

Carcoustics International GmbH

2014年度、2015年度及截至2016年10月31日止十个月期间
合并财务报表及审计报告

Carcoustics International GmbH

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间 合并财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7 - 8
财务报表附注	9 - 84
补充资料	
非经常性损益明细	1

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 22987 号
(第一页，共二页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司的全体股东：

我们审计了后附的 Carcoustics International GmbH (以下简称“Carcoustics”)的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日的合并资产负债表，2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间的合并利润表、合并股东权益变动表和合并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 Carcoustics 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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2017)第 22987 号
(第二页, 共二页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司的全体股东:

三、审计意见

我们认为, 上述Carcoustics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Carcoustics于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日的合并财务状况以及2014年度、2015年度及截至2016年10月31日止十个月期间的合并经营成果和现金流量。

四、使用限制

本报告仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司就拟收购 Carcoustics 之中间控股股东阜新佳创企业管理有限公司之权益的交易之用, 不得用作任何其他目的。

普华永道[]会计师事务所
(特殊普通合伙)

注册会计师

张 津

中国•上海市
2017 年 3 月 13 日

注册会计师

叶 盛

合并资产负债表

2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2016 年 10 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 合并	2014 年 12 月 31 日 合并
流动资产				
货币资金	四(1)	125,223,646.43	147,062,941.28	179,061,964.94
应收账款	四(2)	294,014,027.52	194,687,873.86	213,501,218.33
预付账款		4,073,266.25	908,519.85	2,633,944.56
其他应收款	四(3)	36,464,538.96	32,943,578.17	28,297,956.90
存货	四(4)	223,524,437.00	188,198,001.28	139,889,771.35
其他流动资产		300,660.47	394,383.50	1,478,839.74
流动资产合计		683,600,576.63	564,195,297.94	564,863,695.82
非流动资产				
长期应收款	四(5)	16,731,709.24	18,959,746.90	25,017,210.63
投资性房地产	四(6)	34,501,281.15	-	-
固定资产	四(7)	253,102,197.87	269,288,393.08	250,603,068.37
在建工程	四(8)	15,674,903.47	13,805,469.15	14,719,741.53
无形资产	四(9)	8,702,739.43	9,920,150.05	6,861,451.98
商誉	四(10)	34,714,969.34	33,153,370.46	34,837,392.71
长期待摊费用	四(11)	15,414,335.24	14,877,312.56	11,372,928.58
递延所得税资产	四(12)	41,594,048.79	49,040,352.13	40,328,383.89
其他非流动资产		12,022,626.48	6,904,309.31	5,308,327.93
非流动资产合计		432,458,811.01	415,949,103.64	389,048,505.62
资产总计		1,116,059,387.64	980,144,401.58	953,912,201.44

合并资产负债表(续)

2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2016 年 10 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 合并	2014 年 12 月 31 日 合并
流动负债				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		-	2,200,365.83	1,085,549.38
应付账款	四(14)	283,267,448.23	259,501,450.24	250,392,576.32
预收账款		1,768,071.20	313,092.59	905,998.77
应付职工薪酬	四(15)	60,110,151.85	35,592,922.94	33,936,660.06
应交税费	四(16)	27,737,728.12	25,351,361.75	20,768,448.12
其他应付款	四(17)	120,902,411.18	91,189,987.77	96,280,924.32
一年内到期的非流动负债	四(18)	11,953,736.19	31,465,188.18	61,796,618.69
流动负债合计		505,739,546.77	445,614,369.30	465,166,775.66
非流动负债				
长期借款	四(19)	65,849,936.90	555,290,091.84	598,153,580.63
长期应付款	四(20)	252,931,189.06	246,150,850.66	262,470,520.19
预计负债		2,796,917.11	3,297,473.26	2,621,642.67
长期应付职工薪酬	四(21)	12,016,924.49	10,914,175.44	9,825,501.80
递延所得税负债	四(12)	3,920,022.69	3,365,357.09	3,471,553.64
非流动负债合计		337,514,990.25	819,017,948.29	876,542,798.93
负债合计		843,254,537.02	1,264,632,317.59	1,341,709,574.59
股东权益				
股本	四(22)	21,113,759.31	21,113,759.31	21,113,759.31
资本公积	四(23)	740,151,232.30	221,661,922.93	221,661,922.93
其他综合收益	四(24)	42,471,694.44	63,449,865.51	40,953,328.87
盈余公积	四(25)	88,586,524.96	83,422,733.42	77,615,670.74
未分配利润	四(26)	(619,543,722.42)	(674,183,754.90)	(749,224,890.26)
归属于母公司股东权益合计		272,779,488.59	(284,535,473.73)	(387,880,208.41)
少数股东权益		25,362.03	47,557.72	82,835.26
股东权益合计		272,804,850.62	(284,487,916.01)	(387,797,373.15)
负债及股东权益总计		1,116,059,387.64	980,144,401.58	953,912,201.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: Dr. Peter Schwibinger

主管会计工作的负责人: Georg Brasch

会计机构负责人: Elke Gerriets

合并利润表

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间 合并	2015 年度 合并	2014 年度 合并
一、营业收入	四(27)	1,874,476,959.84	2,101,620,495.33	2,083,223,202.29
减：营业成本	四(27)	(1,381,200,273.29)	(1,573,416,356.13)	(1,584,819,889.08)
税金及附加	四(28)	(2,137,280.58)	(2,059,818.81)	(2,031,060.28)
销售费用	四(29)	(49,385,479.76)	(55,171,652.86)	(57,900,401.69)
管理费用	四(30)	(292,910,457.44)	(309,429,449.33)	(293,000,215.84)
财务费用 - 净额	四(31)	(34,674,969.74)	(38,177,006.71)	(70,055,573.39)
资产减值损失		220,481.32	799,267.73	(15,314,827.44)
加：公允价值变动收益		2,254,427.16	(1,197,891.99)	4,273,064.10
二、营业利润		116,643,407.51	122,967,587.23	64,374,298.67
加：营业外收入	四(33)	199,148.90	1,653,783.91	2,260,608.65
其中：非流动资产处置利得		198,667.04	910,483.06	226,196.31
减：营业外支出	四(34)	(4,092,681.58)	(5,556,072.31)	(34,185,043.15)
其中：非流动资产处置损失		(26,001.50)	(391,372.92)	(220,284.01)
三、利润总额		112,749,874.83	119,065,298.83	32,449,864.17
减：所得税费用	四(35)	(52,968,246.50)	(38,252,378.33)	(52,758,120.99)
四、净利润/(亏损)		59,781,628.33	80,812,920.50	(20,308,256.82)
归属于母公司股东的净利润/(亏损)		59,803,824.02	80,848,198.04	(20,298,741.80)
少数股东损益		(22,195.69)	(35,277.54)	(9,515.02)
五、其他综合收益的税后净额				
外币财务报表折算差额		(20,978,171.07)	22,496,536.64	53,646,365.48
七、综合收益总额		38,803,457.26	103,309,457.14	33,338,108.66
归属于母公司股东的综合收益总额		38,825,652.95	103,344,734.68	33,347,623.68
少数股东损益		(22,195.69)	(35,277.54)	(9,515.02)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：Dr. Peter Schwibinger

主管会计工作的负责人：Georg Brasch

会计机构负责人：Elke Gerriets

合并现金流量表

2014 年度、2015 年度截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间 合并	2015 年度 合并	2014 年度 合并
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		2,123,432,052.27	2,520,108,139.66	2,456,245,042.04
收到其他与经营活动有关的现金		1,782,501.13	1,778,143.77	2,051,860.64
经营活动现金流入小计		2,125,214,553.40	2,521,886,283.43	2,458,296,902.68
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,403,352,600.92)	(1,666,734,855.09)	(1,589,910,390.42)
支付给职工以及为职工支付的现金		(476,098,152.44)	(528,971,298.19)	(550,679,159.88)
支付的各项税费		(49,432,817.46)	(49,141,583.37)	(40,342,300.30)
支付其他与经营活动有关的现金	四(36)(a)	(133,608,356.41)	(155,197,121.26)	(173,312,455.98)
经营活动现金流出小计		(2,062,491,927.23)	(2,400,044,857.91)	(2,354,244,306.58)
经营活动产生的现金流量净额	四(37)(a)	62,722,626.17	121,841,425.52	104,052,596.10
二、投资活动产生的现金流量				
处置固定资产所收回的现金		1,260,944.80	1,033,213.00	1,538,219.45
投资活动现金流入小计		1,260,944.80	1,033,213.00	1,538,219.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		(39,276,146.32)	(64,843,030.86)	(43,778,914.93)
投资活动现金流出小计		(39,276,146.32)	(64,843,030.86)	(43,778,914.93)
投资活动使用的现金流量净额		(38,015,201.52)	(63,809,817.86)	(42,240,695.48)
三、筹资活动产生的现金流量				
偿还债务支付的现金		(30,261,956.16)	(55,262,803.44)	(46,207,678.98)
偿付利息支付的现金		(22,564,757.69)	(26,704,920.71)	(35,999,128.46)
筹资活动现金流出小计		(52,826,713.85)	(81,967,724.15)	(82,206,807.44)
筹资活动产生的现金流量净额		(52,826,713.85)	(81,967,724.15)	(82,206,807.44)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,279,994.35	(8,062,907.17)	(11,567,841.02)
五、现金及现金等价物净增加额	四(37)(b)	(21,839,294.85)	(31,999,023.66)	(31,962,747.84)
加：期/年初现金及现金等价物余额		147,062,941.28	179,061,964.94	211,024,712.78
六、期/年末现金及现金等价物余额	四(37)(c)	125,223,646.43	147,062,941.28	179,061,964.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：[Redacted] nger

主管会计工作的负责人：Georg Brasch

会计机构负责人：Elke Gerriets

合并股东权益变动表(续)

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
2014 年 1 月 1 日年初余额		21,113,759.31	221,661,922.93	(12,693,036.61)	71,889,683.01	(723,200,160.73)	92,350.28
2014 年度增减变动额							
净亏损		-	-	-	-	(20,298,741.80)	(9,515.02)
其他综合收益		-	-	53,646,365.48	-	-	53,646,365.48
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	5,725,987.73	(5,725,987.73)	-
2014 年 12 月 31 日年末余额		21,113,759.31	221,661,922.93	40,953,328.87	77,615,670.74	(749,224,890.26)	82,835.26
2015 年 1 月 1 日年初余额		21,113,759.31	221,661,922.93	40,953,328.87	77,615,670.74	(749,224,890.26)	82,835.26
2015 年度增减变动额							
净利润		-	-	-	-	80,848,198.04	(35,277.54)
其他综合损失		-	-	22,496,536.64	-	-	22,496,536.64
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	5,807,062.68	(5,807,062.68)	-
2015 年 12 月 31 日年末余额		21,113,759.31	221,661,922.93	63,449,865.51	83,422,733.42	(674,183,754.90)	47,557.72

公司股东权益变动表(续)

