

成都天兴仪表股份有限公司
2014年-2016年1-6月财务报表审计报告

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审模拟财务报表	
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
模拟财务报表附注	6-61

审 计 报 告

CAC 证专字[2016]0335 号

成都天兴仪表股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的成都天兴仪表股份有限公司（以下简称天兴仪表）按后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的天兴仪表拟出售资产模拟财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2016 年 1—6 月、2015 年度及 2014 年度的模拟利润表，以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是天兴仪表管理层的责任，这种责任包括：（1）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使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模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，天兴仪表拟出售资产模拟财务报表已经按照模拟财务报表附注二中所述的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了拟出售资产 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的模拟财务状况，以及 2016 年 1—6 月、2015 年度及 2014 年度的模拟经营成果。

四、报告适用范围说明

上述拟出售资产模拟财务报表是天兴仪表为了本次重大资产重组编制的，不适用于其他目的。因此本报告仅供天兴仪表本次重大资产重组相关事宜使用，不得用于其他目的。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 天津

2016 年 12 月 4 日

模拟资产负债表

编制单位：成都天兴仪表股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016-6-30拟出售	2015-12-31拟出售	2014-12-31拟出售
流动资产：				
货币资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（一）	64,669,279.46	64,392,619.30	49,545,473.36
预付款项	五、（二）	4,082,918.46	4,650,636.74	8,147,739.05
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、（三）	932,327.45	739,753.00	2,077,269.32
存 货	五、（四）	54,200,188.52	50,677,401.29	51,534,433.67
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（五）	1,542,386.88	31,719.25	
流动资产合计		125,427,100.77	120,492,129.58	111,304,915.40
非流动资产：				
可供出售的金融资产	五、（六）	1,032,938.16	2,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、（七）	117,976,209.89	113,058,766.63	89,639,904.02
投资性房地产				
固定资产	五、（八）	144,304,038.64	69,698,677.25	70,424,504.30
在建工程	五、（九）		75,485,099.05	2,486,405.15
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、（十）	15,666,058.56	15,834,813.24	16,172,322.60
开发支出				
商 誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（十一）			
其他非流动资产	五、（十二）	385,000.00	7,023,175.40	
非流动资产合计		279,364,245.25	283,100,531.57	180,723,136.07
资产总计		404,791,346.02	403,592,661.15	292,028,051.47

模拟资产负债表(续)

编制单位：成都天兴仪表股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016-6-30拟出售	2015-12-31拟出售	2014-12-31拟出售
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十五）	141,878,218.07	95,994,532.90	85,536,695.89
预收款项	五、（十六）	2,007,971.15	1,219,765.53	977,401.70
应付职工薪酬	五、（十七）	3,501,282.43	3,566,166.01	3,718,299.01
应交税费	五、（十八）	3,812,978.59	3,914,294.08	3,755,910.35
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、（十九）	27,412,607.23	42,601,387.91	55,945,994.67
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		178,613,057.47	147,296,146.43	149,934,301.62
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
专项应付款	五、（二十）	59,368,126.83	91,327,508.80	23,131,041.00
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		59,368,126.83	91,327,508.80	23,131,041.00
负债合计		237,981,184.30	238,623,655.23	173,065,342.62
所有者权益：				
归属于拟出售业务所有者权益	五、（二十一）	166,810,161.72	164,969,005.92	118,962,708.85
少数股东权益				
所有者权益合计		166,810,161.72	164,969,005.92	118,962,708.85
负债和所有者权益总计		404,791,346.02	403,592,661.15	292,028,051.47

法定代表人：文武

主管会计工作负责人：马于前

会计机构负责人：曹俊

模拟利润表

编制单位：成都天兴仪表股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年1-6月拟出售	2015年拟出售	2014年拟出售
一、营业总收入	五、（二十二）	121,378,328.81	230,056,809.46	273,643,289.35
二、营业总成本		135,212,928.46	270,973,041.56	309,036,598.96
其中：营业成本	五、（二十二）	114,211,611.24	221,690,111.68	255,370,470.32
营业税金及附加	五、（二十三）	252,423.33	443,932.94	745,145.57
销售费用	五、（二十四）	3,961,061.27	8,178,405.25	8,028,060.93
管理费用	五、（二十五）	12,991,158.93	36,192,260.20	33,941,848.56
财务费用	五、（二十六）	1,929,362.63	4,128,974.37	7,745,444.24
资产减值损失	五、（二十七）	1,867,311.06	339,357.12	3,205,629.34
加：公允价值变动收益 （损失以“－”填列）				
投资收益（损失以“－”填列）	五、（二十八）	12,434,748.41	27,907,065.78	41,783,111.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,434,748.41	27,907,065.78	15,550,233.31
汇兑收益（损失以“－”填列）				
三、营业利润（亏损以“－”填列）		-1,399,851.24	-13,009,166.32	6,389,801.81
加：营业外收入	五、（二十九）	47,202,545.88	231,100.82	467,006.19
其中：非流动资产处置利得		86,265.65	63,654.79	58,614.85
减：营业外支出	五、（三十）	47,445,375.08	230,674.11	65,603.57
其中：非流动资产处置损失		47,434,195.08	226,874.11	37,179.26
四、利润总额（亏损总额以“－”填列）		-1,642,680.44	-13,008,739.61	6,791,204.43
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“－”填列）		-1,642,680.44	-13,008,739.61	6,791,204.43
归属于母公司所有者的净利润		-1,642,680.44	-13,008,739.61	6,878,248.23
少数股东损益				-87,043.80
六、其他综合收益的税后净额	五、（三十一）			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-1,642,680.44	-13,008,739.61	6,791,204.43
归属于母公司所有者权益的综合收益总额		-1,642,680.44	-13,008,739.61	6,878,248.23
归属于少数股东的综合收益总额				-87,043.80

法定代表人：文武

主管会计工作负责人：马于前

会计机构负责人：曹俊

成都天兴仪表股份有限公司

拟出售资产模拟财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1—6 月

（除另有说明外，以人民币元为货币单位）

一、公司简介

（一）公司概况

成都天兴仪表股份有限公司（以下简称“本公司或公司”），系经国家体改委体改生[1997]14 号和中国兵器工业总公司兵总体[1997]63 号文件及中国证券监督管理委员会“证监发字[1997]103 号、[1997]104 文”批准，由成都天兴仪表（集团）有限公司做为唯一发起人，以募集方式设立。本公司于 1997 年 4 月 2 日通过深圳证券交易所向社会公众（包括公司职工）发行人民币普通股（A 股）1750 万股，发行后股本总额为 6000 万元。1998 年 2 月 8 日，本公司临时股东大会审议通过，以公司 1997 年年末总股本 6000 万股为基数，用资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后公司股本总额为 10800 万元。2001 年 4 月 2 日，经本公司 2000 年度股东大会审议通过，以公司 2000 年末总股本 10,800 万股为基数，每 10 股派送红股 3 股、派发现金 1.5 元，用资本公积每 10 股转增 1 股，转增后公司股本总额为 15120 万股，注册资本变更为 15120 万元。2006 年 8 月 14 日，本公司股权分置改革相关股东会议通过方案，全体流通股股东每 10 股获 3.8 股作为非流通股股东支付流通股股东的对价。

2009 年 10 月 20 日深圳市瑞安达实业有限公司（以下简称“瑞安达”）因受让中国南方工业集团公司（以下简称“南方集团”）、深圳市品牌投资发展有限公司、成都通德药业有限公司合计持有的本公司控股股东成都天兴仪表（集团）有限公司（以下简称“天兴集团”）78%股权，成为公司潜在控股股东。2009 年 11 月 16 日，国务院国有资产监督管理委员会以“国资产权[2009]1238 号”批复，同意南方集团向瑞安达转让所持有的天兴集团 40%股权；2011 年 11 月 7 日，国务院国资委印发“国资厅产权(2011)665 号”复函，同意本次国有股权转让有效期延长至 2012 年 10 月 31 日。瑞安达因本次股权受让行为触发了全面要约收购义务，2012 年 3 月 12 日，瑞安达获得中国证监会出具的对本次要约收购表示无异议的文件（证监许可[2012]294 号）。瑞安达已全面履行了要约收购义务，并已办理完成相关工商注册登记手续。公司控股股东天兴集团的控股股东变更为深圳市瑞安达实业有限公司，瑞安达的实际控制人吴进良先生成为公司最终控制人。公司股份总数不变。

本公司注册资本为人民币 15,120 万元。法定代表人：文武。注册地址：成都市汽车城大道 333 号。

（二）公司所处行业、经营范围、主要产品

所处行业：汽车零部件及配件制造行业。

经营范围：摩托车与汽车配件的生产、加工，非标设备与金属切削机床附件，工、卡、量刀具的生产、加工；模具制造销售；仪器仪表新技术、新产品的开发应用及技术咨询；工程塑料制品的生产；出口本企业自产的摩托车仪表、汽车仪表、起动电机、机电产品、塑料制品，进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零件；农副产品的收购、加工、销售（不含粮、油、棉、生丝、蚕茧，国家有专项规定的除外）；投资、收购、兼并、产权重组的咨询服务（不含金融、证券业务及中介业务）；销售建材（不含危险化学品）、矿产品（国家有专项规定的除外）；地质勘查技术服务（不含法律、法规和国务院决定需要前置许可和审批的项目）。

