾镇新港路 1 号。

经营范围：锂离子电池、锂聚合物电池、燃料电池、动力电池、超大容量储能电池、超级电容器、电池管理系统及可充电电池包、风光电储能系统、相关设备仪器的开发、生产和销售及售后服务；对新能源行业的投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、北京汽车集团产业投资有限公司

北京汽车集团产业投资有限公司成立于 2012 年 9 月 6 日，注册资本 42,991.625 万元，法定代表人张建勇，社会统一信用代码：110113015224360，住所：北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地东盈路 19 号。

经营范围：项目投资；资产管理；投资管理；投资咨询；企业管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

4、北汽福田汽车股份有限公司

北汽福田汽车股份有限公司成立于 1996 年 8 月 28 日，注册资本 333,506.5645 万元，法定代表人徐和谊，社会统一信用代码：911100001012029043，住所：北京市昌平区沙河镇沙阳路老牛湾村北。

经营范围：制造汽车（不含小轿车）、农用车、农用机械、摩托车、拖拉机及配件、自行车、建筑材料、模具、冲压件、发动机、塑料机械、塑料制品、板材构件、机械电器设备；互联网信息服务业务；普通货物运输；销售 III 类、II 类：医用电子仪器设备，手术室、急救室、诊疗室设备及器具，III 类：体外循环及血液处理设备，II 类：医用 X 射线设备，临床检验分析仪器，医用超声仪器及有关设备（医疗器械经营许可证有效期至 2017 年 11 月 25 日）；销售汽车（不含九座以下乘用车）、农用车、农用机械、摩托车、拖拉机及配件、自行车、建筑材料、模具、冲压件、发动机、塑料机械、塑料制品、板材构件、机械电器设备；销售钢材、木材、五金交电、钢结构及网架工程施工；技术开发、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；室内外装饰装修；经营本企业和成员企业自产产品及技术出口业务；本企业和成员企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；营销策划、营销咨询、产品推广服务；仓储服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。

5、青海普仁智能科技研发中心（有限合伙）

青海普仁智能科技研发中心（有限合伙）成立于 2016 年 6 月 16 日，注册资本 1,500 万元，执行事务合伙人青海普东投资有限公司，社会统一信用代码：91633300MA752H4K0W，住所：西宁市城中区同安路 139 号。

经营范围：智能科技；新能源产品；计算机领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；科技技术推广和应用。（以上项目中依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）拟购买公司基本情况

北京普莱德新能源电池科技有限公司成立于 2010 年 4 月 7 日，注册资本 10,000 万元，法定代表人高力，社会统一信用代码：91110000553091766H，住所：北京市大兴区采育经济技术开发区采和路 1 号。

经营范围：生产汽车电池；设计、研发、批发电力电池系统。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

三、 备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《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，本公司为本次重大资产重组之目的，按重大资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了备考合并财务报表本包括 2016 年 6 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-6 月和 2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2015 年 1 月 1 日，本公司已持有北京普莱德 100%的股权，按照重大资产重组方案，本次重大资产重组实施完成后，本公司实际控制人为唐灼林、唐灼棉。本次重组不会导致本公司实际控制人变更，本次重组不构成反向购买。

（二）备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大重组中收购北京普莱德的股权为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

即依据前述编制基础，以经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的北京普莱德 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的财务报表为基础编制，编制方法具体如下：

- 1、 本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行了必要的调整。

由于行业不同，标的公司应收款项的坏账政策及固定资产折旧年限仍沿用自身原有的政策。

- 2、 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现金流量表及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，未列报和披露本公司财务信息。

3、收购标的公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

4、备考合并财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

四、备考财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告年末的现金流量纳入

合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“五、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认

部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：占应收账款或其他应收款余额的 10% 以上（含 10%）的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

信用风险特征组合	计提坏账准备的计提方法
账龄组合	采用账龄分析法
国外组合	按个别认定法
无风险组合	按个别认定法不计提坏账准备
其他组合	按个别认定法不计提坏账准备

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项坏账计提比例如下：

账龄	瓦楞纸板线相关业务	动力机业务	动力电池
1 年以内(含 1 年)	1.00	5.00	1.00
1 至 2 年(含 2 年)	5.00	10.00	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	10.00	30.00	30.00
3 至 4 年(含 4 年)	30.00	50.00	100.00
4 至 5 年(含 5 年)	50.00	80.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，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，确认减值损失，计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按加权平均计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（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惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资

的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对被同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配

以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“五、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“五、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

（十六）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	3-18	5.00	5.28-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
融资租入固定资产				
其中：机器设备	年限平均法	3		33.33

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十七）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

（十九）无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40-50	土地证使用期限
土地所有权	永久	境外土地证
商标及专利	5-10	使用年限
软件	10	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

子公司 Fosber S.P.A 位于意大利的土地所有权具有永久期限，公司认为在可预见的将来该土地所有权均会使用并带给公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

子公司 Fosber S.P.A 以及 Fosber 美国所注册的商标按照法律规定具有使用寿命，但是在保护期届满时，Fosber S.p.A 以及 Fosber 美国可以较低的手续费申请延期。此外，有关的调查表明，上述商标权所依附产品的市场需求是长期的，公司将从上述商标的产品中长期受益。

因此，本公司将商标使用权确认为使用寿命不确定的无形资产。每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，上述无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

- (1) 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- (2) 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三）预计负债

预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，

相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用 Black-Scholes 模型确定，在满足业绩条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十五）收入

1、 销售商品收入的确认一般原则

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。

2、 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

（1）国内瓦楞纸板线印刷机相关业务

内销模式：内销整机销售以客户付完提货款并且货物出库后作为收入的确认时点，内销配件销售以双方对账确认作为收入的确认时点，对账后开票确认收入。

外销模式：外销整机及配件以货物报关并取得经海关核准的报关单、货物装船并取得货物提单为收入确认时点。

（2）国内动力机业务

内销模式：以货物发出且开具发票作为收入的确认时点；

外销模式：以货物报关并取得经海关核准的报关单、货物装船并取得货物提单为收入确认时点。

（3）国外瓦楞纸板线相关业务

纸板线销售：以产品安装并取得验收单作为销售确认时点；

技术服务收入：在机器设备试运行完成，提供完成安装培训等劳务服务之后取得公司的商品验收单时确认提供劳务收入。

（4）动力电池相关业务

本公司向客户发货后，客户核对产品数量、品名、检测报告等要素无误后，公司向客户申请结算，在取得收款权利时确认收入。

（二十六）政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件有明确规定款项使用用途，并且该款项预计使用方向预计将形成相关的资产；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件未规定使用用途，并且该款项预计使用方向为补充流动资金；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：除公司将其用途指定为与资产相关外，将其计入当期损益。

2、 确认时点

收到政府相关补助时，将其确认为政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

（二十八）租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内

按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

六、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%，6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%，7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.20%
土地使用税	土地使用权证登记之土地面积	3 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计征	见下表

不同企业所得税税率纳税主体的税率	
纳税主体名称	所得税税率
本公司*1	15%
威科东盟	核定征收
香港东方	16.5%
荷兰东方	20%
Fosber.S.P.A	27.5%
Fosber美国	39.21%
Fosber天津	25%
顺益投资	25%
百胜动力*2	15%
北京普莱德*3	15%
常州普莱德	25%

(二) 税收优惠

*1 本公司于 2014 年通过广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局高新技术企业复审并取得其联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201444000719), 有效期三年。在有效期内减按 15%税率计缴企业所得税。

*2 百胜动力于 2013 年 12 月 11 日通过江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局高新技术企业复审, 批准取得高新技术企业证书(证书编号: GF201332000522), 有效期三年, 在有效期内减按 15%的税率计缴企业所得税。

*3 北京普莱德于 2014 年 7 月收到《高新技术企业证书》(证书编号: GF201411000352)。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策, 本公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度按 15%的税率征收企业所得税。

七、 备考合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	107,736.25	478,589.35
银行存款	544,091,536.14	262,681,460.96
其他货币资金	496,512,523.69	396,415,754.21
合计	1,040,711,796.08	659,575,804.52
其中：存放在境外的款项总额	98,935,548.67	52,678,519.62

其他货币资金明细如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	324,754,923.69	277,089,744.23
保函保证金	171,262,000.00	111,000,000.00
借款保证金		7,846,009.98
质押定期存款	495,600.00	480,000.00
合计	496,512,523.69	396,415,754.21

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
交易性金融资产	1,040,369.13	1,000,898.58
其中：衍生金融资产	1,040,369.13	1,000,898.58
合计	1,040,369.13	1,000,898.58

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	97,094,401.16	191,480,292.16
商业承兑汇票	98,189,815.64	74,454,746.27
合计	195,284,216.80	265,935,038.43

2、 报告期各期末公司已质押的应收票据

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	62,000,000.00	83,070,000.00
合计	62,000,000.00	83,070,000.00

3、 报告期各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	793,491,526.00		566,522,570.66	
商业承兑汇票		10,327,686.34		
合计	793,491,526.00	10,327,686.34	566,522,570.66	

4、 报告期各期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016 年 6 月 30 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄分析法组合	1,272,976,836.83	88.92	16,013,195.30	1.26	1,256,963,641.53	383,906,705.32	62.89	6,176,873.19	1.61	377,729,832.13
国外组合	158,016,491.73	11.04	4,501,704.06	2.85	153,514,787.67	225,594,799.20	36.96	4,127,854.61	1.83	221,466,944.59
组合小计	1,430,993,328.56	99.96	20,514,899.36	1.43	1,410,478,429.20	609,501,504.52	99.85	10,304,727.80	1.69	599,196,776.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	600,000.00	0.04	600,000.00	100.00		932,290.00	0.15	600,000.00	64.36	332,290.00
合计	1,431,593,328.56	100.00	21,114,899.36	1.47	1,410,478,429.20	610,433,794.52	100.00	10,904,727.80	1.79	599,529,066.72

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,259,787,678.55	13,636,763.86	1.08	370,633,221.50	4,336,369.79	1.17
1-2 年 (含 2 年)	6,370,034.84	418,689.57	6.57	6,622,545.00	331,235.32	5.00
2-3 年 (含 3 年)	3,285,291.50	328,529.15	10.00	3,373,792.66	343,394.85	10.18
3-4 年 (含 4 年)	2,215,455.33	685,636.60	30.95	2,453,016.57	735,904.97	30.00
4-5 年 (含 5 年)	749,600.98	374,800.49	50.00	788,322.66	394,161.33	50.00
5 年以上	568,775.63	568,775.63	100.00	35,806.93	35,806.93	100.00
合计	1,272,976,836.83	16,013,195.30	1.26	383,906,705.32	6,176,873.19	1.61

