

备考审阅报告

上会师报字(2017)第 0530 号

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的阜新德尔汽车部件股份有限公司(以下简称“贵公司”)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2016 年 10 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,2016 年 1 月至 10 月和 2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2016 年 10 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2016 年 1 月至 10 月和 2015 年度的备考经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注附注三所述的编制基础。本报告仅供附注二所述重大资产重组事项之用,供贵公司向深圳证券交易所报送重大资产重组文

件时使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及其会计师事务所无关。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

二〇一七年三月十三日

资产负债表

编制单位：阜新德汽车零部件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	项目	附注	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六-1	2,945,074,944.66	1,140,896,719.93	短期借款	六-17	1,578,414,850.00	-
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六-18		2,200,365.83
应收票据	六-2	156,012,912.38	262,085,127.89	衍生金融负债			
应收账款	六-3	465,303,265.08	340,249,388.37	应付票据	六-19	10,338,221.81	5,205,408.13
预付款项	六-4	37,080,121.94	6,181,200.14	应付账款	六-20	593,264,453.04	520,037,894.34
应收保费				预收款项	六-21	3,954,540.17	4,747,928.32
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	六-22	61,005,183.36	42,557,681.03
应收股利				应交税费	六-23	37,046,343.40	30,794,546.12
其他应收款	六-5	42,643,458.08	35,778,262.45	应付利息	六-24	15,576,438.36	
买入返售金融资产				应付股利		-	-
存货	六-6	366,917,891.62	309,723,628.98	其他应付款	六-25	2,025,844,652.11	1,968,221,360.18
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六-7	4,835,034.32	1,390,943.05	代理买卖证券款			
流动资产合计		4,017,867,628.08	2,096,305,270.81	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	六-26	11,953,736.19	31,465,188.18
				其他流动负债			
				流动负债合计		4,337,398,418.44	2,605,230,372.13
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款				长期借款	六-27	65,849,936.90	555,290,091.84
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	六-9	16,731,709.24	18,959,746.90	永续债			
长期股权投资		-	-	长期应付款	六-28	12,609,106.29	
投资性房地产	六-8	34,953,469.65		专项应付款	六-29	28,742,184.00	29,880,000.00
固定资产	六-10	578,148,816.92	525,652,062.24	预计负债	六-30	36,334,133.49	37,929,866.82
在建工程	六-11	35,537,511.71	14,946,114.31	递延收益			
工程物资				递延所得税负债	六-15	58,452,893.38	31,516,294.01
固定资产清理				其他非流动负债	六-31	28,157,590.99	27,348,308.64
生产性生物资产				非流动负债合计		230,145,845.05	681,964,561.31
油气资产				负债合计		4,567,544,263.49	3,287,194,933.44
无形资产	六-12	210,232,787.58	216,273,446.86	所有者权益：			
开发支出				股本	六-32	100,000,000.00	100,000,000.00
商誉	六-13	1,069,338,781.71	1,069,338,781.71	其他权益工具			
长期待摊费用	六-14	17,564,048.34	18,243,751.06	其中：优先股			
递延所得税资产	六-15	62,189,893.36	69,050,362.97	永续债			
其他非流动资产	六-16	34,524,878.36	47,684,165.52	资本公积	六-33	1,657,378,780.90	963,375,443.88
非流动资产合计		2,059,221,896.87	1,980,148,431.57	减：库存股			
				其他综合收益	六-34	1,457,764.19	-134,682.86
				专项储备			
				盈余公积	六-35	70,896,532.97	58,489,480.52
				一般风险准备			
				未分配利润	六-36	-332,570,138.45	-343,716,051.53
				归属于母公司所有者权益合计		1,497,162,939.61	778,014,190.01
				少数股东权益	六-37	12,382,321.85	11,244,578.93
				所有者权益合计		1,509,545,261.46	789,258,768.94
资产总计		6,077,089,524.95	4,076,453,702.38	负债和所有者权益总计		6,077,089,524.95	4,076,453,702.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：阜新德尔汽车部件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2016年1月至10月	2015年度	项目	附注	2016年1月至10月	2015年度
一、营业总收入		2,370,317,279.31	2,796,189,848.71	四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		199,822,089.24	260,607,046.81
其中：营业收入	六-38	2,370,317,279.31	2,796,189,848.71	减：所得税费用	六-47	69,967,589.25	63,566,508.80
利息收入							
已赚保费				五、净利润（净亏损以“－”号填列）		129,854,499.99	197,040,538.01
手续费及佣金收入				归属于母公司所有者的净利润		128,716,757.07	200,024,493.46
二、营业总成本		2,176,570,645.71	2,535,626,243.54	少数股东损益	六-48	1,137,742.92	-2,983,955.45
其中：营业成本	六-38	1,684,776,697.28	1,997,229,201.93				
利息支出				六、其他综合收益的税后净额		1,457,764.19	-134,682.86
手续费及佣金支出				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
退保金				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
赔付支出净额				2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
提取保险合同准备金净额							
保单红利支出				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,457,764.19	-134,682.86
分保费用				1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
税金及附加	六-39	5,572,941.54	9,754,729.20	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
销售费用	六-40	77,835,430.34	95,494,208.12	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
管理费用	六-41	364,140,070.59	390,708,182.97	4、现金流量套期损益的有效部分			
财务费用	六-42	45,954,985.03	31,650,125.48	5、外币财务报表折算差额	六-34	1,457,764.19	-134,682.86
资产减值损失	六-43	-1,709,479.07	10,789,795.84	6、其他			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六-44	2,254,427.16	-1,197,891.99				
投资收益（损失以“－”号填列）				七、综合收益总额		131,312,264.18	196,905,855.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额		130,174,521.26	199,889,810.60
汇兑收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额		1,137,742.92	-2,983,955.45
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		196,001,060.76	259,365,713.18				
加：营业外收入	六-45	7,924,620.36	6,814,999.81				
其中：非流动资产处置利得		2,028,078.97	1,234,489.46				
减：营业外支出	六-46	4,103,591.88	5,573,666.18				
其中：非流动资产处置损失		36,041.65	396,641.79				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、基本情况

