

**中国北方车辆有限公司
2014 年度、2015 年度
及 2016 年 1-6 月
审计报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

| | |
|------------|-------|
| 审计报告 | |
| 合并资产负债表 | 1-2 |
| 合并利润表 | 3 |
| 合并现金流量表 | 4 |
| 合并所有者权益变动表 | 5-7 |
| 公司资产负债表 | 8-9 |
| 公司利润表 | 10 |
| 公司现金流量表 | 11 |
| 公司所有者权益变动表 | 12-14 |
| 财务报表附注 | 15-78 |

审计报告

致同审字(2016)第 110ZA5816 号

北方国际合作股份有限公司:

我们审计了后附的中国北方车辆有限公司(以下简称北方车辆公司)财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表,2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是北方车辆公司管理层的责任,这种责任包括:

(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2) 设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对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，北方车辆公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北方车辆公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



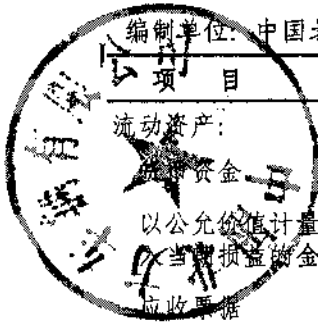
中国注册会计师



二〇一六年九月十四日

合并资产负债表

编制单位：中国北方车辆有限公司



| 项 目 | 附注 | 2016年6月30日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 217,189,696.23 | 356,083,832.39 | 297,925,117.24 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 五、2 | 424,592,902.37 | 342,184,982.98 | 166,792,675.96 |
| 预付款项 | 五、3 | 101,847,992.27 | 101,286,588.94 | 251,503,153.95 |
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | 五、4 | | 6,688,333.33 | 2,675,360.00 |
| 其他应收款 | 五、5 | 24,535,764.44 | 52,176,112.18 | 45,815,401.24 |
| 存货 | 五、6 | 114,800,401.75 | 74,802,714.00 | 107,953,110.40 |
| 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、7 | 696,294.21 | 20,459,641.44 | 12,371,098.81 |
| 流动资产合计 | | 883,663,051.27 | 953,682,205.26 | 885,035,917.60 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 长期应收款 | 五、8 | 29,435,546.30 | 25,870,840.17 | 16,426,970.36 |
| 长期股权投资 | 五、9 | 78,269,011.50 | 66,943,503.99 | 56,905,435.99 |
| 投资性房地产 | 五、10 | 19,063,930.39 | 19,399,427.49 | 20,070,402.83 |
| 固定资产 | 五、11 | 61,852,835.94 | 61,627,880.70 | 68,290,752.32 |
| 在建工程 | | | | |
| 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、12 | 3,575,122.32 | 180,038.84 | 299,172.39 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | 五、13 | 2,521,620.37 | 3,209,335.03 | 4,584,764.35 |
| 递延所得税资产 | 五、14 | 33,483,486.50 | 32,281,618.98 | 32,575,088.89 |
| 其他非流动资产 | 五、15 | 1,591,504.27 | 551,538.46 | |
| 非流动资产合计 | | 229,793,057.59 | 210,064,183.66 | 199,152,587.13 |
| 资产总计 | | 1,113,456,108.86 | 1,163,746,388.92 | 1,084,188,504.73 |

合并资产负债表 (续)

| | 附注 | 2016年6月30日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债: | | | | |
| 短期借款 | 五、16 | 63,138.21 | 25,533.98 | 27,220.83 |
| 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 | 五、17 | 55,772,325.61 | 110,460,891.99 | 23,338,654.50 |
| 应付账款 | 五、18 | 430,666,748.16 | 426,285,903.52 | 251,734,713.88 |
| 预收款项 | 五、19 | 181,344,478.64 | 188,745,957.95 | 366,046,753.78 |
| 应付职工薪酬 | 五、20 | 11,303,981.18 | 11,185,011.21 | 13,106,152.47 |
| 应交税费 | 五、21 | 7,497,901.08 | 36,587,418.26 | 38,218,706.95 |
| 应付利息 | | | | |
| 应付股利 | | | | 23,333,333.33 |
| 其他应付款 | 五、22 | 13,471,406.20 | 14,461,518.75 | 15,407,926.28 |
| 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 | | | | 1,713,930.29 |
| 流动负债合计 | | 700,119,979.08 | 787,752,235.66 | 732,927,392.31 |
| 非流动负债: | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 专项应付款 | | | | |
| 预计负债 | | | | |
| 递延收益 | | | | |
| 递延所得税负债 | | 1,262,498.10 | 1,175,125.58 | 1,488,997.77 |
| 其他非流动负债 | | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,262,498.10 | 1,175,125.58 | 1,488,997.77 |
| 负债合计 | | 701,382,477.18 | 788,927,361.24 | 734,416,390.08 |
| 实收资本 | 五、23 | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 资本公积 | 五、24 | 425,484.91 | 526,165.49 | 526,165.49 |
| 减: 库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | 五、25 | -28,683,043.37 | -30,219,278.94 | -23,534,572.86 |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | 五、26 | 30,946,954.41 | 30,946,954.41 | 25,963,366.26 |
| 未分配利润 | 五、27 | 221,779,295.42 | 192,000,836.48 | 146,668,630.15 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 344,468,691.37 | 313,254,677.44 | 269,623,589.04 |
| 少数股东权益 | | 67,604,940.31 | 61,564,350.24 | 80,148,525.61 |
| 所有者权益合计 | | 412,073,631.68 | 374,819,027.68 | 349,772,114.65 |
| 负债和所有者权益总计 | | 1,113,456,108.86 | 1,163,746,388.92 | 1,084,188,504.73 |

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



2

3-1-1-6



张荣生

合并利润表

编制单位：中国北方车辆有限公司

| 项 目 | 附注 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------------------------|------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 营业收入 | 五、28 | 500,539,122.11 | 1,292,544,646.31 | 1,298,933,179.55 |
| 减：营业成本 | 五、28 | 432,484,075.91 | 1,156,171,069.12 | 1,130,052,674.93 |
| 营业税金及附加 | 五、29 | 129,732.46 | 238,712.13 | 309,741.60 |
| 销售费用 | 五、30 | 32,394,542.18 | 60,534,007.78 | 65,676,317.23 |
| 管理费用 | 五、31 | 16,377,067.93 | 35,745,754.85 | 37,363,643.39 |
| 财务费用 | 五、32 | -11,806,786.36 | -11,643,871.29 | 2,103,934.63 |
| 资产减值损失 | 五、33 | 6,083,779.20 | 4,761,266.60 | 4,273,179.94 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、34 | 11,426,188.09 | 14,051,041.33 | 6,788,929.76 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | 14,051,041.33 | 6,788,929.76 |
| 二、营业利润（损失以“-”号填列） | | 36,302,898.88 | 60,788,748.45 | 65,942,617.59 |
| 加：营业外收入 | 五、35 | 2,190,089.24 | 676,307.66 | 609,934.98 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | | |
| 减：营业外支出 | 五、36 | | 688,159.42 | 10,303.18 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | | |
| 三、利润总额（损失以“-”号填列） | | 38,492,988.12 | 60,776,896.69 | 66,542,249.39 |
| 减：所得税费用 | 五、37 | 7,490,635.54 | 13,575,574.67 | 16,471,334.66 |
| 四、净利润（损失以“-”号填列） | | 31,002,352.58 | 47,201,322.02 | 50,070,914.73 |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 29,778,458.94 | 50,315,794.48 | 52,835,659.13 |
| 少数股东损益 | | 1,223,893.64 | -3,114,472.46 | -2,764,744.40 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 6,352,932.00 | -22,154,408.99 | -11,615,137.16 |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 1,536,235.57 | -6,684,706.08 | -3,632,843.00 |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | 1,536,235.57 | -6,684,706.08 | -3,632,843.00 |
| 外币财务报表折算差额 | | 1,536,235.57 | -6,684,706.08 | -3,632,843.00 |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 4,816,696.43 | -15,469,702.91 | -7,982,294.16 |
| 六、综合收益总额 | | 37,355,284.58 | 25,046,913.03 | 38,455,777.57 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 31,314,694.51 | 43,631,088.40 | 49,202,816.13 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 6,040,590.07 | -18,584,175.37 | -10,747,038.56 |
| 七、每股收益 | | | | |
| （一）基本每股收益 | | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | | |

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

3

3-1-1-7



公司会计机构负责人：

吴荣生

合并现金流量表

编制单位：中国北方车辆有限公司

| 项 目 | 附注 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|---------------------------|------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 414,170,218.46 | 1,058,790,807.28 | 1,034,967,922.84 |
| 收到的税费返还 | | 76,515,440.19 | 83,020,381.69 | 131,714,322.66 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、38 | 11,826,960.02 | 21,493,322.66 | 30,317,204.15 |
| 经营活动现金流入小计 | | 502,512,618.67 | 1,163,304,511.63 | 1,196,999,449.65 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 561,627,219.56 | 936,940,000.06 | 1,288,752,280.61 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 37,103,769.55 | 61,023,177.84 | 74,833,676.00 |
| 支付的各项税费 | | 37,957,252.20 | 23,222,163.14 | 32,834,734.03 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、38 | 43,590,365.29 | 39,416,431.37 | 97,308,509.88 |
| 经营活动现金流出小计 | | 680,278,608.60 | 1,060,601,772.41 | 1,493,729,200.52 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -177,765,987.93 | 102,702,739.22 | -296,729,750.87 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,688,333.33 | | 936,366.66 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 75,925.37 | 1,090.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | 17.49 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、38 | 18,321,382.04 | | 80,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 25,009,715.37 | 75,925.37 | 80,937,474.15 |
| 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,625,496.39 | 2,026,032.38 | 1,759,170.66 |
| 投资支付的现金 | | | | 3,500,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、38 | | 10,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 4,625,496.39 | 12,026,032.38 | 13,259,170.66 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 20,384,218.98 | -11,950,107.01 | 67,678,303.49 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金 | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | | 8,663,709.17 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 261,284.39 | 24,168,332.57 | 22,276,003.24 |
| 其中：子公司支付少数股东的现金股利 | | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 其中：子公司减资支付给少数股东的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 261,284.39 | 24,168,332.57 | 30,939,712.41 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -261,284.39 | -24,168,332.57 | -30,939,712.41 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 3,011,878.51 | -1,053,899.51 | -2,205,870.60 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、39 | -154,631,174.83 | 65,530,400.13 | -262,197,030.39 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 五、39 | 353,665,117.37 | 288,134,717.24 | 550,331,747.63 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、39 | 199,033,942.54 | 353,665,117.37 | 288,134,717.24 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



吴荣生

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年1-6月

2016年1-6月

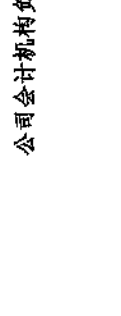
2016年1-6月

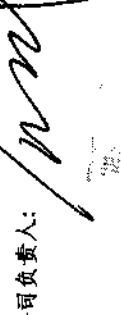
2016年1-6月

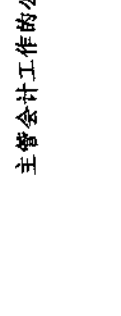
2016年1-6月

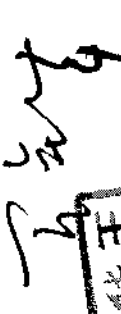
| 项目 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|------------|----------------|------|---------------|---------------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | | |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -30,219,278.94 | | 30,946,954.41 | 61,564,350.24 | 374,819,027.68 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -30,219,278.94 | | 30,946,954.41 | 61,564,350.24 | 374,819,027.68 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | 1,536,235.57 | | | 6,040,590.07 | 37,254,604.00 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | 1,536,235.57 | | | 6,040,590.07 | 37,254,604.00 |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2. 对所有者分配的 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 120,000,000.00 | 425,484.91 | -28,683,043.37 | | 30,946,954.41 | 67,604,940.31 | 412,073,631.68 |

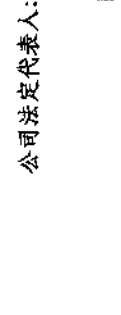
公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

单位：人民币元

| | 2015年 | | | | | | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|------------|----------------|------|---------------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -23,534,572.86 | | 25,963,366.26 | 146,668,630.15 | 349,772,114.65 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -23,534,572.86 | | 25,963,366.26 | 146,668,630.15 | 349,772,114.65 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | -6,684,706.08 | | 4,983,588.15 | 45,332,206.33 | 25,046,913.03 |
| （一）综合收益总额 | | | -6,684,706.08 | | | 50,315,794.48 | 25,046,913.03 |
| 1. 所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 2. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （二）利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 4,983,588.15 | -4,983,588.15 | |
| 2. 对所有者分配 | | | | | 4,983,588.15 | -4,983,588.15 | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （三）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （四）专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -30,219,278.94 | | 30,946,954.41 | 192,000,836.48 | 374,819,027.68 |



编制单位：中国北方车辆有限公司

一、上年年末余额
加：会计政策变更
前期差错更正
同一控制下企业合并
其他

二、本年初余额
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）
（一）综合收益总额
1. 所有者投入和减少资本
2. 所有者投入资本
3. 股份支付计入所有者权益的金额
4. 其他

（二）利润分配
1. 提取盈余公积
2. 对所有者分配
3. 其他

（三）所有者权益内部结转
1. 资本公积转增股本
2. 盈余公积转增股本
3. 盈余公积弥补亏损
4. 其他

（四）专项储备
1. 本期提取
2. 本期使用
（六）其他

公司法定代表人：

王会军
华王金印

主管会计工作的公司负责人：

王会军

公司会计机构负责人：

王会军
王会军

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

| | 2014年 | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|----------------|------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | |
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -19,901,729.86 | | 21,035,103.22 | 138,761,234.06 | 90,895,564.17 | 351,316,337.08 |
| 二、本年年初余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -19,901,729.86 | | 21,035,103.22 | 138,761,234.06 | 90,895,564.17 | 351,316,337.08 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | -3,632,843.00 | | 4,928,263.04 | 7,907,396.09 | -10,747,038.56 | -1,544,222.43 |
| （一）综合收益总额 | | | -3,632,843.00 | | 4,928,263.04 | 7,907,396.09 | -10,747,038.56 | -1,544,222.43 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 4,928,263.04 | -4,928,263.04 | | -40,000,000.00 |
| 2. 对所有者分配的分配 | | | | | 4,928,263.04 | -4,928,263.04 | | -40,000,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | -23,534,572.86 | | 25,963,366.26 | 146,668,630.15 | 80,148,525.61 | 349,772,114.65 |



