

山东滨州渤海活塞股份有限公司
拟收购海纳川(滨州)发动机部件有限公司

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
备考财务报表及审计报告

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度备考财务报表及
审计报告

	页码
审计报告	1 – 2
截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度备考财务报表	
备考资产负债表	1 – 2
备考利润表	3
备考现金流量表	4
备考所有者权益变动表	5
备考财务报表附注	6 – 85
备考财务报表补充资料	1



普华永道

审计报告

普华永道中天审字(2016)第 26267 号
(第一页, 共二页)

山东滨州渤海活塞股份有限公司董事会:

我们审计了后附的泰安启程车轮制造有限公司(以下简称“泰安启程公司”)的财务报表, 包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的资产负债表, 截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量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泰安启程公司管理层的责任。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。



普华永道

审计报告(续)

普华永道中天审字(2016)第 26267 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述泰安启程公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了泰安启程公司2016年6月30日、2015年12月31日及2014年12月31日的财务状况以及截至2016年6月30日止六个月期间、2015年度及2014年度的经营成果和现金流量。

四、使用限制

本报告仅供山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购海纳川(滨州)发动机部件有限公司的权益而向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送申请文件之用, 不得用作任何其他目的。未经我们书面同意, 本报告不应分发给其他机构或人员。本段内容不影响已发表的审计意见。

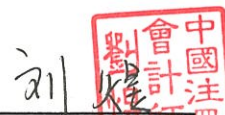
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2016年12月2日

注册会计师


刘磊

注册会计师


刘煜

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

2016年6月30日、2015年12月31日及2014年12月31日备考资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

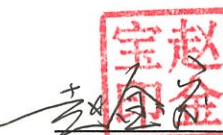
资 产	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产				
货币资金	五(1)	176,180,964.68	109,205,299.43	22,867,804.09
应收账款	五(2)	114,018,806.85	100,352,611.42	91,439,092.82
预付款项	五(5)	4,408,873.88	8,586,061.95	4,531,208.43
应收股利	五(4)	16,000,000.00	-	-
其他应收款	五(3)	413,806.13	26,637,816.76	15,036,347.30
存货	五(6)	41,872,555.68	53,111,767.14	49,028,038.37
其他流动资产	五(7)	29,897,783.80	4,491,773.36	3,216,192.08
流动资产合计		382,792,791.02	302,385,330.06	186,118,683.09
非流动资产				
长期股权投资	五(8)	464,942,568.06	401,303,443.96	368,464,839.79
固定资产	五(9)	81,864,586.99	77,036,745.15	81,606,475.94
在建工程	五(10)	254,625,988.88	726,634.86	-
无形资产	五(11)	76,584,112.30	77,421,922.66	7,299,733.82
长期待摊费用	五(12)	148,617.63	731,943.27	2,823,719.75
递延所得税资产	五(13)	371,610.30	-	1,369,319.27
其他非流动资产	五(14)	44,471,754.20	96,840,008.00	1,133,858.78
非流动资产合计		923,009,238.36	654,060,697.90	462,697,947.35
资产总计		1,305,802,029.38	956,446,027.96	648,816,630.44

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由山东滨州渤海活塞股份有限公司管理层批准,并授权下列负责人签署:


企业负责人


主管会计工作的负责人


会计机构负责人

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

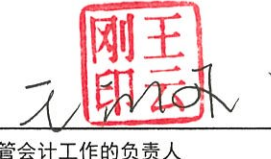
2016年6月30日、2015年12月31日及2014年12月31日备考资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	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(15)	275,000,000.00	35,000,000.00	25,000,000.00
应付票据	五(16)	55,970,569.55	57,698,278.76	25,393,586.59
应付账款	五(17)	60,232,049.29	58,772,340.77	46,970,951.46
预收款项	五(18)	449,999.72	1,825,118.05	318,444.38
应付职工薪酬	五(19)	2,687,147.80	2,368,208.11	1,376,091.24
应交税费	五(20)	3,423,653.88	4,375,151.43	44,868.29
其他应付款	五(21)	51,448,401.15	5,760,865.36	7,269,360.91
流动负债合计		449,211,821.39	165,799,962.48	106,373,302.87
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		449,211,821.39	165,799,962.48	106,373,302.87
所有者权益				
归属于拟收购业务权益 所有人的所有者权益				
留存收益		398,129,459.48	327,828,122.86	154,967,964.61
其他权益		359,250,739.77	359,250,739.77	303,678,076.86
归属于拟收购业务权益 所有人的所有者权益合计		757,380,199.25	687,078,862.63	458,646,041.47
少数股东权益		99,210,008.74	103,567,202.85	83,797,286.10
所有者权益合计		856,590,207.99	790,646,065.48	542,443,327.57
负债及所有者权益总计		1,305,802,029.38	956,446,027.96	648,816,630.44

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

财务报表由山东滨州渤海活塞股份有限公司管理层批准,并授权下列负责人签署:


企业负责人


主管会计工作的负责人


会计机构负责人

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

截至2016年6月30日止六个月期间、2015年度和2014年度备考利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2016年6月30日止六 个月期间	2015年度	2014年度
一、营业收入	五(22)	217,749,225.98	446,039,445.71	333,533,546.67
减: 营业成本	五(22)、五(27)	(167,606,454.53)	(369,941,034.30)	(296,818,447.83)
营业税金及附加	五(23)	(3,868,763.55)	(757,216.25)	(40,885.21)
销售费用	五(24)、五(27)	(15,213,006.89)	(29,069,616.04)	(19,276,158.88)
管理费用	五(25)、五(27)	(13,254,673.29)	(16,743,100.98)	(13,973,710.00)
财务收入/(费用)-净额	五(26)	2,522,796.43	10,183,536.86	(1,480,577.41)
资产减值损失		(46,943.05)	-	-
加: 投资收益	五(28)	79,639,124.10	157,265,941.26	162,228,157.89
其中: 对联营企业的投资收益		79,639,124.10	157,265,941.26	162,228,157.89
二、营业利润		99,921,305.20	196,977,956.26	164,171,925.23
加: 营业外收入	五(29)	1,246,669.11	2,970,537.54	80,634.60
其中: 非流动资产处置利得		94.05	2,192,903.31	-
减: 营业外支出	五(30)	(579,131.49)	(77,618.50)	(22,898.60)
其中: 非流动资产处置损失		-	(77,618.50)	(22,898.60)
三、利润总额		100,588,842.82	199,870,875.30	164,229,661.23
减: 所得税费用	五(31)	(5,786,393.28)	(7,240,800.30)	(2,254,177.66)
四、净利润		94,802,449.54	192,630,075.00	161,975,483.57
归属于拟收购业务权益所有者的净利润		85,019,073.21	172,860,158.25	160,611,466.90
少数股东损益		9,783,376.33	19,769,916.75	1,364,016.67
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属于拟收购业务权益所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		94,802,449.54	192,630,075.00	161,975,483.57
归属于拟收购业务权益所有者的综合收益总额		85,019,073.21	172,860,158.25	160,611,466.90
归属于少数股东的综合收益总额		9,783,376.33	19,769,916.75	1,364,016.67

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由山东滨州渤海活塞股份有限公司管理层批准,并授权下列负责人签署:


企业负责人


主管会计工作的负责人


会计机构负责人

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购业务
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

截至2016年6月30日止六个月期间、2015年度和2014年度备考现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2016年6月30日止 六个月期间	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		210,301,311.92	472,163,339.92	348,611,296.91
收到的税费返还		20,048,287.63	35,982,611.53	34,926,203.30
收到其他与经营活动有关的现金	五(32) (a)	4,734,212.84	2,095,866.18	702,854.45
经营活动现金流入小计		235,083,812.39	510,241,817.63	384,240,354.66
购买商品、接受劳务支付的现金		(199,549,570.80)	(376,716,958.26)	(342,856,538.16)
支付给职工以及为职工支付的现金		(22,946,334.53)	(42,563,828.77)	(31,280,258.12)
支付的各项税费		(12,034,661.87)	(5,451,294.66)	(679,930.89)
支付其他与经营活动有关的现金	五(32) (b)	(2,669,415.14)	(48,667,411.27)	(5,941,249.57)
经营活动现金流出小计		(237,199,982.34)	(473,399,492.96)	(380,757,976.74)
经营活动产生的现金流量净额	五(33) (a)	(2,116,169.95)	36,842,324.67	3,482,377.92
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		-	3,500,268.49	-
处置固定资产收回的现金		11,705,172.80	-	13,000.00
投资活动现金流入小计		11,705,172.80	3,500,268.49	13,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(163,297,303.91)	(182,940,845.68)	(16,294,343.66)
投资支付的现金		-	(3,500,000.00)	-
支付其他与投资活动有关的现金		(22,328,350.00)	-	-
投资活动现金流出小计		(185,625,653.91)	(186,440,845.68)	(16,294,343.66)
投资活动产生的现金流量净额		(173,920,481.11)	(182,940,577.19)	(16,281,343.66)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	180,000,000.00	6,000,000.00
取得借款收到的现金		255,000,000.00	55,000,000.00	45,000,000.00
筹资活动现金流入小计		255,000,000.00	235,000,000.00	51,000,000.00
偿还债务支付的现金		(15,000,000.00)	(45,000,000.00)	(40,000,000.00)
分配股利、偿付利息支付的现金		(17,668,662.15)	(2,305,095.80)	(1,610,323.32)
筹资活动现金流出小计		(32,668,662.15)	(47,305,095.80)	(41,610,323.32)
筹资活动产生的现金流量净额		222,331,337.85	187,694,904.20	9,389,676.68
四、汇率变动对现金的影响		(327,046.13)	(363,848.71)	8,857.46
五、现金净增加/(减少)额		45,967,640.66	41,232,802.97	(3,400,431.60)
加: 期初/年初现金余额	五(33) (b)	51,507,020.47	10,274,217.50	13,674,649.10
六、期末/年末现金余额	五(33) (b)	97,474,661.13	51,507,020.47	10,274,217.50

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由山东滨州渤海活塞股份有限公司管理层批准,并授权下列负责人签署:


企业负责人


主管会计工作的负责人


会计机构负责人

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

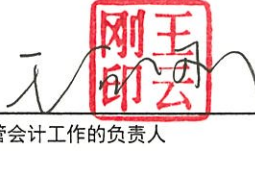
截至2016年6月30日止六个月期间、2015年度和2014年度备考所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

