

International Automotive Components Group, S.A.
软饰件和声学元件业务

2014 年度、2015 年度和 2016 年度模拟汇总财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn



审计报告

毕马威华振审字第 1702219 号

上海申达股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的第 1 页至第 49 页的 International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务 (以下简称 “IACG ST&A 业务”) 模拟汇总财务报表, 包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的模拟汇总资产负债表, 2014 年度、2015 年度及 2016 年度的模拟汇总利润表、模拟汇总所有者权益变动表以及财务报表附注。模拟汇总财务报表已由 International Automotive Components Group, S.A. (以下简称 “IACG S.A.”) 管理层按照模拟汇总财务报表附注 3 (以下简称 “附注 3”) 所述的编制基础编制。

一、管理层对模拟汇总财务报表的责任

IACG S.A. 管理层负责按照附注 3 所述的编制基础编制模拟汇总财务报表 (包括确定附注 3 所述的编制基础对于在具体情况下编制模拟汇总报表的可接受性), 并负责设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟汇总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模拟汇总财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关模拟汇总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模拟汇总财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与模拟汇总财务报表编制相关的内部控制, 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, 以及评价模拟汇总财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1702219 号

三、 审计意见

我们认为，IACG ST&A 业务模拟汇总财务报表在所有重大方面按照附注 3 所述的编制基础编制。

四、 编制基础以及使用目的

我们提醒模拟汇总财务报表使用者关注附注 3 对编制基础的说明。IACG ST&A 业务模拟汇总财务报表仅为上海申达股份有限公司认购 Auria Solutions Limited 之 70%权益之目的而编制。因此，该模拟汇总财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供上述目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

本段内容不影响已发表的审计意见。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

潘子建



王齐



2017 年 4 月 28 日

International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务

模拟汇总资产负债表

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

(金额单位：人民币元)

	附注	2016 年	2015 年	2014 年
资产				
流动资产				
货币资金	6	50,670,226.97	27,377,919.29	18,461,339.16
应收账款	7	630,992,558.90	632,017,121.66	569,881,388.13
预付款项	8	5,890,128.38	9,242,529.21	7,489,047.80
其他应收款	9	17,195,973.14	12,227,831.42	8,973,714.59
存货	10	503,935,026.11	540,217,680.74	473,358,954.69
流动资产合计		<u>1,208,683,913.50</u>	<u>1,221,083,082.32</u>	<u>1,078,164,444.37</u>
非流动资产				
长期股权投资	11	97,615,407.95	84,579,173.78	73,253,280.47
固定资产	12	1,180,097,537.19	946,112,741.48	760,846,582.04
在建工程	13	137,827,009.15	193,101,766.04	162,242,080.09
无形资产	14	52,216,186.20	50,510,708.56	47,150,128.33
长期待摊费用	15	93,455,541.66	89,245,491.58	91,146,894.90
递延所得税资产	16	33,958,900.77	37,059,736.80	37,277,594.17
非流动资产合计		<u>1,595,170,582.92</u>	<u>1,400,609,618.24</u>	<u>1,171,916,560.00</u>
资产总计		<u>2,803,854,496.42</u>	<u>2,621,692,700.56</u>	<u>2,250,081,004.37</u>

刊载于第 5 页至第 49 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务

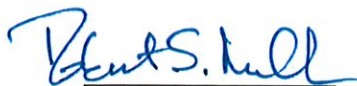
模拟汇总资产负债表 (续)

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

(金额单位：人民币元)

	附注	2016 年	2015 年	2014 年
负债和所有者权益				
流动负债				
短期借款	18	5,946,000.00	5,166,293.18	6,330,000.00
应付账款		791,467,500.88	833,475,267.25	726,746,901.75
预收款项	19	281,974,069.14	225,947,471.18	148,475,171.35
应付职工薪酬	20	147,884,617.69	123,260,536.54	126,889,016.02
应交税费	5(3)	29,586,290.48	26,213,397.06	18,729,642.02
其他应付款	21	151,537,366.76	120,479,512.69	71,800,644.94
一年内到期的非流动负债	22	3,843,874.22	2,854,330.52	-
流动负债合计		<u>1,412,239,719.17</u>	<u>1,337,396,808.42</u>	<u>1,098,971,376.08</u>
非流动负债				
长期借款	23	1,799,339.87	-	-
长期应付款	24	18,530,371.79	17,275,829.48	-
预计负债	25	5,284,215.15	8,494,822.82	13,635,664.52
递延所得税负债	16	87,523,953.67	88,472,203.92	67,214,535.46
非流动负债合计		<u>113,137,880.48</u>	<u>114,242,856.22</u>	<u>80,850,199.98</u>
负债合计		<u>1,525,377,599.65</u>	<u>1,451,639,664.64</u>	<u>1,179,821,576.06</u>
所有者权益合计		<u>1,278,476,896.77</u>	<u>1,170,053,035.92</u>	<u>1,070,259,428.31</u>
负债和所有者权益总计		<u>2,803,854,496.42</u>	<u>2,621,692,700.56</u>	<u>2,250,081,004.37</u>

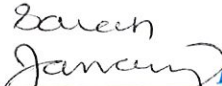
此财务报表已于 2017 年 4 月 28 日获 International Automotive Components Group, S.A. 管理层批准。



Robert Stevens
Miller JR
首席执行官



Dennis Edmond
Richardville
首席财务官



Sarah Janowicz
会计机构负责人



IAC Group S.A.

4, rue Lou Hemmer L-1748 Findel

(公司盖章)

刊载于第 5 页至第 49 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务

模拟汇总利润表

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2016 年	2015 年	2014 年
营业收入	26	8,072,172,484.30	7,561,211,152.00	7,068,801,776.99
减：营业成本		(7,056,282,200.71)	(6,736,141,555.97)	(6,350,100,765.13)
销售费用		(64,991,380.27)	(53,106,119.77)	(49,081,906.90)
管理费用		(347,739,602.10)	(298,676,766.78)	(289,634,871.95)
财务费用	27	(44,653,084.67)	(16,913,111.96)	(27,754,626.28)
资产减值损失	28	(17,857,329.31)	(17,781,042.69)	(12,875,337.36)
加：投资收益		13,045,911.38	11,353,940.58	10,932,263.28
营业利润		553,694,798.62	449,946,495.41	350,286,532.65
加：营业外收入		2,185,971.17	420,384.26	651,481.04
减：营业外支出	29	(13,753,564.22)	(6,958,176.23)	(281,652.30)
(其中：非流动资产处置损失)		(13,603,364.92)	(6,958,172.38)	(281,652.30)
利润总额		542,127,205.57	443,408,703.44	350,656,361.39
减：所得税费用	30	(166,043,518.05)	(139,640,721.35)	(101,273,766.89)
净利润		376,083,687.52	303,767,982.09	249,382,594.50
其他综合收益的税后净额				
以后将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(25,119,986.54)	12,840,762.90	41,772,315.57
综合收益总额		350,963,700.98	316,608,744.99	291,154,910.07

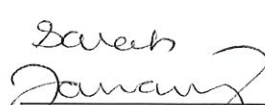
此财务报表已于 2017 年 4 月 28 日获 International Automotive Components Group, S.A. 管理层批准。



Robert Stevens
Miller JR
首席执行官



Dennis Edmond
Richardville
首席财务官



Sarah Janowicz
会计机构负责人



International Automotive Components
IAC Group S.A.
4, rue Lou Hemmer L-1748 Findel
RCS B 113661
(公司盖章)

刊载于第 5 页至第 49 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务

模拟汇总所有者权益变动表

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(金额单位：人民币元)

	2016 年	2015 年	2014 年
本年年初余额	1,170,053,035.92	1,070,259,428.31	1,036,586,891.88
本年增减变动金额			
综合收益总额	350,963,700.98	316,608,744.99	291,154,910.07
剥离差异	(242,539,840.13)	(216,815,137.38)	(257,482,373.64)
本年年末余额	1,278,476,896.77	1,170,053,035.92	1,070,259,428.31

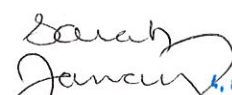
此财务报表已于 2017 年 4 月 28 日获 International Automotive Components Group, S.A. 管理层批准。



Robert Stevens
Miller JR
首席执行官



Dennis Edmond
Richardville
首席财务官



Sarah Janowicz
会计机构负责人



IAC Group S.A.
4, rue Lou Hemmer L - 1748 Findel
RCS B 113661
(公司盖章)

刊载于第 5 页至第 49 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务
财务报表附注
(金额单位：人民币元)