(一) 上市公司基本情况

阜新德尔汽车部件股份有限公司(以下简称“德尔股份”)最初成立于 2004 年 11 月 12 日，经阜新市工商行政管理局核发《企业法人营业执照》，于 2012 年 4 月 18 日由阜新德尔汽车转向泵有限公司整体变更设立的股份有限公司。2015 年 5 月 21 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015] 966 号《关于核准阜新德尔汽车部件股份有限公司首次公开发行股票的批复》”核准，向社会投资者公开发行 2,500 万股人民币普通股(A 股)，增加注册资本人民币 25,000,000.00 元，变更后公司的注册资本为人民币 100,000,000.00 元。发行股份总数为 2,500 万股，每股面值为人民币 1 元。公司社会公众股于 2015 年 6 月 12 日在深圳创业板公开上市交易。德尔股份公开发行股票后，股本总额 10,000 万股。

公司现持有统一社会信用代码 912109007683076679 的营业执照，注册资本人民币 1 亿元，股份总数 1 亿股(每股面值 1 元)，截至 2016 年 10 月 31 日，有限售条件的流通股份 A 股 53,251,650 股，无限售条件的流通股份 A 股 46,748,350 股。

注册地址：辽宁省阜新市经济开发区 E 路 55 号。

办公地址：辽宁省阜新市经济开发区 E 路 55 号。

公司类型：股份有限公司(中外合资、上市)。

法定代表人：李毅。

行业性质：汽车零部件制造业。

经营范围：机电产品、汽车零部件、环保设备的技术开发、技术咨询及生产、销售。

主要产品：公司主营产品是汽车(乘用车、商用车)机械液压转向泵、电液泵、自动变速箱油泵、EPS 电机、无钥匙进入及启动系统和工程机械的齿轮泵等。

公司是由法人公司控股的股份有限公司，自然人李毅为公司的实际控制人，最终直接和间接持有公司 51.3878%的股份。

(二) 交易方基本情况

本次交易的交易对方分别为：辽宁德尔企业管理中心(有限合伙)(以下简称“德尔企管”)和李毅先生(收购股权的交易部分)，及辽宁德尔实业股份有限公司(以下简称“德尔实业”)(受让债权的交易部分)。

1、辽宁德尔企业管理中心(有限合伙)

普通合伙人：上海永普机械制造有限公司

有限合伙人：辽宁德尔实业股份有限公司

出资额：5,000.00 万元

公司类型：有限合伙企业

公司住所：辽宁省阜新经济开发区盛兴路 11 号

成立日期：2016 年 7 月 15 日

统一社会信用代码：91210900MA0QF0F327

经营范围：对制造业和建筑业企业控股经营，企业管理，财务咨询，市场调查，计算机软件开发，电气机械、电子产品销售，货物及技术进出口。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2、李毅先生

中国国籍，无境外永久居留权，公司董事长，1966 年出生，研究生学历，高级工程师职称，德尔股份实际控制人。

3、辽宁德尔实业股份有限公司

法定代表人：李毅

注册资本：3,000.00 万元

公司类型：民营企业

公司住所：阜新市开发区 13 路北、机加园路西

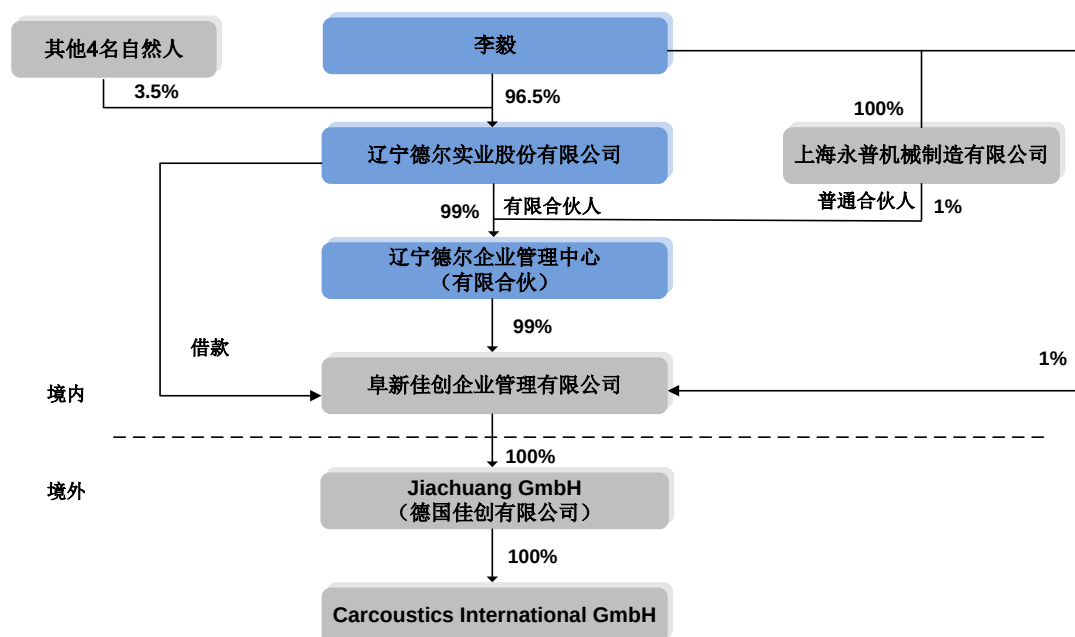
成立日期：2007 年 12 月 28 日

营业执照注册号：91210900670455004P

经营范围：建筑材料(不含木材)、五金交电、机电设备、电子产品(不含需审批的)销售；计算机软件开发；投资管理咨询。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。) 德尔股份法人控股股东。

(三) 交易标的基本情况

本次交易标的由阜新佳创企业管理有限公司(以下简称“阜新佳创”)股权及阜新佳创债权两部分组成。阜新佳创是德尔实业为收购卡酷思国际有限公司(Carcoustics International GmbH)(以下简称“德国 CCI”)而专门设立的公司，阜新佳创通过其自有资金及向德尔实业借款，通过德国佳创有限公司(Jiachuang GmbH)(以下简称“德国佳创”)完成了对德国 CCI 100% 股权的收购。故本次交易所收购的阜新佳创股权及阜新佳创债权，实际为收购最终标的公司 CCI。