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2016 年 1 月 1 日年初余额		21,113,759.31	221,661,922.93	63,449,865.51	83,422,733.42	(674,183,754.90)	47,557.72	(284,487,916.01)
截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间								
增减变动额								
净利润		-	-	-	-	59,803,824.02	(22,195.69)	59,781,628.33
其他综合收益		-	-	(20,978,171.07)	-	-	-	(20,978,171.07)
股东投入和减少资本								
股东投入资本	四(23)	-	518,489,309.37	-	-	-	-	518,489,309.37
利润分配								
提取盈余公积		-	-	-	5,163,791.54	(5,163,791.54)	-	-
2016 年 10 月 31 日年末余额		21,113,759.31	740,151,232.30	42,471,694.44	88,586,524.96	(619,543,722.42)	25,362.03	272,804,850.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：Dr. Peter Schwibinger

主管会计工作的负责人：Georg Brasch

会计机构负责人：Elke Gerriets

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

Carcoustics International GmbH (以下简称“本公司”，原名 ORLA Automotive GmbH)是由 Alpinvest Partners Direct Investments 2000 C.V., Amsterdam, the Netherlands 于 2001 年 8 月发起设立的有限公司，注册地及总部地址为德意志联邦共和国法拉克福市。本公司于 2001 年 10 月将注册地迁至勒沃库森市并于 2002 年 1 月更名至 Carcoustics International GmbH。

于 2016 年 9 月 14 日，辽宁德尔实业股份有限公司(以下简称“辽宁德尔”)与德国佳创有限公司(JiaChuang GmbH，以下简称“德国佳创”)与本公司原股东 Alpinvest Partners Direct Investments 2000 C.V., Amsterdam, the Netherlands 签署了股权购买协议，由德国佳创受让本公司 100%股权。于 2016 年 10 月 28 日，本次股权收购完成交割手续。

于 2016 年 10 月 31 日，本公司的总股本为 2,507,900 欧元，折合人民币 21,113,759.31 元，每股面值 1 欧元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营汽车静音系统的研发、制造和销售业务。

本报告期纳入合并范围的主要子公司详见附注六，2015 年度不再纳入合并范围的子公司为 Carcoustics do Brasil Ltda.，详见附注五(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 3 月 13 日批准报出。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团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(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)、(15))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、收入的确认时点(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(26)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2014 年度、2015 年度以及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日的合并财务状况，以及 2014 年度、2015 年度以及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间(以下简称“本报告期”)的合并经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为欧元，编制本合并财务报表所采用的列报货币为人民币。本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制合并报表时折算为人民币列报。

(5) 企业合并

非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

如果以本集团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，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 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记账本位币入账。

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记账本位币。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。

(b) 外币财务报表的折算

以非列报货币列报的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中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。以非列报货币列报的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。以非列报货币列报的现金流量项目，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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团持有的金融资产为应收款项。

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。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团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，且本集团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，且本集团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，虽然本集团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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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。本集团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。

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，本集团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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、长期应收款、其他应收款等。本集团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。

本集团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本集团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。

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、模具及低值易耗品和包装物，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先进先出法核算，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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(d) 本集团的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

低值易耗品和包装物根据使用量计入当期费用。

(12) 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集团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。

本集团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：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括土地、房屋建筑物、机器设备和办公及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、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本集团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。

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：

	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	8-13 年	-	7.69%-12.5%
办公及其他设备	5-15 年	-	6.67%-20%

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(附注二(18))。

(d) 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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 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(附注二(18))。

(15) 无形资产

无形资产包括专利和相关权利和软件等，以成本计量。

(a) 专利权

专利权按预计受益年限 5-8 年平均摊销。

(b) 软件

软件按预计受益年限 3-5 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。

(d) 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(附注二(18))。

(16) 商誉

非同一控制下的企业合并，购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。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。

商誉不进行摊销，在每个会计期间进行减值测试(附注二(18))。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 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。

(18) 长期资产减值

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

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。

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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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。本集团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。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团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，本集团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

本集团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。本集团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。本集团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

本集团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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股利分配

现金股利于董事会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证及重组义务等形成的现时义务，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。

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。

(22) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，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很可能流入本集团，相关的收入很可能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：

(a) 销售商品

在已将产品和商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品和商品实施继续管理和控制，相关的收入和成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。

(b) 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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 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。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。

对与子公司相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团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。对与子公司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本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团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。

(24) 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。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 分部信息

本集团以内部组织结构、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披露分部信息。

经营分部是指本集团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)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团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。

本集团依据内部组织结构、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。

(26) 重要会计估计和判断

本集团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。

(a) 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：

(i) 商誉减值准备的会计估计

本集团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(附注四(10))。

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，本集团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，本集团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，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 所得税

本集团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，本集团需要作出重大判断。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。

(iii) 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

本集团对投资性房地产、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，本集团将增加折旧及摊销费用。

(iv) 资产减值损失

本集团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，本集团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，本集团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，本集团不能转回原已计提的长期资产减值损失。

Carcoustics International GmbH

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团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(a)	应纳税所得额	12.5%-35%
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)	6%-21%

(a) 企业所得税

不同税率的纳税主体企业所得税率情况如下：

纳税主体名称	国家	2016 年 1-10 月适 用税率	2015 年度 适用税率	2014 年度 适用税率
本公司		30%	30%	30%
Carcoustics Shared Services GmbH	德国勒沃库森	30%	30%	30%
Carcoustics Deutschland GmbH	德国勒沃库森	30%	30%	30%
Carcoustics TechConsult GmbH	德国勒沃库森	30%	30%	30%
Carcoustics Haldensleben GmbH	德国哈尔登斯莱本	30%	30%	30%
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	奥地利格拉茨	25%	25%	25%
Carcoustics Liechtenstein AG	列支敦士登毛伦	12.5%	12.5%	12.5%
Carcoustics Belgium N.V.	比利时亨克	33.99%	33.99%	33.99%
Carcoustics Espana SA	西班牙瓦伦西亚	25%	28%	30%
Carcoustics Industrial de Mexico S DE RL DE CV	墨西哥克雷塔罗	30%	30%	30%
Administradora Integral Operativa	墨西哥克雷塔罗	30%	30%	30%
Carcoustics USA, Inc.	美国豪厄尔	34%	35%	35%
Carcoustics Tech Center North America	美国特洛伊	34%	34%	34%
Carcoustics Slovakia Senec s.r.o.	斯洛伐克塞内茨	22%	22%	22%
Carcoustics Langfang Co.,Ltd	中国廊坊	25%	25%	25%
Carcoustics Slovakia Novaky s.r.o.	斯洛伐克诺瓦基	22%	22%	22%
Carcoustics Leverkusen, GmbH	德国勒沃库森	30%	30%	30%
Carcoustics TechCenter Aluforming GmbH	奥地利兰克韦尔	25%	25%	25%
Tanima GmbH & Co.KG ("Tanima")	德国普拉赫	30%	30%	30%
Folea GmbH & Co.KG ("Folea")	德国科隆	30%	30%	30%
Carcoustics do Brasil Ltda.	巴西	15%	15%	15%
Carcoustics Poland Sp. Zo.o.	波兰	19%	19%	19%
Carcoustics France S.A.R.L.	法国	33.33%	33.33%	33.33%

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	4,242,234.47	3,613,477.73	4,543,275.03
银行存款	120,981,411.96	143,449,463.55	174,518,689.91
	<u>125,223,646.43</u>	<u>147,062,941.28</u>	<u>179,061,964.94</u>

于 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，账面金额为 116,844,905.29 元和 149,311,184.85 元的银行存款，账面价值为 99,952,994.34 元和 132,995,639.24 元的应收账款(附注四(2))，账面价值为 8,136,174.25 元和 11,843,652.50 元的存货(附注四(4))，账面价值为 122,655,928.94 元(原价为 295,867,847.94 元)和 99,550,171.11 元(原价为 260,376,442.19 元)的固定资产(附注四(7))分别作为账面金额 509,438,874.75 元和 569,512,577.48 元的长期借款(附注四(19)(a))的抵押物。

(2) 应收账款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	294,098,764.73	194,760,340.40	213,864,234.48
减：坏账准备	<u>(84,737.21)</u>	<u>(72,466.54)</u>	<u>(363,016.15)</u>
	<u>294,014,027.52</u>	<u>194,687,873.86</u>	<u>213,501,218.33</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	<u>294,098,764.73</u>	<u>194,760,340.40</u>	<u>213,864,234.48</u>

于 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日无重大已逾期未计提减值准备的应收账款。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
个别认定法计提 坏账准备	84,737.21	0.03%	(84,737.21)	100%
2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
个别认定法计提 坏账准备	72,466.54	0.04%	(72,466.54)	100%
2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
个别认定法计提 坏账准备	363,016.15	0.17%	(363,016.15)	100%

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 于 2016 年 10 月 31 日，计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
公司 A	49,719.03	(49,719.03)	100%	无法收回货款
公司 B	29,074.66	(29,074.66)	100%	无法收回货款
公司 C	5,943.52	(5,943.52)	100%	无法收回货款
	<u>84,737.21</u>	<u>(84,737.21)</u>	<u>100%</u>	

于 2015 年 12 月 31 日，计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
公司 C	44,699.76	(44,699.76)	100%	无法收回货款
公司 B	27,766.78	(27,766.78)	100%	无法收回货款
	<u>72,466.54</u>	<u>(72,466.54)</u>	<u>100%</u>	

于 2014 年 12 月 31 日，计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
公司 D	248,003.08	(248,003.08)	100%	无法收回货款
公司 C	100,650.60	(100,650.60)	100%	无法收回货款
公司 B	14,362.47	(14,362.47)	100%	无法收回货款
	<u>363,016.15</u>	<u>(363,016.15)</u>	<u>100%</u>	

(d) 截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间，2015 年度以及 2014 年度计提的坏账准备金额分别为 10,320.60 元、0 元以及 102,431.52 元，收回的坏账准备金额分别为 1,662.49 元，310,346.30 元及 600,345.93 元。

(e) 截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间，2015 年度以及 2014 年度核销的应收账款均为 0 元。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(f) 于 2016 年 10 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>158,381,484.78</u>	<u>-</u>	<u>53.85%</u>

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>91,472,542.96</u>	<u>-</u>	<u>46.97%</u>

于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	金额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>110,069,552.86</u>	<u>-</u>	<u>51.47%</u>

