



erae Automotive Systems Co., Ltd.

审计报告

信会师报字[2017]第 ZG12188 号

erae Automotive Systems Co., Ltd.

审计报告及模拟合并财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	模拟合并财务报表及附注	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟合并财务报表附注	1-74

审计报告

信会师报字[2017]第 ZG12188 号

上海航天汽车机电股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海航天汽车机电股份有限公司（以下简称“贵公司”）重大资产重组标的资产 erae Automotive Systems Co., Ltd.（以下简称“erae AMS”）按模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的标的资产模拟合并财务报表。包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日模拟合并资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟合并财务报表是 erae AMS 管理层的责任。这种责任包括：（1）按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并模拟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合并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模拟合并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，注册会计师考虑与模拟合并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。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，erae AMS 编制的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了 erae AMS2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度模拟合并经营成果。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

蔡晓丽
010000020072

中国注册会计师：

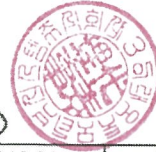
王首一
420003200837

二〇一七年九月二十七日

erae Automotive Systems Co., Ltd.

模拟合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	92,860,460.25	42,681,468.10	48,974,058.86
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	8,035,568.16	499,150.20	615,418.68
衍生金融资产				
应收票据	(三)	233,394,998.99	257,289,394.98	272,543,027.70
应收账款	(四)	564,482,232.23	557,416,162.91	540,326,398.78
预付款项	(五)	12,507,590.70	21,873,718.03	13,496,747.86
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	(六)	13,051,560.04	8,807,938.62	276,911.62
应收股利				
其他应收款	(七)	621,363,474.29	557,665,246.06	286,678,418.41
买入返售金融资产				
存货	(八)	376,741,424.97	378,309,092.98	356,341,231.09
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(九)	25,458,053.19	25,893,331.18	18,791,045.63
流动资产合计		1,947,895,362.82	1,850,435,503.06	1,538,043,258.63
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(十)	456,248,202.10	426,858,903.54	383,792,809.63
在建工程	(十一)	64,548,720.47	48,309,898.42	24,696,110.98
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(十二)	13,668,918.04	12,814,547.16	10,510,678.89
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十三)	34,052,265.63	26,551,334.82	10,088,031.51
递延所得税资产	(十四)	116,756,537.29	117,473,060.81	131,841,208.10
其他非流动资产				
非流动资产合计		685,274,643.53	632,007,744.75	560,928,839.11
资产总计		2,633,170,006.35	2,482,443,247.81	2,098,972,097.74

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

erae Automotive Systems Co., Ltd.

模拟合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注五	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款	（十五）	213,311,948.68	197,380,691.96	148,349,317.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（十六）		3,966,635.72	11,632,856.70
衍生金融负债				
应付票据	（十七）	256,892,735.60	204,108,509.16	214,458,826.13
应付账款	（十八）	179,842,459.90	185,628,657.06	185,598,301.53
预收款项	（十九）	126,038,198.74	107,782,216.65	21,992,756.48
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（二十）	39,175,042.29	35,286,514.97	33,212,540.34
应交税费	（二十一）	2,981,532.49	2,045,711.79	1,909,545.28
应付利息	（二十二）	542,097.65	438,250.03	200,023.72
应付股利				
其他应付款	（二十三）	21,585,612.45	20,430,088.62	3,204,425.01
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
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	（二十四）	339,275,800.38	316,619,653.45	41,347,500.00
其他流动负债	（二十五）	476,431.29	311,366.19	1,298,514.55
流动负债合计		1,180,121,859.47	1,073,998,295.60	663,204,606.74
非流动负债：				
长期借款	（二十六）	66,913,757.47	64,055,934.90	124,042,500.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	（二十七）	333,224,238.11	325,715,106.33	293,295,250.51
专项应付款				
预计负债	（二十八）	17,787,715.62	17,421,972.33	17,151,882.22
递延收益	（二十九）	442,316.95	436,979.83	484,935.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		418,368,028.15	407,629,993.39	434,974,567.73
负债合计		1,598,489,887.62	1,481,628,288.99	1,098,179,174.47
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计	（三十）	1,032,412,123.07	998,408,323.21	1,000,792,097.46
少数股东权益		2,267,995.66	2,406,635.61	825.81
所有者权益合计		1,034,680,118.73	1,000,814,958.82	1,000,792,923.27
负债和所有者权益总计		2,633,170,006.35	2,482,443,247.81	2,098,972,097.74

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

erae Automotive Systems Co., Ltd.
模拟合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		665,777,944.32	2,730,266,294.60	2,701,850,875.59
其中: 营业收入	(三十一)	665,777,944.32	2,730,266,294.60	2,701,850,875.59
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		659,483,350.81	2,544,544,415.44	2,557,182,104.17
其中: 营业成本	(三十一)	565,579,163.94	2,303,944,270.72	2,310,525,857.90
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加				
销售费用	(三十二)	13,519,279.24	73,280,159.46	75,602,234.71
管理费用	(三十三)	49,896,468.84	189,125,065.16	155,669,876.68
财务费用	(三十四)	29,791,929.21	-29,010,845.27	21,338,902.08
资产减值损失	(三十五)	696,509.58	7,205,765.37	-5,954,767.20
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十六)	17,454,274.28	-7,782,489.46	-12,464,334.41
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十七)	4,356,363.61	14,648,676.29	-7,955,266.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		28,105,231.40	192,588,065.99	124,249,170.66
加: 营业外收入	(三十八)	156,028.77	2,421,683.65	2,257,308.68
其中: 非流动资产处置利得	(三十八)	26,402.48	805,325.46	489,591.38
减: 营业外支出	(三十九)	530,547.66	4,412,154.24	3,095,822.09
其中: 非流动资产处置损失	(三十九)	155,473.18	123,408.08	287,578.61
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		27,730,712.51	190,597,595.40	123,410,657.25
减: 所得税费用	(四十)	5,589,295.66	54,177,656.26	14,620,194.98
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		22,141,416.85	136,419,939.14	108,790,462.27
归属于母公司所有者的净利润		22,280,050.85	136,761,090.49	108,790,462.27
少数股东损益		-138,634.00	-341,151.35	
持续经营损益		22,141,416.85	136,419,939.14	108,790,462.27
终止经营损益				
六、其他综合收益的税后净额		-7,621,757.64	-8,172,828.66	-5,041,189.35
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,608,888.66	-8,117,249.70	-5,041,187.25
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-1,997,165.97	-5,878,916.78	-1,188,773.56
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		-1,997,165.97	-5,878,916.78	-1,188,773.56
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				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-5,611,722.69	-2,238,332.92	-3,852,413.69
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				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额		-5,611,722.69	-2,238,332.92	-3,852,413.69
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-12,868.98	-55,578.96	-2.10
七、综合收益总额		14,519,659.21	128,247,110.48	103,749,272.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,671,162.19	128,643,840.79	103,749,275.02
归属于少数股东的综合收益总额		-151,502.98	-396,730.31	-2.10
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

erae Automotive Systems Co., Ltd.
2015 年 1 月 1 日-2017 年 3 月 31 日模拟合并财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 概况

(一) 基本情况

1、 erae Automotive Systems Co., Ltd.

erae Automotive Systems Co., Ltd. (以下简称“本公司”、“公司”或“erae AMS”) 成立于 1984 年 10 月 30 日, 主要从事汽车零部件即电气部件、空调机、转向器、制动装置等产品的生产和销售。2015 年 9 月 24 日 erae cs Co., Ltd. (以下简称“erae cs”) 收购 Delphi international S.ar.L 持有的本公司 50.00% 的股份, 收购后 erae cs 持有本公司 50.00% 股权, erae ns Co., Ltd. (以下简称“erae ns”) 持有本公司 42.30% 股权, POSCO Daewoo 持有本公司 7.70% 股权。

截止 2017 年 3 月 31 日, 本公司股本为 119,140.00 百万韩元。

经营范围: 根据供应合同进行盈利性制造、装配、国内销售和出口一般机械和汽车部件; 租赁或租用土地、建筑物和设施; 出口和批发其他公司汽车部件; 出口工业设备和提供服务技术检查业务(即, 精密测量、物理测试和化学元素分析); 工具、夹具、固件、计量器和工业设备的制造、国内销售、进口和分配; 与上述业务目的相关或附属于上述业务目的的所有活动。

2、 上海航天汽车机电股份有限公司

上海航天汽车机电股份有限公司(以下简称“航天机电”)系经中国航天工业总公司天计[1997]0445 号文和国家体改委体改生[1998]39 号文批准, 以募集设立方式成立的股份有限公司, 航天机电的发起人为上海航天工业总公司(现上海航天工业(集团)有限公司)、上海舒乐电器总厂、上海新光电讯厂和上海仪表厂等 4 家企业。

1998 年 5 月 28 日由上海市工商行政管理局颁发法人营业执照, 现统一社会信用代码为 913100006311341449。

航天机电法定代表人为姜文正。

3、 交易情况

航天机电拟通过现金方式向 erae cs 及 erae ns 购买本公司剥离汽车非热交换业务后的存续公司的 51% 股权, 具体由包括本公司韩国本部热交换业务的相关资产和负债, erae(Thailand) Co., Ltd. 99.9988% 股权、erae Automotive India

Private Limited 99.9998%股权、erae Automotive Rus Limited Liability Company 100.00%股权、erae Poland Sp. z o.o 100.00%股权、erae Automotive Systems Mexico,S. de R.L. de C.V.92.35%股权、erae Automotive Systems Brasil Ltda99.96% 股权组成。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 3 月 31 日，模拟合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称
erae(Thailand) Co., Ltd. (以下简称“erae 泰国”)
eraeAutomotive India Private Limited (以下简称“erae 印度”)
erae Automotive Rus Limited Liability Company (以下简称“erae 俄罗斯”)
erae Poland Sp. z o.o (以下简称“erae 波兰”)
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V. (以下简称“erae 墨西哥”)
erae Automotive Systems Brasil Ltda (以下简称“erae 巴西”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

(三) 合并财务报表批准报出

模拟合并财务报表及合并财务报表附注经本公司董事会于 2017 年 9 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

- 1、 本公司执行韩国国际财务报告准则及相关规定，本公司会计记录及法定财务报表按照韩国国际财务报告准则及相关规定编制。
- 2、 本财务报表仅供航天机电收购本公司股权而提交上海证券交易所之用。基于此特殊目的，本公司以本公司会计记录为基础，按照中国财政部颁发的企业会计准则及其相关规定、中国证券监督管理委员会《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)的规定，按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》相关规定的要求调整编制本财务报表。