1、阜新佳创企业管理有限公司

法定代表人：李毅

注册资本：5,000.00 万元

注册地址：辽宁省阜新经济开发区盛兴路 11 号

成立日期：2016 年 7 月 21 日

统一社会信用代码：91210900MAOQF2E07C

经营范围：对制造业和建筑业企业控股经营，财务咨询，市场调查，计算机软件开发，电气机械、电子产品销售，货物及技术进出口。

2、德国佳创有限公司(Jiachuang GmbH)

注册地址：德国杜塞尔多夫市 Benrather 大街 18-20 号

首次登记日：2016 年 5 月 6 日

法律形式：有限责任公司

商业登记号：HRB 77612

注册资本：25,000.00 欧元

股东和股权结构：阜新佳创持有 100% 股权

主营业务：持股型公司，未实际开展经营业务

3、卡酷思国际有限公司(Carcoustics International GmbH)

注册地址：德国勒沃库森市 Neuenkamp 8 号

首次登记日：2001 年 8 月 21 日

法律形式：有限责任公司

商业登记号：HRB 49871

注册资本：2,507,900 欧元

股东和股权结构：德国佳创持有 100%股权

主营业务：主要从事声学控制及隔热性产品的研发、生产和销售，其中 95%的产品应用于汽车领域，主要包括汽车减振降噪产品、绝热产品、结构加强零部件等，另少量应用于消费品和工业领域。

二、重大资产重组方案和交易方式

德尔股份拟直接及/或通过其指定的下属子公司，以支付现金方式购买德尔企管和李毅先生合计持有的阜新佳创 100%的股权(以下简称“阜新佳创股权”)，及向德尔实业购买其对阜新佳创享有的全部债权(以下简称“阜新佳创债权”)。本次交易完成后，公司将持有阜新佳创 100%股权并享有对阜新佳创的债权，故本次交易的阜新佳创股权及阜新佳创债权合称为“标的资产”。

鉴于 2016 年 10 月阜新佳创自筹资金通过其全资子公司德国佳创完成了对德国 CCI 公司的收购，故本次交易的最终标的公司为 CCI 公司。

本次交易对方为德尔企管、李毅先生和德尔实业。阜新佳创及其主要股东德尔企管、德尔实业与上市公司均系受李毅先生控制的企业。

根据《公司法》、《证券法》、《创业板上市规则》等法律法规及规范性文件的相关规定，上述交易对方属于上市公司的关联方，因此本次资产重组构成关联交易。

本次交易的标的资产的评估和审计的基准日均为 2016 年 10 月 31 日。

上海东洲资产评估有限公司已对 CCI 截至 2016 年 10 月 31 日的净资产状况进行了评估，并出具了东洲资评报字[2017]第 0059 号企业价值评估报告书。本次评估 CCI 100.00%股权的评估值为 19,450.00 万欧元。

公司本次交易拟以现金方式向交易对方分两次支付交易对价，其中：第一次自本次交易的交易协

议生效后三十日内，向交易对方支付股权部分全部价格，及部分债务金额，两者合计支付十亿元人民币；第二次在本次交易的交割日后三十日内支付债务的余额部分。

本备考合并财务报表已于 2017 年 3 月 13 日，经公司第二届董事会第十八次会议批准报出。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制本备考合并财务报表，仅供公司实施附注二所述重大资产重组事项使用。

2、本备考合并财务报表假设附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表期初 2015 年 1 月 1 日实施完成，完成后形成的组织架构在期初已经存在，即：

- (1) 假设 2015 年 1 月 1 日阜新佳创自筹资金通过其全资子公司德国佳创完成了对德国 CCI 公司的收购；
- (2) 假设德尔股份 2015 年 1 月 1 日已直接及/或通过其指定的下属子公司，以支付现金方式购买德尔企管和李毅先生合计持有的阜新佳创股权，及向德尔实业购买其持有的阜新佳创债权；
- (3) 且本备考合并财务报表将德尔股份收购标的资产和阜新佳创收购德国 CCI 视为一揽子交易进行会计处理，即视同由德尔股份直接收购德国 CCI。

3、本备考合并财务报表根据下列方法和基础编制：

(1) 企业合并

2016 年 7 月 21 日阜新佳创由德尔企管与李毅共同设立，专门为收购德国 CCI，2016 年 8 月 22 日阜新佳创收购德国佳创，2016 年 10 月 28 日由德国佳创对德国 CCI 100%股权收购的交易完成交割。德尔股份拟收购标的资产的交易预计不超过一个完整的会计期间，根据《企业会计准则》中对企业合并的相关规定，合并前最终控制方控制时间要达到一年以上，合并后也要达到一年以上，故本备考合并财务报表对本次一揽子交易按非同一控制下企业合并处理。

(2) 购买成本

专门为收购设立的阜新佳创资金来源由两部分组成，自身注册资本 5,000 万元人民币，及向德尔实业借款 18.2175 亿元人民币(本金部分)、收德尔企管经营代垫款 50 万元，上述合计共约 18.7225 亿元。按德尔股份拟直接及/或通过其指定的下属子公司，以支付现金方式购买标的资产，故备考合并财务报表将投入阜新佳创的注册资本金和债权合计人民币 1,872,250,000.00 元作为期初 2015 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

根据资产重组方案和交易方式，购买成本支付的现金中 5,000 万元人民币购买阜新佳创股权，

18.2225 亿元人民币购买等额的阜新佳创债权。

(3) 初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

(4) 商誉

以上述(2)的购买成本扣除标的资产于重组交易基准日的可辨认净资产公允价值后的余额 1,069,338,781.71 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉后的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日标的资产可辨认净资产公允价值的差额 -887,322,679.36 元，调整归属于母公司所有者权益。