编制单位：阜国新能源有限公司
 2014年
 同一控制下企业合并
 其他
 二、本年年年初余额
 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）
 （一）综合收益总额
 （二）所有者投入和减少资本
 1. 所有者投入资本
 2. 股份支付计入所有者权益的金额
 3. 其他
 （三）利润分配
 1. 提取盈余公积
 2. 对所有者分配的分配
 3. 其他
 （四）所有者权益内部结转
 1. 资本公积转增股本
 2. 盈余公积转增股本
 3. 盈余公积弥补亏损
 4. 其他
 （五）专项储备
 1. 本期提取
 2. 本期使用
 （六）其他
 四、本年年末余额

公司法定代表人：
 主管会计工作的公司负责人：
 公司会计机构负责人：

王元平
 王元平
 王元平



公司资产负债表

编制单位：中国北方车辆有限公司

| 项目 | 附注 | 2016年6月30日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | | 206,384,681.29 | 338,273,156.79 | 272,206,750.71 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 十二、1 | 471,983,018.57 | 347,060,582.69 | 198,324,419.86 |
| 预付款项 | | 99,886,567.52 | 101,286,588.94 | 251,503,153.95 |
| 应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | 6,688,333.33 | 2,675,360.00 |
| 其他应收款 | 十二、2 | 18,937,344.19 | 42,705,128.75 | 40,201,154.08 |
| 存货 | | | | |
| 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 | | 696,294.21 | 20,459,641.44 | 12,371,098.81 |
| 流动资产合计 | | 797,887,905.78 | 856,473,431.94 | 777,281,937.41 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 长期应收款 | | 29,435,546.30 | 25,870,840.17 | 16,426,970.36 |
| 长期股权投资 | 十二、3 | 143,228,111.50 | 131,902,603.99 | 121,864,535.99 |
| 投资性房地产 | | 19,063,930.39 | 19,399,427.49 | 20,070,402.83 |
| 固定资产 | | 39,575,814.63 | 40,471,067.25 | 41,877,103.58 |
| 在建工程 | | | | |
| 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 | | 30,239.17 | 36,495.61 | 49,008.49 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | 2,521,620.37 | 3,209,335.03 | 4,584,764.35 |
| 递延所得税资产 | | 27,117,461.48 | 25,384,842.27 | 23,923,959.04 |
| 其他非流动资产 | | 1,591,504.27 | 551,538.46 | |
| 非流动资产合计 | | 262,564,228.11 | 246,826,150.27 | 228,796,744.64 |
| 资产总计 | | 1,060,452,133.89 | 1,103,299,582.21 | 1,006,078,682.05 |

公司资产负债表（续）

| 项目 | 附注 | 2016年6月30日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|------------------------|----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | | | | |
| 应付票据 | | 55,772,325.61 | 110,460,891.99 | 23,338,654.50 |
| 应付账款 | | 424,746,340.19 | 404,796,940.14 | 243,991,249.79 |
| 预收款项 | | 176,343,271.14 | 184,367,901.34 | 360,156,325.96 |
| 应付职工薪酬 | | 11,303,981.18 | 11,185,011.21 | 13,106,152.47 |
| 应交税费 | | 7,497,901.08 | 36,587,418.26 | 38,218,706.95 |
| 应付利息 | | | | |
| 应付股利 | | | | 23,333,333.33 |
| 其他应付款 | | 1,091,924.49 | 2,938,772.25 | 807,493.49 |
| 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 | | 676,755,743.69 | 750,336,935.19 | 702,951,916.49 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 专项应付款 | | | | |
| 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 | | | | |
| 负债合计 | | 676,755,743.69 | 750,336,935.19 | 702,951,916.49 |
| 实收资本 | | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 资本公积 | | 425,484.91 | 526,165.49 | 526,165.49 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | | 30,946,954.41 | 30,946,954.41 | 25,963,366.26 |
| 未分配利润 | | 232,323,950.88 | 201,489,527.12 | 156,637,233.81 |
| 所有者权益合计 | | 383,696,390.20 | 352,962,647.02 | 303,126,765.56 |
| 负债和所有者权益总计 | | 1,060,452,133.89 | 1,103,299,582.21 | 1,006,078,682.05 |

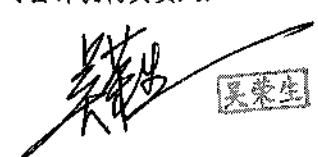

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：中国北方车辆有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-----------------------|------|----------------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 十二、4 | 478,004,832.76 | 1,133,261,657.81 | 1,172,385,436.43 |
| 减：营业成本 | 十二、4 | 421,523,961.72 | 1,031,529,853.82 | 1,040,637,675.93 |
| 营业税金及附加 | | 129,732.46 | 238,712.13 | 309,741.60 |
| 销售费用 | | 17,308,282.20 | 32,262,027.18 | 35,372,853.22 |
| 管理费用 | | 16,377,067.93 | 35,745,754.85 | 37,363,643.39 |
| 财务费用 | | -8,038,089.76 | -20,290,008.72 | -3,281,389.06 |
| 资产减值损失 | | 6,930,476.86 | 5,843,532.94 | 3,007,102.88 |
| 加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | | | | |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | 十二、5 | 11,426,188.09 | 14,051,041.33 | 6,788,929.76 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | 14,051,041.33 | 6,788,929.76 |
| 二、营业利润(损失以“-”号填列) | | 35,199,589.44 | 61,982,826.94 | 65,764,738.23 |
| 加：营业外收入 | | 2,190,089.24 | 676,307.66 | 609,934.98 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | | |
| 减：营业外支出 | | | 688,159.42 | 10,303.18 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | | |
| 三、利润总额(损失以“-”号填列) | | 37,389,678.68 | 61,970,975.18 | 66,364,370.03 |
| 减：所得税费用 | | 6,555,254.92 | 12,135,093.72 | 17,081,739.61 |
| 四、净利润(损失以“-”号填列) | | 30,834,423.76 | 49,835,881.46 | 49,282,630.42 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 30,834,423.76 | 49,835,881.46 | 49,282,630.42 |
| 七、每股收益 | | | | |
| （一）基本每股收益 | | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | | |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：中国北方车辆有限公司

单位：人民币

| 项目 | 附注 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|---------------------------|----|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 347,354,502.68 | 903,703,955.40 | 908,616,911.27 |
| 收到的税费返还 | | 76,515,440.19 | 83,020,381.69 | 131,714,322.66 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 11,547,498.17 | 20,736,851.35 | 29,428,847.75 |
| 经营活动现金流入小计 | | 435,417,441.04 | 1,007,461,188.44 | 1,069,760,081.68 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 505,256,346.05 | 810,810,142.57 | 1,211,306,719.55 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 27,164,641.90 | 41,954,306.28 | 53,941,317.88 |
| 支付的各项税费 | | 37,957,252.20 | 23,222,163.14 | 32,834,734.03 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 37,155,318.72 | 26,947,825.85 | 76,200,503.87 |
| 经营活动现金流出小计 | | 607,533,558.87 | 902,934,437.84 | 1,374,283,275.33 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -172,116,117.83 | 104,526,750.60 | -304,523,193.65 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,688,333.33 | | 936,366.66 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 863.00 | 1,090.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | 17.49 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 18,321,382.04 | | 80,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 25,009,715.37 | 863.00 | 80,937,474.15 |
| 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,054,465.81 | 530,440.00 | 60,580.34 |
| 投资支付的现金 | | | | 3,500,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 10,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,054,465.81 | 10,530,440.00 | 11,560,580.34 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 23,955,249.56 | -10,529,577.00 | 69,376,893.81 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金 | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 226,884.35 | 24,107,335.72 | 21,884,647.08 |
| 其中：子公司支付少数股东的现金股利 | | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 其中：子公司减资支付给少数股东的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 226,884.35 | 24,107,335.72 | 21,884,647.08 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -226,884.35 | -24,107,335.72 | -21,884,647.08 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 762,238.45 | 3,548,253.18 | -330,002.99 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -147,625,514.17 | 73,438,091.06 | -257,360,949.91 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 335,854,441.77 | 262,416,350.71 | 519,777,300.62 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 188,228,927.60 | 335,854,441.77 | 262,416,350.71 |

公司法定代表人：_____

主管会计工作的公司负责人：_____

公司会计机构负责人：_____



公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年1-6月

编制单位：中国北方车辆有限公司

| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|----------------|-------------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 30,946,954.41 | 201,489,527.12 | 352,962,647.02 |
| 二、本年年初余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 30,946,954.41 | 201,489,527.12 | 352,962,647.02 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | -100,680.58 | | | | 30,834,423.76 | 30,733,743.18 |
| （一）综合收益总额 | | -100,680.58 | | | | 30,834,423.76 | 30,733,743.18 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2. 对所有者分配的分配 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 120,000,000.00 | 425,484.91 | | | 30,946,954.41 | 232,323,950.88 | 383,656,390.20 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

吴荣生



王元平



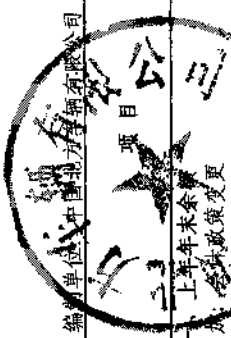
王元平




公司所有者权益变动表

单位：人民币元

| 项目 | 2015年 | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 25,963,386.26 | 156,637,233.81 | 303,126,765.56 |
| 二、本年年初余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 25,963,386.26 | 156,637,233.81 | 303,126,765.56 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 4,983,588.15 | 44,852,293.31 | 49,835,881.46 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 49,835,881.46 | 49,835,881.46 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | -4,983,588.15 | -4,983,588.15 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 4,983,588.15 | -4,983,588.15 | |
| 2. 对所有者分配 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 30,946,974.41 | 201,489,527.12 | 352,962,647.02 |




公司法定代表人：

王元平


主管会计工作的公司负责人：

何明

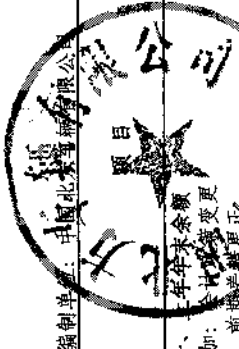

公司会计机构负责人：

吴荣生


公司所有者权益变动表

单位：人民币元

| | | 2014年 | | | | | | |
|----|---------------------|----------------|------------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
| | | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、 | 上年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 21,035,103.22 | 152,282,866.43 | 293,844,135.14 |
| | 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| | 前期差错更正 | | | | | | | |
| | 其他 | | | | | | | |
| 二、 | 本年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 21,035,103.22 | 152,282,866.43 | 293,844,135.14 |
| 三、 | 本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 4,928,263.04 | 4,354,367.38 | 9,282,630.42 |
| | （一）综合收益总额 | | | | | | 49,282,630.42 | 49,282,630.42 |
| | （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| | 1. 所有者投入资本 | | | | | | | |
| | 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| | 3. 其他 | | | | | | | |
| | （三）利润分配 | | | | | | -44,928,263.04 | -44,928,263.04 |
| | 1. 提取盈余公积 | | | | | | -4,928,263.04 | -4,928,263.04 |
| | 2. 对所有者的分配 | | | | | | -40,000,000.00 | -40,000,000.00 |
| | 3. 其他 | | | | | | | |
| | （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| | 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| | 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| | 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| | 4. 其他 | | | | | | | |
| | （五）专项储备 | | | | | | | |
| | 1. 本期提取 | | | | | | | |
| | 2. 本期使用 | | | | | | | |
| | （六）其他 | | | | | | | |
| 四、 | 本年年末余额 | 120,000,000.00 | 526,165.49 | | | 25,963,366.26 | 156,637,233.81 | 303,126,765.56 |



法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

中国北方车辆有限公司（以下简称本公司）系由中国兵器工业集团公司批准，于 2004 年 4 月由中国北方车辆公司改制设立的有限公司。本公司改制设立时，中国北方工业公司、江苏悦达集团有限公司、北京天鸿基投资有限责任公司、新华信托投资股份有限公司以及 6 个自然人合计持有本公司 100% 股权。

2005 年 5 月 15 日，根据股东会决议，中国北方工业公司收购北京天鸿基投资有限责任公司持有公司的 10% 股权及其委托新华信托投资股份有限公司持有的公司 100.00 万股；另中国北方工业公司委托新华信托投资股份有限公司收购自然人持有的 1.50% 股权。转让后，公司股权结构变更为中国北方工业公司持股比例为 52.00%；江苏悦达集团有限公司持股比例为 38.00%，新华信托投资股份有限公司持股比例 9.50%，自然人持股比例 0.50%。

2007 年 2 月 25 日，根据股东会决议，新华信托投资股份有限公司将其持有的本公司 6.33% 股权转让给中国北方工业公司、3.17% 股权转让给江苏悦达集团有限公司，自然人持有的 0.50% 股权全部转让给江苏悦达集团有限公司。转让后，公司注册资本为 12,000.00 万元，其中：中国北方工业公司出资 7,000.00 万元，持股比例为 58.33%；江苏悦达集团有限公司出资 5,000.00 万，持股比例为 41.67%。

2010 年，本公司股权结构进一步发生变化，中国北方工业公司将其持有的本公司 58.33% 股权无偿划转给北方工业科技有限公司。划转后，公司注册资本为 12,000.00 万元，其中：北方工业科技有限公司出资 7,000.00 万元，持股比例为 58.33%；江苏悦达集团有限公司出资 5,000.00 万，持股比例为 41.67%。公司法定代表人为王金华。

