

阜新德尔汽车部件股份有限公司
审计报告
上会师报字(2017)第 2124 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

审计报告

上会师报字(2017)第 2124 号

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东：

我们审计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”)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2016 年度利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

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

二〇一七年四月二十日

合并资产负债表
2016 年 12 月 31 日

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	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六-1	916,978,521.82	993,833,778.65	短期借款		-	-
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			
应收票据	六-2	182,166,130.55	262,085,127.89	衍生金融负债			
应收账款	六-3	202,003,278.46	145,561,514.51	应付票据	六-17	13,138,221.81	5,205,408.13
预付款项	六-4	20,874,591.90	5,272,680.29	应付账款	六-18	321,465,138.83	260,536,444.10
应收保费				预收款项	六-19	7,287,061.32	4,434,835.73
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	六-20	5,314,503.90	6,964,758.09
应收股利				应交税费	六-21	1,471,538.25	5,443,184.37
其他应收款	六-5	6,670,247.82	2,834,684.28	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	六-22	-	-
存货	六-6	147,793,803.25	114,875,835.37	其他应付款	六-23	13,022,470.42	4,531,372.41
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	6,882,710.54	996,559.55	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,483,369,284.34	1,525,460,180.54	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			
				其他流动负债			
				流动负债合计		361,698,934.53	287,116,002.83
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款				长期借款			
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				永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产	六-8	13,878,279.53		专项应付款	六-24	27,242,184.00	29,880,000.00
固定资产	六-9	321,306,272.77	250,345,031.83	预计负债	六-25	34,296,954.50	34,632,393.56
在建工程	六-10	26,290,025.76	1,140,645.16	递延收益	六-26	16,081,973.16	16,434,133.20
工程物资				递延所得税负债	六-14	697,034.84	1,235,753.73
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		78,318,146.50	82,182,280.49
油气资产				负债合计		440,017,081.03	369,298,283.32
无形资产	六-11	40,486,052.59	39,587,171.90	所有者权益：			
开发支出				股本	六-27	100,000,000.00	100,000,000.00
商誉	六-12	-	-	其他权益工具			
长期待摊费用	六-13	2,847,107.33	3,366,438.50	其中：优先股			
递延所得税资产	六-14	25,476,317.66	20,010,010.84	永续债			
其他非流动资产	六-15	40,779,490.26	50,779,856.21	资本公积	六-28	992,333,675.65	992,333,675.65
非流动资产合计		481,084,545.90	355,229,154.44	减：库存股			
				其他综合收益	六-29	117,836.61	-134,682.86
				专项储备			
				盈余公积	六-30	73,351,141.56	58,489,480.52
				一般风险准备			
				未分配利润	六-31	344,352,313.55	349,505,557.14
				归属于母公司所有者权益合计		1,510,154,967.37	1,500,194,030.45
				少数股东权益	六-32	14,281,781.84	11,197,021.21
				所有者权益合计		1,524,436,749.21	1,511,391,051.66
资产总计		1,964,453,830.24	1,880,689,334.98	负债和所有者权益总计		1,964,453,830.24	1,880,689,334.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2016 年度

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	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		622,677,373.62	694,569,353.38	四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		130,983,951.65	163,939,223.00
其中：营业收入	六-33	622,677,373.62	694,569,353.38	减：所得税费用	六-41	18,190,773.57	28,673,751.72
利息收入							
已赚保费				五、净利润（净亏损以“－”号填列）		112,793,178.08	135,265,471.28
手续费及佣金收入				归属于母公司所有者的净利润		109,708,417.45	138,214,149.19
二、营业总成本		500,873,607.52	535,773,752.41	少数股东损益	六-43	3,084,760.63	-2,948,677.91
其中：营业成本	六-33	382,986,723.98	423,362,446.54				
利息支出				六、其他综合收益的税后净额		252,519.47	-370,078.04
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		252,519.47	-370,078.04
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	六-34	5,330,022.23	7,694,910.39	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
销售费用	六-35	36,420,622.36	40,322,555.26	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	六-36	88,268,633.87	59,331,657.88	4、现金流量套期损益的有效部分			
财务费用	六-37	-10,275,631.13	-6,526,881.23	5、外币财务报表折算差额	六-42	252,519.47	-370,078.04
资产减值损失	六-38	-1,856,763.79	11,589,063.57	6、其他			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）							
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-	七、综合收益总额		113,045,697.55	134,895,393.24
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		109,960,936.92	137,844,071.15
汇兑收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额		3,084,760.63	-2,948,677.91
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		121,803,766.10	158,795,600.97				
加：营业外收入	六-39	9,341,295.85	5,161,215.90	八、每股收益：			
其中：非流动资产处置利得		1,829,411.93	324,006.40	（一）基本每股收益	六-44	1.0971	1.5796
减：营业外支出	六-40	161,110.30	17,593.87	（二）稀释每股收益	六-44	1.0971	1.5796
其中：非流动资产处置损失		160,240.15	5,268.87				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2016 年度

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	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		176,502,485.31	130,494,940.07
销售商品、提供劳务收到的现金		692,596,831.79	607,426,055.89	投资支付的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额		-		质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额		-		支付其他与投资活动有关的现金	六-45		
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流出小计		176,502,485.31	130,494,940.07
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-173,052,801.31	-123,991,940.07
保户储金及投资款净增加额							
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金			672,850,000.00
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金			
收到的税费返还				发行债券收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六-45	10,830,207.37	8,503,570.60	收到其他与筹资活动有关的现金	六-45		11,450,000.00
经营活动现金流入小计		703,427,039.16	615,929,626.49	筹资活动现金流入小计		-	684,300,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		292,584,205.09	238,532,835.49	偿还债务支付的现金			30,000,000.00
客户贷款及垫款净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,000,000.00	37,157,697.15
存放中央银行和同业款项净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	六-45	1,162,813.68	16,014,758.13
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动现金流出小计		101,162,813.68	83,172,455.28
支付保单红利的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-101,162,813.68	601,127,544.72
支付给职工以及为职工支付的现金		100,065,988.21	80,072,583.12				
支付的各项税费		70,491,786.42	106,126,824.22	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		402,707.65	-347,338.86
支付其他与经营活动有关的现金	六-45	42,063,972.69	30,289,003.40				
经营活动现金流出小计		505,205,952.41	455,021,246.23	五、现金及现金等价物净增加额		-75,591,820.59	637,696,646.05
经营活动产生的现金流量净额		198,221,086.75	160,908,380.26	加：期初现金及现金等价物余额		988,448,370.52	350,751,724.47
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		912,856,549.93	988,448,370.52
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		87,500.00	313,000.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金	六-45	3,362,184.00	6,190,000.00				
投资活动现金流入小计		3,449,684.00	6,503,000.00				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2016 年度

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	本期													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,000,000.00	-	-	-	992,333,675.65	-	-134,682.86	-	58,489,480.52	-	349,505,557.14	-	11,197,021.21	1,511,391,051.66
加：会计政策变更														
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	992,333,675.65	-	-134,682.86	-	58,489,480.52	-	349,505,557.14	-	11,197,021.21	1,511,391,051.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	252,519.47	-	14,861,661.04	-	-5,153,243.59	-	3,084,760.63	13,045,697.55
（一）综合收益总额							252,519.47				109,708,417.45		3,084,760.63	113,045,697.55
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股														-
2、其他权益工具持有者投入资本														-
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,861,661.04	-	-114,861,661.04	-	-	-100,000,000.00
1、提取盈余公积									14,861,661.04		-14,861,661.04			-
2、提取一般风险准备														-
3、对股东的分配											-100,000,000.00			-100,000,000.00
4、其他														
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本														-
2、盈余公积转增股本														-
3、盈余公积弥补亏损														-
4、其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取														-
2、本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	992,333,675.65	-	117,836.61	-	73,351,141.56	-	344,352,313.55	-	14,281,781.84	1,524,436,749.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)
2016 年度

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	上期													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	75,000,000.00	-	-	-	344,483,675.65	-	235,395.18	-	41,248,063.46	-	266,032,825.01	-	14,145,699.12	741,145,658.42
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年期初余额	75,000,000.00	-	-	-	344,483,675.65	-	235,395.18	-	41,248,063.46	-	266,032,825.01	-	14,145,699.12	741,145,658.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,000,000.00	-	-	-	647,850,000.00	-	-370,078.04	-	17,241,417.06	-	83,472,732.13	-	-2,948,677.91	770,245,393.24
（一）综合收益总额							-370,078.04				138,214,149.19		-2,948,677.91	134,895,393.24
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00	-	-	-	647,850,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	672,850,000.00
1、股东投入的普通股	25,000,000.00				647,850,000.00									672,850,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														-
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	17,241,417.06	-	-54,741,417.06	-	-	-37,500,000.00
1、提取盈余公积									17,241,417.06		-17,241,417.06			-
2、提取一般风险准备														-
3、对股东的分配											-37,500,000.00			-37,500,000.00
4、其他														
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本														-
2、盈余公积转增股本														-
3、盈余公积弥补亏损														-
4、其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取														-
2、本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	992,333,675.65	-	-134,682.86	-	58,489,480.52	-	349,505,557.14	-	11,197,021.21	1,511,391,051.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表
2016 年 12 月 31 日

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	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		866,411,796.02	894,437,791.06	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		164,765,880.55	248,251,042.77	应付票据			
应收账款	十六-1	182,353,867.35	124,704,735.33	应付账款		280,761,275.58	228,919,336.26
预付款项		15,426,927.36	2,647,279.81	预收款项		4,506,202.99	3,190,642.68
应收利息				应付职工薪酬		4,080,000.00	6,380,000.00
应收股利				应交税费		1,339,958.36	5,330,791.08
其他应收款	十六-2	35,989,809.35	5,258,912.73	应付利息			
存货		91,645,638.55	80,244,778.79	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		3,553,823.35	1,349,888.65
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		1,471,067.56		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		1,358,064,986.74	1,355,544,540.49	其他流动负债			
				流动负债合计		294,241,260.28	245,170,658.67
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十六-3	212,046,400.00	210,046,400.00	专项应付款		26,742,184.00	29,880,000.00
投资性房地产				预计负债		31,211,859.96	31,940,484.96
固定资产		285,780,117.31	223,160,882.39	递延收益		16,081,973.16	16,434,133.20
在建工程		26,272,940.29	1,140,645.16	递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		74,036,017.12	78,254,618.16
生产性生物资产				负债合计		368,277,277.40	323,425,276.83
油气资产				所有者权益：			
无形资产		42,149,238.17	43,119,971.16	股本		100,000,000.00	100,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		971,609.31		永续债			
递延所得税资产		14,169,605.62	15,241,959.92	资本公积		995,048,597.41	995,048,597.41
其他非流动资产		33,622,393.04	31,354,280.37	减：库存股			
非流动资产合计		615,012,303.74	524,064,139.00	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		73,351,141.56	58,489,480.52
				未分配利润		436,400,274.11	402,645,324.73
				所有者权益合计		1,604,800,013.08	1,556,183,402.66
资产总计		1,973,077,290.48	1,879,608,679.49	负债和所有者权益总计		1,973,077,290.48	1,879,608,679.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表
2016 年度

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	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六-4	550,388,567.25	646,828,081.05	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十六-4	312,896,243.06	373,507,698.61	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		4,600,428.74	7,344,399.16	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
销售费用		27,112,469.46	32,057,664.33	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			
管理费用		51,802,937.07	35,189,721.44				
财务费用		-10,220,340.97	-6,549,777.68	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失		-1,480,115.48	6,962,682.18	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			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
投资收益（损失以“－”号填列）				3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、现金流量套期损益的有效部分			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		165,676,945.37	198,315,693.01	5、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入		8,365,325.76	4,788,664.38	6、其他			
其中：非流动资产处置利得		1,819,931.42	176,919.02				
减：营业外支出		161,040.15	2,951.96	六、综合收益总额		148,616,610.42	172,414,170.56
其中：非流动资产处置损失		160,240.15	2,651.96				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		173,881,230.98	203,101,405.43	七、每股收益：			
减：所得税费用		25,264,620.56	30,687,234.87	（一）基本每股收益		1.4862	1.9704
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		148,616,610.42	172,414,170.56	（二）稀释每股收益		1.4862	1.9704