(g) 于 2016 年 10 月 31 日，账面金额为 66,351,952.01 元的应收账款及账面金额为 14,985,733.75 元的存货(附注四(4)(d))作为 74,294,000.00 元的流动资金授信额度的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，账面价值为 99,952,994.34 元和 132,995,639.24 元的应收账款，账面金额为 116,844,905.29 元和 149,311,184.85 元的银行存款(附注四(1))，账面价值为 8,136,174.25 元和 11,843,652.50 元的存货(附注四(4))，账面价值为 122,655,928.94 元(原价为 295,867,847.94 元)和 99,550,171.11 元(原价为 260,376,442.19 元)的固定资产(附注四(7))分别作为账面金额 509,438,874.75 元和 569,512,577.48 元的长期借款(附注四(19)(a))的抵押物。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
待抵扣/应收进项增值税	22,778,140.85	18,186,825.75	14,005,844.80
供应商折扣	5,167,052.01	7,051,549.69	7,483,139.42
员工借款	2,948,104.79	2,881,967.43	2,759,480.32
其他	5,680,873.18	4,927,935.55	4,159,510.85
	<u>36,574,170.83</u>	<u>33,048,278.42</u>	<u>28,407,975.39</u>
减：坏账准备	(109,631.87)	(104,700.25)	(110,018.49)
	<u>36,464,538.96</u>	<u>32,943,578.17</u>	<u>28,297,956.90</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	36,435,097.36	32,878,307.01	28,242,619.14
一到二年	29,441.60	52,577.28	13,338.65
二到三年	-	12,693.88	41,999.11
三年以上	109,631.87	104,700.25	110,018.49
	<u>36,574,170.83</u>	<u>33,048,278.42</u>	<u>28,407,975.39</u>

于 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日无重大已逾期未计提减值准备的其他应收款。

(b) 于 2016 年 10 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
费尔德基希 税务局	待抵扣/应收进 项增值税	11,527,100.13	一年以内	31.52%	-
勒沃库森税 务局	待抵扣/应收进 项增值税	3,332,391.25	一年以内	9.11%	-
科隆税务局	待抵扣/应收进 项增值税	3,064,627.50	一年以内	8.38%	-
Eurofoam	应收采购返利	2,286,082.84	一年以内	6.25%	-
布拉迪斯发 税务局	待抵扣/应收进 项增值税	2,194,626.34	一年以内	6.00%	-
		<u>22,404,828.06</u>		<u>61.26%</u>	<u>-</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

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
费尔德基希税务局	待抵扣/应收进项增值税	5,000,963.46	一年以内	15.13%	-
普列维扎税务局	待抵扣/应收进项增值税	3,857,258.72	一年以内	11.67%	-
科隆税务局	待抵扣/应收进项增值税	2,128,560.00	一年以内	6.44%	-
勒沃库森税务局	待抵扣/应收进项增值税	1,981,946.49	一年以内	6.00%	-
Eurofoam	应收采购返利	1,883,129.94	一年以内	5.70%	-
		<u>14,851,858.61</u>		<u>44.94%</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
普列维扎税务局	待抵扣/应收进项增值税	3,921,268.87	一年以内	13.80%	-
大众汽车	应收采购返利	2,987,360.06	一年以内	10.52%	-
康斯坦茨税务局	待抵扣/应收进项增值税	2,383,107.32	一年以内	8.39%	-
费尔德基希税务局	待抵扣/应收进项增值税	1,843,250.37	一年以内	6.49%	-
Peter Höning	员工借款	1,499,920.14	一年以内	5.28%	-
		<u>12,634,906.76</u>		<u>44.48%</u>	<u>-</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016 年 10 月 31 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
原材料及低值 易耗品和包装 物	103,397,678.81	(1,005,152.13)	102,392,526.68	89,684,847.58	(515,588.32)	89,169,259.26	76,307,446.29	(896,175.05)	75,411,271.24
在产品	4,523,031.05	-	4,523,031.05	4,339,183.01	-	4,339,183.01	4,365,841.52	-	4,365,841.52
库存商品	32,545,614.26	(1,479,664.72)	31,065,949.54	27,375,750.09	(2,175,588.40)	25,200,161.69	29,229,945.96	(4,066,114.25)	25,163,831.71
模具	85,542,929.73	-	85,542,929.73	69,489,397.32	-	69,489,397.32	34,948,826.88	-	34,948,826.88
	<u>226,009,253.85</u>	<u>(2,484,816.85)</u>	<u>223,524,437.00</u>	<u>190,889,178.00</u>	<u>(2,691,176.72)</u>	<u>188,198,001.28</u>	<u>144,852,060.65</u>	<u>(4,962,289.30)</u>	<u>139,889,771.35</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少		汇率差异	2016 年 10 月 31 日
			转回	核销		
原材料及低 值易耗品 和包装物	(515,588.32)	(656,485.42)	203,344.40	-	(36,422.79)	(1,005,152.13)
库存商品	(2,175,588.40)	(609,181.62)	1,387,099.30	-	(81,994.00)	(1,479,664.72)
	<u>(2,691,176.72)</u>	<u>(1,265,667.04)</u>	<u>1,590,443.70</u>	<u>-</u>	<u>(118,416.79)</u>	<u>(2,484,816.85)</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少		汇率差异	2015 年 12 月 31 日
			转回	核销		
原材料及低 值易耗品 和包装物	(896,175.05)	(14,550.80)	349,972.93	20,431.51	24,733.09	(515,588.32)
库存商品	(4,066,114.25)	(385,596.20)	539,095.50	1,832,025.02	(94,998.47)	(2,175,588.40)
	<u>(4,962,289.30)</u>	<u>(400,147.00)</u>	<u>889,068.43</u>	<u>1,852,456.53</u>	<u>(70,265.38)</u>	<u>(2,691,176.72)</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少		汇率差异	2014 年 12 月 31 日
			转回	核销		
原材料及低 值易耗品 和包装物	(8,418.90)	(938,578.23)	-	-	50,822.08	(896,175.05)
库存商品	(395,688.30)	(3,895,867.40)	-	-	225,441.45	(4,066,114.25)
	<u>(404,107.20)</u>	<u>(4,834,445.63)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>276,263.53</u>	<u>(4,962,289.30)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下:

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或核销存货 跌价准备的原因
原材料及库存商品	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	转回: 减值因素消失, 可变现净值回升 核销: 本年已处置

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 存货(续)

- (d) 于 2016 年 10 月 31 日，账面金额为 14,985,733.75 元的存货及账面金额为 66,351,952.01 元的应收账款(附注四(2))作为 74,294,000.00 元的流动资金授信额度的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，账面价值为 8,136,174.25 元和 11,843,652.50 元的存货，账面金额为 116,844,905.29 元和 149,311,184.85 元的银行存款(附注四(1))，账面价值为 99,952,994.34 元和 132,995,639.24 元的应收账款(附注四(2))，账面价值为 122,655,928.94 元(原价为 295,867,847.94 元)和 99,550,171.11 元(原价为 260,376,442.19 元)的固定资产(附注四(7))分别作为账面金额 509,438,874.75 元和 569,512,577.48 元的长期借款(附注四(19)(a))的抵押物。

(5) 长期应收款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期应收款			
- 总额	22,065,412.65	24,519,199.87	30,627,306.58
减：未确认融资收益	(5,333,703.41)	(5,559,452.97)	(5,610,095.95)
	<u>16,731,709.24</u>	<u>18,959,746.90</u>	<u>25,017,210.63</u>

(6) 投资性房地产

房屋建筑物

原价

2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

-

由固定资产转入

64,726,437.77

2016 年 10 月 31 日

64,726,437.77

累计折旧

2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

-

由固定资产转入

(30,225,156.62)

2016 年 10 月 31 日

(30,225,156.62)

2014 年 1 月 1 日、2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

-

2016 年 10 月 31 日

34,501,281.15

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	土地	房屋建筑物	机器设备	办公及其他设备	合计
原价					
2015 年 12 月 31 日	38,822,440.65	173,015,249.01	609,214,248.07	91,298,506.01	912,350,443.74
在建工程转入	-	302,218.94	17,234,866.61	460,214.64	17,997,300.19
本年增加	-	-	15,903,450.34	1,439,381.76	17,342,832.10
本年减少	-	-	(20,615,636.55)	(133,069.59)	(20,748,706.14)
转入投资性房地产	-	(64,726,437.77)	-	-	(64,726,437.77)
外币财务报表折算差额	1,828,624.94	8,079,183.62	22,403,008.71	4,160,291.48	36,471,108.75
2016 年 10 月 31 日	40,651,065.59	116,670,213.80	644,139,937.18	97,225,324.30	898,686,540.87
累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	-	(71,311,327.82)	(478,027,278.55)	(76,554,309.04)	(625,892,915.41)
本年计提	-	(2,981,199.42)	(19,070,186.43)	(2,060,291.05)	(24,111,676.90)
本年减少	-	-	19,527,357.29	133,069.59	19,660,426.88
转入投资性房地产	-	30,225,156.62	-	-	30,225,156.62
外币财务报表折算差额	-	(3,404,087.29)	(20,476,495.48)	(3,509,073.22)	(27,389,655.99)
2016 年 10 月 31 日	-	(47,471,457.91)	(498,046,603.17)	(81,990,603.72)	(627,508,664.80)
减值准备					
2015 年 12 月 31 日	-	(8,176,054.39)	(8,993,080.86)	-	(17,169,135.25)
本年计提	-	-	(95,637.23)	-	(95,637.23)
外币财务报表折算差额	-	(385,110.69)	(425,795.03)	-	(810,905.72)
2016 年 10 月 31 日	-	(8,561,165.08)	(9,514,513.12)	-	(18,075,678.20)
净值					
2016 年 10 月 31 日	40,651,065.59	60,637,590.81	136,578,820.89	15,234,720.58	253,102,197.87
2015 年 12 月 31 日	38,822,440.65	93,527,866.80	122,193,888.66	14,744,196.97	269,288,393.08

截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间固定资产计提的折旧金额为 24,111,676.90 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 22,513,373.14、171,069.43 元及 1,427,234.33 元。

Carcoustics International GmbH

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

	土地	房屋建筑物	机器设备	办公及其他设备	合计
原价					
2014 年 12 月 31 日	40,794,422.78	176,566,326.46	601,295,901.91	96,117,397.09	914,774,048.24
在建工程转入	-	1,447,919.48	31,649,652.21	11,258.68	33,108,830.37
本年增加	-	-	18,039,920.04	3,249,775.38	21,289,695.42
本年减少	-	-	(20,910,585.67)	(1,222,746.21)	(22,133,331.88)
外币财务报表折算差额	(1,971,982.13)	(4,998,996.93)	(20,860,640.42)	(6,857,178.93)	(34,688,798.41)
2015 年 12 月 31 日	38,822,440.65	173,015,249.01	609,214,248.07	91,298,506.01	912,350,443.74
累计折旧					
2014 年 12 月 31 日	-	(71,306,812.76)	(498,074,727.71)	(76,748,199.59)	(646,129,740.06)
本年计提	-	(866,790.72)	(19,887,158.13)	(3,868,397.91)	(24,622,346.76)
本年减少	-	-	20,563,044.32	1,116,529.37	21,679,573.69
外币财务报表折算差额	-	862,275.66	19,371,562.97	2,945,759.09	23,179,597.72
2015 年 12 月 31 日	-	(71,311,327.82)	(478,027,278.55)	(76,554,309.04)	(625,892,915.41)
减值准备					
2014 年 12 月 31 日	-	(8,591,356.28)	(9,449,883.53)	-	(18,041,239.81)
本年计提	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	415,301.89	456,802.67	-	872,104.56
2015 年 12 月 31 日	-	(8,176,054.39)	(8,993,080.86)	-	(17,169,135.25)
净值					
2015 年 12 月 31 日	38,822,440.65	93,527,866.80	122,193,888.66	14,744,196.97	269,288,393.08
2014 年 12 月 31 日	40,794,422.78	96,668,157.42	93,771,290.67	19,369,197.50	250,603,068.37