公司按照《公司法》规定和公司章程有关要求建立了法人治理结构，股东会为公司的最高权力机构，董事会为股东会的常设权力机构，监事会为股东会的派出监督机构。

公司组织架构：管理部门包括综合管理部、运营管理部、财务金融部、人力资源部；业务部门包括业务一部、业务二部、业务三部、进口部、石油装备部、技术与服务部、驻海外办事处等。

本公司属重型装备出口行业，主要经营出口的产品领域包括商用车及零配件、石油装备、工程机械等。主要经营范围包括：汽车及其零部件、工程机械的设计、开发、组织生产、销售；化工产品（危险化学品除外）、新型材料的销售；汽车、工程机械、大型设备的租赁；自有房屋租赁；旧机动车收购、销售；进出口业务；汽车装饰、清洁；计算机软、硬件及相关设备、复印机、传真机、办公设备的销售、开发及维修服务；计算机工程设计、安装、维护；与上述业务有关的技术咨询、服务及信息服务；文件制作；彩色复印机及消耗材料的销售、维修。

本公司的母公司为北方工业科技有限公司，最终控制方为中国北方工业公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2016 年 9 月 14 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事对外贸易业务。本公司及各子公司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，详见本附注三之各项描述。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、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股

本溢价)；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买

方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后

续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按业务发生当月1日中国人民银行公布的外汇牌价的（中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金

额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|------|---|
| 账龄组合 | 对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分组合的应收款项 |

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----------|---|
| 信用保险项目组合 | 对世界银行项目、出口买方信贷项目以及中国出口信用保险公司提供信用保险项目的应收款项 |
| 关联方组合 | 对合并范围内关联方往来款项 |
| 个别组合 | 对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|----------|-------------|
| 账龄组合 | 账龄分析法计提坏账准备 |
| 信用保险项目组合 | 不计提坏账准备 |
| 关联方组合 | 不计提坏账准备 |
| 个别组合 | 个别认定法计提坏账准备 |

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | | |
| 其中：3个月以内 | 5 | 0 |
| 4~12个月 | 5 | 10 |
| 1-2年 | 10 | 30 |
| 2-3年 | 20 | 50 |
| 3-4年 | 50 | 80 |
| 4-5年 | 50 | 80 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料及库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、长期应收款

采用递延方式分期收款销售商品或提供劳务等经营活动产生的长期应收款按应收的合同或协议价款确认，应收合同或协议价款与公允价值的差额，确认为未实现融资收益。长期应收款参照应收款项进行减值测试，对于确定为账龄组合进行减值测试的，按到期期限分析计提。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产

产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单

位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司2014年7月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 8-35 | 5 | 2.71-11.88 |
| 机器设备 | 5-16 | 5 | 5.94-19.00 |
| 运输设备 | 6 | 5 | 15.83 |
| 电子及其他设备 | 5-8 | 5 | 11.88-19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、收入

（1）一般原则

商品销售收入

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

使用费收入

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

利息收入

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

国内产品销售，产品经公司及客户联检合格后，在客户签收货物时确认销售收入。

出口产品销售，采用 FOB 交货方式，即船上交货方式时，以产品发出，取得海关出口货物报关单，产品实际出口后确认收入；采用 FCA 交货方式，即货交承运人方式时，以产品经公司及客户联检合格后，在客户签收货物后货交承运人时确认销售收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

劳务收入，按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

使用费收入，根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理暂行办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理暂行办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价

值外；其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014 年度至 2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税 种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按 17%或 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 |
| 营业税 | 按应税营业额的 3%、5%计缴营业税 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%计缴 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的 15%、25%、28%计缴 |

| 纳税主体名称 | 所得税税率% |
|--------------------------------|--------|
| 中国北方车辆有限公司-本部 | 25 |
| Superpower Holding Limited | 15 |
| Ever Star Industries (pty) Ltd | 28 |

2、税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2014、2015 年度及 2016 年 1-6 月，附注中期末指 2016 年 6 月 30 日，本期特指 2016 年 1-6 月。

1、货币资金

| 项 目 | 2016.06.30 | | | 2015.12.31 | | |
|-------|---------------|--------|----------------|---------------|--------|----------------|
| | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 |
| 库存现金： | | | 33,606.58 | | | 24,248.77 |
| 人民币 | | | 109.34 | | | 510.36 |
| 美元 | 5,051.46 | 6.6312 | 33,497.24 | 3,655.66 | 6.4936 | 23,738.41 |
| 银行存款： | | | 199,000,335.96 | | | 353,640,868.60 |
| 人民币 | | | 117,710,046.87 | | | 241,382,569.87 |
| 美元 | 12,258,758.91 | 6.6312 | 81,290,282.08 | 17,287,496.15 | 6.4936 | 112,258,085.02 |
| 欧元 | 0.95 | 7.3750 | 7.01 | 30.12 | 7.0952 | 213.71 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项 目 | 2016.06.30 | | | 2015.12.31 | | |
|-----------|------------|--------|----------------|------------|--------|----------------|
| | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 |
| 银行存款 | | | | | | |
| 中: 财务公司存款 | | | 1,887,486.60 | | | 14,548,459.63 |
| 人民币 | | | 1,887,461.03 | | | 14,545,766.82 |
| 美元 | 2.81 | 6.6312 | 18.63 | 413.66 | 6.4936 | 2,686.14 |
| 欧元 | 0.94 | 7.3750 | 6.94 | 0.94 | 7.0952 | 6.67 |
| 其他货币资金: | | | 18,155,753.69 | | | 2,418,715.02 |
| 人民币 | | | 18,155,753.69 | | | 2,418,715.02 |
| 美元 | | | | | | |
| 合 计 | | | 217,189,696.23 | | | 356,083,832.39 |

说明:

(1) 期末, 本公司不存在抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(2) 截至2016年6月30日, 本公司银行存款中定期存款金额为92,360,072.47元。

(3) 期末其他货币资金系保函保证金, 使用权受到限制。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

| 种 类 | 2016.06.30 | | | | |
|------------------------|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
| | 金 额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 470,674,625.29 | 100.00 | 46,081,722.92 | 9.79 | 424,592,902.37 |
| 其中: 账龄组合 | 470,674,625.29 | 100.00 | 46,081,722.92 | 9.79 | 424,592,902.37 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 470,674,625.29 | 100.00 | 46,081,722.92 | 9.79 | 424,592,902.37 |

应收账款按种类披露(续)

| 种 类 | 2015.12.31 | | | | |
|----------------------|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
| | 金 额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 379,051,695.42 | 100.00 | 36,866,712.44 | 9.73 | 342,184,982.98 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 种类 | 2015.12.31 | | | | |
|----------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 其中：账龄组合 | 379,051,695.42 | 100.00 | 36,866,712.44 | 9.73 | 342,184,982.98 |
| 单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 379,051,695.42 | 100.00 | 36,866,712.44 | 9.73 | 342,184,982.98 |

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 2016.06.30 | | | | |
|-----------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 405,172,364.88 | 86.08 | 20,258,618.24 | 5.00 | 384,913,746.64 |
| 1至2年 | 18,907,824.16 | 4.02 | 1,890,782.42 | 10.00 | 17,017,041.74 |
| 2至3年 | 4,652,743.75 | 0.99 | 930,548.75 | 20.00 | 3,722,195.00 |
| 3至4年 | 5,795,488.92 | 1.23 | 2,897,744.46 | 50.00 | 2,897,744.46 |
| 4至5年 | 32,084,349.06 | 6.82 | 16,042,174.53 | 50.00 | 16,042,174.53 |
| 5年以上 | 4,061,854.52 | 0.86 | 4,061,854.52 | 100.00 | 0.00 |
| 合计 | 470,674,625.29 | 100.00 | 46,081,722.92 | 9.79 | 424,592,902.37 |

| 账龄 | 2015.12.31 | | | | |
|-----------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 330,147,380.89 | 87.10 | 16,507,369.03 | 5.00 | 313,640,011.86 |
| 1至2年 | 5,283,233.47 | 1.39 | 528,323.35 | 10.00 | 4,754,910.12 |
| 2至3年 | 7,175,504.13 | 1.89 | 1,435,100.83 | 20.00 | 5,740,403.30 |
| 3至4年 | 1,201,979.59 | 0.32 | 600,989.80 | 50.00 | 600,989.79 |
| 4至5年 | 34,897,335.83 | 9.21 | 17,448,667.92 | 50.00 | 17,448,667.91 |
| 5年以上 | 346,261.51 | 0.09 | 346,261.51 | 100.00 | 0.00 |
| 合计 | 379,051,695.42 | 100.00 | 36,866,712.44 | 9.73 | 342,184,982.98 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,215,010.48 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 应收账款 期末余额 | 占应收账款期末 余额合计数的比 | 坏账准备 期末余额 |
|---|-----------------------|--------------------|----------------------|
| Tirage Diesel Company | 89,332,889.92 | 18.98 | 4,466,644.50 |
| Empresa de Telecomunicaciones de Cuba S.A. | 69,842,934.56 | 14.84 | 3,492,146.73 |
| Sui Northern Gas Pipelines Limited | 63,155,478.71 | 13.42 | 3,157,773.94 |
| Myanma Economic Holdnigs Limited | 49,533,406.20 | 10.52 | 2,476,670.31 |
| Sardsaz Khodro Ind. Co | 36,287,812.59 | 7.71 | 18,065,089.07 |
| 合 计 | 308,152,521.98 | 65.47 | 31,658,324.54 |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄 | 2016.06.30 | | 2015.12.31 | |
|------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | 金 额 | 比例% | 金 额 | 比例% |
| 1年以内 | 28,839,363.12 | 28.32 | 28,067,959.79 | 27.71 |
| 1至2年 | 73,008,629.15 | 71.68 | 73,218,629.15 | 72.29 |
| 2至3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合 计 | 101,847,992.27 | 100.00 | 101,286,588.94 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 预付款项 期末余额 | 占预付款项期末余额 合计数的比例% |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 华油飞达集团有限公司 | 73,008,629.15 | 71.68 |
| 郑州宇通客车股份有限公司 | 11,718,840.00 | 11.51 |
| 北京宇哈创立机械设备有限责任公司 | 4,580,140.00 | 4.50 |
| 北奔重汽集团进出口有限公司 | 3,731,250.00 | 3.66 |
| 随州市北方联合特种车辆销售有限公司 | 1,686,300.00 | 1.66 |
| 合 计 | 94,725,159.15 | 93.01 |

4、应收股利

| 项 目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|------------------|------------|--------------|
| 北京北方新兴投资控股发展有限公司 | | 6,688,333.33 |

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

中国北方车辆有限公司
财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 种类 | 2016.06.30 | | | | |
|-------------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项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账款 | 31,141,820.88 | 100.00 | 6,606,056.44 | 21.21 | 24,535,764.44 |
| 其中：账龄组合 | 31,141,820.88 | 100.00 | 6,606,056.44 | 21.21 | 24,535,764.44 |
| 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 | 31,141,820.88 | 100.00 | 6,606,056.44 | 21.21 | 24,535,764.44 |

其他应收款按种类披露（续）

| 种类 | 2015.12.31 | | | | |
|-------------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项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账款 | 58,529,072.83 | 100.00 | 6,352,960.65 | 10.85 | 52,176,112.18 |
| 其中：账龄组合 | 58,529,072.83 | 100.00 | 6,352,960.65 | 10.85 | 52,176,112.18 |
| 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 | 58,529,072.83 | 100.00 | 6,352,960.65 | 10.85 | 52,176,112.18 |

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 2016.06.30 | | | | |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 24,788,860.23 | 79.60 | 253,095.79 | 1.02 | 24,535,764.44 |
| 其中：3个月以内 | 22,257,902.33 | 71.47 | | | 22,257,902.33 |
| 4-12个月 | 2,530,957.90 | 8.13 | 253,095.79 | 10.00 | 2,277,862.11 |
| 1至2年 | | | | | |
| 2至3年 | | | | | |
| 3至4年 | | | | | |
| 4至5年 | | | | | |
| 5年以上 | 6,352,960.65 | 20.40 | 6,352,960.65 | 100.00 | |
| 合计 | 31,141,820.88 | 100.00 | 6,606,056.44 | 21.21 | 24,535,764.44 |

其他应收款按账龄披露（续）

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄 | 金额 | 比例% | 2015.12.31 | | 净额 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 52,176,112.18 | 89.15 | | | 52,176,112.18 |
| 其中：3个月以内 | 52,176,112.18 | 89.15 | | | 52,176,112.18 |
| 4-12个月 | | | | | |
| 1至2年 | | | | | |
| 2至3年 | | | | | |
| 3至4年 | | | | | |
| 4至5年 | | | | | |
| 5年以上 | 6,352,960.65 | 10.85 | 6,352,960.65 | 100.00 | |
| 合计 | 58,529,072.83 | 100.00 | 6,352,960.65 | 10.85 | 52,176,112.18 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 253,095.79 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本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披露

| 项目 | 2016.06.30 账面余额 | 2015.12.31 账面余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 备用金 | 4,906,806.07 | 3,856,491.46 |
| 质保金 | 2,116,921.01 | 2,519,953.70 |
| 应收出口退税 | 17,803,574.14 | 47,031,700.14 |
| 租金 | 927,623.22 | |
| 出国费 | | 4,713.72 |
| 代扣职工保险 | 461,981.60 | 191,298.97 |
| 其他 | 4,924,914.84 | 4,924,914.84 |
| 合计 | 31,141,820.88 | 58,529,072.83 |