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
国外组合	158,016,491.73	4,501,704.06	2.85	225,594,799.20	4,127,854.61	1.83
合计	158,016,491.73	4,501,704.06	2.85	225,594,799.20	4,127,854.61	1.83

2、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
计提坏账准备	10,210,171.56	4,070,361.07

3、 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
国内核销款项		930,000.00
国外应收款项		1,673,493.95
合计		2,603,493.95

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 6 月 30 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
北京新能源汽车股份有限公司 (以下简称“北汽新能源”)	619,528,260.34	43.28	6,195,282.60
中通客车控股股份有限公司 (以下简称“中通客车”) *1	300,967,419.80	21.02	3,009,674.20
福田汽车*2	271,773,312.00	18.98	2,717,733.12
International Paper	20,617,960.64	1.44	
DSSMITHPACKAGINGLIMITED (Livingston UK)	16,240,081.58	1.13	
合计	1,229,127,034.36	85.85	11,922,689.92

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
北汽新能源	199,615,351.97	32.70	1,996,153.52
中通客车*1	60,230,050.00	9.87	602,300.50
福田汽车*2	39,513,567.00	6.47	395,135.67
International Paper	19,835,736.18	3.25	
DSSMITHPACKAGINGLIMITED (Livingston UK)	15,623,949.40	2.56	
合计	334,818,654.55	54.85	2,993,589.69

*1 中通客车为中通客车和聊城中通轻型客车有限公司两家的合计数。

*2 福田汽车为福田汽车北京欧辉和福田汽车南海汽车厂两家的合计数。

5、报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	36,926,703.79	94.63	16,116,265.14	92.72
1 至 2 年	1,792,340.86	4.59	380,992.60	2.19
2 至 3 年	291,821.60	0.75	235,388.64	1.35
3 年以上	11,600.04	0.03	649,697.91	3.74
合计	39,022,466.29	100.00	17,382,344.29	100.00

本报告期各期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2016 年 6 月 30 日	占预付款期末余额合计数的比例(%)
江苏德邦物流有限公司	3,309,884.00	8.48
SUN AUTOMATION GROUP	3,098,953.19	7.94
北京宝丰钢构工程有限公司（以下简称“北京宝丰”）	2,521,610.40	6.46
UNICO, INC.	1,916,598.41	4.91
SEW-传动设备（广州）有限公司	1,688,268.75	4.33
合计	12,535,314.75	32.12

预付对象	2015 年 12 月 31 日	占预付款期末余额合计数的比例(%)
东芝（中国）有限公司	2,299,492.00	13.23
Ferretto Group	1,545,112.80	8.89
SUN AUTOMATION GROUP	1,150,646.25	6.62
北京宝丰	985,412.92	5.67
深圳市联赢激光设备有限公司	575,800.00	3.31
合计	6,556,463.97	37.72

(六) 应收利息

1、应收利息分类

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款	13,616,898.11	9,442,736.45
合计	13,616,898.11	9,442,736.45

(七) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2016 年 6 月 30 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
账龄分析法组合	8,174,762.41	3.70	284,595.74	3.48	7,890,166.67	6,646,443.39	16.86	196,947.41	2.96	6,449,495.98
无风险组合	1,429,712.95	0.65			1,429,712.95	1,467,693.91	3.72			1,467,693.91
国外组合	13,106,959.74	5.93			13,106,959.74	9,112,086.09	23.11			9,112,086.09
其他组合	198,400,000.00	89.72			198,400,000.00	22,200,000.00	56.31			22,200,000.00
组合小计	221,111,435.10	100.00	284,595.74	0.13	220,826,839.36	39,426,223.39	100.00	196,947.41	0.50	39,229,275.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	221,111,435.10	100.00	284,595.74	0.13	220,826,839.36	39,426,223.39	100.00	196,947.41	0.50	39,229,275.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	6,053,704.31	63,812.84	1.05	5,104,401.86	51,076.02	1.00
1 至 2 年(含 2 年)	1,549,189.49	132,843.65	8.58	1,170,021.05	70,232.25	6.00
2 至 3 年(含 3 年)	537,699.29	53,769.93	10.00	333,321.16	36,939.82	11.08
3 至 4 年(含 4 年)				6,470.00	6,470.00	100.00
4 至 5 年(含 5 年)	2,580.00	2,580.00	100.00	640.00	640.00	100.00
5 年以上	31,589.32	31,589.32	100.00	31,589.32	31,589.32	100.00
合计	8,174,762.41	284,595.74	3.48	6,646,443.39	196,947.41	2.96

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	1,429,712.95			1,467,693.91		
其中：应收出口退税	1,429,712.95			1,467,693.91		
国外组合	13,106,959.74			9,112,086.09		
其他组合	198,400,000.00			22,200,000.00		
其中：北大先行	193,900,000.00					
北大先行泰安科技产业有限公司（以下简称“北大先行泰安科技”）				22,200,000.00		
黑龙江普莱德	4,500,000.00					
合计	212,936,672.69			32,779,780.00		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
计提坏账准备	87,648.33	
收回/转回坏账准备		1,487,156.89

3、 报告期各期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	3,959,649.69	547,275.63
保证金、押金	2,057,211.39	1,452,390.36
租金、水电费	727,084.02	727,084.02
出口退税（含 Fosber.S.P.A）	8,839,482.33	27,101,451.43
预付服务费	4,944,966.56	1,688,721.46
其他	6,683,041.11	6,148,734.44
再融资费用		1,760,566.05
转让黑龙江普莱德股权款项	193,900,000.00	
合计	221,111,435.10	39,426,223.39

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收合 计数的比例(%)	坏账准备
北大先行	股权转让款	193,900,000.00	1 年以内	87.69	
黑龙江普莱德	合并外关联方往来	4,500,000.00	1 年以内	2.04	
银关通	税费	1,906,564.13	1 年以内	0.86	19,065.64
应收出口退税	出口退税款	1,429,712.95	1 年以内	0.65	
水电费	水电费	727,084.02	1-3 年	0.33	40,981.73
合计		202,463,361.10		91.57	60,047.37

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收合 计数的比例(%)	坏账准备
北大先行泰安科技	合并外关联方往来	22,200,000.00	1-2 年	56.31	
OTHERS	出口退税	3,141,638.62	1-2 年	7.97	
ADVANCE PAYMENT TO SERVICES	预付服务费	1,545,008.18	1 年以内	3.92	7,788.68
立信会计师事务所(特殊 普通合伙)深圳分所	审计费	778,867.93	1 年以内	1.98	4,716.98
北京国资融资租赁股份 有限公司	融资租赁保证金	500,000.00	1 年以内	1.27	
合计		28,165,514.73		71.45	12,505.66

6、 报告期各期末无涉及政府补助的应收款项。

7、 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 报告期各期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	303,383,915.92	3,601,578.08	299,782,337.84	263,605,268.52	9,883,862.00	253,721,406.52
委托加工物资	1,380,228.82		1,380,228.82	1,327,368.44		1,327,368.44
在产品	301,336,140.03		301,336,140.03	200,017,306.11		200,017,306.11
库存商品	13,131,815.93	2,299,400.00	10,832,415.93	27,659,859.63	2,299,400.00	25,360,459.63
发出商品	133,990,249.06	1,501,011.87	132,489,237.19	100,832,494.06		100,832,494.06
半成品	20,926,535.59		20,926,535.59	15,682,041.56		15,682,041.56
合计	774,148,885.35	7,401,989.95	766,746,895.40	609,124,338.32	12,183,262.00	596,941,076.32

2、 存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2016 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,883,862.00	1,567,706.58		7,849,990.50		3,601,578.08
库存商品	2,299,400.00					2,299,400.00
发出商品		1,501,011.87				1,501,011.87
合计	12,183,262.00	3,068,718.45		7,849,990.50		7,401,989.95

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,720,796.27	3,835,618.65		1,672,552.92		9,883,862.00
库存商品		2,299,400.00				2,299,400.00
合计	7,720,796.27	6,135,018.65		1,672,552.92		12,183,262.00

(九) 其他流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税待抵扣进项税	611,047.69	757,527.66
增值税留抵税额	2,061,060.45	1,954,438.98
预缴税金	4,501,329.74	16,668,659.55
其他		51,296.62
未确定融资费用	1,373,035.91	1,583,497.74
待摊担保费用		1,416,211.62
投资款	45,282,500.00	
合计	53,828,973.79	22,431,632.17

(十) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
对合营企业投资	8,320,570.80	179,705,843.64
对联营企业投资	133,497,182.85	136,962,232.77
合计	141,817,753.65	316,668,076.41

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	2015 年 12 月 31 日余额	本期增减变动							2016 年 6 月 30 日余额	本期计提 减值准备	减值准备 2016 年 6 月 30 日余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	其他			
1. 合营企业											
黑龙江普莱德*1	179,705,843.64		179,705,843.64								
TIRUNA USA	7,476,331.65			720,841.06	123,398.09				8,320,570.80		
小计	187,182,175.29		179,705,843.64	720,841.06	123,398.09				8,320,570.80		
2. 联营企业											
嘉腾机器	50,311,624.91			-454,257.03					49,857,367.88		
FERRETTO	79,174,276.21			1,343,292.38	3,122,246.38				83,639,814.97		
小计	129,485,901.12			889,035.35	3,122,246.38				133,497,182.85		
合计	316,668,076.41		179,705,843.64	1,609,876.41	3,245,644.47				141,817,753.65		

*1.2015 年 6 月，黑龙江普莱德引入股东鸡西市东北亚矿产资源有限公司，根据黑龙江普莱德公司最新章程规定，黑龙江普莱德董事会成员共计 5 人，北京普莱德推荐 3 人；但根据董事会议事规则规定在对所有事项做出决议时，应由出席会议有表决权的董事三分之二以上通过方可生效。故自 2015 年 7 月起，北京普莱德对黑龙江普莱德不再实施控制，不再纳入公司合并财务报表范围。北京普莱德持有黑龙江普莱德 51%股权于 2016 年 3 月出售予北大先行，北京普莱德不再持有黑龙江普莱德股权。