主要产品：车用部品及其他零部件。

（三）拟出售资产模拟财务报表范围

拟出售资产模拟财务报表范围为上市公司扣除货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款外的资产与负债。

（四）交易简介

本公司拟将截至评估基准日 2016 年 6 月 30 日的扣除货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款外的资产与负债出售给成都通宇车用配件制品有限公司（以下简称“通宇配件”），通宇配件以现金形式购买（以下简称“本次重大资产出售”）；同时，本公司拟向北京贝瑞和康生物技术股份有限公司（以下简称“贝瑞和康”）全体股东发行股份购买其持有的贝瑞和康 100%股权（以下简称“本次发行股份购买资产”，与本次重大资产出售合称“本次重大资产重组”）。本次重大资产出售与本次发行股份购买资产互为前提条件，任何一项内容因未获得中国证监会等主管部门批准而无法付诸实施，则两项交易均不予实施。

为便于资产交割，本公司先将截至评估基准日的上述资产与负债以净资产出资的方式转入全资子公司成都天兴汽车零部件有限公司（以下简称“天兴汽车零部件”），然后将天兴汽车零部件 100%的股权出售给通宇配件，通宇配件以现金形式购买。本公司将上述资产与负债以净资产出资的方式转入天兴汽车零部件事项经本公司股东大会通过后生效，不以本公司本次重大资产重组获得中国证监会等主管部门的批准为前提条件。

（五）拟出售资产模拟财务报告的批准报出者和批准报出日

本公司拟出售资产模拟财务报告业经本公司第七届董事会第十二次临时会议批准对外报出。

二、模拟财务报表的编制基础

本模拟财务报表是基于假设公司拟出售资产自比较报表期初起开始作为独立的会计主体存在，以 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月（以下统称“报告期”）公司的历史报表为基础，以模拟的方式将原记录在公司的拟出售资产相关的资产、负债、收入、成本及费用剥离出来，并对内部之间的关联交易及往来余额进行汇总抵销后编制而成。

本模拟财务报表以拟出售资产持续经营假设为基础，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 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

拟出售业务从事汽车、摩托车零部件业务等的生产与销售。本模拟主体根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十八）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十二）“主要会计政策、会计估计的变更”。

（一）遵循企业会计准则的声明

由于本报告的特殊使用目的及存在本模拟财务报表附注二所述假设基础，编制模拟财务报表时只编制了有关期间的资产负债表和利润表，未编制现金流量表和所有者权益变动表。除未编制现金流量表和所有者权益变动表外，基于上述编制基础编制的模拟财务报表符合 2014 年 7 月最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，真实完整地反映了拟出售资产 2016 年 6 月 30 日及 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟财务状况，2016 年 1—6 月及 2015 年度、2014 年度的模拟经营成果等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。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；本公司对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时，应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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包

括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1. 企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2. 企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3. 其他合同安排产生的权利。

企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，企业需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

企业可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，企业应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。企业应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1. 企业能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2. 企业能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3. 企业能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4. 企业与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

企业与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价企业是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于企业、被投资方活动的重大部分有企业参与其中或者是以企业的名义进行、企业自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

企业在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

企业通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时

满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，投资方应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1. 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2. 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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。购买日之前持有的持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）金融工具的确认和计量

1. 金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

（2）持有至到期投资；

- (3) 应收款项；
- (4) 可供出售金融资产；
- (5) 其他金融负债。

2. 金融工具的确认依据和计量标准

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(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

本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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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账款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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

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

本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，将所转移的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. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5. 金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

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。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，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因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售金融资产的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（八）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务年且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为：单项金额重大的应收款项指期末应收账款单项金额超过 300 万元，期末其他应收款单项金额超过 100 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

本公司对单项金额虽不重大但有客观证据表明发生减值的应收款项，按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征，例如：涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3. 按组合计提坏账准备的应收款项：

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。对于上述 1 和 2 中单项测试未发生减值的应收款项，本公司也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

信用风险特征组合的确定依据	按账龄等类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些
---------------	--------------------------

	应收款项组合期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过未来现金流量现值的金额。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。
根据信用风险特征组合确定的计提方法	按账龄分析法计提账龄组合坏账准备

本公司与纳入合并会计报表范围内的子公司之间发生的应收款项不计提坏帐准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例(%)
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至四年	50%
四至五年	70%
五年以上	100%

（九）外币业务核算方法

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）存货核算方法

1. 存货的分类

存货分为原材料、周转材料（包装物以及低值易耗品）、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

原材料、周转材料（包装物以及低值易耗品）的购入和领用以计划成本计价，计划价格与实际价格的差异每月分摊至有关科目。产成品的发出按加权平均法计价。低值易耗品在领用时

采用一次性摊销法核算；周转材料采用分期摊销法核算。

3. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末采用成本与可变现净值孰低计价原则，按存货成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备，计入当期损益。

4. 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（十一）长期股权投资核算方法

1. 投资成本的初始计量：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①如果是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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

A 属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

B 不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

b 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d 编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费

用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2. 后续计量及损益确认：

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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。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，应当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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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；处置后的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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

【本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。】

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公

允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4. 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十二）固定资产核算方法

1. 固定资产的确认条件：

使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

2. 固定资产的计价方法：

固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、运输费、及其他相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。确认的价值不公允的除外。

3. 固定资产采用直线法计提折旧

按固定资产的类别、估计经济使用年限和估计残值（按原价的 3%计算）确定其分类折旧率如下：

资产名称	折旧年限	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	3.23%
机器设备	10-12 年	9.70%-8.08%
运输工具	8 年	12.13%
办公设备	5-10 年	19.40%-9.70%
其他	12 年	8.08%

4. 固定资产减值准备的计提见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十三）在建工程核算方法

在建工程是指正在施工中尚未完工的基建、更新改造工程项目。

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出确定在建工程的工程成本，其中：自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。因在建工程借款产生的利息支出在固定资产达到预定可使用状态前计入工程成本，之后计入当期财务费用。

2. 在建工程结转固定资产的时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产并于次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再调整

原估价，已经计提的折旧不再调整。

3. 在建工程减值准备的计提见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）无形资产核算方法

1. 无形资产的计价方法

无形资产在取得时，按实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本，价值不公允的除外；本公司内部研究开发项目的支出，按照研发支出的规定核算。

2. 无形资产摊销方法和期限

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体摊销如下：

类 别	使用寿命
专有技术使用权	10 年
土地使用权	50 年

本公司无形资产采用直线法摊销。

无形资产的摊销金额计入当期损益，但当某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

3. 期末对无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

（十五）资产减值准备确定方法和计提依据

期末本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产及其他资产是否存在减值迹象进行判断。存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度下降；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

当存在上述减值迹象，本公司根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者作为其可收回金额，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计时，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的回收金额。

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，本公司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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十六）职工薪酬

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

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：1. 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；2. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：（1）在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。（2）该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。（3）过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：1. 修改设定受益计划时。2. 本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1. 本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. 本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1. 服务成本。2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。3. 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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十七）借款费用的核算方法

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

借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，则予以资本化，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（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化：

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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过三个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。购建或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，停止资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

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

资本化期间内，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，专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确认为资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，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，计算确定资本化金额；资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）收入确认原则

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 商品销售：在将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，并且与销售该商品有关的收入、成本能够可靠的计量时，确认营业收入的实现。

2. 提供劳务：在劳务已经提供、收到价款或取得收取价款的证据时，确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权：利息收入，按使用现金的时间和适用利率计算确定；他人使用本公司非现金资产，发生的使用费收入按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠的计量。

（十九）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的用于构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。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：（1）能够满足政府补助确认条件；（2）收到

政府补助或存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十）所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，作为递延所得税资产或递延所得税负债处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

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

（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，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。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

1. 本公司的母公司；
2. 本公司的子公司；
3. 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
4. 对本公司实施共同控制的投资方；
5. 对本公司施加重大影响的投资方；

6. 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
9. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
10. 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十二) 主要会计政策、会计估计的变更

本公司自 2014 年 7 月 1 日起开始执行财政部 2014 年修订或新制定的八项具体会计准则，除此以外本报告期内未发生其他会计政策变更及会计估计变更。

(二十三) 本报告期内无会计差错更正事项

四、税项

(一) 增值税：按产品销售收入乘以 17% 的税率计算当期销项税额，扣除按规定允许在当期抵扣的进项税额后缴纳。

(二) 营业税：按 5% 的税率计算缴纳。

(三) 城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加：分别按实际应缴纳流转税额的 7%、3% 和 2% 计算缴纳。

(四) 所得税：按应纳税所得额计缴所得税。公司执行 25% 的所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款风险分析：