1 基本情况

International Automotive Components Group S.A. (以下简称“**IACG S.A.**”)为注册于卢森堡的股份公司(Société Anonyme)。该公司成立于2006年1月6日，是一家专门从事汽车零部件与内饰件的跨国集团公司。

2016年12月21日，在上海证券交易所挂牌交易的上海申达股份有限公司(股票代码SH600626, 以下简称“**申达股份**”)以及申达股份注册于英国的子公司 SHENDA INVESTMENT UK LIMITED (以下简称“**申达英国**”)与 IACG S.A.共同签署了附条件生效的《SUBSCRIPTION AGREEMENT》(以下简称“**认购协议**”)。申达股份拟以美元 3.108 亿元现金对价(最终交易对价以交割完成后，基于交易双方一致同意的交割日营运资本及交割日有息负债按照认购协议的定价公式计算确定)认购 IACG S.A.剥离的 ST&A 业务(以下简称“**ST&A 业务**”，或在本模拟汇总财务报表中被称为“**本集团**”)70%的权益，并获得对该业务的控制权(以下简称“**本次交易**”)。认购协议约定由 IACG S.A.在英国成立一家新公司，现定名为 AURIA SOLUTIONS LIMITED (以下简称“**AURIA**”)，IACG S.A.将 ST&A 业务注入 AURIA 或其子公司，并形成 AURIA 对 IACG S.A.的负债(以下简称“**本次重组**”)。申达股份拟通过申达英国以上述现金对价认购 AURIA 中 70%的股权。AURIA 以获得的申达股份认购款以及自身向金融机构新取得的借款偿还上述对 IACG S.A.的负债。

本集团至本次重组完成前主要业务为汽车地毯和声学元件的研发、制造，和销售。

2 本模拟汇总财务报表编制的原因和目的

根据中国证券监督管理委员会以及其他证券监管机构的要求，申达股份就本次收购交易需提交收购标的历史期间的财务报表。由于截止2016年12月31日上述 ST&A 业务重组尚未完成，为了向财务报告使用者提供更加有用的信息，本模拟汇总报表假设于2014年1月1日上述重组已经完成。相关资产与负债以其在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，经本集团内的内部交易及余额抵消后编制而成。

3 模拟汇总财务报表的编制基础、方法和假设：

- (1) 本模拟汇总财务报表以持续经营为基础进行编制。
- (2) 本模拟汇总财务报表的编制基础

本模拟汇总财务报表包括本集团 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、及 2016 年 12 月 31 日的模拟汇总资产负债表, 2014 年度、2015 年度、及 2016 年度的模拟汇总利润表, 模拟汇总所有者权益变动表及相关财务报表附注。本模拟汇总财务报表未列示金融工具的风险分析及敏感性分析与资本管理情况等内容, 也未按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的要求列报实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目。鉴于下列本模拟汇总财务报表的合并范围中第 14 至第 22 项法律实体中的软饰件和声学元件业务单元的现金流无法与其他业务的现金流进行准确划分, 本模拟汇总财务报表未列示现金流量表。

除附注 2 所述事项及下列事项外, 本模拟汇总财务报表根据后附的会计政策编制, 这些会计政策符合企业会计准则的要求。

本模拟汇总财务报表的合并范围如下表所列：

序号	法律实体名称	合并范围	资产所在地
1	IAC Albemarle, LLC	整体业务	美国 Albemarle, NC
2	IAC Fremont, LLC	整体业务	美国 Fremont, OH
3	IAC Holmesville, LLC	整体业务	美国 Holmesville, OH
4	IAC Troy, LLC	整体业务	美国 Montgomery (Troy), NC
5	IAC Old Fort, LLC	整体业务	美国 Old Fort, NC
6	IAC Old Fort II, LLC	整体业务	美国 Old Fort, NC
7	IAC St. Clair, LLC	整体业务	美国 St. Clair, MI
8	IAC Sidney, LLC	整体业务	美国 Sidney, OH
9	IAC Spartanburg, Inc.	整体业务	美国 Spartanburg, SC
10	IAC South Africa Proprietary Limited	整体业务	南非 East London
11	IAC Feltex Proprietary Limited	整体业务	南非 East London
12	IAC Group Belgium BVBA	整体业务	比利时 Grobbendonk
13	IAC Group Polska SP z.o.o.	整体业务	波兰 Swarzedz-Jasin
14	IACNA Mexico II, S. de R.L. de C.V.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	墨西哥 Querétaro / Puebla
15	IACNA Mexico Service Company, S. de R.L. de C.V.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	墨西哥 Querétaro / Puebla
16	IACG Holdings II LUX S.a.r.l.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	卢森堡 Querétaro / Puebla

序号	法律实体名称	合并范围	资产所在地
17	International Automotive Components Group GmbH	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	德国 Bad Friedrichshall / Celle / Hamburg / Lambrecht / Straubing
18	International Automotive Components Group Limited	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	英国 Coleshill
19	International Automotive Components Group S.L.U.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	西班牙 Vitoria
20	International Automotive Components Group s.r.o.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	捷克 Zákupy
21	IAC Springfield, LLC	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	美国 Springfield
22	IAC Iowa City, LLC	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	美国 Iowa city

IACG S.A.以业务单元为单位按照依据美国公认会计准则制定的集团会计政策编制财务汇报。IACG S.A.管理层以上述纳入合并范围内各软饰件和声学元件业务单元按照美国公认会计准则的相关要求所编制的财务汇报套表为基础,并对财务报表期间美国公认会计准则与企业会计准则之间的差异进行了调整,确定了本模拟汇总财务报表于2014年1月1日模拟汇总资产负债表的期初数,并以此为基础,按照日后全面执行企业会计准则的要求编制了本模拟汇总财务报表。

IACG S.A.管理层在编制模拟汇总财务报表时,以纳入模拟汇总财务报表范围内的软饰件和声学元件业务的历史财务信息为基础,假设于2014年1月1日上述重组已经完成。相关资产与负债以其在报表当年最终控制方财务报表中的账面价值为基础,经本集团内的内部交易及余额抵消后编制而成,同时本模拟汇总财务报表也包括来自IACG S.A.总部及美国、欧洲区域共享中心在个别识别的基础上剥离出的与软饰件和声学元件业务相关的费用。

本模拟汇总财务报表还包括从事软饰件和声学元件业务的同一最终控股公司下的关联公司 Synova Carpets, LLC 中 45% 的权益,以及在上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司(以下简称“松江埃驰”)中 45% 的权益。IACG S.A.原间接持有松江埃驰 50% 权益,并按照合营公司以权益法核算。申达股份已于 2016 年 2 月通过其子公司受让 IACG S.A.所持松江埃驰 5% 的股权。在编制本模拟汇总财务报表时,IACG S.A.管理层假设 IACG S.A. 在相关会计期间所持有之松江埃驰的权益均为 45%,拥有重大影响,按照对联营公司的投资以权益法列示。

编制本模拟汇总财务报表时, 除某些金融工具外, 均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值, 则按照企业会计准则相关规定计提相应的减值准备。

本模拟汇总财务报表中涉及从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务的编制基础

从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务 (以下简称“剥离业务”) 是指上述本模拟汇总财务报表的合并范围中第 14 至第 22 项法律实体中的软饰件和声学元件业务单元。剥离业务财务资料的编制主要依据软饰件和声学元件业务单元层面编制的财务汇报资料。此外, 管理层还会根据项目性质、内部管理报告分析方法和对业务实质的了解对在 IACG S.A.总部及区域共享中心发生的与软饰件和声学元件业务相关的费用进行归集。因此, 本模拟汇总财务报表不能用于预测整体业务及企业业务的未来经营业绩, 也可能未反应该等业务若作为一家独立的运营实体在此期间的财务状况和经营成果。

具体的剥离方法和假设如下:

利润表科目

除非另做说明, 剥离业务之利润表科目反映与软饰件和声学元件业务直接相关的营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失和营业外收支。

对于本集团总部及地区性共享服务费用, 由本集团总部及区域总部服务于软饰件和声学元件业务相关人员的费用 (包括工资、福利和其他费用)、与软饰件和声学元件业务直接相关的研究开发支出及测试费用、业务发展费用等, 已纳入到剥离业务之利润表中。其他无法直接分配的总部及区域共享服务费用, 如会计、信息技术、法律等, 由于金额并不重大, 故未包括在剥离业务之利润表中。

剥离业务各组成单位, 按照是否归集为同一纳税主体进行分类, 不同纳税主体均被视为独立的主体分别确认所得税。

资产负债表科目

除非另做说明, 剥离业务之资产负债表科目包括了与软饰件和声学元件业务直接相关的资产和负债, 这些资产和负债包括应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、应付账款、其他应付款、应付职工薪酬等。