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表
2016 年度

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	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		625,977,097.38	567,436,845.39	吸收投资收到的现金		-	672,850,000.00
收到的税费返还		-		取得借款收到的现金		-	
收到其他与经营活动有关的现金		10,438,120.84	8,038,832.72	收到其他与筹资活动有关的现金			11,450,000.00
经营活动现金流入小计		636,415,218.22	575,475,678.11	筹资活动现金流入小计		-	684,300,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		247,876,987.88	213,596,077.71	偿还债务支付的现金		-	30,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		60,773,218.24	53,244,839.99	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,000,000.00	37,157,697.15
支付的各项税费		65,642,647.40	102,274,345.50	支付其他与筹资活动有关的现金		-	15,336,250.00
支付其他与经营活动有关的现金		52,612,653.25	22,741,377.25	筹资活动现金流出小计		100,000,000.00	82,493,947.15
经营活动现金流出小计		426,905,506.77	391,856,640.45	筹资活动产生的现金流量净额		-100,000,000.00	601,806,052.85
经营活动产生的现金流量净额		209,509,711.45	183,619,037.66				
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		150,188.18	22,739.18
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-25,599,745.12	555,460,653.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,500.00	163,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		891,437,791.06	335,977,137.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-					
收到其他与投资活动有关的现金		2,862,184.00	6,190,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		865,838,045.94	891,437,791.06
投资活动现金流入小计		2,934,684.00	6,353,000.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,194,328.75	127,004,076.23				
投资支付的现金		2,000,000.00	109,336,100.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-					
支付其他与投资活动有关的现金		-					
投资活动现金流出小计		138,194,328.75	236,340,176.23				
投资活动产生的现金流量净额		-135,259,644.75	-229,987,176.23				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表
2016 年度

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	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00	-	-	-	995,048,597.41	-	-	-	58,489,480.52	402,645,324.73	1,556,183,402.66
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	995,048,597.41	-	-	-	58,489,480.52	402,645,324.73	1,556,183,402.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	14,861,661.04	33,754,949.38	48,616,610.42
（一）综合收益总额										148,616,610.42	148,616,610.42
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,861,661.04	-114,861,661.04	-100,000,000.00
1、提取盈余公积									14,861,661.04	-14,861,661.04	-
2、对股东的分配										-100,000,000.00	-100,000,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	995,048,597.41	-	-	-	73,351,141.56	436,400,274.11	1,604,800,013.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)
2016 年度

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	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	75,000,000.00	-	-	-	347,198,597.41	-	-	-	41,248,063.46	284,972,571.23	748,419,232.10
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	75,000,000.00	-	-	-	347,198,597.41	-	-	-	41,248,063.46	284,972,571.23	748,419,232.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,000,000.00	-	-	-	647,850,000.00	-	-	-	17,241,417.06	117,672,753.50	807,764,170.56
（一）综合收益总额										172,414,170.56	172,414,170.56
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00	-	-	-	647,850,000.00	-	-	-	-	-	672,850,000.00
1、股东投入的普通股	25,000,000.00				647,850,000.00						672,850,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	17,241,417.06	-54,741,417.06	-37,500,000.00
1、提取盈余公积									17,241,417.06	-17,241,417.06	-
2、对股东的分配										-37,500,000.00	-37,500,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	995,048,597.41	-	-	-	58,489,480.52	402,645,324.73	1,556,183,402.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、历史沿革及改制情况

阜新德尔汽车部件股份有限公司(以下简称“德尔股份”)系于 2012 年 4 月 18 日由阜新德尔汽车转向泵有限公司(以下简称“德尔有限”)整体变更设立的股份有限公司。公司自成立以来的历史沿革及改制情况如下:

(1) 公司成立

德尔有限原名“阜新德尔科技有限公司”，系由上海普安投资发展有限公司(以下简称“普安投资”)与韩国东亚贸易株式会社(以下简称“东亚贸易”)共同出资设立的中外合资企业。2004 年 11 月 10 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2004] 145 号文批准公司设立，2004 年 11 月 12 日，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(商外资辽府资字[2004] 0029 号)。2004 年 11 月 12 日，阜新市工商行政管理局核发《企业法人营业执照》(企合辽阜总字第 000509 号)。

成立之初，德尔有限注册资本 1,000 万元人民币，其中，普安投资认缴 600 万元，占注册资本的 60%；东亚贸易认缴 400 万元，占注册资本的 40%。截止 2006 年 9 月 8 日，股东分四期足额缴纳注册资本 1,000 万元，阜新汇丰会计师事务所有限责任公司分别于 2005 年 4 月 12 日出具阜新汇丰验字[2005] 30 号《验资报告》、2005 年 6 月 23 日出具阜新汇丰验字[2005] 83 号《验资报告》、2005 年 10 月 25 日出具阜新汇丰验字[2005] 134 号《验资报告》、2006 年 9 月 8 日出具阜新汇丰验字[2006] 109 号《验资报告》对各期出资予以验证。

德尔有限成立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资方式	占比
普安投资	120.00	(注)无形资产	60.00%
	480.00	货币资金	-
东亚贸易	400.00	货币资金	40.00%
合计	1,000.00		100.00%

注：按照阜新汇丰会计师事务所有限责任公司 2005 年 4 月 12 日出具的阜新汇丰验字[2005] 30 号《验资报告》，普安投资以土地使用权(无形资产)出资 120 万元。

(2) 第一次增资

2006 年 11 月 26 日，德尔有限通过董事会决议，增加注册资本 600 万元而至 1,600 万元，全部由普安投资认缴。2006 年 12 月 7 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2006] 106 号文对本次增资予以批准。2006 年 12 月 8 日，阜新市工商行政管理局对本次增资予以核准。

2006 年 12 月 27 日，阜新汇丰会计师事务所有限公司出具阜新汇丰验字[2006] 140 号《验资报告》，对普安投资实缴 600 万元货币增资予以验证。

本次增资后，德尔有限股权结构变更为：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占比</u>
普安投资	1,200.00	75.00%
东亚贸易	<u>400.00</u>	<u>25.00%</u>
合计	<u>1,600.00</u>	<u>100.00%</u>

(3) 第二次增资

2007 年 3 月 23 日，德尔有限通过董事会决议，注册资本增加 1,600 万元而至 3,200 万元，由各股东同比例增资。2007 年 3 月 30 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2007] 6 号文对本次增资予以批准，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2007 年 4 月 3 日，阜新市工商行政管理局对本次增资予以核准。2007 年 12 月 27 日，德尔有限工商注册号变更为 210900400007676。

阜新汇丰会计师事务所有限公司于 2007 年 4 月 18 日出具阜新汇丰验字[2007] 60 号《验资报告》、2007 年 10 月 23 日出具阜新汇丰验字[2007] 139 号《验资报告》、2008 年 8 月 20 日出具阜新汇丰验字[2008] 98 号《验资报告》，对本次货币增资(分三期缴纳)予以验证。

本次增资后，德尔有限股权结构变更为：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占比</u>
普安投资	2,400.00	75.00%
东亚贸易	<u>800.00</u>	<u>25.00%</u>
合计	<u>3,200.00</u>	<u>100.00%</u>

(4) 第一次股权转让及公司更名

2008 年 6 月 20 日，德尔有限通过股东会决议，股东普安投资将所持公司 75%的股权(对应出资额 2,400 万元)以 2,400 万元转让给辽宁德尔汽车部件股份有限公司(2011 年 12 月 27 日更名为“辽宁德尔实业股份有限公司”，以下统称“德尔实业”)，同日，普安投资与德尔实业签署《股权转让协议》。2008 年 6 月 27 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2008] 75 号文对本次股权转让予以批准。2008 年 7 月 4 日，阜新市工商行政管理局对本次股权转让予以核准。

2008 年 7 月 16 日，德尔有限通过股东会决议，公司名称由“阜新德尔科技有限公司”变更为“阜新德尔汽车转向泵有限公司”。2008 年 7 月 18 日，阜新市工商行政管理局对本次更名予以核准。

上述股权转让后，德尔有限股权结构变更为：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>占比</u>
德尔实业	2,400.00	75.00%
东亚贸易	<u>800.00</u>	<u>25.00%</u>
合计	<u>3,200.00</u>	<u>100.00%</u>

(5) 第二次股权转让

2010 年 2 月 25 日，德尔有限通过董事会决议，股东东亚贸易将所持公司 25%的股权(对应出资额 800 万元)以 2,941 万元转让给美国福博有限公司(以下简称“美国福博”)。同日，东亚贸易与美国福博签署《股权转让协议》。2010 年 4 月 8 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2010] 45 号文对本次股权转让予以批准，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2010 年 9 月 9 日，阜新市工商行政管理局对本次股权转让予以核准。

本次股权转让后，德尔有限股权结构变更为：

股东名称	出资额(万元)	占比
德尔实业	2,400.00	75.00%
美国福博	800.00	25.00%
合计	3,200.00	100.00%

(6) 第三次增资

2010 年 9 月 20 日，德尔有限通过董事会决议，增加注册资本 373.3338 万元而至 3,573.3338 万元，其中，复星产业控股有限公司(以下简称“复星控股”)以 4,380 万元认购新增注册资本 233.6001 万元、上海磐石容银创业投资有限公司(以下简称“磐石容银”)以 1,000 万元认购新增注册资本 53.3333 万元、通鼎集团有限公司(以下简称“通鼎集团”)以 500 万元认购新增注册资本 26.6667 万元、上海德智和投资有限公司(以下简称“德智和投资”)以 500 万元认购新增注册资本 26.6667 万元、上海翼勇实业发展有限公司(以下简称“翼勇实业”)以 400 万元认购新增注册资本 21.3333 万元、上海平怡信息科技有限公司(以下简称“平怡信息”)以 220 万元认购新增注册资本 11.7337 万元。2010 年 10 月 29 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2010] 120 号文对本次增资予以批准，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2010 年 11 月 12 日，阜新市工商行政管理局对本次增资予以核准。

2010 年 12 月 3 日，上海上会会计师事务所有限公司(以下简称“上海上会”)出具上会师报字(2010) 第 2033 号《验资报告》对本次货币增资予以验证。

本次增资后，德尔有限股权结构变更为：

股东名称	出资额(万元)	占比
德尔实业	2,400.0000	67.1642%
美国福博	800.0000	22.3880%
复星控股	233.6001	6.5373%
磐石容银	53.3333	1.4925%
通鼎集团	26.6667	0.7463%
德智和投资	26.6667	0.7463%
翼勇实业	21.3333	0.5970%
平怡信息	11.7337	0.3284%
合计	3,573.3338	100.0000%

(7) 第三次股权转让

2010 年 11 月 16 日，德尔有限通过董事会决议，股东德尔实业将所持公司 15%的股权(对应出资额 536 万元)以 1,800 万元转让给阜新鼎宏实业有限公司(以下简称“鼎宏实业”)。同日，德尔实业与鼎宏实业签署《股权转让协议》。2010 年 11 月 30 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2010] 122 号文对本次股权转让予以批准，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2010 年 12 月 10 日，阜新市工商行政管理局对本次股权转让予以核准。鼎宏实业系发行人管理人员和业务骨干设立的持股公司。

本次股权转让后，德尔有限股权结构变更为：

股东名称	出资额(万元)	占比
德尔实业	1,864.0000	52.1642%
美国福博	800.0000	22.3880%
鼎宏实业	536.0000	15.0000%
复星控股	233.6001	6.5373%
磐石容银	53.3333	1.4925%
通鼎集团	26.6667	0.7463%
德智和投资	26.6667	0.7463%
翼勇实业	21.3333	0.5970%
平怡信息	11.7337	0.3284%
合计	3,573.3338	100.0000%

(8) 第四次增资

2011 年 11 月 6 日，德尔有限通过董事会决议，增加注册资本 178.6662 万元而至 3,752 万元，由上海上汽福同投资管理中心(以下简称“上汽福同”)以 5,163.45 万元认购。2011 年 11 月 16 日，阜新市对外贸易经济合作局以阜外经贸发[2011] 69 号文对本次增资予以批准，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2011 年 11 月 24 日，阜新市工商行政管理局对本次增资予以核准。

2011 年 11 月 18 日，上海上会出具上会师报字(2011)第 1917 号《验资报告》对本次货币增资予以验证。

本次增资后，德尔有限股权结构变更为：

股东名称	出资额(万元)	占比
德尔实业	1,864.0000	49.6802%
美国福博	800.0000	21.3220%
鼎宏实业	536.0000	14.2857%
复星控股	233.6001	6.2260%
上汽福同	178.6662	4.7619%
磐石容银	53.3333	1.4215%
通鼎集团	26.6667	0.7107%