- 3、 本模拟合并财务报表以 2017 年 1-3 月、2016 年度及 2015 年度的本公司剥离汽车非热交换业务后的存续公司，具体由包括 erae AMS 韩国本部热交换业务的相关资产负债及损益情况（主要剥离安排详见附注二（一）、4），erae 泰国 99.9988%股权、erae 印度 99.9998%股权、erae 俄罗斯 100.00%股权、erae 波兰 100.00%股权、erae 墨西哥 92.35%股权、erae 巴西 99.96%组成的模拟合并财务报表（但不包括持有的 erae 乌兹别克斯坦、erae 常熟股权及 e-intelligence Co., Ltd. 股权）为编制基础进行编制。
- 4、 erae AMS 韩国本部按照热交换与非热交换业务性质为总体剥离原则，除以下事项：
- （1）在剥离货币资金、应收款项（仅限 erae cs 与 erae ns 部分）、长短期借款、一年内到期的非流动负债时，使得被剥离资产中的货币资金与应收款项之和等于被剥离负债中的长短期借款与一年内到期的非流动负债之和。
- （2）存货：共同部门采购部分（金额较小）按照最近 3 个月的原材料比例进行剥离。
- （3）无形资产：会员权按照平均分配原则进行剥离。
- （4）固定资产：
- 本公司共有 5 处工厂（分别为大邱工厂、镇川工厂、骊州工厂、富平工厂、群山工厂）、首尔办事处及美国研究中心。
- 大邱、镇川以及骊州工厂、首尔及美国研究中心共同使用的固定资产（包括镇川及骊州工厂所有建筑物及构筑物）全部剥离至非热交换业务。
- 富平及群山工厂共同使用的固定资产全部剥离至热交换业务。
- 本公司大邱工厂厂区 A、B 停车场占用的土地和研究中心专门从事热交换业务占用的土地（除风洞实验室占用土地）剥离至热交换业务。大邱工厂其他土地以及其他工厂所占土地均剥离至非热交换业务。
- （5）长期股权投资剥离见上述二、（一）3 所述。
- 除上述事项外，其他事项按照业务性质进行剥离。
- 5、 考虑本模拟合并财务报表的特殊目的及用途，未编制模拟合并现金流量表及模拟合并所有者权益变动表。同时，在编制模拟合并资产负债表时，对所有者权益部分仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。

（二） 持续经营

本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。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）应收款项坏账准备”、“三、（十二）存货”、“三、（十五）固定资产”、“三、（二十三）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司报告期的财务报表符合中国企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司韩国境内公司以韩元为记账本位币，所属泰国、印度、俄罗斯、墨西哥、波兰、巴西子公司均以当地币为记账本位币。本公司在编制财务报表时对境外子公司财务报表进行了折算。

在编制本公司本报告期内财务报表时将其折算为人民币报表，折算方法参见本附注三、（九）外币业务和外币报表折算所述。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制模拟合并财务报表。本公司编制模拟合并财务报表，将整个企业视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业整体财务状况和经营成果。

所有纳入模拟合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制模拟合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在模拟合并资产负债表中所有者权益项目下、模拟合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整模拟合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入模拟合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整模拟合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入模拟合并利润表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入模拟合并利润表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在模拟合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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,调整模拟合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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,调整模拟合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认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、确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- 2、确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4、按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成公司适用的记账本位币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日即期汇率的近似汇率(该年度的平均汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在股东权益项目下单独列示。处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括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;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除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)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,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。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用

之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表

日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项:

- ①发行方或债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

对于权益工具投资,本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法,以及持续下跌期间的确定依据为

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	公允价值低于其成本超过 50.00% (含 50.00%)
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	公允价值低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的
成本的计算方法	按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定
期末公允价值的确定方法	根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期;对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%, 反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

本公司应收款项坏账准备分为单项计提与按照组合计提坏账准备。

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额大于人民币 500 万元的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。

2、 按照组合计提坏账

以过去三年坏账实际发生率的均值作为计提比例计提坏账准备并计入当期损益。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：账龄 3 年以上且金额不属于单项金额重大的应收款项。

坏账准备的计提方法：账龄分析法结合个别认定法。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- 1、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；
- 2、本公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- 3、本公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4、该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;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,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大

影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2、 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地（土地指本公司对土地拥有永久所有权，不需要计提折旧）外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-40.00	0.00	2.50-10.00
机器设备	年限平均法	7.00-10.00	0.00	10.00-14.30

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
车辆运输设备	年限平均法	2.00-7.00	0.00	14.30-50.00
电子设备、器具及家具	年限平均法	5.00	0.00	20.00
其他	年限平均法	5.00-10.00	0.00	10.00-20.00

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

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，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一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 本公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税

费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(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劳务的市场需求情况；(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，以及本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) 与本公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、 内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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，能证明其有用性；

(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。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括装修费、租赁费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费（本公司的短期职工薪酬社会保险主要是指医疗保险和工伤保险），在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按韩国当地政府的相关规定为职工缴纳国民年金（基本养老保险）和雇佣保险（即失业保险），在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定受益计划条件的其他长期职工福利，采用与设定受益计划的离职后福利相似的会计处理方式确认。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量时确认。收入按已收对价的公允价值计量，扣除折扣、回扣、和销售税金和关税。确认收入前必须满足下列特定条件：

(1) 销售商品

商品交付，所有权上的主要风险和报酬转移给购货方时确认收入。

(2) 提供劳务

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量时确认收入，不以是否收到款项作为判断标准。收入按已收对价的公允价值计量，扣除折扣、回扣、数量折扣后净额计量。

本公司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。提供劳务交易的完工进度，依据实际劳动时间占估计总劳动时间比重确定。合同金额无法可靠计量，确认收入金额以所发生的成本为限。

(3) 租金收入

对于经营租赁的租金收入，本公司当在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

(二十四) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该项划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件中对用途仅做一般性描述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要返还的，如存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,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、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 本公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 本公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产本公司在承租开始日,将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，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用本公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下

会计政策变更的内容和原因	2016 年度受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	不适用
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	不适用
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	不适用
(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	不适用

(二十八) 外币财务报表的折算汇率

	资产负债表类（韩元：人民币）	损益类（韩元：人民币）
2017 年 3 月 31 日	162.11	167.47
2016 年 12 月 31 日	173.71	174.62
2015 年 12 月 31 日	181.39	181.94

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	18.00%、 12.50%、 10.00%、7.00%、 5.00%、4.00%、 2.00%

税 种	计税依据	税率
企业所得税/法人税	按应纳税所得额计缴	22.00%
服务税	按税法规定计算的应税服务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交服务税。	14.00%

说明: 本公司企业所得税按照韩国税法规定包括两部分, 分别是按照应纳税额的 20.00%计提的国税——法人税和以法人税应纳税额的 10.00%计算的地方所得税, 因此企业所得税合计税率平均为 22.00%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
erae 泰国	20.00%
erae 印度	超额累进税率: 应税收入小于 1,000.00 万印度卢比的, 适用 30.90%税率; 超过 1,000.00 万元但不满 10,000.00 万元部分适用 33.063% 税率; 超过 10,000.00 万元的部分适用 34.608%税率
erae 俄罗斯	20.00%
erae 波兰	15.00%-19.00%
erae 墨西哥	30.00%
erae 巴西	34.00%

(二) 税收优惠

本公司对于从韩国以外地区进口原材料加工后出口销售产成品的业务, 进口原料时缴纳的关税将在出口时全额返还, 关税退税的确认依据是以卖出日为基准, 企业出口销售数量乘以预计单位关税额。

根据泰国投资促进委员会《投资促进法》第 2/2553 号公告第 4-10 条关于高新技术中汽车部件制造业的规定, erae 泰国部分产品所得免征企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	23,057.14	20,351.86	1,745.37
银行存款	92,837,403.11	42,661,116.24	48,972,313.49
合 计	92,860,460.25	42,681,468.10	48,974,058.86
其中: 存放在境外的款项总额	92,860,460.25	42,681,468.10	48,974,058.86

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
交易性金融资产	8,035,568.16	499,150.20	615,418.68
其中：债券工具投资			
衍生金融资产	8,035,568.16	499,150.20	615,418.68
合计	8,035,568.16	499,150.20	615,418.68

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	233,394,998.99	257,289,394.98	272,543,027.70
合计	233,394,998.99	257,289,394.98	272,543,027.70

2、 期末已质押的应收票据

项目	2017.3.31 已质押金额	2016.12.31 已质押金额	2015.12.31 已质押金额
银行承兑汇票	151,625,439.52	197,380,691.96	148,349,317.00
合计	151,625,439.52	197,380,691.96	148,349,317.00

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2017.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,024,247.39	1.23	7,024,247.39	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：按照实际发生的坏账组合计提坏账	565,138,490.75	98.71	656,258.52	0.12	564,482,232.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	352,545.05	0.06	352,545.05	100.00	
合计	572,515,283.19	100.00	8,033,050.96		564,482,232.23

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,566,512.90	1.16	6,566,512.90	100.00	

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：按照实际发生的坏账组合计提坏账	558,102,559.25	98.78	686,396.34	0.12	557,416,162.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	345,291.33	0.06	345,291.33	100.00	
合计	565,014,363.48	100.00	7,598,200.57		557,416,162.91

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中：按照实际发生的坏账组合计提坏账	541,111,405.24	100.00	785,006.46	0.15	540,326,398.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	541,111,405.24	100.00	785,006.46		540,326,398.78

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017.3.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
FCA US LLC (CHRYSLER)	7,024,247.39	7,024,247.39	100.00	账龄在 2 年以上，可回收性较差
合计	7,024,247.39	7,024,247.39		

单位名称	2016.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
FCA US LLC (CHRYSLER)	6,566,512.90	6,566,512.90	100.00	账龄在 2 年以上，可回收性较差
合计	6,566,512.90	6,566,512.90		

2、按账龄披露的应收账款

账龄	2017.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	500,008,352.68	580,627.14	0.12
1 至 2 年 (含 2 年)	35,711,054.38	41,468.92	0.12
2 至 3 年 (含 3 年)	15,590,320.34	18,104.02	0.12
3 至 4 年 (含 4 年)	7,466,036.90	8,669.82	0.12
4 至 5 年 (含 5 年)	5,160,850.82	5,992.96	0.12
5 年以上	1,201,875.63	1,395.66	0.12
合计	565,138,490.75	656,258.52	

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	505,825,565.45	622,102.18	0.12
1 至 2 年 (含 2 年)	27,943,405.64	34,366.89	0.12
2 至 3 年 (含 3 年)	9,783,827.48	12,032.89	0.12
3 至 4 年 (含 4 年)	8,562,276.69	10,530.53	0.12
4 至 5 年 (含 5 年)	4,752,835.15	5,845.39	0.12
5 年以上	1,234,648.84	1,518.46	0.12
合计	558,102,559.25	686,396.34	0.12

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	506,626,436.86	734,978.09	0.15
1 至 2 年 (含 2 年)	16,415,111.27	23,813.89	0.15
2 至 3 年 (含 3 年)	12,110,820.64	17,569.53	0.15
3 至 4 年 (含 4 年)	4,803,604.55	6,968.73	0.15
4 至 5 年 (含 5 年)	1,155,431.92	1,676.22	0.15
5 年以上			
合计	541,111,405.24	785,006.46	0.15

3、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	2017.3.31		
	应收账款	占应收账款余额比例(%)	坏账准备
Korea GM Corporation	81,584,306.90	14.25	94,302.51
FCA US LLC (CHRYSLER)	52,626,701.30	9.19	7,076,958.83
FCA ITALY S.P.A. (FIAT_A)	48,385,859.80	8.45	55,928.75

单位名称	2017.3.31		
	应收账款	占应收账款余额比例(%)	坏账准备
DELPHI-Thermal & Interior	45,489,156.87	7.95	52,823.59
GM-ESPANA	38,638,922.27	6.75	44,662.36
合计	266,724,947.14	46.59	7,324,676.04

单位名称	2016.12.31		
	应收账款	占应收账款余额比例(%)	坏账准备
Korea GM Corporation	90,036,405.61	15.94	110,733.52
FCA ITALY S.P.A. (FIAT_A)	52,991,016.79	9.38	65,172.32
FCA US LLC (CHRYSLER)	50,477,333.34	8.93	6,620,517.72
DELPHI-Thermal & Interior	50,700,607.75	8.97	62,355.41
GM-ESPANA	35,592,607.79	6.30	43,774.46
合计	279,797,971.28	49.52	6,902,553.43