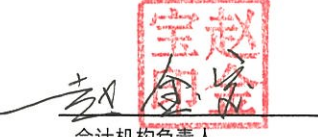
项目	附注	归属于拟收购业务权益所有人的所有者权益 (累计亏损)/留存收益		少数股东权益	所有者权益 合计
			其他权益		
2013年12月31日年末余额		(5,643,502.29)	91,441,394.96	82,433,269.43	168,231,162.10
无偿划转	二	-	339,687,547.45	-	339,687,547.45
2014年1月1日年初余额		(5,643,502.29)	431,128,942.41	82,433,269.43	507,918,709.55
2014年度增减变动额		160,611,466.90	(127,450,865.55)	1,364,016.67	34,524,618.02
综合收益总额		160,611,466.90	-	1,364,016.67	161,975,483.57
净利润		160,611,466.90	-	1,364,016.67	161,975,483.57
其他综合收益		-	-	-	-
所有者投入和减少资本		-	6,000,000.00	-	6,000,000.00
所有者投入资本		-	6,000,000.00	-	6,000,000.00
拟收购联营公司向原股东分配股利		-	(133,450,865.55)	-	(133,450,865.55)
2014年12月31日年末余额		154,967,964.61	303,678,076.86	83,797,286.10	542,443,327.57
2015年1月1日年初余额		154,967,964.61	303,678,076.86	83,797,286.10	542,443,327.57
2015年度增减变动额		172,860,158.25	55,572,662.91	19,769,916.75	248,202,737.91
综合收益总额		172,860,158.25	-	19,769,916.75	192,630,075.00
净利润		172,860,158.25	-	19,769,916.75	192,630,075.00
其他综合收益		-	-	-	-
所有者投入和减少资本		-	180,000,000.00	-	180,000,000.00
所有者投入资本		-	180,000,000.00	-	180,000,000.00
拟收购联营公司向原股东分配股利		-	(124,427,337.09)	-	(124,427,337.09)
2015年12月31日年末余额		327,828,122.86	359,250,739.77	103,567,202.85	790,646,065.48
2016年1月1日年初余额		327,828,122.86	359,250,739.77	103,567,202.85	790,646,065.48
截至2016年6月30日止六个月期间增减变动额		70,301,336.62	-	(4,357,194.11)	65,944,142.51
综合收益总额		85,019,073.21	-	9,783,376.33	94,802,449.54
净利润		85,019,073.21	-	9,783,376.33	94,802,449.54
其他综合收益		-	-	-	-
向所有者分配股利		(14,717,736.59)	-	(14,140,570.44)	(28,858,307.03)
2016年6月30日期末余额		398,129,459.48	359,250,739.77	99,210,008.74	856,590,207.99

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

备考财务报表由山东滨州渤海活塞股份有限公司管理层批准,并授权下列负责人签署:


企业负责人


主管会计工作的负责人


会计机构负责人

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 收购交易的基本情况

(1) 海纳川(滨州)发动机部件有限公司

海纳川(滨州)发动机部件有限公司(以下称“滨州发动机”或“目标公司”)是一家在中国山东省注册的有限责任公司，于 2014 年 8 月 18 日成立。滨州发动机为北京海纳川汽车部件股份有限公司(以下称“海纳川”)全资子公司。

(2) 泰安启程车轮制造有限公司

泰安启程车轮制造有限公司(以下称“泰安启程”)是一家在中国山东省注册的有限责任公司，于 2012 年 2 月 7 日成立。2013 年 6 月，海纳川向泰安启程增资，增资完成后持有泰安启程 51%的股权。

(3) 海纳川参股的四家公司

北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司(以下称“英瑞杰”)是一家在中国北京市注册的有限责任公司(中外合资)，原名英瑞杰汽车系统制造(北京)有限责任公司，本次无偿划转(附注一(4))前，海纳川持有英瑞杰 40%的股权。

翰昂汽车零部件(北京)有限公司(以下称“翰昂”)是一家在中华人民共和国北京市注册的有限责任公司(中外合资)。本次无偿划转前，海纳川持有翰昂 20%的股权。

天纳克(北京)汽车减振器有限公司(以下称“天纳克减振”)是一家在中华人民共和国北京市注册的有限责任公司(中外合资)。本次无偿划转前，海纳川持有天纳克减振 35%的股权。

天纳克(北京)排气系统有限公司(以下称“天纳克排气”)是一家在中华人民共和国北京市注册的有限责任公司(中外合资)。本次无偿划转前，海纳川持有天纳克排气 49%的股权。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 收购交易的基本情况(续)

(4) 无偿划转

海纳川拟将其持有的泰安启程 51%股权、英瑞杰 40%股权、翰昂 20%股权、天纳克减振 35%股权、天纳克排气 49%股权无偿划转至滨州发动机(以下称“无偿划转”)。本次无偿划转完成后，滨州发动机将持有泰安启程 51%股权、英瑞杰 40%股权、翰昂 20%股权、天纳克减振 35%股权、天纳克排气 49%股权。

经海纳川和及北京汽车集团有限公司(以下称“北汽集团”)董事会批准的内部决策程序完成之后，于 2016 年 1 月 25 日，海纳川与滨州发动机签订了《无偿划转协议》，约定海纳川将其持有的泰安启程 51%股权、英瑞杰 40%股权、翰昂 20%股权、天纳克减振 35%股权、天纳克排气 49%股权无偿划转至滨州发动机。2016 年 1 月 29 日，北京市国有资产管理委员会出具了京国资产权[2016]19 号文，同意了本次无偿划转事宜。通州区商务委员会于 2016 年 5 月 9 日针对天纳克排气和天纳克减振出具了关于股权转让的批复；顺义区商务委员会于 2016 年 4 月 21 日针对翰昂出具了关于股权转让的批复，于 2016 年 2 月 22 日针对英瑞杰出具了关于股权转让的批复。泰安市工商局于 2016 年 2 月 22 日向泰安启程核发了变更后的《营业执照》；北京市工商局于 2016 年 4 月 27 日向翰昂核发了变更后的《营业执照》，于 2016 年 6 月 8 日向英瑞杰核发了变更后的《营业执照》，于 2016 年 6 月 12 日向天纳克排气和天纳克减振核发了变更后的《营业执照》。

山东滨州渤海活塞股份有限公司(以下称“渤海活塞”)第六届董事会第三次会议于 2016 年 2 月 3 日审议通过《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金符合相关法律、法规规定的议案》。根据交易预案，渤海活塞拟向海纳川发行股份及支付现金购买其所持有的滨州发动机 100%股权(“本次收购交易”)。滨州发动机需要在本次收购交易前完成上述无偿划转事宜。

滨州发动机及泰安启程合称“拟收购子公司”，英瑞杰、翰昂、天纳克减振及天纳克排气合称“拟收购联营公司”。

滨州发动机经批准的经营范围包括：汽车发动机部件研发、制造、销售；以自有资金对实体投资、投资咨询；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口；房地产开发；厂房租赁；物业管理。

泰安启程经批准的经营范围包括：低压铸造铝合金车轮的生产、设计、研发和销售；模具研发、销售等。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 收购交易的基本情况(续)

(4) 无偿划转(续)

英瑞杰经批准的经营范围包括：生产和开发燃油系统(燃油箱、注油管、汽油机和柴油机燃油泵)及其他部件、特种功能复合材料及制品；销售自产产品；佣金代理(拍卖除外)；货物进出口。

翰昂经批准的经营范围包括：研发、生产、组装、加工汽车部件、空调系统及相关零部件；提供与汽车部件有关的技术支持；自产产品的按照、调试、维修等。

天纳克减振经批准的经营范围包括：生产和销售机动车减震器、独立悬挂、减震器芯总成和专用减震器。

天纳克排气经批准的经营范围包括：生产加工汽车排气系统，开发汽车排气系统产品和销售自产产品。

于截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度和 2014 年度，拟收购子公司和拟收购联营公司的实际主营业务与经批准的经营范围一致。

- (5) 本备考财务报表由渤海活塞于 2016 年 12 月 2 日批准报出。渤海活塞曾编制截至 2016 年 4 月 30 日止四个月期间、2015 年度及 2014 年度备考财务报表(以下简称“430 备考财务报表”)以及截至 2016 年 3 月 31 日止三个月期间、2015 年度及 2014 年度备考财务报表(以下简称“331 备考财务报表”)。430 备考财务报表和 331 备考财务报表分别于 2016 年 11 月 4 日和 2016 年 8 月 24 日批准报出，并用于本次收购交易目的提交中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送申请文件使用，本次收购交易已在 2016 年 10 月 10 日获得中国证监会并购重组委审核通过。为保持信息可比性，使本备考财务报表使用者在阅读最近期备考财务报表基础之上获取补充财务信息，本备考财务报表采用与“430 备考财务报表”和“331 备考财务报表”一致的编制基础，即假设无偿划转已于 2014 年 1 月 1 日完成而编制，具体编制基础请见附注二。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 备考财务报表的编制基础

- (1) 依据本次无偿划转完成后的股权架构形成的拟收购业务在本备考财务报表中称为“拟收购业务”。于本备考财务报表批准报出日，有关的无偿划转进程参见(一)(4)，本备考财务报表是为渤海活塞的本次收购交易而向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所进行申报之特殊目的而编制的，本次无偿划转系海纳川为了完成本次收购交易而进行的重组，对截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度的备考财务报表系按照以下的编制基础进行编制：
- (a) 滨州发动机通过无偿划转接收泰安启程 51%的股权，假设在 2014 年 1 月 1 日完成了有关的无偿划转，由于在本次无偿划转前后滨州发动机和泰安启程同受海纳川控制且该控制并非暂时性，故滨州发动机在本备考财务报表中按照同一控制下的企业合并进行处理，即确认取得的泰安启程的资产、负债为泰安启程原已确认的资产和负债，且均按照账面价值计量。滨州发动机与泰安启程之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本备考资产负债表、备考利润表及备考现金流量表时予以抵销。
- (b) 滨州发动机通过无偿划转接受联营公司的股权，本备考财务报表以海纳川和滨州发动机 2016 年 1 月 25 日的签署的《无偿转让协议》为基础，并假设在 2014 年 1 月 1 日完成了有关的无偿划转，目标公司对拟收购联营公司的长期股权投资，根据 2014 年 1 月 1 日拟收购联营公司的账面净资产价值以及海纳川持股比例计算出的金额确认，即分别确认为对英瑞杰的长期股权投资 65,846,146.01 元，对翰昂的长期股权投资 181,839,826.97 元，对天纳克减振的长期股权投资 79,072,846.63 元，对天纳克排气的长期股权投资 12,928,727.84 元，由于上述长期股权投资均为滨州发动机以无偿划转的形式取得，因此，在确认长期股权投资的同时确认其他权益 339,687,547.45 元。

于 2014 年 12 月 31 日，滨州发动机对拟收购联营公司的长期股权投资金额为 2014 年 1 月 1 日长期股权投资的基础上加上 2015 年度拟收购联营公司的投资收益，扣除已分配给海纳川的股利而得；于 2015 年 12 月 31 日，滨州发动机对拟收购联营公司的长期股权投资为于 2014 年 12 月 31 日长期股权投资余额加上 2014 年度对拟收购联营公司的投资收益，扣除已分配给海纳川的股利而得；于 2016 年 6 月 30 日，滨州发动机对拟收购联营公司的长期股权投资为 2015 年 12 月 31 日长期股权投资余额加上截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间对拟收购联营公司的投资收益，扣除宣告分配给目标公司的股利。

2014 年、2015 年和截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间上述长期股权投资的变动情况如下表：

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 备考财务报表的编制基础(续)

	翰昂	英瑞杰	天纳克减振	天纳克排气	合计
2014 年 1 月 1 日长期股权投资	181,839,826.97	65,846,146.01	79,072,846.63	12,928,727.84	339,687,547.45
加：2014 年拟收购联营公司投资收益	66,710,772.08	32,569,935.49	52,910,461.82	10,036,988.50	162,228,157.89
减：2014 年拟收购联营公司对海纳川的分红	(74,800,000.00)	(16,000,000.00)	(37,090,361.67)	(5,560,503.88)	(133,450,865.55)
2014 年 12 月 31 日长期股权投资	173,750,599.05	82,416,081.50	94,892,946.78	17,405,212.46	368,464,839.79
加：2015 年拟收购联营公司投资收益	53,125,108.45	27,248,372.19	63,542,846.27	13,349,614.35	157,265,941.26
减：2015 年拟收购联营公司对海纳川的分红	(47,200,000.00)	(16,000,000.00)	(51,435,013.65)	(9,792,323.44)	(124,427,337.09)
2015 年 12 月 31 日长期股权投资	179,675,707.50	93,664,453.69	107,000,779.40	20,962,503.37	401,303,443.96
加：截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间拟收购联 营公司投资收益	31,673,298.91	10,767,252.27	31,943,462.85	5,255,110.07	79,639,124.10
减：截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间拟收购联 营公司对目标公司的分红	-	(16,000,000.00)	-	-	(16,000,000.00)
2016 年 6 月 30 日长期股权投资	211,349,006.41	88,431,705.96	138,944,242.25	26,217,613.44	464,942,568.06