种类	2016 年 6 月 30 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	81,215,102.47	100.00	16,545,823.01	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	81,215,102.47	100.00	16,545,823.01	100.00

种类	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	80,959,121.71	100.00	16,566,502.41	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	80,959,121.71	100.00	16,566,502.41	100.00

种类	2014 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	65,363,746.02	100.00	15,818,272.66	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	65,363,746.02	100.00	15,818,272.66	100.00

其中以外币结算的余额如下：

币种	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	原币	折合人民币	原币	折合人民币	原币	折合人民币
EUR			33,437.49	237,245.68		
USD	131,768.37	873,782.41	172,154.14	1,117,900.13	225,711.15	1,381,126.52

2. 本公司对于期末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，未发现存在减值迹象，全部并入组合按账龄分析法计提坏账准备。

3. 应收账款坏账准备计提情况详见下表：

账龄	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------	--------------------

	金额	占总 额比 例 (%)	坏账准备	金额	占总 额比 例 (%)	坏账准备	金额	占总 额比 例 (%)	坏账准备
1 年以内	67,077,337.38	82.60	3,353,866.87	66,692,444.45	82.38	3,334,622.22	50,252,916.99	76.89	2,512,645.85
1-2 年	741,861.36	0.91	74,186.14	809,496.98	1.00	80,949.70	1,032,456.89	1.58	103,245.69
2-3 年	112,710.53	0.14	33,813.16	112,710.53	0.14	33,813.16	672,265.34	1.03	201,679.60
3-4 年	271,327.28	0.33	135,663.64	322,422.88	0.40	161,211.44	373,878.09	0.57	186,939.05
4-5 年	211,909.08	0.26	148,336.36	220,469.93	0.27	154,328.95	728,220.80	1.11	509,754.56
5 年以上	12,799,956.84	15.76	12,799,956.84	12,801,576.94	15.81	12,801,576.94	12,304,007.91	18.82	12,304,007.91
合计	81,215,102.47	100.00	16,545,823.01	80,959,121.71	100.00	16,566,502.41	65,363,746.02	100.00	15,818,272.66

4. 应收账款坏账准备明细表:

2015 年 12 月 31 日余 额	本期增加数	本期减少数			2016 年 6 月 30 日余 额
		因资产价值 回升转回数	其他原因转出数	合 计	
16,566,502.41		20,679.40		20,679.40	16,545,823.01

2014 年 12 月 31 日余 额	本期增加数	本期减少数			2015 年 12 月 31 日余 额
		因资产价值 回升转回数	其他原因转出数	合 计	
15,818,272.66	829,908.75		81,679.00	81,679.00	16,566,502.41

5. 期末前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	账龄	比例(%)	欠款内容
湖南长丰猎豹汽车有限公司 (含 安徽猎豹汽车有限公司)	16,732,547.89	1 年以内	20.60	货款
重庆长安汽车股份有限公司	9,755,531.39	1 年以内	12.01	货款
浙江远景汽配有限公司	4,311,630.80	1 年以内	5.31	货款
上汽通用五菱汽车股份有限公司	3,700,921.38	1 年以内	4.56	货款
济南轻骑摩托车公司	3,285,391.45	5 年以上	4.05	货款
合计	37,786,022.91		46.53	

前五名金额合计为 37,786,022.91 元，占应收账款总额的 46.53%。

6. 本期无债务重组方式收回应收款项。

7. 期末余额中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东的款项；含应收关联方——成都天兴山田车用部品有限公司款项 2,917,053.28 元，占应收账款总额的 3.59%；含应收关联方——武汉保华显示科技有限公司款项 2,938,108.17 元，占应收账款总额的 3.62%。

（二）预付款项

1. 预付款项的账龄分析列示如下：

账 龄	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1 年以内	4,018,401.27	98.42	4,613,729.23	99.21	8,126,900.01	99.74
1-2 年	64,517.19	1.58	36,907.51	0.79	20,839.04	0.26
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合计	4,082,918.46	100.00	4,650,636.74	100.00	8,147,739.05	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况：

单位名称	所欠金额	账龄	比例(%)	欠款内容
上海思普信息技术有限公司	468,000.00	1 年以内	11.46	软件款
欧洲电子部品（成都）有限公司	287,887.98	1 年以内	7.05	材料款
武汉保华显示科技有限公司	112,500.00	1 年以内	2.76	软件款
上海一实贸易有限公司	68,063.40	1 年以内	1.67	维护款
成都市贞观盛光电子科技有限公司	58,433.00	1 年以内	1.43	备件款
合计	994,884.38		24.37	

前五名金额合计为 994,884.38 元，占预付账款总额的 24.37%。

3. 期末余额中无预付持本公司 5%以上（含 5%）股份的股东的款项；含预付关联方——武汉保华显示科技有限公司 112,500.00 元，占预付账款总额的 2.76%。

（三）其他应收款

1. 其他应收款风险分析：

种类	2016 年 6 月 30 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,709,949.85	100.00	4,777,622.40	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	5,709,949.85	100.00	4,777,622.40	100.00

种类	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,504,602.82	100.00	4,764,849.82	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	5,504,602.82	100.00	4,764,849.82	100.00

种类	2014 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,643,287.89	100.00	4,566,018.57	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,643,287.89	100.00	4,566,018.57	100.00

2. 本公司对于期末单项金额重大的其他应收款单独进行减值测试，未发现存在减值迹象，

全部并入组合按账龄分析法计提坏账准备。

3. 其他应收款坏账准备计提情况详见下表：

账龄	2016年6月30日余额			2015年12月31日余额			2014年12月31日余额		
	金额	占总 额比 例 (%)	坏账准备	金额	占总 额比 例 (%)	坏账准备	金额	占总 额比 例 (%)	坏账准备
1年以内	526,155.89	9.21	26,307.79	320,808.86	5.83	16,040.44	1,567,689.98	23.60	78,384.50
1-2年	4,777.60	0.08	477.76	4,777.60	0.09	477.76	367,900.00	5.54	36,790.00
2-3年	465,799.78	8.16	139,739.93	471,318.45	8.56	141,395.54	748.66	0.01	224.60
3-4年	6,197.33	0.11	3,098.67	748.66	0.01	374.33	334,625.00	5.04	167,312.50
4-5年	330,070.00	5.78	231,049.00	334,625.00	6.08	234,237.50	296,724.28	4.47	207,707.00
5年以上	4,376,949.25	76.66	4,376,949.25	4,372,324.25	79.43	4,372,324.25	4,075,599.97	61.34	4,075,599.97
合计	5,709,949.85	100.00	4,777,622.40	5,504,602.82	100.00	4,764,849.82	6,643,287.89	100.00	4,566,018.57

4. 其他应收款坏账准备明细表：

2015年12月31日余额	本期增加数	本期减少数			2016年6月30日余额
		因资产价值回升 转回数	其他原因转出数	合 计	
4,764,849.82	12,772.58				4,777,622.40

2014年12月31日余额	本期增加数	本期减少数			2015年12月31日余额
		因资产价值回升 转回数	其他原因转出数	合 计	
4,566,018.57	198,831.25				4,764,849.82

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
备用金	496,027.29	320,808.86	380,010.28
社保报销	40,307.67	20,186.07	29,457.47
暂付款	3,667,632.89	3,657,625.89	4,597,838.14
质保金	1,505,982.00	1,505,982.00	1,635,982.00
合 计	5,709,949.85	5,504,602.82	6,643,287.89

6. 期末余额前五名欠款单位情况如下：

单位名称	所欠金额	账龄	比例(%)	欠款内容
宁波洛卡特机电实业有限公司	1,330,635.71	5 年以上	23.30	暂付款
东风渝安车辆有限公司	330,000.00	4-5 年	17.51	质保金
	670,000.00	5 年以上		
北京金朋电镀器材有限公司	600,000.00	5 年以上	10.51	暂付款
长沙韶光微电子总公司	563,515.63	5 年以上	9.87	暂付款
四川金税科技有限公司	500,000.00	5 年以上	8.76	暂付款
合计	3,994,151.34		69.95	

前五名金额合计为 3,994,151.34 元，占其他应收款总额的 69.95%。

7. 期末余额中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份股东的款项；含应收关联方-成都澳兴隆汽车零部件有限公司款项 24,899.20 元，占其他应收款总额的 0.44%。

（四）存货及存货跌价准备

1. 存货明细列示如下：

类 别	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	6,345,540.41	1,625,152.12	6,277,808.71	1,335,913.65	7,624,030.82	1,335,913.65
在产品	5,804,261.13		6,226,394.41		5,786,346.49	
库存商品	43,499,119.46	3,020,514.37	38,873,317.36	2,401,596.80	39,951,248.60	3,090,979.68
低值易耗品	2,279,200.56		2,297,450.65		2,282,725.24	
委托加工材料	917,733.45		739,940.61		316,975.85	
合计	58,845,855.01	4,645,666.49	54,414,911.74	3,737,510.45	55,961,327.00	4,426,893.33

