

上海申达股份有限公司

备考审计报告及备考财务报表

2016 年度

上海申达股份有限公司

备考审计报告及备考财务报表

(截止 2016 年 12 月 31 日)

	目录	页次
一、	备考审计报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-103

备考审计报告

信会师报字[2017]第 ZA16389 号

上海申达股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海申达股份有限公司（以下简称申达股份）备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是申达股份管理层的责任。这种责任包括：（1）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考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，申达股份备考财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了申达股份 2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年度的备考合并经营成果。

四、使用限制

本审计报告仅供申达股份向中国证券监督管理委员会报送非公开发行 A 股股票事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所和注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年十二月十二日



上海申达股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注七	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,075,434,523.43	1,203,290,468.13
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)	73,500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	31,049,920.55	25,948,680.00
应收账款	(四)	1,501,261,963.57	1,339,519,955.05
预付款项	(五)	259,719,516.65	361,202,955.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	(六)		2,037,875.88
其他应收款	(七)	237,975,478.01	242,150,336.08
买入返售金融资产			
存货	(八)	951,093,774.24	974,206,480.03
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)	145,970,058.69	79,328,562.13
流动资产合计		4,276,005,235.14	4,227,685,312.36
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(十)	65,730,030.03	59,827,457.43
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	529,279,582.66	184,937,876.07
投资性房地产	(十二)	215,466,353.18	222,957,272.63
固定资产	(十三)	2,281,137,716.20	1,907,150,477.98
在建工程	(十四)	180,490,157.59	301,730,981.37
工程物资			21,828.00
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	122,981,552.06	95,187,101.46
开发支出			
商誉	(十六)	1,432,606,771.66	1,440,781,747.66
长期待摊费用	(十七)	104,649,426.51	92,421,235.01
递延所得税资产	(十八)	82,042,496.93	81,845,643.09
其他非流动资产	(十九)	12,998,788.07	
非流动资产合计		5,027,382,874.89	4,386,861,620.70
资产总计		9,303,388,110.03	8,614,546,933.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海申达股份有限公司
备考合并资产负债表（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	附注七	期末余额	年初金额
流动负债：			
短期借款	（二十）	140,468,000.00	143,115,158.45
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			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	73,453,859.06	132,735,845.20
应付账款	（二十二）	1,604,830,016.31	1,472,777,230.08
预收款项	（二十三）	673,561,378.97	630,864,509.21
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十四）	192,022,137.19	159,775,059.30
应交税费	（二十五）	96,580,572.43	85,205,607.87
应付利息	（二十六）	1,094,524.44	898,720.92
应付股利	（二十七）	7,927,833.52	7,927,833.52
其他应付款	（二十八）	2,374,599,321.13	2,391,585,873.89
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	（二十九）	183,543,874.22	189,554,330.52
其他流动负债	（三十）	30,499,472.36	25,155,101.28
流动负债合计		5,378,580,989.63	5,239,595,270.24
非流动负债：			
长期借款	（三十一）	607,509,589.87	316,365,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十二）	29,182,154.45	27,927,612.14
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	（三十三）	7,849,823.17	13,494,822.82
递延收益	（三十四）	6,574,043.50	6,944,220.68
递延所得税负债	（十八）	99,466,999.84	98,418,409.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		750,582,610.83	463,150,665.02
负债合计		6,129,163,600.46	5,702,745,935.26
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		2,438,422,880.84	2,275,803,609.01
少数股东权益		735,801,628.73	635,997,388.79
所有者权益合计		3,174,224,509.57	2,911,800,997.80
负债和所有者权益总计		9,303,388,110.03	8,614,546,933.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海申达股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2016 年度
一、营业总收入		16,747,293,414.70
其中: 营业收入	(三十五)	16,747,293,414.70
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		16,061,663,268.84
其中: 营业成本	(三十五)	14,769,011,563.52
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	(三十六)	23,585,280.53
销售费用	(三十七)	361,107,150.46
管理费用	(三十八)	810,761,201.61
财务费用	(三十九)	63,569,034.87
资产减值损失	(四十)	33,629,037.85
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	123,176,686.14
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		73,401,003.74
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		808,806,832.00
加: 营业外收入	(四十二)	50,328,815.20
其中: 非流动资产处置利得		1,430,518.10
减: 营业外支出	(四十三)	15,636,132.93
其中: 非流动资产处置损失		14,881,331.66
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		843,499,514.27
减: 所得税费用	(四十四)	238,609,981.99
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		604,889,532.28
归属于母公司所有者的净利润		470,324,513.71
少数股东损益		134,565,018.57
六、其他综合收益的税后净额		-37,501,355.69
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-29,965,359.73
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		
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		-29,965,359.73
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		5,256,344.85
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		-35,221,704.58
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-7,535,995.96
七、综合收益总额		567,388,176.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		440,359,153.98
归属于少数股东的综合收益总额		127,029,022.61
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.6622
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.6622