股东名称	出资额(万元)	占比
德智和投资	26.6667	0.7107%
翼勇实业	21.3333	0.5686%
平怡信息	11.7337	0.3127%
合计	3,752.0000	100.0000%

(9) 整体变更设立股份公司

2012 年 3 月 12 日，德尔有限通过董事会决议，整体变更设立德尔股份，即以基准日 2011 年 11 月 30 日经上海上会审计的德尔有限净资产 422,198,597.41 元人民币为基数，按照 5.6293:1 的比例折合股份 7,500 万股，每股面值 1 元人民币，溢价部分计入资本公积；各发起人以其持有的德尔有限权益所对应的净资产出资，变更前后股权比例保持不变。

2012 年 3 月 21 日，辽宁省对外贸易经济合作厅以《关于阜新德尔汽车转向泵有限公司变更为阜新德尔汽车部件股份有限公司的批复》(辽外经贸资批[2012] 17 号)对整体变更设立德尔股份予以批准，辽宁省人民政府颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(批准号商外资辽府资字[2004] 0029 未变)。

上海上会于 2012 年 3 月 31 日出具上会师报字(2012)第 0857 号《验资报告》对德尔股份的注册资本实收情况予以验证。2012 年 4 月 18 日，阜新市工商行政管理局对整体变更设立德尔股份予以核准，颁发《企业法人营业执照》(工商注册号 210900400007676 未变)。

德尔股份成立时，股本总额 7,500 万股，股权结构如下：

股东名称	股份数量(万股)	占比	备注
德尔实业	3,726.0150	49.6802%	法人股东
美国福博	1,599.1500	21.3220%	外资法人股东
鼎宏实业	1,071.4275	14.2857%	法人股东
复星控股	466.9500	6.2260%	港资法人股东
上汽福同	357.1425	4.7619%	法人股东
磐石容银	106.6125	1.4215%	法人股东
通鼎集团	53.3025	0.7107%	法人股东
德智和投资	53.3025	0.7107%	法人股东
翼勇实业	42.6450	0.5686%	法人股东
平怡信息	23.4525	0.3127%	法人股东
合计	7,500.0000	100.0000%	-

(10) 创业板公开发行上市

根据德尔股份 2015 年第一次临时股东大会决议，并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，溢

价发行，发行价为人民币 28.76 元/股，募集资金为人民币 719,000,000.00 元。扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币 672,850,000.00 元，其中增加股本 25,000,000.00 元，增加资本公积-股本溢价 647,850,000.00 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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会所”）于 2015 年 6 月 8 日出具上会师报字(2015)第 2657 号《验资报告》对德尔股份的注册资本实收情况予以验证。

2015 年 7 月 20 日，阜新市对外贸易经济合作局以《市外经贸局关于阜新德尔汽车部件股份有限公司注册资本及股权变更的批复》(阜外经贸外资发[2015] 9 号)对德尔股份注册资本及股权变更予以批准。2015 年 8 月 5 日，阜新市工商行政管理局对德尔股份变更登记事项予以核准，颁发《营业执照》(工商注册号 210900400007676 未变)。

德尔股份公开发行股票后，股本总额 10,000 万股，股权结构如下：

股东名称	股份数量(万股)	占比	备注
德尔实业	3,726.0150	37.2602%	法人股东
社会公众	2,500.0000	25.0000%	社会公众股东
美国福博	1,599.1500	15.9915%	外资法人股东
鼎宏实业	1,071.4275	10.7143%	法人股东
复星控股	466.9500	4.6695%	港资法人股东
上汽福同	357.1425	3.5714%	法人股东
磐石容银	106.6125	1.0661%	法人股东
通鼎集团	53.3025	0.5330%	法人股东
德智和投资	53.3025	0.5330%	法人股东
翼勇实业	42.6450	0.4265%	法人股东
平怡信息	23.4525	0.2345%	法人股东
合计	10,000.0000	100.0000%	-

(11) 限制性股票激励计划定向发行股票

根据德尔股份 2016 年 12 月 7 日召开的 2016 年第一次临时股东大会通过的《关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，向激励对象定向发行公司 A 股股票 493 万股。详见本财务报表附注十四、资产负债表日后事项。

上会所于 2017 年 3 月 6 日出具上会师报字(2017)第 0778 号《验资报告》对德尔股份的注册资本实收情况予以验证。

德尔股份定向发行股票后，股本总额 10,493 万股，股权结构如下：

股东名称	股份数量(万股)	占比	备注
首发前机构类限售股			
德尔实业	3,726.0150	35.5095%	法人股东
美国福博	1,599.1500	15.2402%	外资法人股东

股东名称	股份数量(万股)	占比	备注
股权激励限售股			
限制性股票激励计划定向发行个人限售股	493.0000	4.6984%	自然人股东
社会公众	4,674.8350	44.5519%	社会公众股东
合计	10,493.0000	100.0000%	-

2、注册资本、注册地址、办公地址、公司类型和法定代表人

注册资本：人民币壹亿元整。

注册地址：辽宁省阜新市经济开发区 E 路 55 号。

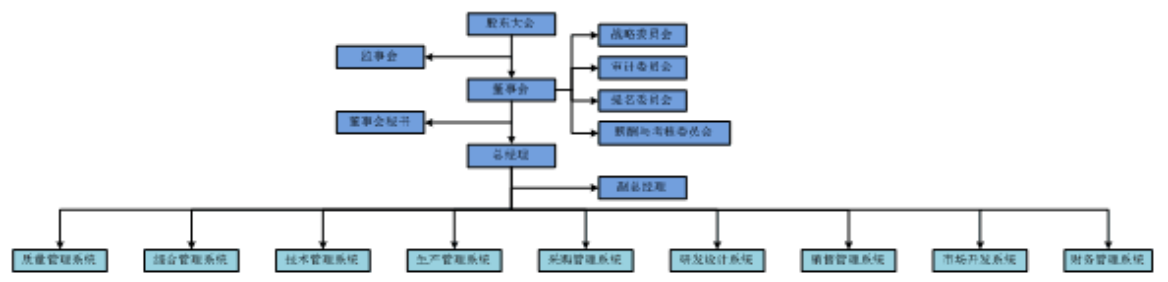
办公地址：辽宁省阜新市经济开发区 E 路 55 号。

公司类型：股份有限公司(中外合资、上市)。

法定代表人：李毅。

3、行业性质、经营范围、主要产品、主业变更、基本组织架构。

- (1) 行业性质：汽车零部件制造业。
- (2) 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。
- (3) 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、光线传感器、汽车阅读灯和工程机械的齿轮泵等。
- (4) 主业变更：报告期内本公司主业未发生变更。
- (5) 基本组织架构



4、2016 年 6 月 12 日，公司完成三证合一登记工作，取得阜新市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 912109007683076679。

5、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。

6、本财务报表于 2017 年 4 月 20 日，经公司第二届董事会第二十一次会议批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表的子公司有：阜新北星液压有限公司、FZB Technology, Inc.、深圳南方德尔汽车电子有限公司、长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司、上海阜域汽车零部件有限公司、FZB Plymouth, LLC。

本报告期内合并财务报表范围：

纳入合并报表范围的子公司名称	资产负债表合并日	利润表、现金流量表以及 股东权益变动表合并期间	持股 比例	合并 比例
阜新北星液压有限公司	2015年12月31日	2015年1月1日至2015年12月31日	98%	98%
	2016年12月31日	2016年1月1日至2016年12月31日	98%	98%
FZB Technology, Inc.	2015年12月31日	2015年1月1日至2015年12月31日	100%	100%
	2016年12月31日	2016年1月1日至2016年12月31日	100%	100%
深圳南方德尔汽车电子有限公司	2015年12月31日	2015年1月1日至2015年12月31日	100%	100%
	2016年12月31日	2016年1月1日至2016年12月31日	100%	100%
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	2015年12月31日	2015年1月1日至2015年12月31日	51%	51%
	2016年12月31日	2016年1月1日至2016年12月31日	51%	51%
上海阜域汽车零部件有限公司	2015年12月31日	2015年1月1日至2015年12月31日	100%	100%
	2016年12月31日	2016年1月1日至2016年12月31日	100%	100%
FZB Plymouth, LLC	2016年12月31日	2016年10月13日至2016年12月31日	100%	100%

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。

公司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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、公司重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 30 号—创业板上市公司年度报告的内容与格式》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告涉及的会计期间自 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止。

3、经营周期

公司经营周期为上述会计期间所对应的 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

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。

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)。

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，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，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。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。

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

是指公司持有的期限短、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、外币交易折算

(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。

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。

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。

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。

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。

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。

(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。

(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，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。

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

(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 及单项金额大于 100 万元的其他应收款	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：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
6 个月以内	2.00%	2.00%
7 月至 12 个月	5.00%	5.00%
1 年至 2 年	10.00%	10.00%
2 年至 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：

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
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

(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；
- ② 低值易耗品按实际成本核算，领用时采用一次摊销法核算；

(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

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

以成本模式计价的投资性房产用年限平均法按下列使用寿命计提折旧：

房屋建筑物的使用年限为 20 年。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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的金额计入当期损益。

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。

(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。

(3) 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-20 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) 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。

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
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

(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。

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，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：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	2 年 8 个月、5 年

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。

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。

(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、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；
- (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：

<u>产品类别</u>	<u>计提对象</u>	<u>计提比例</u>
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%
汽车阅读灯	全部产品	7%
随档显示系统	全部产品	7%

24、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。

25、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。

26、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。

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。

27、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。

(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。

28、商誉

是指在同一控制下企业合并下，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。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。

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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内公司未发生重大的会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内公司未发生重大的会计估计变更。

30、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。

五、主要税项

1、增值税税率：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、企业所得税

(1) 企业所得税税率 25%(有税收优惠政策的除外)

(2) 报告期内税收优惠政策：

- ① 母公司于 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 子公司深圳南方德尔汽车电子有限公司于 2016 年 11 月 15 日由深圳市科技创新委员会评定为高新技术企业，有效期自 2016 年 1 月至 2018 年 12 月。公司实际执行税率为 15%。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	157,202.00	123,722.60
银行存款	912,699,347.93	988,324,647.92
其他货币资金	<u>4,121,971.89</u>	<u>5,385,408.13</u>
合计	<u>916,978,521.82</u>	<u>993,833,778.65</u>
其中：存放在境外的款项总额	916,467.82	27,238,748.73

截止 2016 年 12 月 31 日银行存款中无因抵押、质押等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	181,683,680.55	260,985,127.89
商业承兑汇票	<u>482,450.00</u>	<u>1,100,000.00</u>
合计	<u>182,166,130.55</u>	<u>262,085,127.89</u>

(2) 期末公司已质押的应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑票据	9,590,000.00	2,920,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	26,950,422.74	-
商业承兑票据	350,000.00	-

(续上表)

项目	年初终止确认金额	年初未终止确认金额
银行承兑票据	13,738,237.21	-
商业承兑票据	-	-

(4) 截止 2016 年 12 月 31 日，无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	209,892,574.95	100.00%	7,889,296.49	3.76%	202,003,278.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>209,892,574.95</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,889,296.49</u>	3.76%	<u>202,003,278.46</u>

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	152,403,875.69	100.00%	6,842,361.18	4.49%	145,561,514.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>152,403,875.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,842,361.18</u>	4.49%	<u>145,561,514.51</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	188,646,230.45	3,772,924.61	2.00%	127,253,235.69	2,545,064.71	2.00%
7 个月至 12 个月	11,190,321.38	559,516.07	5.00%	14,591,862.75	729,593.13	5.00%
1 年至 2 年	5,756,822.08	575,682.21	10.00%	6,726,939.48	672,693.95	10.00%
2 年至 3 年	2,196,712.40	878,684.96	40.00%	1,561,380.63	624,552.25	40.00%
3 年以上	<u>2,102,488.64</u>	<u>2,102,488.64</u>	100.00%	<u>2,270,457.14</u>	<u>2,270,457.14</u>	100.00%
合计	<u>209,892,574.95</u>	<u>7,889,296.49</u>		<u>152,403,875.69</u>	<u>6,842,361.18</u>	

确定该组合的依据：相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,171,761.48 元；本期收回或转回坏账准备金额 7,213.73 元。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	117,612.44

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
河北中兴汽车有限公司	货款	96,834.83	款项无法收回	管理层审批	否
柳州特种汽车厂	货款	15,417.61	款项无法收回	管理层审批	否
合计		112,252.44			