6. 存货

(1) 存货分类

| 存货种类 | 2016.06.30 | | | 2015.12.31 | | |
|-----------|-----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 32,331,977.36 | 368,770.64 | 31,963,206.72 | 37,292,105.82 | 2,102,976.71 | 35,189,129.11 |
| 库存商品 | 82,837,195.03 | | 82,837,195.03 | 40,373,326.23 | 759,741.34 | 39,613,584.89 |
| 合计 | 115,169,172.39 | 368,770.64 | 114,800,401.75 | 77,665,432.05 | 2,862,718.05 | 74,802,714.00 |

(2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 2016.01.01 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2016.06.30 |
|------------|---------------------|------|----|---------------------|----|-------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 2,102,976.71 | | | 1,734,206.07 | | 368,770.64 |
| 库存商品 | 759,741.34 | | | 759,741.34 | | |
| 合 计 | 2,862,718.05 | | | 2,493,947.41 | | 368,770.64 |

因存货对外销售,本期转销存货跌价准备2,493,947.41元。

7、其他流动资产

| 项 目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|------------|-------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税 | 696,294.21 | 2,459,641.44 |
| 委托贷款 | | 8,000,000.00 |
| 银行理财产品 | | 10,000,000.00 |
| 合 计 | 696,294.21 | 20,459,641.44 |

8、长期应收款

长期应收款按性质披露

| 项 目 | 2016.06.30 | | | 2015.12.31 | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 分期收款销售商品 | 86,703,479.78 | 57,267,933.48 | 29,435,546.30 | 86,523,100.72 | 60,652,260.55 | 25,870,840.17 |
| 其中:未实现融资收益 | 17,100,103.62 | | | 18,345,947.10 | | |

中国北方车辆有限公司
财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

| 被投资单位 | 2016.01.01 | 本期增减变动 | | | | | | 减值准 备期末 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 | | 计提减值 准备 | 其他 | 2016.06.30 |
| 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 1.内蒙古 机集团进出 口有限责任 公司 | 5,534,569.48 | | | 1,580,160.56 | | | | | | | 7,114,730.04 |
| 2.北京北方 华德尼奥普 兰客车股份 有限公司 | 16,545,130.05 | | | -1,094,185.64 | | | | | | | 17,450,944.41 |
| 3.北京北方 新兴投资控 股发展有限 公司 | 42,863,804.46 | | | 10,940,213.17 | | | | -100,680.58 | | | 53,703,337.05 |
| 合计 | 66,943,503.99 | | | 11,426,188.09 | | | | -100,680.58 | | | 78,269,011.50 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、投资性房地产

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|------------------------|---------------|------------|----------------|------|-------------|---------------|
| | | 购置或 计提 | 自用房地产 或存货转入 | 处 置 | 转为自用 房地产 | |
| 一、账面原值合计 | 21,188,695.06 | | | | | 21,188,695.06 |
| 1、房屋、建筑物 | 21,188,695.06 | | | | | 21,188,695.06 |
| 二、累计折旧和累计摊销 合计 | 1,789,267.57 | 335,497.10 | | | | 2,124,764.67 |
| 1、房屋、建筑物 | 1,789,267.57 | 335,497.10 | | | | 2,124,764.67 |
| 三、投资性房地产账面净 值合计 | 19,399,427.49 | | | | | 19,063,930.39 |
| 1、房屋、建筑物 | 19,399,427.49 | | | | | 19,063,930.39 |
| 四、投资性房地产减值准 备累计金额合计 | | | | | | |
| 1、房屋、建筑物 | | | | | | |
| 五、投资性房地产账面价 值合计 | 19,399,427.49 | | | | | 19,063,930.39 |
| 1、房屋、建筑物 | 19,399,427.49 | | | | | 19,063,930.39 |

11、固定资产

| 项 目 | 房屋及建筑 物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子及其 他设备 | 土地资产 | 合计 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1. 2016.01.01 | 48,323,225.86 | 2,251,125.40 | 2,403,321.40 | 4,390,399.63 | 14,717,253.58 | 72,085,325.87 |
| 2. 本期增加金额 | 442,082.62 | 167,374.84 | 55,916.20 | 302,285.21 | 1,094,252.07 | 2,061,910.94 |
| (1) 购置 | | | | 170,880.44 | | 170,880.44 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | |
| (3) 其他增加 | 442,082.62 | 167,374.84 | 55,916.20 | 131,404.77 | 1,094,252.07 | 1,891,030.50 |
| 3. 本期减少金额 | | | | 34,511.44 | | 34,511.44 |
| (1) 处置或报废 | | | | 34,511.44 | | 34,511.44 |
| (2) 其他减少 | | | | | | |
| 4. 2016.06.30 | 48,765,308.48 | 2,418,500.24 | 2,459,237.60 | 4,658,173.40 | 15,811,505.65 | 74,112,725.37 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1. 2016.01.01 | 4,995,561.00 | 1,568,962.99 | 1,505,145.33 | 2,387,775.85 | | 10,457,445.17 |
| 2. 本期增加金额 | 974,807.51 | 235,497.65 | 179,658.62 | 446,903.27 | | 1,836,867.05 |
| (1) 计提 | 862,407.35 | 114,625.91 | 152,986.68 | 372,793.60 | | 1,502,813.54 |
| (2) 其他增加 | 112,400.16 | 120,871.74 | 26,671.94 | 74,109.67 | | 334,053.51 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子及其他设备 | 土地资产 | 合计 |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 3.本期减少金额 | | | | 34,422.79 | | 34,422.79 |
| (1) 处置或报废 | | | | 34,422.79 | | 34,422.79 |
| (2) 其他减少 | | | | | | |
| 4. 2016.06.30 | 5,970,368.51 | 1,804,460.64 | 1,684,803.95 | 2,800,256.33 | | 12,259,889.43 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 2016.01.01 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| (2) 其他增加 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| (2) 其他减少 | | | | | | |
| 4. 2016.06.30 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2016.06.30 账面价值 | 42,794,939.97 | 614,039.60 | 774,433.65 | 1,857,917.07 | 15,811,505.65 | 61,852,835.94 |
| 2.2016.01.01 账面价值 | 43,327,664.86 | 682,162.41 | 898,176.07 | 2,002,623.78 | 14,717,253.58 | 61,627,880.70 |

说明:

①截止2016年6月30日无用于抵押、担保的固定资产。

②截至2016年6月30日,本公司固定资产未出现可回收金额低于账面价值的情况。

③本期其他增加的固定资产与累计折旧为汇率变动对子公司外币记账的固定资产影响金额。

12、无形资产

| 项目 | 软件 |
|---------------|--------------|
| 一、账面原值 | |
| 1. 2016.01.01 | 1,669,883.94 |
| 2.本期增加金额 | 3,607,581.32 |
| (1) 购置 | 3,412,543.29 |
| (2) 内部研发 | |
| (3) 其他增加 | 195,038.03 |
| 3.本期减少金额 | 1,359,289.16 |
| (1) 处置 | 1,359,289.16 |

| 项目 | 软件 |
|---------------------------|--------------|
| (2) 其他减少 | |
| 4. 2016.06.30 | 3,918,176.10 |
| 二、累计摊销 | |
| 1. 2016.01.01 | 1,489,845.10 |
| 2. 本期增加金额 | 212,497.84 |
| (1) 计提 | 148,437.35 |
| (2) 其他增加 | 64,060.49 |
| 3. 本期减少金额 | 1,359,289.16 |
| (1) 处置 | 1,359,289.16 |
| (2) 其他减少 | |
| 4. 2016.06.30 | 343,053.78 |
| 三、减值准备 | |
| 1. 2016.01.01 | |
| 2. 本期增加金额 | |
| (1) 计提 | |
| (2) 其他增加 | |
| 3. 本期减少金额 | |
| (1) 处置 | |
| (2) 其他减少 | |
| 4. 2016.06.30 | |
| 四、账面价值 | |
| 1. 2016.06.30 账面价值 | 3,575,122.32 |
| 2. 2016.01.01 账面价值 | 180,038.84 |

说明:其他增加的无形资产与累计摊销为汇率变动对子公司外币记账的无形资产的影响。

13、长期待摊费用

| 项目 | 2016.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | | 2016.06.30 |
|-------------|--------------|------|------------|------|--------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 石景山新办公大楼装修费 | 3,209,335.03 | | 687,714.66 | | 2,521,620.37 |

14、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2016.06.30 | | 2015.12.31 | |
|-----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 递延所得税资产: | | | | |
| 资产减值准备 | 110,324,483.47 | 27,636,760.00 | 106,734,651.69 | 26,839,521.41 |
| 可抵扣亏损 | 2,719,275.93 | 761,397.26 | 2,531,085.54 | 708,703.95 |
| 固定资产暂时性差异 | 781,200.93 | 218,736.26 | 727,137.11 | 203,598.39 |
| 计提质保金 | 12,379,481.71 | 3,466,254.88 | 11,522,746.50 | 3,226,369.02 |
| 预收账款 | 5,001,207.50 | 1,400,338.10 | 4,655,093.61 | 1,303,426.21 |
| 小 计 | 131,205,649.54 | 33,483,486.50 | 126,170,714.45 | 32,281,618.98 |
| 递延所得税负债: | | | | |
| 南非当地税法调整 2 条例 | 4,508,921.79 | 1,262,498.10 | 4,196,877.07 | 1,175,125.58 |

15、其他非流动资产

| 项 目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|--------|--------------|------------|
| 金蝶项目款项 | 1,591,504.27 | 551,538.46 |

16、短期借款

| 项 目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|------|------------|------------|
| 信用借款 | 63,138.21 | 25,533.98 |

17、应付票据

| 种 类 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 55,772,325.61 | 110,460,891.99 |

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

| 项 目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 货款 | 389,490,235.50 | 388,034,014.29 |
| 工程款 | 3,477,000.00 | 3,477,000.00 |
| 佣金 | 19,327,686.42 | 20,867,586.28 |
| 售后服务费 | 6,485,661.41 | 4,823,771.41 |
| 海运费 | 11,886,164.83 | 9,083,531.54 |
| 合计 | 430,666,748.16 | 426,285,903.52 |

其中，账龄超过1年的重要应付账款

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 重庆建设车用空调器有限责任公司 | 21,119,088.01 | 客户未付款根据合同约定不向供应商付款 |
| 华油惠博普科技股份有限公司 | 20,434,574.06 | 客户未付款根据合同约定不向供应商付款 |
| 中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司 | 13,027,850.00 | 委内瑞拉定向井项目质保金 |
| 徐州工程机械集团进出口有限公司 | 11,039,364.15 | 客户未付款根据合同约定不向供应商付款 |
| 北奔重型汽车集团有限公司 | 9,874,701.00 | 客户未付款根据合同约定不向供应商付款 |
| 合计 | 75,495,577.22 | |

19、预收款项

| 项目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|----|----------------|----------------|
| 货款 | 181,344,478.64 | 188,745,957.95 |

账龄超过1年的重要预收款项

| 项目 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|----------------------------------|-----------------------|------------|
| PDVSA Servicios Petroleros, S.A. | 150,232,560.11 | 项目尚未执行 |
| Metals And Engineering Corp. | 18,389,648.29 | 项目尚未执行 |
| 苏丹内政部 | 4,351,907.73 | 项目尚未结算 |
| 合计 | 172,974,116.13 | |

20、应付职工薪酬

| 项目 | 2016.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2016.06.30 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | 10,724,977.73 | 35,259,282.27 | 35,926,965.62 | 10,057,294.38 |
| 离职后福利 | 460,033.48 | 3,841,678.49 | 3,055,025.17 | 1,246,686.80 |
| 合计 | 11,185,011.21 | 39,100,960.76 | 38,981,990.79 | 11,303,981.18 |

(1) 短期薪酬

| 项目 | 2016.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2016.06.30 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 10,000,000.00 | 30,646,116.37 | 31,442,910.87 | 9,203,205.50 |
| 职工福利费 | | 328,794.13 | 328,794.13 | |
| 社会保险费 | 190,972.66 | 1,371,507.17 | 1,367,959.61 | 194,520.22 |
| 其中：1. 医疗保险费 | 190,972.66 | 1,257,560.04 | 1,254,012.48 | 194,520.22 |
| 2. 工伤保险费 | | 31,077.41 | 31,077.41 | |
| 3. 生育保险费 | | 82,869.72 | 82,869.72 | |
| 住房公积金 | | 2,503,692.00 | 2,498,844.00 | 4,848.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 534,005.07 | 409,172.60 | 288,457.01 | 654,720.66 |
| 合计 | 10,724,977.73 | 35,259,282.27 | 35,926,965.62 | 10,057,294.38 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(2) 离职后福利

| 项目 | 2016.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2016.06.30 |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 离职后福利 | 460,033.48 | 3,841,678.49 | 3,055,025.17 | 1,246,686.80 |
| 其中: 1. 基本养老保险费 | 441,030.96 | 2,888,928.43 | 2,900,413.44 | 429,545.95 |
| 2. 失业保险费 | 19,002.52 | 118,274.06 | 121,485.73 | 15,790.85 |
| 3. 企业年金缴费 | | 834,476.00 | 33,126.00 | 801,350.00 |
| 合计 | 460,033.48 | 3,841,678.49 | 3,055,025.17 | 1,246,686.80 |

21、应交税费

| 税项 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|---------------|---------------------|----------------------|
| 增值税 | -696,294.21 | -2,459,641.44 |
| 营业税 | 38,684.33 | 38,684.33 |
| 企业所得税 | 7,364,163.44 | 35,721,662.29 |
| 个人所得税 | 68,683.53 | 822,390.94 |
| 城市维护建设税 | 15,359.86 | 2,707.90 |
| 教育费附加 | 6,621.38 | 1,199.11 |
| 地方教育费附加 | 4,388.54 | 773.69 |
| 合计 | 6,801,606.87 | 34,127,776.82 |
| 税项重分类 | | |
| 增值税 | 696,294.21 | 2,459,641.44 |
| 重分类后余额 | 7,497,901.08 | 36,587,418.26 |