4、本备考合并财务报表以由上会会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 4 月 7 日出具的上会师报字(2016)第 1303 号审计报告审计的德尔股份 2015 年度合并财务报表和由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 3 月 13 日出具的普华永道中天审字(2017)第 22983 号审计报告审计的阜新佳创 2016 年 10 月 31 日合并财务报表为基础，按 3、所列方法编制的。其中涉及基准日公允价值的数据，以上海东洲资产评估有限公司于 2017 年 3 月 13 日出具的东洲资评报字[2017] 第 0059 号评估报告为依据。

5、除上述 3、所列的编制方法和基础，本备考合并财务报表采用的会计政策遵循财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南及解释的相关规定，详见附注四、重要会计政策和会计估计。

6、由本次重大资产重组事项产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

7、鉴于特殊的编制目的，本备考合并财务报表不包括：备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表、备考母公司财务信息及合并范围变更、在其他主体中的权益等对特殊的编制目的无实质意义的财务报表附注。

8、德尔股份董事会相信拥有充足的资源，自本备考合并财务报表批准报出日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营，故本备考合并财务报表在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报表涉及的会计期间自 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 10 月 31 日止。

2、经营周期

公司经营周期为上述会计期间所对应的 12 个月。

3、记账本位币

人民币元为德尔股份及境内会计主体的记账本位币。德国 CCI 及德国佳创以欧元为记账本位币。德国 CCI 下属子公司根据其经营所处经济环境中的主要法定货币确定其记账本位币。本备考合并财务报表采用人民币元。

4、计价原则

一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

本报告期无计量属性发生变化的报表项目。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，长期股权投资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；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行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;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。
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

公司通过多次交易分步实现企业合并的,应区分非同一控制下企业合并和同一控制下企业合并,分别披露在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

控制,是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。从取得子公司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。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,母公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以母公司

和子公司的财务报表为基础，在编制合并财务报表时，子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照母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。在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司集团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、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有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合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司的

角度对该交易予以调整。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生时中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

- ① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;
- ② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示,计入其他综合收益。

境外经营的现金流量项目,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 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;
- 2) 持有至到期投资;
- 3) 应收款项;
- 4) 可供出售金融资产。

金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。本公司持有的金融资产为应收款项。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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;
- 2) 其他金融负债。

本公司的金融负债主要为其他金融负债,包括应付款项及借款等。

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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益)。

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，应将取得的价款与应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项是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。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 计入投资收益。资产负债表日, 以公允价值计量, 且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。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, 且本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, 虽然本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。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

金融资产于本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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时发生的相关交易费用计入当期损益;其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量,但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,按照成本计量;应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法,以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。

(5) 继续涉入形成的金融资产和金融负债的公允价值确定方法

继续涉入形成的金融资产和金融负债存在活跃市场并易获得相关报价的,按计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价为公允价值,当其不存在活跃市场的,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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(6) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

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。

② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

11、应收款项分类以及坏账准备的计提

应收款项包括应收账款、长期应收款、其他应收款等。本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。

1.本公司及其中国境内子公司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账款和其他应收款

<u>单项金额重大的判断依据或金额标准</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
单项金额大于 500 万元的应收账款	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
及单项金额大于 100 万元的其他应收款	低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；
	对于经单独测试后未减值的按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款和其他应收款

① 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	相同账龄的应收账款和其他应收款具有类似信用风险特征	账龄分析法

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，计提比例如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
6 个月以内	2.00%	2.00%
7 月至 12 个月	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	40.00%	40.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款和其他应收款：

<u>单项计提坏账准备的理由</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
有客观证据表明其发生了减值	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2. 德国 CCI 坏账准备的计提方法

德国 CCI 采用个别认定法对所有应收款项均单独进行减值测试。当存在客观证据表明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。

个别认定法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。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法：

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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。

12、存货

(1) 存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料。存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(2) 存货包括原材料、产成品(或库存商品)、在产品、低值易耗品、模具及包装物等。

① 原材料、产成品按实际成本核算，取得时按实际成本法核算，发出存货时按移动加权平均法核算；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。

② 低值易耗品按实际成本核算，本公司及中国境内子公司领用时采用一次摊销法核算；德国 CCI 低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

- (4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

13、划分为持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分(或流动资产，下同)应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在 1 年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理方法

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；
- ③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协

议约定价值不公允的以公允价值作为投资成本；

④ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

2) 公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投

资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再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。应当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加以确定。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及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，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、投资性房地产

投资性房地产包括以出租为目的的房屋建筑物，以成本进行初始计量。于自用房屋建筑物转换为以成本计量的投资性房地产时，按该项建筑物在转换日的原价、累计折旧和固定资产减值准备分别转入投资性房地产、投资性房地产累计折旧和投资性房地产减值准备。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

投资性房地产包括以出租为目的的房屋建筑物，以成本进行初始计量。于自用房屋建筑物转换为以成本计量的投资性房地产时，按该项建筑物在转换日的原价、累计折旧和固定资产减值准备分别转入投资性房地产、投资性房地产累计折旧和投资性房地产减值准备。与投资性房地产有关的

后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

名称	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	33 年	-	3.03%

投资性房地产的预计使用寿命，残值率和折旧方法在每年年末需要适当的审阅并调整。

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。

16、固定资产及折旧

(1) 固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- ① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- ② 使用寿命超过一个会计年度。

包括土地、房屋建筑物、机器设备和办公及其他设备等。

(2) 固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

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德国 CCI 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。

(3) 本公司及其境内子公司各类固定资产采用下列折旧方法、预计使用年限、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-33 年	5.00%-10.00%	4.50%-9.50%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%
电子设备	年限平均法	3 年-5 年	5.00%-10.00%	18.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	2 年-5 年	5.00%-10.00%	18.00%-47.50%
其他设备	年限平均法	3 年-10 年	5.00%	9.50%-31.67%

(4) 德国 CCI 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。

自有土地按成本减去减值按净值列示在财务报表中，入账价值为购买自有土地所支付的对价。自有土地不计提折旧。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	25-33年	-	3.03%-4.00%
机器设备	3-13年	-	7.69-33.33%%
办公及其他设备	3-10年	-	10%-33.33%