(5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

① 截止 2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额				
	与公司关系	金额	账龄	坏账准备	占总金额比例
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	客户	24,465,478.03	6 个月以内	489,309.56	11.66%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	客户	15,906,203.37	6 个月以内	318,124.07	7.58%
海马汽车有限公司	客户	15,486,177.68	6 个月以内	309,723.55	7.38%
江铃汽车股份有限公司	客户	12,153,745.19	6 个月以内	243,074.90	5.79%
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	客户	8,891,665.26	6 个月以内 及 1-2 年	183,361.97	4.24%
合计		76,903,269.53		1,543,594.05	36.65%

② 截止 2015 年 12 月 31 日

单位名称	年初余额				
	与公司关系	金额	账龄	坏账准备	占总金额比例
海马汽车有限公司	客户	11,733,231.19	6 个月以内	234,664.62	7.70%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	客户	10,743,257.37	6 个月以内	214,865.15	7.05%
一汽轿车股份有限公司	客户	8,356,971.47	6 个月以内	167,139.43	5.48%
湖南长丰猎豹汽车有限公司	客户	6,468,545.30	6 个月以内	129,370.91	4.24%
东风柳州汽车有限公司	客户	5,583,894.12	6 个月以内	111,677.88	3.66%
合计		42,885,899.45		857,717.99	28.13%

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	金额	占总金额比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	20,498,493.97	96.31%	-	20,498,493.97
1 年至 2 年	287,545.42	1.35%	-	287,545.42
2 年至 3 年	4,600.00	0.02%	-	4,600.00
3 年以上	<u>494,096.63</u>	<u>2.32%</u>	<u>410,144.12</u>	<u>83,952.51</u>
合计	<u>21,284,736.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>410,144.12</u>	<u>20,874,591.90</u>

(续上表)

账龄	年初余额			
	金额	占总金额比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,728,561.13	83.21%	-	4,728,561.13
1 年至 2 年	403,406.65	7.10%	-	403,406.65
2 年至 3 年	98,512.43	1.73%	-	98,512.43
3 年以上	<u>452,344.20</u>	<u>7.96%</u>	<u>410,144.12</u>	<u>42,200.08</u>
合计	<u>5,682,824.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>410,144.12</u>	<u>5,272,680.29</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占总总额比例	未结算原因
沈阳昊睿禾商贸有限公司	材料供应商	6,984,820.00	1 年以内	32.82%	预付材料款
阜新益祺嘉热力有限责任公司	能源供应商	1,072,557.44	1 年以内	5.04%	预付采暖费
安富利电子科技(深圳)有限公司	材料供应商	562,117.62	1 年以内	2.64%	预付材料款
长春一汽联合压铸有限公司	材料供应商	513,025.00	1 年以内	2.41%	预付材料款
GCI TECHNOLOGIES, INC.	材料供应商	<u>478,358.56</u>	1 年以内	<u>2.25%</u>	预付材料款
合计		<u>9,610,878.62</u>		<u>45.16%</u>	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,042,351.78	100.00%	372,103.96	5.28%	6,670,247.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>7,042,351.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>372,103.96</u>	5.28%	<u>6,670,247.82</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,448,747.41	100.00%	2,614,063.13	47.98%	2,834,684.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>5,448,747.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,614,063.13</u>	47.98%	<u>2,834,684.28</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	6,015,338.69	120,306.77	2.00%	1,777,630.96	35,552.61	2.00%
7 个月至 12 个月	98,498.64	4,924.93	5.00%	897,761.21	44,888.06	5.00%
1 年至 2 年	749,515.55	74,951.56	10.00%	94,920.66	9,492.07	10.00%
2 年至 3 年	11,797.00	4,718.80	40.00%	257,173.64	102,869.45	40.00%
3 年以上	<u>167,201.90</u>	<u>167,201.90</u>	100.00%	<u>2,421,260.94</u>	<u>2,421,260.94</u>	100.00%
合计	<u>7,042,351.78</u>	<u>372,103.96</u>		<u>5,448,747.41</u>	<u>2,614,063.13</u>	

确定该组合的依据：相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 117,811.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,359,770.89 元。

(4) 本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	2,727,973.78	1,903,574.43
募投项目用地土地抵押金	2,400,000.00	2,400,000.00
应收拟退的土地置换契税	880,400.00	-
零星押金	829,954.11	884,566.83
社保及公积金	164,479.70	118,671.02
质保金	-	100,000.00
单位往来款项	<u>39,544.19</u>	<u>41,935.13</u>
合计	<u>7,042,351.78</u>	<u>5,448,747.41</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

① 截止 2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占总金额比例	坏账准备
辽宁阜新经济开发区管理委员会(注)	募投项目用地 土地抵押金	2,400,000.00	6 个月内	34.08%	48,000.00
销售管理系统员工借款	备用金	2,388,512.69	3 年以内及 3 年 以上	33.92%	160,476.23
阜新市地方税务局开发区分局	应收拟退的土地 置换契税	880,400.00	6 个月内	12.50%	17,608.00
廖桂雄	零星押金	650,419.00	1 年内及 1-2 年	9.24%	62,448.38
综合管理系统员工借款	备用金	142,124.08	1 年内及 1-2 年	2.02%	3,018.75
合计		6,461,455.77		91.76%	291,551.36

② 截止 2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占总金额比例	坏账准备
辽宁阜新经济开发区管理委员会(注)	募投项目用地 土地抵押金	2,400,000.00	3 年以上	44.05%	2,400,000.00
销售管理系统员工借款	备用金	1,543,823.77	3 年以内 及 3 年以上	28.33%	88,674.93
深圳市佳进光电技术有限公司	零星押金	618,000.00	7-12 个月	11.34%	30,900.00
综合管理系统员工借款	备用金	118,878.06	3 年以内	2.18%	2,613.95
上海悠程科技有限公司	零星押金	108,918.00	6 个月内	2.00%	2,178.36
合计		4,789,619.83		87.90%	2,524,367.24

注：根据公司与辽宁阜新经济开发区管理委员会签署的用地协议，公司承诺该地块所建项目于协议约定日前竣工，固定资产投资规模及项目销售额达到协议约定目标。本报告期内募投项目用地土地变更情况见六、11。

(7) 本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	30,983,483.21	3,130,879.02	27,852,604.19	27,890,242.25	3,494,207.18	24,396,035.07
低值易耗品	7,587,879.14	187,316.68	7,400,562.46	6,155,974.50	648,973.79	5,507,000.71
在产品	27,237,059.27	1,095,038.64	26,142,020.63	24,600,253.39	1,752,421.30	22,847,832.09
库存商品	<u>88,273,196.47</u>	<u>1,874,580.50</u>	<u>86,398,615.97</u>	<u>65,231,322.18</u>	<u>3,106,354.68</u>	<u>62,124,967.50</u>
合计	<u>154,081,618.09</u>	<u>6,287,814.84</u>	<u>147,793,803.25</u>	<u>123,877,792.32</u>	<u>9,001,956.95</u>	<u>114,875,835.37</u>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增减				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销	本期核销	
原材料	3,494,207.18	61,847.78	162,643.49	262,532.45	-	3,130,879.02
低值易耗品	648,973.79	-	461,657.11	-	-	187,316.68
在产品	1,752,421.30	17,811.80	675,194.46	-	-	1,095,038.64
库存商品	<u>3,106,354.68</u>	<u>440,483.11</u>	-	<u>1,672,257.29</u>	-	<u>1,874,580.50</u>
合计	<u>9,001,956.95</u>	<u>520,142.69</u>	<u>1,299,495.06</u>	<u>1,934,789.74</u>	-	<u>6,287,814.84</u>

(3) 期末存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额 占该项存货期末余额的比例
原材料	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	价值回升转回	0.52%
低值易耗品	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	价值回升转回	6.08%
在产品	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	价值回升转回	2.48%
库存商品	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	-	-

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	6,882,710.54	996,559.55

8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物
① 账面原值	
年初余额	-
本期外购增加	13,994,903.73
期末余额	13,994,903.73
② 累计折旧	
年初余额	-
本期增加	116,624.20
期末余额	116,624.20
③ 账面价值	
期末余额	13,878,279.53
年初余额	-

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
① 账面原值						
年初余额	130,321,823.43	251,139,493.94	3,928,140.69	5,233,968.87	3,725,996.69	394,349,423.62
本期增加金额	2,629,482.72	104,636,564.10	662,051.40	1,136,784.33	1,266,860.07	110,331,742.62
其中：购置	2,629,482.72	104,636,564.10	662,051.40	1,136,784.33	1,266,860.07	110,331,742.62
本期减少金额	-	133,055.89	106,000.53	432,963.25	12,667.77	684,687.44
其中：处置或报废	-	133,055.89	106,000.53	432,963.25	12,667.77	684,687.44
期末余额	132,951,306.15	355,643,002.15	4,484,191.56	5,937,789.95	4,980,188.99	503,996,478.80
② 累计折旧						
年初余额	18,565,928.56	118,313,668.55	2,301,738.32	3,362,601.10	1,460,455.26	144,004,391.79
本期增加金额	7,169,574.08	29,934,051.30	698,730.00	851,237.09	520,770.23	39,174,362.70
其中：计提	7,169,574.08	29,934,051.30	698,730.00	851,237.09	520,770.23	39,174,362.70
本期减少金额	-	104,934.77	36,265.43	338,554.38	8,793.88	488,548.46
其中：外置或报废	-	104,934.77	36,265.43	338,554.38	8,793.88	488,548.46
期末余额	25,735,502.64	148,142,785.08	2,964,202.89	3,875,283.81	1,972,431.61	182,690,206.03
③ 减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
期末余额	107,215,803.51	207,500,217.07	1,519,988.67	2,062,506.14	3,007,757.38	321,306,272.77
年初余额	111,755,894.87	132,825,825.39	1,626,402.37	1,871,367.77	2,265,541.43	250,345,031.83

2016 年度计提折旧额：39,174,362.70 元。

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日无抵押、担保的固定资产。

(3) 截止 2016 年 12 月 31 日无闲置和未使用固定资产，无融资租赁、经营租赁及持有待售的固定资产。公司购置的上海市区商业办公房屋尚未办理房屋产权证书，期末净值 62,503,802.48 元。

10、在建工程

(1) 工程项目类别

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北厂区基础设施	25,205,336.49	-	25,205,336.49	-	-	-
配套费及其他						
液力缓速器项目	963,207.53	-	963,207.53	963,207.53	-	963,207.53
自制和改造设备	104,396.27	-	104,396.27	-	-	-
其他	17,085.47	-	17,085.47	27,237.63	-	27,237.63
新厂区规划设	≡	≡	≡	<u>150,200.00</u>	≡	<u>150,200.00</u>
计及零星费用						
合计	<u>26,290,025.76</u>	≡	<u>26,290,025.76</u>	<u>1,140,645.16</u>	≡	<u>1,140,645.16</u>

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，在建工程余额中无资本化利息情况。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	商标	专有技术	合计
① 账面原值						
年初余额	39,464,887.97	5,632,286.70	487,000.00	13,000.00	7,733,040.00	53,330,214.67
本期增加金额	23,148,632.00	1,787,212.60	-	-	-	24,935,844.60
其中：购置	23,148,632.00	1,787,212.60	-	-	-	24,935,844.60
本期减少金额	22,890,400.00	43,314.71	-	-	-	22,933,714.71
期末余额	39,723,119.97	7,376,184.59	487,000.00	13,000.00	7,733,040.00	55,332,344.56
② 累计摊销						
年初余额	5,075,373.29	1,611,817.63	219,149.95	5,849.90	6,830,852.00	13,743,042.77
本期增加金额	819,360.68	1,111,898.21	48,700.08	1,299.96	902,188.00	2,883,446.93
其中：计提	819,360.68	1,111,898.21	48,700.08	1,299.96	902,188.00	2,883,446.93
本期减少金额	1,754,930.82	25,266.91	-	-	-	1,780,197.73
期末余额	4,139,803.15	2,698,448.93	267,850.03	7,149.86	7,733,040.00	14,846,291.97

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	专利技术	商标	专有技术	合计
③ 减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
期末余额	35,583,316.82	4,677,735.66	219,149.97	5,850.14	-	40,486,052.59
年初余额	34,389,514.68	4,020,469.07	267,850.05	7,150.10	902,188.00	39,587,171.90