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2015 年 12 月 31 日余额	479,180,903.38	186,396,838.94	35,004,182.87	7,292,080.04	4,798,594.55	19,422,135.82	732,094,735.60
(2) 本期增加金额	2,823,341.80	8,644,845.67	675,684.10	296,666.25	288,302.92	564,567.74	13,293,408.48
—购置	212,961.02	5,939,262.92	621,316.43	296,666.25	288,302.92	471,528.50	7,830,038.04
—在建工程转入		1,425,641.15					1,425,641.15
—企业合并增加							
—汇率差异影响	2,610,380.78	1,279,941.60	54,367.67			93,039.24	4,037,729.29
(3) 本期减少金额	43,973.51	83,820.23	610,024.00		22,900.00	34,762.06	795,479.80
—处置或报废	43,973.51	83,820.23	610,024.00		22,900.00	34,762.06	795,479.80
(4) 2016 年 6 月 30 日余额	481,960,271.67	194,957,864.38	35,069,842.97	7,588,746.29	5,063,997.47	19,951,941.50	744,592,664.28
2. 累计折旧							
(1) 2015 年 12 月 31 日余额	61,726,879.46	75,364,346.31	23,975,483.23	2,419,047.34	3,152,908.55	8,267,560.14	174,906,225.03
(2) 本期增加金额	8,287,254.15	7,680,107.57	2,405,821.33	309,004.69	417,419.13	879,542.12	19,979,148.99
—计提	7,288,712.83	6,532,478.35	2,289,528.81	309,004.69	417,896.58	811,393.30	17,649,014.56
—企业合并增加	36,462.26	19,416.99	80,790.73		-477.45		136,192.53
—汇率差异影响	962,079.06	1,128,212.23	35,501.79			68,148.82	2,193,941.90

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额	23,452.57	71,358.12	574,772.80		21,545.00	34,762.06	725,890.55
—处置或报废	23,452.57	71,358.12	574,772.80		21,545.00	34,762.06	725,890.55
(4) 2016 年 6 月 30 日余额	69,990,681.04	82,973,095.76	25,806,531.76	2,728,052.03	3,548,782.68	9,112,340.20	194,159,483.47
3. 减值准备							
(1) 2015 年 12 月 31 日余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 2016 年 6 月 30 日余额							
4. 账面价值							
(1) 2016 年 6 月 30 日账面价值	411,969,590.63	111,984,768.62	9,263,311.21	4,860,694.26	1,515,214.79	10,839,601.30	550,433,180.81
(2) 2015 年 12 月 31 日账面价值	417,454,023.92	111,032,492.63	11,028,699.64	4,873,032.70	1,645,686.00	11,154,575.68	557,188,510.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	367,434,838.18	163,909,145.87	18,337,264.71	7,080,454.84	2,307,868.67	15,261,252.05	574,330,824.32
(2) 本期增加金额	111,774,935.57	31,062,631.67	18,408,158.57	496,053.75	2,570,606.56	4,547,103.89	168,859,490.01

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合计
—购置	7,430,682.34	9,451,485.44	1,625,340.88	510,501.27	606,041.67	2,164,565.16	21,788,616.76
—在建工程转入	25,815,231.67	615,244.50			74,358.98	2,134,454.64	28,639,289.79
—企业合并增加	81,294,727.02	18,937,780.80	16,627,366.07		1,880,976.50		118,740,850.39
—汇率差异影响	-2,765,705.46	2,058,120.93	155,451.62	-14,447.52	9,229.41	248,084.09	-309,266.93
(3) 本期减少金额	28,870.37	8,574,938.60	1,741,240.41	284428.55	79,880.68	386,220.12	11,095,578.73
—处置或报废	28,870.37	1,470,117.80	1,174,388.41	284428.55	12,540.68	386,220.12	3,356,565.93
—其他减少		7,104,820.80	566,852.00		67,340.00		7,739,012.80
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	479,180,903.38	186,396,838.94	35,004,182.87	7,292,080.04	4,798,594.55	19,422,135.82	732,094,735.60
2. 累计折旧							
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	43,989,460.64	62,898,203.66	11,770,382.95	1,816,884.26	1,718,492.28	6,894,140.92	129,087,564.71
(2) 本期增加金额	17,766,257.83	16,519,021.24	13,613,210.33	602,163.08	1,507,453.75	1,739,297.40	51,747,403.63
—计提	12,053,891.28	13,240,373.72	4,126,518.84	602,163.08	404,044.13	1,523,609.80	31,950,600.85
—企业合并增加	6,121,422.47	4,246,841.01	9,370,724.05		1,103,409.62		20,842,397.15
—汇率差异影响	-409,055.92	-968,193.49	115,967.44			215,687.60	-1,045,594.37
(3) 本期减少金额	28,839.01	4,052,878.59	1,408,110.05		73,037.48	365,878.18	5,928,743.31
—处置或报废	28,839.01	1,098,578.48	1,127,395.46		11,725.61	365,878.18	2,632,416.74
—其他减少		2,954,300.11	280,714.59		61,311.87		3,296,326.57
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	61,726,879.46	75,364,346.31	23,975,483.23	2,419,047.34	3,152,908.55	8,267,560.14	174,906,225.03

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合计
3. 减值准备							
（1）2014 年 12 月 31 日余额							
（2）本期增加金额							
—计提							
（3）本期减少金额							
—处置或报废							
（4）2015 年 12 月 31 日余额							
4. 账面价值							
（1）2015 年 12 月 31 日账面价值	417,454,023.92	111,032,492.63	11,028,699.64	4,873,032.70	1,645,686.00	11,154,575.68	557,188,510.57
（2）2014 年 12 月 31 日账面价值	323,445,377.54	101,010,942.21	6,566,881.76	5,263,570.58	589,376.39	8,367,111.13	445,243,259.61

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

2016 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	14,042,256.71	9,141,248.76		4,901,007.95
运输设备	6,241,450.00	5,929,377.50		312,072.50
合计	20,283,706.71	15,070,626.26		5,213,080.45

2015 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	14,042,256.71	8,493,160.37		5,549,096.34
运输设备	6,241,450.00	5,435,262.71		806,187.29
合计	20,283,706.71	13,928,423.08		6,355,283.63

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋扩建	6,844,499.32		6,844,499.32	1,268,376.15		1,268,376.15
合计	6,844,499.32		6,844,499.32	1,268,376.15		1,268,376.15

2、重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源	2016 年 6 月 30 日
立体仓库（包括相关工程）	5,678,028.00		3,551,332.52			62.55	62.55				自有资金	3,551,332.52
索英电池测试系统 GBBT-900 安装	1,111,111.15	1,111,111.15		1,111,111.15		100.00					自有	
宝丰布电工程	2,750,000.00		2,750,000.00			100.00					自有	2,750,000.00
合计	9,539,139.15	1,111,111.15	6,301,332.52	1,111,111.15								6,301,332.52

工程项目名称	预算数	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期合并 增加	转入固定 资产	其他 减少	工程投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源	2015 年 12 月 31 日
索英电池测试系统 GBBT-900 安装	1,111,111.15		1,111,111.15				100.00					自有	1,111,111.15
合计	1,111,111.15		1,111,111.15										1,111,111.15

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标	软件	合计
1. 账面原值						
（1）2015 年 12 月 31 日余额	102,373,360.53	15,229,126.99	100,063,495.53	105,757,684.79	14,609,116.84	338,032,784.68
（2）本期增加金额		600,562.32	993,837.24	4,166,522.97	724,731.25	6,485,653.78
—购置					624,895.33	624,895.33
—企业合并增加						

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标	软件	合计
—汇率变动影响		600,562.32	993,837.24	4,166,522.97	99,835.92	5,860,758.45
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2016 年 6 月 30 日余额	102,373,360.53	15,829,689.31	101,057,332.77	109,924,207.76	15,333,848.09	344,518,438.46
2. 累计摊销						
(1) 2015 年 12 月 31 日余额	11,145,281.95		20,140,052.23	38,072.25	3,002,751.43	34,326,157.86
(2) 本期增加金额	1,111,101.04		5,161,384.44	5,224.94	903,629.60	7,181,340.02
—计提	1,005,347.37		4,657,933.30	5,224.94	828,191.90	6,496,697.51
—企业合并增加	105,753.67					105,753.67
—汇率变动影响			503,451.14		75,437.70	578,888.84
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2016 年 6 月 30 日余额	12,256,382.99		25,301,436.67	43,297.19	3,906,381.03	41,507,497.88
3. 减值准备						
(1) 2015 年 12 月 31 日余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标	软件	合计
—处置						
(4) 2016 年 6 月 30 日余额						
4. 账面价值						
(1) 2016 年 6 月 30 日账面价值	90,116,977.54	15,829,689.31	75,755,896.10	109,880,910.57	11,427,467.06	303,010,940.58
(2) 2015 年 12 月 31 日账面价值	91,228,078.58	15,229,126.99	79,923,443.30	105,719,612.54	11,606,365.41	303,706,626.82

项目	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标	软件	合计
1. 账面原值						
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	149,844,754.30	18,100,200.00	103,384,678.23	126,030,024.84	3,287,605.77	400,647,263.14
(2) 本期增加金额	32,559,606.23	-2,871,073.01	-3,321,182.70	-20,272,340.05	11,381,757.26	17,476,767.73
—购置			178,581.38	51,000.00	10,947,305.63	11,176,887.01
—企业合并增加	32,559,606.23				425,520.09	32,985,126.32
—汇率变动影响		-2,871,073.01	-3,499,764.08	-20,323,340.05	8,931.54	-26,685,245.60
(3) 本期减少金额	80,031,000.00				60,246.19	80,091,246.19
—处置					60,246.19	60,246.19
—出售子公司	80,031,000.00					80,031,000.00
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	102,373,360.53	15,229,126.99	100,063,495.53	105,757,684.79	14,609,116.84	338,032,784.68
2. 累计摊销						
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	7,132,687.32		11,618,943.24	30,597.36	2,326,388.56	21,108,616.48
(2) 本期增加金额	4,946,289.63		8,521,108.99	7,474.89	681,189.95	14,156,063.46