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 备考财务报表的编制基础(续)

- (c) 在编制备考利润表时, 拟收购联营公司按照按照附注三(1)至(23)的会计政策确认截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度和 2014 年度净利润, 并按照持股比例计算应享有的份额。这里不考虑账面金额以外的其他因素, 包括取得投资时, 可辨认净资产评估增值的影响。

在编制备考现金流量表时, 拟收购联营公司在截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度和 2014 年度已经分配给海纳川的现金股利, 不予考虑。

在编制备考所有者权益变动表, 2014 年 1 月 1 日通过无偿划转获取的长期股权投资的金额单独列示。如上所述投资收益以及拟收购联营公司投资收益变动和已分配给海纳川的股利作为影响权益变动的因素, 分别包含在“净利润”和“拟收购联营公司向原股东分配股利”项目中。泰安启程已分配给海纳川和其他股东的股利作为影响权益变动的因素, 包含在“向所有者分配股利”。

- (d) 本备考财务报表不包括目标公司资产负债表、目标公司利润表、目标公司所有者权益变动表、目标公司现金流量表及相关附注。
- (e) 本备考财务报表未考虑本次无偿划转及本次收购交易过程中可能产生的税费及发生的其他交易成本。

拟收购子公司在报表期间均单独管理, 独立核算, 相关资产均独立使用。拟收购子公司各组成部分历史财务报表按照附注三(1)至(23)的会计政策编制。拟收购子公司分别独立进行所得税计缴及年度汇算清缴, 同时依据附注三(21)确认递延所得税; 在编制本备考财务报表时, 将上述拟收购子公司当期所得税及递延所得税进行加总列报。

- (2) 本备考财务报表为附注一所述本次收购交易目的而编制。由于本备考财务报表假设无偿划转于 2014 年 1 月 1 日完成, 本备考财务报表所附财务信息并不反映假设拟收购业务在报告期间或未来期间真实的财务状况、经营成果及现金流量。

截至本备考财务报表批准报出日, 本次收购交易方案尚待中国证券监督管理委员会以及任何其他对本次收购交易具有审批、审核等权限的国家机关、机构或部门的必要批准、核准、同意, 如最终经批准或核准的方案与本备考财务报表中所采用的假设存在差异, 相关资产、负债及所有者权益都将在交易完成后实际入账时作出相应调整。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 备考财务报表的编制基础(续)

- (3) 于 2016 年 6 月 30 日, 目标公司的净流动(负债)和泰安启程的净流动资产分别为人民币(182,399,545.49)元和人民币 115,980,515.12 元, 使得拟收购子公司净流动(负债)为人民币(66,419,030.37)元。拟收购子公司采用持续经营会计假定的基础是海纳川已承诺在不少于自资产负债表日起后十二个月内为目标公司提供足够的财务支持, 令目标公司得以履行到期的财务承担, 有足够的流动资金应付日常营运所需, 不会因营运资金的短缺而面临有关持续经营方面的问题。因此, 本备考财务报表以持续经营为基础列报。

三 主要会计政策和会计估计

拟收购子公司和拟收购联营公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三(7))、存货的计价方法(附注三(8))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三(10)、(13))、开发支出资本化的判断标准(附注三(13))、收入的确认时点(附注三(19))等。拟收购子公司和拟收购联营公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三(23)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 备考财务报表模拟合并范围

编制备考财务报表时，模拟合并范围包括目标公司及泰安启程。

对于泰安启程，采用附注二(1)(a)所述编制基础，并将其净利润在备考利润表中单列项目反应。

在编制备考财务报表时，拟收购子公司、拟收购联营公司与目标公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照目标公司的会计政策和会计期间对拟收购子公司、联营公司财务报表进行必要的调整。

拟收购业务之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在备考财务报表编制时予以抵销。拟收购子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于拟收购业务权益所有人的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在备考财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。

确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过拟收购子公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(5) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(6) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于拟收购子公司对金融资产的持有意图和持有能力。拟收购子公司的金融资产主要为应收款项。

应收款项

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。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于拟收购子公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。取得时发生的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

拟收购子公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且拟收购子公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且拟收购子公司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；或者(3) 该金融资产已转移，虽然拟收购子公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。拟收购子公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(7) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。拟收购子公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 应收款项(续)

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明拟收购子公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

应收关联方	不计提坏账
股东借款、员工备用金、押金及其他	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

一年以内	0%
一到二年	5%
二到三年	15%
三到四年	25%
四到五年	50%
五年以上	100%

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 应收款项(续)

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明拟收购子公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(d) 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。

(8) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，采用一次摊销法进行摊销。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资

长期股权投资包括：滨州发动机对泰安启程的长期股权投资；对拟收购联营公司的长期股权投资。

子公司为目标公司能够对其实施控制的被投资单位。购联营公司为目标公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。对于泰安启程和拟收购联营公司的投资成本，按照附注二(a)和(b)所述方式确认。

对泰安启程和拟收购联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，拟收购子公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但拟收购子公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照拟收购子公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。拟收购子公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于拟收购子公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。拟收购子公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、生产工具、器具及家具、运输工具以及办公及电子设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入拟收购子公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入拟收购子公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.50%
生产工具、器具及家具	5 年	5%	19.00%
运输工具	4 年	5%	23.75%
办公及电子设备	3 年	5%	31.67%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注三(22)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款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借款初始确认金额所使用的利率。

(13) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 43-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按实际支付的价款入账，并按预计使用年限 2-5 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究所生产汽车零部件的生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对汽车零部件生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对拟收购联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是拟收购子公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。拟收购子公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

拟收购子公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是拟收购子公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，拟收购子公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

拟收购子公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。拟收购子公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。拟收购子公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

拟收购子公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在拟收购子公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(17) 股利分配

现金股利于董事会批准的当期，确认为负债。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(19) 收入确认

收入的金额按照拟收购子公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入拟收购子公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

销售商品

拟收购子公司生产汽车零部件产品并销售予各地汽车及零部件制造商。拟收购子公司将汽车零部件产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由汽车及零部件制造商确认接收后确认收入。汽车及零部件制造商在确认接收后具有自行销售汽车零部件产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

政府补助为拟收购子公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在拟收购子公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与拟收购联营公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非拟收购子公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与拟收购联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对拟收购子公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 拟收购子公司内该纳税主体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。

(22) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(23) 重要会计估计和判断

拟收购子公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 折旧及摊销

拟收购子公司管理层按照能通过使用资产而取得经济效益的预计期间确定固定资产以及无形资产的预计使用年限和相应折旧/摊销。当资产的预计使用年限估计与以前年度不同时，管理层会对折旧、摊销值进行调整，或根据科学技术更新水平，或非主要资产设备陈旧或变卖，一次冲销或调减其账面值。

(b) 所得税

拟收购子公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，拟收购子公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项

拟收购子公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%及 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的 进项税后的余额计算)	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

2014年10月31日，泰安启程被山东省国家税务局认定为高新技术企业，依据国税函[2009]203号文《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，经税务机关批准，2015年度和截至2016年6月30日止六个月期间实际适用的企业所得税税率为15%。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	7,010.36	1,031.63	13,169.68
银行存款	97,467,650.77	51,505,988.84	10,261,047.82
其他货币资金	78,706,303.55	57,698,278.96	12,593,586.59
	<u>176,180,964.68</u>	<u>109,205,299.43</u>	<u>22,867,804.09</u>

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，其他货币资金 56,377,953.55 元、57,698,278.96 元及 12,593,586.59 元为应付票据保证金，22,328,350.00 元、0 元及 0 元为信用证保证金。

(2) 应收账款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	114,065,749.90	100,352,611.42	91,439,092.82
减：坏账准备	(46,943.05)	-	-
	<u>114,018,806.85</u>	<u>100,352,611.42</u>	<u>91,439,092.82</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	113,126,888.94	100,352,611.42	91,439,092.82
一到二年	938,860.96	-	-
	<u>114,065,749.90</u>	<u>100,352,611.42</u>	<u>91,439,092.82</u>

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，没有已逾期但未减值的应收款项。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下:

	2016 年 6 月 30 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大并单独计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备 的应收账款	114,065,749.90	100.00%	(46,943.05)	0.04%	100,352,611.42	100.00%	-	-	91,439,092.82	100.00%	-	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	114,065,749.90	100.00%	(46,943.05)	0.04%	100,352,611.42	100.00%	-	-	91,439,092.82	100.00%	-	-

(c) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占应收账款总额比例	金额	占应收账款总额比例	金额	占应收账款总额比例
余额前五名的应收账款 总额	107,792,971.01	94.50%	94,267,822.51	93.94%	90,451,970.86	98.92%

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
泰安启程小股东借款	-	14,294,336.27	14,294,336.27
处置模具	-	11,704,349.71	-
供热费	-	250,000.00	279,650.00
备用金	301,260.43	142,662.70	328,543.27
保证金及其他	112,545.70	246,468.08	133,817.76
	<u>413,806.13</u>	<u>26,637,816.76</u>	<u>15,036,347.30</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	413,806.13	12,343,480.49	742,011.03
一到二年	-	-	14,294,336.27
二到三年	-	14,294,336.27	-
	<u>413,806.13</u>	<u>26,637,816.76</u>	<u>15,036,347.30</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占总额 比例	计提 比例	金额	占总额 比例	计提 比例	金额	占总额 比例	计提 比例
单项金额重大并单独计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的 其他应收款	413,806.13	100.00%	-	26,637,816.76	100.00%	-	15,036,347.30	100.00%	-
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	413,806.13	100.00%	-	26,637,816.76	100.00%	-	15,036,347.30	100.00%	-

按组合计提坏账准备的分类如下:

	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占总额 比例	计提 比例	金额	占总额 比例	计提 比例	金额	占总额 比例	计提 比例
应收关联方	-	-	-	11,704,349.71	43.94%	-	-	-	-
股东借款、员工备用 金、押金及其他	301,260.43	72.80%	-	14,436,998.97	54.20%	-	14,622,879.54	97.25%	-
账龄组合	112,545.70	27.20%	-	496,468.08	1.86%	-	413,467.76	2.75%	-
	413,806.13	100.00%	-	26,637,816.76	100.00%	-	15,036,347.30	100.00%	-

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(c) 于 2016 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
滨州市公共资源交易中心	保证金	111,220.00	一年以内	26.88%	-
员工个人保险	备用金	96,033.03	一年以内	23.21%	-
宗珂	备用金	72,000.00	一年以内	17.40%	-
韩继鹏	备用金	54,262.40	一年以内	13.11%	-
崔亮	备用金	18,000.00	一年以内	4.35%	-
		<u>351,515.43</u>		<u>84.95%</u>	<u>-</u>

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
丹阳迪悦光学电子有限公司	股东借款	14,294,336.27	二到三年	53.66%	-
海纳川	处置模具	11,704,349.71	一年以内	43.94%	-
泰安市中正东城供热有限公司	供热费	250,000.00	一年以内	0.94%	-
徐新立	备用金	12,000.00	一年以内	0.05%	-
方玮	备用金	10,000.00	一年以内	0.04%	-
		<u>26,270,685.98</u>		<u>98.63%</u>	<u>-</u>