2015 年度固定资产计提的折旧金额为 24,622,346.76 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 23,244,312.09 元、93,068.58 元及 1,284,966.09 元。

Carcoustics International GmbH

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

	土地	房屋建筑物	机器设备	办公及其他设备	合计
原价					
2013 年 12 月 31 日	46,065,261.81	198,442,230.84	683,565,225.87	106,661,784.79	1,034,734,503.31
在建工程转入	-	118,240.66	4,930,555.49	6,772,608.34	11,821,404.49
本年其他增加	-	-	11,844,052.71	3,666,968.70	15,511,021.41
本年减少	-	(588,014.97)	(31,007,287.80)	(9,742,388.69)	(41,337,691.46)
外币财务报表折算差额	(5,270,839.03)	(21,406,130.07)	(68,036,644.36)	(11,241,576.05)	(105,955,189.51)
2014 年 12 月 31 日	40,794,422.78	176,566,326.46	601,295,901.91	96,117,397.09	914,774,048.24
累计折旧					
2013 年 12 月 31 日	-	(65,535,999.20)	(578,541,112.78)	(91,022,356.86)	(735,099,468.84)
本年计提	-	(13,605,467.07)	(8,474,116.22)	(4,415,113.17)	(26,494,696.46)
本年减少	-	130,750.72	30,479,175.17	9,376,124.28	39,986,050.17
外币财务报表折算差额	-	7,703,902.79	58,461,326.12	9,313,146.16	75,478,375.07
2014 年 12 月 31 日	-	(71,306,812.76)	(498,074,727.71)	(76,748,199.59)	(646,129,740.06)
减值准备					
2013 年 12 月 31 日	-	-	(8,727,772.60)	-	(8,727,772.60)
本年计提	-	(9,146,378.92)	(1,831,917.30)	-	(10,978,296.22)
外币财务报表折算差额	-	555,022.64	1,109,806.37	-	1,664,829.01
2014 年 12 月 31 日	-	(8,591,356.28)	(9,449,883.53)	-	(18,041,239.81)
净值					
2014 年 12 月 31 日	40,794,422.78	96,668,157.42	93,771,290.67	19,369,197.50	250,603,068.37
2013 年 12 月 31 日	46,065,261.81	132,906,231.64	96,296,340.49	15,639,427.93	290,907,261.87

2014 年度固定资产计提的折旧金额为 26,494,696.46 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 24,693,640.46 元、82,951.80 元及 1,718,104.20 元。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

于 2016 年 10 月 31 日，账面价值为 41,080,634.98 元(原价 61,962,096.37 元)的房屋建筑物以及账面价值为 40,651,065.59 元的土地(原价 40,651,065.59 元)作为 61,976,976.05 元的长期借款(附注四(19))的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，账面价值约为 40,615,643.25 元(原价 59,174,827.87 元)和 44,422,555.65 元(原价 62,180,607.54 元)的房屋建筑物以及账面价值为 38,822,440.65 元(原价 38,822,440.65 元)和 40,794,422.78 元(原价 40,794,422.78 元)的土地作为 62,950,863.58 元和 70,634,725.75 元的长期借款(附注四(19))的抵押物。

于 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，账面价值为 87,528,764.02 元(原价 233,118,993.48 元)和 65,084,213.85 元(原价 201,228,180.80 元)的机器设备和账面价值为 35,127,164.92 元(原价 62,748,854.46 元)和 34,465,957.26 元(原价 59,148,261.39 元)的房屋建筑物，账面金额为 116,844,905.29 元和 149,311,184.85 元的银行存款(附注四(1))，账面价值为 99,952,994.34 元和 132,995,639.24 元的应收账款(附注四(2))，账面价值为 8,136,174.25 元和 11,843,652.50 元的存货(附注四(4))，分别作为账面金额 509,438,874.75 元和 569,512,577.48 元的长期借款(附注四(19)(a))的抵押物。

Carcoustics International GmbH

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程

	2016 年 10 月 31 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
待安装长期 资产	15,674,903.47	-	15,674,903.47	13,805,469.15	-	13,805,469.15	14,719,741.53	-	14,719,741.53

Carcoustics International GmbH

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产 及无形资产	其他减少	折算差异	2016 年 10 月 31 日
待安装工程	<u>13,805,469.15</u>	<u>20,281,669.29</u>	<u>(18,012,115.28)</u>	<u>(616,055.39)</u>	<u>215,935.70</u>	<u>15,674,903.47</u>
	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产 及无形资产	其他减少	折算差异	2015 年 12 月 31 日
待安装工程	<u>14,719,741.53</u>	<u>35,722,253.87</u>	<u>(35,111,451.15)</u>	<u>(720,049.62)</u>	<u>(805,025.48)</u>	<u>13,805,469.15</u>
	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产 及无形资产	其他减少	折算差异	2014 年 12 月 31 日
待安装工程	<u>3,927,675.64</u>	<u>24,070,909.39</u>	<u>(11,821,404.49)</u>	<u>(410,782.61)</u>	<u>(1,046,656.40)</u>	<u>14,719,741.53</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产

	软件及其他
原价	
2015 年 12 月 31 日	43,381,279.28
本年增加	
购置	459,613.46
在建工程转入	14,815.09
本年减少	
处置	(303,194.05)
外币财务报表折算差额	1,892,735.90
2016 年 10 月 31 日	45,445,249.68
累计摊销	
2015 年 12 月 31 日	(33,461,129.23)
本年增加	
计提	(2,089,989.29)
本年减少	
处置	303,194.05
外币财务报表折算差额	(1,494,585.78)
2016 年 10 月 31 日	(36,742,510.25)
账面价值	
2016 年 10 月 31 日	8,702,739.43
2015 年 12 月 31 日	9,920,150.05

截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间无形资产的摊销金额为 2,089,989.29 元，其中计入营业成本及管理费用的摊销费用分别为 196,802.09 元及 1,893,187.20 元。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

	专利和相关权利	软件及其他	合计
原价			
2014 年 12 月 31 日	7,443,650.16	39,842,407.60	47,286,057.76
本年增加			
购置	-	3,536,859.97	3,536,859.97
在建工程转入	-	2,002,620.78	2,002,620.78
本年减少			
处置	(7,110,437.58)	(144,046.01)	(7,254,483.59)
外币财务报表折算差额	(333,212.58)	(1,856,563.06)	(2,189,775.64)
2015 年 12 月 31 日	-	43,381,279.28	43,381,279.28
累计摊销			
2014 年 12 月 31 日			
本年增加	(7,443,650.16)	(32,980,955.62)	(40,424,605.78)
计提	-	(2,040,419.25)	(2,040,419.25)
本年减少			
处置	7,110,437.58	83,702.24	7,194,139.82
外币财务报表折算差额	333,212.58	1,476,543.40	1,809,755.98
2015 年 12 月 31 日	-	(33,461,129.23)	(33,461,129.23)
账面价值			
2015 年 12 月 31 日	-	9,920,150.05	9,920,150.05
2014 年 12 月 31 日	-	6,861,451.98	6,861,451.98

于 2015 年度无形资产的摊销金额为 2,040,419.25 元，其中计入营业成本及管理费用的摊销费用分别为 329,238.48 元及 1,711,180.77 元。

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

	专利和相关权利	软件及其他	合计
原价			
2013 年 12 月 31 日	8,405,406.19	47,369,528.91	55,774,935.10
本年增加			
购置	-	2,710,504.04	2,710,504.04
本年减少			
处置	-	(5,138,470.88)	(5,138,470.88)
外币财务报表折算差额	(961,756.03)	(5,099,154.47)	(6,060,910.50)
2014 年 12 月 31 日	<u>7,443,650.16</u>	<u>39,842,407.60</u>	<u>47,286,057.76</u>
累计摊销			
2013 年 12 月 31 日	(8,405,406.19)	(39,713,518.31)	(48,118,924.50)
本年增加			
计提	-	(2,527,578.13)	(2,527,578.13)
本年减少			
处置	-	4,957,805.02	4,957,805.02
外币财务报表折算差额	961,756.03	4,302,335.80	5,264,091.83
2014 年 12 月 31 日	<u>(7,443,650.16)</u>	<u>(32,980,955.62)</u>	<u>(40,424,605.78)</u>
账面价值			
2014 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>6,861,451.98</u>	<u>6,861,451.98</u>
2013 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>7,656,010.60</u>	<u>7,656,010.60</u>

于 2014 年度无形资产的摊销金额为 2,527,578.13 元，其中计入营业成本及管理费用的摊销费用分别为 354,508.62 元及 2,173,069.51 元。

Carcoustics International GmbH

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 商誉

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币财务报表 折算差额	2016 年 10 月 31 日
商誉-					
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	9,697,313.52	-	-	456,765.43	10,154,078.95
Carcoustics Belgium N.V.	12,846,155.47	-	-	605,083.04	13,451,238.51
Carcoustics España SA	10,609,901.47	-	-	499,750.41	11,109,651.88
	<u>33,153,370.46</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,561,598.88</u>	<u>34,714,969.34</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	2015 年 12 月 31 日
商誉-					
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	10,189,887.61	-	-	(492,574.09)	9,697,313.52
Carcoustics Belgium N.V.	13,498,674.70	-	-	(652,519.23)	12,846,155.47
Carcoustics España SA	11,148,830.40	-	-	(538,928.93)	10,609,901.47
	<u>34,837,392.71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,684,022.25)</u>	<u>33,153,370.46</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
商誉-					
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	11,506,470.96	-	-	(1,316,583.35)	10,189,887.61
Carcoustics Belgium N.V.	15,242,769.52	-	-	(1,744,094.82)	13,498,674.70
Carcoustics España SA	12,589,313.83	-	-	(1,440,483.43)	11,148,830.40
	<u>39,338,554.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,501,161.60)</u>	<u>34,837,392.71</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 商誉(续)

(a) 减值

本集团资产组和资产组组合的商誉全部为汽车静音系统制造销售公司。

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的一定期限预算，采用现金流量预测方法计算。超过该期限的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
增长率	管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。		
毛利率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。		
折现率	7.3%	7.7%	9.4%