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标	软件	合计
—计提	2,794,209.36		9,174,160.34	7,474.89	601,368.30	12,577,212.89
—企业合并增加	2,152,080.27				73,537.27	2,225,617.54
—汇率变动影响			-653,051.35		6,284.38	-646,766.97
(3) 本期减少金额	933,695.00				4,827.08	938,522.08
—处置					4,827.08	4,827.08
—出售子公司	933,695.00					933,695.00
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	11,145,281.95		20,140,052.23	38,072.25	3,002,751.43	34,326,157.86
3. 减值准备						
(1) 2014 年 12 月 31 日余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2015 年 12 月 31 日余额						
4. 账面价值						
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	91,228,078.58	15,229,126.99	79,923,443.30	105,719,612.54	11,606,365.41	303,706,626.82
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值	142,712,066.98	18,100,200.00	91,765,734.99	125,999,427.48	961,217.21	379,538,646.66

2、 报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 6 月 30 日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
Fosber S.p.A.	145,668,564.12		5,744,456.01			151,413,020.13
百胜动力	208,031,946.10					208,031,946.10
北京普莱德	4,641,548,660.52					4,641,548,660.52
合计	4,995,249,170.74		5,744,456.01			5,000,993,626.75

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2015 年 12 月 31 日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
Fosber S.p.A.	173,737,254.81				28,068,690.69	145,668,564.12
苏州百胜动力机器 股份有限公司		231,927,542.20			23,895,596.10	208,031,946.10
北京普莱德	4,641,548,660.52					4,641,548,660.52
合计	4,815,285,915.33	231,927,542.20			51,964,286.79	4,995,249,170.74

2、 商誉的计算

(1) 2016 年 1-6 月商誉计算过程

投资单位 名称	被投资单位 名称	合并成本	合并日按比例享有的可 辨认资产的账面价值	商誉金额
		A	B	C=A-B
本公司	Fosber S.p.A.	EUR42,038,351	EUR 21,507,772	EUR 20,530,579
本公司	百胜动力	RMB400,000,000.00	RMB 168,072,457.80	RMB 231,927,542.20
本公司	北京普莱德	RMB 4,750,000,000.00	RMB108,451,339.48	RMB 4,641,548,660.52

(2) 2015 年商誉计算过程

投资单位 名称	被投资单位 名称	合并成本	标的公允价值	确认商誉金额
		A	B	C=A-B
本公司	Fosber S.p.A.	EUR42,038,351	EUR 21,507,772	EUR 20,530,579
本公司	百胜动力	RMB400,000,000.00	RMB 168,072,457.80	RMB 231,927,542.20
本公司	北京普莱德	RMB 4,750,000,000.00	RMB 108,451,339.48	RMB 4,641,548,660.52

(十五) 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016 年 6 月 30 日
厂房配套工程支出	5,491,451.92	960,432.86	652,771.63		5,799,113.15
厂区安防系统工程	3,048.95		3,048.95		
办公室网络建设	60,131.99		26,252.36		33,879.63
厂房装修支出	482,289.12		478,515.07	-19,019.13	22,793.18
其他	29,237.90	28,301.89	30,626.74	-1,152.99	28,066.04
合计	6,066,159.88	988,734.75	1,191,214.75	-20,172.12	5,883,852.00

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015 年 12 月 31 日
厂房配套工程支出	4,874,736.92	1,269,612.49	652,897.49		5,491,451.92
厂区安防系统工程	9,146.52		6,097.57		3,048.95
办公室网络建设	93,203.77	17,146.68	50,218.46		60,131.99
厂房装修支出	589,207.21		78,436.09	28,482.00	482,289.12
其他		29,237.90			29,237.90
合计	5,566,294.42	1,315,997.07	787,649.61	28,482.00	6,066,159.88

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	23,144,771.02	3,801,868.58	18,095,643.80	2,983,156.97
内部未实现利润	14,510,755.00	3,990,457.63	12,080,620.99	3,793,313.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			44,792.00	17,915.38
第一解锁期股权激励费用			6,185,160.00	927,774.00
递延收益	28,824,716.30	8,239,391.08	28,952,559.60	5,031,689.36
预计负债--产品质量保证金	27,729,172.36	13,788,199.85	35,230,860.15	13,542,524.34
长期股权投资权益法核算的投资收益	2,473,257.88	915,104.75	2,248,412.12	899,366.27
预提费用	2,652,477.75	981,420.75	3,017,978.80	1,131,361.57
养老金计划变动差异			341,524.26	93,919.16

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
其他	11,279,174.68	3,101,773.00	3,952,909.40	1,329,384.70
固定资产折旧差异			1,792,212.04	716,884.82
存货价格调整	1,971,440.75	729,431.75		
合计	112,585,765.74	35,547,647.39	111,942,673.16	30,467,290.44

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
资产评估增值	134,261,240.26	23,694,368.39	64,730,736.45	24,471,690.62
固定资产折旧差异	3,297,679.63	1,220,142.13		
政府补助差异	2,038,350.73	560,546.46	5,850,658.57	1,983,667.29
存货价格调整			2,386,051.26	656,164.10
股利分配税率差异	429,571.63	118,132.23	991,297.99	272,606.95
其他	2,125,153.16	584,409.82	2,295,352.40	738,018.08
预付账款	627,273.25	232,091.25	709,415.99	228,096.49
合计	142,779,268.66	26,409,690.28	76,963,512.66	28,350,243.53

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		3,024,280.5
可抵扣亏损	27,252,234.24	22,775,208.34
合计	27,252,234.24	25,799,488.84

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2016	491,098.77	982,197.53	
2017			
2018			

年份	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2019			
2020	2,438,668.77	4,877,337.54	
2021			
无限期	24,322,466.70	14,276,599.98	
合计	27,252,234.24	20,136,135.05	

(十七) 其他非流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预付购建长期资产款	4,248,436.20	1,293,230.50
未实现融资租回损益	588,566.34	650,520.69
合计	4,837,002.54	1,943,751.19

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	239,800,000.00	
抵押借款		30,000,000.00
信用借款	62,663,753.54	164,249,051.32
合计	302,463,753.54	194,249,051.32

2、 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 应付票据

种类	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	480,447,839.09	359,398,053.57
商业承兑汇票	39,005,038.11	36,652,613.05
合计	519,452,877.20	396,050,666.62

(二十) 应付账款

1、 应付账款明细如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,305,296,149.90	836,735,194.31
1 至 2 年（含 2 年）	4,081,728.06	8,837,181.21
2 至 3 年（含 3 年）	913,588.19	854,644.56
3 年以上	3,237,367.50	3,140,224.25
合计	1,313,528,833.65	849,567,244.33

2、 报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 预收款项

1、 预收款项明细如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	145,422,823.57	78,963,269.90
1 至 2 年（含 2 年）	450,130.64	2,063,030.75
2 至 3 年（含 3 年）	952,615.78	800,214.63
3 年以上	1,353,585.04	1,116,353.61
合计	148,179,155.03	82,942,868.89

2、 报告期各期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
短期薪酬	48,459,578.24	117,899,215.76	113,581,935.15	52,776,858.85
离职后福利-设定提存计划	4,547,933.16	27,588,698.59	28,462,172.59	3,674,459.16
合计	53,007,511.40	145,487,914.35	142,044,107.74	56,451,318.01

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	33,303,450.36	239,908,083.77	224,751,955.89	48,459,578.24
离职后福利-设定提存计划	892,137.09	48,885,885.64	45,230,089.57	4,547,933.16
合计	34,195,587.45	288,793,969.41	269,982,045.46	53,007,511.40

2、 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	46,418,830.56	104,885,025.58	100,065,056.11	51,238,800.03
(2) 职工福利费	912,102.02	3,268,344.59	3,589,433.16	591,013.45
(3) 社会保险费		7,287,742.60	7,287,742.60	
其中：医疗保险费		6,241,279.49	6,241,279.49	
工伤保险费		891,722.27	891,722.27	
生育保险费		154,740.84	154,740.84	
(4) 住房公积金	23,926.00	1,870,726.50	1,869,726.50	24,926.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,104,719.66	587,376.49	769,976.78	922,119.37
合计	48,459,578.24	117,899,215.76	113,581,935.15	52,776,858.85

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	29,219,131.03	218,725,486.06	201,525,786.53	46,418,830.56
(2) 职工福利费	4,084,319.33	4,214,863.55	7,387,080.86	912,102.02
(3) 社会保险费		12,568,462.28	12,568,462.28	
其中：医疗保险费		10,723,773.47	10,723,773.47	
工伤保险费		1,473,459.40	1,473,459.40	
生育保险费		371,229.41	371,229.41	
(4) 住房公积金		2,574,579.67	2,550,653.67	23,926.00
(5) 工会经费和职工教育经费		1,824,692.21	719,972.55	1,104,719.66
合计	33,303,450.36	239,908,083.77	224,751,955.89	48,459,578.24

3、 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
基本养老保险	4,547,933.16	27,217,715.27	28,091,189.27	3,674,459.16
失业保险费		370,983.32	370,983.32	
合计	4,547,933.16	27,588,698.59	28,462,172.59	3,674,459.16

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	892,137.09	48,344,244.30	44,688,448.23	4,547,933.16
失业保险费		541,641.34	541,641.34	
合计	892,137.09	48,885,885.64	45,230,089.57	4,547,933.16

(二十三) 应交税费

税费项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	14,267,554.69	4,577,215.97
企业所得税	13,325,149.27	11,814,430.62
个人所得税	4,303,647.55	6,319,628.80
城市维护建设税	700,336.39	118,803.79
教育费附加	702,103.54	64,317.49
印花税	2,334.16	8,224.17
房产税	1,466,451.40	2,734,150.31
土地使用税	267,945.57	489,850.44
土地增值税		26,929.58
其他	2,160,352.58	77,846.90
合计	37,195,875.15	26,231,398.07

(二十四) 应付利息

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	84,200.75	160,277.77
长期借款应付利息	2,028,268.37	1,970,451.77
合计	2,112,469.12	2,130,729.54

(二十五) 应付股利

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
普通股股利	690,600.00	690,600.00
合计	690,600.00	690,600.00

(二十六) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保证金、押金	2,488,800.00	9,288,800.00
往来款	8,926,135.96	15,503,569.59
预提费用	6,190,271.50	10,432,201.67