于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
丹阳迪悦光学电子有限公司	股东借款	14,294,336.27	一到二年	95.07%	-
泰安市中正东城供热有限公司	供热费	279,650.00	一年以内	1.86%	-
韩继鹏	备用金	39,905.77	一年以内	0.27%	-
徐霞	备用金	33,854.00	一年以内	0.23%	-
杨华	备用金	26,000.00	一年以内	0.17%	-
		<u>14,673,746.04</u>		<u>97.60%</u>	<u>-</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(4) 应收股利

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
英瑞杰	16,000,000.00	-	-

于 2016 年 6 月 21 日，英瑞杰宣告分配股利 40,000,000.00 元，归属于目标公司的应收股利为 16,000,000.00 元。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	4,408,873.88	100.00%	7,806,971.82	90.93%	3,742,159.23	82.58%
一到二年	-	-	779,090.13	9.07%	302,567.20	6.68%
二到三年	-	-	-	-	486,482.00	10.74%
	4,408,873.88	100.00%	8,586,061.95	100.00%	4,531,208.43	100.00%

(b) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占预付账款总额比例	金额	占预付账款总额比例	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	3,531,573.75	80.10%	6,659,425.81	77.56%	3,033,911.47	66.96%

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(6) 存货

存货分类如下:

	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
原材料	7,326,761.13	-	7,326,761.13	6,155,502.69	-	6,155,502.69	10,783,777.68	-	10,783,777.68
在产品	12,763,433.05	-	12,763,433.05	10,597,444.44	-	10,597,444.44	16,866,869.96	-	16,866,869.96
产成品	21,782,361.50	-	21,782,361.50	36,358,820.01	-	36,358,820.01	21,377,390.73	-	21,377,390.73
	41,872,555.68	-	41,872,555.68	53,111,767.14	-	53,111,767.14	49,028,038.37	-	49,028,038.37

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 经拟收购子公司评估, 无需计提存货跌价准备。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	<u>29,897,783.80</u>	<u>4,491,773.36</u>	<u>3,216,192.08</u>

(8) 长期股权投资

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
联营公司(a)	<u>464,942,568.06</u>	<u>401,303,443.96</u>	<u>368,464,839.79</u>

假设如附注二所述的无偿划转于 2014 年 1 月 1 日已经完成，目标公司确认对拟收购联营公司的长期股权投资。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动					2016 年 6 月 30 日	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	其他综合 收益调整	其他权益变动		
翰昂	179,675,707.50	-	-	31,673,298.91	-	-	211,349,006.41	-
英瑞杰	93,664,453.69	-	-	10,767,252.27	-	(16,000,000.00)	88,431,705.96	-
天纳克减振	107,000,779.40	-	-	31,943,462.85	-	-	138,944,242.25	-
天纳克排气	20,962,503.37	-	-	5,255,110.07	-	-	26,217,613.44	-
	401,303,443.96	-	-	79,639,124.10	-	(16,000,000.00)	464,942,568.06	-

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动					2015 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	其他综合 收益调整	其他权益变动		
翰昂	173,750,599.05	-	-	53,125,108.45	-	-	179,675,707.50	-
英瑞杰	82,416,081.50	-	-	27,248,372.19	-	-	93,664,453.69	-
天纳克减振	94,892,946.78	-	-	63,542,846.27	-	-	107,000,779.40	-
天纳克排气	17,405,212.46	-	-	13,349,614.35	-	(9,792,323.44)	20,962,503.37	-
	368,464,839.79	-	-	157,265,941.26	-	(124,427,337.09)	401,303,443.96	-

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动					2014 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	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
翰昂	181,839,826.97	-	-	66,710,772.08	-	-	(74,800,000.00)	-
英瑞杰	65,846,146.01	-	-	32,569,935.49	-	-	(16,000,000.00)	-
天纳克减振	79,072,846.63	-	-	52,910,461.82	-	-	(37,090,361.67)	-
天纳克排气	12,928,727.84	-	-	10,036,988.50	-	-	(5,560,503.88)	-
	339,687,547.45	-	-	162,228,157.89	-	-	(133,450,865.55)	-
								368,464,839.79

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	生产工具、器具 及家具	运输工具	办公及电子设备	合计
原价						
2015 年 12 月 31 日	24,589,749.70	52,816,034.21	15,021,696.20	696,357.69	1,867,567.74	94,991,405.54
本期增加	-	7,807,766.98	1,596,350.18	292,147.35	-	-
购置	-	7,807,766.98	1,596,350.18	292,147.35	-	-
本期减少	-	-	-	-	75,933.71	9,772,198.22
处置及报废	-	-	-	-	(1,728.09)	(1,728.09)
2016 年 6 月 30 日	24,589,749.70	60,623,801.19	16,618,046.38	988,505.04	1,941,773.36	104,761,875.67
累计折旧						
2015 年 12 月 31 日	(2,655,693.00)	(10,798,259.43)	(3,264,520.89)	(297,800.36)	(938,386.71)	(17,954,660.39)
本期增加	(590,154.00)	(2,517,853.98)	(1,582,518.14)	(84,478.66)	-	-
计提	(590,154.00)	(2,517,853.98)	(1,582,518.14)	(84,478.66)	-	-
本期减少	-	-	-	-	(168,622.56)	(4,943,627.34)
处置及报废	-	-	-	-	999.05	999.05
2016 年 6 月 30 日	(3,245,847.00)	(13,316,113.41)	(4,847,039.03)	(382,279.02)	999.05	(22,897,288.68)
减值准备						
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本期增加	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-	-
2016 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2016 年 6 月 30 日	21,343,902.70	47,307,687.78	11,771,007.35	606,226.02	835,763.14	81,864,586.99
2015 年 12 月 31 日	21,934,056.70	42,017,774.78	11,757,175.31	398,557.33	929,181.03	77,036,745.15

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物	机器设备	生产工具、器具 及家具	运输工具	办公及电子设备	合计
2014 年 12 月 31 日	24,589,749.70	51,357,811.87	14,540,042.75	696,357.69	1,137,200.86	92,321,162.87
本年增加	-	1,493,222.34	11,222,123.63	-	737,571.88	13,452,917.85
购置	-	1,493,222.34	11,222,123.63	-	737,571.88	13,452,917.85
本年减少	-	(35,000.00)	(10,740,470.18)	-	(7,205.00)	(10,782,675.18)
处置及报废	-	(35,000.00)	(10,740,470.18)	-	(7,205.00)	(10,782,675.18)
2015 年 12 月 31 日	24,589,749.70	52,816,034.21	15,021,696.20	696,357.69	1,867,567.74	94,991,405.54
累计折旧						
2014 年 12 月 31 日	(1,475,385.00)	(5,856,279.69)	(2,609,400.57)	(167,368.82)	(606,252.85)	(10,714,686.93)
本年增加	(1,180,308.00)	(4,948,892.24)	(3,467,340.21)	(130,431.54)	(338,157.86)	(10,065,129.85)
计提	(1,180,308.00)	(4,948,892.24)	(3,467,340.21)	(130,431.54)	(338,157.86)	(10,065,129.85)
本年减少	-	6,912.50	2,812,219.89	-	6,024.00	2,825,156.39
处置及报废	-	6,912.50	2,812,219.89	-	6,024.00	2,825,156.39
2015 年 12 月 31 日	(2,655,693.00)	(10,798,259.43)	(3,264,520.89)	(297,800.36)	(938,386.71)	(17,954,660.39)
减值准备						
2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2015 年 12 月 31 日	21,934,056.70	42,017,774.78	11,757,175.31	398,557.33	929,181.03	77,036,745.15
2014 年 12 月 31 日	23,114,364.70	45,501,532.18	11,930,642.18	528,988.87	530,948.01	81,606,475.94

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物	机器设备	生产工具、器具 及家具	运输工具	办公及电子设备	合计
2013 年 12 月 31 日	24,589,749.70	47,129,077.52	6,155,503.97	161,776.69	798,963.80	78,835,071.68
本年增加	-	4,266,734.35	8,384,538.78	534,581.00	338,237.06	13,524,091.19
购置	-	4,266,734.35	8,384,538.78	534,581.00	338,237.06	13,524,091.19
本年减少	-	(38,000.00)	-	-	-	(38,000.00)
处置及报废	-	(38,000.00)	-	-	-	(38,000.00)
2014 年 12 月 31 日	24,589,749.70	51,357,811.87	14,540,042.75	696,357.69	1,137,200.86	92,321,162.87
累计折旧						
2013 年 12 月 31 日	(295,077.00)	(1,256,614.47)	(621,109.75)	(31,331.66)	(289,723.79)	(2,493,856.67)
本年增加	(1,180,308.00)	(4,601,766.62)	(1,988,290.82)	(136,037.16)	(316,529.06)	(8,222,931.66)
计提	(1,180,308.00)	(4,601,766.62)	(1,988,290.82)	(136,037.16)	(316,529.06)	(8,222,931.66)
本年减少	-	2,101.40	-	-	-	2,101.40
处置及报废	-	2,101.40	-	-	-	2,101.40
2014 年 12 月 31 日	(1,475,385.00)	(5,856,279.69)	(2,609,400.57)	(167,368.82)	(606,252.85)	(10,714,686.93)
减值准备						
2013 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2014 年 12 月 31 日	23,114,364.70	45,501,532.18	11,930,642.18	528,988.87	530,948.01	81,606,475.94
2013 年 12 月 31 日	24,294,672.70	45,872,463.05	5,534,394.22	130,445.03	509,240.01	76,341,215.01

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

截至 2016 年 6 月 30 日止，固定资产中账面价值为 48,368,241.18 元(原值 60,930,234.00 元)的房屋建筑物和机器设备作为 20,000,000.00 元的短期借款(附注五(15)(a))的抵押物。

截至 2015 年 12 月 31 日止，固定资产中账面价值为 50,700,723.42 元(原值 60,930,234.00 元)的房屋建筑物和机器设备作为 20,000,000.00 元的短期借款(附注五(15)(a))的抵押物。

截至 2014 年 12 月 31 日止，固定资产中账面价值为 54,773,807.31 元(原值 60,354,661.22 元)的房屋及建筑物和机器设备作为 20,000,000.00 元的短期借款(附注五(15)(a))的抵押物。

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度，固定资产计提的折旧金额分别为 4,943,627.34 元、10,065,129.85 元及 8,222,931.66 元，其中截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 4,703,909.29 元，1,222.91 元，238,495.14 元，2015 年度计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 9,635,900.09 元、2,479.50 元及 426,750.26 元，2014 年度计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 7,875,673.35 元、2,046.56 元及 345,211.75 元。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程

	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
OA 办公软件	64,077.67	-	64,077.67	-	-	-	-	-	-
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目	254,561,911.21	-	254,561,911.21	726,634.86	-	726,634.86	-	-	-
	254,625,988.88	-	254,625,988.88	726,634.86	-	726,634.86	-	-	-
重大在建工程项目变动									
工程名称	2015 年	本期增加		本期转入	其他	2016 年	工程投入	借款费用	其中: 本年
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目	12 月 31 日			固定资产	减少	6 月 30 日	占预算	资本化	借款费用
预算数	726,634.86	253,835,276.35		-	-	254,561,911.21	的比例	累计金额	资本化率
	1,394,000,000.00	726,634.86		-	-	254,561,911.21	18.26%	2,464,323.33	4.61%
工程名称	2014 年	本年增加		本年转入	其他	2015 年	工程投入	借款费用	其中: 本年
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目	12 月 31 日			固定资产	减少	12 月 31 日	占预算	资本化	借款费用
预算数	726,634.86	726,634.86		-	-	726,634.86	的比例	累计金额	资本化率
	1,394,000,000.00	726,634.86		-	-	726,634.86	0.05%	-	-