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。

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。

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。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

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

18、借款费用资本化

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借

款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(4) 各类无形资产采用年限平均法摊销：

<u>类别</u>	<u>预计使用年限</u>
土地使用权	42 年 2 个月、46 年 9 个月、50 年

<u>类别</u>	<u>预计使用年限</u>
液压齿轮油泵相关专利技术	10 年
商标所有权	10 年
软件	3-10 年
EPS 无刷转向电机专有技术	5 年
德国 CCI 专利权	5-8 年
标的资产专有技术	15 年
标的资产客户资源	20 年

(5) 内部研究开发：

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况，将按照其差额计提减值准备，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定

性；

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	2 年 8 个月

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴

存固定费用后，公司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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

报告期内，德国 CCI 的离职后福利包括属于设定提存计划的为员工缴纳的基本养老保险和失业保险以及属于设定受益计划的补充退休福利。

基本养老保险：德国 CCI 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。德国 CCI 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。德国 CCI 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。

补充退休福利：德国 CCI 向满足一定条件并已经退休的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期

损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、股利分配

现金股利于董事会批准的当期，确认为负债。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；因产品质量保证及重组义务等形成的现时义务
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

公司根据当年对客户销售收入计提相应的预计负债，具体如下：

产品类别	计提对象	计提比例
汽车转向泵	高返修率产品	7%、10%
汽车转向泵	低返修率产品	4%
液压齿轮泵	全部产品	2%
动力转向罐	全部产品	10%
变速箱油泵	全部产品	7%
EPS 电机	全部产品	7%
无钥匙启动系统	全部产品	7%

光线传感器	全部产品	7%
电液泵	全部产品	7%

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。预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

25、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

按照以上基本条款确认销售商品收入的同时，公司按以下不同具体销售模式确认收入：

1) 内销

<1> 对于汽车配套市场(整车厂及发动机厂)，先发货至客户生产区域附近之本公司租赁仓库或客户指定仓库(统称第三方物流)，然后由客户根据生产需要领用的，公司以客户领用后出具结算单时作为确认收入的依据；

<2> 对于汽车售后市场，实施“先款后货”经营策略，在公司收讫货款、发出商品后，公司确认收入。

2) 外销

对于直接出口销售的，一般采用 FOB 或 CIF 的价格条件，以货物报关出口并装船后，待公司查询到海关电子口岸数据系统内报关单数据，并以此作为确认收入的依据；

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

<2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(5) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，应当分别下列情况处理：

① 用于补偿企业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；

② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

企业所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。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。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

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。

对与德国 CCI 相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非德国 CCI 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。对与德国 CCI 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德国 CCI 内同一纳税主体征收的所得税相关；

德国 CCI 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。

28、经营租赁

本公司作为承租人对经营租赁的处理

(1) 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

其中: 德国 CCI 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。

(2) 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

(3) 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

29、商誉

是指在同一控制下企业合并下, 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。公司作为购买方取得对其他参与合并企业控制权, 支付的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。初始确认后的商誉, 应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试, 如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

30、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:

(1) 商誉减值准备的会计估计,

德国 CCI 每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来

现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，德国 CCI 需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，德国 CCI 需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，德国 CCI 需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，德国 CCI 不能转回原已计提的商誉减值损失。

(2) 所得税

德国 CCI 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，德国 CCI 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。

(3) 投资性房地产、固定资产及无形资产的预计净残值及使用寿命或预计受益期

德国 CCI 对投资性房地产、固定资产及无形资产等的预计净残值及预计使用寿命作出了估计。该估计是根据同类性质、功能的投资性房地产、固定资产及无形资产的实际净残值和预计使用寿命的历史经验作出的，可能由于技术更新或其他原因产生重大改变。当净残值或预计使用寿命小于先前的估计时，德国 CCI 将增加折旧及摊销费用。

(4) 资产减值损失

德国 CCI 于资产负债表日对存在减值迹象的各项资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额按照使用价值计算确定，该计算需要利用假设和估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的收入及毛利率进行重新修订，修订后的收入及毛利率低于目前采用的收入及毛利率，德国 CCI 需对长期资产的可收回金额进行修订，以判断是否需要计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税后折现率进行重新修订，修订后的税后折现率高于目前采用的折现率，德国 CCI 需对长期资产的可收回金额进行修订，以判断是否需要计提减值准备。

如果实际收入及毛利率或税后折现率高于或低于管理层的估计，德国 CCI 不能转回原已计提的长期资产减值损失。

31、其他主要财务报表编制方法

分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入、主营业务成本等。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配路资源、评价其业绩；
- (3) 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

德国 CCI 依据内部组织结构、管理要求及内部报告制度将集团业务确定为一个经营分部进行分析评价。

五、主要税项

1、增值税税率：

- (1) 本公司及其境内子公司增值税税率为，一般纳税人 17%。

母公司于 2008 年 4 月 15 日经辽宁省阜新市经济技术开发区国家税务局认定为增值税一般纳税人。
子公司阜新北星液压有限公司于 2010 年 12 月 1 日被辽宁省阜新市经济技术开发区国家税务局认定为增值税一般纳税人。

子公司深圳南方德尔汽车电子有限公司于 2014 年 3 月 3 日经深圳市宝安区国家税务局龙华税务分局认定，自 2014 年 3 月 1 日起成为增值税一般纳税人。

子公司上海阜域汽车零部件有限公司于 2014 年 10 月 23 日经上海市徐汇区国家税务局第十六税务所认定，自 2014 年 11 月 1 日起成为增值税一般纳税人。

子公司长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司经吉林省长春市净月开发区国家税务局永兴分局认定，自 2008 年 5 月 28 日起成为增值税一般纳税人。

- (2) 德国 CCI 增值税税率，6-21%，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

2、营业税税率：德国 CCI，12.60%-16.63%

3、企业所得税

- (1) 本公司及其境内子公司企业所得税税率 25%(有税收优惠政策的除外)：

- (2) 德国 CCI 所得税税率如下：

税种	税率
企业所得税	15%-35%

密西根州税

6%

(3) 报告期内税收优惠政策:

- ① 德尔股份于 2017 年 1 月 3 日由辽宁省科学技术厅认定为高新技术企业，有效期自 2016 年 1 月至 2018 年 12 月。公司实际执行税率为 15%。
- ② 德尔股份于 2013 年 6 月 27 日由辽宁省科学技术厅评定为高新技术企业，评定有效期自 2013 年 1 月至 2015 年 12 月。公司实际执行税率为 15%。
- ③ 阜新北星液压有限公司于 2013 年 11 月 11 日由辽宁省科学技术厅评定为高新技术企业，评定有效期自 2013 年 1 月至 2015 年 12 月。公司实际执行税率为 15%。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	991,075,564.60	1,953,999,380.06	2,945,074,944.66

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	993,833,778.65	147,062,941.28	1,140,896,719.93

2016 年 10 月 31 日标的资产的其他货币资金 1,680,000,000.00 元为其向银行申请开具无条件、不可撤销的贷款担保函所存入的保证金存款。

2015 年 12 月 31 日标的资产的账面金额 116,844,905.29 元银行存款，账面价值为 99,952,994.34 元的应收账款，账面价值为 8,136,174.25 元的存货，账面价值为 35,127,164.92 元的房屋建筑物和 87,528,764.02 元的机器设备作为账面金额 509,438,874.75 元长期借款的抵押物。

2、应收票据

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	156,012,912.38	-	156,012,912.38

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	262,085,127.89	-	262,085,127.89

3、应收账款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	171,289,237.56	294,014,027.52	465,303,265.08

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	145,561,514.51	194,687,873.86	340,249,388.37

2016 年 10 月 31 日标的资产的账面金额 66,351,952.01 元的应收账款及账面金额为 14,985,733.75 元的存货作为 74,294,000.00 元的流动资金授信额度的抵押物。

2015 年 12 月 31 日标的资产的账面金额 116,844,905.29 元银行存款，账面价值为 99,952,994.34 元的应收账款，账面价值为 8,136,174.25 元的存货，账面价值为 35,127,164.92 元的房屋建筑物和 87,528,764.02 元的机器设备作为账面金额 509,438,874.75 元长期借款的抵押物。

4、预付款项

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	33,006,855.69	4,073,266.25	37,080,121.94

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	5,272,680.29	908,519.85	6,181,200.14

5、其他应收款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	6,178,919.12	36,464,538.96	42,643,458.08

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	2,834,684.28	32,943,578.17	35,778,262.45

6、存货

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	135,487,860.24	231,430,031.38	366,917,891.62
----	----------------	----------------	----------------

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	114,875,835.37	194,847,793.61	309,723,628.98

2016 年 10 月 31 日标的资产的账面金额 66,351,952.01 元的应收账款及账面金额为 14,985,733.75 元的存货作为 74,294,000.00 元的流动资金授信额度的抵押物。

2015 年 12 月 31 日标的资产的账面金额 116,844,905.29 元银行存款，账面价值为 99,952,994.34 元的应收账款，账面价值为 8,136,174.25 元的存货，账面价值为 35,127,164.92 元的房屋建筑物和 87,528,764.02 元的机器设备作为账面金额 509,438,874.75 元长期借款的抵押物。

7、其他流动资产

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	4,534,373.85	300,660.47	4,835,034.32

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	996,559.55	394,383.50	1,390,943.05

8、投资性房地产

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	34,953,469.65	34,953,469.65

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	-	-

9、长期应收款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	16,731,709.24	16,731,709.24

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	18,959,746.90	18,959,746.90

10、固定资产

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	净值
合计	319,358,627.54	258,790,189.38	578,148,816.92

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	净值
合计	250,345,031.83	275,307,030.41	525,652,062.24

2016 年 10 月 31 日标的资产的账面价值为 41,080,634.98 元的房屋建筑物以及账面价值为 40,651,065.59 元的土地作为 61,976,976.05 元的长期借款的抵押物。

2015 年 12 月 31 日标的资产的账面金额 116,844,905.29 元银行存款，账面价值为 99,952,994.34 元的应收账款，账面价值为 8,136,174.25 元的存货，账面价值为 35,127,164.92 元的房屋建筑物和 87,528,764.02 元的机器设备作为 509,438,874.75 元长期借款的抵押物。同时，账面价值为 40,615,643.25 元的房屋建筑物以及账面价值为 38,822,440.65 元的土地作为 62,950,863.58 元的长期借款的抵押物。

11、在建工程

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	19,862,608.24	15,674,903.47	35,537,511.71

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	1,140,645.16	13,805,469.15	14,946,114.31

12、无形资产

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	净值
合计	40,008,226.20	170,224,561.38	210,232,787.58

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	净值
合计	39,587,171.90	176,686,274.96	216,273,446.86

2016 年 10 月 31 日标的资产的账面价值为 41,080,634.98 元的房屋建筑物以及账面价值为

40,651,065.59 元的土地作为 61,976,976.05 元的长期借款的抵押物。

2015 年 12 月 31 日标的资产的账面价值为 40,615,643.25 元的房屋建筑物以及账面价值为 38,822,440.65 元的土地作为 62,950,863.58 元的长期借款的抵押物。

13、商誉

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	1,069,338,781.71	1,069,338,781.71

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	1,069,338,781.71	1,069,338,781.71

14、长期待摊费用

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	2,149,713.10	15,414,335.24	17,564,048.34

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	3,366,438.50	14,877,312.56	18,243,751.06

15、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
递延所得税资产	20,595,844.57	41,594,048.79	62,189,893.36
递延所得税负债	734,789.88	57,718,103.50	58,452,893.38

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
递延所得税资产	20,010,010.84	49,040,352.13	69,050,362.97
递延所得税负债	1,235,753.73	30,280,540.28	31,516,294.01

16、其他非流动资产

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	22,502,251.88	12,022,626.48	34,524,878.36