我们采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

Carcoustics International GmbH

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	外币财务报表 折算差额	2016 年 10 月 31 日
经营租入固定资产改良	14,712,320.57	1,470,289.67	(1,770,448.88)	-	520,653.81	14,932,815.17
其他	164,991.99	338,503.07	(36,690.96)	-	14,715.97	481,520.07
	<u>14,877,312.56</u>	<u>1,808,792.74</u>	<u>(1,807,139.84)</u>	<u>-</u>	<u>535,369.78</u>	<u>15,414,335.24</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	外币财务报表 折算差额	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	11,153,383.00	5,838,597.99	(1,980,491.05)	-	(299,169.37)	14,712,320.57
其他	219,545.58	-	(45,056.84)	-	(9,496.75)	164,991.99
	<u>11,372,928.58</u>	<u>5,838,597.99</u>	<u>(2,025,547.89)</u>	<u>-</u>	<u>(308,666.12)</u>	<u>14,877,312.56</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	外币财务报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	12,018,225.08	2,078,325.58	(1,816,825.10)	(203,347.27)	(922,995.29)	11,153,383.00
其他	312,602.77	-	(60,989.83)	-	(32,067.36)	219,545.58
	<u>12,330,827.85</u>	<u>2,078,325.58</u>	<u>(1,877,814.93)</u>	<u>(203,347.27)</u>	<u>(955,062.65)</u>	<u>11,372,928.58</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	85,628,358.27	23,717,896.27	106,788,012.73	30,853,037.55	85,196,088.28	26,714,360.55
内部未实现利润	45,165,743.74	13,996,863.99	45,048,441.45	13,960,512.02	25,219,979.59	8,032,681.05
折旧差异	11,294,215.78	3,595,446.69	11,716,113.47	3,718,409.42	15,894,058.70	4,635,487.91
设定受益计划	3,798,384.76	949,596.19	3,801,891.97	950,409.14	3,229,258.94	807,247.63
资产减值准备	2,133,182.93	618,968.26	1,092,414.95	280,858.81	766,683.21	198,569.77
其他	6,695,759.45	1,817,736.66	6,975,540.55	1,904,468.81	7,311,278.04	2,266,496.20
	<u>154,715,644.93</u>	<u>44,696,508.06</u>	<u>175,422,415.12</u>	<u>51,667,695.75</u>	<u>137,617,346.76</u>	<u>42,654,843.11</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		7,121,778.58		8,219,358.46		6,808,258.78
预计于 1 年后转回的金额		<u>37,574,729.48</u>		<u>43,448,337.29</u>		<u>35,846,584.33</u>
		<u>44,696,508.06</u>		<u>51,667,695.75</u>		<u>42,654,843.11</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧差异	7,797,559.86	1,715,460.19	4,201,851.62	924,407.07	2,146,735.64	472,275.73
其他	17,119,425.26	5,307,021.77	16,349,334.55	5,068,293.63	17,179,797.42	5,325,737.12
	<u>24,916,985.12</u>	<u>7,022,481.96</u>	<u>20,551,186.17</u>	<u>5,992,700.70</u>	<u>19,326,533.06</u>	<u>5,798,012.85</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		343,092.04		184,881.41		94,455.15
预计于 1 年后转回的金额		<u>6,679,389.92</u>		<u>5,807,819.29</u>		<u>5,703,557.70</u>
		<u>7,022,481.96</u>		<u>5,992,700.70</u>		<u>5,798,012.85</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	94,532,936.50	86,767,684.15	89,868,078.73
可抵扣亏损	54,083,047.07	26,625,481.92	52,868,470.00
	<u>148,615,983.57</u>	<u>113,393,166.07</u>	<u>142,736,548.73</u>

(d) 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 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
无到期日	54,083,047.07	26,625,481.92	27,710,948.20
2017 年	-	-	13,182,289.86
2018 年	-	-	7,765,706.88
2019 年	-	-	4,209,525.06
	<u>54,083,047.07</u>	<u>26,625,481.92</u>	<u>52,868,470.00</u>

(e) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产	3,102,459.27	2,627,343.62	2,326,459.22
递延所得税负债	<u>3,102,459.27</u>	<u>2,627,343.62</u>	<u>2,326,459.22</u>

财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	3,102,459.27	41,594,048.79	2,627,343.62	49,040,352.13	2,326,459.22	40,328,383.89
递延所得税负债	3,102,459.27	3,920,022.69	2,627,343.62	3,365,357.09	2,326,459.22	3,471,553.64

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		外币财务报表 折算差额	2016 年 10 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	177,166.79	10,320.60	(1,662.49)	-	8,544.18	194,369.08
其中：应收账款	72,466.54	10,320.60	(1,662.49)	-	3,612.56	84,737.21
其他应收款	104,700.25	-	-	-	4,931.62	109,631.87
存货跌价准备	2,691,176.72	1,265,667.04	(1,590,443.70)	-	118,416.79	2,484,816.85
固定资产减值准备	17,169,135.25	95,637.23	-	-	810,905.72	18,075,678.20
	<u>20,037,478.76</u>	<u>1,371,624.87</u>	<u>(1,592,106.19)</u>	<u>-</u>	<u>937,866.69</u>	<u>20,754,864.13</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本期减少		外币财务报表 折算差额	2015 年 12 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	473,034.64	-	(310,346.30)	-	14,478.45	177,166.79
其中：应收账款	363,016.15	-	(310,346.30)	-	19,796.69	72,466.54
其他应收款	110,018.49	-	-	-	(5,318.24)	104,700.25
存货跌价准备	4,962,289.30	400,147.00	(889,068.43)	(1,852,456.53)	70,265.38	2,691,176.72
固定资产减值准备	18,041,239.81	-	-	-	(872,104.56)	17,169,135.25
	<u>23,476,563.75</u>	<u>400,147.00</u>	<u>(1,199,414.73)</u>	<u>(1,852,456.53)</u>	<u>(787,360.73)</u>	<u>20,037,478.76</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本期减少		外币财务报表 折算差额	2014 年 12 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	1,230,563.16	102,431.52	(600,345.93)	-	(259,614.11)	473,034.64
其中：应收账款	1,106,329.75	102,431.52	(600,345.93)	-	(245,399.19)	363,016.15
其他应收款	124,233.41	-	-	-	(14,214.92)	110,018.49
存货跌价准备	404,107.20	4,834,445.63	-	-	(276,263.53)	4,962,289.30
固定资产减值准备	8,727,772.60	10,978,296.22	-	-	(1,664,829.01)	18,041,239.81
	<u>10,362,442.96</u>	<u>15,915,173.37</u>	<u>(600,345.93)</u>	<u>-</u>	<u>(2,200,706.65)</u>	<u>23,476,563.75</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付账款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款	<u>283,267,448.23</u>	<u>259,501,450.24</u>	<u>250,392,576.32</u>

于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日，本集团均无单项金额重大且账龄超过 1 年的应付账款。

(15) 应付职工薪酬

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	56,656,404.03	33,584,145.31	33,209,827.63
应付设定提存计划(b)	3,362,017.17	1,923,713.98	649,934.03
应付设定收益计划 – 一年内到期部分	<u>91,730.65</u>	<u>85,063.65</u>	<u>76,898.40</u>
	<u>60,110,151.85</u>	<u>35,592,922.94</u>	<u>33,936,660.06</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率差异	2016 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	25,624,033.80	394,366,719.49	(379,661,792.59)	1,461,365.68	41,790,326.38
职工福利费	598,174.10	2,156,397.14	(2,118,676.10)	22,824.66	658,719.80
社会保险费	5,345,206.17	45,912,202.07	(46,244,493.18)	244,125.55	5,257,040.61
其中：医疗保险费	4,578,066.76	39,893,583.36	(39,993,028.80)	213,349.16	4,691,970.48
工伤保险费	767,139.41	6,018,618.71	(6,251,464.38)	30,776.39	565,070.13
住房公积金	-	383,268.10	(383,268.10)	-	-
其他	<u>2,016,731.24</u>	<u>15,048,628.76</u>	<u>(8,297,584.73)</u>	<u>182,541.97</u>	<u>8,950,317.24</u>
	<u>33,584,145.31</u>	<u>457,867,215.56</u>	<u>(436,705,814.70)</u>	<u>1,910,857.86</u>	<u>56,656,404.03</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率差异	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	25,303,301.31	418,529,812.30	(417,438,825.58)	(770,254.23)	25,624,033.80
职工福利费	866,167.23	2,125,543.10	(2,440,489.13)	46,952.90	598,174.10
社会保险费	4,195,919.60	46,339,934.94	(44,953,479.43)	(237,168.94)	5,345,206.17
其中：医疗保险费	4,008,038.48	38,640,853.26	(37,857,680.46)	(213,144.52)	4,578,066.76
工伤保险费	187,881.12	7,699,081.68	(7,095,798.97)	(24,024.42)	767,139.41
住房公积金	-	379,020.55	(379,020.55)	-	-
其他	<u>2,844,439.49</u>	<u>4,942,737.32</u>	<u>(5,621,346.03)</u>	<u>(149,099.54)</u>	<u>2,016,731.24</u>
	<u>33,209,827.63</u>	<u>472,317,048.21</u>	<u>(470,833,160.72)</u>	<u>(1,109,569.81)</u>	<u>33,584,145.31</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 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	汇率差异	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	26,719,083.56	429,550,796.86	(428,142,346.06)	(2,824,233.05)	25,303,301.31
职工福利费	894,314.83	2,014,174.90	(1,951,345.93)	(90,976.57)	866,167.23
社会保险费	3,836,162.12	37,307,046.30	(36,456,753.14)	(490,535.68)	4,195,919.60
其中：医疗保险费	3,624,847.73	36,925,456.18	(36,075,956.75)	(466,308.68)	4,008,038.48
工伤保险费	211,314.39	381,590.12	(380,796.39)	(24,227.00)	187,881.12
住房公积金	-	209,573.24	(209,573.24)	-	-
其他	1,745,902.73	5,033,867.77	(3,649,310.23)	(286,020.78)	2,844,439.49
	<u>33,195,463.24</u>	<u>474,115,459.07</u>	<u>(470,409,328.60)</u>	<u>(3,691,766.08)</u>	<u>33,209,827.63</u>

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率差异	2016 年 10 月 31 日
基本养老保险	1,923,713.98	42,724,360.86	(41,404,206.10)	118,148.43	3,362,017.17
失业保险费	-	50,799.50	(50,799.50)	-	-
	<u>1,923,713.98</u>	<u>42,775,160.36</u>	<u>(41,455,005.60)</u>	<u>118,148.43</u>	<u>3,362,017.17</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率差异	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	649,934.03	46,589,585.56	(45,263,481.09)	(52,324.52)	1,923,713.98
失业保险费	-	52,494.56	(52,494.56)	-	-
	<u>649,934.03</u>	<u>46,642,080.12</u>	<u>(45,315,975.65)</u>	<u>(52,324.52)</u>	<u>1,923,713.98</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率差异	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	3,584,094.11	51,260,578.13	(53,957,785.93)	(236,952.28)	649,934.03
失业保险费	-	34,622.92	(34,622.92)	-	-
	<u>3,584,094.11</u>	<u>51,295,201.05</u>	<u>(53,992,408.85)</u>	<u>(236,952.28)</u>	<u>649,934.03</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 应交税费