分别于 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 6 月 30 日, 拟收购子公司的在建工程未计提减值损失。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	软件	合计
原价			
2015 年 12 月 31 日	78,473,856.50	272,480.20	78,746,336.70
本期增加	-	-	-
购置	-	-	-
其他	-	-	-
本期减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2016 年 6 月 30 日	78,473,856.50	272,480.20	78,746,336.70
累计摊销			
2015 年 12 月 31 日	(1,273,526.59)	(50,887.45)	(1,324,414.04)
本年增加	(797,336.22)	(40,474.14)	(837,810.36)
计提	(797,336.22)	(40,474.14)	(837,810.36)
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2016 年 6 月 30 日	(2,070,862.81)	(91,361.59)	(2,162,224.40)
减值准备			
2015 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
计提	-	-	-
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2016 年 6 月 30 日	-	-	-
账面价值			
2016 年 6 月 30 日	76,402,993.69	181,118.61	76,584,112.30
2015 年 12 月 31 日	77,200,329.91	221,592.75	77,421,922.66

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

原价	土地使用权	软件	合计
2014 年 12 月 31 日	7,559,400.00	29,635.37	7,589,035.37
本年增加	70,914,456.50	242,844.83	71,157,301.33
购置	70,914,456.50	242,844.83	71,157,301.33
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	78,473,856.50	272,480.20	78,746,336.70
累计摊销			
2014 年 12 月 31 日	(264,726.00)	(24,575.55)	(289,301.55)
本年增加	(1,008,800.59)	(26,311.90)	(1,035,112.49)
计提	(1,008,800.59)	(26,311.90)	(1,035,112.49)
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	(1,273,526.59)	(50,887.45)	(1,324,414.04)
减值准备			
2014 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
计提	-	-	-
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2015 年 12 月 31 日	77,200,329.91	221,592.75	77,421,922.66
2014 年 12 月 31 日	7,294,674.00	5,059.82	7,299,733.82

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

	土地使用权	软件	合计
原价			
2013 年 12 月 31 日	7,559,400.00	16,814.85	7,576,214.85
本年增加	-	12,820.52	12,820.52
购置	-	12,820.52	12,820.52
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	7,559,400.00	29,635.37	7,589,035.37
累计摊销			
2013 年 12 月 31 日	(88,242.00)	(16,814.85)	(105,056.85)
本年增加	(176,484.00)	(7,760.70)	(184,244.70)
计提	(176,484.00)	(7,760.70)	(184,244.70)
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	(264,726.00)	(24,575.55)	(289,301.55)
减值准备			
2013 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
计提	-	-	-
其他	-	-	-
本年减少	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
2014 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2014 年 12 月 31 日	7,294,674.00	5,059.82	7,299,733.82
2013 年 12 月 31 日	7,471,158.00	-	7,471,158.00

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间无形资产的摊销金额为 837,810.36 元, 2015 年度无形资产的摊销金额为 1,035,112.49 元, 2014 年度为 184,244.70 元。

截至 2016 年 6 月 30 日止, 无形资产中 27,192 平方米的土地使用权(账面价值 7,029,948.00 元, 原值 7,559,400.00 元), 作为 20,000,000.00 元的短期借款(附注五(15)(a))的抵押物出质。

截至 2015 年 12 月 31 日止, 无形资产中 27,192 平方米的土地使用权(账面价值 7,118,190.00 元, 原值 7,559,400.00 元), 作为 20,000,000.00 元的短期借款(附注五(15)(a))的抵押物出质。

截至 2014 年 12 月 31 日止, 无形资产中 27,192 平方米的土地使用权(账面价值 7,294,674.00 元, 原值 7,559,400.00 元), 作为 20,000,000.00 元的短期借款(附注五(15)(a))的抵押物出质。

(12) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2016 年 6 月 30 日
装修费	<u>731,943.27</u>	<u>-</u>	<u>(583,325.64)</u>	<u>148,617.63</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2015 年 12 月 31 日
装修费	<u>2,823,719.75</u>	<u>266,296.27</u>	<u>(2,358,072.75)</u>	<u>731,943.27</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2014 年 12 月 31 日
装修费	<u>3,466,033.70</u>	<u>2,096,066.53</u>	<u>(2,738,380.48)</u>	<u>2,823,719.75</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产:

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
已计提未支付的职工薪酬	2,477,402.00	371,610.30	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-	9,128,795.13	1,369,319.27
	<u>2,477,402.00</u>	<u>371,610.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,128,795.13</u>	<u>1,369,319.27</u>
其中:						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		371,610.30		-		-
预计于 1 年后转回的金额		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>1,369,319.27</u>

(b) 本拟收购子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下:

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>12,821,765.66</u>	<u>8,019,016.94</u>	<u>3,036,381.81</u>

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
2019	3,036,381.81	3,036,381.81	3,036,381.81
2020	4,982,635.13	4,982,635.13	-
2021	4,802,748.72	-	-
	<u>12,821,765.66</u>	<u>8,019,016.94</u>	<u>3,036,381.81</u>

(14) 其他非流动资产

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付设备款	43,707,033.20	96,075,287.00	369,137.78
政府借款	764,721.00	764,721.00	764,721.00
	<u>44,471,754.20</u>	<u>96,840,008.00</u>	<u>1,133,858.78</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(15) 短期借款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	255,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00
	<u>275,000,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>

- (a) 截至 2016 年 6 月 30 日止, 银行抵押借款 20,000,000.00 元为由账面价值 48,368,241.18 元(原值为 60,930,234.00 元)的房屋、建筑物和机器设备(附注五(9))以及 27,192 平方米土地使用权(原值为 7,559,400.00 元、账面价值为 7,029,948.00 元)(附注五(11))作为抵押物的抵押借款。

截至 2015 年 12 月 31 日止, 银行抵押借款 20,000,000.00 元为由账面价值 50,700,723.42 元(原值为 60,930,234.00 元)的房屋、建筑物和机器设备(附注五(9))以及 27,192 平方米土地使用权(原值为 7,559,400.00 元、账面价值为 7,118,190.00 元)(附注五(11))作为抵押物的抵押借款。

截至 2014 年 12 月 31 日止, 银行抵押借款 20,000,000.00 元为由账面价值 54,773,807.31 元(原值为 60,354,661.22 元)的房屋、建筑物和机器设备(附注五(9))以及 27,192 平方米土地使用权(原值为 7,559,400.00 元、账面价值为 7,294,674.00 元)(附注五(11))作为抵押物的抵押借款。

- (b) 于 2016 年 6 月 30 日, 短期借款的利率区间为 4.61%至 4.79%, 于 2015 年 12 月 31 日, 短期借款的利率区间为 4.79%至 6.16%, 2014 年 12 月 31 日: 6.16%至 6.60%。

(16) 应付票据

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>55,970,569.55</u>	<u>57,698,278.76</u>	<u>25,393,586.59</u>

(17) 应付账款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付采购款(a)	<u>60,232,049.29</u>	<u>58,772,340.77</u>	<u>46,970,951.46</u>

- (a) 于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 867,377.06 元、598,072.69 元及 359,700.00 元, 主要为应付材料款, 由于未开发票原因, 该款项尚未进行最后清算。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(18) 预收款项

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收货款	<u>449,999.72</u>	<u>1,825,118.05</u>	<u>318,444.38</u>

(19) 应付职工薪酬

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	2,687,147.80	2,368,208.11	1,354,448.65
应付设定提存计划(b)	-	-	21,642.59
	<u>2,687,147.80</u>	<u>2,368,208.11</u>	<u>1,376,091.24</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	41,281.20	19,274,121.51	(19,274,121.51)	41,281.20
职工福利费	-	124,375.99	(119,555.95)	4,820.04
社会保险费	-	882,920.77	(882,920.77)	-
其中: 医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	2,236,760.00	765,432.56	(524,790.56)	2,477,402.00
工会经费和职工教育经费	90,166.91	336,165.89	(262,688.24)	163,644.56
其他短期薪酬	-	-	-	-
	<u>2,368,208.11</u>	<u>21,383,016.72</u>	<u>(21,064,077.03)</u>	<u>2,687,147.80</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	183,852.32	35,941,129.54	(36,083,700.66)	41,281.20
职工福利费	-	415,525.52	(415,525.52)	-
社会保险费	9,901.25	1,808,343.92	(1,818,245.17)	-
其中: 医疗保险费	8,366.90	1,418,682.34	(1,427,049.24)	-
工伤保险费	543.02	218,635.28	(219,178.30)	-
生育保险费	991.33	171,026.30	(172,017.63)	-
住房公积金	1,145,577.08	1,352,920.92	(261,738.00)	2,236,760.00
工会经费和职工教育经费	15,118.00	576,460.52	(501,411.61)	90,166.91
其他短期薪酬	-	119,191.33	(119,191.33)	-
	<u>1,354,448.65</u>	<u>40,213,571.75</u>	<u>(39,199,812.29)</u>	<u>2,368,208.11</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	-	32,264,550.81	(32,080,698.49)	183,852.32
职工福利费	-	115,323.24	(115,323.24)	-
社会保险费	-	1,245,091.24	(1,235,189.99)	9,901.25
其中: 医疗保险费	-	1,044,760.42	(1,036,393.52)	8,366.90
工伤保险费	-	149,646.03	(149,103.01)	543.02
生育保险费	-	50,684.79	(49,693.46)	991.33
住房公积金	195,200.00	1,000,830.12	(50,453.04)	1,145,577.08
工会经费和职工教育经费	-	30,311.00	(15,193.00)	15,118.00
其他短期薪酬	-	42,452.00	(42,452.00)	-
	<u>195,200.00</u>	<u>34,698,558.41</u>	<u>(33,539,309.76)</u>	<u>1,354,448.65</u>

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
基本养老保险	-	1,790,399.66	(1,790,399.66)	-
失业保险费	-	106,937.14	(106,937.14)	-
	<u>-</u>	<u>1,897,336.80</u>	<u>(1,897,336.80)</u>	<u>-</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	20,521.80	3,281,365.14	(3,301,886.94)	-
失业保险费	1,120.79	181,897.62	(183,018.41)	-
	<u>21,642.59</u>	<u>3,463,262.76</u>	<u>(3,484,905.35)</u>	<u>-</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	2,466,850.52	(2,446,328.72)	20,521.80
失业保险费	-	133,134.59	(132,013.80)	1,120.79
	<u>-</u>	<u>2,599,985.11</u>	<u>(2,578,342.52)</u>	<u>21,642.59</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交城市维护税	390,974.64	374,370.67	-
应交教育费附加	167,560.56	160,444.57	-
应交地方教育费附加	111,707.04	106,963.05	-
应交个人所得税	(302.36)	(15,381.66)	41,868.29
应交企业所得税	2,344,985.95	3,487,652.77	-
应交水利建设基金	55,853.52	53,262.03	-
应交土地使用税	303,012.00	207,840.00	-
应交印花税	-	-	3,000.00
应交房产税	49,862.53	-	-
	<u>3,423,653.88</u>	<u>4,375,151.43</u>	<u>44,868.29</u>

(21) 其他应付款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付设备款	45,541,671.20	-	-
押金	2,100,000.00	1,600,000.00	500,000.00
应付海运费	1,125,373.76	678,256.52	1,659,502.35
应付泰安市泰山区财政局(a)	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
企业宣传费	-	1,598,464.00	1,600,000.00
其他	1,181,356.19	384,144.84	2,009,858.56
	<u>51,448,401.15</u>	<u>5,760,865.36</u>	<u>7,269,360.91</u>