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
限制性股票回购款	13,184,460.00	21,974,100.00
其他	3,725,931.13	4,669,242.45
待付投资款	119,333,333.34	177,104,403.90
远东国际租金	3,527,251.04	89,422,530.86
融资租赁款	1,278,126.31	3,779,374.97
待付北京普莱德股权转让款	1,805,000,000.00	1,805,000,000.00
技术开发费		1,415,094.30
合计	1,963,654,309.28	2,138,589,317.74

2、 2015 年 12 月 31 日无账龄超过一年的重要其他应付款。

3、 2016 年 6 月 30 日账龄超过一年的重要其他应付款情况如下：

项目	金额
股权激励事项	13,184,460.00
合计	13,184,460.00

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	316,940,136.41	9,608,220.51
其中：信用借款	10,546,014.00	7,095,200.00
抵押借款	5,494,122.41	2,513,020.51
抵押及保证借款	300,900,000.00	
一年内到期的长期应付款	1,166,566.00	1,100,861.54
合计	318,106,702.41	10,709,082.05

(二十八) 其他流动负债

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
递延收益-政府补助	3,259,516.76	3,611,241.17
合计	3,259,516.76	3,611,241.17

涉及政府补助的项目

负债项目	2015 年 12月31日	本期新增金 额	本期计入营 业 外收入金额	2016 年 6月30日
瓦楞纸板线政府补助	1,116,666.67	558,330.00	558,330.00	1,116,666.67
金枫路旧厂房拆迁补偿	1,890,435.53	148,823.64	148,823.64	1,890,435.53
基于萨博整车国产化技术平台的电动乘用车 电池系统关键技术开发及产业化	331,578.95		331,578.95	
新能源汽车关键技术研究示范应用电动汽 车动力电池系统低温充电特性技术攻关	84,727.27	42,363.63	42,363.63	84,727.27
高聚合物锂离子电池系统开发	122,871.21	43,816.46	63,961.92	102,725.75
北京普莱德新能源电池科技有限公司企业研 发中心建设	22,500.00	11,250.00	11,250.00	22,500.00
科技创新基地培育与发展工程	42,461.54	21,230.77	21,230.77	42,461.54
合计	3,611,241.17	825,814.50	1,177,538.91	3,259,516.76

(二十九) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	2,787,670.72	6,965,577.79
保证借款	45,087,062.50	
信用借款	20,513,326.50	26,322,688.24
抵押及保证借款	65,195,000.00	352,205,728.00
合计	133,583,059.72	385,493,994.03

2、 长期借款情况

2016 年 6 月 30 日

贷款单位	币种	借款起始日	借款终止日	利率（%）	原币余额	折合人民币余额	借款条件	抵（质）押物	抵（质）押金额
BMO HARRIS BANK*	USD	2015 年 4 月 30 日	2020 年 4 月 30 日	3.8800	420,387.00	2,787,670.72	抵押借款	房屋建筑物	29,071,054.83
C.RISP. PT E LUCCHESIA	EUR	2012 年 1 月 20 日	2020 年 3 月 20 日	0.70+3 months EURIBOR	2,781,468.00	20,513,326.50	信用借款		
工商银行阿姆斯特丹支行	EUR	2015 年 9 月 18 日	2018 年 9 月 18 日	1.6	8,840,000.00	65,195,000.00	抵押及保证 借款	应收票据 /货币资金	32,000,000.00 /40,000,000.00
招商银行卢森堡分行	EUR	2016 年 6 月 9 日	2019 年 6 月 9 日	1.2	6,113,500.00	45,087,062.50	保证借款	货币资金	20,262,000.00
合计						133,583,059.72			121,333,054.83

*各期末一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债。

2015 年 12 月 31 日

贷款单位	币种	借款起始日	借款终止日	利率（%）	原币余额	折合人民币余额	借款条件	抵（质）押物	抵（质）押金额
I.M.I. FIT	EUR	2003 年 6 月 19 日	2017 年 6 月 19 日	0.96	429,968.00	3,050,708.95	信用借款		
BMO HARRIS BANK*	USD	2012 年 1 月 20 日	2017 年 1 月 20 日	0.82	981,731.00	6,965,577.79	抵押借款	房屋建筑物	29,071,054.83
C.RISP. PT E LUCCHESIA	EUR	2012 年 1 月 20 日	2017 年 1 月 20 日	0.70+3 months EURIBOR	3,279,961.00	23,271,979.29	信用借款		
工商银行阿姆斯特丹支行	EUR	2015 年 9 月 18 日	2018 年 9 月 18 日	1.6	8,840,000.00	62,721,568.00	抵押借款	应收票据	72,000,000.00
中国银行股份有限公司意大利米兰支行	EUR	2014 年 3 月 21 日	2017 年 3 月 21 日	1.80	40,800,000.00	289,484,160.00	抵押及保证 借款	房屋建筑物	15,521,520.97
								无形资产	61,260,362.64
								货币资金	111,000,000.00
合计						385,493,994.03			288,852,938.44

(三十) 长期应付款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
售后租回	1,239,985.00	1,862,811.46
合计	1,239,985.00	1,862,811.46

1、 长期应付款中的应付融资租赁款明细

单位名称	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
中关村租赁公司	1,281,588.42	2,082,469.58
合计	1,281,588.42	2,082,469.58

2、 未确认融资费用明细

单位名称	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
中关村租赁公司	41,603.42	219,658.12
合计	41,603.42	219,658.12

3、 融资租赁明细

单位名称	会计年度	融资租赁开始期	融资租赁结束期	融资租赁额
中关村租赁公司	2015 年	2015 年 6 月	2018 年 6 月	3,810,912.82

(三十一) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	8,648,878.15	8,173,904.55
二、其他长期福利		7,366,230.96
合计	8,648,878.15	15,540,135.51

2、 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
1. 期初余额	8,173,904.55	9,360,341.78
2. 计入当期损益的设定受益成本	380,176.90	129,842.87
(1) 结算利得（损失以“-”表示）	380,176.90	129,842.87

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
(2) 利息净额		
3. 计入其他综合收益的设定收益成本	-227,543.90	-476,619.42
(1) 精算利得（损失以“-”表示）	-227,543.90	-476,619.42
4. 其他变动	322,340.60	-839,660.68
(1) 已支付的福利		-387,186.41
(2) 汇率变动	322,340.60	-452,474.27
5. 期末余额	8,648,878.15	8,173,904.55

(三十二) 预计负债

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
产品质量保证金	50,408,241.02	46,714,171.73
产品残值回收金	11,171,208.50	11,171,208.50
合计	61,579,449.52	57,885,380.23

(三十三) 递延收益

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
政府补助	44,698,334.60	45,524,149.10
合计	44,698,334.60	45,524,149.10

涉及政府补助的项目明细如下：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外 收入金额	加：其他 变动	2016 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
瓦楞纸板线政府补助*1	17,773,611.66			-558,330.00	17,215,281.66	与资产相关
金枫路旧厂房拆迁补偿*2	3,152,384.23			-148,823.64	3,003,560.59	与资产相关
新能源汽车关键技术研究 与示范应用电动汽车 动力电池系统低温 充放电特性技术攻关*3	233,000.00			-42,363.63	190,636.37	综合
高聚合物锂离子电池 系统开发*4	300,085.91			-43,816.46	256,269.45	综合
北京普莱德新能源电 池科技有限公司企业 研发中心建设*5	25,375.00			-11,250.00	14,125.00	综合
科技创新基地培育与 发展工程*6	109,692.30			-21,230.77	88,461.53	综合

项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外 收入金额	加：其他 变动	2016 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
汽车新能源电池研发及产业化项目*7	1,000,000.00				1,000,000.00	综合
北京牌全新平台纯电动轿车技术开发项目*8	21,600,000.00				21,600,000.00	综合
废旧动力锂离子电池回收关键技术优化研究-回收再利用关键技术研究*9	1,330,000.00				1,330,000.00	综合
合计	45,524,149.10			-825,814.50	44,698,334.60	

*1 根据佛山市发展和改革局、佛山市经济和信息化局文件佛发改产业交通【2012】110 号,公司取得专项政府补助 2,010 万元,全部用于瓦楞纸板线项目生产设备采购,公司计入递延收益,按设备折旧年限 18 年进行分摊;该款项由佛山市财政局代本公司支付设备采购款。

*2 依据产业调整,优化资产的需求,木渎镇政府正逐步打造“苏州东创科技园”国家级企业服务中心项目,对金枫路西侧科技园规划区内企业实施政策性搬迁。2012 年 8 月 18 日,公司子公司百胜动力和苏州市吴中区木渎镇新区建设管理委员会(以下简称“新区管委会”)签订《土地使用权、房产(含地面建筑物)、设备收购协议》,将位于苏州市吴中区木渎镇金枫路 18 号土地使用权、房产(含地面建筑物)转让给新区管委会,新区管委会支付本公司补偿款 49,830,000.00 元。搬迁补偿款扣除搬迁资产的损失、搬迁费用后的余额 37,808,710.67 元属于与新厂房建设相关的递延收益,扣除评估增值部分的差额,在新厂区的折旧年限内(20 年)进行摊销。

*3 本公司 2012 年受北京市科学技术委员会委托对《新能源汽车关键技术研究与示范应用电动汽车动力电池系统低温充放电特性技术攻关》课题进行研究并收到财政经费补助 200.00 万元,该课题任务于 2014 年 3 月 26 日验收达标,按照资金使用情况所及所购买设备的使用年限进行摊销。

*4 本公司 2013 年受北京市科学技术委员会委托对《高聚合物锂离子电池系统开发》课题进行研究并收到财政经费补助 500.00 万元,该课题任务于 2015 年 3 月 23 日验收达标,按照资金使用情况所及所购买设备的使用年限进行摊销。

*5 本公司 2012 年受大兴区科学技术委员会委托对《北京普莱德新能源电池科技有限公司企业研发中心建设》课题进行研究并收到区科技经费补助 10.00 万元,该课题任务于 2015 年验收达标,按照资金使用情况所及所购买设备的使用年限进行摊销。

*6 本公司 2014 年受北京市科学技术委员会委托对《科技创新基地培育与发展工程》课题进行研究并收到市财政科技经费补助 50.00 万元,该课题任务于 2015 年验收达标,按照资金使用情况所及所购买设备的使用年限进行摊销。

*7 本公司拟通过《北京普莱德新能源电池科技有限公司汽车新能源电池研发及产业化项目》申请 500 万元工业发展资金拨款,于 2010 年收到款项 100.00 万元,截至