递延所得税资产和负债是根据剥离业务的资产和负债的税务和会计差异, 及暂时性差异转回时的预计税率计算。由于可弥补税务亏损 (除已在报告期间使用的之外) 在交割后不由本集团享有, 故相关递延所得税资产未包括在剥离业务的资产负债表中。

此外由于第 14 至第 22 项法律实体中单体财务报表中部分项目与软饰件和声学元件业务有关但计划不包含在本次交易范围或交割后不由本集团承担, 因此未包括在剥离业务的资产负债表中, 其相关会计期间的所有余额全部留在原法律主体。具体项目如下: 货币资金、短期借款, 与本集团外其他 IACG S.A. 集团公司投融资相关的应收和应付款项, 应交税金。

所有者权益科目

剥离业务各组成单位新增的资产与负债差异记录在模拟汇总资产负债表中的所有者权益中。

(3) 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

编制本特殊目的财务报表采用的列示货币为人民币。合并在本集团的各组成单位采用的记账本位币分别为美元、欧元、英镑、南非蓝盾、捷克克朗、比利时法郎、波兰兹罗提、墨西哥比索及人民币。在编制本特殊目的财务报表时对人民币以外的外币财务报表由其记账本位币折算为人民币 (参见附注 4(1))。

4、主要会计政策和主要会计估计

(1) 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为记账本位币, 其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。

即期汇率是根据公布的外汇牌价套算的汇率。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额 (参见附注 4(16)) 外, 其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时, 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。利润表中的收入和费用项目, 采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述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列示。处置境外经营时, 相关的外币财务报表折算差额自所有者权益转入处置当期损益。

(2) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

(3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外, 在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额, 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。

(4) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品和经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备 (参见附注 4(9)(b)) 在资产负债表内列示, 在建工程以成本减减值准备 (参见附注 4(9)(b)) 在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用 (参见附注 4(16)) 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分, 如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益, 适用不同折旧率或折旧方法的, 本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出, 包括与更换固定资产某组成部分相关的支出, 在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本, 同时将被替换部分的账面价值扣除; 与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额, 并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧, 除非固定资产符合持有待售的条件, 各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为:

	<u>使用寿命</u>	<u>残值率</u>	<u>折旧率</u>
房屋及建筑物	10 - 25 年	-	4% - 10%
机器设备	5 - 15 年	-	7% - 20%

本集团对于使用寿命不确定的土地拥有所有权, 在持有期间内不计提折旧, 在期末重新复核使用寿命是否仍不确定, 并对使用寿命不确定的土地在每个会计期间进行减值测试, 若需要计提减值准备的, 相应计提土地的减值准备。

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(5) 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日, 本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注 4(4) 所述的折旧政策计提折旧, 按附注 4(9)(b) 所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的, 租入资产在使用寿命内计提折旧。否则, 租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊, 并按照借款费用的原则处理 (参见附注 4(16))。

资产负债表日, 本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额, 分别以长期应付款和一年内到期的非流动负债列示。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 经营租赁费用

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(6) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注 4(9)(b)) 在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产, 本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销, 除非该无形资产符合持有待售的条件。各项无形资产的摊销年限分别为:

	摊销年限
资本化的开发支出	按预计项目寿命摊销
应用软件	3 年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注 4(9)(b)）在资产负债表内列示。其它开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

(7) 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备（参见附注 4(9)(b)）在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限分别为：

	<u>摊销年限</u>
经营租入固定资产改良支出	5 - 15 年

(8) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。
- 应收款项以实际利率法按摊余成本计量。
- 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采用实际利率法按摊余成本计量。但是，财务担保合同负债后续计量时以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则（参见附注 4(13)）确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值
- 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之和

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。

回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(9) 资产减值准备

除附注 4(3) 及 (12) 中涉及的资产减值外, 其他资产的减值按下述原则处理:

(a) 应收账款的减值

本集团在资产负债表日对应收账款的账面价值进行检查, 有客观证据表明应收账款发生减值的, 计提减值准备。

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时, 当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时, 本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时, 减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项或持有至到期投资 (包括以个别方式评估未发生减值的应收款项或持有至到期投资) 的以往损失经验, 并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 本集团将原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象, 包括:

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期待摊费用

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试, 估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成, 是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合, 下同) 的公允价值 (参见附注 4(10)) 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。

资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 资产的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不会转回。

(10) 公允价值的计量

除特别声明外, 本集团按下述原则计量公允价值:

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。

本集团估计公允价值时, 考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征 (包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等), 并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(11) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间, 将应缴存的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在下列两者孰早日, 确认辞退福利产生的负债, 同时计入当期损益:

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- 本集团确认有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划; 并且, 该重组计划已开始实施, 或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容, 从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(12) 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日, 本集团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, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(13) 预计负债及或有负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团, 以及有关金额能够可靠地计量, 则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的, 预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

对过去的交易或者事项形成的潜在义务, 其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实; 或过去的交易或者事项形成的现时义务, 履行该义务不是很可能导致经济利益流出本集团或该义务的金额不能可靠计量, 则本集团会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

(14) 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时, 予以确认。

(a) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时, 本集团确认销售商品收入:

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方;
- 本集团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。

销售汽车部件按照商品销售合同中有关风险转移的相关条款, 在发货或者客户签收确认时确认收入, 模具在本集团取得客户对模具测试通过确认函并同意本集团开始量产该模具有关产品时确认收入。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(b) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日, 劳务交易的结果能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认提供劳务收入, 提供劳务交易的完工进度根据发生的成本占估计总成本的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的, 如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 则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; 如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 则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。

(c) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

(15) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中, 国家相关文件规定作为资本公积处理的, 也属于资本性投入的性质, 不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件, 并能够收到时, 予以确认。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助, 本集团将其确认为递延收益, 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助, 如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的, 本集团将其确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的, 则直接计入当期损益。

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外, 其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内, 本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额 (包括折价或溢价的摊销) :

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时, 是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量, 折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息的汇兑差额, 予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用, 计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 借款费用开始资本化。当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。对于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, 本集团暂停借款费用的资本化。

(17) 利润分配

资产负债表日后, 经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润, 不确认为资产负债表日的负债, 在附注中单独披露。

(18) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成本集团的关联方。本集团的关联方包括但不限于:

- (a) 本集团组成部分的母公司;
- (b) 与本集团受同一母公司控制的其他企业;
- (c) 对本集团实施共同控制或重大影响的投资方;
- (d) 与本集团同受一方控制、共同控制的企业或个人;
- (e) 本集团的合营企业, 包括合营企业的子公司;
- (f) 本集团的联营企业, 包括联营企业的子公司;
- (g) 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (h) 本集团的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- (i) 本集团母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员; 及
- (j) 本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(19) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响等方面具有相同或相似性的, 可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基准考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时, 分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

(20) 主要会计估计及判断

编制财务报表时, 本集团管理层需要运用估计和假设, 这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估, 会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要的会计估计包括附注 4(4)、4(6) 和 4(7) 载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用等资产的折旧及摊销, 附注 7 和 10 载有各类资产减值, 以及附注 25 – 产品质量保证和待执行的亏损合同的会计估计。

5 税项

- (1) 本集团适用的与产品销售和提供劳务相关的主要税费为增值税、房产税和消费使用税。

增值税计缴按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的一定比例计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应缴增值税。

本集团在各个组成部分适用的增值税税率如下:

<u>所在地区</u>	<u>税率</u>
德国	19.00%
波兰	23.00%
比利时	21.00%
捷克	21.00%
卢森堡	15.00% - 17.00%
墨西哥	16.00%
西班牙	21.00%
英国	20.00%

房产税计缴基于物业价值, 并乘以按当地税法规定的一定比例计算房产税。

消费使用税分别基于应税收入和采购业务, 并乘以按当地税法规定的一定比例计算。该消费使用税税率范围在 6% - 7.25%。

(2) 所得税

本集团在各个组成部分适用的企业所得税税率如下：

<u>所在地区</u>	<u>税率</u>
美国	36.88% - 37.28%
墨西哥	30.00%
德国	30.00%
英国	20.00% - 21.50%
捷克	19.00%
比利时	33.99%
西班牙	25.00% - 30.00%
波兰	19.00%
南非	28.00%
卢森堡	29.22%

本集团在美国的各组成单位以税务集团的形式合并纳税。

(3) 应交税费

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应交增值税	331,928.51	1,606,984.25	77,748.78
应交消费使用税	177,868.36	203,347.02	189,527.10
应交企业所得税	3,892,087.68	1,143,123.39	230,840.69
代扣代缴个人所得税	19,221,899.06	18,268,851.25	14,628,313.18
应交房产税	5,844,279.31	4,937,468.76	3,374,866.54
其他	118,227.56	53,622.39	228,345.73
合计	<u>29,586,290.48</u>	<u>26,213,397.06</u>	<u>18,729,642.02</u>

