

阜新佳创企业管理有限公司

自2016年11月1日至2017年4月30日止期间
财务报表及审计报告

阜新佳创企业管理有限公司

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间
财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
合并资产负债表	4 - 5
合并利润表	6
合并所有者权益变动表	7
合并财务报表附注	8 - 33

阜新佳创企业管理有限公司

合并资产负债表

2017 年 4 月 30 日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2017 年 4 月 30 日 合并
流动资产		
货币资金	六(1)	239,415,598.74
应收账款	六(2)	298,757,520.41
预付账款		12,148,271.45
其他应收款	六(3)	33,758,170.35
存货	六(4)	237,568,299.92
其他流动资产		1,487,604.93
流动资产合计		823,135,465.80
非流动资产		
长期应收款		22,646,206.87
投资性房地产	六(5)	34,441,164.06
固定资产	六(6)	272,451,114.18
在建工程	六(7)	27,132,975.61
无形资产	六(8)	164,205,214.92
商誉	六(9)	1,060,209,014.34
长期待摊费用		15,973,535.30
递延所得税资产	六(10)	25,064,321.67
其他非流动资产		10,188,752.08
非流动资产合计		1,632,312,299.03
资产总计		2,455,447,764.83

阜新佳创企业管理有限公司

合并资产负债表(续)

2017 年 4 月 30 日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2017 年 4 月 30 日 合并
流动负债		
应付账款		243,890,344.90
预收账款		2,335,341.06
应付职工薪酬	六(11)	69,784,209.96
应交税费	六(12)	30,638,440.60
应付利息		65,991,164.38
其他应付款		1,886,315,132.23
一年内到期的非流动负债		5,979,295.64
流动负债合计		2,304,933,928.77
非流动负债		
长期借款	六(13)	63,557,603.91
长期应付款		13,073,766.96
预计负债		2,031,284.70
长期应付职工薪酬		14,700,326.10
递延所得税负债	六(10)	66,407,758.36
非流动负债合计		159,770,740.03
负债合计		2,464,704,668.80
股东权益		
实收资本	六(14)	50,000,000.00
其他综合收益		1,696,239.59
累计亏损	六(15)	(60,982,747.34)
归属于母公司股东权益合计		(9,286,507.75)
少数股东权益		29,603.78
股东权益合计		(9,256,903.97)
负债及股东权益总计		2,455,447,764.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：李毅

主管会计工作的负责人：白宏杰

会计机构负责人：白宏杰

阜新佳创企业管理有限公司

合并利润表

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间 合并
一、营业收入		1,195,207,598.79
减：营业成本		(888,246,792.70)
税金及附加		(4,961,500.37)
销售费用		(26,756,163.53)
管理费用		(225,927,254.20)
财务费用 - 净额	六(16)	(48,326,856.58)
资产减值准备		(433,522.11)
二、营业利润		555,509.30
加：营业外收入		90,142.88
减：营业外支出		(2,062,573.57)
其中：非流动资产处置损失		(397,252.37)
三、亏损总额		(1,416,921.39)
减：所得税费用		(40,303,537.08)
三、净亏损		(41,720,458.47)
归属于母公司股东的净亏损		(41,724,700.22)
少数股东损益		4,241.75
四、其他综合收益		
外币财务报表折算差额		777,327.62
五、综合收益总额		(40,943,130.85)
归属于母公司股东的净亏损		(40,947,372.60)
少数股东损益		4,241.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：李毅

主管会计工作的负责人：白宏杰

会计机构负责人：白宏杰

阜新佳创企业管理有限公司

合并所有者权益变动表

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他综合收益	未分配利润		
2016 年 11 月 1 日期初余额		50,000,000.00	918,911.97	(19,258,047.12)	25,362.03	31,686,226.88
自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间增减变动额						
净亏损		-	-	(41,724,700.22)	4,241.75	(41,720,458.47)
其他综合收益		-	777,327.62	-	-	777,327.62
2017 年 4 月 30 日期末余额		50,000,000.00	1,696,239.59	(60,982,747.34)	29,603.78	(9,256,903.97)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：李毅