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	40,779,856.21	6,904,309.31	47,684,165.52

17、短期借款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	3,382,050.00	1,575,032,800.00	1,578,414,850.00

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	-	-

2016 年 10 月 31 日，标的资产的短期借款 1,575,032,800.00 元系由其他货币资金 1,680,000,000.00 元作为保证金向银行开具无条件、不可撤销的担保函提供保证。

18、交易性金融负债

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	-	-

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	2,200,365.83	2,200,365.83

19、应付票据

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	10,338,221.81	-	10,338,221.81

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	5,205,408.13	-	5,205,408.13

20、应付账款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	309,983,193.33	283,281,259.71	593,264,453.04
----	----------------	----------------	----------------

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	260,536,444.10	259,501,450.24	520,037,894.34

21、预收款项

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	2,186,468.97	1,768,071.20	3,954,540.17

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	4,434,835.73	313,092.59	4,747,928.32

22、应付职工薪酬

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	895,031.51	60,110,151.85	61,005,183.36

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	6,964,758.09	35,592,922.94	42,557,681.03

23、应交税费

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	1,756,525.20	35,289,818.20	37,046,343.40

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	5,443,184.37	25,351,361.75	30,794,546.12

24、应付利息

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	-	15,576,438.36	15,576,438.36
----	---	---------------	---------------

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	-	-

25、其他应付款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	8,188,486.86	2,017,656,165.25	2,025,844,652.11

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	4,531,372.41	1,963,689,987.77	1,968,221,360.18

26、一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	11,953,736.19	11,953,736.19

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	31,465,188.18	31,465,188.18

27、长期借款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	65,849,936.90	65,849,936.90

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	555,290,091.84	555,290,091.84

2016 年 10 月 31 日标的资产的 61,976,976.05 元的长期借款系由账面价值为 41,080,634.98 元的房屋建筑物以及账面价值为 40,651,065.59 元的土地作为抵押物提供。

2015 年 12 月 31 日标的资产的 509,438,874.75 元长期借款系由账面金额 116,844,905.29 元银行存款，账面价值为 99,952,994.34 元的应收账款，账面价值为 8,136,174.25 元的存货，账面价值为

35,127,164.92 元的房屋建筑物和 87,528,764.02 元的机器设备作为抵押物提供。同时，62,950,863.58 元的长期借款系由账面价值为 40,615,643.25 元的房屋建筑物以及账面价值为 38,822,440.65 元的土地作为抵押物提供。

一年以内到期的长期借款列示在报表一年以内到期的非流动负债项目中。

28、长期应付款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	12,609,106.29	12,609,106.29

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	-	-

29、专项应付款

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	28,742,184.00	-	28,742,184.00

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	29,880,000.00	-	29,880,000.00

30、预计负债

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	33,537,216.38	2,796,917.11	36,334,133.49

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	34,632,393.56	3,297,473.26	37,929,866.82

31、递延收益

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	16,140,666.50	12,016,924.49	28,157,590.99
----	---------------	---------------	---------------

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	16,434,133.20	10,914,175.44	27,348,308.64

32、股本

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	100,000,000.00	-	100,000,000.00

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	100,000,000.00	-	100,000,000.00

33、资本公积

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	992,333,675.65	665,045,105.25	1,657,378,780.90

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	992,333,675.65	-28,958,231.77	963,375,443.88

34、其他综合收益

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	1,457,764.19	-	1,457,764.19

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-134,682.86	-	-134,682.86

其他综合收益为外币报表折算差异

35、盈余公积

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	70,896,532.97	-	70,896,532.97

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	58,489,480.52	-	58,489,480.52

36、未分配利润

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	329,133,227.90	-661,703,366.35	-332,570,138.45

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	349,505,557.14	-693,221,608.67	-343,716,051.53

37、少数股东权益

项目	2016 年 10 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	12,356,959.82	25,362.03	12,382,321.85

项目	2015 年 12 月 31 日		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	11,197,021.21	47,557.72	11,244,578.93

38、营业收入及营业成本

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计
营业收入	495,840,319.47	1,874,476,959.84	2,370,317,279.31
营业成本	304,434,185.51	1,380,342,511.77	1,684,776,697.28

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
营业收入	694,569,353.38	2,101,620,495.33	2,796,189,848.71
营业成本	423,362,446.54	1,573,866,755.39	1,997,229,201.93

39、营业税金及附加

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	3,435,660.96	2,137,280.58	5,572,941.54

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	7,694,910.39	2,059,818.81	9,754,729.20

40、销售费用

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	28,449,950.58	49,385,479.76	77,835,430.34

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	40,322,555.26	55,171,652.86	95,494,208.12

41、管理费用

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	65,588,117.77	298,551,952.82	364,140,070.59

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	59,331,657.88	331,376,525.09	390,708,182.97

42、财务费用

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-7,837,139.38	53,792,124.41	45,954,985.03

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	- 6,526,881.23	38,177,006.71	31,650,125.48

43、资产减值损失

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	-1,488,997.75	-220,481.32	-1,709,479.07
----	---------------	-------------	---------------

项目

2015 年度

	德尔股份	标的资产	合计
合计	11,589,063.57	-799,267.73	10,789,795.84

44、公允价值变动损益

项目

2016 年 1 月至 10 月

	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	2,254,427.16	2,254,427.16

项目

2015 年度

	德尔股份	标的资产	合计
合计	-	-1,197,891.99	-1,197,891.99

45、营业外收入

项目

2016 年 1 月至 10 月

	德尔股份	标的资产	合计
合计	7,725,471.46	199,148.90	7,924,620.36

项目

2015 年度

	德尔股份	标的资产	合计
合计	5,161,215.90	1,653,783.91	6,814,999.81

46、营业外支出

项目

2016 年 1 月至 10 月

	德尔股份	标的资产	合计
合计	10,910.30	4,092,681.58	4,103,591.88

项目

2015 年度

	德尔股份	标的资产	合计
合计	17,593.87	5,556,072.31	5,573,666.18

47、所得税费用

项目

2016 年 1 月至 10 月

	德尔股份	标的资产	合计
--	------	------	----

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	17,778,441.12	52,189,148.13	69,967,589.25
----	---------------	---------------	---------------