6 货币资金

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
现金	535,590.85	274,018.30	715,219.59
银行存款	<u>50,134,636.12</u>	<u>27,103,900.99</u>	<u>17,746,119.57</u>
合计	<u>50,670,226.97</u>	<u>27,377,919.29</u>	<u>18,461,339.16</u>

7 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
第三方	535,938,927.30	512,136,685.68	487,581,841.97
关联方	<u>97,985,820.60</u>	<u>125,875,341.81</u>	<u>86,836,334.28</u>
小计	633,924,747.90	638,012,027.49	574,418,176.25
减：坏账准备	<u>(2,932,189.00)</u>	<u>(5,994,905.83)</u>	<u>(4,536,788.12)</u>
合计	<u>630,992,558.90</u>	<u>632,017,121.66</u>	<u>569,881,388.13</u>

截至 2016 年 12 月 31 日止年度，本集团向集团外关联方作无追索保理的应收账款扣除已计提的坏账准备后的账面价值为人民币 20.43 亿元（2015 年：19.33 亿元；2014 年：19.94 亿元），本集团已将其所有权上几乎所有的风险和报酬转移。由于本集团未继续涉入被转移资产，上述应收账款被终止确认。

(2) 应收账款账龄分析如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	633,878,523.11	637,880,196.67	574,418,176.25
1 年至 2 年 (含 2 年)	<u>46,224.79</u>	<u>131,830.82</u>	<u>-</u>
小计	633,924,747.90	638,012,027.49	574,418,176.25
减：坏账准备	<u>(2,932,189.00)</u>	<u>(5,994,905.83)</u>	<u>(4,536,788.12)</u>
合计	<u>630,992,558.90</u>	<u>632,017,121.66</u>	<u>569,881,388.13</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 坏账准备变动情况如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
年初余额	5,994,905.83	4,536,788.12	2,305,996.09
本年 (转回) / 计提	(1,976,991.98)	2,271,592.92	2,816,851.22
本年核销	(1,233,365.66)	(715,138.08)	(401,492.50)
外币报表折算	147,640.81	(98,337.13)	(184,566.69)
年末余额	<u>2,932,189.00</u>	<u>5,994,905.83</u>	<u>4,536,788.12</u>

于各资产负债表日，本集团未发生单项减值的应收账款。

8 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
材料款	1,801,281.87	2,794,952.55	2,648,261.10
租赁费	3,194,263.54	3,823,943.03	-
其他	894,582.97	2,623,633.63	4,840,786.70
合计	<u>5,890,128.38</u>	<u>9,242,529.21</u>	<u>7,489,047.80</u>

(2) 预付款项按账龄列示如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	<u>5,890,128.38</u>	<u>9,242,529.21</u>	<u>7,489,047.80</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

9 其他应收款

(1) 其他应收款按客户类别分析如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
关联方	-	-	136,389.02
第三方	<u>17,195,973.14</u>	<u>12,227,831.42</u>	<u>8,837,325.57</u>
小计	17,195,973.14	12,227,831.42	8,973,714.59
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>17,195,973.14</u></u>	<u><u>12,227,831.42</u></u>	<u><u>8,973,714.59</u></u>

(2) 其他应收款账龄分析如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	17,195,973.14	12,227,831.42	8,973,714.59
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>17,195,973.14</u></u>	<u><u>12,227,831.42</u></u>	<u><u>8,973,714.59</u></u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

10 存货

(1) 存货按类别分析如下：

	2016 年	2015 年	2014 年
原材料	179,482,290.24	172,040,052.16	173,815,742.76
在产品	45,893,631.89	53,725,400.26	58,486,205.47
库存商品	87,163,815.89	91,353,895.60	72,582,654.23
模具	231,150,642.90	254,332,063.08	193,323,608.75
小计	543,690,380.92	571,451,411.10	498,208,211.21
减：存货跌价准备	(39,755,354.81)	(31,233,730.36)	(24,849,256.52)
合计	503,935,026.11	540,217,680.74	473,358,954.69

(2) 存货跌价准备分析如下：

	2016 年 1 月 1 日余额	本年计提净额	本年减少额 核销	外币报表折算	2016 年 12 月 31 日余额
原材料	11,849,420.90	5,253,190.07	-	1,085,494.41	18,188,105.38
在产品	817,580.14	707,256.58	-	96,780.65	1,621,617.37
库存商品	18,566,729.32	13,873,874.64	(13,685,358.24)	1,190,386.34	19,945,632.06
小计	31,233,730.36	19,834,321.29	(13,685,358.24)	2,372,661.40	39,755,354.81

	2015 年 1 月 1 日余额	本年计提净额	本年减少额 核销	外币报表折算	2015 年 12 月 31 日余额
原材料	10,006,398.11	1,574,651.90	-	268,370.89	11,849,420.90
在产品	763,037.06	36,026.17	-	18,516.91	817,580.14
库存商品	14,079,821.35	13,898,771.70	(9,832,371.18)	420,507.45	18,566,729.32
小计	24,849,256.52	15,509,449.77	(9,832,371.18)	707,395.25	31,233,730.36

	2014 年 1 月 1 日余额	本年计提净额	本年减少额 核销	外币报表折算	2014 年 12 月 31 日余额
原材料	9,382,173.16	959,761.99	-	(335,537.04)	10,006,398.11
在产品	715,436.84	73,186.57	-	(25,586.35)	763,037.06
库存商品	13,201,485.75	9,025,537.58	(7,675,073.88)	(472,128.10)	14,079,821.35
小计	23,299,095.75	10,058,486.14	(7,675,073.88)	(833,251.49)	24,849,256.52

11 长期股权投资

	2016 年	2015 年	2014 年
对联营企业的投资	97,615,407.95	84,579,173.78	73,253,280.47

(1) 于各资产负债表日, 本集团对联营企业投资分析如下:

	2016 年	2015 年	2014 年
松江埃驰	96,412,967.10	83,598,668.10	72,509,574.15
Synova Carpets, LLC	1,202,440.85	980,505.68	743,706.32
小计	97,615,407.95	84,579,173.78	73,253,280.47
减: 减值准备	-	-	-
合计	97,615,407.95	84,579,173.78	73,253,280.47

(i) 本集团的联营企业的基本情况如下:

企业名称	主要经营地	注册地	注册资本	持股 比例	业务性质	对本集团 活动是否 具有战略性
松江埃驰	上海, 北京, 天津, 武汉, 常熟, 沈阳	中国	750 万美元	45%	主要从事设计、生产汽车地毯、声学原件和其他汽车饰品、销售自产产品	有
Synova Carpets, LLC	Old fort, North Carolina	美国	10 万美元	45%	主要从事采购和供应汽车地毯	有

下表列示了本集团重要联营企业——松江埃驰的主要财务信息，其主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程：

	松江埃驰		
	2016 年	2015 年	2014 年
流动资产	387,756,080.00	307,153,071.00	209,747,131.00
非流动资产	181,391,833.00	174,163,362.00	136,963,629.00
资产合计	569,147,913.00	481,316,433.00	346,710,760.00
流动负债	354,896,875.00	295,541,615.00	185,578,373.00
负债合计	354,896,875.00	295,541,615.00	185,578,373.00
净资产	214,251,038.00	185,774,818.00	161,132,387.00
按持股比例计算的净资产份额	96,412,967.10	83,598,668.10	72,509,574.15
对联营企业投资的账面价值	96,412,967.10	83,598,668.10	72,509,574.15
营业收入	980,117,612.00	724,661,854.00	530,598,135.00
净利润	28,476,220.00	24,642,431.00	23,701,137.00
综合收益总额	28,476,220.00	24,642,431.00	23,701,137.00
本年收到的来自联营企业的股利	-	-	5,178,043.35