主管会计工作的负责人：白宏杰

会计机构负责人：白宏杰

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

阜新佳创企业管理有限公司(以下简称“本公司”)是由辽宁德尔企业管理中心(有限合伙)(以下简称“辽宁企管”)与自然人李毅先生共同投资设立的公司，并由其分别持有本公司 99%以及 1%股权。于 2017 年 3 月 28 日，辽宁企管及自然人李毅先生与辽宁万成企业管理中心(有限合伙)(以下简称“辽宁万成”)及阜新德尔汽车部件股份有限公司(以下简称“阜新德尔”)签署股权转让协议，分别转让其持有本公司股权至辽宁万成及阜新德尔，于本财务报表批准日，本公司的股东已完成变更至辽宁万成及阜新德尔，持股比例分别为 99%以及 1%。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营制造业和建筑业企业控股经营，财务咨询，市场调查，计算机软件开发，电气机械、电子产品销售，货物及技术进出口以及汽车静音系统的研发、制造和销售业务。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 9 月 15 日批准报出。

二 财务报表的编制基础

根据阜新德尔、辽宁万成、辽宁企管、自然人李毅先生及辽宁德尔实业股份有限公司(以下简称“德尔实业”)于 2017 年 1 月 9 日签订的《阜新德尔汽车部件股份有限公司与辽宁德尔企业管理中心(有限合伙)、李毅、辽宁德尔实业股份有限公司之资产购买协议》，于 2017 年 3 月 13 日签订的《阜新德尔汽车部件股份有限公司、辽宁万成企业管理中心(有限合伙)与辽宁德尔企业管理中心(有限合伙)、李毅、辽宁德尔实业股份有限公司之资产购买协议之补充协议》及于 2017 年 5 月 15 日签订的交易备忘录，本公司以交易备忘录所约定的编制基础和披露内容及格式编制本公司自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间财务报表，用以确认本集团自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间的损益。

交易备忘录约定报告期间为自 2016 年 11 月 1 日起至 2017 年 4 月 30 日止期间，同时约定本财务报表编制基础为阜新德尔按中国企业会计准则编制财务报表的会计政策和会计估计，本财务报表仅需披露 2017 年 4 月 30 日合并资产负债表、自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日合并利润表和合并所有者权益变动表及附注六中所披露的合并财务报表附注内容。交易备忘录中约定的主要会计政策和会计估计请参见附注四。

三 遵循阜新德尔的会计政策的声明

根据附注二所述的约定，本公司自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间(“本报告期”)的财务报表符合阜新德尔按中国企业会计准则编制财务报表的会计政策的要求。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制合并报表时折算为人民币列报。

(3) 企业合并

非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团无公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产或者持有至到期投资。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、长期应收款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于应收款项，本集团采用个别认定法，对于所有应收款项均单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

个别认定法计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、模具及低值易耗品和包装物，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品及包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物根据使用量计入当期费用。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 投资性房地产

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

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

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	33 年	-	3.03%

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

如果投资性房地产的账面价值大于可收回金额，那其账面价值要减至可收回金额(附注四(16))。

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括土地、房屋及建筑物、机器设备和办公及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	25-33 年	-	3.03%-4.00%
机器设备	8-13 年	-	7.69%-12.5%
办公及其他设备	5-15 年	-	6.67%-20%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产

无形资产包括专有技术，客户资源以及相关权利和软件等，以成本计量。

(a) 专有技术

专有技术按预计受益年限 15 年平均摊销。

(b) 客户资源

客户资源按预计受益年限 20 年平均摊销。

(c) 软件

软件按预计受益年限 3-5 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(14) 商誉

非同一控制下的企业合并，购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

商誉不进行摊销，在每个会计期间进行减值测试(附注四(16))。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(16) 长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利包括属于设定提存计划的为员工缴纳的基本养老保险和失业保险以及属于设定受益计划的补充退休福利。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

补充退休福利

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(19) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(20) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入很可能可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

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

(b) 租赁收入

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

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

(24) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注六(9))。

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

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

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

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(iii) 投资性房地产、固定资产及无形资产的预计净残值及使用寿命或预计受益期