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海申达股份有限公司 备考合并财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海申达股份有限公司(以下简称“申达股份”、或“公司”)前身系上海申达纺织服装集团公司。一九九二年四月经批准改制为股份有限公司, 一九九三年一月在上海证券交易所上市, 股票代码为 600626。申达股份于 2006 年 1 月完成股权分置改革, 自 2009 年 1 月 19 日起公司股份实现全流通。

截至 2016 年 12 月 31 日止, 股本总额为 710,242,816 元。

所属行业为纺织工业类。经营范围为两纱两布、各类纺织品, 服装, 复制品及技术出口, 生产所需原辅材料, 设备及技术进出口, 合资合作, 三来一补, 金属材料, 建材汽配, 轻工电子, 仪表电器, 五金交电, 塑料制品, 工艺品, 灯具, 水产土产, 杂货, 物业租赁, 对外投资, 技术咨询服务等; 主要产品: 以地毯为主的汽车配套装饰用品, 以膜结构为代表的产业用布, 以服装为主的纺织品出口; 提供劳务主要内容为出口代理。

二、 重大资产交易相关情况

(一) 交易基本情况

2016 年 12 月 21 日, 申达股份以及注册于英国的子公司 SHENDA INVESTMENT UK LIMITED(以下简称“申达英国”)与 International Automotive Components Group S.A.(以下简称“IACG SA”)共同签署了附条件生效的《SUBSCRIPTION AGREEMENT》(以下简称“收购协议”)。根据“收购协议”, 公司拟以美元 3.108 亿元现金对价(最终交易对价需交割完成后, 基于交易双方一致同意的交割日营运资本、交割日有息负债, 按照“收购协议”的定价公式计算)收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务(以下简称“ST&A 业务”)70%的权益, 并获得对该业务的控制权。收购协议约定由 IACG SA 新设 AURIA 公司(以下简称“AURIA 公司”), IACG SA 拟将“ST&A 业务”注入 AURIA 公司。申达股份拟通过申达英国以上述现金对价收购 AURIA 公司 70%的股份, 实现对交易标的“ST&A 业务”的绝对控股。

(二) 拟收购资产情况

本次交易的交易标的系 IACG SA 公司为出售“ST&A 业务”相关资产而设立的 AURIA 公司 70%股份, AURIA 公司拥有 IACG SA 注入的如下资产: 美国 9 家公司 100%股权、比利时 1 家公司 100%股权、波兰 1 家公司 100%股权、南非 1 家公司 100%股

权、南非 1 家合资公司的 51%股权、中国 1 家合资公司的 45%股权、美国 1 家合资公司的 45%股权以及美国 3 家公司的软饰件和声学元件业务资产、捷克 1 家公司的软饰件和声学元件业务资产、德国 1 家公司的软饰件和声学元件业务资产、卢森堡 1 家公司的软饰件和声学元件业务资产、西班牙 1 家公司的软饰件和声学元件业务资产、英国 1 家公司的软饰件和声学元件业务资产及墨西哥 3 家公司的软饰件和声学元件业务资产。

(三) 备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表范围包含原申达股份合并范围、拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务模拟汇总财务报表的合并范围和。具体如下：