Synova Carpets, LLC 的相关财务信息，相对于本集团而言并不重大。

12 固定资产

(1) 固定资产情况

	土地	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本				
2014 年 1 月 1 日余额	48,166,063.82	149,169,140.68	1,326,027,137.56	1,523,362,342.06
本年增加	-	6,831,774.44	51,170,218.79	58,001,993.23
在建工程转入	-	8,642,562.70	183,108,960.13	191,751,522.83
本年减少	-	(10,946,402.18)	(23,797,297.56)	(34,743,699.74)
外币报表折算	(4,407,880.78)	(13,619,094.59)	(73,352,982.95)	(91,379,958.32)
2014 年 12 月 31 日余额	43,758,183.04	140,077,981.05	1,463,156,035.97	1,646,992,200.06
本年增加	-	19,725,149.99	28,334,338.65	48,059,488.64
在建工程转入	-	13,833,525.08	297,874,285.46	311,707,810.54
本年减少	(1,615,077.57)	(8,355,724.21)	(32,806,396.07)	(42,777,197.85)
外币报表折算	(1,538,650.74)	(2,934,538.38)	6,403,008.95	1,929,819.83
2015 年 12 月 31 日余额	40,604,454.73	162,346,393.53	1,762,961,272.96	1,965,912,121.22
本年增加	-	780,796.13	61,441,398.45	62,222,194.58
在建工程转入	-	8,584,591.06	372,690,264.98	381,274,856.04
本年减少	-	(588,543.05)	(51,789,568.14)	(52,378,111.19)
外币报表折算	1,318,922.59	8,609,556.29	50,992,880.56	60,921,359.44
2016 年 12 月 31 日余额	41,923,377.32	179,732,793.96	2,196,296,248.81	2,417,952,420.09
减：累计折旧				
2014 年 1 月 1 日余额	-	(77,446,378.69)	(732,294,768.21)	(809,741,146.90)
本年计提折旧	-	(13,681,705.66)	(139,288,133.51)	(152,969,839.17)
折旧冲销	-	5,375,065.35	21,597,104.28	26,972,169.63
外币报表折算	-	7,365,363.58	42,227,834.84	49,593,198.42
2014 年 12 月 31 日余额	-	(78,387,655.42)	(807,757,962.60)	(886,145,618.02)
本年计提折旧	-	(9,175,547.31)	(155,755,607.49)	(164,931,154.80)
折旧冲销	-	1,133,273.39	30,625,836.71	31,759,110.10
外币报表折算	-	2,006,562.40	(2,488,279.42)	(481,717.02)
2015 年 12 月 31 日余额	-	(84,423,366.94)	(935,376,012.80)	(1,019,799,379.74)
本年计提折旧	-	(9,841,792.72)	(219,008,262.68)	(228,850,055.40)
折旧冲销	-	441,145.92	35,874,344.71	36,315,490.63
外币报表折算	-	(3,908,813.25)	(21,612,125.14)	(25,520,938.39)
2016 年 12 月 31 日余额	-	(97,732,826.99)	(1,140,122,055.91)	(1,237,854,882.90)
账面价值				
2016 年 12 月 31 日	41,923,377.32	81,999,966.97	1,056,174,192.90	1,180,097,537.19
2015 年 12 月 31 日	40,604,454.73	77,923,026.59	827,585,260.16	946,112,741.48
2014 年 12 月 31 日	43,758,183.04	61,690,325.63	655,398,073.37	760,846,582.04

(2) 于各资产负债表日, 本集团通过融资租赁租入的房屋及建筑物情况如下:

<u>房屋及建筑物</u>	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
成本	21,504,700.00	20,130,160.00	-
减: 累计折旧	(1,911,528.85)	-	-
合计	<u>19,593,171.15</u>	<u>20,130,160.00</u>	<u>-</u>

融资租赁资产是自 2015 年 8 月 24 日起向 Sansome Pacific, St. Clair, LLC 融资租赁的房屋及建筑物。

(3) 于各资产负债表日, 本集团的固定资产抵押情况, 参见附注17。

13 在建工程

成本

2014 年 1 月 1 日余额	116,606,602.45
本年增加	264,391,845.88
本年转入固定资产	(191,751,522.83)
本年处置	(25,023,662.22)
外币报表折算	(1,981,183.19)
2014 年 12 月 31 日余额	162,242,080.09
本年增加	339,694,001.18
本年转入固定资产	(311,707,810.54)
本年处置	(2,737,558.60)
外币报表折算	5,611,053.91
2015 年 12 月 31 日余额	193,101,766.04
本年增加	322,840,892.54
本年转入固定资产	(381,274,856.04)
本年处置	(5,294,556.73)
外币报表折算	8,453,763.34
2016 年 12 月 31 日余额	137,827,009.15

账面价值

2016 年 12 月 31 日余额	137,827,009.15
2015 年 12 月 31 日余额	193,101,766.04
2014 年 12 月 31 日余额	162,242,080.09

2016 年本集团的在建工程主要位于美国 IAC Spartanburg, Inc.和英国 International Automotive Components Group Limited 地区部分待组装机设备。2015 年本集团的在建工程主要位于美国 IAC St. Clair, LLC , IAC Holmesville, LLC 和 IAC Old Fort, LLC 地区待组装机设备。2014 年本集团的在建工程主要为位于墨西哥 IACNA Mexico II, S. de R.L. de C.V.和美国 IAC Old Fort, LLC 地区待组装机设备。

14 无形资产

	资本化开发支出	软件	合计
成本			
2014 年 1 月 1 日余额	37,783,799.34	14,767,426.93	52,551,226.27
本年增加	13,652,710.27	1,538,725.65	15,191,435.92
外币报表折算	161,545.84	(324,119.70)	(162,573.86)
2014 年 12 月 31 日余额	51,598,055.45	15,982,032.88	67,580,088.33
本年增加	10,238,488.93	661,058.45	10,899,547.38
本年减少	-	(25,493.00)	(25,493.00)
外币报表折算	3,462,877.09	1,038,851.44	4,501,728.53
2015 年 12 月 31 日余额	65,299,421.47	17,656,449.77	82,955,871.24
本年增加	10,918,730.42	349,738.99	11,268,469.41
本年减少	-	(739,105.90)	(739,105.90)
外币报表折算	4,819,288.10	2,340,886.72	7,160,174.82
2016 年 12 月 31 日余额	81,037,439.99	19,607,969.58	100,645,409.57
减：累计摊销			
2014 年 1 月 1 日余额	-	(12,311,560.33)	(12,311,560.33)
本年增加	(7,063,490.69)	(1,128,572.39)	(8,192,063.08)
外币报表折算	(12,720.76)	86,384.17	73,663.41
2014 年 12 月 31 日余额	(7,076,211.45)	(13,353,748.55)	(20,429,960.00)
本年增加	(8,523,702.03)	(1,704,524.77)	(10,228,226.80)
本年处置转销	-	25,493.00	25,493.00
外币报表折算	(686,357.53)	(1,126,111.35)	(1,812,468.88)
2015 年 12 月 31 日余额	(16,286,271.01)	(16,158,891.67)	(32,445,162.68)
本年增加	(11,909,838.52)	(792,030.43)	(12,701,868.95)
本年处置转销	-	617,431.38	617,431.38
外币报表折算	(1,505,262.54)	(2,394,360.58)	(3,899,623.12)
2016 年 12 月 31 日余额	(29,701,372.07)	(18,727,851.30)	(48,429,223.37)
账面价值			
2016 年 12 月 31 日	51,336,067.92	880,118.28	52,216,186.20
2015 年 12 月 31 日	49,013,150.46	1,497,558.10	50,510,708.56
2014 年 12 月 31 日	44,521,844.00	2,628,284.33	47,150,128.33

15 长期待摊费用

	2016 年 1 月 1 日	本年 增加额	本年 摊销额	外币 报表折算	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	89,245,491.58	11,540,617.20	(9,959,984.33)	2,629,417.21	93,455,541.66
	2015 年 1 月 1 日	本年 增加额	本年 摊销额	外币 报表折算	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	91,146,894.90	6,079,398.80	(8,190,416.42)	209,614.30	89,245,491.58
	2014 年 1 月 1 日	本年 增加额	本年 摊销额	外币 报表折算	2014 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	98,757,245.94	4,048,663.55	(9,644,310.78)	(2,014,703.81)	91,146,894.90

16 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产、递延所得税负债变动明细

	2016 年 1 月 1 日	本年增减 计入损益	外币报表折算	2016 年 12 月 31 日
递延所得税资产				
可弥补税务亏损	11,084,193.16	(6,811,107.86)	473,334.97	4,746,420.27
可结转税务减免	4,750,315.16	(2,833,064.19)	230,832.70	2,148,083.67
应收账款和存货	15,653,561.18	1,589,526.90	594,041.50	17,837,129.58
固定资产	26,366,604.89	667,670.26	(1,914,198.33)	25,120,076.82
职工薪酬	24,202,016.22	5,788,775.93	1,016,564.24	31,007,356.39
预提费用及其他	17,082,952.62	10,390,630.91	107,532.25	27,581,115.78
小计	99,139,643.23	8,792,431.95	508,107.33	108,440,182.51
互抵金额	(62,079,906.43)			(74,481,281.74)
互抵后的金额	37,059,736.80			33,958,900.77