单位名称	2015.12.31		
	应收账款	占应收账款余额比例(%)	坏账准备
Korea GM Corporation	87,409,719.90	16.15	126,807.89
FCA ITALY S.P.A. (FIAT_A)	76,460,889.52	14.13	110,924.09
FCA US LLC (CHRYSLER)	52,991,176.91	9.79	76,875.88
DELPHI-Thermal & Interior	41,917,243.15	7.75	60,810.60
上海爱斯达克汽车空调系统有限公司	26,022,213.29	4.81	37,751.20
合计	284,801,242.77	52.63	413,169.66

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2017.3.31	
	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	12,162,147.08	97.24
1 至 2 年 (含 2 年)	345,443.62	2.76
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	12,507,590.70	100.00

账龄	2016.12.31	
	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	21,581,045.44	98.66

账龄	2016.12.31	
	账面余额	比例(%)
1 至 2 年 (含 2 年)	292,672.59	1.34
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	21,873,718.03	100.00

账龄	2015.12.31	
	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	13,054,991.37	96.73
1 至 2 年 (含 2 年)	441,756.49	3.27
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	13,496,747.86	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2017.3.31	占 2017.3.31 预付账款余额的比例 (%)
CLAGEN CORPORATION	6,964,406.88	55.68
Enna Industries Co., Ltd. Gyeongsan Branch	449,547.76	3.59
CD ADAPCO Korea Co., Ltd.	279,510.56	2.23
Hyundai Marine & Fire Insurance Co., Ltd.	206,236.14	1.65
TDK CORPORATION	170,909.13	1.37
合计	8,070,610.47	64.52

预付对象	2016.12.31	占 2016.12.31 预付账款余额的比例 (%)
CLAGEN CORPORATION	6,499,337.98	29.71
SATA VIKAS INDIA PRIVATE LIMITED	4,531,185.51	20.72
SAMVARDHANA MOTHERSON AUTO COMPONENT PVT. LTD.	2,341,359.91	10.70
TECSON LIMITED	1,094,269.32	5.00
GALA PRECISION TECHNOLOGY PVT LTD.	408,745.81	1.87
合计	14,874,898.53	68.00

预付对象	2015.12.31	占 2015.12.31 预付账款余额的比例 (%)
CLAGEN CORPORATION	6,224,177.00	46.12
SATA VIKAS INDIA PRIVATE LIMITED	1,770,544.09	13.12

预付对象	2015.12.31	占 2015.12.31 预付账款余额的比例 (%)
TECSON LIMITED	1,601,942.25	11.87
Enna Industries Co., Ltd. Gyeongsan Branch	377,075.30	2.79
NICHIA CORPORATION	211,632.29	1.57
合计	10,185,370.93	75.47

(六) 应收利息

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
保险利息	15,680.25		
定期存款	3,666,820.77	64,800.78	55,409.86
关联方贷款	9,369,059.02	8,743,137.84	221,501.76
合计	13,051,560.04	8,807,938.62	276,911.62

(七) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2017.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	621,363,474.29	100.00			621,363,474.29
组合 1: 关联方往来	573,924,209.94	92.36			573,924,209.94
组合 2: 押金、保证金	15,654,158.21	2.52			15,654,158.21
组合 3: 员工备用金	31,336.75	0.01			31,336.75
组合 4: 其他不计提坏账准备的组合	31,753,769.39	5.11			31,753,769.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	621,363,474.29	100.00			621,363,474.29

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	557,665,246.06	100.00			557,665,246.06

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 关联方往来	535,396,964.91	96.00			535,396,964.91
组合 2: 押金、保证金	4,523,184.60	0.81			4,523,184.60
组合 3: 员工备用金	29,244.14	0.01			29,244.14
组合 4: 其他不计提坏账准备的组合	17,715,852.41	3.18			17,715,852.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	557,665,246.06	100.00			557,665,246.06

种类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	286,678,418.41	100.00			286,678,418.41
组合 1: 关联方往来	270,157,352.89	94.24			270,157,352.89
组合 2: 押金、保证金					
组合 3: 员工备用金	28,006.04	0.01			28,006.04
组合 4: 其他不计提坏账准备的组合	16,493,059.48	5.76			16,493,059.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	286,678,418.41	100.00			286,678,418.41

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017.3.31	账龄	占 2017.3.31 余额比例(%)	坏账准备
erae ns	关联方往来	413,299,611.37	1 年以内	66.51	
erae cs	关联方往来	160,384,923.82	1 年以内	25.81	
NAMDAEGUE TAX OFFICE	退税	16,925,320.27	1 年以内	2.72	
MAHLE BEHR-INDIA	补偿款	1,642,458.68	2-3 年	0.26	
JEESTECH CO., LTD.	往来款	339,737.65	1 年以内	0.05	
合计		592,592,051.79		95.35	

单位名称	款项性质	2016.12.31	账龄	占 2016.12.31 余额比例(%)	坏账 准备
erae ns	关联方往来	385,693,702.15	1 年以内	69.16	
erae cs	关联方往来	149,681,348.22	1 年以内	26.84	
NAMDAEGUE TAX OFFICE	退税	14,537,272.28	1 年以内	2.61	
MAHLE BEHR-INDIA	补偿款	1,532,778.64	1-2 年	0.27	
CROUSE (P.J.S)CO.	往来款	325,404.41	1 年以内	0.06	
合计		551,770,505.70		98.94	

单位名称	款项性质	2015.12.31	账龄	占 2015.12.31 余额比例(%)	坏账 准备
erae cs	关联方往来	165,390,000.00	1 年以内	57.69	
eraens	关联方往来	104,747,000.00	1 年以内	36.54	
NAMDAEGUE TAX OFFICE	退税	12,277,357.49	1 年以内	4.28	
MAHLE BEHR-INDIA	补偿款	2,872,077.08	1 年以内 1,694,211.53; 1-2 年 1,177,865.55	1.00	
FCA ITALY S.P.A. (FIAT_A)	开发费用	803,514.49	1 年以内 139,562.70; 1-2 年 663,951.79	0.28	
合计		286,089,949.06		99.79	

(八) 存货

1、 存货分类

项目	2017.3.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	146,040,406.46	3,838,325.80	142,202,080.66
在产品	42,474,752.22	488,251.00	41,986,501.22
库存商品	142,675,835.40	5,148,562.90	137,527,272.50
周转材料	11,132,432.26		11,132,432.26
委托加工物资	22,727,910.17		22,727,910.17
在途物资	21,165,228.16		21,165,228.16
合计	386,216,564.67	9,475,139.70	376,741,424.97

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	129,855,096.80	3,190,257.08	126,664,839.72
在产品	39,630,363.86	1,081,709.32	38,548,654.54
库存商品	153,567,079.62	4,941,514.11	148,625,565.51
周转材料	10,178,910.32		10,178,910.32

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	21,249,480.38		21,249,480.38
在途物资	33,041,642.51		33,041,642.51
合计	387,522,573.49	9,213,480.51	378,309,092.98

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	138,204,979.21	3,759,876.81	134,445,102.40
在产品	42,075,483.55	2,302,987.10	39,772,496.45
库存商品	120,015,987.56	5,925,310.48	114,090,677.08
周转材料	9,888,556.12		9,888,556.12
委托加工物资	22,059,773.56		22,059,773.56
在途物资	36,084,625.48		36,084,625.48
合计	368,329,405.48	11,988,174.39	356,341,231.09

说明：截止 2017 年 3 月 31 日，本公司以大邱工厂的原材料、产成品为抵押物，向韩国进出口银行借入短期借款共计 30,000,000,000.00 韩元。其中被抵押的大邱工厂存货最低金额为 34,500,000,000.00 韩元，归属存续企业的存货金额为 11,500,000,000.00 韩元。

2、 存货跌价准备

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,190,257.08	802,580.70		154,511.98		3,838,325.80
在产品	1,081,709.32	81,994.58		675,452.90		488,251.00
库存商品	4,941,514.11	394,526.22		187,477.43		5,148,562.90
合 计	9,213,480.51	1,279,101.50		1,017,442.31		9,475,139.70

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,759,876.81	2,311,092.03		2,880,711.76		3,190,257.08
在产品	2,302,987.10	1,820,479.55		3,041,757.33		1,081,709.32
库存商品	5,925,310.48	2,822,466.28		3,806,262.65		4,941,514.11
合 计	11,988,174.39	6,954,037.86		9,728,731.74		9,213,480.51

(九) 其他流动资产

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣增值税进项税	10,856,282.88	13,994,070.35	12,753,977.81
服务税	10,085,011.30	7,659,482.61	3,644,177.81
预缴所得税重分类	3,374,302.24	2,476,197.36	1,383,532.80
受托加工物资加工费	328,595.79	1,309,441.97	594,023.52
未摊销财产保险费	74,773.84	84,638.55	52,143.80
出口退税	739,087.14	369,500.34	363,189.89
合计	25,458,053.19	25,893,331.18	18,791,045.63

(十) 固定资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 2016.12.31	67,120,833.57	110,543,590.64	882,636,186.36	4,010,254.30	314,405,316.87	49,113,674.28	1,427,829,856.02
(2) 本期增加金额		494,598.43	17,325,705.52	233,046.57	5,491,188.68	515,609.69	24,060,148.89
—购置		494,598.43	12,047,114.18	233,046.57	3,472,626.25	515,609.69	16,762,995.12
—在建工程转入			5,278,591.34		2,018,562.43		7,297,153.77
(3) 本期减少金额		533,994.58	1,394,914.81	100,539.93	1,444,757.85	5,422,966.91	8,897,174.08
—处置或报废		533,994.58	1,394,914.81	100,539.93	1,444,757.85	5,422,966.91	8,897,174.08
—其他							
(4) 其他增减变动(汇率影响)	4,802,921.90	7,908,793.33	58,231,837.07	291,340.35	20,546,184.04	3,352,138.60	95,133,215.29
(5) 2017.3.31	71,923,755.47	118,412,987.82	956,798,814.14	4,434,101.29	338,997,931.74	47,558,455.66	1,538,126,046.12
2. 累计折旧							
(1) 2016.12.31		56,360,054.66	643,101,042.50	2,605,764.76	265,931,016.63	27,982,890.01	995,980,768.56
(2) 本期增加金额		991,366.92	11,180,481.71	99,302.39	3,998,913.48	691,249.10	16,961,313.60
—计提		991,366.92	11,180,481.71	99,302.39	3,998,913.48	691,249.10	16,961,313.60
—其他							
(3) 本期减少金额		202,205.18	939,840.18	98,310.97	1,351,074.92	5,239,996.33	7,831,427.58
—处置或报废		202,205.18	939,840.18	98,310.97	1,351,074.92	5,239,996.33	7,831,427.58
—其他							
(4) 其他增减变动(汇率影响)		4,059,012.65	46,356,559.93	186,491.80	19,116,601.11	1,851,953.85	71,570,619.34
(5) 2017.3.31		61,208,229.05	699,698,243.96	2,793,247.98	287,695,456.30	25,286,096.63	1,076,681,273.92
3. 减值准备							
(1) 2016.12.31			2,005,026.63		2,985,157.29		4,990,183.92
(2) 本期增加金额							
—计提							

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	其他	合计
—其他							
(3) 本期减少金额			57,344.04		88,526.10		145,870.14
— 处 置 或 报 废			57,344.04		88,526.10		145,870.14
(4) 其他增减变动 (汇率影响)			141,576.38		210,679.94		352,256.32
(5) 2017.3.31			2,089,258.97		3,107,311.13		5,196,570.10
4. 账面价值							
(1) 2017.3.31 账面 价值	71,923,755.47	57,204,758.77	255,011,311.21	1,640,853.31	48,195,164.31	22,272,359.03	456,248,202.10
(2) 2016.12.31 账 面价值	67,120,833.57	54,183,535.98	237,530,117.23	1,404,489.54	45,489,142.95	21,130,784.27	426,858,903.54