说明: 税项重分类的增值税为待抵扣的进项税。

22、其他应付款

| 项目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 质保金 | 12,379,481.71 | 11,522,746.50 |
| 保证金 | 50,000.00 | 480,000.00 |
| 应付社保款 | 136,673.10 | 30,346.66 |
| 应付员工费用 | 570,040.00 | 2,301,499.57 |
| 其他 | 335,211.39 | 126,926.02 |
| 合计 | 13,471,406.20 | 14,461,518.75 |

23、实收资本

| 股东名称 | 2014.01.01 | | 本年增加 | 本年减少 | 2014.12.31 | |
|------------|-----------------------|---------------|------|------|-----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例% | | | 金额 | 比例% |
| 北方工业科技有限公司 | 70,000,000.00 | 58.33 | | | 70,000,000.00 | 58.33 |
| 江苏悦达集团有限公司 | 50,000,000.00 | 41.67 | | | 50,000,000.00 | 41.67 |
| 合计 | 120,000,000.00 | 100.00 | | | 120,000,000.00 | 100.00 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 股东名称 | 2015.01.01 | | 本年 增加 | 本年 减少 | 2015.12.31 | |
|------------|-----------------------|---------------|----------|----------|-----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例% | | | 金额 | 比例% |
| 北方工业科技有限公司 | 70,000,000.00 | 58.33 | | | 70,000,000.00 | 58.33 |
| 江苏悦达集团有限公司 | 50,000,000.00 | 41.67 | | | 50,000,000.00 | 41.67 |
| 合计 | 120,000,000.00 | 100.00 | | | 120,000,000.00 | 100.00 |

| 股东名称 | 2016.01.01 | | 本期 增加 | 本期 减少 | 2016.06.30 | |
|------------|-----------------------|---------------|----------|----------|-----------------------|---------------|
| | 股本金额 | 比例% | | | 股本金额 | 比例% |
| 北方工业科技有限公司 | 70,000,000.00 | 58.33 | | | 70,000,000.00 | 58.33 |
| 江苏悦达集团有限公司 | 50,000,000.00 | 41.67 | | | 50,000,000.00 | 41.67 |
| 合计 | 120,000,000.00 | 100.00 | | | 120,000,000.00 | 100.00 |

24、资本公积

| 项 目 | 其他资本公积 |
|------------|------------|
| 2014.01.01 | 526,165.49 |
| 本年增加 | |
| 本年减少 | |
| 2014.12.31 | 526,165.49 |
| 本年增加 | |
| 本年减少 | |
| 2015.12.31 | 526,165.49 |
| 本期增加 | |
| 本期减少 | 100,680.58 |
| 2016.06.30 | 425,484.91 |

25、其他综合收益

| 项 目 | 2014.01.01 (1) | 本年发生金额 | | | | 2014.12.31 (3) = (1) + (2) |
|--------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|
| | | 本年所得税前 发生额 | 减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益 | 减: 所得 税费用 | 税后归属于母 公司 (2) | |
| 以后将重分类进 损益的其他综合 收益 | | | | | | |
| 外币财务报表 折算差额 | -19,901,729.86 | -11,615,137.16 | | -3,632,843.00 | -7,982,294.16 | -23,534,572.86 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2015.01.01 (1) | 本年发生金额 | | | | 2015.12.31 (3) = (1) + (2) |
|--------------------------|----------------|----------------|------------------------------------|---------------|------------------|-------------------------------|
| | | 本年所得税前 发生额 | 减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益 | 减：所得 税费用 | 税后归属于母 公司 (2) | |
| 以后将重分类进 损益的其他综合 收益 | | | | | | |
| 外币财务报表折 算差额 | -23,534,572.86 | -22,154,408.99 | | -6,684,706.08 | -15,469,702.91 | -30,219,278.94 |

| 项 目 | 2016.01.01 (1) | 本年发生金额 | | | | 2016.06.30 (3) = (1) + (2) |
|--------------------------|----------------|---------------|------------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------|
| | | 本年所得税 前发生额 | 减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益 | 减：所得 税费用 | 税后归属于 母公司 (2) | |
| 以后将重分类进 损益的其他综合 收益 | | | | | | |
| 外币财务报表折 算差额 | -30,219,278.94 | 6,352,932.00 | | 1,536,235.57 | 4,816,696.43 | -28,683,043.37 |

26、盈余公积

| 项 目 | 法定盈余公积 |
|------------|---------------|
| 2014.01.01 | 21,035,103.22 |
| 本年增加 | 4,928,263.04 |
| 本年减少 | |
| 2014.12.31 | 25,963,366.26 |
| 本年增加 | 4,983,588.15 |
| 本年减少 | |
| 2015.12.31 | 30,946,954.41 |
| 本期增加 | |
| 本期减少 | |
| 2016.06.30 | 30,946,954.41 |

27、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 支付普通股股利。

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 调整前 上年年末未分配利润 | 192,000,836.48 | 146,668,630.15 | 138,761,234.06 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增 +，调减-） | | | |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 调整后 年初未分配利润 | 192,000,836.48 | 146,668,630.15 | 138,761,234.06 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 29,778,458.94 | 50,315,794.48 | 52,835,659.13 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 4,983,588.15 | 4,928,263.04 |
| 应付普通股股利 | | | 40,000,000.00 |
| 年末未分配利润 | 221,779,295.42 | 192,000,836.48 | 146,668,630.15 |

28、营业收入和营业成本

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------|----------------|------------------|------------------|
| 主营业务收入 | 498,947,626.00 | 1,288,603,603.60 | 1,295,791,374.14 |
| 其他业务收入 | 1,591,496.11 | 3,941,042.71 | 3,141,805.41 |
| 营业成本 | 432,484,075.91 | 1,156,171,069.12 | 1,130,052,674.93 |

(1) 主营业务（产品类别）

| 业务名称 | 2016年1-6月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|--------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 商用车及配件 | 392,636,901.62 | 331,785,833.76 | 953,312,162.56 | 861,985,288.85 | 524,910,420.14 | 435,768,920.36 |
| 石油装备 | 69,112,059.92 | 64,712,411.47 | 264,132,551.11 | 236,724,813.35 | 724,523,576.92 | 658,867,488.15 |
| 工程机械 | 37,198,664.46 | 35,650,333.58 | 71,158,889.93 | 56,789,991.58 | 46,357,377.08 | 34,745,291.08 |
| 合计 | 498,947,626.00 | 432,148,578.81 | 1,288,603,603.60 | 1,155,500,093.78 | 1,295,791,374.14 | 1,129,381,699.59 |

(2) 主营业务（贸易方式）

| 业务名称 | 2016年1-6月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|-------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 自营出口 | 435,081,122.26 | 379,920,131.52 | 842,428,935.85 | 725,623,741.10 | 1,292,560,766.27 | 1,128,005,715.90 |
| 国内贸易 | 63,866,503.74 | 52,228,447.29 | 446,115,696.58 | 429,876,352.68 | 2,628,119.56 | 1,373,278.19 |
| 代理进出口 | | | 58,971.17 | | 602,488.31 | 2,705.50 |
| 合计 | 498,947,626.00 | 432,148,578.81 | 1,288,603,603.60 | 1,155,500,093.78 | 1,295,791,374.14 | 1,129,381,699.59 |

(3) 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2016年1-6月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 亚洲 | 338,578,777.73 | 296,657,550.30 | 401,766,923.40 | 353,907,124.49 | 290,815,795.10 | 252,951,009.69 |
| 美洲 | 55,608,446.50 | 53,050,123.22 | 533,293,293.31 | 505,732,885.52 | 635,480,749.69 | 568,320,419.27 |
| 非洲 | 104,760,401.77 | 82,440,905.29 | 353,543,386.89 | 295,860,083.77 | 369,494,829.35 | 308,110,270.63 |
| 合计 | 498,947,626.00 | 432,148,578.81 | 1,288,603,603.60 | 1,155,500,093.78 | 1,295,791,374.14 | 1,129,381,699.59 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、营业税金及附加

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 营业税 | 88,309.06 | 213,135.81 | 206,594.58 |
| 城市维护建设税 | 24,163.65 | 14,919.52 | 60,146.59 |
| 教育费附加 | 10,355.85 | 6,394.08 | 25,815.69 |
| 地方教育费附加 | 6,903.90 | 4,262.72 | 17,184.74 |
| 合 计 | 129,732.46 | 238,712.13 | 309,741.60 |

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 24,312,928.98 | 42,404,896.50 | 46,197,104.82 |
| 差旅费 | 2,944,840.02 | 6,077,527.36 | 6,737,078.04 |
| 广告宣传费 | 1,470,454.68 | 2,875,109.08 | 2,601,463.38 |
| 房租水电 | 754,184.58 | 1,513,131.39 | 2,058,122.07 |
| 折旧费 | 761,407.82 | 1,438,848.16 | 1,576,019.88 |
| 业务经费 | 566,960.16 | 2,189,064.81 | 2,375,718.75 |
| 办公费 | 658,151.34 | 848,960.58 | 1,239,164.74 |
| 交通费 | 362,306.08 | 1,625,188.08 | 1,997,167.90 |
| 通讯费 | 204,457.44 | 438,585.25 | 129,574.75 |
| 其他 | 358,851.08 | 1,122,696.57 | 764,902.90 |
| 合 计 | 32,394,542.18 | 60,534,007.78 | 65,676,317.23 |

31、管理费用

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 11,830,772.86 | 24,915,608.26 | 24,137,143.63 |
| 折旧与摊销 | 1,579,236.05 | 3,191,618.95 | 3,234,144.96 |
| 业务经费 | 425,249.61 | 1,580,667.17 | 2,868,974.84 |
| 房租水电 | 294,594.04 | 1,131,457.41 | 1,033,555.73 |
| 审计、咨询费 | 123,135.91 | 788,933.95 | 1,124,221.39 |
| 税费 | 1,026,602.45 | 1,181,688.84 | 533,955.12 |
| 交通费 | 239,766.67 | 996,381.05 | 820,676.19 |
| 差旅费 | 536,529.22 | 962,990.20 | 1,288,928.80 |
| 其他 | 321,181.12 | 996,409.02 | 2,322,042.73 |
| 合 计 | 16,377,067.93 | 35,745,754.85 | 37,363,643.39 |

32、财务费用

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------|----------------|----------------|---------------|
| 利息支出 | 261,284.40 | 834,999.24 | 1,859,299.60 |
| 减:利息收入 | 3,175,705.48 | 9,571,304.27 | 11,990,678.41 |
| 汇兑损益 | -9,467,239.57 | -6,097,311.95 | 11,680,849.42 |
| 手续费及其他 | 574,874.29 | 3,189,745.69 | 554,464.02 |
| 合 计 | -11,806,786.36 | -11,643,871.29 | 2,103,934.63 |

33、资产减值损失

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 坏账损失 | 6,083,779.20 | 5,317,144.92 | 4,527,564.71 |
| 存货跌价损失 | | -555,878.32 | -254,384.77 |
| 合 计 | 6,083,779.20 | 4,761,266.60 | 4,273,179.94 |

34、投资收益

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------------|---------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 11,426,188.09 | 14,051,041.33 | 6,788,929.76 |

35、营业外收入

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------------|--------------|------------|------------|
| 非流动资产处置利得合计 | | | |
| 其中:固定资产处置利得 | | | |
| 债务重组利得 | | 323,113.66 | |
| 长期股权投资初始成本调整 | | | 609,934.98 |
| 扣质保金 | | 353,070.00 | |
| 个税返还 | 111,205.89 | | |
| 其他 | 2,078,883.35 | 124.00 | |
| 合 计 | 2,190,089.24 | 676,307.66 | 609,934.98 |

其中,计入非经常性损益的金额

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------------|-----------|------------|------------|
| 非流动资产处置利得合计 | | | |
| 其中:固定资产处置利得 | | | |
| 债务重组利得 | | 323,113.66 | |
| 长期股权投资初始成本调整 | | | 609,934.98 |
| 扣质保金 | | 353,070.00 | |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014 年度至 2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度 | 2014 年度 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 个税返还 | 111,205.89 | | |
| 其他 | 2,078,883.35 | 124.00 | |
| 合 计 | 2,190,089.24 | 676,307.66 | 609,934.98 |

说明：

①2016 年 1-6 月的其他主要为本公司取得的产品质量补偿款 2,075,700.00 元。本公司古巴项目因供应商供货质量不佳，本公司先行支付了古巴客户索赔款。后经与供应商协商，鉴于双方的长期合作关系，供应商补偿本公司 2,075,700.00 元。

②2015 年度债务重组事项：本公司于 2011 年开始执行四川省硅峰有机硅项目，由于四川硅峰有机硅材料有限公司累计亏损，无力支付应付本公司的质保金 1,656,821.20 元，由此造成本公司无法支付供应商相关款项。2015 年本公司与重庆横河川仪有限公司等供应商签订补充协议，本公司支付货款 592,694.00 元，剩余款项 323,113.66 元不再支付，计入营业外收入。本公司与四川硅峰有机硅材料有限公司就质保金债务重组达成一致意见，其支付 1,000,000.00 元质保金，本公司豁免其剩余应付质保金 656,821.20 元，计入营业外支出。

③2014 年度长期股权投资初始成本调整：本公司 2014 年投资内蒙古一机集团进出口有限责任公司，按持股比例 35% 计算的本公司享有的净资产份额 4,109,934.98 元与投资成本 3,500,000.00 元之间的差异 609,934.98 元，根据会计准则规定调整长期股权投资初始成本并计入营业外收入。

36、营业外支出

| 项 目 | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度 | 2014 年度 |
|-------------|--------------|-------------------|------------------|
| 非流动资产处置损失 | | 13,338.22 | 10,303.18 |
| 其中：固定资产处置损失 | | 13,338.22 | 10,303.18 |
| 债务重组损失 | | 656,821.20 | |
| 其他 | | 18,000.00 | |
| 合 计 | | 688,159.42 | 10,303.18 |