2016 年 6 月 30 日，该项目还未验收完成。

*8 本公司 2012 年参与研究《北京牌全新平台纯电动轿车技术开发项目》项目获得专项经费补助 2,160.00 万元。截至 2016 年 6 月 30 日，该项目还未完成验收。

*9 本公司 2015 年开始参与研究《废旧动力锂离子电池回收关键技术优化研究-回收再利用关键技术研究》项目获得专项经费补助 133.00 万元。截至 2016 年 6 月 30 日，该项目还未完成验收。

（三十四）营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,238,649,196.37	1,812,600,207.09	2,364,087,617.87	1,882,466,813.84
其他业务	28,184,787.35	22,783,219.98	45,163,649.53	3,343,415.22
合计	2,266,833,983.72	1,835,383,427.07	2,409,251,267.40	1,885,810,229.06

（三十五）营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
营业税	156,503.21	410,048.39
城市维护建设税	3,808,214.78	1,641,399.48
教育费附加	1,936,524.64	1,436,696.74
其他	1,478,891.73	
合计	7,380,134.36	3,488,144.61

（三十六）销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
工资薪酬	11,635,495.28	22,245,708.62
差旅费	4,257,526.19	11,559,260.44
运输费	12,580,280.40	20,804,427.61
佣金及代理服务费用	9,548,674.21	25,154,447.75
广告及展会费用	2,431,628.93	7,350,691.19
办公费等其他	3,796,424.42	4,282,638.66
产品质量保证金	16,867,016.87	14,130,256.36
其他	3,649,665.09	2,131,618.57
合计	64,766,711.39	107,659,049.20

(三十七) 管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	43,034,315.83	87,925,399.93
以权益结算的股份支付的金额		-2,469,483.30
资产折旧与摊销	12,618,240.13	23,281,265.31
研发费用	37,991,981.98	48,161,999.92
税费	3,372,374.58	4,659,784.21
差旅费及业务招待费	3,978,842.69	7,239,302.69
收购及中介费用	646,727.42	5,214,990.54
办公费等其他	8,713,358.75	21,544,164.05
合计	110,355,841.38	195,557,423.35

(三十八) 财务费用

类别	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	13,193,323.63	25,117,013.55
减：利息收入	11,456,159.80	16,960,033.33
汇兑损益	-1,440,713.67	215,925.35
其他	2,530,969.65	807,768.86
合计	2,827,419.81	9,180,674.43

(三十九) 资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账损失	10,878,729.81	5,607,484.68
存货跌价损失	2,960,295.36	6,193,679.33
合计	13,839,025.17	11,801,164.01

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年 1-6 月	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		1,026,318.85
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,026,318.85
合计		1,026,318.85

（四十一）投资收益

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,570,936.74	532,579.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,570,936.74	532,579.28
处置长期股权投资产生的投资收益	14,194,156.36	
合计	15,765,093.10	532,579.28

（四十二）营业外收入

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	82,793.48	419,995.95
其中：固定资产处置利得	82,793.48	419,995.95
政府补助	3,992,664.36	26,826,785.05
业绩补偿款*	25,204,020.72	
其他	2,685,869.76	4,519,137.86
合计	31,965,348.32	31,765,918.86

* 2016 年上半年，其他中含东方精工收到佛斯伯（意大利）原股东的业绩补偿款 25,204,020.72 元。

计入当期损益的政府补助

补助项目	具体性质 和内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	取得 时间	与资产相关/ 与收益相关
摊销递延收益（4 台三菱龙门加工中心、3 台定梁式龙门加工中心）	设备购置 补助	558,330.00	1,116,666.67	2012 年	与资产相关
经济和科技促进局（经济贸易）“走出去”专项资金	专项资金	1,459,428.00		2016 年	与收益相关
佛山市南海区经济促进局发明专利推进计划扶持经费	扶持经费	13,800.00		2016 年	与收益相关
2015 年度佛山市专利资助经费	专利资助 经费	10,000.00		2016 年	与收益相关
2015 佛山市技术标准战略资金（第二批）	战略资金	80,000.00		2016 年	与收益相关
佛山市 2015 年度推进发明专利扶持经费（第一批）	专利资助 经费	11,000.00		2016 年	与收益相关
2016 年度推进发明专利扶持经费（第一批）	专利资助 经费	31,050.00		2016 年	与收益相关
2016 年度推进发明专利扶持经费（第一批）	专利资助 经费	14,000.00		2016 年	与收益相关
2014 年佛山市经济科技发展专项补助资金	专项资金		270,000.00	2015 年	与收益相关
2014 年促进投保出口信用保险专项资金区补助	专项资金		4,300.00	2015 年	与收益相关

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

补助项目	具体性质 和内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	取得 时间	与资产相关/ 与收益相关
2014 年省级扶持企业收购国际著名品牌及促进外贸转型升级专项资金	专项资金		6,000,000.00	2015 年	与收益相关
2013 年第三、四季度南海区推进品牌战略与自主创新项目扶持奖励	扶持经费		30,000.00	2015 年	与收益相关
2012 年广东省外贸转型升级示范基地建设资金（区补助）	建设补助		24,000.00	2015 年	与收益相关
出口企业开拓国际市场专项资金（2013 年境内外展览项目）（区补助）	专项资金		20,000.00	2015 年	与收益相关
2013 年下半年进口贴息资金（第二批）	贴息资金		133,000.00	2015 年	与收益相关
经济和科技促进局（科技信息）发明专利年费资助	专利资助		11,000.00	2015 年	与收益相关
2014 年佛山市促进对外贸易发展专项资金（南财工【2014】92 号）	专项资金		40,000.00	2015 年	与收益相关
佛山市金科产投资有限公司推进发明专利工作扶持经费	扶持经费		123,000.00	2015 年	与收益相关
佛山市金科产投资有限公司 2014 年第三批品牌创新与自主创新项目扶持奖励	扶持奖励		300,000.00	2015 年	与收益相关
双提升扶持资金	扶持资金		360,000.00	2015 年	与收益相关
2015 年度对外经贸发展专项资金	专项资金		1,568,957.00	2015 年	与收益相关
2014 年广东省技术标准战略专项资金	专项资金		25,000.00	2015 年	与收益相关
金枫路旧厂房拆迁补偿摊销	拆迁补助	148,823.64	148,830.31	2012 年	与资产相关
出口信用保险保费扶持资金（高新区财政）	扶持资金		57,300.00	2015 年	与收益相关
2014 年度高新区工业经济扶持资金（财政局）	扶持资金		100,000.00	2015 年	与收益相关
市级商务专项资金	专项资金		225,932.00	2015 年	与收益相关
省级商务专项资金（高新区财政局）	专项资金		300,000.00	2015 年	与收益相关
苏州名优产品展会运输费（新区财政）	参展补助		5,000.00	2015 年	与收益相关
2015 年上半年度专利资助（新区财政）	专利资助		10,600.00	2015 年	与收益相关
2015 年工业经济发展专项资金（新区财政）	专项资金		160,000.00	2015 年	与收益相关
研发项目补贴	专项补贴		910,000.19	2015 年	与收益相关
雇佣残疾人员政府补贴	专项补贴		553,196.47	2015 年	与收益相关
增值税退税	专项补贴		133,263.50	2015 年	与收益相关
2015 年度技术标准资助	专利资助	48,000.00		2016 年	与收益相关
2015 年上半年中小企业开拓资金	专项资金	40,100.00		2016 年	与收益相关
商标补助款（虎丘市场监督管理局）	专项补贴	4,000.00		2016 年	与收益相关
2015 年度科技工作先进单位奖励经费	专项补贴	50,000.00		2016 年	与收益相关

广东东方精工科技股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
备考合并财务报表附注

补助项目	具体性质 和内容	2016 年 1-6 月	2015 年度	取得 时间	与资产相关/ 与收益相关
高新技术产品奖励资金	奖励资金	60,000.00		2016 年	与收益相关
2015 年省市级研发机构奖励资金	奖励资金	200,000.00		2016 年	与收益相关
2015 年下半年国际市场开拓资金	专项资金	80,000.00		2016 年	与收益相关
新能源汽车关键技术与示范应用 电动汽车动力电池系统低温充放电特 性技术攻关	专项补贴	42,363.63	96,727.27	2012 年	综合性
基于萨博整车国产化技术平台的电动 乘用车电池系统关键技术开发及产业 化	专项补贴	331,578.95	1,444,497.61	2010 年	综合性
大兴区科委新区促进科技创新发展资 金	专项资金		500,000.00	2015 年	与收益相关
高聚合物锂离子电池系统开发	专项补贴	63,961.92	4,577,042.88	2013 年	综合性
北京普莱德新能源电池科技有限公司 企业研发中心建设	专项补贴	11,250.00	52,125.00	2012 年	综合性
科技创新基地培育与发展工程	专项补贴	21,230.77	347,846.15	2014 年	综合性
电动汽车关键技术与系统集成长安全 新结构小型纯电动车研发	专项补贴		1,138,500.00	2012 年	综合性
电动汽车关键技术与系统集成北京牌 纯电动轿车研发与产业化技术攻关	专项补贴		1,570,000.00	2012 年	综合性
纯电动商用车（M3/N3 类）动力系统 平台技术攻关	专项补贴		2,470,000.00	2012 年	综合性
新能源汽车关键零部件技术研究新型 隔膜材料测试评价与性能提升	专项补贴		500,000.00	2012 年	综合性
新能源汽车关键技术与示范应用 电动汽车锂离子电池系统全生命周期 利用技术研究与示范	专项补贴		1,500,000.00	2012 年	综合性
新区科技创新专项资金	专项资金	468,000.00		2016 年	与收益相关
稳岗补贴资金	专项补贴	35,747.45		2016 年	与收益相关
财政补贴收入	专项补贴	210,000.00		2016 年	与收益相关
合计		3,992,664.36	26,826,785.05		

（四十三）营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	21,486.74	569.79	21,486.74
其中：固定资产处置损失	21,486.74	569.79	21,486.74
赞助支出	1,162.10	14,507.15	1,162.10
对外捐赠	11,118.90	106,239.03	11,118.90
违约支出			

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	6,172.30	1,390.52	6,172.30
其他	2,042,233.19	2,716,875.98	2,042,233.19
合计	2,082,173.23	2,839,582.47	2,082,173.23