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 2015.12.31	64,279,189.70	104,516,763.14	787,594,968.76	3,675,472.48	286,811,728.99	38,024,690.74	1,284,902,813.81
(2) 本期增加金额		1,399,005.44	61,679,809.93	366,960.21	22,211,471.81	9,359,123.11	95,016,370.50
—购置		1,399,005.44	54,439,657.42	366,960.21	18,586,201.69	9,359,123.11	84,150,947.87
— 在 建 工 程 转 入			7,240,152.51		3,625,270.12		10,865,422.63
(3) 本期减少金额			1,769,611.59	195,559.80	7,374,813.68		9,339,985.07
— 处 置 或 报 废			1,769,611.59	195,559.80	7,374,813.68		9,339,985.07
(4) 其他增减变动 (汇率影响)	2,841,643.87	4,627,822.06	35,131,019.26	163,381.41	12,756,929.75	1,729,860.43	57,250,656.78
(5) 2016.12.31	67,120,833.57	110,543,590.64	882,636,186.36	4,010,254.30	314,405,316.87	49,113,674.28	1,427,829,856.02
2. 累计折旧							
(1) 2015.12.31		50,135,411.97	581,829,130.18	2,413,447.83	241,255,370.91	23,440,618.76	899,073,979.65
(2) 本期增加金额		3,987,423.72	37,054,953.75	280,731.72	21,051,973.03	3,487,794.45	65,862,876.67
—计提		3,987,423.72	37,054,953.75	280,731.72	21,051,973.03	3,487,794.45	65,862,876.67
(3) 本期减少金额			1,689,371.03	195,554.07	7,114,589.15		8,999,514.25
— 处 置 或 报 废			1,689,371.03	195,554.07	7,114,589.15		8,999,514.25
(4) 其他增减变动 (汇率影响)		2,237,218.97	25,906,329.60	107,139.28	10,738,261.84	1,054,476.80	40,043,426.49
(5) 2016.12.31		56,360,054.66	643,101,042.50	2,605,764.76	265,931,016.63	27,982,890.01	995,980,768.56
3. 减值准备							
(1) 2015.12.31			969,869.72		1,066,154.81		2,036,024.53
(2) 本期增加金额			1,165,802.39		1,862,150.11		3,027,952.50
—计提			1,165,802.39		1,862,150.11		3,027,952.50
(3) 本期减少金额			178,674.13				178,674.13
— 处 置 或 报 废			178,674.13				178,674.13

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	其他	合计
(4) 其他增减变动 (汇率影响)			48,028.65		56,852.37		104,881.02
(5) 2016.12.31			2,005,026.63		2,985,157.29		4,990,183.92
4. 账面价值							
(1) 2016.12.31 账面价值	67,120,833.57	54,183,535.98	237,530,117.23	1,404,489.54	45,489,142.95	21,130,784.27	426,858,903.54
(2) 2015.12.31 账面价值	64,279,189.70	54,381,351.17	204,795,968.86	1,262,024.65	44,490,203.27	14,584,071.98	383,792,809.63

说明：1、截至 2017 年 3 月 31 日，本公司以大邱工厂及镇川工厂所属土地、建筑物及附着物作为贷款抵押物向韩国产业银行 Korea Development Bank（以下简称“产业银行”）抵押贷款，上述抵押物账面价值共计 150,792,839,048.00 韩元（热交换与非热资产合计抵押金额），抵押期限届满日为 2018 年 9 月 3 日，详见“五、（四十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

2、截至 2016 年 12 月 31 日，本公司以大邱工厂及镇川工厂所属土地、建筑物及附着物作为贷款抵押物向韩国产业银行 Korea Development Bank（以下简称“产业银行”）抵押贷款，上述抵押物账面价值共计 151,796,396,917.00 韩元（热交换与非热资产合计抵押金额），抵押期限届满日为 2018 年 9 月 3 日，详见“五、（四十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

3、截至 2015 年 12 月 31 日，本公司以大邱工厂及镇川工厂所属土地、建筑物及附着物作为贷款抵押物向韩国产业银行 Korea Development Bank（以下简称“产业银行”）抵押贷款，上述抵押物账面价值共计 146,905,291,339.00 韩元（热交换与非热资产合计抵押金额），抵押期限届满日为 2018 年 9 月 3 日，详见“五、（四十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

4、土地所有权系本公司拥有的永久性土地所有权，无需计提折旧。

（十一）在建工程

项目	2017.3.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
印度生产线扩建	25,250,745.63		25,250,745.63
墨西哥生产线扩建	5,311,004.01		5,311,004.01
波兰生产线扩建	610,123.25		610,123.25
D2LC RAD	2,883,500.65		2,883,500.65
NVC COMP 应用 CVC LINE RETOOL	6,097,094.57		6,097,094.57
NSPI2 PISTON SPECIAL MILLING M/C	2,072,666.71		2,072,666.71
UAZ	1,880,204.80		1,880,204.80
TUBE	1,757,712.82		1,757,712.82
COMPRESSOR CALORIMETER	1,672,938.13		1,672,938.13
ERA-E-POLAND NBF M/C	1,199,185.74		1,199,185.74
其他	15,813,544.16		15,813,544.16
合计	64,548,720.47		64,548,720.47

项目	2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
印度生产线扩建	13,390,032.51		13,390,032.51
墨西哥生产线扩建	4,649,626.05		4,649,626.05
D2LC RAD	3,698,384.32		3,698,384.32
D2LC CAC	2,849,576.88		2,849,576.88
NVC COMP 应用 CVC LINE RETOOL	2,438,547.00		2,438,547.00
NSP12 PISTON SPECIAL MILLING M/C	1,934,258.25		1,934,258.25
UAZ	1,754,648.55		1,754,648.55
TUBE	1,640,336.34		1,640,336.34
COMPRESSOR CALORIMETER	1,561,222.73		1,561,222.73
其他	14,393,265.79		14,393,265.79
合计	48,309,898.42		48,309,898.42

项目	2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
D2LC RAD	479,629.53		479,629.53
D2LC CAC	699,597.55		699,597.55
UAZ	1,942,775.24		1,942,775.24
其他	21,574,108.66		21,574,108.66
合计	24,696,110.98		24,696,110.98

1、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2016.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	其他增减变动 (汇率变动)	2017.3.31	工程 进度(%)	资金来源
印度生产线扩建	35,000,000.00	13,390,032.51	10,826,272.60	277,862.55		1,312,303.07	25,250,745.63	72.00	自筹
墨西哥生产线扩建	18,000,000.00	4,649,626.05	318,148.44			343,229.52	5,311,004.01	30.00	自筹
波兰生产线扩建	20,000,000.00		590,595.81			19,527.44	610,123.25	3.00	自筹
D2LC RAD	4,389,190.84	3,698,384.32		1,044,975.52		230,091.85	2,883,500.65	90.00	自筹
D2LC CAC	2,949,576.88	2,849,576.88		2,955,753.27		106,176.39		100.00	自筹
NVC COMP 应用 CVC LINE RETOOL	8,128,490.01	2,438,547.00	3,372,544.34			286,003.23	6,097,094.57	75.00	自筹
NSP12 PISTON SPECIAL MILLING M/C	5,526,452.13	1,934,258.25				138,408.46	2,072,666.71	36.00	自筹
UAZ	4,226,296.70	1,754,648.55				125,556.25	1,880,204.80	44.00	自筹
TUBE	1,650,336.34	1,640,336.34				117,376.48	1,757,712.82	90.00	自筹
COMPRESSOR CALORIMETER	2,162,224.40	1,561,222.73				111,715.40	1,672,938.13	75.00	自筹
ERAE-POLAND NBF M/C	4,000,000.00		1,160,804.92			38,380.82	1,199,185.74	30.00	自筹
其他	28,294,212.29	14,393,265.79	3,396,417.84	3,018,562.43		1,042,422.96	15,813,544.16	47.00	自筹
合计		48,309,898.42	19,664,783.95	7,297,153.77		3,871,191.87	64,548,720.47		

项目名称	预算数	2015.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	其他增减变动	2016.12.31	工程 进度(%)	资金来源
印度生产线扩建	35,000,000.00		13,320,252.82			69,779.69	13,390,032.51	34.00	自筹
墨西哥生产线扩建	18,000,000.00		4,625,395.38			24,230.67	4,649,626.05	25.00	自筹
D2LC RAD	4,389,190.84	479,629.53	3,387,048.10	206,161.95		37,868.64	3,698,384.32	84.00	自筹

项目名称	预算数	2015.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	其他增减变动	2016.12.31	工程 进度(%)	资金来源
D2LC CAC	2,949,576.88	699,597.55	2,108,005.96			41,973.37	2,849,576.88	97.00	白筹
NVC COMP 应 用 CVC LINE RETOOL	8,128,490.01		2,425,838.96			12,708.04	2,438,547.00	29.00	白筹
NSP12 PISTON SPECIAL MILLING M/C	5,526,452.13		1,924,178.22			10,080.03	1,934,258.25	35.00	白筹
UAZ	4,226,296.70	1,942,775.24	910,548.62	1,183,140.54		84,465.23	1,754,648.55	42.00	白筹
TUBE	1,650,336.34		1,631,788.03			8,548.31	1,640,336.34	79.00	白筹
COMPRESSOR CALORIMETER	2,162,224.40		1,553,086.71			8,136.02	1,561,222.73	72.00	白筹
其他	28,294,212.29	21,574,108.66	1,822,045.93	9,476,120.14		473,231.34	14,393,265.79	40.00	白筹
合计		24,696,110.98	33,708,188.73	10,865,422.63		771,021.34	48,309,898.42		

(十二) 无形资产

项目	专利权	其他	合计
1. 账面原值			
(1) 2016.12.31	1,551,550.93	13,205,280.21	14,756,831.14
(2) 本期增加金额		3,371.17	3,371.17
—购置		3,371.17	3,371.17
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 其他增减变动（汇率影响）	111,023.33	944,921.66	1,055,944.99
(5) 2017.3.31	1,662,574.26	14,153,573.04	15,816,147.30
2. 累计摊销			
(1) 2016.12.31	707,259.43	79,735.11	786,994.54
(2) 本期增加金额	60,278.34	3,573.02	63,851.36
—计提	60,278.34	3,573.02	63,851.36
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 其他增减变动（汇率影响）	52,601.94	5,823.69	58,425.63
(5) 2017.3.31	820,139.71	89,131.82	909,271.53
3. 减值准备			
(1) 2016.12.31		1,155,289.44	1,155,289.44
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 其他增减变动（汇率影响）		82,668.29	82,668.29
(5) 2017.3.31		1,237,957.73	1,237,957.73
4. 账面价值			
(1) 2017.3.31 账面价值	842,434.55	12,826,483.49	13,668,918.04
(2) 2016.12.31 账面价值	844,291.50	11,970,255.66	12,814,547.16

项目	专利权	其他	合计
1. 账面原值			
(1) 2015.12.31	1,242,395.01	10,897,762.86	12,140,157.87
(2) 本期增加金额	254,227.63	3,555,707.79	3,809,935.42
—购置	254,227.63	3,555,707.79	3,809,935.42
(3) 本期减少金额		1,729,998.16	1,729,998.16
—处置		1,729,998.16	1,729,998.16
(4) 其他增减变动（汇率影响）	54,928.29	481,807.72	536,736.01
(5) 2016.12.31	1,551,550.93	13,205,280.21	14,756,831.14