2. 存货跌价准备变动情况列示如下：

类 别	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少数			2016 年 6 月 30 日
	余额		本期转回数	本期转销数	合 计	余额
原材料	1,335,913.65	289,238.47				1,625,152.12
库存商品	2,401,596.80	631,232.20	12,314.63		12,314.63	3,020,514.37
合计	3,737,510.45	920,470.67	12,314.63		12,314.63	4,645,666.49

类 别	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加 数	本期减少数			2015 年 12 月 31 日余额
			本期转回数	本期转销数	合 计	
原材料	1,335,913.65					1,335,913.65
库存商品	3,090,979.68	581,072.70	1,270,455.58		1,270,455.58	2,401,596.80
合计	4,426,893.33	581,072.70	1,270,455.58		1,270,455.58	3,737,510.45

（五）其他流动资产

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
增值税留抵税额	1,542,386.88	31,719.25	
合计	1,542,386.88	31,719.25	

（六）可供出售金融资产

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
采用公允价值计量的可供出售金融资产			
其中：可供出售债券			
可供出售权益工具			
其他			
采用成本计量的可供出售金融资产	1,032,938.16	2,000,000.00	2,000,000.00
其中：可供出售权益工具	1,032,938.16	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	1,032,938.16	2,000,000.00	2,000,000.00

采用成本计量的可供出售权益工具：

被投资单位	在被 投资单 位持股 比例 (%)	本 期 现 金 红 利	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
			金额	减值准备	账面净值	金额	减 值 准 备	账面净值	金额	减 值 准 备	账面净值
武汉保华显示 科技有限公司	15.00		2,000,000.00	967,061.84	1,032,938.16	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

合计		2,000,000.00	967,061.84	1,032,938.16	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
----	--	--------------	------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

本期公司根据武汉保华显示科技有限公司 2016 年 6 月 30 日的财务报表，计提可供出售金融资产减值准备 967,061.84 元。

（七）长期股权投资

1. 长期股权投资明细列示如下：

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
合营企业				
联营企业	113,058,766.63	12,434,748.41	7,517,305.15	117,976,209.89
合计	113,058,766.63	12,434,748.41	7,517,305.15	117,976,209.89
减：减值准备				
长期股权投资净额	113,058,766.63	12,434,748.41	7,517,305.15	117,976,209.89

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
合营企业				
联营企业	89,639,904.02	27,907,065.78	4,488,203.17	113,058,766.63
合计	89,639,904.02	27,907,065.78	4,488,203.17	113,058,766.63
减：减值准备				
长期股权投资净额	89,639,904.02	27,907,065.78	4,488,203.17	113,058,766.63

2. 联营企业

被投资单位名称	持股比例%	初始投资金额	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
成都天兴山田车用部品有限公司	20.22	45,811,434.82	113,058,766.63	12,434,748.41	7,517,305.15	117,976,209.89
合计		45,811,434.82	113,058,766.63	12,434,748.41	7,517,305.15	117,976,209.89
减：减值准备						
长期股权投资净额			113,058,766.63	12,434,748.41	7,517,305.15	117,976,209.89

被投资单位名称	持股比例%	初始投资金额	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
---------	-------	--------	--------------------	------	------	--------------------

成都天兴山田车用部品有限公司	20.22	45,811,434.82	89,639,904.02	27,907,065.78	4,488,203.17	113,058,766.63
合计		45,811,434.82	89,639,904.02	27,907,065.78	4,488,203.17	113,058,766.63
减：减值准备						
长期股权投资净额			89,639,904.02			113,058,766.63

2016 年 1-6 月天兴山田实现净利润 61,497,272.08 元，本公司确认对其投资收益 12,434,748.41 元；2015 年度天兴山田实现净利润 142,271,096.27 元，本公司确认对其投资收益 27,907,065.78 元。

2016 年 1-6 月本公司收到天兴山田分红款 7,517,305.15 元；2015 年本公司收到天兴山田分红款 4,488,203.17 元。

（八）固定资产及累计折旧

1. 固定资产及其累计折旧的增减变动明细项目列示如下：

固定资产原值	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加		本期减少	2016 年 6 月 30 日余 额
房屋及建筑物	82,831,350.59	103,770,415.89		82,831,350.59	103,770,415.89
通用设备	59,158,118.46	6,957,313.71		34,641,152.33	31,474,279.84
专用设备	32,957,212.57	12,106,413.43		12,496,275.29	32,567,350.71
运输设备	1,862,612.94			25,343.00	1,837,269.94
办公设备	269,143.07	91,025.64		182,005.64	178,163.07
其他设备	608,458.00			608,458.00	0.00
合计	177,686,895.63	122,925,168.67		130,784,584.85	169,827,479.45
累计折旧	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期计提	本期减少	2016 年 6 月 30 日余 额
房屋及建筑物	40,745,296.73		1,347,686.88	42,092,983.61	0.00
通用设备	46,060,819.90	637,071.60	854,503.67	33,392,385.97	14,160,009.20
专用设备	19,412,003.74	1,474,960.62	1,018,986.65	11,726,890.90	10,179,060.11
运输设备	835,405.16		110,236.20	24,582.71	921,058.65
办公设备	246,971.76	87,583.19	6,926.76	175,820.57	165,661.14
其他设备	590,069.38			590,069.38	0.00
合计	107,890,566.67	2,199,615.41	3,338,340.16	88,002,733.14	25,425,789.10

固定资产减值准备：					
房屋及建筑物	0.00				0.00
通用设备	97,651.71				97,651.71
专用设备	0.00				0.00
运输设备	0.00				0.00
办公设备	0.00				0.00
其他设备	0.00				0.00
合计	97,651.71				97,651.71
固定资产净额	69,698,677.25				144,304,038.64

固定资产原值	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加		本期减少	2015 年 12 月 31 日 余额
房屋及建筑物	82,831,350.59				82,831,350.59
通用设备	60,861,189.57		1,769,005.20	3,472,076.31	59,158,118.46
专用设备	29,478,381.83		5,252,717.92	1,773,887.18	32,957,212.57
运输设备	1,917,080.94			54,468.00	1,862,612.94
办公设备	269,143.07				269,143.07
其他设备	640,958.00			32,500.00	608,458.00
合计	175,998,104.00		7,021,723.12	5,332,931.49	177,686,895.63
累计折旧	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期计提	本期减少	2015 年 12 月 31 日 余额
房屋及建筑物	38,049,922.97		2,695,373.76		40,745,296.73
通用设备	47,364,454.45	326,793.37	1,707,205.03	3,337,632.95	46,060,819.90
专用设备	18,592,039.79	530,878.33	1,825,185.31	1,536,099.69	19,412,003.74
运输设备	623,647.64		221,017.08	9,259.56	835,405.16
办公设备	224,288.76		22,683.00		246,971.76
其他设备	621,594.38			31,525.00	590,069.38

合计	105,475,947.99	857,671.70	6,471,464.18	4,914,517.20	107,890,566.67
固定资产减值准备:					
房屋及建筑物	0.00				0.00
通用设备	97,651.71				97,651.71
专用设备	0.00				0.00
运输设备	0.00				0.00
办公设备	0.00				0.00
其他设备	0.00				0.00
合计	97,651.71				97,651.71
固定资产净额	70,424,504.30				69,698,677.25

2. 截止 2016 年 6 月 30 日, 已计提减值准备固定资产不存在进一步减值或价值回升的迹象, 故已计提固定资产减值准备无变动; 其他固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况, 故未计提减值准备。

(九) 在建工程

1. 明细项目列示如下:

工程名称	预算 总金额	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他转 出	2016 年 6 月 30 日余额	工程投 入占预 算的比 例%	资金 来源
新厂建设	9,400 万元	75,341,231.13	28,815,098.36	104,156,329.49		0.00	111	自有/银行 贷款
技术改造工程支出	114 万元	143,867.92	924,754.06	1,068,621.98		0.00	94	自有
合计		75,485,099.05	29,739,852.42	105,224,951.47		0.00		
在建工程减值准备								
在建工程净值		75,485,099.05				0.00		

工程名称	预算 总金额	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他转出	2015 年 12 月 31 日余额	工程投 入占预 算的比 例%	资金 来源
新厂建设	8,200 万元	2,486,405.15	72,854,825.98			75,341,231.13	85	自有/银行 贷款
技术改造工程支出	30.50 万元		143,867.92			143,867.92	50	自有
合计		2,486,405.15	72,998,693.90			75,485,099.05		
在建工程减值准备								
在建工程净值		2,486,405.15				75,485,099.05		