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

(iv) 资产减值损失

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

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

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

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	12.5%-34%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6-21%

(a) 企业所得税

纳税主体名称	国家	自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间
本公司	中国辽宁	25%
Jiachuang GmbH (“德国佳创”)	德国杜尔塞多夫	30%
Carcoustics International GmbH	德国勒沃库森	30%
Carcoustics Shared Services GmbH	德国勒沃库森	30%
Carcoustics Deutschland GmbH	德国勒沃库森	30%
Carcoustics TechConsult GmbH	德国勒沃库森	30%
Carcoustics Haldensleben GmbH	德国哈尔登斯莱本	30%
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	奥地利格拉茨	25%
Carcoustics Liechtenstein AG	列支敦士登毛伦	12.5%
Carcoustics Belgium N.V.	比利时亨克	33.99%
Carcoustics Espana SA	西班牙瓦伦西亚	25%
Carcoustics Industrial de Mexico S DE RL DE CV	墨西哥克雷塔罗	30%
Administradora Integral Operativa	墨西哥克雷塔罗	30%
Carcoustics USA, Inc.	美国豪厄尔	34%
Carcoustics Tech Center North America	美国特洛伊	34%
Carcoustics Slovakia Senec s.r.o.	斯洛伐克塞内茨	22%
卡酷思汽车配件(廊坊)有限公司	中国廊坊	25%
Carcoustics Slovakia Novaky s.r.o.	斯洛伐克诺瓦基	22%
Carcoustics Leverkusen, GmbH	德国勒沃库森	30%
Carcoustics TechCenter Aluforming GmbH	奥地利兰克韦尔	25%
Tanima GmbH & Co.KG (“Tanima”)	德国普拉赫	30%
Folea GmbH & Co.KG (“Folea”)	德国科隆	30%
Carcoustics do Brasil Ltda.	巴西	15%
Carcoustics Poland Sp. Zo.o.	波兰	19%
Carcoustics France S.A.R.L.	法国	33.33%

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

2017 年 4 月 30 日

库存现金	2,248,274.91
银行存款	237,167,323.83
	<u>239,415,598.74</u>

(2) 应收账款

2017 年 4 月 30 日

应收账款	<u>298,757,520.41</u>
------	-----------------------

于 2017 年 4 月 30 日无重大已逾期未计提减值准备的应收账款。

(3) 其他应收款

2017 年 4 月 30 日

待抵扣/应收进项增值税	25,945,620.47
供应商折扣	674,505.00
员工借款	759,246.96
其他	6,378,797.92
	<u>33,758,170.35</u>

(4) 存货

2017 年 4 月 30 日

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料及低值易耗品			
和包装物	63,884,019.60	-	63,884,019.60
在产品	7,030,794.97	-	7,030,794.97
库存商品	35,029,723.84	(433,522.11)	34,596,201.73
模具	132,057,283.62	-	132,057,283.62
	<u>238,001,822.03</u>	<u>(433,522.11)</u>	<u>237,568,299.92</u>

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(5) 投资性房地产

房屋建筑物

原价

2017 年 4 月 30 日

65,749,752.95

累计折旧

2017 年 4 月 30 日

(31,308,588.89)

账面价值

2017 年 4 月 30 日

34,441,164.06

(6) 固定资产

土地

房屋建筑物

机器设备

办公及
其他设备

合计

原价

2017 年 4 月 30 日

41,007,273.43 93,915,230.47 680,835,010.05 102,101,529.47 917,859,043.42

累计折旧

2017 年 4 月 30 日

- (25,002,372.22) (534,131,872.92) (86,273,684.10) (645,407,929.24)