项目	专利权	其他	合计
2. 累计摊销			
(1) 2015.12.31	535,959.19	65,423.92	601,383.11
(2) 本期增加金额	146,835.40	11,362.46	158,197.86
—计提	146,835.40	11,362.46	158,197.86
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 其他增减变动（汇率影响）	24,464.84	2,948.73	27,413.57
(5) 2016.12.31	707,259.43	79,735.11	786,994.54
3. 减值准备			
(1) 2015.12.31		1,028,095.87	1,028,095.87
(2) 本期增加金额		139,312.64	139,312.64
—计提		139,312.64	139,312.64
(3) 本期减少金额		57,572.85	57,572.85
—处置		57,572.85	57,572.85
(4) 其他增减变动（汇率影响）		45,453.78	45,453.78
(5) 2016.12.31		1,155,289.44	1,155,289.44
4. 账面价值			
(1) 2016.12.31 账面价值	844,291.50	11,970,255.66	12,814,547.16
(2) 2015.12.31 账面价值	706,435.82	9,804,243.07	10,510,678.89

说明：其他主要是会员权等，属于使用期限不确定的无形资产，在后续计量中不再摊销。本公司会在每年年度终了对其进行减值测试。

(十三) 长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.3.31
俄罗斯 AVTOVAZ GRANTA CRFM	866,930.63	60,547.78	44,961.64		882,516.77
俄罗斯 Avtovaz Granta HVAC System	1,528,782.47	106,772.53	79,287.28		1,556,267.72
SYMC Y400 CRFM	2,636,376.08	745,585.98			3,381,962.06
SUZUKI YHA Condenser	31,314.28	73,090.49			104,404.77
GM 9BUX CRFM	1,146,456.74	832,882.08			1,979,338.82
俄罗斯 UAZ New Patriot SPI7	1,133,144.04	79,140.54	58,768.27		1,153,516.31
俄罗斯 AVTOVAZ GRANTA/KALINA/DATSU CSP15	1,442,893.69	100,732.01	76,101.18		1,467,524.52
INDIA TATA X0/X1 CSP11	1,282,414.29	167,489.33			1,449,903.62
Honda Brio NSP 11/12 Compressor	6,763,627.96	1,019,782.88			7,783,410.84
INDIA TATA X601 CSP15	470,480.49	33,665.87			504,146.36
GMK R1234yf B175 SP08	32,630.49	85,140.01			117,770.50
SYMC NVC16 Compressor	88,461.19	997,766.32			1,086,227.51
SYMC X100 NVC14 Compressor	70,370.70	809,644.28			880,014.98
Suzuki YSA & YSB Condenser	803,883.46	112,685.50			916,568.96
GMK D2LC CRFM	2,957,886.16	354,645.22			3,312,531.38
Avtovaz HVAC Control	1,022,502.86	71,413.19	53,030.08		1,040,885.97
FIAT 523 HVAC Control	817,625.23	57,104.22	42,404.51		832,324.94
Maserati M161 Blackbox	540,090.78	37,720.78	28,010.74		549,800.82
TATA Eagle HVAC Control	376,824.26	26,317.99	19,543.24		383,599.01
FIASA 358/359 HVAC Control	1,218,272.93	137,404.18			1,355,677.11
FCA MY19 DT Black Box HVAC Control	1,171,038.78	409,048.47			1,580,087.25
MY19 K8 Black Box(Front & Rear) HVAC Control	75,051.49	350,495.60			425,547.09
FIAT MY18 520 ICS	74,275.82	565,657.24			639,933.06
SYMC C300 CRFM		614,661.47			614,661.47
墨西哥公司装修费		86,791.84	33,148.05		53,643.79
合计	26,551,334.82	7,936,185.80	435,254.99		34,052,265.63

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
俄罗斯 AVTOVAZ GRANTA CRFM	995,851.74	65,695.97	194,617.08		866,930.63
俄罗斯 Avtovaz Granta HVAC System	1,723,757.60	148,220.93	343,196.06		1,528,782.47
SYMC Y400 CRFM	755,597.94	1,880,778.14			2,636,376.08
SUZUKI YHA Condenser		31,314.28			31,314.28
GM 9BUX CRFM		1,146,456.74			1,146,456.74
俄罗斯 UAZ New Patriot SPI7	899,447.05	359,601.88	125,904.89		1,133,144.04
俄罗斯 AVTOVAZ GRANTA/KALINA/DATSU CSP15	1,091,871.23	375,478.29	24,455.83		1,442,893.69
INDIA TATA X0/X1 CSPI1	337,266.85	945,147.44			1,282,414.29
Honda Brio NSP 11/12 Compressor	1,109,757.33	5,653,870.63			6,763,627.96
INDIA TATA X601 CSPI5	80,114.40	390,366.09			470,480.49
GMK RI234yf B175 SP08		32,630.49			32,630.49
SYMC NVC16 Compressor		88,461.19			88,461.19
SYMC X100 NVC14 Compressor		70,370.70			70,370.70
Suzuki YSA & YSB Condenser	384,426.57	419,456.89			803,883.46
GMK D2LC CRFM	155,271.71	2,802,614.45			2,957,886.16
Avtovaz HVAC Control	1,152,015.75	70,977.87	200,490.76		1,022,502.86
FIAT 523 HVAC Control	834,136.58	102,415.96	118,927.31		817,625.23
Maserati M161 Blackbox	387,081.93	221,747.68	68,738.83		540,090.78
TATA Eagle HVAC Control	181,434.83	195,389.43			376,824.26
FIASA 358/359 HVAC Control		1,218,272.93			1,218,272.93
FCA MY19 DT Black Box HVAC Control		1,171,038.78			1,171,038.78
MY19 K8 Black Box(Front & Rear) HVAC Control		75,051.49			75,051.49
FIAT MY18 520 ICS		74,275.82			74,275.82
合计	10,088,031.51	17,539,634.07	1,076,330.76		26,551,334.82

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017.3.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
进口相关附加费用	14,620.89	3,216.60
存货资产减值损失	9,374,458.70	2,062,380.91
汇兑损失	25,806,782.10	5,677,492.06
未支付的工资	24,485,276.68	5,386,760.87
金融负债偿还准备金	88,538.69	19,478.51
政府补助金	1,291,479.05	284,125.39
未弥补亏损	36,512,461.91	8,032,741.62
折旧费	19,191,835.89	4,222,203.90
销售质量保证金	17,423,663.95	3,833,206.07
长期工作预计负债	10,298,038.06	2,265,568.37
固定资产减值损失	5,196,570.08	1,143,245.42
会员权减值损失	1,237,957.73	272,350.70
捐赠款超过额度	7,442,916.82	1,637,441.70
退休准备金转回额	324,650,379.56	71,423,083.50
递延收益	794,522.24	174,794.89
坏账准备	12,986,972.20	2,857,133.89
以前年度结转抵扣额		18,546,732.47
其他	14,196,648.81	2,839,329.77
合计	510,993,123.36	130,681,286.64

项目	2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
进口相关附加费用	13,822.65	3,040.98
存货资产减值损失	9,115,865.49	2,005,490.41
汇兑损失	1,013,773.02	223,030.06
未支付的工资	22,807,908.30	5,017,739.83
金融负债偿还准备金	91,374.92	20,102.48
货币期货评价损失	10,053,080.17	2,211,677.64
政府补助金	1,205,236.70	265,152.07
未弥补亏损	80,800,229.57	17,776,050.50
折旧费	19,256,142.52	4,236,351.35
销售质量保证金	17,176,468.32	3,778,823.03
长期工作预计负债	11,178,918.76	2,459,362.13
固定资产减值损失	9,059,633.89	1,993,119.46

项目	2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
会员权减值损失	1,155,289.44	254,163.68
捐赠款超过额度	6,872,500.65	1,511,950.14
退休准备金转回额	310,707,971.93	68,355,753.82
坏账准备	6,973,198.60	1,534,103.69
以前年度结转抵扣额		17,436,940.27
其他	17,345,984.79	3,469,196.96
合计	524,827,399.72	132,552,048.50

项目	2015.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
进口相关附加费用	14,646.25	3,222.18
存货资产减值损失	11,895,182.47	2,616,940.14
汇兑损失	1,671,438.21	367,716.41
未支付的工资	21,185,512.81	4,660,812.82
货币期货评价损失	21,822,242.10	4,800,893.26
政府补助金	495,697.40	109,053.43
未弥补亏损	157,128,015.12	34,568,163.33
折旧费	24,230,528.52	5,330,716.27
销售质量保证金	16,984,366.78	3,736,560.69
长期工作预计负债	11,582,720.94	2,548,198.61
固定资产减值损失	2,036,024.53	447,925.40
会员权减值损失	1,028,099.02	226,181.78
退休准备金转回额	271,400,971.66	59,708,213.76
递延收益	11,769,114.28	2,589,205.14
坏账准备	85,537.84	18,818.33
以前年度结转抵扣额		17,666,124.45
其他	21,161,260.73	4,232,252.14
合计	574,491,358.66	143,630,998.14

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017.3.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
汇兑收益	873,060.67	192,073.35
货币期货评估收益	13,731,051.61	3,020,831.35
土地评估增值	48,690,202.94	10,711,844.65
合计	63,294,315.22	13,924,749.35

项目	2016.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
汇兑收益	19,118,469.20	4,206,063.22
货币期货评估收益	3,983,613.61	876,394.99
土地评估增值	45,438,770.36	9,996,529.48
合计	68,540,853.17	15,078,987.69

项目	2015.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
汇兑收益	6,824,435.45	1,501,375.80
货币期货评估收益	3,250,479.67	715,105.53
土地评估增值	43,515,039.59	9,573,308.71
合计	53,589,954.71	11,789,790.04

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2017.3.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	13,924,749.35	116,756,537.29

项 目	2016.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	15,078,987.69	117,473,060.81

项 目	2015.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	11,789,790.04	131,841,208.10

(十五) 短期借款

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
质押借款	151,625,439.52	197,380,691.96	148,349,317.00
抵押借款	61,686,509.16		
合计	213,311,948.68	197,380,691.96	148,349,317.00

说明：1、截至 2017 年 3 月 31 日，本公司以韩国通用汽车公司的应收票据 60,201,303,183.00 韩元作为质押物，向韩国韩亚银行借入 60,201,303,183.00 韩元。本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的质押借款金额为 24,580,000,000.00 韩元；承继的质押应收票据金额为 24,580,000,000.00 韩元。截至 2017 年 3 月 31 日，本公司以大邱工厂的原材料、产成品作为抵押物，向韩国进出口银行借入 30,000,000,000.00 韩元，详见五、（八）“存货”。本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的借款

金额为 10,000,000,000.00 韩元。

2、截止 2016 年 12 月 31 日，本公司以韩国通用汽车公司的应收票据 74,869,282,790.00 韩元作为质押物，向韩国韩亚银行和有利银行借入 74,869,282,790.00 韩元。本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的质押借款金额为 34,287,000,000.00 韩元；承继的质押应收票据金额为 34,287,000,000.00 韩元。

3、截止 2015 年 12 月 31 日，本公司以韩国通用汽车公司的应收票据 84,203,012,075.00 韩元作为质押物，向韩国有利银行借入 84,203,012,075.00 韩元。本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的质押借款金额为 26,909,000,000.00 韩元；承继的质押应收票据金额为 26,909,000,000.00 韩元。

(十六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
交易性金融负债		3,966,635.72	11,632,856.70
其中：发行的交易性债券			
衍生金融负债		3,966,635.72	11,632,856.70
其他			
合计		3,966,635.72	11,632,856.70

(十七) 应付票据

种类	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	256,892,735.60	204,108,509.16	214,458,826.13
商业承兑汇票			
合计	256,892,735.60	204,108,509.16	214,458,826.13