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交企业所得税	18,717,580.73	18,907,642.58	13,185,811.48
应交个人所得税	4,979,612.93	4,045,534.82	3,405,974.40
应交增值税	3,578,242.65	1,691,837.53	3,102,065.43
应交营业税	143,320.56	171,930.89	123,762.96
其他	318,971.25	534,415.93	950,833.85
	<u>27,737,728.12</u>	<u>25,351,361.75</u>	<u>20,768,448.12</u>

(17) 其他应付款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预提费用	75,775,388.48	67,636,493.94	67,032,269.20
预提销售折扣	21,311,434.35	8,191,523.34	8,243,153.59
预提入场费	8,006,664.38	6,128,124.24	7,853,729.04
应付公共事业费	5,887,341.48	4,737,164.20	1,626,021.10
应付咨询费	2,265,224.06	1,712,071.76	5,205,499.92
其他	7,656,358.43	2,784,610.29	6,320,251.47
	<u>120,902,411.18</u>	<u>91,189,987.77</u>	<u>96,280,924.32</u>

于 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，其他应付款的账龄均为 1 年以内。

Carcoustics International GmbH

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款(附注四(20))	5,409,598.73	4,317,260.62	5,712,476.03
一年内到期的长期借款(附注四(19))	5,437,744.96	26,514,925.59	52,627,441.65
一年内到期的预计负债	1,106,392.50	633,001.97	3,456,701.01
	<u>11,953,736.19</u>	<u>31,465,188.18</u>	<u>61,796,618.69</u>

(19) 长期借款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款(i)	61,976,976.05	572,389,738.33	640,147,303.23
信用借款	<u>9,310,705.81</u>	<u>9,415,279.10</u>	<u>10,633,719.05</u>
减：一年内到期的长期借款(i)			
抵押借款	(4,998,114.00)	(26,372,134.41)	(52,627,441.65)
信用借款	<u>(439,630.96)</u>	<u>(142,791.18)</u>	<u>-</u>
	<u>65,849,936.90</u>	<u>555,290,091.84</u>	<u>598,153,580.63</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 长期借款(续)

(a) 抵押借款

于 2016 年 10 月 31 日，于 2015 年 12 月 31 日和于 2014 年 12 月 31 日，抵押借款 61,976,976.05 元，62,950,863.58 元和 70,634,725.75 元系由 Folea 和 Tanima 账面价约 81,731,700.57 元(原价 102,613,161.96 元)，79,438,083.90 元(原价 97,997,268.52 元)和 85,216,978.43 元(原价 102,975,030.32 元)的固定资产(附注四(7))作抵押，利息不定期支付，本金应于 2021 年 9 月 30 日前分期偿还。

于 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日，多笔抵押借款合计 509,438,874.75 元和 569,512,577.48 元系由本集团账面价值约为 122,655,928.94 元(原价 295,867,847.94 元)和 99,550,171.11 元(原价 260,376,442.19 元)的固定资产(附注四(7))、账面价值约为 8,136,174.25 元和 11,843,652.50 元的存货(附注四(4))、账面价值约为 99,952,994.34 元和 132,995,639.24 元的应收账款(附注四(2))及账面金额约为 116,844,905.29 元和 149,311,184.85 元的银行存款(附注四(1))作抵押，利息不定期支付，合同到期日为 2018 年 12 月 31 日到期偿还，已于 2016 年 10 月 28 日由德国佳创提前偿还。

于 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日期间，于 2015 年度和于 2014 年度，长期借款利率区间均为 0.3%-6.207%。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 长期应付款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股东借款	240,322,082.77	228,942,689.05	239,851,716.22
罚款(i)	<u>18,018,705.02</u>	<u>21,525,422.23</u>	<u>28,331,280.00</u>
减：一年到期的应付罚款			
	(5,409,598.73)	(4,317,260.62)	(5,712,476.03)
	<u>252,931,189.06</u>	<u>246,150,850.66</u>	<u>262,470,520.19</u>

- (i) 于 2013 年 9 月，德国联邦企业联合管理局(German Federal Cartel Office)对包括本公司及其他汽车供应商就非法价格垄断展开调查。鉴于本公司在本次调查中对德国联邦企业联合管理局的配合程度，同时在此次价格垄断中参与程度较小。于 2014 年度本公司计提德国联邦企业联合管理局罚款 3,800,000.00 欧元，折合人民币 30,161,549.97 元，与最终判决一致。公司计划通过每年支付部分罚款的形式来偿还该罚款。2015 年利率为 4.17%，2016 年及以后年度为 4.12%。

(21) 长期应付职工薪酬

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
补充退休福利	12,108,655.14	10,999,239.09	9,902,400.20
减：将于一年内支付的部分	<u>(91,730.65)</u>	<u>(85,063.65)</u>	<u>(76,898.40)</u>
	<u>12,016,924.49</u>	<u>10,914,175.44</u>	<u>9,825,501.80</u>

(22) 股本

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
实收股本	<u>21,113,759.31</u>	<u>21,113,759.31</u>	<u>21,113,759.31</u>

本公司发行的股票为面值为 1 欧元的普通股，注册资本为 2,507,900 欧元，折合 2,507,900 股。截至 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日止发行在外的普通股数均为 2,507,900 股。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资本公积

	资本公积
2014 年、2015 年及 2016 年 1 月 1 日	221,661,922.93
增加(a)	518,489,309.37
2016 年 10 月 31 日	740,151,232.30

- (a) 于 2016 年 10 月 28 日，德国佳创代本公司归还原银行借款并将其作为资本公积，金额为欧元 70,105,912.73 元，折合人民币共计 518,489,309.37 元。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			截至2016年10月31日十个月期间利润表中其他综合收益				
	2015年 12月31日	税后归属于母公司	2016年 10月31日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他 综合收益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
外币财务报表折算差额	63,449,865.51	(20,978,171.07)	42,471,694.44	(20,978,171.07)	-	-	(20,978,171.07)	-

	资产负债表其他综合收益			2015年度利润表中其他综合收益				
	2014年 12月31日	税后归属于母公司	2015年 12月31日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
外币财务报表折算差额	40,953,328.87	22,496,536.64	63,449,865.51	22,496,536.64	-	-	22,496,536.64	-

	资产负债表其他综合收益			2014年度利润表中其他综合收益				
	2013年 12月31日	税后归属于母公司	2014年 12月31日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
外币财务报表折算差额	(12,693,036.61)	53,646,365.48	40,953,328.87	53,646,365.48	-	-	53,646,365.48	-

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
法定盈余公积	<u>83,422,733.42</u>	<u>5,163,791.54</u>	<u>-</u>	<u>88,586,524.96</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>77,615,670.74</u>	<u>5,807,062.68</u>	<u>-</u>	<u>83,422,733.42</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>71,889,683.01</u>	<u>5,725,987.73</u>	<u>-</u>	<u>77,615,670.74</u>

本集团内各公司根据当地法规及公司章程，提取法定盈余公积金。

(26) 未分配利润

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
年初未分配利润	(674,183,754.90)	(749,224,890.26)	(723,200,160.73)
加：本年归属于母公司股东的净利润	59,803,824.02	80,848,198.04	(20,298,741.80)
减：提取法定盈余公积	<u>(5,163,791.54)</u>	<u>(5,807,062.68)</u>	<u>(5,725,987.73)</u>
年末未分配利润	<u>(619,543,722.42)</u>	<u>(674,183,754.90)</u>	<u>(749,224,890.26)</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 营业收入和营业成本

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	<u>1,874,476,959.84</u>	<u>2,101,620,495.33</u>	<u>2,083,223,202.29</u>

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
主营业务成本	<u>1,381,200,273.29</u>	<u>1,573,416,356.13</u>	<u>1,584,819,889.08</u>

主营业务收入按地区分析如下：

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
德国	1,042,167,915.37	1,086,404,799.16	1,023,889,937.06
欧洲(除德国)	596,970,716.32	689,489,428.10	596,507,635.15
北美	220,776,027.30	317,548,354.91	454,011,540.48
其他	14,562,300.85	8,177,913.16	8,814,089.60
	<u>1,874,476,959.84</u>	<u>2,101,620,495.33</u>	<u>2,083,223,202.29</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 税金及附加

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度	计缴标准
土地税	851,480.49	988,737.50	1,051,317.51	
城市维护建设税	637,421.66	242,402.59	52,351.01	7%
营业税	296,119.77	463,730.87	543,735.76	12.60%- 16.63%%
车船税	104,890.86	157,124.35	232,656.20	
其他	247,367.80	207,823.50	150,999.80	
	<u>2,137,280.58</u>	<u>2,059,818.81</u>	<u>2,031,060.28</u>	

(29) 销售费用

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
职工薪酬及劳务费	26,542,989.28	27,446,484.19	31,366,113.17
运输费	13,592,461.79	17,379,132.85	20,470,960.68
差旅费	1,801,709.74	2,230,275.03	2,080,519.35
租赁费	1,027,446.38	1,459,451.35	1,546,572.05
固定资产折旧	171,069.43	93,068.58	82,951.80
开发费用	55,809.69	118,547.48	262,204.20
其他	6,193,993.45	6,444,693.38	2,091,080.44
	<u>49,385,479.76</u>	<u>55,171,652.86</u>	<u>57,900,401.69</u>

(30) 管理费用

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
员工成本	193,029,445.57	204,127,019.82	195,030,193.25
租赁费	34,332,193.90	49,227,743.09	31,293,215.01
咨询费	24,956,504.98	26,963,813.63	43,853,818.04
差旅费	17,984,953.05	17,621,516.80	13,691,929.44
固定资产折旧	1,427,234.33	1,284,966.09	1,718,104.20
审计费	2,017,914.66	2,392,681.46	2,771,338.78
无形资产摊销	1,893,187.20	1,711,180.77	2,173,069.51
其他	17,269,023.75	6,100,527.67	2,468,547.61
	<u>292,910,457.44</u>	<u>309,429,449.33</u>	<u>293,000,215.84</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 财务费用

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
利息费用	36,573,262.34	41,670,479.18	74,100,784.92
减：利息收入	(1,898,292.60)	(3,493,472.47)	(4,045,211.53)
	<u>34,674,969.74</u>	<u>38,177,006.71</u>	<u>70,055,573.39</u>

(32) 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 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	923,620,802.63	1,059,671,699.95	1,056,491,965.58
产成品及在产品存货变动	2,433,487.69	1,880,854.38	4,596,172.60
员工成本	499,068,617.58	533,692,739.38	550,499,242.58
租赁费	50,719,122.17	56,111,260.83	55,697,358.94
能耗	39,139,932.44	47,022,450.04	48,496,798.95
维修机器及工具支出	30,574,856.87	42,257,942.27	41,118,143.08
固定资产折旧	24,111,676.90	24,622,346.76	26,494,696.46
咨询费	24,956,504.98	26,963,813.63	43,853,818.04
差旅费	20,653,404.57	20,163,591.40	15,993,292.46
维修费	17,081,284.22	21,100,518.65	16,228,518.10
运输费	14,478,981.64	18,008,999.73	21,141,906.11
废弃物清理费	10,252,559.94	9,521,402.12	7,915,091.42
审计费	2,017,914.66	2,392,681.46	2,771,338.78
无形资产摊销	2,089,989.29	2,040,419.25	2,527,578.13
长期待摊费用	1,807,139.84	2,025,547.89	1,877,814.93
其他	60,489,935.07	70,541,190.58	40,016,770.45
	<u>1,723,496,210.49</u>	<u>1,938,017,458.32</u>	<u>1,935,720,506.61</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业外收入