于 2016 年 6 月 30 日，账龄超过一年的其他应付款为 2,627,759.00 元，于 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 1,646,897.80 元，于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 2,032,857.56 元，主要为应付泰安市泰山区财政局款项，因为是政府补助性质的拨转借，该款项尚未结清。

- (a) 2013 年泰安启程与泰山区财政局签订市级财源建设高成长性“拨改借”扶持项目借款合同，泰山区财政局向泰安启程拨付财源建设借款 150 万元，专项用于轮毂扩建项目，泰安启程必须按照申请项目时所承诺的各项预期指标，如期完成项目建设。目前泰山区财政局还没有完成项目验收。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(22) 营业收入和营业成本

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	199,784,492.31	410,635,234.03	306,790,948.88
其他业务收入	17,964,733.67	35,404,211.68	26,742,597.79
	<u>217,749,225.98</u>	<u>446,039,445.71</u>	<u>333,533,546.67</u>
	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
主营业务成本	149,699,775.08	334,592,830.34	270,205,170.67
其他业务成本	17,906,679.45	35,348,203.96	26,613,277.16
	<u>167,606,454.53</u>	<u>369,941,034.30</u>	<u>296,818,447.83</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(22) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间		2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售商品	199,784,492.31	149,699,775.08	410,635,234.03	334,592,830.34	306,790,948.88	270,205,170.67
(b) 其他业务收入和其他业务成本						
销售材料	17,964,733.67	17,906,679.45	35,404,211.68	35,348,203.96	26,742,597.79	26,613,277.16

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(22) 营业收入和营业成本(续)

截止 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度和 2014 年度拟收购子公司在国内及其他国家的销售商品收入总额，列示如下：

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
中国	10,222,565.66	102,414,897.95	49,342,603.16
美国	189,561,926.65	308,220,336.08	257,448,345.72
	<u>199,784,492.31</u>	<u>410,635,234.03</u>	<u>306,790,948.88</u>

其中，拟收购子公司在美国销售商品收入对应两个主要客户，截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度和 2014 年度，上述两个主要客户营业收入分别占拟收购子公司全部收入的 94.88%、75.06%和 83.92%。

(23) 营业税金及附加

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	2,083,062.19	412,159.49	22,015.12
教育费附加	892,740.93	164,204.49	9,435.05
地方教育费附加	595,160.62	118,311.21	6,290.03
水利建设基金	297,799.81	62,541.06	3,145.01
	<u>3,868,763.55</u>	<u>757,216.25</u>	<u>40,885.21</u>

(24) 销售费用

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
代理费	11,791,179.65	18,983,465.84	10,098,088.18
出口运费等	2,786,494.76	7,374,827.40	6,061,394.81
职工薪酬	282,237.34	517,931.78	317,489.57
国内运输费	125,292.25	1,494,124.78	2,482,214.86
差旅费	17,464.00	143,214.26	167,508.85
折旧费	1,222.91	2,479.50	2,046.56
其他	209,115.98	553,572.48	147,416.05
	<u>15,213,006.89</u>	<u>29,069,616.04</u>	<u>19,276,158.88</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(25) 管理费用

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	5,907,945.35	6,948,697.76	5,861,241.62
业务招待费	163,507.39	270,420.29	682,516.76
水电费	325,386.81	786,699.12	663,147.68
无形资产摊销	709,094.22	832,316.59	-
折旧费	238,495.14	426,750.26	345,211.75
咨询费	1,013,212.65	1,223,915.23	961,860.57
其他费用	4,897,031.73	6,254,301.73	5,459,731.62
	<u>13,254,673.29</u>	<u>16,743,100.98</u>	<u>13,973,710.00</u>

(26) 财务费用/(收入)-净额

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
利息支出	640,368.06	2,305,095.80	1,610,323.32
手续费	75,693.44	198,068.91	121,556.13
减: 利息收入	(816,658.68)	(1,120,018.69)	(69,270.42)
汇兑损益	(2,423,639.25)	(11,566,922.88)	(182,206.62)
其他	1,440.00	240.00	175.00
	<u>(2,522,796.43)</u>	<u>(10,183,536.86)</u>	<u>1,480,577.41</u>

(27) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类, 列示如下:

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
产成品及在产品存 货变动	12,410,469.90	(8,712,003.76)	(19,871,119.92)
耗用的原材料和低 值易耗品等	140,089,098.52	322,205,954.23	274,266,346.90
职工薪酬费用	23,280,353.52	43,676,834.51	37,298,543.52
折旧费和摊销费用	6,364,763.34	13,458,315.09	11,145,556.84
其他费用	13,929,449.43	45,124,651.25	27,228,989.37
	<u>196,074,134.71</u>	<u>415,753,751.32</u>	<u>330,068,316.71</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(28) 投资收益

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	79,639,124.10	157,265,941.26	162,228,157.89

(29) 营业外收入

	截至 2016 年 6 月 30 日止 六个月期间	2015 年度	2014 年度	计入非经常性损益的金额		
				截至 2016 年 6 月 30 日止 六个月期间	2015 年度	2014 年度
固定资产处置利得	94.05	2,192,903.31	-	94.05	2,192,903.31	-
政府补助利得(a)	1,212,800.00	729,600.00	-	1,212,800.00	729,600.00	-
罚没利得	3,295.21	1,960.00	-	3,295.21	1,960.00	-
其他	30,479.85	46,074.23	80,634.60	30,479.85	46,074.23	80,634.60
	<u>1,246,669.11</u>	<u>2,970,537.54</u>	<u>80,634.60</u>	<u>1,246,669.11</u>	<u>2,970,537.54</u>	<u>80,634.60</u>

(a)

	截至 2016 年 6 月 30 日止 六个月期间	2015 年度	2014 年度	与截至 2016 年 6 月 30 日止 六个月期间 收益相关	与 2015 年度收 益相关
财政局出口信用保险款	1,107,300.00	64,800.00	-	1,107,300.00	64,800.00
财政局小微企业发展专项资金	50,000.00	-	-	50,000.00	-
劳动就业办转入稳岗补贴	55,500.00	-	-	55,500.00	-
区财政局 2015 年市级节能专项资金	-	390,000.00	-	-	390,000.00
财政拨款中央外贸发展资金补贴	-	153,800.00	-	-	153,800.00
2015 年出口奖励资金	-	30,000.00	-	-	30,000.00
金蓝领培训项目补贴	-	91,000.00	-	-	91,000.00
	<u>1,212,800.00</u>	<u>729,600.00</u>	<u>-</u>	<u>1,212,800.00</u>	<u>729,600.00</u>

上述政府补助均为与收益相关的政府补助。

(30) 营业外支出

	截至 2016 年 6 月 30 日止 六个月期间	2015 年度	2014 年度	计入非经常性损益的金额		
				截至 2016 年 6 月 30 日止 六个月期间	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失	-	77,618.50	22,898.60	-	77,618.50	22,898.60
其中: 固定资产 处置损失	-	77,618.50	22,898.60	-	77,618.50	22,898.60
企业所得税滞纳金	579,131.49	-	-	579,131.49	-	-
	<u>579,131.49</u>	<u>77,618.50</u>	<u>22,898.60</u>	<u>579,131.49</u>	<u>77,618.50</u>	<u>22,898.60</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(31) 所得税费用

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	6,158,003.58	5,871,481.03	-
递延所得税费用	(371,610.30)	1,369,319.27	2,254,177.66
	<u>5,786,393.28</u>	<u>7,240,800.30</u>	<u>2,254,177.66</u>

将基于备考利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
利润总额	100,588,842.82	199,870,875.30	164,229,661.23
按适用税率计算的所得税	25,147,210.71	49,967,718.83	41,057,415.31
税率变动的的影响	-	-	912,879.51
优惠税率的影响	(2,575,246.74)	(4,758,756.92)	-
拟收购联营公司的投资收益	(19,909,781.03)	(39,316,485.32)	(40,557,039.47)
补缴以前年度所得税	1,827,232.88	-	-
不得扣除的成本、费用和损失	96,290.28	102,664.93	81,826.85
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,200,687.18	1,245,658.78	759,095.46
所得税费用	<u>5,786,393.28</u>	<u>7,240,800.30</u>	<u>2,254,177.66</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(32) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
利息收入	816,658.68	1,119,750.20	69,270.42
政府补助	1,212,800.00	729,600.00	-
银行承兑汇票保证金变动	1,320,325.41	-	-
其他	1,384,428.75	246,515.98	633,584.03
	<u>4,734,212.84</u>	<u>2,095,866.18</u>	<u>702,854.45</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
银行承兑汇票保证金变动	-	45,104,692.37	5,611,699.92
银行手续费	51,268.97	190,347.20	120,616.13
差旅费	102,498.80	143,214.26	167,508.85
支出经营费用及其他	2,515,647.37	3,229,157.44	41,424.67
	<u>2,669,415.14</u>	<u>48,667,411.27</u>	<u>5,941,249.57</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
净利润	94,802,449.54	192,630,075.00	161,975,483.57
加: 资产减值准备	46,943.05	-	-
固定资产折旧	4,943,627.34	10,065,129.85	8,222,931.66
无形资产摊销	837,810.36	1,035,112.49	184,244.70
长期待摊费用摊销	583,325.64	2,358,072.75	2,738,380.48
处置固定资产的(收益)/损失	(94.05)	(2,115,284.81)	22,898.60
财务费用	967,414.19	2,668,676.02	1,601,465.86
拟收购联营公司投资收益	(79,639,124.10)	(157,265,941.26)	(162,228,157.89)
递延所得税资产(增加)/减少	(371,610.30)	1,369,319.27	2,254,177.66
存货的减少/(增加)	11,239,211.46	(4,083,728.77)	(10,157,343.62)
经营性应收项目的(增加)/减少	(40,262,454.29)	(12,865,491.83)	4,293,573.94
经营性应付项目的增加/(减少)	3,416,005.80	48,151,078.33	186,422.88
受限制资金减少/(增加)	1,320,325.41	(45,104,692.37)	(5,611,699.92)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(2,116,169.95)</u>	<u>36,842,324.67</u>	<u>3,482,377.92</u>

不涉及现金收支的重大筹资活动

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
以分配股利的方式收回小股东借款	<u>14,294,336.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

现金净变动情况

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	2015 年度	2014 年度
现金的期末/年末余额	97,474,661.13	51,507,020.47	10,274,217.50
减: 现金的期初/年初余额	<u>(51,507,020.47)</u>	<u>(10,274,217.50)</u>	<u>(13,674,649.10)</u>
现金净增加/(减少)额	<u>45,967,640.66</u>	<u>41,232,802.97</u>	<u>(3,400,431.60)</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 备考财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	97,474,661.13	51,507,020.47	10,274,217.50
其中：库存现金	7,010.36	1,031.63	13,169.68
可随时用于支付的银行存款	97,467,650.77	51,505,988.84	10,261,047.82
期末/年末现金余额	<u>97,474,661.13</u>	<u>51,507,020.47</u>	<u>10,274,217.50</u>

(34) 外币货币性项目

	外币余额	2016年6月30日 折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	2,938,600.27	6.6312	19,486,446.11
应收账款— 美元	14,714,321.89	6.6312	<u>97,573,611.32</u>
			<u>117,060,057.43</u>

	外币余额	2015年12月31日 折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	1,331,998.77	6.4936	8,649,467.21
应收账款— 美元	1,757,938.40	6.4936	<u>11,415,348.79</u>
			<u>20,064,816.00</u>

	外币余额	2014年12月31日 折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	442,872.99	6.0837	2,694,304.96
应收账款— 美元	13,673,106.49	6.0837	<u>83,183,077.95</u>
			<u>85,877,382.91</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在泰安启程中的权益