账面价值

2017 年 4 月 30 日

41,007,273.43 68,912,858.25 146,703,137.13 15,827,845.37 272,451,114.18

(7) 在建工程

房屋建筑物

原价

2017 年 4 月 30 日

27,132,975.61

减值准备

2017 年 4 月 30 日

-

账面价值

2017 年 4 月 30 日

27,132,975.61

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(8) 无形资产

	专有技术	客户资源	软件及其他	合计
原价				
2017 年 4 月 30 日	84,687,850.00	72,696,650.00	53,348,574.35	210,733,074.35
累计摊销				
2017 年 4 月 30 日	(4,303,998.95)	(1,847,291.59)	(40,376,568.89)	(46,527,859.43)
账面价值				
2017 年 4 月 30 日	80,383,851.05	70,849,358.41	12,972,005.46	164,205,214.92

(9) 商誉

	2017 年 4 月 30 日
商誉-	
Carcoustics International GmbH	1,060,209,014.34

(a) 减值

本集团资产组和资产组组合的商誉全部为汽车静音系统制造销售业务。

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

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	2017年4月30日
增长率	管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。
毛利率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。
折现率	9.9%

本集团采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析该资产组和资产组组合的可收回金额。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(10) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2017 年 4 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
内部未实现利润	40,901,735.56	12,675,447.85
折旧差异	16,990,035.24	4,476,540.70
可抵扣亏损	26,464,578.03	4,294,355.99
资产减值准备	3,087,744.42	838,266.59
其他	8,969,701.65	2,779,710.54
	<u>96,413,794.90</u>	<u>25,064,321.67</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,042,473.46
预计于 1 年后转回的金额		<u>24,021,848.21</u>
		<u>25,064,321.67</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 4 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	225,094,064.35	61,054,110.25
折旧差异	9,721,437.14	2,041,501.80
其他	10,687,790.61	3,312,146.31
	<u>245,503,292.10</u>	<u>66,407,758.36</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		6,513,711.39
预计于 1 年后转回的金额		<u>59,894,046.97</u>
		<u>66,407,758.36</u>

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(10) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

2017 年 4 月 30 日

可抵扣亏损	70,940,090.00
可抵扣暂时性差异	24,868,951.42
	<u>95,809,041.42</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

2017 年 4 月 30 日

无到期日	15,522,344.56
2021 年	6,966,765.25
2022 年	2,379,841.61
	<u>24,868,951.42</u>

抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

2017 年 4 月 30 日

	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	-	25,064,321.67
递延所得税负债	-	<u>66,407,758.36</u>

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(11) 应付职工薪酬

2017 年 4 月 30 日

应付短期薪酬	68,981,132.71
应付设定提存计划	278,462.25
应付设定收益计划 - 一年内到期部分	524,615.00
	<u>69,784,209.96</u>

(12) 应交税费

2017 年 4 月 30 日

应交企业所得税	12,570,556.70
应交增值税	10,600,154.25
应交个人所得税	4,124,176.88
应交营业税	179,747.19
其他	3,163,805.58
	<u>30,638,440.60</u>

(13) 长期借款

2017 年 4 月 30 日

抵押借款	65,003,116.10
信用借款	<u>4,195,601.64</u>
减：一年内到期的长期借款	
抵押借款	(5,197,630.61)
信用借款	<u>(443,483.22)</u>
	<u>63,557,603.91</u>

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(14) 实收资本

2017 年 4 月 30 日

实收资本	50,000,000.00
------	---------------

(15) 累计亏损

2017 年 4 月 30 日

期初累计亏损	(19,258,047.12)
加：本期归属于母公司股东的净亏损	(41,724,700.22)
期末累计亏损	(60,982,747.34)

(16) 财务费用

自 2016 年 11 月 1 日至
2017 年 4 月 30 日止期间

利息费用(注)	54,692,488.47
减：利息收入	(4,241,623.15)
减：汇兑收益	(2,133,447.22)
其他	9,438.48
	48,326,856.58

注 自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止，本期利息费用中包含记录于其他应付款中的本公司向德尔实业借入的股东借款(于 2016 年 11 月 1 日的余额为人民币 1,821,750,000.00 元，于本期偿还人民币 76,750,000.00 元，截止至 2017 年 4 月 30 日余额为人民币 1,745,000,000.00 元)产生的借款利息费用人民币 50,414,726.02 元。

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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

阜新佳创企业管理有限公司

合并财务报表附注

自 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)