(十八) 应付账款

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内（含 1 年）	179,737,981.21	185,628,657.06	185,445,299.47
1 至 2 年（含 2 年）	104,478.69		153,002.06
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	179,842,459.90	185,628,657.06	185,598,301.53

(十九) 预收款项

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内（含 1 年）	126,031,833.55	107,776,276.51	21,987,067.83
1 至 2 年（含 2 年）			5,688.65
2 至 3 年（含 3 年）		5,940.14	
3 年以上	6,365.19		
合 计	126,038,198.74	107,782,216.65	21,992,756.48

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31
短期薪酬	34,214,173.44	78,287,169.14	74,587,262.34	37,914,080.24
离职后福利-设定提存计划	1,072,341.53	3,329,830.91	3,141,210.39	1,260,962.05
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	35,286,514.97	81,617,000.05	77,728,472.73	39,175,042.29

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	32,316,957.13	294,471,196.53	292,573,980.22	34,214,173.44
离职后福利-设定提存计划	895,583.21	13,043,052.90	12,866,294.58	1,072,341.53
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	33,212,540.34	307,514,249.43	305,440,274.80	35,286,514.97

2、 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,384,157.94	74,810,041.81	65,655,267.36	19,538,932.39
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	1,022,107.20	3,433,260.06	3,433,861.53	1,021,505.73
其中：医疗保险费	816,369.57	2,357,757.77	2,365,971.58	808,155.76
工伤保险费	205,737.63	1,075,502.29	1,067,889.95	213,349.97
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤	22,807,908.30	43,867.27	5,498,133.45	17,353,642.12
(7) 短期利润分享计划				
合计	34,214,173.44	78,287,169.14	74,587,262.34	37,914,080.24

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,257,599.04	260,308,925.59	260,182,366.69	10,384,157.94
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	873,845.28	12,319,975.81	12,171,713.89	1,022,107.20
其中：医疗保险费	698,066.94	9,817,557.79	9,699,255.16	816,369.57
工伤保险费	175,778.34	2,502,418.02	2,472,458.73	205,737.63
生育保险费				
(4) 住房公积金				

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤	21,185,512.81	21,842,295.13	20,219,899.64	22,807,908.30
(7) 短期利润分享计划				
合计	32,316,957.13	294,471,196.53	292,573,980.22	34,214,173.44

3、 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31
补充养老保险				
失业保险费（雇佣保险）	341,820.93	701,422.92	663,479.98	379,763.87
国民年金	730,520.60	2,628,407.99	2,477,730.41	881,198.18
合计	1,072,341.53	3,329,830.91	3,141,210.39	1,260,962.05

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
补充养老保险				
失业保险费（雇佣保险）	289,876.01	4,157,619.93	4,105,675.01	341,820.93
国民年金	605,707.20	8,885,432.97	8,760,619.57	730,520.60
合计	895,583.21	13,043,052.90	12,866,294.58	1,072,341.53

(二十一) 应交税费

税费项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
代收代缴个人所得税	1,630,983.33	1,643,421.66	1,883,861.49
企业所得税	1,016,797.65		
增值税	155,864.60	385,724.32	22,973.45
其他税费	177,886.91	16,565.81	2,710.34
合计	2,981,532.49	2,045,711.79	1,909,545.28

(二十二) 应付利息

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	542,097.65	438,250.03	200,023.72
合计	542,097.65	438,250.03	200,023.72

(二十三) 其他应付款

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
保证金	930,605.76	863,508.15	826,947.46
押金		51,577.32	37,127.45
预提费用	7,225,443.22	7,785,076.28	2,340,350.10

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
往来款	13,429,563.47	10,670,404.15	
其他		1,059,522.72	
合计	21,585,612.45	20,430,088.62	3,204,425.01

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
一年内到期的长期借款	339,275,800.38	316,619,653.45	41,347,500.00
合 计	339,275,800.38	316,619,653.45	41,347,500.00

(二十五) 其他流动负债

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
预提费用	476,431.29	311,366.19	1,298,514.55
合计	476,431.29	311,366.19	1,298,514.55

(二十六) 长期借款

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款	46,264,881.87	43,175,407.29	124,042,500.00
保证借款	20,648,875.60	20,880,527.61	
合计	66,913,757.47	64,055,934.90	124,042,500.00

长期借款分类的说明：1、截至 2017 年 3 月 31 日，长期抵押借款系本公司向韩国产业银行借入的 52,500,000,000.00 韩元，本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的韩国产业银行借款金额为 7,500,000,000.00 韩元，借款抵押物为大邱工厂及镇川工厂所属土地、建筑物及附着物，借款利率为浮动利率 2.5%-2.7%。详见五、（十）“固定资产”。长期保证借款系本公司作为担保人为子公司 erae 印度公司向韩国进出口银行的借款金额为 3,000,000.00 美元。

2、截至 2016 年 12 月 31 日，长期抵押借款系本公司向韩国产业银行借入的 52,500,000,000.00 韩元，本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的韩国产业银行借款金额为 7,500,000,000.00 韩元，借款抵押物为大邱工厂及镇川工厂所属土地、建筑物及附着物，借款利率为浮动利率 2.5%-2.7%。详见五、（十）“固定资产”。长期保证借款系本公司作为担保人为子公司 erae 印度公司向韩国进出口银行的借款金额为 3,000,000.00 美元。

3、截至 2015 年 12 月 31 日，长期抵押借款系本公司向韩国产业银行借入的 67,500,000,000.00 韩元，本次重大资产重组完成后，由存续企业承继的韩国产业银行借款金额为 22,500,000,000.00 韩元，借款抵押物为大邱工厂及镇川工厂所属土地、建筑物及附着物，借款利率为浮动利率 2.5%-2.7%。详见五、（十）“固定资产”。

(二十七) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	322,926,200.05	314,536,187.58	281,712,565.13
二、辞退福利			
三、其他长期福利	10,298,038.06	11,178,918.75	11,582,685.38
合计	333,224,238.11	325,715,106.33	293,295,250.51

2、 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
1. 年初余额	317,658,431.61	284,738,059.39	345,990,227.24
2. 计入当期损益的设定受益成本	13,141,926.81	47,032,129.76	22,921,977.96
(1) 当期服务成本	11,234,043.62	40,988,358.26	24,161,727.48
(2) 过去服务成本		-789,941.93	
(3) 结算利得（损失以“-”表示）			-9,543,514.97
(4) 利息净额	1,907,883.19	6,833,713.43	8,303,765.45
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-1,997,165.97	-5,871,457.55	-1,229,393.74
(1) 精算利得（损失以“-”表示）	-1,997,165.97	-5,871,457.55	-1,229,393.74
4. 其他变动	-2,558,734.00	-8,240,299.99	-82,944,752.07
(1) 结算时支付的对价			
(2) 已支付的福利	-2,558,734.00	-8,240,299.99	-82,944,752.07
5. 期末余额	326,244,458.45	317,658,431.61	284,738,059.39

(2) 计划资产

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
1. 年初余额	3,122,244.03	3,025,494.26	5,723,013.95
2. 计入当期损益的设定受益成本	232,087.97	181,261.04	663,591.61
(1) 利息净额	232,087.97	181,261.04	663,591.61
3. 计入其他综合收益的设定受益成本		7,459.24	-40,620.20
(1) 计划资产回报（计入利息净额的除外）		7,459.24	-40,620.20
(2) 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）			
4. 其他变动	-36,073.60	-91,970.51	-3,320,491.10
(1) 已支付的福利	-36,073.60	-91,970.51	-3,320,491.10
5. 期末余额	3,318,258.40	3,122,244.03	3,025,494.26

(3) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
1. 年初余额	314,536,187.58	281,712,565.13	340,267,213.29
2. 计入当期损益的设定受益成本	12,909,838.84	46,850,868.72	22,258,386.35
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-1,997,165.97	-5,878,916.79	-1,188,773.54
4. 其他变动	-2,522,660.40	-8,148,329.48	-79,624,260.97
5. 期末余额	322,926,200.05	314,536,187.58	281,712,565.13

3、 其他长期福利

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
1. 年初余额	11,178,918.75	11,582,685.38	17,683,841.43
2. 计入当期损益的设定受益成本	884,651.57	1,070,423.24	992,040.92
(1) 当期服务成本	821,989.36	800,891.80	695,283.79
(2) 利息净额	62,662.21	269,531.44	296,757.13
3. 重新计量计入其他综合收益的损失	399,594.70	998,821.63	-5,941,414.01
4. 已支付的福利	-2,165,126.96	-2,473,011.50	-1,151,782.96
5. 期末余额	10,298,038.06	11,178,918.75	11,582,685.38

(二十八) 预计负债

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
产品质量保证	17,787,715.62	17,421,972.33	17,151,882.22
合计	17,787,715.62	17,421,972.33	17,151,882.22

(二十九) 递延收益

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.3.31	形成原因
设备采购政府补贴	436,979.83	30,438.73	25,101.61	442,316.95	
合计	436,979.83	30,438.73	25,101.61	442,316.95	

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	形成原因
设备采购政府补贴	484,935.00	47,966.37	95,921.54	436,979.83	
合计	484,935.00	47,966.37	95,921.54	436,979.83	

涉及政府补助的项目

负债项目	2016.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017.3.31	与资产相关/与收益相关
设备采购政府补贴	436,979.83		25,101.61	30,438.73	442,316.95	与资产相关
合计	436,979.83		25,101.61	30,438.73	442,316.95	

负债项目	2015.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	2016.12.31	与资产相关/与 收益相关
设备采购政 府补贴	484,935.00		95,921.54	47,966.37	436,979.83	与资产相关
合计	484,935.00		95,921.54	47,966.37	436,979.83	

(三十) 归属于母公司所有者权益

项目	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
归属于母公司所有者权益	1,032,412,123.07	998,408,323.21	1,000,792,097.46
合计	1,032,412,123.07	998,408,323.21	1,000,792,097.46

(三十一) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-3 月	
	收入	成本
营业业务	665,777,944.32	565,579,163.94
合计	665,777,944.32	565,579,163.94

项 目	2016 年度	
	收入	成本
营业业务	2,730,266,294.60	2,303,944,270.72
合计	2,730,266,294.60	2,303,944,270.72

项 目	2015 年度	
	收入	成本
营业业务	2,701,850,875.59	2,310,525,857.90
合计	2,701,850,875.59	2,310,525,857.90

(三十二) 销售费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	6,704,766.26	32,257,678.95	29,894,666.12
质保金	487,695.92	10,112,689.42	5,750,498.25
运输费	3,362,062.73	16,995,200.42	26,363,174.66
咨询及签证费	718,537.45	5,463,239.83	4,076,341.50
销售后勤服务	681,437.30	2,843,753.49	2,383,848.49
差旅费	180,884.07	1,176,723.45	1,488,361.52
仓储租赁费	292,453.90	866,056.03	1,105,091.06
技术费	390,695.16	630,299.72	1,270,513.43
业务招待费	138,811.60	511,061.65	522,655.03
折旧费	169,577.94	464,870.03	607,309.92
广告宣传费	10,784.04	404,196.78	629,553.49

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
无形资产摊销	185,751.79	392,308.94	87,488.37
维修维护费	57,546.61	333,774.42	329,863.36
图书及培训费	18,929.41	307,059.71	281,458.18
税费	41,779.17	172,200.45	257,129.63
样品及产品损耗	20,917.06	166,326.37	269,430.14
通信费	31,122.62	127,956.15	151,227.57
其他	25,526.21	54,763.65	133,623.99
合计	13,519,279.24	73,280,159.46	75,602,234.71