2. 新厂建设工程本期全部完毕并结转至固定资产；技术改造工程支出本期增加主要为本
公司汽车仪表组合测试设备与仪器改造工程支出，工程本期完毕并结转至固定资产。

（十）无形资产

1. 明细项目列示如下：

项 目	取得 方式	2015 年 12 月 31 日余 额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余 额
原价：					
专有技术使用权	购买	809,790.38			809,790.38
土地使用权	购买	16,868,241.38			16,868,241.38
合计		17,678,031.76			17,678,031.76
累计摊销：					
专有技术使用权		809,790.38			809,790.38
土地使用权		1,033,428.14	168,754.68		1,202,182.82
合计		1,843,218.52	168,754.68		2,011,973.20
减值准备：					
专有技术使用权		0.00			0.00
土地使用权		0.00			0.00
合计		0.00			0.00
账面价值合计		15,834,813.24			15,666,058.56

项 目	取得方式	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
原价:					
专有技术使用权	购买	809,790.38			809,790.38
土地使用权	购买	16,868,241.38			16,868,241.38
合计		17,678,031.76			17,678,031.76
累计摊销:					
专有技术使用权		809,790.38			809,790.38
土地使用权		695,918.78	337,509.36		1,033,428.14
合计		1,505,709.16	337,509.36		1,843,218.52
减值准备:					
专有技术使用权		0.00			0.00
土地使用权		0.00			0.00
合计		0.00			0.00
账面价值合计		16,172,322.60			15,834,813.24

2. 本公司于 2015 年 6 月 5 日与成都农村商业银行股份有限公司成华支行签订编号为成农商成公商抵 20150003 号的《最高额抵押合同》，以公司土地使用权【龙国用（2013）第 2023 号】为抵押物，为编号为成农商成公公固借 20150003《固定资产借款合同》下 3500 万元借款进行抵押担保，担保期限为 2015 年 6 月 5 日至 2018 年 6 月 4 日。上述抵押物中土地使用权【龙国用（2013）第 2023 号】的权利人为成都天兴仪表股份有限公司。该 3500 万元借款留在上市公司，未在拟出售资产模拟财务报表范围内。

3. 期末无形资产未出现减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

（十一）递延所得税资产

1. 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产或负债	暂时性差异金额	递延所得税资产或负债	暂时性差异金额	递延所得税资产或负债	暂时性差异金额
一、递延所得税资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：资产减值准备						
未实现内部利润						

可抵扣亏损						
二、递延所得税负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
交易性金融工具、衍生金融工具的估值						
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动						

2. 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
坏账准备	21,323,445.41	21,331,352.23	20,384,291.23
存货跌价准备	4,645,666.49	3,737,510.45	4,426,893.33
固定资产减值准备	97,651.71	97,651.71	97,651.71
在建工程减值准备			
可供出售金融资产减值准备	967,061.84		
合计	27,033,825.45	25,166,514.39	24,908,836.27

3. 未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

年 度	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	到期年度
2018 年度	8,729,893.05	8,729,893.05	8,729,893.05	2018 年度
2019 年度	6,819,484.09	6,819,484.09	7,694,636.30	2019 年度
2020 年度	40,275,975.91	40,275,055.91		2020 年度
2021 年度	11,982,246.48			2021 年度

(十二) 其他非流动资产

1. 明细项目列示如下：

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
预付工程设备款	385,000.00	7,023,175.40	
合计	385,000.00	7,023,175.40	

2. 其他非流动资产金额前 5 名情况：

单位名称	所欠金额	账龄	比例(%)	欠款内容
凯伯精密机械设备（北京）有限公司	220,500.00	1 年以内	57.27	工程设备款
四川华庆机械有限责任公司	81,000.00	1 年以内	21.04	工程设备款
重庆成乾精密机械有限公司	39,200.00	1 年以内	10.18	工程设备款
成都思博特实验设备有限公司	22,800.00	1 年以内	5.92	工程设备款
江苏安特稳科技有限公司	21,500.00	1 年以内	5.59	工程设备款
合计	385,000.00		100.00	

前五名金额合计为 385,000.00 元，占其他非流动资产总额的 100.00%。

3. 期末余额中无预付持本公司 5%以上(含 5%)股份的股东及其他关联方的款项。

(十三) 资产减值准备

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期计提数	本期转回数	本期转销数	2016 年 6 月 30 日余额
坏账准备	21,331,352.23	12,772.58	20,679.40		21,323,445.41
其中：应收账款	16,566,502.41		20,679.40		16,545,823.01
其他应收款	4,764,849.82	12,772.58			4,777,622.40
存货跌价准备	3,737,510.45	920,470.67	12,314.63		4,645,666.49
其中：库存商品	2,401,596.80	631,232.20	12,314.63		3,020,514.37
原材料	1,335,913.65	289,238.47			1,625,152.12
固定资产减值准备	97,651.71				97,651.71
在建工程减值准备	0.00				0.00
可供出售金融资产减值准备		967,061.84			967,061.84
合计	25,166,514.39	1,900,305.09	32,994.03		27,033,825.45

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期计提数	本期转回数	本期转销数	2015 年 12 月 31 日余额
坏账准备	20,384,291.23	1,028,740.00		81,679.00	21,331,352.23
其中：应收账款	15,818,272.66	829,908.75		81,679.00	16,566,502.41
其他应收款	4,566,018.57	198,831.25			4,764,849.82
存货跌价准备	4,426,893.33	581,072.70	1,270,455.58		3,737,510.45
其中：库存商品	3,090,979.68	581,072.70	1,270,455.58		2,401,596.80
原材料	1,335,913.65				1,335,913.65
固定资产减值准备	97,651.71				97,651.71
在建工程减值准备	0.00				0.00
合计	24,908,836.27	1,609,812.70	1,270,455.58	81,679.00	25,166,514.39

(十四) 所有权受到限制的资产

本公司以土地使用权作为抵押物取得银行借款（借款留在上市公司，未在本次拟出售资产模拟财务报表范围内），故上述资产的所有权受到限制；所有权受到限制的资产明细如下：

所有权受到限制的资产类别	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2016 年 6 月 30 日余额
用于取得长期借款的抵押资产	16,868,241.38			16,868,241.38
其中：土地使用权原值	16,868,241.38			16,868,241.38

所有权受到限制的资产类别	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日余额
用于取得短期借款的抵押资产	16,868,241.38		16,868,241.38	
其中：土地使用权原值	16,868,241.38		16,868,241.38	
用于取得长期借款的抵押资产		16,868,241.38		16,868,241.38
其中：土地使用权原值		16,868,241.38		16,868,241.38

（十五）应付账款

1. 应付账款余额列示如下：

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
材料款	141,878,218.07	95,994,532.90	85,536,695.89

2. 期末余额中无应付本公司 5%(含 5%)以上股份的股东的款项；含应付关联方——成都通宇车用配件制品有限公司款项 14,032,354.02 元，占应付账款总额的 9.89%。

3. 期末余额中账龄超过 1 年的应付账款有 3,208,374.13 元，主要为应付配套厂家材料款。

（十六）预收款项

1. 预收款项余额列示如下：

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
货款	2,007,971.15	1,219,765.53	977,401.70

其中以外币结算的余额如下：

外币币种	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	原币	折合人民币	原币	折合人民币	原币	折合人民币
USD	6,200.20	45,726.48	67,759.81	440,005.10	24,200.13	148,080.59
EUR	39,627.63	262,778.74	2,840.00	20,150.37	14,741.65	109,907.85

2. 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方的款项。

3. 期末余额中账龄超过 1 年的预收款项有 594,964.75 元，为部分厂家预交的货款。

(十七) 应付职工薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期支付额	2016 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	3,566,166.01	20,048,591.36	20,113,474.94	3,501,282.43
离职后福利-设定提存计划		3,623,890.05	3,623,890.05	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,566,166.01	23,672,481.41	23,737,364.99	3,501,282.43

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期支付额	2015 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	3,718,299.01	37,957,233.64	38,109,366.64	3,566,166.01
离职后福利-设定提存计划		7,796,845.89	7,796,845.89	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,718,299.01	45,754,079.53	45,906,212.53	3,566,166.01

1. 短期薪酬

短期薪酬项目	2015 年 12 月 31 日应付 未付金额	本期应付	本期支付	2016 年 6 月 30 日应 付未付金额
工资、奖金、津贴和补贴		17,784,468.52	17,784,468.52	
职工福利费		141,313.00	141,313.00	
社会保险费		1,376,760.84	1,376,760.84	
其中：1.医疗保险费		1,113,157.11	1,113,157.11	
2.工伤保险		70,369.32	70,369.32	
3.生育保险		64,878.42	64,878.42	
4.其他		128,355.99	128,355.99	
住房公积金		744,519.00	744,519.00	
工会经费和职工教育经费	3,566,166.01	1,530.00	66,413.58	3,501,282.43
非货币性福利				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				