（四十四）所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
当期所得税费用	52,000,722.74	40,303,760.76
递延所得税费用	-6,117,154.43	6,454,274.28
合并		
合计	45,883,568.31	46,758,035.04

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
利润总额	277,929,692.73	226,239,817.26
法定税率	15%	15%
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	41,689,453.91	33,935,972.59
子公司适用不同税率的影响	27,975,030.60	24,142,255.67
调整以前期间所得税的影响	1,064,313.33	-63,050.01
非应税收入的影响	-10,686,636.45	44,308.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	531,108.61	280,868.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-329,850.84	-3,081.76
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	2,456,846.99	2,029,538.92
其他	-14,558,471.33	-11,430,782.02
研发加计扣除数	-2,258,226.51	-2,177,995.56
所得税费用	45,883,568.31	46,758,035.04

八、 备考合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 2015 年发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
顺益投资（合并百胜）	2015.7.14	400,000,000.00	80.00	购买	2015.7.14	股权过户	130,092,292.08	23,521,633.18

2016 年 1-6 月未发生的非同一控制下企业合并的情况。

2、 合并成本及商誉

(1) 2015 年度

项目	顺益投资（合并百胜）
合并成本	
—现金	400,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	400,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	168,072,457.80
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	231,927,542.20

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

百胜动力公司一直致力于动力设备的生产，多年来的行业专注，并形成了一定的客户信誉，收购百胜动力有利于本公司增强公司整理盈利水平，预期会给公司带来超额经济利益。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	顺益投资（合并百胜）	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	279,915,681.26	264,724,852.12
货币资金	51,690,050.34	51,690,050.34

项目	顺益投资（合并百胜）	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	22,768,676.97	22,768,676.97
存货	72,804,807.78	72,804,807.78
固定资产	96,959,504.42	91,286,567.94
无形资产	30,759,571.33	21,241,678.67
其他资产	4,933,070.42	4,933,070.42
负债：	69,825,109.01	91,580,019.47
借款		
应付款项	58,812,470.19	58,812,470.19
递延所得税负债	3,301,214.54	32,767,549.28
其他负债	7,711,424.28	
净资产	210,090,572.25	173,144,832.65
减：少数股东权益	42,018,114.45	34,628,966.53
取得的净资产	168,072,457.80	138,515,866.12

（二） 其他原因的合并范围变动

- 1、 2015 年 6 月，黑龙江普莱德引入股东鸡西市东北亚矿产资源有限公司，根据黑龙江普莱德最新章程规定，黑龙江普莱德董事会成员共计 5 人，北京普莱德推荐 3 人；但根据董事会议事规则规定在对相关事项做出决议时，应由出席会议有表决权的董事三分之二以上通过方可生效，引入股东后，故北京普莱德对黑龙江普莱德不再实施控制，不再纳入北京普莱德的财务报表合并范围。
- 2、 2016 年 3 月，北京普莱德将持有的黑龙江普莱德 51% 股权出售予北大先行，北京普莱德不再持有黑龙江普莱德股权。
- 3、 2016 年 3 月 24 日，北京普莱德新设立子公司常州普莱德，截止报表日，北京普莱德尚未投入注册资本金。

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
威科东盟	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	100.00		设立
香港东方	香港	香港	贸易企业	100.00		设立
荷兰东方	荷兰	荷兰	贸易企业	90.00	10.00	设立
广东佛斯伯	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	56.40		设立
Fosber.S.P.A	意大利	意大利	制造业		60.00	非同一控制下企业合并
Fosber 美国	美国	美国	制造业		60.00	非同一控制下企业合并
Fosber 天津	中国天津市	中国天津市	贸易企业		60.00	非同一控制下企业合并
欧德佛	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	70.00		设立
弗兰度	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	60.00		设立
苏州百胜	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	制造业	15.00	65.00	非同一控制下企业合并
顺益投资	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	投资公司	100.00		非同一控制下企业合并

2、 备考子公司

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	
北京普莱德	北京	北京	制造业	100.00		股权转让
黑龙江普莱德	鸡西	鸡西	制造业	100.00		股权转让
常州普莱德	常州	常州	制造业	51.00		设立

3、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Fosber.S.P.A (合并)	40.00	11,235,930.68	8,682,120.00	132,156,349.96
顺益投资 (合并百胜)	20.00	3,147,648.83 8	7,614,000.00	42,031,363.94
广东佛斯伯	43.60	-2,615,003.10		978,502.34
欧德佛	30.00	-177,050.55		1,246,032.64
弗兰度	40.00	-511,883.75		-104,549.94

4、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016 年 6 月 30 日					
	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
Fosber.S.P.A(合并)	564,835,231.98	241,570,872.78	806,406,104.76	375,326,934.75	87,230,790.38	462,557,725.13
顺益投资(合并百胜)	146,535,334.92	120,431,615.50	266,966,950.42	46,405,038.93	9,374,864.15	55,779,903.08
广东佛斯伯	14,392,887.17	309,601.27	14,702,488.44	12,458,217.02		12,458,217.02
欧德佛	13,754,373.73	60,908.33	13,815,282.06	9,661,839.94		9,661,839.94
弗兰度	1,031,988.92		1,031,988.92	843,652.31		843,652.31

子公司名称	2015 年 12 月 31 日					
	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
Fosber.S.P.A(合并)	521,717,520.21	246,472,393.84	768,189,914.05	326,139,772.55	103,817,420.14	429,957,192.69
顺益投资(合并百胜)	169,311,022.83	124,516,015.49	293,827,038.32	51,145,463.30	9,679,444.50	60,824,907.80
广东佛斯伯	12,078,070.95	223,823.86	12,301,894.81	4,059,909.86		4,059,909.86
欧德佛	12,462,577.15	64,483.04	12,527,060.19	7,783,449.58		7,783,449.58
弗兰度				449,711.44		449,711.44

子公司名称	2016 年 1-6 月				2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Fosber.S.P.A(合并)	431,049,566.88	31,972,918.26	27,320,956.10	13,381,792.58	938,351,150.24	41,508,664.83	50,987,101.00	54,522,124.21
顺益投资(合并百胜)	111,631,125.99	15,570,660.41	15,570,660.41	6,926,006.29	130,092,292.08	23,257,514.57	23,257,514.57	25,104,776.28
广东佛斯伯	2,539,910.20	-5,997,713.53	-5,997,713.53	-6,150,137.96	9,331.68	-4,877,798.08	-4,877,798.08	-5,557,560.99
欧德佛	2,494,247.13	-590,168.49	-590,168.49	1,299,628.18	8,111,003.34	1,677,997.72	1,677,997.72	-2,755,389.36
弗兰度		-1,279,709.39	-1,279,709.39	-980,137.54		-449,711.44	-449,711.44	-449,711.44

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
嘉腾机器人	佛山市	佛山市	制造业	20.00		权益法
Turina America inc.	美国	美国	制造业		50.00	权益法
FERRETTO	意大利	意大利	制造业		40.00	权益法
北京菲特奥智慧出行科技有限公司*	北京市	北京市	服务业	7.00		权益法

*截至报表日，北京普莱德尚未投入注册资本。

2、重要联营企业的主要财务信息

	2016 年 6 月 30 日/2016 年 1-6 月			2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	嘉腾机器人（RMB）	Turina America inc(USD)	FERRETTO(EUR)	嘉腾机器人(RMB)	Turina America inc(USD)	FERRETTO(EUR)
流动资产	98,986,611.50	2,334,811.00	23,514,701.37	100,751,731.50	1,778,706.00	41,766,793.00
非流动资产	27,251,300.20	1,364,500.00	6,364,425.91	23,538,810.33	1,492,713.00	5,536,772.00
资产合计	126,237,911.70	3,699,311.00	29,879,127.28	124,290,541.83	3,271,419.00	47,303,565.00
流动负债	31,575,587.20	1,089,077.00	17,251,985.51	29,625,017.64	880,510.00	40,111,818.00
负债合计	40,575,587.20	1,189,788.00	22,134,536.24	37,625,017.64	977,055.00	40,111,818.00
营业收入	20,715,960.99	3,151,987.00	30,290,282.30	60,672,873.28	5,443,276.00	17,578,218.39
净利润	-2,271,285.16	215,159.00	455,353.35	1,476,966.42	211,931.00	797,126.31
综合收益总额	-2,271,285.16	215,159.00	455,353.35	1,476,966.42	211,931.00	797,126.31

十、关联方及关联交易

(一) 实际控制人

本公司控股股东具体情况如下：

名称	与本公司的关系	持股比例(%)
唐灼林(自然人)	本公司控股股东，实际控制人之一	34.15
唐灼棉(自然人)	本公司控股股东，实际控制人之一	17.59

(二) 公司的子公司情况详见附注九、（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“九、(二) 在合营安排或联营企业中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邱业致	董事、总经理
杨雅莉	副总经理、董事会秘书
向贤青	财务总监
谢威炜	董事、副总经理
徐震	副总经理
麦志荣	独立董事
彭晓伟	独立董事
何卫锋	独立董事
周德永	监事会主席
岑美玲	监事
赵修河	监事
北大先行科技产业有限公司	普莱德本次交易前之控股股东
北京菲特奥智慧出行科技有限公司（以下简称“菲特奥”）	普莱德之联营公司
北京汽车集团产业投资有限公司（以下简称“北汽产投”）	普莱德本次交易前之股东
青海普仁智能科技研发中心（有限合伙）	普莱德本次交易前之股东
宁德时代新能源科技股份有限公司（以下简称“宁德时代”）	普莱德本次交易前之股东
北汽福田汽车股份有限公司	普莱德本次交易前之股东
北汽福田汽车股份有限公司北京欧辉客车分公司（以下简称“福田汽车北京欧辉”）	普莱德本次交易前股东之分公司
北汽福田汽车股份有限公司南海汽车厂（以下简称“福田汽车南海汽车厂”）	普莱德本次交易前股东福田汽车之子公司
北京新能源汽车股份有限公司	普莱德本次交易前股东北汽产投及福田汽车之关联公司（同受北汽集团控制）
青海时代新能源科技有限公司（以下简称“青海时代”）	普莱德本次交易前股东宁德时代之子公司
北大先行泰安科技产业有限公司	普莱德本次交易前控股股东北大先行之子公司
北京汽车集团财务有限公司（以下简称“北汽财务”）	普莱德本次交易前股东北汽产投及福田汽车之关联公司（同受北汽集团控制）
北京福田商业保理有限公司（以下简称“福田商业保理”）	普莱德本次交易前股东福田汽车之子公司
东莞新能德科技有限公司（以下简称“东莞新能德”）	普莱德股东，于 2016 年 3 月将其持有的普莱德 25%股权转让予宁德时代
宁德新能源科技有限公司（以下简称“宁德新能源”）	与东莞新能德属于同一控制下的兄弟企业
东莞新能源科技有限公司（以下简称“东莞新能源”）	与东莞新能德属于同一控制下的兄弟企业
北京现代汽车有限公司（以下简称“北京现代”）	与普莱德本次交易前股东北汽产投及福田汽车属同一控制下的兄弟企业