	2016 年 1 月 1 日	本年增减 计入损益	外币报表折算	2016 年 12 月 31 日
递延所得税负债				
固定资产	(117,056,455.66)	(1,732,004.32)	(6,450,799.16)	(125,239,259.14)
开发支出资本化	(18,272,100.78)	568,262.12	(1,228,906.16)	(18,932,744.82)
其他	(15,223,553.91)	(2,091,541.51)	(518,136.03)	(17,833,231.45)
小计	(150,552,110.35)	(3,255,283.71)	(8,197,841.35)	(162,005,235.41)
互抵金额	62,079,906.43			74,481,281.74
互抵后的金额	(88,472,203.92)			(87,523,953.67)

	2015 年 1 月 1 日	本年增减 计入损益	外币报表折算	2015 年 12 月 31 日
递延所得税资产				
可弥补税务亏损	9,779,667.27	2,363,136.53	(1,058,610.64)	11,084,193.16
可结转税务减免	6,213,471.24	(1,790,364.88)	327,208.80	4,750,315.16
应收账款和存货	11,292,024.86	4,339,926.46	21,609.86	15,653,561.18
固定资产	29,340,331.76	(338,297.72)	(2,635,429.15)	26,366,604.89
职工薪酬	24,931,701.99	(1,387,209.75)	657,523.98	24,202,016.22
预提费用及其他	26,010,197.25	(7,441,035.95)	(1,486,208.68)	17,082,952.62
小计	107,567,394.37	(4,253,845.31)	(4,173,905.83)	99,139,643.23
互抵金额	(70,289,800.20)			(62,079,906.43)
互抵后的金额	37,277,594.17			37,059,736.80

	2015 年 1 月 1 日	本年增减 计入损益	外币报表折算	2015 年 12 月 31 日
递延所得税负债				
固定资产	(111,946,404.77)	(1,968,895.30)	(3,141,155.59)	(117,056,455.66)
开发支出资本化	(16,481,985.43)	(758,572.21)	(1,031,543.14)	(18,272,100.78)
其他	(9,075,945.46)	(6,752,475.55)	604,867.10	(15,223,553.91)
小计	(137,504,335.66)	(9,479,943.06)	(3,567,831.63)	(150,552,110.35)
互抵金额	70,289,800.20			62,079,906.43
互抵后的金额	(67,214,535.46)			(88,472,203.92)

	2014 年 1 月 1 日	本年增减 计入损益	外币报表折算	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产				
可弥补税务亏损	9,378,397.91	366,614.38	34,654.98	9,779,667.27
可结转税务减免	10,237,243.82	(4,053,580.31)	29,807.73	6,213,471.24
应收账款和存货	8,033,274.85	3,600,558.87	(341,808.86)	11,292,024.86
固定资产	27,455,787.60	1,885,482.90	(938.74)	29,340,331.76
职工薪酬	23,241,495.61	1,688,273.74	1,932.64	24,931,701.99
预提费用及其他	24,623,208.19	1,705,635.33	(318,646.27)	26,010,197.25
小计	102,969,407.98	5,192,984.91	(594,998.52)	107,567,394.37
互抵金额	(64,491,687.18)			(70,289,800.20)
互抵后的金额	38,477,720.80			37,277,594.17
递延所得税负债				
固定资产	(104,272,101.17)	(7,534,772.38)	(139,531.22)	(111,946,404.77)
开发支出资本化	(14,802,175.76)	(1,623,231.54)	(56,578.13)	(16,481,985.43)
其他	(3,488,512.50)	(6,264,682.81)	677,249.85	(9,075,945.46)
小计	(122,562,789.43)	(15,422,686.73)	481,140.50	(137,504,335.66)
互抵金额	64,491,687.18			70,289,800.20
互抵后的金额	(58,071,102.25)			(67,214,535.46)

(2) 未确认递延所得税资产明细

	2016 年	2015 年	2014 年
可弥补亏损	-	-	778,123.12
可结转税务减免	16,042,402.15	11,307,045.94	5,759,857.53
其他	-	1,128,252.83	5,406,809.94
合计	16,042,402.15	12,435,298.77	11,944,790.59

17 所有权受到限制的资产

	注	2016 年	2015 年	2014 年
用于担保的资产	(1)			
- 应收账款		445,257,484.58	432,520,208.04	425,061,217.06
- 存货		225,853,083.81	234,851,693.68	220,890,251.44
- 固定资产	(2)	681,791,543.48	535,894,927.47	424,692,440.74
- 在建工程		117,713,663.71	158,631,510.14	122,949,867.95
合计		<u>1,470,615,775.58</u>	<u>1,361,898,339.33</u>	<u>1,193,593,777.19</u>

- (1) 本集团的下述资产作为本集团关联公司自第三方金融机构取得债务(以下简称“关联公司债务”)的担保或抵押。在某些特定情况下,该等担保和抵押将被解除。根据相关协议,关联公司债务的债权人同意在满足某些关键条件下,如 IACG S.A.及其关联公司通过本次交易净获得至少美元 2.75 亿元的现金,并使用其中的一部分偿付关联公司债务,债权人将同意本次交易的交割。
- (2) 截至 2016 年 12 月 31 日,账面价值为人民币 1,179,399.38 元的机器设备还被本集团组成部分 IAC Feltex Proprietary Limited 作为抵押物,向 Standard Bank 借入长期借款(见附注 23)。

18 短期借款

	2016 年	2015 年	2014 年
Kap Manufacturing Proprietary Limited	2,973,000.00	2,583,146.59	3,165,000.00
IAC Group Europe S.A.R.L	<u>2,973,000.00</u>	<u>2,583,146.59</u>	<u>3,165,000.00</u>
合计	<u>5,946,000.00</u>	<u>5,166,293.18</u>	<u>6,330,000.00</u>

短期借款是本集团组成部分 IAC Feltex Proprietary Limited 向关联方 Kap Manufacturing Proprietary Limited 和 International Automotive Components Group Europe S.A.R.L 借入的短期借款,该借款需要随时应关联方需要偿还,借款年利率为当地基准贷款利率。

19 预收款项

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
预收模具款	213,870,036.00	166,148,298.40	97,295,580.00
其他	68,104,033.14	59,799,172.78	51,179,591.35
合计	<u>281,974,069.14</u>	<u>225,947,471.18</u>	<u>148,475,171.35</u>

20 应付职工薪酬

	注	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
短期薪酬	(1)	147,538,960.17	122,846,829.70	126,525,436.60
离职后福利	(2)	345,657.52	413,706.84	363,579.42
合计		<u>147,884,617.69</u>	<u>123,260,536.54</u>	<u>126,889,016.02</u>

(1) 短期薪酬

	<u>2016 年</u> <u>1 月 1 日</u>	<u>本年发生额</u>	<u>本年支付数</u>	<u>外币报表折算</u>	<u>2016 年</u> <u>12 月 31 日</u>
工资、奖金、津贴和 补贴	65,285,155.96	1,564,395,354.08	(1,539,658,322.36)	3,635,845.66	93,658,033.34
职工福利费	14,125,171.41	14,036,039.04	(15,480,222.75)	444,089.72	13,125,077.42
社会保险费	43,436,502.33	301,431,883.16	(306,710,193.12)	2,597,657.04	40,755,849.41
合计	<u>122,846,829.70</u>	<u>1,879,863,276.28</u>	<u>(1,861,848,738.23)</u>	<u>6,677,592.42</u>	<u>147,538,960.17</u>

	<u>2015 年</u> <u>1 月 1 日</u>	<u>本年发生额</u>	<u>本年支付数</u>	<u>外币报表折算</u>	<u>2015 年</u> <u>12 月 31 日</u>
工资、奖金、津贴和 补贴	72,527,170.45	1,446,892,967.60	(1,455,671,683.71)	1,536,701.62	65,285,155.96
职工福利费	14,939,448.27	15,048,611.77	(15,283,562.03)	(579,326.60)	14,125,171.41
社会保险费	39,058,817.88	271,248,556.22	(268,748,920.22)	1,878,048.45	43,436,502.33
合计	<u>126,525,436.60</u>	<u>1,733,190,135.59</u>	<u>(1,739,704,165.96)</u>	<u>2,835,423.47</u>	<u>122,846,829.70</u>

	<u>2014 年</u> <u>1 月 1 日</u>	<u>本年发生额</u>	<u>本年支付数</u>	<u>外币报表折算</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
工资、奖金、津贴和 补贴	46,584,522.87	1,306,120,183.18	(1,278,315,450.33)	(1,862,085.27)	72,527,170.45
职工福利费	23,011,332.72	8,836,017.64	(14,765,020.66)	(2,142,881.43)	14,939,448.27
社会保险费	24,329,761.28	248,908,355.34	(233,592,441.39)	(586,857.35)	39,058,817.88
合计	<u>93,925,616.87</u>	<u>1,563,864,556.16</u>	<u>(1,526,672,912.38)</u>	<u>(4,591,824.05)</u>	<u>126,525,436.60</u>