2016 年度无形资产摊销额：2,883,446.93 元。

(2) 本期土地使用权情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
① 账面原值合计	<u>39,464,887.97</u>	<u>23,148,632.00</u>	<u>22,890,400.00</u>	<u>39,723,119.97</u>
土地使用权#1(注 1)	1,495,440.00	-	-	1,495,440.00
土地使用权#2(注 2)	22,890,400.00	-	22,890,400.00	-
土地使用权#3(注 3)	3,457,384.00	-	-	3,457,384.00
土地使用权#4(注 4)	11,621,663.97	-	-	11,621,663.97
土地使用权#5(注 5)	-	23,148,632.00	-	23,148,632.00
② 累计摊销合计	<u>5,075,373.29</u>	<u>819,360.68</u>	<u>1,754,930.82</u>	<u>4,139,803.15</u>
土地使用权#1(注 1)	326,010.18	29,985.36	-	355,995.54
土地使用权#2(注 2)	1,526,026.80	228,904.02	1,754,930.82	-
土地使用权#3(注 3)	136,655.47	81,993.24	-	218,648.71
土地使用权#4(注 4)	3,086,680.84	246,991.76	-	3,333,672.60
土地使用权#5(注 5)	-	231,486.30	-	231,486.30
③ 减值准备合计	≡	≡	≡	≡
土地使用权#1(注 1)	-	-	-	-
土地使用权#2(注 2)	-	-	-	-
土地使用权#3(注 3)	-	-	-	-
土地使用权#4(注 4)	-	-	-	-
土地使用权#5(注 5)	-	-	-	-
④ 账面价值合计	<u>34,389,514.68</u>			<u>35,583,316.82</u>
土地使用权#1(注 1)	1,169,429.82			1,139,444.46
土地使用权#2(注 2)	21,364,373.20			-
土地使用权#3(注 3)	3,320,728.53			3,238,735.29
土地使用权#4(注 4)	8,534,983.13			8,287,991.37
土地使用权#5(注 5)	-			22,917,145.70

注 1：已取得阜新国用(2009)第 010 号土地权证。

注 2：已取得的阜新国用(2012)第 0162 号土地权证因开发区控详规划进行调整，原有土地使用权使用用途已不符合城市总体规划要求，故阜新高新技术产业开发区管委会收回原有土地使用权，并对该宗土地进行征地补偿，征地补偿土地见注 5

注 3：已取得阜新国用(2014)第 0108 号土地权证。

注 4：已取得长国用(2013)第 081000207 号土地权证，截止报告日土地使用权证权利人为长春一汽四环汽车泵有限公司，尚未办理完毕更名手续。

注 5：已取得阜新国用(2016)第 0047 号土地权证。

(3) 截止 2016 年 12 月 31 日，无形资产余额中无资本化的开发支出。

(4) 截止 2016 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的土地使用权见注 4。

12、商誉

(1) 商誉账目价值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	6,902,337.86	-	-	6,902,337.86	6,902,337.86

系公司 2014 年 5 月经增资对长春德尔的持股比例达到 51%的控制比例，从而形成对非同一控制下的企业合并。此次增资款大于合并中取得的长春德尔可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期计提	本期减少	期末余额
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	6,902,337.86	-	-	6,902,337.86

公司按商誉对应的长春德尔整体资产组进行减值测试，根据预期未来经营性净现金流量现值确定可收回金额，与包含商誉的整体资产组账面价值比较，低于账面价值的部分计算其在合并报表中归属于母公司的比例，确认商誉减值损失。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修费	3,366,438.50	1,169,746.64	1,689,077.81	-	2,847,107.33

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	34,296,954.50	5,446,100.27	34,632,393.56	5,464,049.89
专项应付款-补贴收入	27,242,184.00	4,136,327.60	29,880,000.00	4,482,000.00
待弥补亏损	28,717,033.35	5,610,856.43	2,876,524.65	431,478.70
未实现内部销售毛利	20,936,169.38	3,408,727.26	17,121,848.99	2,568,277.37
递延收益	16,081,973.16	2,412,295.97	16,434,133.20	2,465,119.98
存货跌价准备	6,287,814.84	1,389,106.13	9,001,956.95	1,405,185.49
应收账款坏账准备	7,884,837.86	1,444,462.82	6,839,571.84	1,054,782.43
应付职工薪酬	4,080,000.00	612,000.00	6,380,000.00	957,000.00
预提费用	3,686,401.98	717,434.75	1,458,613.89	218,792.09
无形资产累计摊销	1,147,782.26	172,167.34	3,415,426.00	512,313.90
其他应收款坏账准备	314,956.86	58,983.27	2,552,725.78	383,155.17
预付款项坏账准备	410,144.12	61,521.62	410,144.12	61,521.62
已核未批坏账损失	<u>42,228.00</u>	<u>6,334.20</u>	<u>42,228.00</u>	<u>6,334.20</u>
合计	<u>151,128,480.31</u>	<u>25,476,317.66</u>	<u>131,045,566.98</u>	<u>20,010,010.84</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
固定资产累计折旧	1,157,591.51	289,397.88	3,247,455.56	811,863.89
无形资产累计摊销	<u>1,630,547.84</u>	<u>407,636.96</u>	<u>1,695,559.36</u>	<u>423,889.84</u>
合计	<u>2,788,139.35</u>	<u>697,034.84</u>	<u>4,943,014.92</u>	<u>1,235,753.73</u>

(3) 未确认递延所得税资产或递延所得税负债明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	61,605.73	64,126.69
可抵扣亏损	31,127,961.46	53,353,485.54
非同一控制下企业合并产生的商誉	-6,902,337.86	-6,902,337.86
商誉减值准备	<u>6,902,337.86</u>	<u>6,902,337.86</u>
合计	<u>31,189,567.19</u>	<u>53,417,612.23</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2016	-	12,515,807.34
2017	-	4,150,057.85
2018	2,349,575.80	6,301,485.38
2019	442,096.23	6,263,191.78
2020	6,976,959.84	15,297,426.20
2021	<u>21,359,329.59</u>	<u>8,825,516.99</u>
合计	<u>31,127,961.46</u>	<u>53,353,485.54</u>

15、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备采购款	50,800,490.26	40,779,856.21

16、资产减值准备明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销	核销	
应收账款	6,842,361.18	1,171,761.48	7,213.73	-	117,612.44	7,889,296.49
坏账准备						
预付款项	410,144.12	-	-	-	-	410,144.12
坏账准备						
其他应收款	2,614,063.13	117,811.72	2,359,770.89	-	-	372,103.96
坏账准备						
存货跌价准备	9,001,956.95	520,142.69	1,299,495.06	1,934,789.74	-	6,287,814.84
商誉减值准备	<u>6,902,337.86</u>	=	=	=	=	<u>6,902,337.86</u>
合计	<u>25,770,863.24</u>	<u>1,809,715.89</u>	<u>3,666,479.68</u>	<u>1,934,789.74</u>	<u>117,612.44</u>	<u>21,861,697.27</u>

17、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,138,221.81	5,205,408.13

下一会计期间将到期的金额 13,138,221.81 元。

本期末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款类别

项目	期末余额	年初余额
余额	321,465,138.83	260,536,444.10
其中：账龄超过 1 年的余额	95,683,448.63	36,876,968.64

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额应付账款

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占总金额比例	款项性质
玉环县大宏汽车转向泵零部件有限公司	第三方	13,128,350.03	1 年至 2 年	4.08%	采购货款
锦州华一旋压技术有限公司	第三方	10,572,092.27	1 年至 3 年	3.29%	采购货款
浙江启博机械有限公司	第三方	9,991,923.70	1 年至 2 年	3.11%	采购货款
玉环佳恒机械有限公司	第三方	6,263,446.81	1 年至 2 年	1.95%	采购货款
余姚市共创制动元件厂	第三方	<u>5,691,482.35</u>	1 年至 2 年	<u>1.77%</u>	采购货款
合计		<u>45,647,295.16</u>		<u>14.20%</u>	

19、预收款项

项目	期末余额	年初余额
余额	7,287,061.32	4,434,835.73
其中：账龄超过 1 年的预收款项	1,061,999.57	350,523.94

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,964,758.09	89,319,751.86	90,970,006.05	5,314,503.90
设定提存计划	-	<u>7,946,348.02</u>	<u>7,946,348.02</u>	-
合计	<u>6,964,758.09</u>	<u>97,266,099.88</u>	<u>98,916,354.07</u>	<u>5,314,503.90</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,964,758.09	79,361,810.11	81,012,064.30	5,314,503.90
职工福利费	-	2,484,872.15	2,484,872.15	-
社会保险费	-	3,936,681.15	3,936,681.15	-
其中：医疗保险费	-	3,096,452.70	3,096,452.70	-
工伤保险费	-	656,810.08	656,810.08	-
生育保险费	-	183,418.37	183,418.37	-
住房公积金	-	2,902,044.20	2,902,044.20	-
工会经费与职工教育经费	-	630,625.85	630,625.85	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
其他	-	<u>3,718.40</u>	<u>3,718.40</u>	-
合计	<u>6,964,758.09</u>	<u>89,319,751.86</u>	<u>90,970,006.05</u>	<u>5,314,503.90</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	7,600,079.70	7,600,079.70	-
失业保险费	=	<u>346,268.32</u>	<u>346,268.32</u>	=
合计	=	<u>7,946,348.02</u>	<u>7,946,348.02</u>	=

(4) 截止 2016 年 12 月 31 日，应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质的款项。

21、应交税费

项目	计缴标准	期末余额	年初余额
企业所得税	见本财务报表附注五-2	1,124,693.88	3,631,588.23
个人所得税	个人应纳税工薪所得超额累进税率	169,088.92	92,943.32
土地使用税	每平方米每年 12 元或 9 元	130,658.00	126,268.00
房产税	从价计征	31,683.10	31,683.10
增值税	17%	13,762.82	1,393,483.68
城市维护建设税	应交流转税额的 7%	963.40	97,543.85
教育费附加	应交流转税额的 3%	412.88	41,804.51
地方教育费附加	应交流转税额的 2%	<u>275.25</u>	<u>27,869.68</u>
合计		<u>1,471,538.25</u>	<u>5,443,184.37</u>

22、应付股利

股东类别	年初余额	本期分配	本期支付	期末余额
有限售条件的流通股份首发前机构类限售股	-	75,000,000.00	75,000,000.00	-
无限售条件的流通股份社会公众股	=	<u>25,000,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>	=
合计	=	<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>	=

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
单位往来款项	8,518,798.00	2,622,348.00
预提费用	4,078,647.31	1,378,400.03
应付费用款	294,501.05	349,637.80
工会经费	130,275.06	180,986.58
社保及公积金	<u>249.00</u>	=
合计	<u>13,022,470.42</u>	<u>4,531,372.41</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长春一汽富晟集团有限公司	2,622,348.00	未结算往来款

24、专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关
产业振兴与技术改造项目 2012 年中央预算内投资计划(注 1)	7,000,000.00	2,862,184.00	-	9,862,184.00	与资产相关
2013 年辽宁省引进海外先进适 用技术(EPS 用电机关键技术)专 项资金	6,240,000.00	-	-	6,240,000.00	与资产相关
阜新市财政局关于 2014 年产业 转型升级项目(东北老工业基地 调整改造)(注 2)	4,790,000.00	-	-	4,790,000.00	与资产相关
重点产业振兴与技术改造(第三 批)2010 年中央预算内基建投资 计划(注 3)	3,700,000.00	-	-	3,700,000.00	与资产相关
辽宁省 2011 年中央预算内投资 国家服务业基础设施建设引导 资金(注 4)	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
辽宁省 2014 年第二批引进海外 研发团队项目款	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
辽宁省 2013 年项目补助资金-伺服 用螺旋齿轮泵电液控制系统(注 5)	-	500,000.00	-	500,000.00	与资产相关
2014 年度阜新市科技创新四个 专项计划	150,000.00	-	-	150,000.00	与收益相关
阜新市财政局下拨 2012 辽宁省 企业技术中心专项资金	500,000.00	-	500,000.00	-	与资产相关
阜新市财政企业发展专项拨款 (注 6)	500,000.00	-	500,000.00	-	与资产相关
阜新市工业企业发展专项资金 计划(注 7)	500,000.00	-	500,000.00	-	与资产相关
2014 年国家国际科技合作专项 项目-电动转向系统电机控制技 术引进及合作开发(注 8)	<u>4,500,000.00</u>	=	<u>4,500,000.00</u>	=	与资产相关
合计	<u>29,880,000.00</u>	<u>3,362,184.00</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>27,242,184.00</u>	