(五) 关联交易情况

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司子公司之合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 采购商品/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
Turina America inc	购买产品及服务	605,082.55	5,334,919.57
Ferretto	购买产品及服务	5,209,272.00	
宁德时代*1	购买产品及服务	1,086,803,381.79	750,459,694.44

*1 宁德时代的采购额为宁德时代和青海时代的合计金额。

3、 出售商品/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
Turina America inc	销售产品	616,738.03	6,579,311.55
北汽新能源	销售货物及提供劳务	656,165,214.35	541,713,061.45
福田汽车*2	销售货物	459,133,320.55	134,672,380.59
宁德时代	销售货物	210,598.29	
宁德新能源	提供劳务	1,886,792.46	
北京现代	销售货物	3,774,359.00	4,030,034.19

*2 福田汽车销售额为福田汽车北京欧辉和福田汽车南海汽车厂的合计金额。

4、 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	承租资产种类	2016 年 1-6 月确认的 租赁收入	2015 年度确认的 租赁收入
Fosber 美国	Tiruna America Inc.	场地	881,364.05	1,255,690.17
北汽新能源	北京普莱德	房屋建筑物	821,002.14	2,414,935.86

5、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
关键管理人员薪酬	455.37	1,499.42

6、 关联方担保

2015 年度本公司为子公司提供担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
荷兰东方	305,693,750.00	2014-3-18	2017-3-17	否
荷兰东方	66,498,900.00	2015-9-17	2018-8-17	否
荷兰东方	45,282,500.00	2016-6-8	2019-6-8	否

7、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度
北大先行	出售黑龙江普莱德 51%股权	193,900,000.00	

8、 关联方资金拆借

本公司提供借款

关联方名称	2016 年 1-6 月	2015 年度
拆出资金		
-北大先行泰安科技		15,000,000.00
-黑龙江普莱德	14,500,000.00	
收回资金		
-北大先行泰安科技	22,200,000.00	700,000.00
-黑龙江普莱德	10,000,000.00	

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Turina America inc	822,701.55		1,204,410.20	
	北汽新能源	619,528,260.34	6,195,282.60	199,615,351.97	1,996,153.52
	福田汽车	271,773,312.00	2,717,733.12	39,513,567.00	395,135.67
	北京现代	3,837.01	38.37		
预付账款					
	Turina America inc			30,589.11	

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	Ferretto	3,132,561.62			
	东莞新能源			39,589.25	
其他应收款					
	黑龙江普莱德*	4,500,000.00			
	北大先行	193,900,000.00			
	北大先行泰安科技*			22,200,000.00	
	东莞新能源			39,589.25	
其他应收款					
	黑龙江普莱德*	4,500,000.00			
	北大先行	193,900,000.00			
	北大先行泰安科技*			22,200,000.00	

*截至报告日，对黑龙江普莱德公司和北大先行泰安科技的应收款项已全部收回。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	Turina America inc	151,220.74	
	宁德新能源		89,242,741.18
	东莞新能德		16,410.75
	宁德时代*	648,807,051.15	55,864,040.23

*宁德时代应付金额为宁德时代和青海时代的合计金额。

(3) 关联方银行存款

关联方名称	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
北汽财务	9,792,064.91	9,393,126.08
合计	9,792,064.91	9,393,126.08

(4) 关联方银行短期借款

关联方名称	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
北汽财务	10,000,000.00	10,000,000.00
福田商业保理	150,000,000.00	
合计	160,000,000.00	10,000,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

- 1、 截止至 2016 年 6 月 30 日，本公司无已签订的正在或准备履行的大额工程或设备采购合同。

- 2、 经营租赁

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司以及下属子公司与出租方签订经营租赁合同，未来应支付租金金额为 27,123,299.35 元，详细情况如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	8,937,525.84
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	7,171,783.90
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	4,321,476.38
3 年以上	6,692,513.23
合计	27,123,299.35

- 3、 融资租赁

截止 2016 年 6 月 30 日，根据北京普莱德已签订的融资租赁设备合同，北京普莱德尚未支付的金额约为 2,551,951.00 元。详细情况如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,270,362.58
1 至 2 年（含 2 年）	1,281,588.42
合计	2,551,951.00

(二) 前期承诺履行情况

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的前期承诺事项。

(三) 或有事项

- 1、 2014 年 3 月 17 日，东方精工与中国银行股份有限公司佛山分行签署了开立保函/备用信用证合同为荷兰东方向中国银行米兰分行取得的股权并购贷款 4,080 万欧元提供担保。东方精工以 1.11 亿元人民币作为保证金质押于中国银行米兰分行。同时东方精工与中国银行股份有限公司佛山分行签署的 GDY476630120142033 及 GDY476630120142033《最高额抵押合同》为其提供最高额担保，担保期限自 2014 年 3 月 18 日至 2017 年 3 月 17 日。

- 2、 2015 年 9 月 10 日,东方精工与招商银行股份有限公司佛山狮山支行签订了 2015 年佛字第 5215200009 号《担保协议》,东方精工同意就境外子公司荷兰东方向工行阿姆斯特丹分行融资 1,084 万欧元限额内承担保证责任,担保期限自 2015 年 9 月 17 日至 2018 年 8 月 17 日。
- 3、 2016 年 6 月 7 日,东方精工与招商银行股份有限公司佛山分行签订了“2016 年佛字第 5216200008 号”《担保协议》,东方精工同意就境外子公司荷兰东方向招商银行卢森堡分行融资 614 万欧元限额内承担保证责任,担保期限自 2016 年 6 月 8 日至 2019 年 6 月 8 日。

十二、资产负债表日后事项

- 1、 唐灼林先生于 2016 年 7 月 26 日将其本人持有的本公司股份共计 36,170,000 股质押予中信建投证券股份有限公司作为个人融资质押担保,质押期限自 2016 年 7 月 26 日起至 2017 年 7 月 26 日。

截至 2016 年 6 月 30 日,唐灼林先生持有公司股份 219,210,980 股,占公司总股本的 34.15%; 累计质押其持有的本公司股份数为 77,350,000 股,占其所持有公司股份数的 35.29%,占公司总股本的 12.05%。

- 2、 公司已于 2016 年 5 月 19 日召开第二届董事会第三十九次会议,审议通过了《关于收购 EDF100%股份的议案》,同意公司以 945 万欧元购买 EDF EUROPE S.R.L 100%股份,具体内容详见刊登在指定信息披露媒体《中国证券报》、《证券时报》、巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《关于收购意大利 EDF EUROPE S.R.L.100%股份的公告》(公告编号:2016-026)。

截至 2016 年 7 月 11 日,按照《股权收购协议》的相关约定,股权交割条件已满足,公司已向交易对方支付了首期收购价款,双方完成了股权转让交割手续,EDF100%的股权已登记至公司名下。

- 3、 北京普莱德股东变更事项

(1) 新设有限合伙企业作为员工持股平台事宜

2016 年 6 月 16 日,新设有限合伙企业—青海普仁智能科技研发中心(有限合伙)完成工商注册,青海普东投资有限公司出资 1.00%,高力出资 99.00%。

2016 年 6 月 17 日,北大先行、宁德时代与青海普仁签署股权转让协议,北大先行将所持有的普莱德 3%股权转让给青海普仁,宁德时代将所持有的北京普莱德 2%股权转让给青海普仁。

2016 年 7 月 18 日，北京普莱德就此次股权变更事宜向北京市工商局申请办理
了股权变更登记。

2016 年 7 月 27 日，青海普仁召开合伙人会议，决议通过对青海普仁出资额及
出资结构进行变更，并签署新的《合伙协议》，合伙人于 2016 年 8 月 15 日开
始陆续认缴出资。截至报告日，青海普仁完成出资并办理完成工商变更手续。

(2) 北汽集团股权划转事宜

2016 年 6 月 27 日，北京产权交易所出具“1400290 号”《企业国有产权交易凭
证》，确认北汽集团将所持有北京普莱德 24%股权无偿划转至北汽产投已完成。
2016 年 7 月 1 日，北京普莱德就北汽集团股权划转事宜向北京市工商局申请
办理了股权变更登记。

(3) 常州普莱德股权变更事项

2015 年 12 月 27 日，北京普莱德与江苏中关村科技产业园管委会签订《溧阳
项目投资协议书》成立常州普莱德公司，北京普莱德持股 51%。北京普莱德
于 2016 年 8 月 1 日与苏州中关村科技产业园管委会签订《北京普莱德溧阳项
目补充协议》，协议约定常州普莱德由北京普莱德独立出资，北京普莱德持有
常州普莱德 100%股权。截至报告日，常州普莱德工商变更手续还在办理中。

4、 北京普莱德新设子公司事项

北京普莱德于 2016 年 8 月 5 日新设全资子公司广州普莱德新能源电池科技有
限公司。

十三、 其他重要事项

报告期内，北京普莱德股东北大先行以其持有的北京普莱德 36%股权为北大先行泰
安科技向中融国际信托有限公司借款提供质押担保。截至报告出具日，股权质押事
项已经解除。

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损益	14,255,463.10	419,426.16
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标 准定额或定量享受的政府补助除外）	3,992,671.03	26,826,785.05
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金 融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易 性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		1,026,318.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,829,197.32	1,680,125.18

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
减：所得税影响额	2,890,088.68	4,708,615.45
少数股东权益影响额	450,060.14	1,285,840.64
合计	40,737,182.63	23,958,199.15

(二) 备考每股收益

2015 年度	每股收益（元）	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.15

2016 年 1-6 月	每股收益（元）	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.19

广东东方精工科技股份有限公司

二〇一六年九月二十三日