说明：2015 年本公司运输费用增加较大是由于对 FCA GROUP 的生产产能不足，生产计划延迟，为了保证如期交货，由正常的海运改用空运方式来交付 FCA ITALY S.P.A. (FIAT_A)和 FCA US LLC (CHRYSLER)的订单导致。

(三十三) 管理费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
研究与开发费用	29,011,374.02	99,646,182.79	86,592,736.43
职工薪酬	13,717,809.76	53,207,593.50	46,445,255.81
咨询费	1,260,393.40	11,436,382.05	5,446,835.63
顾问及劳务服务费	1,196,670.38	5,952,923.99	3,185,314.79
租赁费	883,442.92	3,395,719.53	2,470,708.98
差旅交通费	442,822.21	3,339,133.37	2,563,543.55
信息技术费用	400,551.44	1,319,427.41	1,697,668.81
折旧费	623,262.32	1,316,927.34	1,218,381.28
税金	348,938.33	1,295,135.61	698,680.33
修理费	132,141.32	1,227,210.47	617,992.41
业务招待费	208,767.42	959,729.48	651,417.64
无形资产摊销	326,198.26	822,202.22	116,902.56
教育培训费	18,606.85	582,943.90	336,699.10
物业管理费及能源费	111,777.53	357,855.16	125,479.73
通讯费	78,102.90	355,568.40	284,326.89
燃料及物资消耗	48,283.41	343,902.15	321,515.78
工作餐	68,086.17	223,317.43	203,615.36
办公费	58,798.07	147,918.40	194,348.38
保险费	65,860.36	147,028.13	122,458.62
其他	894,581.77	3,047,963.83	2,375,994.60
合计	49,896,468.84	189,125,065.16	155,669,876.68

(三十四) 财务费用

类别	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	6,598,958.30	24,722,254.64	14,517,010.10
减：利息收入	4,792,516.52	18,631,370.47	2,998,020.12
汇兑损失	37,290,075.59	35,148,750.83	22,900,971.01
减：汇兑收益	9,479,480.33	70,272,808.12	13,097,431.84
银行手续费	174,892.17	22,327.85	16,372.93
合计	29,791,929.21	-29,010,845.27	21,338,902.08

(三十五) 资产减值损失

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	434,850.39	6,813,194.11	-704,236.52
存货跌价损失	261,659.19	-2,774,693.88	-5,333,875.06
固定资产减值损失		3,027,952.50	33,877.30
无形资产减值损失		139,312.64	49,467.08
合计	696,509.58	7,205,765.37	-5,954,767.20

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	17,454,274.28	-116,268.48	696,240.29
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	17,454,274.28	-116,268.48	696,240.29
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-7,666,220.98	-13,160,574.70
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损失		-7,666,220.98	-13,160,574.70
合计	17,454,274.28	-7,782,489.46	-12,464,334.41

(三十七) 投资收益

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	4,356,363.61	14,648,676.29	-7,955,266.35
持有至到期投资在持有期间的投资收益			
可供出售金融资产在持有期间的投资收益			
处置可供出售金融资产取得的投资收益			
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
合 计	4,356,363.61	14,648,676.29	-7,955,266.35

(三十八) 营业外收入

项目	2017 年 1-3 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	26,402.48	26,402.48
其中：固定资产处置利得	26,402.48	26,402.48

项目	2017 年 1-3 月	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	25,101.61	25,101.61
盘盈利得		
违约赔偿收入		
其他	104,524.68	104,524.68
合计	156,028.77	156,028.77

项目	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	805,325.46	805,325.46
其中：固定资产处置利得	687,061.68	687,061.68
无形资产处置利得	118,263.78	118,263.78
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	95,921.54	95,921.54
盘盈利得		
违约赔偿收入	1,520,433.22	1,520,433.22
其他	3.43	3.43
合计	2,421,683.65	2,421,683.65

项目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	489,591.38	489,591.38
其中：固定资产处置利得	489,591.38	489,591.38
无形资产处置利得		
债务重组利得	1,569,465.36	1,569,465.36
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	92,646.86	92,646.86
盘盈利得		
违约赔偿收入		
其他	105,605.08	105,605.08
合计	2,257,308.68	2,257,308.68

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
设备采购政府补贴	25,101.61	95,921.54	92,646.86	与资产相关
合计	25,101.61	95,921.54	92,646.86	

(三十九) 营业外支出

项目	2017 年 1-3 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	155,473.18	155,473.18
其中：固定资产处置损失	155,473.18	155,473.18
无形资产处置损失		
债务重组损失		
对外捐赠	303,006.41	303,006.41
罚款支出		
其他	72,068.07	72,068.07
合计	530,547.66	530,547.66

项目	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	123,408.08	123,408.08
其中：固定资产处置损失	87,152.35	87,152.35
无形资产处置损失	36,255.73	36,255.73
债务重组损失	319,212.37	319,212.37
对外捐赠	3,780,874.34	3,780,874.34
罚款支出	164,781.40	164,781.40
其他	23,878.05	23,878.05
合计	4,412,154.24	4,412,154.24

项目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	287,578.61	287,578.61
其中：固定资产处置损失	287,578.61	287,578.61
无形资产处置损失		
债务重组损失		
对外捐赠	2,805,082.70	2,805,082.70
罚款支出		
其他	3,160.78	3,160.78
合计	3,095,822.09	3,095,822.09

(四十) 所得税费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	4,872,772.14	39,809,508.97	43,526,443.78
递延所得税费用	716,523.52	14,368,147.29	-28,906,248.80
合计	5,589,295.66	54,177,656.26	14,620,194.98

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017.3.31 账面价值	受限原因
应收票据	151,625,439.52	质押韩国通用汽车公司的应收票据贴现
固定资产	292,919,407.97	产业银行长期借款抵押物
存货	70,939,485.53	进出口银行短期借款抵押物
合计	515,484,333.02	

项 目	2016.12.31 账面价值	受限原因
应收票据	197,380,691.96	质押韩国通用汽车公司的应收票据贴现
固定资产	272,287,681.05	产业银行长期借款抵押物
合计	469,668,373.01	

项 目	2015.12.31 账面价值	受限原因
应收票据	148,349,317.00	质押韩国通用汽车公司的应收票据贴现
固定资产	253,982,616.54	产业银行长期借款抵押物
合计	402,331,933.54	

(四十二) 外币货币性项目

项 目	2017.3.31 外币余额	折算汇率	2017.3.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	173,638.12	6.8993	1,197,981.48
韩元	11,274,402,829.00	0.0062	69,901,297.54
卢布	36,161,595.67	0.1230	4,447,876.27
泰铢	38,996,320.03	0.2003	7,810,962.91
卢比	49,558,590.51	0.1001	4,959,429.84
兹罗提币	1,733,257.47	1.7513	3,035,453.81
比索	2,610,202.18	0.3687	962,381.54
雷亚尔	248,950.38	2.1895	545,076.86
应收账款			
其中：美元	51,182,152.23	6.8993	353,121,022.88
欧元	5,263,111.10	7.3721	38,800,181.34

项 目	2017.3.31 外币余额	折算汇率	2017.3.31 折算人民币余额
日元	98,485,419.52	0.0617	6,076,550.38
泰铢	60,415,775.37	0.2003	12,101,279.81
卢比	79,886,436.29	0.1001	7,996,632.27
卢布	343,279,608.43	0.1230	42,223,391.84
韩元	18,096,165,269.15	0.0062	112,196,224.67
短期借款			
其中：美元			
韩元	34,580,000,000.00	0.0062	213,311,948.68
一年内到期的非流动负债			
其中：美元			
韩元	55,000,000,000.00	0.0062	339,275,800.38
长期借款			
其中：美元	3,000,000.00	6.8830	20,648,875.60
韩元	7,500,000,000.00	0.0062	46,264,881.87

项 目	2016.12.31 外币余额	折算汇率	2016.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	322,670.88	6.9370	2,238,367.89
韩元	2,124,685,106.90	0.0058	12,323,173.61
卢布	61,470,148.36	0.1158	7,118,243.18
泰铢	34,280,971.35	0.1906	6,533,953.14
卢比	164,305,250.58	0.0516	8,478,150.93
兹罗提币	191,104.86	1.6569	316641.64
比索	16,939,198.90	0.3349	5,672,937.71
应收账款			
其中：美元	52,208,118.27	6.9370	362,167,716.44
欧元	8,717,407.44	7.3068	63,696,352.68
日元	1,984,851,029.41	0.0017	3,374,246.75
泰铢	66,364,302.52	0.1906	12,649,036.06
卢比	58,812,779.84	0.0516	3,034,739.44
卢布	322,076,378.67	0.1158	37,296,444.65
韩元	14,275,142,656.90	0.0058	82,795,827.41
短期借款			
其中：美元			
韩元	34,287,000,000.00	0.0058	197,380,691.96
一年内到期的非流动负债			

项 目	2016.12.31 外币余额	折算汇率	2016.12.31 折算人民币余额
其中：美元			
韩元	55,000,000,000.00	0.0058	316,619,653.45
长期借款			
其中：美元	3,000,000.00	6.9602	20,880,527.61
韩元	7,500,000,000.00	0.0058	43,175,407.29

项 目	2015.12.31 外币余额	折算汇率	2015.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	587,164.82	6.4936	3,812,813.48
韩元	2,474,023,402.79	0.0055	13,638,444.63
卢布	117,784,781.53	0.0884	10,414,215.87
泰铢	111,824,985.05	0.1801	20,151,550.68
卢比	20,319,197.24	0.0471	957,034.19
应收账款			
其中：美元	39,408,488.52	6.4936	255,902,961.03
欧元	10,889,147.11	7.0952	77,260,676.57
日元	85,137,798.20	0.0019	161,761.82
泰铢	47,352,991.23	0.1801	8,528,273.72
卢比	68,640,222.08	0.0471	3,232,954.46
卢布	576,157,169.23	0.0884	50,932,293.76
韩元	26,380,451,616.17	0.0055	145,092,483.89
短期借款			
其中：美元			
韩元	26,909,000,000.00	0.0055	148,349,317.00
一年内到期的非流动负债			
其中：韩元	7,500,000,000.00	0.0055	41,347,500.00
长期借款			
其中：美元			
韩元	22,500,000,000.00	0.0055	124,042,500.00

六、 合并范围的变更

2016 年，公司投资设立 erae 波兰公司（注册资本：330,000.00 兹罗提），本公司持有其 100.00%股权，2017 年 3 月增资至 2,364,050.00 兹罗提，报告期将其纳入公司合并财务报表合并范围；

2016 年，公司投资设立 erae 墨西哥公司（注册资本：101,407,376.30 比索），本公司持有其 92.35%股权，报告期将其纳入公司合并财务报表合并范围；

2017 年 3 月，公司投资设了 erae 巴西公司（注册资本：249,900.00 雷亚尔），本公司持有其 99.96%股权，报告期将其纳入公司合并财务报表合并范围。

七、 在其他主体中的权益

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	
erae (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	生产和销售	99.9988		设立
erae Automotive India Private Limited	印度	印度	生产和销售	99.9998		设立
erae Automotive Rus Limited Liability Company	俄罗斯	俄罗斯	生产和销售	100.00		设立
erae Poland Sp. z o.o	波兰	波兰	生产和销售	100.00		设立
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	墨西哥	生产和销售	92.35		设立
erae Automotive Systems Brasil Ltda	巴西	巴西	生产和销售	99.96		设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2017 年 1-3 月归属于少数股东的损益	2017 年 1-3 月向少数股东宣告分派的股利	2017 年 3 月 31 日少数股东权益余额
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.	7.65	-132,577.00		2,168,277.03