注 1：该款系产业振兴与技术改造项目 2012 年中央预算内投资计划中拨付公司“新增年产 40 万件汽车自动变速箱油泵”技改项目专项资金。

注 2：该款系辽宁省发展改革委员会 2014 年中央预算内投资“辽宁省产业转型升级项目（老工业基地调整改造）”计划中拨付给公司汽车电动助力转向系统用伺服电机及控制单元产业化项目的专项资金。

注 3：该款系重点产业振兴与技术改造(第三批)2010 年中央预算内基建投资计划中拨付公司“年产 50 万件汽车自动变速箱油泵”项目基建专项资金。

注 4：该款系阜新市发展改革委员会 2011 年中央预算内投资服务业发展引导资金中拨付公司的土建工程、测试仪器及检测设备专项购置款。

注 5：该款系阜新高新技术产业开发区财政局 2013 年辽宁省科学技术计划中拨付的“伺服用螺旋齿轮泵电液控制系统”项目补助资金

注 6：该款系阜新市财政局拨付给公司的地方特色中小企业发展专项资金。

注 7：该款系阜新市政府下达的市工业企业发展专项资金计划中拨付公司“新厂区基础设施工程项目”的专项资金。

注 8：该款系科技部拨付 2015 年国际合作与交流专项经费中拨付给公司电动转向系统电机控制技术引进及合作研发项目的专项经费。

25、预计负债

项目	期末余额	年初余额
产成品三包费用	34,296,954.50	34,632,393.56

26、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	16,434,133.20	-	352,160.04	16,081,973.16

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
企业发展扶持 基金(注)	16,434,133.20	-	352,160.04	-	16,081,973.16	与资产相关

注：该款系阜新市经济开发区管理委员会对公司投资新增动力转向泵等生产项目奖励的企业发展扶持基金，用于相关项目的基建投资。

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
原始发起人股	75,000,000.00	-	-	-	-21,748,350.00	-	53,251,650.00
社会公众股	<u>25,000,000.00</u>	=	=	=	<u>21,748,350.00</u>	=	<u>46,748,350.00</u>
合计	<u>100,000,000.00</u>	=	=	=	=	=	<u>100,000,000.00</u>

2016 年 6 月 15 日公司首次公开发行前已发行股份 21,748,350 股，依据持有股东在《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》及《首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》中的限售承诺，已达到限售期限，当日转为上市流通股，占公司总股本 21.74835%。

公司控股股东辽宁德尔实业股份有限公司(以下简称“德尔实业”)将其所持有的部分公司股票进行了质押式回购交易，截至本报告期末累计质押 36,770,000 股。

公司股东美国福博有限公司(以下简称“美国福博”)将其所持有的公司股票进行了质押，截至本报告期末累计质押 15,991,500 股。

公司股东阜新鼎宏实业有限公司(以下简称“鼎宏实业”)将其所持有的部分公司股票进行了质押，截至本报告期末累计质押 3,600,000 股。

质押情况如下：

股东名称	质押股数	质押开始日	质押到期日	质权人	占股本比例	用途
德尔实业	36,770,000	2016年8月29日	2018年8月29日	上海光大证券资产管理有限公司	36.77%	融资
美国福博	15,991,500	2016年10月11日	2018年6月10日	阜新银行股份有限公司西山支行	15.99%	融资
鼎宏实业	<u>3,600,000</u>	2016年12月28日	2018年8月29日	上海光大证券资产管理有限公司	<u>3.60%</u>	担保
合计	<u>56,361,500</u>				<u>56.36%</u>	

28、资本公积

(1) 资本公积按类别列示

项目	期末余额	年初余额
股本溢价	992,333,675.65	992,333,675.65

(2) 2016 年度资本公积增减变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	992,333,675.65	-	-	992,333,675.65

29、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	±	±	±	±
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的 变动	-	-	-	-
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	-	-	-	-
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>-134,682.86</u>	<u>252,519.47</u>	±	±
其中：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	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-134,682.86	252,519.47	-	-
其他综合收益合计	<u>-134,682.86</u>	<u>252,519.47</u>	±	±

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	±	±	±
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-
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	-	-	-
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>252,519.47</u>	±	<u>117,836.61</u>
其中：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	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
外币财务报表折算差额	252,519.47	-	117,836.61
其他综合收益合计	<u>252,519.47</u>	±	<u>117,836.61</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2015 年度其他综合收益增减变动情况

项目	年初余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	±	±	±	±
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的 变动	-	-	-	-
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	-	-	-	-
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>235,395.18</u>	<u>-370,078.04</u>	±	±
其中：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	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	235,395.18	-370,078.04	-	-
其他综合收益合计	<u>235,395.18</u>	<u>-370,078.04</u>	±	±

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	±	±	±
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-
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	-	-	-
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	<u>-370,078.04</u>	±	<u>-134,682.86</u>
其中：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	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
外币财务报表折算差额	-370,078.04	-	-134,682.86
其他综合收益合计	<u>-370,078.04</u>	±	<u>-134,682.86</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、盈余公积

(1) 盈余公积按类别列示

项目	期末余额	年初余额
法定盈余公积	73,351,141.56	58,489,480.52

(2) 2016 年度盈余公积增减变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,489,480.52	14,861,661.04	-	73,351,141.56

2016 年度增加数系公司根据当期母公司净利润的 10%提取。

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	349,505,557.14	266,032,825.01
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	349,505,557.14	266,032,825.01
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	109,708,417.45	138,214,149.19
减: 提取法定盈余公积	14,861,661.04	17,241,417.06
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利(注 1、2)	100,000,000.00	37,500,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	344,352,313.55	349,505,557.14

注 1: 依据 2015 年 3 月 1 日公司股东大会决议, 以股份有限公司的总股本 75,000,000 股为基数, 以 2014 年度实现的未分配利润按每 10 股分配现金红利 5 元(含税)。

注 2: 依据 2016 年 5 月 11 日公司年度股东大会决议, 以股份有限公司的总股本 100,000,000 股为基数, 向全体股东按每 10 股分配现金红利 10 元(含税)。

注 3: 依据 2017 年 4 月 20 日公司董事会决议, 以股份有限公司的最新总股本 104,930,000 股为基数, 向全体股东按每 10 股分配现金红利 2.60 元(含税), 提交公司股东大会审议。

32、少数股东权益

子公司名称	期末余额	年初余额
阜新北星液压有限公司	909,720.30	967,032.70
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	13,372,061.54	10,229,988.51
合计	14,281,781.84	11,197,021.21

2016 年度少数股东权益变动情况见本财务报表附注八、在其他主体中的权益。

33、营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	613,140,984.49	687,526,897.08
其他业务收入	9,536,389.13	7,042,456.30
合计	<u>622,677,373.62</u>	<u>694,569,353.38</u>

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	369,473,935.24	413,897,602.89
其他业务成本	13,512,788.74	9,464,843.65
合计	<u>382,986,723.98</u>	<u>423,362,446.54</u>

(3) 报告期公司前五名客户的营业收入情况

① 2016 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
江铃汽车股份有限公司	61,654,209.18	9.90%
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	54,789,794.49	8.80%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	53,689,240.33	8.62%
海马汽车有限公司	26,783,920.16	4.30%
一汽轿车股份有限公司	<u>22,008,313.43</u>	<u>3.53%</u>
合计	<u>218,925,477.59</u>	<u>35.15%</u>

② 2015 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
上汽通用五菱汽车股份有限公司	94,469,597.34	13.60%
一汽轿车股份有限公司	68,615,291.13	9.88%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	65,297,110.02	9.40%
江铃汽车股份有限公司	63,880,352.38	9.20%
海马汽车有限公司	<u>28,412,229.39</u>	<u>4.09%</u>
合计	<u>320,674,580.26</u>	<u>46.17%</u>

34、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	2,191,419.41	4,488,697.72
教育费附加	1,565,749.29	3,206,212.67
土地使用税	1,104,744.90	-
房产税	369,344.16	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
防洪基金	35,821.50	-
印花税	28,562.09	-
残疾人保障金	21,504.00	-
车船税	7,876.88	-
河道管理费	5,000.00	=
合计	5,330,022.23	7,694,910.39

35、销售费用

项目	本期金额	上期金额
三包维修费计提	25,553,595.18	28,960,435.91
运费	7,185,907.31	7,669,143.22
工资福利	7,087,703.17	5,265,273.18
差旅费	3,031,080.63	3,006,320.54
业务招待费	2,118,167.46	1,914,363.87
仓储费	1,924,601.82	1,899,139.75
其他	503,742.86	150,827.36
展会费	436,693.05	496,976.38
办公费	368,988.32	438,980.49
通讯费	142,993.56	169,723.81
三包维修费转回	-11,932,851.00	-9,648,629.25
合计	36,420,622.36	40,322,555.26

36、管理费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用及项目外包费	33,402,891.51	15,027,293.59
工资福利	26,411,273.97	24,926,868.67
办公费	4,474,357.93	2,822,030.73
差旅费	4,182,689.55	3,077,534.10
物耗及周转材料摊销	3,970,647.97	436,081.89
折旧	3,109,806.63	1,758,685.32
税费	2,407,413.32	2,706,265.87
租赁费	2,158,507.46	2,304,046.12
中介机构费用	1,754,927.47	734,460.90
无形资产摊销	1,517,198.82	1,374,584.22
车辆使用费	1,037,405.83	932,722.17
装修及维修改造费	1,029,722.33	432,570.77
其他	746,291.36	619,302.80

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	732,334.86	1,203,406.30
通讯费	668,221.21	497,383.83
快递邮寄费	336,430.58	179,292.81
水电费	<u>328,513.07</u>	<u>299,127.79</u>
合计	<u>88,268,633.87</u>	<u>59,331,657.88</u>

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
借款利息支出	24,144.61	690,716.00
减：利息收入	10,570,434.56	7,739,995.38
汇兑损益	-29,867.55	321,407.99
票据贴现息	108,238.06	-
手续费	128,794.31	126,626.86
现金折扣	<u>63,494.00</u>	<u>74,363.30</u>
合计	<u>-10,275,631.13</u>	<u>-6,526,881.23</u>

38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账准备	1,164,547.75	1,545,362.76
其他应收款坏账准备	-2,241,959.17	1,155,977.16
存货跌价准备	-779,352.37	5,524,332.71
商誉减值准备	=	<u>3,363,390.94</u>
合计	<u>-1,856,763.79</u>	<u>11,589,063.57</u>

39、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计	1,829,411.93	324,006.40
其中：固定资产处置利得	39,881.11	324,006.40
无形资产处置利得	1,789,530.82	-
政府补助	6,527,148.68	4,650,106.04
债务重组利得	885,004.77	129,456.28
个人所得税手续费返还	29,467.03	-
其他	<u>70,263.44</u>	<u>57,647.18</u>
合计	<u>9,341,295.85</u>	<u>5,161,215.90</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关 /与收益相关
2014 年国家国际科技合作专项项目-电动转向系统电机控制技术引进及合作开发	4,500,000.00	-	与资产相关
阜新市工业企业发展专项资金计划	500,000.00	-	与资产相关
阜新市财政局下拨 2012 辽宁省企业技术中心专项资金	500,000.00	-	与资产相关
阜新市财政企业发展专项拨款	500,000.00	-	与资产相关
企业发展扶持基金	352,160.04	352,160.04	与资产相关
纳税特殊贡献奖	150,000.00	140,000.00	与收益相关
稳岗补贴	10,088.64	-	与收益相关
计算机软件著作权登记资助费用补贴	7,200.00	-	与收益相关
发明专利补助	7,000.00	12,000.00	与收益相关
企业管理成果奖	700.00	-	与收益相关
阜新市财政工业企业发展专项资金	-	3,000,000.00	与资产相关
阜新市财政局下拨 2012 辽宁省产业技术与开发专项资金	-	300,000.00	与资产相关
上市扶持补贴	-	250,000.00	与收益相关
2013 年辽宁省创新型中小企业补助资金	-	200,000.00	与收益相关
市场开拓拨款	-	139,800.00	与收益相关
技术改造资金	-	88,632.00	与收益相关
2014 年阜新市级技能大师工作站单位补助资金	-	50,000.00	与收益相关
2015 年第一批支持产权贯标评价验收合格企业补贴款	-	50,000.00	与收益相关
吉林省人力资源与社会保障厅稳岗补贴	-	49,514.00	与收益相关
收社保局拨款	-	15,000.00	与收益相关
科学技术进步奖	-	3,000.00	与收益相关
合计	6,527,148.68	4,650,106.04	