(2) 离职后福利

	2016 年 1 月 1 日	本年发生额	本年支付数	外币报表折算	2016 年 12 月 31 日
设定提存计划	413,706.84	12,301,629.08	(12,394,849.80)	25,171.40	345,657.52
	2015 年 1 月 1 日	本年发生额	本年支付数	外币报表折算	2015 年 12 月 31 日
设定提存计划	363,579.42	10,504,759.23	(10,477,693.69)	23,061.88	413,706.84
	2014 年 1 月 1 日	本年发生额	本年支付数	外币报表折算	2014 年 12 月 31 日
设定提存计划	1,355,767.03	11,898,098.90	(12,893,408.42)	3,121.91	363,579.42

21 其他应付款

	2016 年	2015 年	2014 年
关联方代垫款	12,326,317.19	10,395,953.29	12,293,373.04
预提运杂费	27,404,842.99	30,723,441.82	18,556,728.05
预提水电费	1,397,891.03	1,482,941.68	1,247,887.57
预提商业折扣及补偿 (注)	92,481,000.38	55,541,868.82	32,338,964.88
其他	17,927,315.17	22,335,307.08	7,363,691.40
合计	151,537,366.76	120,479,512.69	71,800,644.94

注：本集团预提商业折扣及补偿主要是与整车厂签订的根据供应量情况以及生产所使用的原材料价格波动给予的价格优惠补偿。

22 一年内到期的非流动负债

	附注	2016 年	2015 年	2014 年
一年内到期的长期应付款	24	3,843,874.22	2,854,330.52	-

23 长期借款

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
抵押借款	<u>1,799,339.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

抵押借款为本集团组成部分 IAC Feltex Proprietary Limited 向 Standard Bank 借入, 以本集团机器设备作为抵押物。该借款自 2016 年 5 月 27 日至 2021 年 6 月 1 日以分期付款形式偿还, 年利率为当地基准贷款利率下浮 0.5%。

24 长期应付款

	附注	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应付融资租赁款	12(2)	22,374,246.01	20,130,160.00	-
减: 一年内到期的应付 融资租赁款	22	<u>(3,843,874.22)</u>	<u>(2,854,330.52)</u>	<u>-</u>
合计		<u>18,530,371.79</u>	<u>17,275,829.48</u>	<u>-</u>

本集团于 12 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下:

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内	3,843,874.22	2,854,330.52	-
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,920,751.70	3,598,181.00	-
2 年至 5 年 (含 5 年)	12,239,049.88	11,232,110.60	-
5 年以上	<u>40,133,813.69</u>	<u>41,272,744.81</u>	<u>-</u>
小计	60,137,489.49	58,957,366.93	-
减: 未确认融资费用	<u>(37,763,243.48)</u>	<u>(38,827,206.93)</u>	<u>-</u>
合计	<u>22,374,246.01</u>	<u>20,130,160.00</u>	<u>-</u>

25 预计负债

	注	2016 年	2015 年	2014 年
产品质量保证	(1)	424,287.73	413,304.65	802,574.16
待执行的亏损合同	(2)	4,774,182.74	7,986,030.78	12,719,535.13
其他		85,744.68	95,487.39	113,555.23
合计		5,284,215.15	8,494,822.82	13,635,664.52

- (1) 本集团向购买汽车零部件产品的客户提供产品质量保证, 就存在质量问题的产品提供相应的补偿安排。本集团根据近期的质保经验, 就售出汽车零部件产品时向客户提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况, 本集团管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。
- (2) 待执行的亏损合同主要为本集团组成部分与客户签订的某些长期软饰件及声学元件供货合同执行完毕前预计将会产生的损失。

26 营业收入

	2016 年	2015 年	2014 年
汽车零部件销售	7,761,160,981.16	7,390,663,829.22	6,712,193,601.42
技术服务及模具销售	311,011,503.14	170,547,322.78	356,608,175.57
合计	8,072,172,484.30	7,561,211,152.00	7,068,801,776.99

27 财务费用

	2016 年	2015 年	2014 年
利息支出	5,462,434.43	816,695.80	890,414.51
利息收入	(1,587,799.70)	(479,844.06)	(281,622.91)
净汇兑亏损	39,899,389.28	15,569,318.84	26,123,484.28
其他财务费用	879,060.66	1,006,941.38	1,022,350.40
合计	44,653,084.67	16,913,111.96	27,754,626.28

28 资产减值损失

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
应收账款坏账准备的 (转回) /			
计提	(1,976,991.98)	2,271,592.92	2,816,851.22
存货跌价准备的计提	<u>19,834,321.29</u>	<u>15,509,449.77</u>	<u>10,058,486.14</u>
合计	<u>17,857,329.31</u>	<u>17,781,042.69</u>	<u>12,875,337.36</u>

29 营业外支出

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
固定资产及其他长期资产处置			
损失	13,603,364.92	6,958,172.38	281,652.30
其他	<u>150,199.30</u>	<u>3.85</u>	<u>-</u>
合计	<u>13,753,564.22</u>	<u>6,958,176.23</u>	<u>281,652.30</u>

30 所得税费用

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
本年所得税	164,781,125.13	118,314,363.27	94,310,305.30
补缴 / (退回) 以前年度所得税	6,799,541.16	7,592,569.71	(3,266,240.23)
递延所得税的变动	<u>(5,537,148.24)</u>	<u>13,733,788.37</u>	<u>10,229,701.82</u>
合计	<u>166,043,518.05</u>	<u>139,640,721.35</u>	<u>101,273,766.89</u>

(1) 递延所得税费用分析如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
暂时性差异的产生和转回	<u>(5,537,148.24)</u>	<u>13,733,788.37</u>	<u>10,229,701.82</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
税前利润	542,127,205.57	443,408,703.44	350,656,361.39
按各组成部分法定税率计算的			
预期所得税	179,975,882.31	151,142,120.93	112,960,276.99
税率变动影响	(224,206.99)	619,430.01	(342,764.62)
税收减免影响	(15,214,271.79)	(13,384,152.03)	(7,917,296.62)
研发费用加计扣除	(5,673,239.89)	(5,883,510.01)	(4,302,243.10)
未确认递延所得税的影响	2,607,558.91	(3,835,496.64)	(2,217,120.56)
补缴 / (退回) 以前年度所得税	6,799,541.16	7,592,569.71	(3,266,240.23)
不可抵扣的费用	1,468,455.97	1,011,914.76	3,126,628.67
其他	(3,696,201.63)	2,377,844.62	3,232,526.36
本年所得税费用	<u>166,043,518.05</u>	<u>139,640,721.35</u>	<u>101,273,766.89</u>

31 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
营业收入	8,072,172,484.30	7,561,211,152.00	7,068,801,776.99
减：耗用产品及材料成本	(4,001,106,859.50)	(3,888,779,378.98)	(3,808,923,264.66)
职工薪酬费用	(1,892,164,905.36)	(1,743,694,894.82)	(1,575,762,655.06)
折旧和摊销费用	(251,511,908.68)	(183,349,798.02)	(170,806,213.03)
财务费用	(44,653,084.67)	(16,913,111.96)	(27,754,626.28)
租赁费	(137,334,975.56)	(123,585,582.96)	(108,556,772.37)
其他费用	(1,191,705,951.91)	(1,154,941,889.85)	(1,026,711,712.94)
营业利润	<u>553,694,798.62</u>	<u>449,946,495.41</u>	<u>350,286,532.65</u>

32 分部报告

本集团拥有北美、欧洲及其他地区共三个报告分部。每个报告分部为单独的地区分部，向该地区提供产品和劳务。

(1) 报告分部的信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产。

分部经营成果是指各个分部产生的收入 (包括对外交易收入及分部间的交易收入)，扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、直接归属于某一分部的银行存款及银行借款所产生的利息净支出。

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润 (亏损)、资产时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的：

	2016 年				
	北美地区	欧洲地区	其他地区	内部抵消	合计
对外交易收入	5,048,265,991.81	2,547,194,606.85	476,711,885.64	-	8,072,172,484.30
分部间交易收入	1,843,247,354.39	176,824,326.35	42,836,522.64	(2,062,908,203.38)	-
资产减值损失	(14,934,843.95)	(2,406,432.98)	(516,052.38)	-	(17,857,329.31)
折旧费和摊销费	(161,863,090.85)	(86,959,301.86)	(2,689,515.97)	-	(251,511,908.68)
利息收入	-	3,338.10	1,584,461.60	-	1,587,799.70
利息支出	(4,777,464.00)	(355,074.60)	(329,895.83)	-	(5,462,434.43)
利润总额	432,545,665.21	79,978,171.36	29,603,369.00	-	542,127,205.57
所得税费用	(144,990,681.40)	(16,196,076.91)	(4,856,759.74)	-	(166,043,518.05)
净利润	287,554,983.81	63,782,094.45	24,746,609.26	-	376,083,687.52
资产总额	1,791,831,279.00	1,554,582,995.53	173,109,448.59	(749,628,127.47)	2,769,895,595.65