(a) 基本信息

主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	拟取得方式
			直接	间接
泰安启程	中国 泰安市	制造业	51%	- 无偿划转

(b) 少数股东权益信息

少数股东的 持股比例	归属于少数股东的损益		向少数股东分派股利		归属于少数股东的权益	
	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
泰安启程	49%	9,783,376.33	19,769,916.75	1,364,016.67	14,140,570.44	-
					99,210,008.74	103,567,202.85
						83,797,286.10

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在泰安启程中的权益(续)

(b) 少数股东权益信息(续)

泰安启程主要财务信息列示如下:

		2016 年 6 月 30 日			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
泰安启程	268,192,650.89	86,488,890.47	354,681,541.36	152,212,135.77	-
					152,212,135.77
		2015 年 12 月 31 日			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
泰安启程	288,817,209.68	86,340,664.64	375,157,874.32	163,796,235.86	-
					163,796,235.86
		2014 年 12 月 31 日			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
泰安启程	180,852,404.84	94,148,333.20	275,000,738.04	103,985,868.45	-
					103,985,868.45

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在泰安启程中的权益(续)

(b) 少数股东权益信息(续)

泰安启程的主要财务信息列示如下(续):

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间		
	营业收入	净利润	综合收益总额
泰安启程	217,749,225.98	19,966,074.16	19,966,074.16
			经营活动现金流量
			30,100,998.26
2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额
泰安启程	446,039,445.71	40,346,768.87	40,346,768.87
			经营活动现金流量
			41,670,865.22
2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额
泰安启程	333,533,546.67	2,783,707.49	2,783,707.49
			经营活动现金流量
			4,186,068.39

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益

(a) 拟收购联营公司的基础财务信息

请参见附注一(4)。目标公司对上述股权投资均采用权益法核算。

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息

	2016 年 6 月 30 日	翰昂 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金	587,440,389.09	561,094,478.20	450,840,117.69
应收票据	44,649,573.33	270,434,000.00	11,455,000.00
应收账款	703,155,168.17	721,808,190.93	833,563,764.33
预付账款	5,469,168.94	3,824,811.74	6,063,642.78
应收利息	1,699,493.61	3,586,722.00	81,057.47
其他应收款	1,562,792.06	17,132,435.71	18,798,935.11
存货	77,080,708.18	77,716,562.71	81,877,627.51
其他流动资产	1,729,993.33	2,917,657.52	1,979,745.92
流动资产	1,422,787,286.71	1,658,514,858.81	1,404,659,890.81
长期股权投资	77,422,500.00	-	-
固定资产	202,325,472.59	183,337,393.43	176,823,122.14
在建工程	5,560,945.09	14,831,852.22	6,428,335.71
无形资产	3,590,406.95	4,683,272.04	7,066,611.18
递延所得税资产	1,470,187.91	1,470,187.91	1,237,274.00
其他非流动资产	36,301,400.00	36,301,400.00	36,301,400.00
非流动资产	326,670,912.54	240,624,105.60	227,856,743.03
资产合计	1,749,458,199.25	1,899,138,964.41	1,632,516,633.84
应付票据	-	20,860,000.00	-
应付账款	565,759,090.48	624,603,927.86	647,272,594.42
应付职工薪酬	3,555,872.10	3,233,984.61	2,504,296.20
应交税费	43,393,501.25	28,189,775.63	30,231,913.56
应付股利	-	236,000,000.00	-
其他应付款	73,834,309.59	82,055,197.59	78,939,304.55
流动负债	686,542,773.42	994,942,885.69	758,948,108.73
预计负债	6,170,393.76	5,817,541.23	4,815,529.87
非流动负债	6,170,393.76	5,817,541.23	4,815,529.87
负债合计	692,713,167.18	1,000,760,426.92	763,763,638.60

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	翰昂 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
实收资本	111,737,200.02	111,737,200.02	111,737,200.02
资本公积	1,220,000.00	1,220,000.00	1,220,000.00
盈余公积	55,868,600.01	55,868,600.01	55,868,600.01
未分配利润	887,919,232.04	729,552,737.46	699,927,195.21
归属于所有者的权益	1,056,745,032.07	898,378,537.49	868,752,995.24
按持股比例计算的净资产份额(i)	211,349,006.41	179,675,707.50	173,750,599.05
对拟收购联营企业投资的账面价值	211,349,006.41	179,675,707.50	173,750,599.05
营业收入	1,519,522,582.83	2,929,357,278.67	3,194,672,255.33
利润总额	186,313,523.03	312,903,313.72	392,825,671.82
净利润	158,366,494.58	265,625,542.25	333,553,860.41
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	158,366,494.58	265,625,542.25	333,553,860.41
经营活动产生的现金流量净额	350,920,560.96	168,427,362.61	343,818,372.72
非流动资产处置损益	(326,290.48)	(130,765.38)	1,032,568.65
其他营业外收入和支出	769,149.10	3,321,463.60	2,610,643.11
委托贷款利息收入	223,015.75	222,710.27	1,314,514.42
所得税影响额	(99,881.16)	(512,011.27)	(743,658.93)
非经常性损益净额	565,993.21	2,901,397.22	4,214,067.25

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	英瑞杰 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金	132,699,309.62	96,218,426.01	124,327,019.53
应收票据	2,370,000.00	39,650,000.00	6,500,000.00
应收账款	139,962,468.00	196,211,817.25	129,343,402.93
预付账款	4,115,180.81	3,034,854.87	3,719,725.11
其他应收款	380,137.41	493,938.84	375,779.43
存货	43,485,367.14	35,115,863.40	29,591,982.59
其他流动资产	67,241.34	66,619.62	64,701.73
流动资产	323,079,704.32	370,791,519.99	293,922,611.32
固定资产	143,814,110.65	145,497,617.81	142,579,447.78
在建工程	47,999,856.77	32,207,612.52	25,421,430.76
无形资产	28,602,307.75	26,747,268.02	24,010,975.79
开发支出	60,183,232.65	41,966,741.62	25,589,789.27
递延所得税资产	6,436,104.33	4,828,719.81	4,127,468.05
非流动资产	287,035,612.15	251,247,959.78	221,729,111.65
资产合计	610,115,316.47	622,039,479.77	515,651,722.97
短期借款	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00
应付账款	241,873,715.27	234,070,826.28	169,746,621.19
预收账款	107,876.21	100,000.00	1,855,000.00
应付职工薪酬	3,496,940.47	4,054,263.50	4,825,212.18
应交税费	5,625,923.12	10,310,049.97	7,309,999.17
应付利息	771,375.04	7,595,888.98	9,020,039.70
应付股利	40,000,000.00	-	-
其他应付款	54,958,793.65	89,083,963.14	73,367,777.31
一年内到期的非流动负债	661,617.16	646,687.20	604,497.41
流动负债	379,496,240.92	377,861,679.07	298,729,146.96
长期应付款	7,831,114.89	8,221,014.47	9,012,807.00
递延收益	1,708,695.75	1,795,652.00	1,869,565.25
非流动负债	9,539,810.64	10,016,666.47	10,882,372.25
负债合计	389,036,051.56	387,878,345.54	309,611,519.21

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	美瑞杰 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
实收资本	69,174,330.00	69,174,330.00	69,174,330.00
盈余公积	418,773.79	418,773.79	418,773.79
未分配利润	151,486,161.12	164,568,030.44	136,447,099.97
归属于所有者的权益	221,079,264.91	234,161,134.23	206,040,203.76
按持股比例计算的净资产份额(i)	88,431,705.96	93,664,453.69	82,416,081.50
对拟收购联营企业投资的账面价值	88,431,705.96	93,664,453.69	82,416,081.50
营业收入	337,737,071.19	734,587,848.32	812,021,968.43
利润总额	33,983,863.86	80,224,106.85	95,903,914.13
净利润	26,918,130.68	68,120,930.47	81,424,838.73
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	26,918,130.68	68,120,930.47	81,424,838.73
经营活动产生的现金流量净额	93,309,083.03	83,640,003.35	114,177,165.01
非流动资产处置损益	-	-	-
计入当期损益的政府补助	(76,956.50)	173,913.00	130,434.75
其他营业外收入和支出	(90,779.10)	(10,716.85)	(13,281.10)
所得税影响额	25,160.34	(24,479.42)	(17,573.05)
非经常性损益净额	(142,575.26)	138,716.73	99,580.60

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	天纳克减振 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金	292,327,089.60	263,341,565.60	222,265,016.96
应收票据	49,561,396.79	13,450,274.80	15,408,848.31
应收账款	207,319,548.79	218,284,987.17	198,972,552.59
其他应收款	3,825,490.01	617,375.75	4,986,259.71
预付账款	8,938,766.04	3,699,173.85	4,898,631.85
存货	44,340,541.65	33,846,153.25	39,887,738.64
其他流动资产	40,786.07	-	-
流动资产	606,353,618.95	533,239,530.42	486,419,048.06
固定资产	78,078,819.12	79,802,054.83	68,024,516.89
在建工程	8,482,904.85	5,518,039.37	20,360,352.34
无形资产	10,405,584.68	10,170,549.93	10,802,792.46
递延所得税资产	11,841,646.47	11,682,479.68	12,389,711.34
非流动资产	108,808,955.12	107,173,123.81	111,577,373.03
资产合计	715,162,574.07	640,412,654.23	597,996,421.09
短期借款	19,800,500.00	500,000.00	500,000.00
应付账款	201,813,735.82	243,303,780.52	200,443,146.03
应付职工薪酬	24,066,395.27	26,973,920.53	23,653,517.56
应交税费	5,111,378.24	3,827,864.70	14,316,310.11
其他应付款	66,122,500.76	58,386,655.15	84,961,290.02
预收账款	17,644.07	-	-
流动负债	316,932,154.16	332,992,220.90	323,874,263.72
长期应付职工薪酬	1,246,870.61	1,703,920.77	2,999,452.30
非流动负债	1,246,870.61	1,703,920.77	2,999,452.30
负债合计	318,179,024.77	334,696,141.67	326,873,716.02

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	天纳克减振 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
实收资本	95,151,200.00	95,151,200.00	95,151,200.00
资本公积	14,419,883.01	14,419,883.01	14,419,883.01
未分配利润	287,412,466.29	196,145,429.55	161,551,622.06
归属于所有者的权益	396,983,549.30	305,716,512.56	271,122,705.07
按持股比例计算的净资产份额(i)	138,944,242.25	107,000,779.40	94,892,946.78
对拟收购联营企业投资的账面价值	138,944,242.25	107,000,779.40	94,892,946.78
营业收入	486,926,153.50	967,144,741.47	917,700,516.92
利润总额	104,936,591.37	212,801,927.42	177,375,301.02
净利润	91,267,036.74	181,550,989.34	151,172,748.06
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	91,267,036.74	181,550,989.34	151,172,748.06
经营活动产生的现金流量净额	19,589,295.25	197,814,504.45	179,949,280.26
非流动资产处置损益	232,193.69	-	-
其他营业外收入和支出	(233,068.89)	561,444.45	(660,446.48)
委托贷款利息收入	(1,186,347.88)	(82,165.67)	16,579.75
所得税影响额	296,805.77	(71,891.82)	96,580.01
非经常性损益净额	(890,417.31)	407,386.96	(547,286.72)