营业外收入全部计入非经常性损益。

40、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计	160,240.15	5,268.87
其中：固定资产处置损失	160,240.15	5,268.87
对外捐赠	800.00	-
滞纳金	70.15	-
交通违章及合同罚款支出	-	12,325.00
合计	161,110.30	17,593.87

营业外支出全部计入非经常性损益。

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	24,195,799.28	34,653,005.46
递延所得税费用	-6,005,025.71	-5,979,253.74
合计	18,190,773.57	28,673,751.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	130,983,951.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,647,592.75
子公司适用不同税率的影响	-3,297,989.96
调整以前期间所得税的影响	-947,322.44
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	212,204.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,676,112.20
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,252,401.15
所得税费用	18,190,773.57

42、其他综合收益

详见附注六-29。

43、少数股东损益

项目	本期金额	上期金额
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	3,142,073.03	-2,878,579.23
阜新北星液压有限公司	-57,312.40	-70,098.68
合计	3,084,760.63	-2,948,677.91

44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益=P₀÷S

项目	序号	本期金额	上期金额
P ₀	1	109,708,417.45	138,214,149.19
非经常性损益	2	7,286,724.14	4,260,316.83
扣除非经常性损益后的 P ₀	3=1-2	102,421,693.31	133,953,832.36
S 加权平均普通股	4	100,000,000.00	87,500,000.00
基本每股收益	5	1.0971	1.5796
扣除非经常性损益后每股收益	6	1.0242	1.5309

(2) 稀释每股收益计算过程

报告期内，公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益计算过程与基本每股收益计算过程一致。

(3) 公司在资产负债表日后完成了限制性股票激励计划，详见附注十四、1。根据完成后新的股本计算摊薄的 2016 年度每股收益过程如下：

项目	序号	本期金额
P ₀	1	109,708,417.45
非经常性损益	2	7,286,724.14
扣除非经常性损益后的 P ₀	3=1-2	102,421,693.31
S 加权平均普通股	4	104,930,000.00
基本每股收益	5	1.0455
扣除非经常性损益后每股收益	6	0.9761

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金，其中价值较大的分项列示如下

项目	本期金额	上期金额
利息收入	10,570,434.56	7,739,995.38
各项经营性政府补贴	174,988.64	409,314.00
合计	10,745,423.20	8,149,309.38
占收到的其他与经营活动有关的现金总额的比例	99.22%	95.83%

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金，其中价值较大的分项列示如下

项目	本期金额	上期金额
办公经营费用	11,269,016.59	13,161,176.13
仓储、租赁、运费	15,780,058.79	10,725,126.97
研发费用及项目外包费	11,390,719.59	5,018,839.17
合计	38,439,794.97	28,905,142.27
占支付的其他与经营活动有关的现金总额的比例	91.38%	95.43%

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金，其中价值较大的分项列示如下

项目	本期金额	上期金额
政府拨付研发专项资金	3,362,184.00	6,190,000.00
占收到的其他与投资活动有关的现金总额的比例	100.00%	100.00%

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金，其中价值较大的分项列示如下

项目	本期金额	上期金额
收到募集资金中上市费用部分	-	11,200,000.00
市财政拨付上市费用补贴	=	250,000.00
合计	=	11,450,000.00
占收到的其他与筹资活动有关的现金总额的比例	100.00%	100.00%

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金，其中价值较大的分项列示如下

项目	本期金额	上期金额
支付的票据及信用证保证金	1,162,813.68	3,678,508.13
上市中介费用	-	11,303,200.00
境外股东股利代扣代缴所得税	-	1,033,050.00
合计	1,162,813.68	16,014,758.13
占支付的其他与筹资活动有关的现金总额的比例	100.00%	100.00%

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	109,708,417.45	138,214,149.19
加：少数股东损益(合并报表填列)	3,084,760.63	-2,948,677.91
包括少数股东损益的净利润	112,793,178.08	135,265,471.28
加：资产减值准备	-1,856,763.79	11,589,063.57
固定资产折旧	39,290,986.90	28,201,724.62
无形资产摊销	2,883,446.93	3,504,241.99
长期待摊费用摊销	1,689,077.81	939,851.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,669,171.78	1,471,280.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	2,616.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-378,563.04	667,976.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,466,306.82	-5,398,037.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-538,718.89	-581,216.45
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,138,615.51	2,140,653.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,234,782.10	-72,048,957.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	81,367,730.80	59,144,503.05
其他(递延收益及专项应付款的增加)(减少以“-”号填列)	-2,989,976.04	-3,990,792.04
经营活动产生的现金流量净额	198,221,086.75	160,908,380.26

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	912,856,549.93	988,448,370.52
减：现金的期初余额	988,448,370.52	350,751,724.47
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-75,591,820.59	637,696,646.05

(2) 取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期金额	上期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
取得子公司支付的现金净额	-	-

本报告期内无处置子公司及其他营业单位的业务发生。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
① 现金	912,856,549.93	988,448,370.52
其中：库存现金	157,202.00	123,722.60
可随时用于支付的银行存款	912,699,347.93	988,324,647.92
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	912,856,549.93	988,448,370.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	年初余额	受限原因
货币资金	4,121,971.89	5,385,408.13	票据保证金及信用证保证金

48、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	291,418.75	6.937000	2,021,571.87
欧元	10,253.36	7.306800	74,919.25
日元	1.00	0.059591	0.06
瑞士法郎	28,340.08	6.798900	192,681.37
应收账款			
其中：美元	303,153.52	6.937000	2,102,975.97
预付款项			
其中：美元	207,821.83	6.937000	1,441,660.03
瑞士法郎	453,029.08	6.798900	3,080,099.41
应付账款			
其中：美元	91,257.07	6.937000	633,050.29
欧元	67,219.71	7.306800	491,160.98

项目	期末净资产外币余额	期末净资产折算人民币余额
境外子公司		
FZB Technology, Inc.	美元 1,344,379.13	8,533,304.71
FZB Plymouth, LLC	美元 2,086,932.29	13,991,092.96

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

报告期内公司新设成立 1 家全资子公司纳入合并范围

名称	期末净资产	本期净利润
FZB Plymouth, LLC	13,991,092.96	112,813.43

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
阜新北星液压有限公司	辽宁省阜新市	辽宁省阜新市开发区 机加园路西、15 路南	机电生产 及销售	98.00%	-	设立
FZB Technology, Inc.	United States	Plymouth Oaks Blvd, Michigan, United States	研发	100.00%	-	设立
深圳南方德尔汽车电子有限公司	广东省深圳市	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	100.00%	-	设立
上海阜域汽车零部件有限公司	上海市	上海市普陀区同普路 299 弄 2 号 1002 室	汽车零部件研 发、销售	100.00%	-	设立

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市净月开发区净月分团 62 号地(福祉大路 1685 号)	汽车部件生产及销售	51.00%	-	追加投资形成非同一控制下企业合并
FZB Plymouth, LLC	United States	Plymouth Oaks Blvd, Michigan, United States	房地产出租及管理	-	100.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

2016 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
阜新北星液压有限公司	2.00%	-57,312.40	-	909,720.30
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	49.00%	<u>3,142,073.03</u>	=	<u>13,372,061.54</u>
合计		<u>3,084,760.63</u>	=	<u>14,281,781.84</u>

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
阜新北星液压有限公司	2.00%	-70,098.68	-	967,032.70
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	49.00%	<u>-2,878,579.23</u>	=	<u>10,229,988.51</u>
合计		<u>-2,948,677.91</u>	=	<u>11,197,021.21</u>

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
阜新北星液压有限公司	40,339,578.27	17,138,829.52	57,478,407.79	12,833,609.04	506,766.06	13,340,375.10
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	59,039,940.99	21,961,517.87	81,001,458.86	50,005,697.64	3,705,839.73	53,711,537.37

(续上表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
阜新北星液压有限公司	38,418,504.30	15,456,242.88	53,874,747.18	6,871,094.51	-	6,871,094.51
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	33,493,705.90	22,274,485.13	55,768,191.03	30,963,001.15	3,927,662.33	34,890,663.48

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阜新北星液压有限公司	25,000,056.79	-2,865,619.98	-2,865,619.98	662,408.68
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	54,198,376.48	6,412,393.94	6,412,393.94	4,830,439.32

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阜新北星液压有限公司	20,517,490.14	-3,504,933.95	-3,504,933.95	4,460,865.94
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	35,821,496.55	-5,874,651.49	-5,874,651.49	393,808.77

(4) 本报告期内无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

(5) 本报告期内无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持的情况。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

九、金融工具及其风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，从而将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 汇率风险

公司承受汇率风险主要与外汇有关的负债。公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的负债产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。

(2) 利率风险

公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

(3) 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它信用评级较高的银行，公司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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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。定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2016 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
固定资产	-	-	8,807,079.82	8,807,079.82
无形资产	-	-	8,286,391.37	8,286,391.37

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

子公司长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司按照中和资产评估有限公司基于 2013 年 9 月 30 日出具的中和评报字（2013）第 CHV1022 号资产评估报告书确认的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值于 2014 年 5 月 1 日纳入合并财务报表范围。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

项目	年初公允价值	合并范围增加	本期账面价值	本期公允价值	期末公允价值
			变动	变动	
固定资产	11,882,889.76	-	-972,511.04	-3,075,809.94	8,807,079.82
无形资产	8,534,983.13	-	-181,980.24	-248,591.76	8,286,391.37

十一、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	上海市普陀区同普路 299 弄 2 号 1002 室	汽车零部件研发、销售
FZB Plymouth, LLC	Plymouth Oaks Blvd, Michigan, United States	房地产出租及管理

(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%
FZB Plymouth, LLC	FZB Technology, Inc.	美元 2,079,439.00	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
李 毅	实际控制人
辽宁德尔实业股份有限公司	控股母公司
美国福博有限公司	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、总工程师

<u>关联企业名称及个人</u>	<u>与公司的关系</u>
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	监事会主席
韩 颖	董事会秘书、副总经理
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
阜新佳创企业管理有限公司	实际控制人控制之公司
辽宁德尔企业管理中心（有限合伙）	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
ATRA PLASTICS, INC.	实际控制人间接控制之公司
YONGPU USA, 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

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) 销售商品

<u>关联方名称</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
爱卓塑料（上海）有限公司	536,317.75	-

(4) 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	本期金额		上期金额	
	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

(5) 股权转让

本报告期内无与关联方之间的股权转让交易。

(6) 关联方余额

关联方名称	期末余额	年初余额
银行存款		
阜新银行股份有限公司	786,521,069.79	616,646,493.99
其他货币资金		
阜新银行股份有限公司	573,750.08	3,000,000.00
应收账款		
爱卓塑料（上海）有限公司	576,941.92	-
其他非流动资产		
上海丰禾精密机械有限公司	720,000.00	788,630.00
其他应付款		
美国福博有限公司	5,920,594.61	-

(7) 其他关联交易

① 采购固定资产及工装夹具

关联方名称	本期金额	上期金额
上海丰禾精密机械有限公司	3,385,170.92	158,220.51

② 资金占用费收入

本报告期内无从关联方取得的资金占用费收入。

③ 借款利息支出

本报告期内无与关联方发生的借款利息支出。

④ 与关联方之间的相互担保

1) 提供的担保

本报告期内公司无向关联方提供担保。

2) 其他企业为公司提供的担保

本报告期内无其他企业为公司提供的担保。

⑤ 截止 2016 年 12 月 31 日无已在合并报表范围内抵销的债务担保。

十二、或有事项

1、截止 2016 年 12 月 31 日无发生未决诉讼仲裁引起的或有负债。

2、截止 2016 年 12 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 12 月 31 日其他或有负债事项：参见：六、2、(3)。

十三、重大承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日无需说明的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2016 年 12 月 7 日公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，并授权董事会实施完成授予工作。根据决议公司向激励对象 88 名自然人定向发行公司 A 股股票，共授予限制性股票数量 493 万股，授予价格为 37.10 元每股。激励计划规定限制性股票分二期解除限售，首次及第二次解除限售日与授予日之间的间隔分别为 24 个月和 36 个月，解除限售的条件为公司业绩考核和激励对象绩效考核合格。上会会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 3 月 6 日出具了上会师报字(2017)第 0778 号验资报告，对公司截至 2017 年 3 月 6 日止新增注册资本及实收资本（股本）情况进行了审验，本次激励计划完成后，公司注册资本和实收资本变更为 104,930,000.00 元。本次激励计划的授予日期为 2017 年 1 月 13 日，授予股份的上市日期为 2017 年 3 月 17 日。公司承诺在限制性股票无法完成解禁时予以回购注销。