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	28,673,751.72	34,892,757.08	63,566,508.80

48、少数股东损益

项目	2016 年 1 月至 10 月		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	1,159,938.61	-22,195.69	1,137,742.92

项目	2015 年度		
	德尔股份	标的资产	合计
合计	-2,948,677.91	-35,277.54	-2,983,955.45

七、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 子公司有关信息

子公司名称	注册地	业务性质
阜新北星液压有限公司	辽宁省阜新市开发区机加园路西、15 路南	机电生产及销售
FZB Technology, Inc.	Plymouth Oaks Blvd, Michigan, United States	研发
深圳南方德尔汽车电子有限公司	深圳市龙华新区观澜新城社区竹园工业区 1 号	电子研发、生产及销售
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	长春市净月开发区净月分团 62 号地(福祉大街 1685 号)	汽车部件生产及销售
上海阜域汽车零部件有限公司	上海市徐汇区田林路 487 号 20 号楼 705 室	汽车零部件研发、销售

(续上表)

子公司名称	法定代表人	注册资本	本企业合计持股比例	本企业合计享有的表决权比例
阜新北星液压有限公司	李毅	50,000,000.00	98%	98%
FZB Technology, Inc.	李毅	美元 6,000,000.00	100%	100%
深圳南方德尔汽车电子有限公司	李毅	50,000,000.00	100%	100%
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	张昕	20,000,000.00	51%	51%
上海阜域汽车零部件有限公司	李毅	5,000,000.00	100%	100%

(2) 其他关联企业及个人

关联企业名称及个人	与公司的关系
-----------	--------

<u>关联企业名称及个人</u>	<u>与公司的关系</u>
李毅	实际控制人
辽宁德尔实业股份有限公司	最终控股公司
福博有限公司	持股 5%以上的股东单位
阜新鼎宏实业有限公司	持股 5%以上的股东单位
周家林	董事、总经理
王学东	董事、财务负责人
张 瑞	董事、副总经理
张良森	董事
冯 戟	董事
程晓鸣	独立董事
陈国辉	独立董事
周恩涛	独立董事
陶兴荣	监事
孔 烨	监事
宋耀武	监事
韩 颖	董事会秘书
安凤英	关联自然人(实际控制人之配偶)
上海普安投资发展有限公司	实际控制人控制之公司
阜新德尔机械制造有限公司	实际控制人控制之公司
上海永普机械制造有限公司	实际控制人控制之公司
上海丰禾精密机械有限公司	实际控制人控制之公司
上海普安柴油机有限公司	实际控制人间接控制之公司
爱卓塑料(上海)有限公司	实际控制人间接控制之公司
ATRAPLASTICSINC.	实际控制人间接控制之公司
YONGPUUSA.INC.	实际控制人间接控制之公司
AUXORA.INC.	实际控制人间接控制之公司
北极光电(深圳)有限公司	实际控制人间接控制之公司
MOVAC 株式会社	实际控制人控制公司之子公司
阜新银行股份有限公司	受实际控制人重大影响之公司
上海元岑机电设备有限公司(原上海摩申机电设备有限公司)	受关联自然人重大影响或控制之公司
Alpinvest Partners Direct Investments 2000 C.V.,	Carcoustics International GmbH 之原股东

2、关联方交易

(1) 采购商品

本报告期内无向关联方采购的商品。

(2) 接受劳务

本报告期内无向关联方采购的劳务。

(3) 关联方资金拆借

① 借出资金

本报告期内无向关联方借出资金。

② 借入资金

关联方名称	2016 年 1 月至 10 月		2015 年度	
	借入金额	归还金额	借入金额	归还金额
阜新银行股份有限公司	-	-	-	30,000,000.00

(4) 股权转让

本报告期内无与关联方之间的股权转让交易。

(5) 关联方余额

关联方名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行存款		
阜新银行股份有限公司	844,524,884.22	619,646,493.99
预付账款		
上海丰禾精密机械有限公司	-	788,630.00
短期借款		
阜新银行股份有限公司	-	-
其他非流动资产		
上海丰禾精密机械有限公司	360,000.00	-
其他应付款		
德尔实业	1,822,250,000.00	-
应付利息		
德尔实业	15,576,438.36	-
长期应付款		
Alpinvest Partners Direct Investments 2000 C.V.,	-	228,942,689.05

八、或有事项

- 1、截止 2016 年 10 月 31 日无发生未决诉讼仲裁引起的或有负债。
- 2、截止 2016 年 10 月 31 日企业未有为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。
- 3、截止 2016 年 10 月 31 日企业未有其他或有负债事项。

九、重大承诺事项

1、资本性支出承诺事项

标的资产于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

支出项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	39,108,361.60	4,420,139.32

2、经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，标的资产未来最低应支付租金汇总

未来预计支付年限	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	32,631,960.46	35,321,317.54
1-2 年	43,914,782.21	27,251,428.64
2-3 年	41,220,762.90	25,411,707.13
3 年以上	116,890,368.32	77,153,438.94
合计	234,657,873.89	165,137,892.25

十、资产负债表日后事项

本报告期无需说明的重大期后事项。

十一、其他重要事项

本报告期无需说明的其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2016 年 1 月至 10 月	2015 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,992,037.32	837,848.07
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,951,166.70	4,650,106.04
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年 10 月 31 日备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2016 年 1 月至 10 月	2015 年度
债务重组损益	869,254.77	129,456.28
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、 交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易 性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,254,427.16	-1,197,891.99
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益 的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,908,050.83	-4,182,992.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益合计：	<u>6,158,835.12</u>	<u>236,526.01</u>
减：非经常性损益的所得税影响	2,196,078.33	1,871,724.55
扣除所得税影响后的非经常性损益净额：	3,962,756.79	-1,635,198.54
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,877,959.07	502,703.14
归属于少数股东的非经常性损益净额	-1,915,202.28	-2,137,901.68