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	天纳克排气 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金	28,068,447.70	39,674,573.46	52,405,926.79
应收票据	17,045,000.00	8,617,049.00	4,000,000.00
应收账款	41,127,402.12	75,722,044.35	54,887,831.59
存货	750,127.08	674,010.52	112,191.19
其他应收款	-	-	626,520.65
流动资产	86,990,976.90	124,687,677.33	112,032,470.22
固定资产	11,709,257.09	10,064,426.63	8,090,969.39
在建工程	5,136,489.70	7,041,302.00	5,072,062.29
无形资产	324,347.86	344,148.04	382,304.23
递延所得税资产	2,195,553.68	2,094,653.28	1,760,676.38
非流动资产	19,365,648.33	19,544,529.95	15,306,012.29
资产合计	106,356,625.23	144,232,207.28	127,338,482.51
应付账款	40,916,728.43	85,076,184.02	71,573,599.08
应付职工薪酬	1,516,098.58	1,765,162.09	1,848,064.63
应交税费	1,510,457.76	2,838,049.21	2,616,013.03
其他应付款	8,908,006.91	11,772,192.84	15,779,964.00
流动负债	52,851,291.68	101,451,588.16	91,817,640.74
非流动负债	-	-	-
负债合计	52,851,291.68	101,451,588.16	91,817,640.74
实收资本	13,775,224.34	13,775,224.34	13,775,224.34
资本公积	607.49	607.49	607.49
未分配利润	39,729,501.72	29,004,787.29	21,745,009.94
归属于所有者的权益	53,505,333.55	42,780,619.12	35,520,841.77
按持股比例计算的净资产份额(i)	26,217,613.44	20,962,503.37	17,405,212.46
对拟收购联营企业投资的账面价值	26,217,613.44	20,962,503.37	17,405,212.46

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在拟收购联营公司中的权益(续)

(b) 拟收购联营企业的主要财务信息(续)

	2016 年 6 月 30 日	天纳克排气 2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
营业收入	92,384,102.06	256,480,580.39	266,984,162.62
利润总额	14,820,631.80	36,358,203.26	27,439,978.98
净利润	10,724,714.43	27,244,110.91	20,483,649.99
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	10,724,714.43	27,244,110.91	20,483,649.99
经营活动产生的现金流量净额	9,480,426.24	13,657,362.15	42,727,616.96
营业外支出	-	(70,705.79)	-
所得税影响额	-	17,676.45	-
非经常性损益净额	-	(53,029.34)	-

- (i) 目标公司以拟收购联营公司财务报表中归属于所有者的金额为基础，按持股比例计算资产份额。拟收购联营公司财务报表中的金额考虑了统一会计政策的影响。
- (ii) 如附注二(1)(c)所述，本备考财务报表未考虑取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值相关影响。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 目标公司母公司情况

(a) 目标公司母公司基本情况

	注册地	业务性质
海纳川	北京	制造业

拟收购子公司的最终控制方均为北汽集团。

(b) 目标公司母公司注册资本及其变化

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
海纳川	人民币 246,808.5 万元	-	-	人民币 246,808.5 万元
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
海纳川	人民币 246,808.5 万元	-	-	人民币 246,808.5 万元
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
海纳川	人民币 246,808.5 万元	-	-	人民币 246,808.5 万元

(c) 目标公司母公司对目标公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
海纳川	100%	100%	100%	100%	100%	100%

(2) 拟收购子公司情况和拟收购联营公司情况

拟收购子公司和拟收购联营公司的基本情况及相关信息见附注一(4)和附注六。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	与拟收购子公司的关系
北京汽车销售有限公司	受同一最终控制方控制
北汽泰普越野车科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京汽车股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京汽车集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
江西昌河汽车有限责任公司	受同一最终控制方控制
海纳川广州汽车部件有限公司	受目标公司母公司控制
2015 年	与拟收购子公司的关系
北京汽车销售有限公司	受同一最终控制方控制
北汽泰普越野车科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京汽车股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京汽车集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
海纳川广州汽车部件有限公司	受目标公司母公司控制
2014 年	与拟收购子公司的关系
北京汽车销售有限公司	受同一最终控制方控制
北京汽车股份有限公司	受同一最终控制方控制
北汽泰普越野车科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京汽车集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
海纳川广州汽车部件有限公司	受目标公司母公司控制

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 销售商品

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
海纳川	120,360.96	54,824,415.78	16,288,505.27
北京汽车销售有限公司	30,119.66	61,377.03	56,384.64
北京汽车股份有限公司	6,949,454.28	9,958,342.62	7,174,343.86
北汽泰普越野车科技有限公司	277,376.00	2,117,406.10	597,510.00
江西昌河汽车有限责任公司	136,802.00	-	-
海纳川广州汽车部件有限公司	3,402.30	27,515,826.95	-
	<u>7,517,515.20</u>	<u>94,477,368.48</u>	<u>24,116,743.77</u>

(b) 接受劳务

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
海纳川	<u>990,000.00</u>	<u>929,500.00</u>	<u>845,000.00</u>

(c) 资金借入

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
北京汽车集团财务有限公司	5,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00
海纳川(i)	<u>250,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>255,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

(i) 截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间，目标公司以委托贷款形式通过北京汽车集团财务有限公司向海纳川借得人民币 250,000,000.00 元。2015 年度和 2014 年度，无该种安排。

(d) 资金偿还

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
北京汽车集团财务有限公司	<u>15,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 利息收入

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
北京汽车集团财务有限公司	<u>90,879.14</u>	<u>66,859.08</u>	<u>-</u>

(f) 利息支出

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
海纳川(附注七(4)(b)(i))	2,464,323.33	-	-
北京汽车集团财务有限公司	<u>231,527.36</u>	<u>1,020,677.77</u>	<u>-</u>
	<u>2,695,850.69</u>	<u>1,020,677.77</u>	<u>-</u>

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间，利息支出中利息资本化金额为 2,464,323.33 元(2015 年度以及 2014 年度：无)(附注五(10))。

(g) 关键管理人员薪酬

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	<u>485,434.00</u>	<u>1,098,757.00</u>	<u>282,250.00</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收款项余额

应收关联方款项

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海纳川						
北京汽车销售有限公司	2,018,453.30	-	14,493,169.57	-	936,027.83	-
北汽泰普越野车科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北汽汽车股份有限公司	339,271.92	-	1,403,682.70	-	14,742.00	-
海纳川广州汽车部件有限公司	8,200,906.39	-	2,170,044.88	-	311,702.26	-
江西昌河汽车有限责任公司	3,980.69	-	16,156,874.97	-	-	-
	160,058.34	-	-	-	-	-
	10,722,670.64	-	34,223,772.12	-	1,262,472.09	-

应付关联方款项

	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额		账面余额		账面余额	
海纳川	990,000.00		-		845,000.00	

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易 (续)

(6) 借款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
海纳川(附注七(4)(b)(i))	250,000,000.00	-	-
北京汽车集团财务有限公司	5,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00
	<u>255,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

(7) 银行存款

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
北京汽车集团财务有限公司	<u>24,048,891.25</u>	<u>26,193,362.07</u>	<u>-</u>

八 承诺事项

资本性支出承诺事项

以下为拟收购子公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
机器设备	<u>137,468,987.13</u>	<u>234,764,206.30</u>	<u>-</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险

拟收购子公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。拟收购子公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对拟收购子公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

拟收购子公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。拟收购子公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。拟收购子公司财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，拟收购子公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度，拟收购子公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，拟收购子公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

	2016 年 6 月 30 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 -			
货币资金	19,486,446.11	-	19,486,446.11
应收账款	97,573,611.32	-	97,573,611.32
	<u>117,060,057.43</u>	<u>-</u>	<u>117,060,057.43</u>
	2015 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 -			
货币资金	8,649,467.21	-	8,649,467.21
应收账款	11,415,348.79	-	11,415,348.79
	<u>20,064,816.00</u>	<u>-</u>	<u>20,064,816.00</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2014 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产 -			
货币资金	2,694,304.96	-	2,694,304.96
应收账款	83,183,077.95	-	83,183,077.95
	<u>85,877,382.91</u>	<u>-</u>	<u>85,877,382.91</u>

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，对于拟收购子公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则拟收购子公司将减少或增加净利润金额分别约为 9,950,104.88 元、1,705,509.36 元和 6,440,803.72 元。

(b) 利率风险

拟收购子公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使拟收购子公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使拟收购子公司面临公允价值利率风险。拟收购子公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年 6 月 30 日，拟收购子公司带息债务中人民币计价的浮动利率合同金额为 20,000,000.00 元；2015 年 12 月 31 日，拟收购子公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 35,000,000.00 元；2014 年 12 月 31 日，拟收购子公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 25,000,000.00 元(附注五(14))。

拟收购子公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及拟收购子公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对拟收购子公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度拟收购子公司并无利率互换安排。

于 2016 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，拟收购子公司截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间的净利润会减少或增加约 42,500.00 元，于 2015 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，拟收购子公司的当年净利润会减少或增加约 148,750.00 元、于 2014 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，拟收购子公司的当年净利润会减少或增加约 93,750.00 元。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险(续)

(2) 信用风险

拟收购子公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。拟收购子公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，拟收购子公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款，拟收购子公司设定相关政策以控制信用风险敞口。拟收购子公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。拟收购子公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，拟收购子公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保拟收购子公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动性风险

拟收购子公司实施谨慎的流动性风险管理，以确保充裕的现金储备和和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，拟收购子公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	284,331,179.04	-	-	-	284,331,179.04
应付票据	55,970,569.55	-	-	-	55,970,569.55
应付账款	60,232,049.29	-	-	-	60,232,049.29
其他应付款	51,448,401.15	-	-	-	51,448,401.15
	<u>451,982,199.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>451,982,199.03</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表附注

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2015 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	36,014,536.11	-	-	-	36,014,536.11
应付票据	57,698,278.76	-	-	-	57,698,278.76
应付账款	58,772,340.77	-	-	-	58,772,340.77
其他应付款	5,760,865.36	-	-	-	5,760,865.36
	<u>158,246,021.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158,246,021.00</u>

	2014 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	25,491,700.00	-	-	-	25,491,700.00
应付票据	25,393,586.59	-	-	-	25,393,586.59
应付账款	46,970,951.46	-	-	-	46,970,951.46
其他应付款	7,269,360.91	-	-	-	7,269,360.91
	<u>105,125,598.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,125,598.96</u>

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表补充资料

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 及 2014 年 12 月 31 日，拟收购子公司无持续的以公允价值计量的资产。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 及 2014 年 12 月 31 日，拟收购子公司无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

拟收购子公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

山东滨州渤海活塞股份有限公司拟收购
海纳川(滨州)发动机部件有限公司

备考财务报表补充资料

截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2016 年 6 月 30 日止六个月期间	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	94.05	2,115,284.81	(22,898.60)
计入当期损益的政府补助	1,212,800.00	729,600.00	-
除上述各项之外的其他营 业外收入和支出	(545,356.43)	48,034.23	80,634.60
	<u>667,537.62</u>	<u>2,892,919.04</u>	<u>57,736.00</u>
所得税影响额	(100,130.64)	(433,937.86)	(14,434.00)
	<u>567,406.98</u>	<u>2,458,981.18</u>	<u>43,302.00</u>
减：归属于少数股东的非 经常性损益	278,029.42	1,204,900.78	21,217.98
归属于拟收购业务权益所有 人的非经常性损益	<u>289,377.56</u>	<u>1,254,080.40</u>	<u>22,084.02</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对拟收购子公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率

	截至 2016 年 6 月 30 日 止六个月期间	加权平均 净资产收益率(%) 2015 年度	2014 年度
扣除非经常性损益前	11.89	29.16	37.36
扣除非经常性损益后	<u>11.85</u>	<u>28.95</u>	<u>37.35</u>