	2015 年				
	北美地区	欧洲地区	其他地区	内部抵消	合计
对外交易收入	4,781,479,471.29	2,379,849,223.40	399,882,457.31	-	7,561,211,152.00
分部间交易收入	1,845,223,194.98	214,207,082.35	36,208,390.82	(2,095,638,668.15)	-
资产减值损失	(11,892,100.10)	(5,888,942.59)	-	-	(17,781,042.69)
折旧费和摊销费	(100,775,016.32)	(80,446,765.70)	(2,128,016.00)	-	(183,349,798.02)
利息收入	-	6,606.70	473,237.36	-	479,844.06
利息支出	-	(365,644.00)	(451,051.80)	-	(816,695.80)
利润总额	387,637,018.21	33,966,250.60	21,805,434.63	-	443,408,703.44
所得税费用	(128,055,129.67)	(9,907,124.64)	(1,678,467.04)	-	(139,640,721.35)
净利润	259,581,888.54	24,059,125.96	20,126,967.59	-	303,767,982.09
资产总额	1,727,104,496.10	1,466,509,630.79	153,092,780.22	(762,073,943.35)	2,584,632,963.76

	2014 年				
	北美地区	欧洲地区	其他地区	内部抵消	合计
对外交易收入	4,400,128,375.72	2,342,238,197.40	326,435,203.87	-	7,068,801,776.99
分部间交易收入	1,715,699,959.54	154,974,881.25	26,420,630.42	(1,897,095,471.21)	-
资产减值损失	(9,355,457.58)	(3,519,879.78)	-	-	(12,875,337.36)
折旧费和摊销费	(81,472,865.58)	(87,331,738.95)	(2,001,608.50)	-	(170,806,213.03)
利息收入	-	5,278.66	276,344.25	-	281,622.91
利息支出	-	(567,588.39)	(322,826.12)	-	(890,414.51)
利润总额	269,397,041.06	73,530,325.82	7,728,994.51	-	350,656,361.39
所得税费用	(86,162,623.60)	(15,118,161.38)	7,018.09	-	(101,273,766.89)
净利润	183,234,417.46	58,412,164.44	7,736,012.60	-	249,382,594.50
资产总额	1,505,945,458.17	1,203,129,957.83	142,588,935.03	(638,860,940.83)	2,212,803,410.20

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产（不包括递延所得税资产，下同）的信息如下。对外交易收入是按提供服务或销售产品的组成部分的所在地进行划分。非流动资产是按照资产实物所在地（对于固定资产及其他有形资产而言）或被分配到相关业务的所在地（对无形资产而言）进行划分。

	对外交易收入总额		
	2016 年	2015 年	2014 年
北美	5,048,265,991.81	4,781,479,471.29	4,400,128,375.72
欧洲	2,547,194,606.85	2,379,849,223.40	2,342,238,197.40
其他国家	476,711,885.64	399,882,457.31	326,435,203.87
合计	8,072,172,484.30	7,561,211,152.00	7,068,801,776.99

	非流动资产总额		
	2016 年	2015 年	2014 年
北美	855,316,917.83	741,172,095.37	563,286,548.16
欧洲	594,485,005.31	526,429,630.37	445,591,835.72
其他国家	111,409,759.01	95,948,155.70	125,760,581.95
合计	1,561,211,682.15	1,363,549,881.44	1,134,638,965.83

(3) 主要客户

在本集团客户中, 本集团来源于单一客户收入占本集团总收入 10%或以上的客户有 4 个 (2015 年: 5 个, 2014 年: 3 个), 约占本集团总收入 50% (2015 年: 60%; 2014 年: 38%)。来自该等客户的收入金额列示如下:

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
客户 1	1,198,903,996	1,057,519,773	917,536,582
客户 2	1,057,661,809	825,128,321	未达 10%
客户 3	917,136,361	938,727,735	865,436,770
客户 4	889,267,320	881,060,977	未达 10%
客户 5	未达 10%	796,986,065	874,111,590

33 承担

(1) 资本承担

于 12 月 31 日, 资本承担如下:

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
已订合同的固定资产采购	<u>144,901,907.64</u>	<u>201,219,841.80</u>	<u>169,446,649.28</u>

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋和固定资产的经营租赁协议, 本集团于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下:

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	130,997,219.70	95,755,560.93	59,985,215.83
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	114,915,824.47	81,672,680.32	52,738,912.16
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	95,758,103.04	68,217,498.04	47,900,120.00
3 年以上 4 年以内 (含 4 年)	82,368,070.52	57,359,607.77	37,275,728.02
4 年以上 5 年以内 (含 5 年)	56,809,514.30	45,460,628.98	33,052,057.75
5 年以上	<u>183,050,929.85</u>	<u>172,888,684.56</u>	<u>122,436,559.19</u>
合计	<u>663,899,661.88</u>	<u>521,354,660.60</u>	<u>353,388,592.95</u>

34 关联方关系及其交易

(1) 有关本集团母公司的信息如下：

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>
International Automotive Components Group S.A.	卢森堡	投资

本集团的最终控股公司为 International Automotive Components Group North America, LLC。

(2) 关联方之间的交易：

(a) 与关联方之间的交易金额如下：

	<u>2016 年</u>	<u>2015 年</u>	<u>2014 年</u>
销售商品	462,420,567.52	497,023,773.26	440,512,121.58
购买商品	424,560,208.03	470,839,736.38	398,837,501.75
借入借款	-	-	1,652,299.37
出售应收账款	2,042,601,022.38	1,933,485,859.81	1,994,014,957.15

(b) 与关联方之间的交易余额如下：

	<u>2016 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2015 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应收账款	97,985,820.60	125,875,341.81	86,836,334.28
其他应收款	-	-	136,389.02
应付账款	(59,184,256.40)	(56,808,759.88)	(27,330,338.34)
短期借款	(5,946,000.00)	(5,166,293.18)	(6,330,000.00)
其他应付款	(12,326,317.19)	(10,395,953.29)	(12,293,373.04)

(c) 2(a) 和 (b) 涉及交易的关联方及与本集团的关系

<u>公司名称</u>	<u>与本集团关系</u>
KAP Manufacturing Proprietary Limited	本集团子公司少数股东
埃驰 (上海) 汽车零部件技术有限公司	同母系子公司
埃驰汽车零部件 (常熟) 有限公司	同母系子公司
上海埃驰汽车零部件有限公司	同母系子公司
IAC Japan Co., Ltd	同母系子公司
International Automotive Components Canada ULC	同母系子公司
International Automotive Components Group North America, Inc.	同母系子公司
IAC Alma, LLC	同母系子公司
IAC Belvidere, LLC	同母系子公司
IAC Canton, LLC	同母系子公司
IAC Dayton, LLC	同母系子公司
IAC Greencastle, LLC	同母系子公司
IAC Huron, LLC	同母系子公司
IAC Iowa City, LLC	同母系子公司
IAC Madisonville, LLC	同母系子公司
IAC Port Huron, LLC	同母系子公司
IAC Springfield, LLC	同母系子公司
IAC Greenville, LLC	同母系子公司
IAC Strasburg, LLC	同母系子公司
IAC Warren, LLC	同母系子公司
IAC Wauseon, LLC	同母系子公司
IACG Holdings II LUX S.a.r.l.	同母系子公司
IACNA Hermosillo S de RL de CV	同母系子公司
IACNA Mexico II, S. de R.L. de C.V.	同母系子公司
IACNA Mexico S de RL de CV	同母系子公司
IACNA Mexico Service S de RL de CV	同母系子公司
International Automotive Components Group B.V.	同母系子公司
International Automotive Components Group GmbH	同母系子公司
International Automotive Components Group Limited	同母系子公司
International Automotive Components Group S.L.U.	同母系子公司

<u>公司名称</u>	<u>与本集团关系</u>
International Automotive Components Group s.r.l.	同母系子公司
International Automotive Components Group s.r.o.	同母系子公司
International Automotive Components Group Sweden AB	同母系子公司
IAC Group (Slovakia) s.r.o	同母系子公司
International Automotive Components Group Europe S.A.R.L	同母系子公司
IAC Group Europe Limited	同母系子公司