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
固定资产处置利得	198,667.04	910,483.06	226,196.31
其他	481.86	743,300.85	2,034,412.34
	<u>199,148.90</u>	<u>1,653,783.91</u>	<u>2,260,608.65</u>

(34) 营业外支出

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失	26,001.50	391,372.92	220,284.01
其中：固定资产处置损失	26,001.50	331,028.15	39,618.15
无形资产处置损失	-	60,344.77	180,665.86
罚款(i)	-	-	30,161,549.97
其他	4,066,680.08	5,164,699.39	3,803,209.17
	<u>4,092,681.58</u>	<u>5,556,072.31</u>	<u>34,185,043.15</u>

于 2013 年 9 月，德国联邦企业联合管理局(German Federal Cartel Office)对包括本公司及其他汽车供应商就非法价格垄断展开调查。鉴于本公司在本次调查中对德国联邦企业联合管理局的配合程度，同时在此次价格垄断中参与程度较小。于 2014 年度本公司计提德国联邦企业联合管理局罚款 3,800,000.00 欧元，折合人民币 30,161,549.97 元，与最终判决一致。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 所得税费用

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	44,967,277.56	47,070,543.12	50,053,598.73
递延所得税	8,000,968.94	(8,818,164.79)	2,704,522.26
	<u>52,968,246.50</u>	<u>38,252,378.33</u>	<u>52,758,120.99</u>

将基于合并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 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
利润总额	112,749,874.83	119,065,298.83	32,449,864.17
按适用税率计算的所得税	23,820,433.14	36,529,903.03	8,180,733.64
不得扣除的成本、费用和损失	4,237,067.47	6,725,418.14	19,501,517.40
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	23,357,056.40	20,908,184.77	22,669,418.25
当期未确认递延所得税资产的暂时性差异	1,553,689.49	-	2,406,451.70
确认以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和暂时性差异	-	(25,911,127.61)	-
所得税费用	<u>52,968,246.50</u>	<u>38,252,378.33</u>	<u>52,758,120.99</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 现金流量表项目注释

(a) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
运输费	13,592,461.80	17,379,132.85	20,470,960.69
咨询费	24,956,504.98	26,963,813.63	43,853,818.04
租赁费	50,719,122.14	56,111,260.80	55,697,358.96
差旅费	19,786,662.79	19,851,791.84	15,772,448.79
其他	24,553,604.70	34,891,122.14	37,517,869.50
	<u>133,608,356.41</u>	<u>155,197,121.26</u>	<u>173,312,455.98</u>

(37) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2016 年 10 月 31 日 止十个月期间	2015 年度	2014 年度
净利润/(亏损)	59,781,628.33	80,812,920.50	(20,308,256.82)
加：资产减值损失	(220,481.32)	(799,267.73)	15,314,827.44
固定资产折旧	24,111,676.90	24,622,346.76	26,494,696.46
无形资产摊销	2,089,989.29	2,040,419.25	2,527,578.13
长期待摊费用摊销	1,807,139.84	2,025,547.89	1,877,814.93
处置固定资产及无形资产收益	(172,665.54)	(519,110.54)	(183,443.18)
公允价值变动	(2,254,427.16)	1,197,891.99	(4,273,064.10)
财务费用	36,573,262.34	41,670,479.18	74,100,784.92
递延所得税资产减少/(增加)	7,446,303.34	(8,711,968.24)	3,985,984.55
递延所得税负债增加/(减少)	554,665.60	(106,196.55)	(1,281,462.29)
存货的增加	(35,120,075.85)	(46,037,117.35)	(18,494,474.55)
经营性应收项目的(增加)/减少	(86,085,650.23)	9,449,025.07	(12,747,048.55)
经营性应付项目的增加	54,211,260.63	16,196,455.29	37,038,659.16
经营活动产生的现金流量净额	<u>62,722,626.17</u>	<u>121,841,425.52</u>	<u>104,052,596.10</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
现金的期/年末余额	125,223,646.43	147,062,941.28	179,061,964.94
减：现金的期/年初余额	(147,062,941.28)	(179,061,964.94)	(211,024,712.78)
现金及现金等价物净增加额	<u>(21,839,294.85)</u>	<u>(31,999,023.66)</u>	<u>(31,962,747.84)</u>

(c) 现金

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
现金	125,223,646.43	147,062,941.28	179,061,964.94
其中：库存现金	4,242,234.47	3,613,477.73	4,543,275.03
可随时用于支付的银行存款	120,981,411.96	143,449,463.55	174,518,689.91
期/年末现金及现金等价物余额	<u>125,223,646.43</u>	<u>147,062,941.28</u>	<u>179,061,964.94</u>

(d) 不涉及现金收支的重大筹资活动

于 2016 年 10 月 28 日，德国佳创代本公司归还原银行借款并将其作为资本公积，金额为欧元 70,105,912.73 元，折合人民币共计 518,489,309.37 元。

Carcoustics International GmbH

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 外币货币性项目

	2016年10月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金-									
美元	3,532,651.66	6.7641	23,895,209.09	4,809,580.14	6.4936	31,231,489.60	6,065,949.74	6.1190	37,117,546.46
人民币元	14,522,466.38	1.0000	14,522,466.38	8,854,685.55	1.0000	8,854,685.55	3,524,508.67	1.0000	3,524,508.67
墨西哥比索	7,001,805.45	0.3581	2,507,346.53	6,710,252.19	0.3753	2,518,357.65	5,730,183.47	0.4168	2,388,340.47
瑞士法郎	181,338.30	6.8495	1,242,076.69	145,973.48	6.4018	934,493.02	156,183.12	6.2715	979,502.44
巴西雷亚尔	-	2.1142	-	-	1.6383	-	20,164.24	0.2334	4,706.33
			<u>42,167,098.69</u>			<u>43,539,025.82</u>			<u>44,014,604.37</u>
应收账款-									
美元	4,597,186.04	6.7641	31,095,826.09	4,098,431.04	6.4936	26,613,571.80	4,937,753.46	6.1190	30,214,113.42
人民币元	24,528,465.02	1.0000	24,528,465.02	14,629,605.09	1.0000	14,629,605.09	8,077,154.43	1.0000	8,077,154.43
墨西哥比索	117,121,565.43	0.3581	41,941,232.58	65,244,829.58	0.3753	24,486,384.54	82,438,107.42	0.4168	34,360,203.17
瑞士法郎	-	6.8495	-	822,268.58	6.4018	5,263,999.00	2,275,629.56	6.2715	14,271,610.79
巴西雷亚尔	-	2.1142	-	-	1.6383	-	2,531.68	0.2334	590.89
			<u>97,565,523.69</u>			<u>70,993,560.43</u>			<u>86,923,672.70</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 外币货币性项目(续)

	2016年10月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款-									
美元	4,375.80	6.7641	29,598.35	29,845.00	6.4936	193,801.49	88,532.00	6.1190	541,727.31
人民币元	22,816.89	1.0000	22,816.89	98,220.40	1.0000	98,220.40	103,100.11	1.0000	103,100.11
墨西哥比索	3,287,903.36	0.3581	1,177,398.19	4,617,644.78	0.3753	1,733,002.09	3,354,897.62	0.4168	1,398,321.33
瑞士法郎	89,981.65	6.8495	616,329.31	99,170.33	6.4018	634,868.62	879,268.83	6.2715	5,514,334.47
巴西雷亚尔	-	2.1142	-	-	1.6383	-	58,712.74	0.2334	13,703.55
			<u>1,846,142.74</u>			<u>2,659,892.60</u>			<u>7,571,186.77</u>
长期应收款-									
美元	82,193.76	6.7641	555,966.81	90,128.02	6.4936	585,255.31	128,675.14	6.1190	787,363.18
人民币元	2,042,156.67	1.0000	2,042,156.67	1,982,712.14	1.0000	1,982,712.14	864,202.98	1.0000	864,202.98
墨西哥比索	282,432.16	0.3581	101,138.96	-	0.3753	-	-	0.4168	-
瑞士法郎	-	6.8495	-	-	6.4018	-	30,753.41	6.2715	192,870.01
			<u>2,699,262.44</u>			<u>2,567,967.45</u>			<u>1,844,436.17</u>

Carcoustics International GmbH

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 外币货币性项目(续)

	2016年10月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款-									
美元	21,019,471.89	6.7641	142,177,809.81	21,487,113.68	6.4936	139,528,721.39	23,705,382.33	6.1190	145,053,234.48
人民币元	38,308,547.97	1.0000	38,308,547.97	36,568,458.93	1.0000	36,568,458.93	31,853,677.65	1.0000	31,853,677.65
墨西哥比索	81,982,186.36	0.3581	29,357,820.94	67,390,542.74	0.3753	25,291,670.69	51,644,896.71	0.4168	21,525,592.95
瑞士法郎	19,024,075.80	6.8495	130,305,407.19	20,110,959.60	6.4018	128,746,341.17	26,826,848.77	6.2715	168,244,582.06
巴西雷亚尔	-	2.1142	-	-	1.6383	-	3,849,183.70	0.2334	898,399.48
			<u>340,149,585.91</u>			<u>330,135,192.18</u>			<u>367,575,486.62</u>
其他应付款-									
美元	314,848.02	6.7641	2,129,663.49	97,714.29	6.4936	634,517.51	262,089.93	6.1190	1,603,728.28
人民币元	1,526,078.97	1.0000	1,526,078.97	688,210.66	1.0000	688,210.66	390,262.39	1.0000	390,262.39
墨西哥比索	28,942,980.28	0.3581	10,364,481.24	15,601,794.29	0.3753	5,855,353.40	6,618,455.19	0.4168	2,758,572.12
瑞士法郎	154,258.39	6.8495	1,056,592.84	150,000.00	6.4018	960,270.00	406,734.69	6.2715	2,550,836.61
巴西雷亚尔	-	2.1142	-	-	1.6383	-	37,046.60	0.2334	8,646.68
			<u>15,076,816.54</u>			<u>8,138,351.57</u>			<u>7,312,046.08</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 外币货币性项目(续)

	2016年10月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
一年内到期的非 流动负债-									
美元	-	6.7641	<u>-</u>	-	6.4936	<u>-</u>	353,188.42	6.1190	<u>2,161,159.94</u>
长期借款-									
美元	-	6.7641	<u>-</u>	3,303,036.99	6.4936	<u>21,448,601.00</u>	3,303,036.99	6.1190	<u>20,211,283.34</u>