其中：以现金结算的股份支付				
合计	3,566,166.01	20,048,591.36	20,113,474.94	3,501,282.43

短期薪酬项目	2014年12月31日应付未付金额	本期应付	本期支付	2015年12月31日应付未付金额
工资、奖金、津贴和补贴		33,266,162.11	33,266,162.11	
职工福利费		233,722.00	233,722.00	
社会保险费		2,877,359.53	2,877,359.53	
其中：1.医疗保险费		2,235,253.22	2,235,253.22	
2.工伤保险		234,806.70	234,806.70	
3.生育保险		149,765.87	149,765.87	
4.其他		257,533.74	257,533.74	
住房公积金		1,579,990.00	1,579,990.00	
工会经费和职工教育经费	3,718,299.01		152,133.00	3,566,166.01
非货币性福利				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	3,718,299.01	37,957,233.64	38,109,366.64	3,566,166.01

2. 离职后福利-设定提存计划

设定提存计划项目	2015年12月31日应付未付金额	本期应缴	本期缴付	2016年6月30日应付未付金额
基本养老保险费		3,405,343.48	3,405,343.48	
失业保险费		218,546.57	218,546.57	
合计		3,623,890.05	3,623,890.05	

设定提存计划项目	2014年12月31日应付未付金额	本期应缴	本期缴付	2015年12月31日应付未付金额
----------	-------------------	------	------	-------------------

基本养老保险费		7,225,559.34	7,225,559.34	
失业保险费		571,286.55	571,286.55	
合计		7,796,845.89	7,796,845.89	

（十八）应交税费

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
营业税	590,875.08	590,875.08	622,494.53
企业所得税	546,876.85	546,876.85	546,876.85
城市维护建设税	309,920.70	354,821.34	347,021.93
增值税			-174,758.87
个人所得税	1,257,209.06	1,281,552.03	1,279,678.15
教育费附加	327,807.95	359,879.83	354,308.81
其他	780,288.95	780,288.95	780,288.95
合计	3,812,978.59	3,914,294.08	3,755,910.35

（十九）其他应付款

1. 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
未付费用	1,685,098.55	1,306,011.55	2,007,793.51
暂收款	474.67	234.67	139,199.78
员工风险抵押金	204,998.77	197,875.00	199,875.00
天兴集团往来款	20,872,035.24	17,781,917.39	50,969,126.38
履约保证金	4,650,000.00	4,070,000.00	2,630,000.00
暂估工程款		19,245,349.30	
合 计	27,412,607.23	42,601,387.91	55,945,994.67

2. 期末余额中含应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位——成都天兴仪表（集团）有限公司的款项 20,872,035.24 元，占其他应付款总额的 76.14%。

3. 期末余额中账龄超过 1 年的其它应付款有 11,498,186.10 元，主要是应付履约保证金以及应付成都天兴仪表（集团）有限公司的款项，其余为部分与公司已长期无正常往来的单位。

（二十）专项应付款

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额	形成原因
科研经费资助	1,000,000.00			1,000,000.00	项目尚未完结
搬迁补偿款	90,327,508.80	15,050,488.70	47,009,870.67	58,368,126.83	待补偿款全部到位后再结转
合计	91,327,508.80	15,050,488.70	47,009,870.67	59,368,126.83	

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额	形成原因
科研经费资助	1,445,000.00	607,600.00	1,052,600.00	1,000,000.00	项目尚未完结
搬迁补偿款	21,686,041.00	68,641,467.80		90,327,508.80	搬迁重建工程尚未完结
合计	23,131,041.00	69,249,067.80	1,052,600.00	91,327,508.80	

1. 本公司根据成都市财政局、成都市科学技术局制定的《成都市应用技术与开发资金管理办法》（成财教[2006]14 号）的规定将收到的研发资金拨款计入“专项应付款”科目进行核算。

2. 期末余额 1,000,000.00 元为本公司取得的由成都市龙泉驿区科学技术局对“具有优化功能的新一代电子式汽车组合仪表”项目的经费资助。

3. 按照本公司与成都天兴仪表（集团）有限公司（以下简称天兴集团）签订的《国有土地征收赔偿款分配协议》，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司已累计收到天兴集团转付的搬迁补偿款 105,377,997.50 元。

4. 按照本公司与成都经济技术开发区管理委员会和成都市龙泉驿区人民政府签订的《项目建设协议书》，本期公司已搬迁至新厂区，截至 2016 年 6 月 30 日，共发生搬迁损失 47,009,870.67 元，并已计入营业外支出；同时冲销专项应付款 47,009,870.67 元，计入营业外收入。

（二十一）净资产

类别	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
归属于拟出售业务所有者权益	166,810,161.72	164,969,005.92	118,962,708.85
少数股东权益			
合计	166,810,161.72	164,969,005.92	118,962,708.85

(二十二) 营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本按照类别列示:

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
营业收入	121,378,328.81	230,056,809.46	273,643,289.35
其中: 主营业务收入	120,039,829.78	227,446,608.49	236,784,004.84
其他业务收入	1,338,499.03	2,610,200.97	36,859,284.51
营业成本	114,211,611.24	221,690,111.68	255,370,470.32
其中: 主营业务成本	112,647,241.15	219,366,158.29	220,764,951.33
其他业务成本	1,564,370.09	2,323,953.39	34,605,518.99
营业毛利	7,166,717.57	8,366,697.78	18,272,819.03

3. 营业收入、成本、毛利按业务内容列示:

业务或产品	2016 年 1-6 月发生额		
	收入	成本	毛利
车用部品	119,432,929.76	112,181,226.71	7,251,703.05
其他零部件	606,900.02	466,014.44	140,885.58
销售材料	1,019,075.86	1,322,921.16	-303,845.30
销售废料	81,801.55	98,611.56	-16,810.01
租金收入	237,621.62	142,837.37	94,784.25
其他			
合计	121,378,328.81	114,211,611.24	7,166,717.57

业务或产品	2015 年度发生额		
	收入	成本	毛利
车用部品	224,656,658.06	218,843,735.56	5,812,922.50
其他零部件	2,789,950.43	522,422.73	2,267,527.70
销售材料	1,794,419.19	1,772,956.90	21,462.29
销售废料	182,754.78	227,196.10	-44,441.32
租金收入	633,027.00	323,800.39	309,226.61
其他			
合计	230,056,809.46	221,690,111.68	8,366,697.78

业务或产品	2014 年度发生额		
	收入	成本	毛利
车用部品	202,089,743.45	191,270,917.22	10,818,826.23
其他零部件	34,694,261.39	29,494,034.11	5,200,227.28
销售材料	35,045,309.07	33,825,545.75	1,219,763.32
销售废料	380,210.74	407,633.00	-27,422.26
租金收入	1,433,764.70	372,340.24	1,061,424.46
其他			
合计	273,643,289.35	255,370,470.32	18,272,819.03

4. 营业收入、成本、毛利按地区分布列示：

地区	2016 年 1-6 月发生额		
	收入	成本	毛利
西南	36,833,555.51	35,076,711.00	1,756,844.51
华南	28,171,489.93	26,100,175.54	2,071,314.39
华东	9,146,232.10	8,637,516.91	508,715.19
华中	28,148,679.39	26,659,756.70	1,488,922.69
东北	14,850,888.20	13,937,763.98	913,124.22
出口	4,227,483.68	3,799,687.10	427,796.58
合计	121,378,328.81	114,211,611.24	7,166,717.57

地区	2015 年度发生额		
	收入	成本	毛利
西南	84,504,149.50	81,969,025.02	2,535,124.48
华南	56,702,846.43	55,140,538.74	1,562,307.69
华东	8,407,165.81	8,070,879.18	336,286.63
华中	35,244,350.45	34,539,463.44	704,887.01
东北	34,963,033.96	33,214,882.26	1,748,151.70
出口	10,235,263.31	8,755,323.04	1,479,940.27
合计	230,056,809.46	221,690,111.68	8,366,697.78

地区	2014 年度发生额		
	收入	成本	毛利
西南	152,899,084.54	142,510,994.27	10,388,090.27
华南	60,100,942.50	56,547,241.61	3,553,700.89
华东	9,249,002.74	8,641,706.92	607,295.82
华中	15,001,257.06	14,368,903.26	632,353.80
东北	27,035,534.28	25,175,350.40	1,860,183.88
出口	9,357,468.23	8,126,273.86	1,231,194.37
合计	273,643,289.35	255,370,470.32	18,272,819.03

4. 本公司本期前五名客户收入合计为 65,029,410.11 元，占总收入的 53.58%。

（二十三）营业税金及附加

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
营业税			159.23
城市建设维护税	147,246.94	258,960.88	434,575.35
教育费附加	105,176.39	184,972.06	310,410.99
合计	252,423.33	443,932.94	745,145.57

（二十四）销售费用

类 别	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
工资、公积金、保险等	405,965.72	809,831.62	733,790.87
运输装卸费	944,837.81	2,198,159.20	2,058,709.93
销售服务、承包费	2,247,287.59	3,754,145.40	4,182,806.64
仓储保管费	354,740.24	1,328,822.47	749,289.15
办公费	4,079.91	14,044.56	14,347.37
差旅费		6,392.00	10,423.50
业务招待费		49,300.00	5,100.00
其他	4,150.00	17,710.00	273,593.47
合计	3,961,061.27	8,178,405.25	8,028,060.93