其中，计入非经常性损益的金额

| 项 目 | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度 | 2014 年度 |
|-------------|--------------|-------------------|------------------|
| 非流动资产处置损失 | | 13,338.22 | 10,303.18 |
| 其中：固定资产处置损失 | | 13,338.22 | 10,303.18 |
| 债务重组损失 | | 656,821.20 | |
| 其他 | | 18,000.00 | |
| 合 计 | | 688,159.42 | 10,303.18 |

说明：详见 35、营业外收入 说明 ②

37、所得税费用

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 所得税费用明细

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 8,287,874.13 | 13,595,976.95 | 17,823,821.58 |
| 递延所得税调整 | -797,238.59 | -20,402.28 | -1,352,486.92 |
| 合 计 | 7,490,635.54 | 13,575,574.67 | 16,471,334.66 |

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 利润总额 | 38,492,988.12 | 60,776,896.69 | 66,542,249.39 |
| 按法定(或适用)税率计算的所得税费用 | 9,623,247.03 | 15,194,224.18 | 16,635,562.35 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | 80,588.28 | -87,482.82 | -129,222.65 |
| 对以前期间当期所得税的调整 | | | |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | -2,856,547.02 | -3,512,760.33 | -1,697,232.44 |
| 无须纳税的收入(以“-”填列) | | | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 643,347.25 | 1,981,593.64 | 1,662,227.40 |
| 其他 | | | |
| 所得税费用 | 7,490,635.54 | 13,575,574.67 | 16,471,334.66 |

38、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 收到的利息收入 | 2,992,496.77 | 10,211,304.27 | 11,990,678.41 |
| 收到单位及个人往来 | 4,919,337.87 | 8,932,018.39 | 18,326,525.74 |
| 收回保证金 | 3,915,125.38 | 2,350,000.00 | |
| 合 计 | 11,826,960.02 | 21,493,322.66 | 30,317,204.15 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 办公费、差旅费、业务招待费等费用开支 | 8,508,155.69 | 27,460,747.57 | 26,714,468.70 |
| 支付的往来款 | 14,425,501.26 | 8,640,847.71 | 70,039,577.16 |
| 手续费 | 574,544.29 | 3,314,836.09 | 554,464.02 |
| 支付保证金 | 20,082,164.05 | | |
| 合 计 | 43,590,365.29 | 39,416,431.37 | 97,308,509.88 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|------------|----------------------|--------|----------------------|
| 收回结构性存款本金 | | | 80,000,000.00 |
| 收回新兴公司委贷本金 | 8,000,000.00 | | |
| 收到新兴公司委贷利息 | 136,888.89 | | |
| 收到工行理财产品 | 10,184,493.15 | | |
| 合 计 | 18,321,382.04 | | 80,000,000.00 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-------------|-----------|----------------------|---------------------|
| 支付新兴公司委贷的现金 | | | 8,000,000.00 |
| 支付工行理财产品的现金 | | 10,000,000.00 | |
| 合 计 | | 10,000,000.00 | 8,000,000.00 |

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量: | | | |
| 净利润 | 31,002,352.58 | 47,201,322.02 | 50,070,914.73 |
| 加: 资产减值准备 | 6,083,779.20 | 4,761,266.60 | 4,273,179.94 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 1,838,310.64 | 3,565,183.69 | 3,650,789.53 |
| 无形资产摊销 | 148,437.35 | 214,312.21 | 409,733.01 |
| 长期待摊费用摊销 | 687,714.66 | 1,375,429.32 | 1,375,429.32 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) | | | 10,303.18 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | | 13,338.22 | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | -500,954.05 | 834,999.24 | 1,859,299.60 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -11,426,188.09 | -14,051,041.33 | -6,788,929.76 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -797,238.59 | 293,469.91 | -2,632,436.24 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | | -313,872.19 | 1,279,949.32 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -37,503,740.34 | 33,706,274.72 | 35,738,446.20 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -94,619,038.31 | -14,410,471.79 | -29,342,127.90 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -72,679,422.98 | 39,512,528.60 | -356,634,301.80 |
| 其他 | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -177,765,987.93 | 102,702,739.22 | -296,729,750.87 |

| 补充资料 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-----------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | | |
| 债务转为资本 | | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | | |
| 融资租入固定资产 | | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况: | | | |
| 现金的期末余额 | 199,033,942.54 | 353,665,117.37 | 288,134,717.24 |
| 减: 现金的期初余额 | 353,665,117.37 | 288,134,717.24 | 550,331,747.63 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | | | |
| 减: 现金等价物的期初余额 | | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -154,631,174.83 | 65,530,400.13 | -262,197,030.39 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 2016.06.30 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金 | 199,033,942.54 | 353,665,117.37 | 288,134,717.24 |
| 其中: 库存现金 | 33,606.58 | 24,248.77 | 12,902.53 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 199,000,335.96 | 353,640,868.60 | 288,121,814.71 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | | |
| 存放同业款项 | | | |
| 拆放同业款项 | | | |
| 二、现金等价物 | | | |
| 其中: 三个月内到期的债券投资 | | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 199,033,942.54 | 353,665,117.37 | 288,134,717.24 |

40、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2016.06.30 | 受限原因 |
|------|---------------|-------|
| 货币资金 | 18,155,753.69 | 保函保证金 |

六、合并范围的变动

本公司2014年度至2016年1-6月不存在合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 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 | |
| Superpower Holding Ltd | 非洲 | 毛里求斯 | 投资管理 | 38.78 | | 新设 |
| Ever Star Industries (Pty) Ltd | 非洲 | 南非 | 生产销售 | | 78.26 | 新设 |

说明：本公司直接持股 SHL 公司 38.78%，为其第一大股东。根据 2010 年 12 月 7 日 SHL 公司全体股东达成的决议，各股东同意委托本公司对 SHL 公司进行日常管理，SHL 公司执行本公司相关财务和管理制度，SHL 公司董事长和总经理均由本公司派出。本公司能够决定 SHL 公司的财务和经营政策，可以对 SHL 公司形成控制，并通过 SHL 公司达到控制 ESI 公司经营活动并从中获取利益，故纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东 | 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 |
|--------------------------------|-------|--------------|----------------|---------------|
| Superpower Holding Ltd | 61.22 | 1,223,893.64 | | 67,604,940.31 |
| Ever Star Industries (Pty) Ltd | 21.74 | 391,785.82 | | 21,714,905.31 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

| 子公司名称 | 2016.06.30 | | | | | |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 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 |
| Superpower Holding Ltd | 165,196,682.56 | 32,187,929.48 | 197,384,612.04 | 99,453,484.79 | 1,262,498.10 | 100,715,982.89 |
| Ever Star Industries(Pty) Ltd | 163,897,292.65 | 32,187,929.48 | 196,085,222.13 | 105,122,322.45 | 1,262,498.10 | 106,384,820.55 |

续(1)：

| 子公司名称 | 2015.12.31 | | | | | |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| | 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 |
| Superpower Holding Ltd | 148,705,087.94 | 28,197,133.39 | 176,902,221.33 | 87,162,293.86 | 1,175,125.58 | 88,337,419.44 |
| Ever Star Industries (Pty) Ltd | 147,107,188.55 | 28,197,133.39 | 175,304,321.94 | 92,438,813.58 | 1,175,125.58 | 93,613,939.16 |

续(2)：

| 子公司名称 | 2014.12.31 | | | | | |
|------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 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 |
| Superpower Holding Ltd | 197,273,892.11 | 35,314,942.49 | 232,588,834.60 | 116,024,051.00 | 1,488,997.77 | 117,513,048.77 |

中国北方车辆有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称 | 2014.12.31 | | | | | |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 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 |
| Ever Star Industries (Pty) Ltd | 190,332,527.11 | 35,314,942.49 | 225,647,469.60 | 116,024,051.00 | 1,488,997.77 | 117,513,048.77 |

续（3）

| 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 |
| Superpower Holding Ltd | 93,679,762.22 | 1,750,895.26 | 8,103,827.26 | -5,649,870.10 | 253,068,814.00 | -4,356,574.95 | -26,510,983.94 | -1,824,011.38 |
| Ever Star Industries (Pty) Ltd | 93,679,762.22 | 1,802,214.77 | 12,800,584.87 | -5,527,353.31 | 253,068,814.00 | -3,878,857.55 | -26,444,038.04 | -1,799,465.57 |

续（4）：

| 子公司名称 | 2014年度 | | | |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| Superpower Holding Ltd | 273,916,854.30 | -3,697,016.78 | -15,394,338.19 | 7,793,442.78 |
| Ever Star Industries (Pty) Ltd | 273,916,854.30 | -3,248,052.94 | -14,889,072.49 | 15,585,313.38 |

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------------|--------|--------|------------|---------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 北京北方新兴投资控股发展有限公司 | 北京 | 北京 | 汽车销售与维修 | 33.44 | | 权益法 |
| 内蒙古一机集团进出口有限责任公司 | 内蒙古包头市 | 内蒙古包头市 | 货物进出口 | 35.00 | | 权益法 |
| 北京北方华德尼奥普兰客车股份有限公司 | 北京 | 北京 | 汽车制造与货物进出口 | 11.03 | | 权益法 |

说明：

①北京北方华德尼奥普兰客车股份有限公司持股比例为11.03%，持股比例小于20%，但本公司在北京北方华德尼奥普兰客车股份有限公司董事会派有一名董事，能够对其经营决策产生重大影响，故权益法核算。

②本公司于2014年8月投资内蒙古一机集团进出口有限责任公司350万元。

（2）重要联营企业的主要财务信息：

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项 目 | 北京北方新兴投资控股发展有限公司 | | | 内蒙古一机集团进出口有限责任公司 | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2016.06.30 | 2015.12.31 | 2014.12.31 | 2016.06.30 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
| 流动资产 | 680,921,815.63 | 827,637,532.21 | 357,437,829.19 | 173,000,258.93 | 82,932,267.81 | 74,224,995.10 |
| 其中: 现金和现金等价物 | 214,728,438.22 | 509,213,944.00 | 585,305,858.14 | 15,387,976.89 | 24,128,487.21 | 20,073,990.40 |
| 非流动资产 | 55,006,367.90 | 38,471,761.04 | 35,374,459.47 | 253,352.11 | 297,269.16 | 337,215.72 |
| 资产合计 | 735,928,183.53 | 866,109,293.25 | 620,680,317.61 | 173,253,611.04 | 83,229,536.97 | 74,562,210.82 |
| 流动负债 | 562,086,506.69 | 725,685,654.76 | 512,756,998.97 | 152,925,810.96 | 67,416,481.34 | 61,753,996.16 |
| 非流动负债 | | | | | | |
| 负债合计 | 562,086,506.69 | 725,685,654.76 | 512,756,998.97 | 152,925,810.96 | 67,416,481.34 | 61,753,996.16 |
| 净资产 | 173,841,676.84 | 140,423,638.49 | 107,923,318.64 | 20,327,800.08 | 15,813,055.63 | 12,808,214.66 |
| 其中: 少数股东权益 | 13,253,466.45 | 12,250,298.27 | 11,891,891.75 | | | |
| 归属于母公司的所有者权益 | 160,588,210.39 | 128,173,340.22 | 96,031,426.89 | 20,327,800.08 | 15,813,055.63 | 12,808,214.66 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 53,703,337.05 | 42,863,804.46 | 32,114,839.13 | 7,114,730.04 | 5,534,569.48 | 4,482,875.13 |
| 调整事项 | | | | | | |
| 其中: 商誉 | | | | | | |
| 未实现内部交易损益 | | | | | | |
| 减值准备 | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 53,703,337.05 | 42,863,804.46 | 32,114,839.13 | 7,114,730.04 | 5,534,569.48 | 4,482,875.13 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | | | | | | |

续:

| 项 目 | 北京北方新兴投资控股发展有限公司 | | | 内蒙古一机集团进出口有限责任公司 | | |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
| 营业收入 | 972,559,910.81 | 2,081,893,301.55 | 1,510,497,096.67 | 354,693,756.29 | 653,210,498.87 | 806,843,627.01 |
| 财务费用 | 3,976,374.78 | 7,647,766.40 | 5,581,131.54 | -293,712.24 | -911,683.81 | 75,732.23 |
| 所得税费用 | 10,676,815.81 | 14,736,133.25 | 11,208,956.37 | 394,199.09 | 1,039,178.77 | 775,388.19 |
| 净利润 | 33,136,428.06 | 45,820,319.85 | 31,676,324.06 | 4,514,744.45 | 3,004,840.97 | 2,326,164.58 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 北京北方新兴投资控股发展有限公司 | | | 内蒙古一机集团进出口有限责任公司 | | |
|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--------------|
| | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
| 终止经营的净利润 | | | | | | |
| 其他综合收益 | | | | | | |
| 综合收益总额 | 33,136,428.06 | 45,820,319.85 | 31,676,324.06 | 4,514,744.45 | 3,004,840.97 | 2,326,164.58 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | | 936,366.66 | | | |

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

| 项 目 | 2016.06.30/2016年 1-6月 | 2015.12.31/2015年度 | 2014.12.31/2014年度 |
|-----------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 联营企业： | | | |
| 投资账面价值合计 | 17,450,944.41 | 18,545,130.05 | 20,307,721.72 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | | |
| 净利润 | -1,094,185.64 | -1,762,591.67 | -3,163,195.19 |
| 其他综合收益 | | | |
| 综合收益总额 | -1,094,185.64 | -1,762,591.67 | -3,163,195.19 |

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本(万元) | 母公司对本公司持股比例 | 母公司对本公司表决权比例 |
|------------|-----|------|-----------|-------------|--------------|
| 北方工业科技有限公司 | 北京 | 贸易 | 40,000.00 | 58.33% | 58.33% |