Carcoustics International GmbH

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

本公司已于 2015 年 9 月 30 日完成 Carcoustics do Brasil Ltda.的注销，故该公司自注销日后不再纳入本集团财务报表合并范围。

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地以及注册地	业务性质	持股比例	
			直接	间接
Carcoustics Shared Services GmbH	德国勒沃库森	管理公司	100%	-
Carcoustics Deutschland GmbH	德国勒沃库森	制造销售	100%	-
Carcoustics TechConsult GmbH	德国勒沃库森	制造销售	100%	-
Carcoustics Haldensleben GmbH	德国哈尔登斯莱本	制造销售	-	100%
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	奥地利格拉茨	制造销售	0.01%	99.99%
Carcoustics Liechtenstein AG	列支敦士登毛伦	制造销售	100%	-
Carcoustics Belgium N.V.	比利时亨克	制造销售	99.99%	0.01%
Carcoustics Espana SA	西班牙瓦伦西亚	制造销售	100%	-
Carcoustics Industrial de Mexico S DE RL DE CV	墨西哥克雷塔罗	制造销售	99.97%	0.03%

Carcoustics International GmbH

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(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) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例	
			直接	间接
Administradora Integral Operativa	墨西哥克雷塔罗	管理公司	99.97%	-
Carcoustics USA, Inc.	美国豪厄尔	制造销售	100%	-
Carcoustics Tech Center North America	美国特洛伊	技术研发	100%	-
Carcoustics Slovakia Senec s.r.o.	斯洛伐克塞内茨	制造销售	80%	20%
Carcoustics Langfang Co.,Ltd	中国廊坊	制造销售	100%	-
Carcoustics Slovakia Novaky s.r.o.	斯洛伐克诺瓦基	制造销售	100%	-
Carcoustics Leverkusen, GmbH	德国勒沃库森	制造销售	100%	-
Carcoustics TechCenter Aluforming GmbH	奥地利兰克韦尔	技术研发	100%	-
Tanima GmbH & Co.KG	德国普拉赫	物业公司	-	94%
Folea GmbH & Co.KG	德国科隆	物业公司	-	94%
Carcoustics do Brasil Ltda.	巴西	制造销售	100%	-
Carcoustics Poland Sp. Zo.o.	波兰	制造销售	100%	-
Carcoustics France S.A.R.L.	法国巴黎	制造销售	100%	-

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(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) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
德国佳创	德国杜塞尔多夫	控股公司

于 2016 年 10 月 31 日，本公司的最终控制方为辽宁德尔实业股份有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2016 年 9 月 6 日 (公司设立日)	本年增加	2016 年 10 月 31 日
德国佳创	<u>206,400.00</u>	<u>185,848,390.09</u>	<u>186,054,790.09</u>

(c) 控股股东对本公司的持股比例和表决权比例

	<u>2016 年 10 月 31 日</u>		<u>2015 年 12 月 31 日</u>		<u>2014 年 12 月 31 日</u>	
	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
德国佳创	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>不适用</u>	<u>不适用</u>	<u>不适用</u>	<u>不适用</u>

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(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

与本集团的关系

Alpinvest Partners Direct Investments 2000 C.V.,

原股东

(4) 关联交易

(a) 关键管理人员薪酬

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	<u>10,799,540.92</u>	<u>13,954,854.83</u>	<u>14,245,152.55</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 长期应付款

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
Alpinvest Partners Direct Investments 2000 C.V.	-	228,942,689.05	239,851,716.22
德国佳创	<u>240,322,082.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>240,322,082.77</u>	<u>228,942,689.05</u>	<u>239,851,716.22</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，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 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>39,108,361.60</u>	<u>4,420,139.32</u>	<u>20,528,368.33</u>

(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，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	32,631,960.46	35,321,317.54	28,699,586.64
一到二年	43,914,782.21	27,251,428.64	26,288,184.65
二到三年	41,220,762.90	25,411,707.13	25,113,487.77
三年以上	<u>116,890,368.32</u>	<u>77,153,438.94</u>	<u>95,862,084.34</u>
	<u>234,657,873.89</u>	<u>165,137,892.25</u>	<u>175,963,343.40</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险

(1) 市场风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于欧盟成员国境内，主要业务以欧元结算。本集团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。本集团总部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，本集团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。于 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日期间、2015 年度及 2014 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2016 年 10 月 31 日，2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2016 年 10 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计	美元项目	其他外币项目	合计	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 -									
货币资金	23,895,209.09	18,271,889.60	42,167,098.69	31,231,489.60	12,307,536.22	43,539,025.82	37,117,546.46	6,897,057.91	44,014,604.37
应收款项	31,125,424.44	68,286,241.99	99,411,666.43	26,807,373.29	46,846,079.74	73,653,453.03	30,755,840.73	63,739,018.74	94,494,859.47
长期应收款	555,966.81	2,143,295.63	2,699,262.44	585,255.31	1,982,712.14	2,567,967.45	787,363.18	1,057,072.99	1,844,436.17
	<u>55,576,600.34</u>	<u>88,701,427.22</u>	<u>144,278,027.56</u>	<u>58,624,118.20</u>	<u>61,136,328.10</u>	<u>119,760,446.30</u>	<u>68,660,750.37</u>	<u>71,693,149.64</u>	<u>140,353,900.01</u>
外币金融负债 -									
应付款项	144,307,473.30	210,918,929.15	355,226,402.45	140,163,238.90	198,110,304.85	338,273,543.75	146,656,962.76	228,230,569.94	374,887,532.70
一年内到期的 非流动负债	-	-	-	-	-	-	2,161,159.94	-	2,161,159.94
长期借款	-	-	-	21,448,601.00	-	21,448,601.00	20,211,283.34	-	20,211,283.34
	<u>144,307,473.30</u>	<u>210,918,929.15</u>	<u>355,226,402.45</u>	<u>161,611,839.90</u>	<u>198,110,304.85</u>	<u>359,722,144.75</u>	<u>169,029,406.04</u>	<u>228,230,569.94</u>	<u>397,259,975.98</u>

于 2016 年 10 月 31 日，2015 年 12 月 31 日以及 2014 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少税前利润分别约为 21,094,837.49 元，23,996,169.85 元，25,690,607.60 元。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险

(1) 市场风险(续)

(a) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

本集团带息债务主要为浮动利率的银行借款(附注四(19))和固定利率的银行借款及固定利率的长期应付款(附注四(20))，具体金额如下：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行借款			
- 浮动利率	-	343,598,146.39	409,293,241.61
- 固定利率	<u>71,287,681.86</u>	<u>238,206,871.04</u>	<u>241,487,780.67</u>
长期应付款			
- 固定利率	<u>258,340,787.79</u>	<u>250,468,111.28</u>	<u>268,182,996.22</u>
	<u>329,628,469.65</u>	<u>832,273,128.71</u>	<u>918,964,018.50</u>

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团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。于本报告期，本公司存在利率互换安排。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 利率风险(续)

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，本集团的税前利润影响如下：

	截至 2016 年 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
税前利润减少或增加	-	436,881.42	801,381.01

(2) 信用风险

本集团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、其他应收款及长期应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本集团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、其他应收款及长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其它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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期、取消信用期或中止协议等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备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，本集团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 10 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付款项	283,267,448.23	-	-	-	283,267,448.23
其他应付款	120,902,411.18	-	-	-	120,902,411.18
一年内到期的非 流动负债	12,338,393.62	-	-	-	12,338,393.62
长期借款	831,980.17	9,669,423.23	63,189,100.51	3,192,399.44	76,882,903.35
长期应付款	720,966.25	246,979,099.57	7,051,867.30	-	254,751,933.12
	<u>418,061,199.45</u>	<u>256,648,522.80</u>	<u>70,240,967.81</u>	<u>3,192,399.44</u>	<u>748,143,089.50</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险(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	
以公允价值计量 且其变动计入 当期损益的金 融负债	2,200,365.83	-	-	-	2,200,365.83
应付账款	259,501,450.24	-	-	-	259,501,450.24
其他应付款	91,189,987.77	-	-	-	91,189,987.77
一年内到期的 非流动负债	32,860,450.10	-	-	-	32,860,450.10
长期借款	20,927,027.24	26,364,772.19	532,983,399.31	42,350,599.68	622,625,798.42
长期应付款	686,828.07	6,170,120.49	241,789,851.31	-	248,646,799.87
	<u>407,366,109.25</u>	<u>32,534,892.68</u>	<u>774,773,250.62</u>	<u>42,350,599.68</u>	<u>1,257,024,852.23</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	
以公允价值计量 且其变动计入 当期损益的金 融负债	1,085,549.38	-	-	-	1,085,549.38
应付账款	250,392,576.32	-	-	-	250,392,576.32
其他应付款	96,280,924.32	-	-	-	96,280,924.32
一年内到期的 非流动负债	64,382,007.89	-	-	-	64,382,007.89
长期借款	23,692,367.46	28,372,496.47	589,280,082.14	55,072,726.93	696,417,673.00
长期应付款	719,555.15	5,140,845.58	260,046,211.01	-	265,906,611.74
	<u>436,552,980.52</u>	<u>33,513,342.05</u>	<u>849,326,293.15</u>	<u>55,072,726.93</u>	<u>1,374,465,342.65</u>

合并财务报表附注

2014 年度、2015 年度及截至 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用负债比率监控资本。此比率按照债务净额除以总资本计算。债务净额为总借款(包括合并资产负债表所列的一年内到期的其他非流动负债、其他流动负债、长期借款、应付债券以及长期应付款中的有息负债减去现金和现金等价物。总资本为股东权益合计加债务净额)。

于 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日本集团的负债比率列示如下：

	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
负债比率	42.83%	170.99%	210.14%

Carcoustics International GmbH

2014 年度、2015 年度及截止 2016 年 10 月 31 日止十个月期间
管理层提供的辅助信息

一、非经常性损益明细表

管理层提供的辅助信息

2014 年度、2015 年度及截止 2016 年 10 月 31 日止十个月期间

(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 10 月 31 日止 十个月期间	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置收益(附注四(33))	198,667.04	910,483.06	226,196.31
非流动资产处置损失(附注四(34))	(26,001.50)	(391,372.52)	(42,753.13)
公允价值变动损益	2,254,427.16	(1,197,891.99)	4,273,064.10
罚款	-	-	(30,161,549.97)
债务重组	-	-	(34,196,721.46)
重组费用	-	-	(6,958,816.30)
除上述各项之外的其他营业外收入	481.86	743,300.85	2,034,412.34
除上述各项之外的其他营业外支出	(3,983,300.60)	(4,971,615.42)	(3,980,740.05)
减：所得税影响额	1,180,766.48	1,149,482.33	546,317.92
归属于股东的非经常性损益	<u>(374,959.56)</u>	<u>(3,757,613.69)</u>	<u>(68,260,590.24)</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。