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2016 年度归属于少数股东的损益	2016 年度向少数股东宣告分派的股利	2016 年 12 月 31 日少数股东权益余额
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.	7.65	-326,189.81		2,300,854.03

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017.3.31					
	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
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.	21,491,945.73	22,808,068.64	44,300,014.37	15,956,523.62		15,956,523.62

子公司名称	2017 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.	2,750,147.91	-1,733,032.66	-1,733,032.66	

子公司名称	2016.12.31					
	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
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.	16,572,148.33	19,738,306.56	36,310,454.89	6,233,931.65		6,233,931.65

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
erae Automotive Systems Mexico, S. de R.L. de C.V.		-4,263,919.02	-4,263,919.02	

八、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）；本公司对客户设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。本公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组；被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，本公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受汇率风险主要与韩元、卢布、泰铢、卢比、比索、兹罗提币、日元等有关，本公司的主要业务活动以韩元计价结算，境外公司及境内公司部分业务以外币结算。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，本公司在借款合同中约定，借款利率随韩国银行公布的基准利率进行调整。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 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。
- 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。

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

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2017.3.31 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
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	8,035,568.16			8,035,568.16
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（三）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	8,035,568.16			8,035,568.16
（四）交易性金融负债				

项目	2017.3.31 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
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（五）指定以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

项目	2016.12.31 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
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	499,150.20			499,150.20
2. 指定以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（三）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	499,150.20			499,150.20
（四）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（五）指定以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融负债	3,966,635.72			3,966,635.72
持续以公允价值计量的负债总额	3,966,635.72			3,966,635.72

项目	2015.12.31 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
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	615,418.68			615,418.68
2. 指定以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（三）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	615,418.68			615,418.68
（四）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（五）指定以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融负债	11,632,856.70			11,632,856.70
持续以公允价值计量的负债总额	11,632,856.70			11,632,856.70

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(韩元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公 司的表决权比例(%)
erae cs Co., Ltd	韩国	汽车配件生 产制造	11,040,382,500.00	50.00	50.00

（二） 本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Mirae Tech Co., Ltd	本公司控股股东的参股公司
erae fir Co., Ltd.	本公司股东控制的子公司
Changshu erae Co.,Ltd	本公司的全资子公司
erae nsCo., Ltd.	本公司股东
PoscoDaewoo Corp.	本公司股东
DELPHI AUTOMOTIVE SYSTEMS PVT.LTD	本公司控股股东的合资公司
UZERAЕ ALTERNATOR LLC	本公司控股股东的合资公司
UZERAЕ CLIMATE CONTROL LLC	本公司控股股东的合资公司
Delphi korea	本公司前控股股东关联公司
Delphi Thermal & Interior	本公司前控股股东关联公司
上海爱斯达克汽车空调系统有限公司	本公司前控股股东关联公司
Delphi Product & Service Solutions Australia	本公司前控股股东关联公司
Delphi Lookheed Automotive Ltd.	本公司前控股股东关联公司
Packard (韩国)	本公司前控股股东关联公司
Delphi 其他	本公司前控股股东关联公司

说明：Changshu erae Co., Ltd 是本次模拟合并财务报表范围以外的全资子公司。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
eraecs	采购商品	7,928,385.47	27,077,251.06	3,641,484.89
PoscoDaewoo Corp.	采购商品	13,424.68	223,901.00	19,437.68
Mirae Tech Co., Ltd	采购商品	3,835,399.22	16,079,036.20	26,555,563.54
Packard (韩国)	采购商品	196,786.77		4,941,232.00
DELPHI AUTOMOTIVE SYSTEMS PVT.LTD	采购商品			3,699,481.81
Delphi Thermal & Interior	采购商品	865,139.79		1,260,587.82
Delphi 其他	采购商品			6,969,353.72

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
eraecs	销售商品	6,336,616.99	35,621,990.26	56,679,235.25
eraens	销售商品	2,098,544.75	8,378,842.70	664,793.49
PoscoDaewoo Corp.	销售商品	23,363,973.13	65,328,746.48	52,776,249.04
Changshu erae Co.,Ltd	销售商品	2,652,037.34		

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
UZERAЕ ALTERNATOR LLC	销售商品			142,712.94
UZERAЕ ALTERNATOR LLC	提供劳务		86,264.17	
UZERAЕ CLIMATE CONTROL LLC	销售商品		2,262,893.23	2,519,691.07
UZERAЕ CLIMATE CONTROL LLC	提供劳务		184,264.74	67,911.92
DELPHI AUTOMOTIVE SYSTEMS PVT.LTD	销售商品		3,107,127.24	32,313,938.42
Delphi Thermal & Interior	销售商品	769,092.97	30,065,728.61	90,472,947.31
上海爱斯达克汽车空调系统有限公司	销售商品	18,200,670.83	65,929,474.76	46,949,394.21
Delphi Product & Service Solutions Australia	销售商品	2,582,249.61	9,374,014.10	6,026,930.61
Delphi Lookheed Automotive Ltd.	销售商品			166,067.76
Delphi 其他	销售商品	2,965,866.01	25,359,315.82	18,270,591.90

2、 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（美元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
eraeAutomotive India Private Limited	3,000,000,000	2016-07-29	2019-07-29	否

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额(韩元)	起始日	到期日	利息占用
拆出				
eraecs	26,000,000,000.00	2015.12.26	2016.12.31	25,886,112.61
eraens	4,000,000,000.00	2015.11.13	2016.3.21	
eraens	8,000,000,000.00	2016.1.13	2016.3.21	
eraens	15,000,000,000.00	2015.09.21	2016.3.21	
eraens	35,000,000,000.00	2016.04.14	2016.12.31	
eraens	5,000,000,000.00	2016.09.13	2016.12.31	

说明：借款协议约定归还期限可无条件延迟。上述款项尚未偿还。航天机电与本公司签订的股份购买协议中约定，上述款项于股份购买交易交割时结清。

4、 关键管理人员薪酬

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	1,699,455.50	4,067,363.42	3,712,339.23

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2017.3.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	eraecs	5,160,633.77	5,965.13
	UZERAЕ ALTERNATOR	79,600.35	92.01
	UZERAЕ CLIMATE CONTROL	10,921,054.13	12,623.54
	上海爱斯达克汽车空调系统有限公司	21,270,511.56	24,586.38
	DELPHI AUTOMOTIVE SYSTEMS PVT.LTD	1,225,171.46	1,416.16
	Delphi Thermal & Interior	45,489,156.87	52,823.59
	Delphi Product & Service Solutions Australia	1,956,815.61	2,261.86
	Delphi 其他	20,733,269.95	23,965.39
应收利息			
	eraecs	107,655.64	
	eraens	9,261,403.38	
其他应收款			
	eraecs	160,384,923.82	
	eraens	413,299,611.37	
	DELPHI-MEXICO	239,674.75	

项目名称	关联方	2016.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	eraecs	4,844,721.12	4,990.06
	UZERAЕ ALTERNATOR	80,434.71	82.85
	UZERAЕ CLIMATE CONTROL	11,018,941.40	11,349.51
	DAEWOO INTERNATIONAL	86,843.50	86,843.50
	DAEWOO INTERNATIONAL(JAPAN)	75,393.17	77.65
	上海爱斯达克汽车空调系统有限公司	21,021,564.58	21,652.21
	DELPHI AUTOMOTIVE SYSTEMS PVT.LTD	1,020,595.03	1,051.21
	Delphi Thermal & Interior	50,700,607.75	62,355.41
	Delphi Product & Service Solutions Australia	1,746,850.76	2,173.74
	Delphi 其他	12,537,917.67	12,914.07
应收利息			
	eraecs	100,192.11	
	eraens	8,642,945.73	

项目名称	关联方	2016.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	eraecs	149,681,348.22	
	eraens	385,693,702.15	
	DELPHI-MEXICO	21,914.54	

项目名称	关联方	2015.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	eraecs	6,661,186.30	8,289.04
	UZERAE ALTERNATOR	430,275.15	535.43
	UZERAE CLIMATE CONTROL	8,926,586.00	11,108.05
	DAEWOO INTERNATIONAL	3,068,990.14	3,818.99
	DAEWOO INTERNATIONAL(JAPAN)	77,968.95	97.02
	上海爱斯达克汽车空调系统有限公司	26,022,213.29	32,381.48
	DELPHI AUTOMOTIVE SYSTEMS PVT.LTD	1,083,267.03	1,347.99
	Delphi Thermal & Interior	41,917,243.15	60,810.60
	Delphi Product & Service Solutions Australia	1,746,850.76	2,173.74
	Delphi 其他	12,755,042.13	15,860.57
应收利息			
	eraecs	111,015.20	
	eraens	110,486.56	
其他应收款			
	eraecs	165,390,000.00	
	eraens	104,747,000.00	
	DELPHI-MEXICO	20,352.89	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
应付账款				
	eraecs	1,518,637.16	81,047.69	1,230,386.06
	Mirae Tech Ltd.	940,565.37	766,820.43	685,315.81
应付票据				
	eraecs	53,905,300.27	3,169,408.22	139,506.80
	Mirae Tech Ltd.	5,210,545.78	2,400,010.71	2,321,371.08
其他应付款				

项目名称	关联方	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
	eraecs	58,543.06	130.05	
	PoscoDaewoo Corp.	11,008.76		
	DELPHI-T&I, U.S.A (TMC)		62,582.45	
	Delphi 其他	471,031.28	584,372.08	528,288.36

十一、政府补助

与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度	
设备采购政府补贴	1,340,860.34	递延收益	25,101.61	95,921.54	92,646.86	2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月份计入营业外收入

十二、承诺及或有事项

1、关联担保

详见本附注“十、（四）2、关联担保情况”披露。

2、抵押事项

详见本附注“五、（十五）短期借款及五、（二十六）长期借款”说明。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	-129,070.70	681,917.37	202,012.77
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,101.61	95,921.54	92,646.86
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,792,516.51	18,191,677.81	2,901,918.29
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			

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
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		-319,212.37	1,569,465.36
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	4,356,363.61	14,648,676.29	-7,955,266.35
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	-270,549.80	-2,449,097.14	-2,702,638.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-960,557.52	-3,541,807.44	-430,766.46
少数股东权益影响额	-259.38	-12.93	-0.18
合计	7,813,544.33	27,308,063.13	-6,322,628.10

erae Automotive Systems Co., Ltd.

二〇一七年九月二十七日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海(特殊普通合伙)区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日 至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

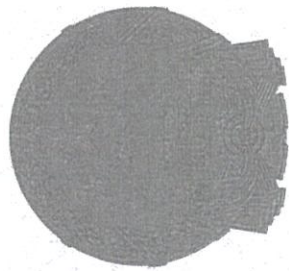
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016 年 05 月 19 日



会计师事务所

执业证书



立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)

证书编号 NO. 017359

此复印件仅作为报告附件使用, 不能作为他用。

说明

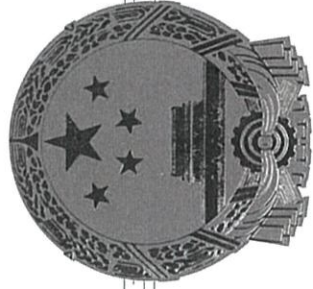
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

证书序号：000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇〇七年七月十七日

证书有效期至：二〇〇九年七月十七日

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 蔡晓丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-11-01
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 32435197111010042
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 6100000020072
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 一九九九年 月 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 王彦一
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-10-03
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司北京分所
Working unit
身份证号 40112198110033013
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420803200837
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇八年八月二十日
Date of Issuance



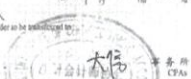
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年11月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年11月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月/日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月/日



年/月/日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月/日