2、2017 年 4 月 6 日公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于本次交易符合上市公司重大资产重组条件的议案》等一揽子决议，公司及其新设下属企业辽宁万成企业管理中心（有限合伙）（以下简称为“辽宁万成”）以支付现金方式购买辽宁德尔企业管理中心(有限合伙)（以下简称为“德尔企管”）和实际控制人李毅先生合计持有的阜新佳创企业管理有限公司 100%的股权（以下简称“阜新佳创股权”），及向控股母公司德尔实业购买其对阜新佳创企业管理有限公司享有的全部债权（以下简称“阜新佳创债权”）。通过上述交易公司最终取得标的为卡酷思国际有限公司（Carcoustics International GmbH)(以下简称“德国 CCI”）。

按交易基准日 2016 年 10 月 31 日，阜新佳创股权的评估价值为 10,125.69 万元，交易价格为 10,000 万元，阜新佳创债权经审计金额为 1,837,326,438.36 元，交易价格为 1,837,326,438.36 元，合计 1,937,326,438.36 元。

辽宁万成拟定的出资结构如下：德尔股份的全资子公司上海阜域出资 1 万元人民币、担任 GP；德尔股份出资约 10 亿元人民币、担任主要份额的 LP；外部投资者（包括但不限于商业银行的并购资金、信托公司的信托计划等）出资约 9.37 亿元人民币、担任次要份额的 LP。德尔股份将通过出资和实际管理对辽宁万成实现控制，进而对阜新佳创实现实际控制。2017 年 3 月 3 日，招商银行股份有限公司上海分行向上海阜域出具了《贷款承诺函》，同意在符合承诺函所列条件的前提下为阜新佳创项目收购提供不超过 9.37 亿元的贷款额度。外部投资者资金未来的退出，拟主要通过德尔股份在本次交易完成后 24 个月内，自筹资金收购其在辽宁万成中的 LP 的份额完成。德尔股份后续自筹资金的方式主要包括：股权融资或债权融资等直接融资方式。

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，上述交易构成重大资产重组，且交易对方为德尔企管、李毅先生和德尔实业，交易标的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，该重大资产重组构成关联交易。交易完成后，辽宁德尔实业股份有限公司及李毅仍分别为公司控股股东、实际控制人，不导致公司控制权发生变化，不构成《重组管理办法》第十三条规定的借壳上市。

根据《业绩补偿协议》，德尔企管、李毅先生和德尔实业作为业绩承诺方，承诺阜新佳创 2017 年度、2018 年度和 2019 年度实现的净利润分别不低于 10,300 万元、11,900 万元和 13,400 万元。业绩承诺方确认，如标的公司业绩补偿期间内任何一个会计年度截至当期期末累计实际净利润未达到相应年度的截至当期期末累计承诺净利润，视为标的公司该年度未实现利润承诺。如出现上述情形的，就累计实际净利润与累计承诺净利润的差额部分，业绩承诺方将以现金方式对上市公司和辽宁万成进行补偿。

十五、其他重要事项

1、债务重组

子公司长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司与债务人达成协议以低于债务账面价值的现金清偿债务，债务原始账面价值为人民币 4,336,988.70 元，参见：六、39。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

按销售产品类别确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车转向泵	547,591,418.13	314,287,728.35	649,582,637.87	381,177,468.01
液压齿轮泵	24,483,388.30	23,092,007.23	19,391,088.17	16,498,246.05
变速箱油泵	12,304,391.68	8,501,734.16	4,223,434.90	3,667,447.28
动力转向罐	12,105,224.15	8,691,065.24	7,015,919.72	6,476,847.13
电液泵	9,247,186.23	7,029,458.93	7,183,806.31	5,994,511.83
材料销售、维修费、加工费	8,719,079.84	2,238,281.64	6,945,180.53	2,583,868.28
无钥匙启动系统	3,954,127.04	4,497,791.73	113,454.94	69,528.89
汽车阅读灯	2,462,095.84	2,428,208.73	-	-
随档显示系统	536,317.75	493,136.52	-	-
房租收入	433,649.70	116,624.20	-	-
工程服务	421,411.73	11,157,882.84	97,275.77	6,880,975.37
光线传感器	306,107.61	163,343.91	1,649.19	1,446.00
EPS 电机	<u>112,975.62</u>	<u>289,460.50</u>	<u>14,905.98</u>	<u>12,107.70</u>
合计	<u>622,677,373.62</u>	<u>382,986,723.98</u>	<u>694,569,353.38</u>	<u>423,362,446.54</u>

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	187,752,780.07	100.00%	5,398,912.72	2.88%	182,353,867.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>187,752,780.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,398,912.72</u>	2.88%	<u>182,353,867.35</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,984,497.58	100.00%	4,279,762.25	3.32%	124,704,735.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>128,984,497.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,279,762.25</u>	3.32%	<u>124,704,735.33</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	172,211,917.95	3,444,238.36	2.00%	112,402,045.23	2,248,040.90	2.00%
7 个月至 12 个月	9,204,306.00	460,215.30	5.00%	10,793,247.40	539,662.37	5.00%
1 年至 2 年	4,508,522.66	450,852.27	10.00%	4,186,706.03	418,670.60	10.00%
2 年至 3 年	1,307,377.78	522,951.11	40.00%	881,850.90	352,740.36	40.00%
3 年以上	<u>520,655.68</u>	<u>520,655.68</u>	100.00%	<u>720,648.02</u>	<u>720,648.02</u>	100.00%
合计	<u>187,752,780.07</u>	<u>5,398,912.72</u>		<u>128,984,497.58</u>	<u>4,279,762.25</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,119,150.47 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	与公司关系	金额	账龄	坏账准备	占总金额比例
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	客户	24,465,478.03	6 个月以内	489,309.56	13.03%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	客户	15,827,353.37	6 个月以内	316,547.07	8.43%
海马汽车有限公司	客户	15,486,177.68	6 个月以内	309,723.55	8.25%
江铃汽车股份有限公司	客户	12,153,745.19	6 个月以内	243,074.90	6.47%
长春一汽富晟德尔汽车部件股份有限公司	子公司	<u>7,627,562.35</u>	6 个月以内	<u>152,551.25</u>	<u>4.06%</u>
合计		<u>75,560,316.62</u>		<u>1,511,206.33</u>	<u>40.24%</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,262,083.83	100.00%	1,272,274.48	3.41%	35,989,809.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>37,262,083.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,272,274.48</u>	3.41%	<u>35,989,809.35</u>

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,830,958.10	100.00%	2,572,045.37	32.84%	5,258,912.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>7,830,958.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,572,045.37</u>	32.84%	<u>5,258,912.73</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	27,131,931.98	542,638.64	2.00%	5,273,847.69	105,476.95	2.00%
7 个月至 12 个月	6,089,996.64	304,499.83	5.00%	11,436.08	571.80	5.00%
1 年至 2 年	4,009,075.47	400,907.55	10.00%	13,565.58	1,356.56	10.00%
2 年至 3 年	11,418.80	4,567.52	40.00%	112,447.81	44,979.12	40.00%
3 年以上	<u>19,660.94</u>	<u>19,660.94</u>	100.00%	<u>2,419,660.94</u>	<u>2,419,660.94</u>	100.00%
合计	<u>37,262,083.83</u>	<u>1,272,274.48</u>		<u>7,830,958.10</u>	<u>2,572,045.37</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,299,770.89 元。

(4) 本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
单位往来款	32,037,194.19	4,039,307.19
募投项目用地土地抵押金	2,400,000.00	2,400,000.00
备用金	1,934,489.64	1,281,650.91
应收拟退的土地置换契税	880,400.00	-
零星押金	10,000.00	10,000.00
质保金	=	100,000.00
合计	<u>37,262,083.83</u>	<u>7,830,958.10</u>

(6) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例	坏账准备 期末余额
深圳南方德尔汽车电子有限公司	单位往来款	30,000,000.00	1 年以内 及 1-2 年	80.51%	1,100,001.00
辽宁阜新经济开发区管理委员会	募投项目用地 土地抵押金	2,400,000.00	6 个月内	6.44%	67,660.94
上海阜域汽车零部件有限公司	单位往来款项	2,000,000.00	6 个月内	5.37%	40,000.00
销售管理系统员工借款	备用金	1,635,652.88	1 年以内 及 3 年以上	4.39%	34,157.14
阜新市地方税务局开发区分局	应收拟退的土 地置换契税	<u>880,400.00</u>	6 个月内	<u>2.36%</u>	<u>17,608.00</u>
合计		<u>36,916,052.88</u>		<u>99.07%</u>	<u>1,259,427.08</u>

3、长期股权投资

(1) 账面价值

项目	期末余额			年初余额		
	余额	减值准备	账面价值	余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	212,046,400.00	-	212,046,400.00	210,046,400.00	-	210,046,400.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
阜新北星液压 有限公司	51,500,000.00	-	-	51,500,000.00	-	-
FZB Technology, Inc.	37,677,600.00	-	-	37,677,600.00	-	-
深圳南方德尔汽 车电子有限公司	98,055,100.00	-	-	98,055,100.00	-	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
长春一汽富晟 德尔汽车部件 有限公司	19,813,700.00	-	-	19,813,700.00	-	-
上海阜域汽车零 部件有限公司	<u>3,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	=	<u>5,000,000.00</u>	-	-
合计	<u>210,046,400.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	=	<u>212,046,400.00</u>	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	537,376,930.36	640,472,536.46
其他业务收入	<u>13,011,636.89</u>	<u>6,355,544.59</u>
合计	<u>550,388,567.25</u>	<u>646,828,081.05</u>

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	308,756,270.94	371,226,994.80
其他业务成本	<u>4,139,972.12</u>	<u>2,280,703.81</u>
合计	<u>312,896,243.06</u>	<u>373,507,698.61</u>

(3) 报告期公司前五名客户的营业收入情况

① 2016 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
江铃汽车股份有限公司	61,654,209.18	11.20%
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	54,789,794.49	9.95%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	53,689,240.33	9.75%
海马汽车有限公司	26,783,920.16	4.87%
一汽轿车股份有限公司	<u>22,008,313.43</u>	<u>4.00%</u>
合计	<u>218,925,477.59</u>	<u>39.77%</u>

② 2015 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
上汽通用五菱汽车股份有限公司	94,469,597.34	14.61%
一汽轿车股份有限公司	68,615,291.13	10.61%
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	65,297,110.02	10.09%
江铃汽车股份有限公司	63,880,352.38	9.88%
海马汽车有限公司	<u>28,412,229.39</u>	<u>4.39%</u>
合计	<u>320,674,580.26</u>	<u>49.58%</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	148,616,610.42	172,414,170.56
加：资产减值准备	-1,480,115.48	6,962,682.18
固定资产折旧	32,823,896.02	22,092,259.98
无形资产摊销	3,584,996.68	3,067,523.16
长期待摊费用摊销	51,137.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,659,691.27	-174,267.06
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-150,188.18	667,976.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,072,354.30	-2,172,770.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,101,364.70	8,007,719.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,613,493.55	-78,048,635.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	56,855,545.92	54,793,170.98
其他(递延收益及专项应付款的增加)(减少以“-”号填列)	-3,489,976.04	-3,990,792.04
经营活动产生的现金流量净额	209,509,711.45	183,619,037.66
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	865,838,045.94	891,437,791.06
减：现金的期初余额	891,437,791.06	335,977,137.60
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-25,599,745.12	555,460,653.46

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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	1,669,171.78	318,737.53
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	6,527,148.68	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	-	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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	-	-
债务重组损益	885,004.77	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	-	-
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	98,860.32	45,322.18
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>9,180,185.55</u>	<u>5,143,622.03</u>
减：非经常性损益的所得税影响	1,549,697.89	722,242.22
扣除所得税影响后的非经常性损益净额：	7,630,487.66	4,421,379.81
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,286,724.14	4,260,316.83
归属于少数股东的非经常性损益净额	343,763.52	161,062.98

2、按中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求计算的净资产收益率和每股收益

2016 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.33%	1.0971	1.0971
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.84%	1.0242	1.0242

2015 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.52%	1.5796	1.5796
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.13%	1.5309	1.5309