本公司最终控制方是中国北方工业公司。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|----------------|----------------|
| 王金华 | 关键管理人员 |
| 李进兴 | 关键管理人员 |
| 施广达 | 关键管理人员 |
| 毛建峰 | 关键管理人员 |
| 刘庆荣 | 关键管理人员 |
| 王晓春 | 关键管理人员 |
| 陈文力 | 关键管理人员 |
| 余康 | 关键管理人员 |
| 王志艇 | 关键管理人员 |
| 唐如军 | 关键管理人员 |
| 郭永春 | 关键管理人员 |
| 刘跃森 | 关键管理人员 |
| 袁海霞 | 关键管理人员 |
| 北方万邦物流有限公司 | 同受北方工业科技有限公司控制 |
| 北京诺威克商贸有限责任公司 | 同受北方工业公司控制 |
| 中国北方工业公司 | 最终控制方 |
| 绿洲石油有限公司 | 同受北方工业公司控制 |
| 北京奥信化工科技发展有限公司 | 同受北方工业科技有限公司控制 |
| 扬子矿业有限公司 | 同受北方工业公司控制 |
| 万宝矿产（香港）铜业有限公司 | 同受北方工业公司控制 |

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|---------------|----------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 北方万邦物流有限公司 | 货物运输代理服务 | 市场价格 | 7,754,346.30 | 12,262,612.48 | 56,239,002.53 |
| 北京诺威克商贸有限责任公司 | 采购 | 市场价格 | | 4,846,267.97 | 8,287,876.75 |

② 出售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------|--------|---------------|---------------|----------------|--------|
| 中国北方工业公司 | 内贸销售 | 市场价格 | 61,908,523.08 | 440,383,234.23 | |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------------|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 绿洲石油有限公司 | 出口销售 | 市场价格 | 5,887,429.93 | 75,683,427.36 | 90,355,514.84 |
| 北方万邦物流有限公司 | 内贸销售 | 市场价格 | 1,957,980.68 | 5,205,459.76 | |
| 扬子矿业有限公司 | 出口销售 | 市场价格 | 33,599,145.56 | 5,629,142.73 | 3,331,921.79 |
| 万宝矿产(香港)铜业有限公司 | 出口销售 | 市场价格 | 1,599,458.00 | 49,189,650.76 | 3,472,889.86 |

(2) 关联租赁情况

公司出租

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益 | 上期确认的租赁收益 |
|----------------|--------|--------------|-----------|
| 北京奥信化工科技发展有限公司 | 房屋、建筑物 | 1,454,607.22 | |

(3) 关联方存款情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 币种 | 2016.06.30/2016年1-6月 | 2015.12.31/2015年度 | 2014.12.31/2014年度 |
|------------|--------|-----|----------------------|-------------------|-------------------|
| 兵工财务有限责任公司 | 银行存款 | 人民币 | 1,887,461.03 | 14,548,459.63 | 4,562,058.89 |
| 兵工财务有限责任公司 | 银行存款 | 美元 | 2.81 | 413.66 | 2,401,660.90 |
| 兵工财务有限责任公司 | 银行存款 | 欧元 | 0.94 | 0.95 | 0.56 |
| 兵工财务有限责任公司 | 利息收入 | 人民币 | 115,824.40 | 379,510.26 | 798,767.56 |

(4) 关联方资金拆借情况

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|------|
| 拆出 | | | | |
| 北京北方新兴投资控股发展有限公司 | 8,000,000.00 | 2014.12.9 | 2016.12.9 | 委托贷款 |

说明：2016年2月已收回。根据委托贷款协议，本期确认委托贷款利息收入136,888.89元。

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员13人，上期关键管理人员13人，支付薪酬情况见下表：

| 项目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 3,875,876.00 | 6,340,909.74 | 6,370,245.44 |

6. 关联方应收应付款项

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2016.06.30 | | 2015.12.31 | | 2014.12.31 | |
|-------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 中国北方工业公司 | 32,595,892.44 | 1,629,794.62 | 49,463,944.00 | 2,473,197.20 | | |
| | 绿洲石油有限公司 | 26,621,760.67 | 1,331,088.03 | 71,529,693.91 | 3,576,484.70 | 12,527,930.03 | 626,396.50 |
| | 北方万邦物流有限公司 | 3,013,953.04 | 150,697.65 | 3,466,179.39 | 173,308.97 | | |
| | 扬子矿业有限公司 | 14,831,171.04 | 1,055,758.21 | 8,482,728.90 | 552,993.15 | 3,079,081.11 | 153,954.06 |
| | 万宝矿产（香港）铜业有限公司 | 2,870,595.49 | 281,402.95 | 6,240,299.66 | 363,207.77 | 4,097,678.82 | 204,883.94 |
| 其他应收款 | 中国北方工业公司 | 573,573.22 | 12,545.17 | 1,091,907.89 | | | |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2016.06.30 | 2015.12.31 | 2014.12.31 |
|-------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 应付账款 | 北方万邦物流有限公司 | 1,426,612.15 | 17,024.94 | |
| 预收账款 | 中国北方工业公司 | | | 158,563,800.00 |
| | 绿洲石油有限公司 | 121,171.07 | | 553,945.79 |
| | 北方国际合作股份有限公司 | 210,840.00 | | |
| 其他应付款 | 中国北方工业公司 | | 27,375.00 | |

九、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

截至2016年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至2016年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至2016年9月14日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

本公司股东北方工业科技有限公司、江苏悦达集团有限公司于2016年2月26日及6月27日，分别与北方国际合作股份有限公司签订《北方国际合作股份有限公司与北方工业科技有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》、《北方国际合作股份有限公司与江苏悦达集团有限公司之发行股份购买资产协议》及《购买资产协议之补充协议》，北方国际合作股份有限公司采用发行股份及支付现金的方式收购北方工业科技有限公司持有本公司的58.33%股权、采用发行股份的方式收购江苏悦达集团有限公司持有本公司的41.67%股权。截至本报告日，该项交易正在进行中。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

| 种 类 | 2016.06.30 | | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金 额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中: 账龄组合 | 440,957,286.42 | 85.36 | 44,595,855.98 | 10.11 | 396,361,430.44 |
| 关联方组合 | 75,621,588.13 | 14.64 | | | 75,621,588.13 |
| 组合小计 | 516,578,874.55 | 100.00 | 44,595,855.98 | 8.63 | 471,983,018.57 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 516,578,874.55 | 100.00 | 44,595,855.98 | 8.63 | 471,983,018.57 |

应收账款按种类披露(续)

| 种 类 | 2015.12.31 | | | | |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金 额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中: 账龄组合 | 332,400,403.49 | 87.11 | 34,534,147.84 | 10.39 | 297,866,255.65 |
| 关联方组合 | 49,194,327.04 | 12.89 | | | 49,194,327.04 |
| 组合小计 | 381,594,730.53 | 100.00 | 34,534,147.84 | 9.05 | 347,060,582.69 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 381,594,730.53 | 100.00 | 34,534,147.84 | 9.05 | 347,060,582.69 |

① 账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

| 账 龄 | 2016.06.30 | | | | |
|------|----------------|-------|---------------|-------|----------------|
| | 金 额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 375,455,026.01 | 85.15 | 18,772,751.30 | 5.00 | 356,682,274.71 |
| 1至2年 | 18,907,824.16 | 4.29 | 1,890,782.42 | 10.00 | 17,017,041.74 |
| 2至3年 | 4,652,743.75 | 1.06 | 930,548.75 | 20.00 | 3,722,195.00 |
| 3至4年 | 5,795,488.92 | 1.31 | 2,897,744.46 | 50.00 | 2,897,744.46 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 账龄 | 2016.06.30 | | | | |
|------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 4至5年 | 32,084,349.06 | 7.28 | 16,042,174.53 | 50.00 | 16,042,174.53 |
| 5年以上 | 4,061,854.52 | 0.91 | 4,061,854.52 | 100.00 | |
| 合计 | 440,957,286.42 | 100.00 | 44,595,855.98 | 10.11 | 396,361,430.44 |

| 账龄 | 2015.12.31 | | | | |
|------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 283,496,088.96 | 85.29 | 14,174,804.43 | 5.00 | 269,321,284.53 |
| 1至2年 | 5,283,233.47 | 1.59 | 528,323.35 | 10.00 | 4,754,910.12 |
| 2至3年 | 7,175,504.13 | 2.16 | 1,435,100.83 | 20.00 | 5,740,403.30 |
| 3至4年 | 1,201,979.59 | 0.36 | 600,989.80 | 50.00 | 600,989.79 |
| 4至5年 | 34,897,335.83 | 10.50 | 17,448,667.92 | 50.00 | 17,448,667.91 |
| 5年以上 | 346,261.51 | 0.10 | 346,261.51 | 100.00 | |
| 合计 | 332,400,403.49 | 100.00 | 34,534,147.84 | 10.39 | 297,866,255.65 |

②组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例% |
|-------|---------------|------|-------|
| 关联方组合 | 75,621,588.13 | | |

说明:关联方组合不计提坏账准备

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,061,708.14 元;本期无收回或转回坏账准备。

(3)本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4)按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额 |
|---|---------------|------------------|--------------|
| Tirage Diesel Company | 89,332,889.92 | 17.29 | 4,466,644.50 |
| Ever Star Industries (pty) Ltd | 75,621,588.13 | 14.64 | |
| Empresa de Telecomunicaciones de Cuba S.A | 69,842,934.56 | 13.52 | 3,492,146.73 |
| Sui Northern Gas Pipelines Limited | 63,155,478.71 | 12.23 | 3,157,773.94 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014 年度至 2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 应收账款 期末余额 | 占应收账款期末余 额合计数的比例% | 坏账准备 期末余额 |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Myanma Economic Holdings Limited | 49,533,406.20 | 9.59 | 2,476,670.31 |
| 合计 | 347,486,297.52 | 67.27 | 13,593,235.47 |

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

| 种类 | 2016.06.30 | | | | |
|-----------------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏 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 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 25,075,739.36 | 98.17 | 6,606,056.44 | 26.34 | 18,469,682.92 |
| 关联方组合 | 467,661.27 | 1.83 | | | 467,661.27 |
| 组合小计 | 25,543,400.63 | 100.00 | 6,606,056.44 | 25.86 | 18,937,344.19 |
| 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 | 25,543,400.63 | 100.00 | 6,606,056.44 | 25.86 | 18,937,344.19 |

其他应收款按种类披露（续）

| 种类 | 2015.12.31 | | | | |
|-----------------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏 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 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 48,505,423.05 | 98.87 | 6,352,960.65 | 13.10 | 42,152,462.40 |
| 关联方组合 | 552,666.35 | 1.13 | | | 552,666.35 |
| 组合小计 | 49,058,089.40 | 100.00 | 6,352,960.65 | 12.95 | 42,705,128.75 |
| 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 | 49,058,089.40 | 100.00 | 6,352,960.65 | 12.95 | 42,705,128.75 |

说明：①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 2016.06.30 | | | | |
|-------|---------------|-------|------------|-------|---------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1 年以内 | 18,722,778.71 | 74.66 | 253,095.79 | 1.35 | 18,469,682.92 |

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 账龄 | 2016.06.30 | | | | |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 其中: 1-3月 | 16,191,820.81 | 64.57 | | | 16,191,820.81 |
| 4-12月 | 2,530,957.90 | 10.09 | 253,095.79 | 10.00 | 2,277,862.11 |
| 1至2年 | | | | | |
| 2至3年 | | | | | |
| 3至4年 | | | | | |
| 4至5年 | | | | | |
| 5年以上 | 6,352,960.65 | 25.34 | 6,352,960.65 | 100.00 | |
| 合计 | 25,075,739.36 | 100.00 | 6,606,056.44 | 26.34 | 18,469,682.92 |

| 账龄 | 2015.12.31 | | | | |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 42,152,462.40 | 96.90 | | | 42,152,462.40 |
| 其中: 1-3月 | 42,152,462.40 | 96.90 | | | 42,152,462.40 |
| 4-12月 | | | | | |
| 1至2年 | | | | | |
| 2至3年 | | | | | |
| 3至4年 | | | | | |
| 4至5年 | | | | | |
| 5年以上 | 6,352,960.65 | 13.10 | 6,352,960.65 | 100.00 | |
| 合计 | 48,505,423.05 | 100.00 | 6,352,960.65 | 13.10 | 42,152,462.40 |

②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 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例% |
|-------|------------|------|-------|
| 关联方组合 | 467,661.27 | | |

说明:关联方组合不计提坏账准备。

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 253,095.79 元;本期无收回或转回坏账准备。

(3)本期实际核销的其他应收款情况

本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披露

中国北方车辆有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2016.06.30 账面余额 | 2015.12.31 账面余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 备用金 | 4,906,806.07 | 3,856,491.46 |
| 质保金 | | 2,519,953.70 |
| 应收出口退税 | 11,852,794.60 | 37,008,050.36 |
| 租金 | 927,623.22 | |
| 内部单位往来 | 467,661.27 | 552,666.35 |
| 出国费 | | 4,713.72 |
| 代扣职工保险 | 461,981.60 | 191,298.97 |
| 其他 | 4,924,914.84 | 4,924,914.84 |
| 合 计 | 25,543,400.63 | 49,058,089.40 |

3、长期股权投资

| 项 目 | 2016.06.30 | | | 2015.12.31 | | |
|------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 64,959,100.00 | | 64,959,100.00 | 64,959,100.00 | | 64,959,100.00 |
| 对联营企业投资 | 78,269,011.50 | | 78,269,011.50 | 66,943,503.99 | | 66,943,437.32 |
| 合 计 | 143,228,111.50 | | 143,228,111.50 | 131,902,603.99 | | 131,902,537.32 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 2016.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2016.06.30 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| Superpower Holding Ltd | 64,959,100.00 | | | 64,959,100.00 | | |

中国北方车辆有限公司
财务报表附注

2014 年度至 2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 2016.01.01 | 本期增减变动 | | | | | 减值准备期末余额 | | | | |
|----------------------|---------------|--------|------|---------------|----------|--------|----------|-------------|-------------|----|---------------|
| | | 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 | 计提减值准备 | 其他 | |
| 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 1.内蒙古一机集团进出口有限责任公司 | 5,534,569.48 | | | 1,580,160.56 | | | | | | | 7,114,730.04 |
| 2.北京北方华德尼奥普兰客车股份有限公司 | 18,545,130.05 | | | -1,094,185.64 | | | | | | | 17,450,944.41 |
| 3.北京北方新兴投资控股股份有限公司 | 42,863,804.46 | | | 10,940,213.17 | | | | | -100,680.58 | | 53,703,337.05 |
| 合计 | 66,943,503.99 | | | 11,426,188.09 | | | | | -100,680.58 | | 78,269,011.50 |

4. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--------|----------------|------------------|------------------|
| 主营业务收入 | 476,413,336.65 | 1,129,320,615.10 | 1,170,005,346.59 |
| 其他业务收入 | 1,591,496.11 | 3,941,042.71 | 2,380,089.84 |
| 营业成本 | 421,523,961.72 | 1,031,529,853.82 | 1,040,637,675.93 |

(1) 主营业务收入（产品类别）

| 业务名称 | 2016年1-6月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|--------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 商用车及配件 | 370,102,612.27 | 320,825,719.57 | 794,029,174.06 | 737,344,073.55 | 399,124,392.59 | 346,353,921.36 |
| 石油装备 | 69,112,059.92 | 64,712,411.47 | 264,132,551.11 | 236,724,813.35 | 724,523,576.92 | 658,867,488.15 |
| 工程机械 | 37,198,664.46 | 35,650,333.58 | 71,158,889.93 | 56,789,991.58 | 46,357,377.08 | 34,745,291.08 |
| 合 计 | 476,413,336.65 | 421,188,464.62 | 1,129,320,615.10 | 1,030,858,878.48 | 1,170,005,346.59 | 1,039,966,700.59 |

(2) 主营业务收入（贸易方式）

| 业务名称 | 2016年1-6月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|-------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 自营进口 | | | | | | |
| 自营出口 | 412,546,832.91 | 368,960,017.33 | 683,145,947.35 | 600,982,525.80 | 1,166,774,738.72 | 1,038,590,716.90 |
| 国内贸易 | 63,866,503.74 | 52,228,447.29 | 446,115,696.58 | 429,876,352.68 | 2,628,119.56 | 1,373,278.19 |
| 代理进出口 | | | 58,971.17 | | 602,488.31 | 2,705.50 |
| 合 计 | 476,413,336.65 | 421,188,464.62 | 1,129,320,615.10 | 1,030,858,878.48 | 1,170,005,346.59 | 1,039,966,700.59 |

(3) 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2016年1-6月 | | 2015年度 | | 2014年度 | |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 亚洲 | 338,578,777.73 | 296,657,550.30 | 401,766,923.40 | 353,907,124.49 | 290,815,795.10 | 252,951,009.69 |
| 美洲 | 55,608,446.50 | 53,050,123.22 | 533,293,293.31 | 505,732,885.52 | 635,480,749.69 | 568,320,419.27 |
| 非洲 | 82,226,112.42 | 71,480,791.10 | 194,260,398.39 | 171,218,868.47 | 243,708,801.80 | 218,695,271.63 |
| 合 计 | 476,413,336.65 | 421,188,464.62 | 1,129,320,615.10 | 1,030,858,878.48 | 1,170,005,346.59 | 1,039,966,700.59 |

5. 投资收益

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|----------------|---------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 11,426,188.09 | 14,051,041.33 | 6,788,929.76 |

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

| 项 目 | 2016年1-6月 | 2015年度 | 2014年度 |
|--|--------------|-------------|------------|
| 非流动性资产处置损益 | | -13,338.22 | -10,303.18 |
| 取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | | 609,934.98 |
| 债务重组损益 | | -333,707.54 | |
| 对外委托贷款取得的损益 | 136,888.89 | 601,424.66 | 38,575.34 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,190,089.24 | 335,194.00 | |
| 非经常性损益总额 | 2,326,978.13 | 589,572.90 | 638,207.14 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 581,744.53 | 147,393.22 | 159,551.79 |
| 非经常性损益净额 | 1,745,233.60 | 442,179.68 | 478,655.35 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | | | |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益 | 1,745,233.60 | 442,179.68 | 478,655.35 |







姓名: 曹阳
 Publi name: 曹阳
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-07-18
 Date of birth: 1973-07-18
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码: N510108730718546
 Identity card: N510108730718546

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.




年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration


本证书继续有效, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration


本证书继续有效, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.




年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

原事务所
 Agree to be transferred from




原所长
 Agree the subject to be transferred to



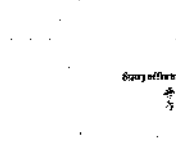
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

原事务所
 Agree to be transferred from



原所长
 Agree the subject to be transferred to

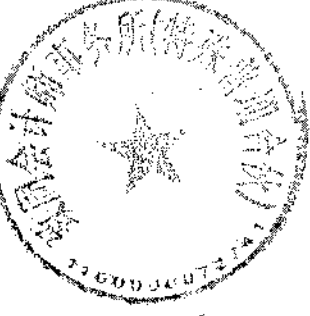


年 月 日

注册编号: 110000081892
 No. of Certificate: 110000081892


批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Beijing Institute of CPA

发证日期: 一九九零 一月 四日
 Date of Issue: 1990 1 4

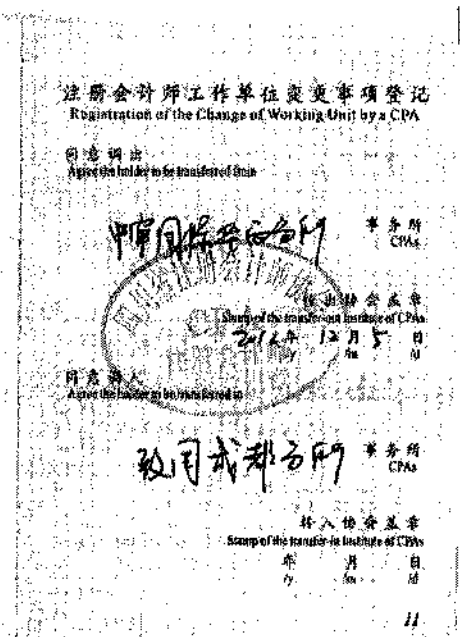
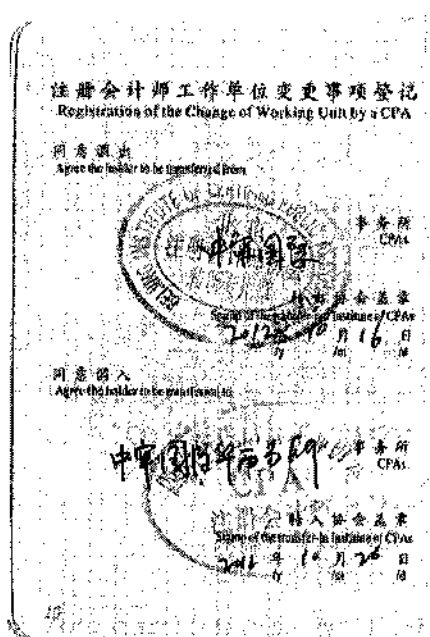
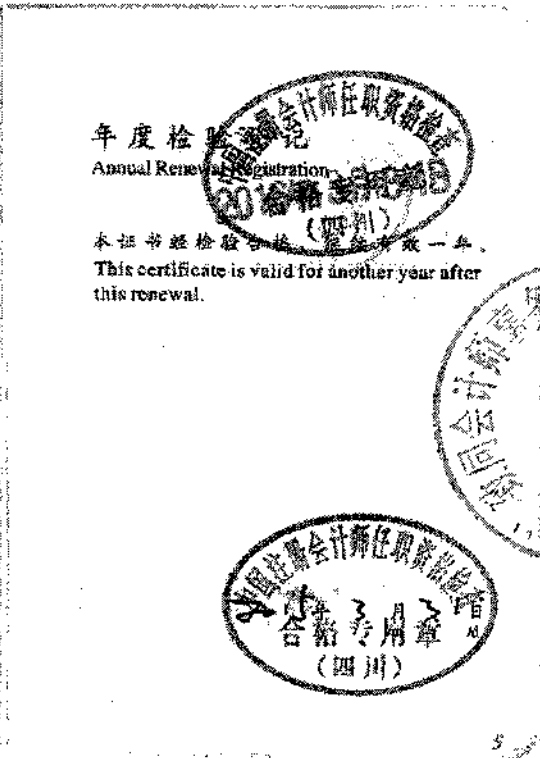
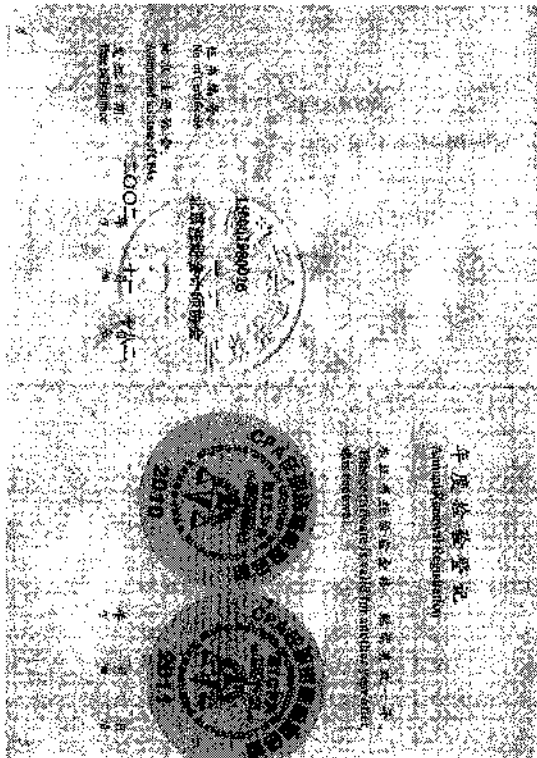
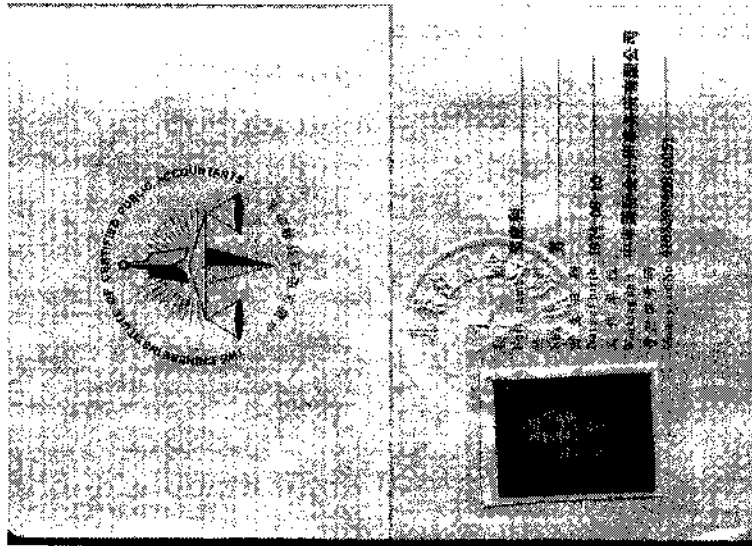


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



此件仅用于报告
专用。复印无效

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

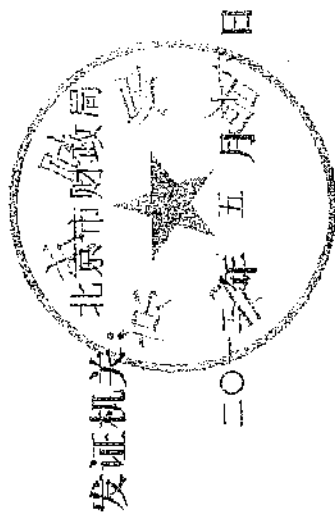
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 2000 万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

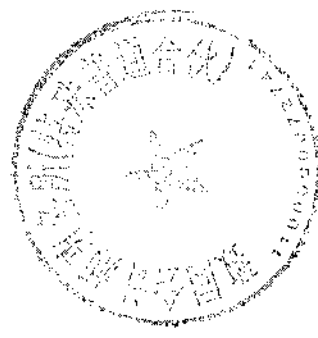
批准设立日期: 2011-12-13



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月二十八日

中华人民共和国财政部制

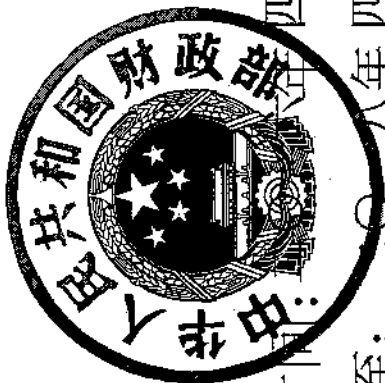
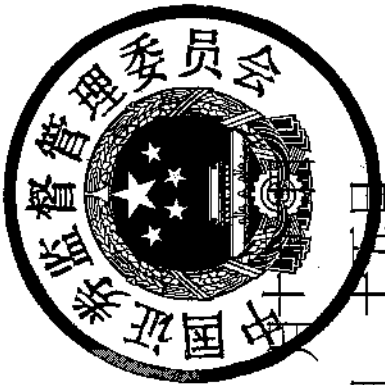


证书序号: 000443

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
致同会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 徐华



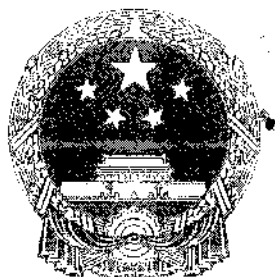
证书号: 11

发证时间: 四

证书有效期至: 二〇〇八年四月

十五日

此件与年报业务报告
公告同效，复印无效



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

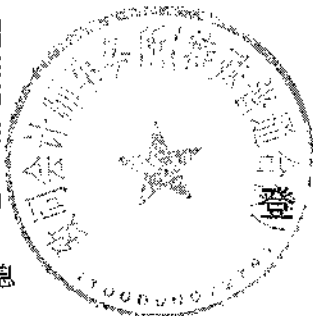
成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）



在线扫码获取详细信息



登记机关



2016年 0月 19日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。