(二十五) 管理费用

类 别	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
工资、奖金、各项保险等	6,080,527.65	13,531,314.58	14,699,771.90
质量检测及质量损失费	1,783,921.00	3,950,444.69	3,181,005.22
技术开发费	1,232,323.15	5,806,348.15	2,063,585.81
折旧费	562,553.63	1,126,590.15	1,149,691.95
办公水电费	256,054.88	607,915.90	871,181.68
维修保险费	50,445.07	514,823.45	680,513.21
差旅费	381,828.15	702,331.30	658,418.58
运输费	253,250.17	553,198.50	558,471.67
中介咨询费	1,006,592.21	6,266,790.53	6,867,244.27
业务招待费	85,813.27	274,668.40	267,232.00
土地使用费	185,641.52	371,283.04	371,283.04
商标使用费	150,000.00	300,000.00	300,000.00
低值易耗品摊销	140,756.36	264,006.77	201,621.18
会议费	75,000.00	150,000.00	152,855.00
无形资产摊销	168,754.68	337,509.36	337,509.36
安全生产费	293,269.90	668,817.42	651,103.96
其他	284,427.29	766,217.96	930,359.73
合计	12,991,158.93	36,192,260.20	33,941,848.56

(二十六) 财务费用

类 别	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
利息支出	1,181,215.35	4,052,133.54	7,098,640.00
减：利息收入	419,172.28	1,674,889.94	1,897,452.23
汇兑损益	-65,925.74	-232,581.99	48,555.53
金融机构手续费	74,730.25	158,464.67	183,635.93
其他	1,158,515.05	1,825,848.09	2,312,065.01
合计	1,929,362.63	4,128,974.37	7,745,444.24

(二十七) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
坏账损失	-7,906.82	1,028,740.00	1,084,005.31
存货跌价损失	908,156.04	-689,382.88	2,121,624.03
长期股权投资减值损失			
固定资产减值损失			
在建工程减值损失			
无形资产减值损失			
可供出售金融资产减值损失	967,061.84		
其他			
合计	1,867,311.06	339,357.12	3,205,629.34

(二十八) 投资收益

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
处置子公司收益			26,232,878.11
权益法核算股权投资收益	12,434,748.41	27,907,065.78	15,550,233.31
合计	12,434,748.41	27,907,065.78	41,783,111.42

(二十九) 营业外收入

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	86,265.65	63,654.79	58,614.85	86,265.65
罚款收入			2,506.80	
政府补助	47,110,770.67	157,600.00	347,800.00	47,110,770.67
债务重组利得				
其他	5,509.56	9,846.03	58,084.54	5,509.56
合计	47,202,545.88	231,100.82	467,006.19	47,202,545.88

其中：政府补助种类明细

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额	与资产相关/与收益相关
科技经费资助	100,900.00	157,600.00	347,800.00	与收益相关
搬迁补偿	47,009,870.67			与收益相关

(三十) 营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
处理固定资产净损失	47,434,195.08	226,874.11	37,179.26	47,434,195.08
债务重组损失				
罚款支出			25,424.31	
其他	11,180.00	3,800.00	3,000.00	11,180.00
合计	47,445,375.08	230,674.11	65,603.57	47,445,375.08

(三十一) 其他综合收益

本公司无其他综合收益。

六、合并范围的变动

公司名称	本期		上期		合并范围变动原因
	表决权比例	是否合并	表决权比例	是否合并	
深圳市前海和天兴贸易服务有限公司	100%	是	0%	否	新设子公司

截至审计报告报出日，公司未对深圳市前海和天兴贸易服务有限公司进行投资，深圳市前海和天兴贸易服务有限公司也没有业务发生，其财务报表数据为零。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方概况

1. 存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人	组织机构代码
成都天兴仪表(集团)有限公司	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）成都汽车城大道 333 号	国家指令性计划的特种产品设计与制造，摩托车及汽车配件的生产、加工；国内贸易、家电维修、客货运输、农副产品生产、加工、销售	控股股东	有限责任公司	李道友	91510100709200149G

深圳市瑞安达实业有限公司	深圳市福田区金田路与福华路交汇处现代商务大厦 808A	投资兴办实业、投资咨询、国内贸易	控股股东的控股股东	有限责任公司	苗青远	69395131-8
西林钢铁集团有限公司	黑龙江省伊春市西林区新兴大街	黑色金属冶炼及压延加工、炼焦、冶金副产品生产销售、结构性金属制品制造、金属铸锻加工、金属废料和碎屑加工处理；冶金技术开发咨询服务；进出口业务	控股股东的控股股东	有限责任公司	苗青远	12954061-4
深圳品牌实业集团有限公司	深圳市深南大道 6008 号深圳特区报业大厦 22 层	实业投资、产权交易、企业并购及资产重组、投资咨询、技术服务、物贸物流、物资供销等	控股股东的控股股东	有限责任公司	吴进良	71524600-4
深圳市同壮投资顾问有限公司	深圳市福田区深南大道 6008 号深圳报业大厦 30 层 A2 区	投资信息咨询、企业形象策划、兴办实业	控股股东的控股股东	有限责任公司	吴进良	27927797-0

本公司控股股东天兴集团的控股股东变更为深圳市瑞安达实业有限公司，瑞安达的实际控制人吴进良先生成为本公司最终控制人。

最终控制人基本情况：

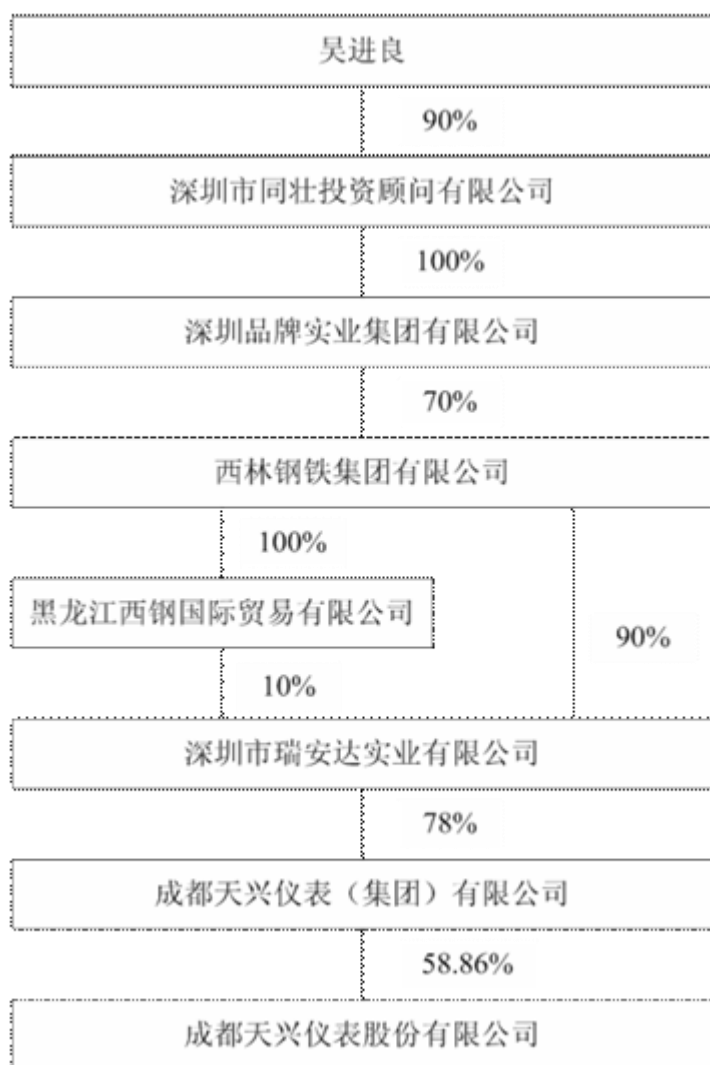
姓名：吴进良

国籍：中国

最近五年内职业：企业管理

最近五年内职务：现任成都通德实业有限公司董事长、深圳品牌实业集团有限公司董事长、深圳市同壮投资顾问有限公司执行董事、成都天兴仪表（集团）有限公司董事。

本公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图，如下：



2. 存在控制关系的关联方实收资本及其变化

关联方名称	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加数	本期减少数	2016 年 6 月 30 日余额
成都天兴仪表（集团）有限公司	71,560,250.00			71,560,250.00
深圳市瑞安达实业有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
西林钢铁集团有限公司	370,000,000.00			370,000,000.00
深圳品牌实业集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
深圳市同壮投资顾问有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00

关联方名称	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加数	本期减少数	2015 年 12 月 31 日余额
-------	------------------------	-------	-------	-----------------------

成都天兴仪表（集团）有限公司	71,560,250.00			71,560,250.00
深圳市瑞安达实业有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
西林钢铁集团有限公司	370,000,000.00			370,000,000.00
深圳品牌实业集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
深圳市同壮投资顾问有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00

3. 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

关联方名称	2015 年 12 月 31 日余额		本期增加数		本期减少数		2016 年 6 月 30 日余额	
	股份	%	股份	%	股份	%	股份	%
成都天兴仪表（集团）有限公司	89,002,000.00	58.86					89,002,000.00	58.86

关联方名称	2014 年 12 月 31 日余额		本期增加数		本期减少数		2015 年 12 月 31 日余额	
	股份	%	股份	%	股份	%	股份	%
成都天兴仪表（集团）有限公司	89,002,000.00	58.86					89,002,000.00	58.86

4. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
成都通宇车用配件制品有限公司	受同一控股股东控制
成都澳兴隆汽车零部件有限公司	受同一控股股东控制
成都天兴山田车用部品有限公司	参股公司
成都市兴原工业有限公司	控股股东的参股公司
四川省达州钢铁集团有限责任公司	受同一控股股东的实际控制人控制
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	受同一控股股东的实际控制人控制
武汉保华显示科技有限公司	参股公司

其他关联方详见本公司于 2012 年 3 月公告的《成都天兴仪表股份有限公司要约收购报告书》中与深圳市瑞安达实业有限公司相关的股权关系结构图的描述。

（二）关联方交易事项

1. 销货

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年 1-6 月发生额		2015 年度发生额		2014 年度发生额	
			金额	占当期销货比例%	金额	占当期销货比例%	金额	占当期销货比例%

成都天兴仪表（集团）有限公司	销 售 产 品、材料	市场价格	6,821.24	0.01	19,343.21	0.01	51,263.95	0.02
成都天兴山田车用部 品有限公司	销 售 产 品、材料	市场价格	7,028,316.97	5.79	14,966,960.48	6.51	20,720,963.66	7.57
成都通宇车用配件制 品有限公司	销 售 产 品、材料	市场价格	424,221.11	0.35	516,108.94	0.22	2,280,319.46	0.83
成都市兴原工业有限 公司	销 售 产 品、材料	市场价格	1,133,341.65	0.93	1,997,974.35	0.87	5,249,406.96	1.92
武汉保华显示科技有 限公司	销 售 产 品、材料	市场价格	1,344,931.82	1.11	2,732,931.97	1.19		
合 计			9,937,632.79	8.19	20,233,318.95	8.80	28,301,954.03	10.34

2. 购货

关联方名称	关联交易 内容	关联交易定 价方式及决 策程序	2016 年 1-6 月发生额		2015 年度发生额		2014 年度发生额	
			金额	占当期 购货比 例%	金额	占当期 购货比 例%	金额	占当期 购货比 例%
成都天兴山田车用 部品有限公司	采购原材 料	市场价格	1,426,134.17	1.55	2,229,262.82	1.21	4,823,648.46	2.13
成都通宇车用配件 制品有限公司	采购原材 料	市场价格	10,344,293.57	8.81	32,293,865.51	17.47	40,231,344.78	17.77
成都市兴原工业有 限公司	采购原材 料	市场价格	15,894,274.30	17.25	30,444,790.44	16.47	33,165,654.73	14.65
成都澳兴隆汽车零 部件有限公司	采购原材 料	市场价格	28,623.01	0.03	106,416.64	0.06	43,771.09	0.02
武汉保华显示科技 有限公司	采购原材 料	市场价格	430,130.79	0.47	424,648.47	0.23		
合 计			28,123,455.84	28.11	65,498,983.88	35.44	78,264,419.06	34.57

3. 其他

(1) 支付土地租赁费

关联方名称	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
成都天兴仪表（集团）有限公司	185,641.52	371,283.04	371,283.04

(2) 支付商标使用费

关联方名称	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
成都天兴仪表（集团）有限公司	150,000.00	300,000.00	300,000.00

(3) 支付动力费

关联方名称	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
成都天兴仪表（集团）有限公司	1,086,053.67	2,407,723.46	2,696,514.15

(4) 收取租赁费

关联方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2016 年 1-6 月确认的租赁收益	2015 年度确认的租赁收益	2014 年度确认的租赁收益
成都天兴仪表（集团）有限公司	房屋	2011.1.1	2031.1.1	按照市场价格	21,189.19	47,040.00	47,040.00
成都市兴原工业有限公司	房屋	2011.1.1	2031.1.1	按照市场价格	216,432.43	480,480.00	480,480.00
成都市兴原工业有限公司	设备	2011.1.1	2031.1.1	按照市场价格			161,009.70
成都通宇车用配件制品有限公司	房屋	2012.1.1	2031.1.1	按照市场价格			554,000.00

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

所属账户	关联方名称	2016 年 6 月 30 日余额	坏账准备	占该账项百分比 (%)
应收账款	成都天兴山田车用部品有限公司	2,917,053.28	145,852.66	3.59
应收账款	武汉保华显示科技有限公司	2,938,108.17	146,905.41	3.62
预付账款	武汉保华显示科技有限公司	112,500.00	0.00	2.76
其他应收款	成都澳兴隆汽车零部件有限公司	24,899.20	1,244.96	0.44

所属账户	关联方名称	2015 年 12 月 31 日余额	坏账准备	占该账项百分比 (%)
应收账款	成都天兴山田车用部品有限公司	1,310,606.04	65,530.30	1.62
预付账款	成都市兴原工业有限公司	542,031.83	0.00	11.66
预付账款	武汉保华显示科技有限公司	1,867,790.95	0.00	40.16

所属账户	关联方名称	2014 年 12 月 31 日余额	坏账准备	占该账项百分比 (%)
应收账款	成都天兴山田车用部品有限公司	2,502,392.76	125,119.64	3.83

预付账款	成都市兴原工业有限公司	3,140,994.42	0.00	38.55
------	-------------	--------------	------	-------

2. 应付关联方款项

所属账户	关联方名称	2016 年 6 月 30 日余额	占该账项百分比 (%)
应付账款	成都通宇车用配件制品有限公司	14,032,354.02	9.89
其他应付款	成都天兴仪表（集团）有限公司	20,872,035.24	76.14

所属账户	关联方名称	2015 年 12 月 31 日余额	占该账项百分比 (%)
应付账款	成都通宇车用配件制品有限公司	21,502,012.81	22.40
应付账款	成都澳兴隆汽车零部件有限公司	18,155.26	0.02
其他应付款	成都天兴仪表（集团）有限公司	17,781,917.39	41.74

所属账户	关联方名称	2014 年 12 月 31 日余额	占该账项百分比 (%)
应付账款	成都通宇车用配件制品有限公司	16,794,949.89	19.63
应付账款	成都澳兴隆汽车零部件有限公司	31,106.74	0.04
其他应付款	成都天兴仪表（集团）有限公司	50,969,126.38	91.10

八、股份支付

无

九、或有事项

无

十、承诺事项

无

十一、资产负债表日后事项

1. 2016 年 9 月 24 日，公司控股股东成都天兴仪表（集团）有限公司（以下简称“天兴集团”）与宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）（以下简称“宏瓴并购”）签署了《股

份转让协议》，天兴集团拟将其持有的本公司股份 30,000,000 股转让予宏瓴并购。该 30,000,000 股股份已于 2016 年 11 月 18 日司法扣划过户至宏瓴并购。

2016 年 9 月 28 日，天兴集团与平潭天瑞祺投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“平潭天瑞祺”）签署了《股份转让协议》，天兴集团拟将其持有的本公司股份 15,000,000 股转让予平潭天瑞祺。该 15,000,000 股股份已于 2016 年 11 月 21 日司法扣划过户至平潭天瑞祺。

本次证券登记过户完成后，天兴集团持有本公司股份 44,002,000 股，占公司总股本的 29.10%，仍为公司第一大股东，公司控股股东及实际控制人未发生变化；宏瓴并购持有本公司股份 30,000,000 股，占公司总股本的 19.84%，为公司第二大股东；平潭天瑞祺持有本公司股份 15,000,000 股，占公司总股本的 9.92%，为公司第三大股东。

2. 为编号为成农商成公公固借 20150003《固定资产借款合同》下 3500 万元借款进行抵押担保的土地使用权【龙国用（2013）第 2023 号】，于 2016 年 12 月 1 日由龙泉驿区国土资源局注销抵押登记。

十二、其他重大事项

1. 拟设立全资子公司

2015 年 11 月 11 日，公司召开了第七届董事会第四次临时会议，审议通过了《关于在深圳前海新区投资设立全资子公司的议案》。2016 年 4 月 20 日，公司全资子公司深圳市前海和天兴贸易服务有限公司已完成工商注册登记手续，并取得了深圳市市场监督管理局核准颁发的营业执照。

2. 搬迁补偿款

根据天兴集团与龙泉区土地储备中心签订的《国有土地收购合同》、本公司与天兴集团签订的《国有土地征收赔偿款分配协议》，本公司可共获拆迁补偿款 23,183.04 万元。截至审计报告报出日，本公司已累计收到五笔搬迁补偿款，共计 16,513.31 万元。

成都天兴仪表股份有限公司

日期：2016 年 12 月 4 日