1、 原申达股份合并范围：

公司名称
上海申达股份有限公司（母公司）
上海第七棉纺厂
上海新纺织产业用品有限公司
上海八达纺织印染服装有限公司
上海申达进出口有限公司
上海第三制线厂
上海汽车地毯总厂有限公司
江苏中联地毯有限公司
上海新申达企业发展有限公司
上海申达科宝新材料有限公司
上海新纺联汽车内饰有限公司
上海申达投资有限公司
上海第三织带厂
上海申达房地产开发经营有限公司
上海第二印染厂
上海第六棉纺厂
上海荔达制衣有限公司
上海旭升高级时装有限公司
吴江申达制衣有限责任公司
SHANGHAI SHENDA (AMERICA), LLC
THE FASHION MISOKA INC

公司名称
江苏中联地毯(武汉)有限公司
上海汽车地毯总厂仪征有限公司
上海汽车地毯总厂沈阳(科技)有限公司
长沙申纺汽车部件有限公司
宁波申纺汽车部件有限公司
佛山中联地毯有限公司
上海优璞服装有限公司
上海申达(香港)有限公司
SSIE HOLDINGS, LLC
SHANGHAI SHENDA II, LLC
CROSS RIVER, LLC
PFI HOLDINGS, LLC
KOBOND EUROPE GMBH
上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司
江苏申达碳纤维材料有限公司
Shenda (America) Investment, LLC
上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司
上海汽车地毯总厂(铁岭)汽车材料有限公司
Shenda Investment UK Limited (注)

注: SHENDA INVESTMENT UK LIMITED (申达英国)系 2016 年度新设,作为本次 ST&A 业务收购主体,本次备考假设其从期初即纳入合并财务报表范围。

2、 拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务模拟汇总财务报表的合并范围:

序号	公司名称	合并范围
1	IAC Albemarle, LLC	整体业务
2	IAC Fremont, LLC	整体业务
3	IAC Holmesville, LLC	整体业务
4	IAC Troy, LLC	整体业务
5	IAC Old Fort, LLC	整体业务
6	IAC Old Fort II, LLC	整体业务
7	IAC St. Clair, LLC	整体业务
8	IAC Sidney, LLC	整体业务

序号	公司名称	合并范围
9	IAC Spartanburg, Inc.	整体业务
10	IAC South Africa Proprietary Limited	整体业务
11	IAC Feltex Proprietary Limited	整体业务
12	IAC Group Belgium BVBA	整体业务
13	IAC Group Polska SP z.o.o.	整体业务
14	IACNA Mexico II, S. de R.L. de C.V.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
15	IACNA Mexico Service Company, S. de R.L. de C.V.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
16	IACG Holdings II LUX S.a.r.l.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
17	International Automotive Components Group GmbH	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
18	International Automotive Components Group Limited	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
19	International Automotive Components Group S.L.U.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
20	International Automotive Components Group s.r.o.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
21	IAC Springfield, LLC	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务
22	IAC Iowa City, LLC	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务

3、 关于上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司股权结构情况

2016 年 1-2 月，申达股份持有松江艾驰 50%股权，IACG SA 持有松江埃驰 45%权益；2016 年 2 月，申达股份通过其子公司受让 IACG SA（非 ST&A 业务）所持松江埃驰 5%的股权。至此，申达股份持有松江艾驰 55%权益，IACG SA 持有松江艾驰 45%权益。

三、 备考合并财务报表的编制基础和方法

（一） 基本编制基础

本备考合并财务报表系以公司持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》、《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》的披露规定编制的备考合并财务报表。

(二) 本备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《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》的相关规定，公司需对交易完成后的资产、业务架构编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与 IACG SA 共同签署的收购协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1、 如备考财务报表附注二、（一）所述的相关议案能够通过如下程序：

- （1）申达股份股东大会批准本次交易及本次交易涉及的相关事宜；
- （2）完成国家发改委、上海市商委的备案；
- （3）通过国家商务部经营者集中申报及反垄断审查；
- （4）通过美国、欧盟、南非、墨西哥的反垄断审查；
- （5）通过《德国外贸和付款条例》项下审批手续；
- （6）其他必需的审批、备案或授权。

2、 本备考财务报表假设于 2016 年 1 月 1 日申达股份已完成对 IACG SA “ST&A 业务”收购，即合并的业务架构于 2016 年 1 月 1 日业已存在，自 2016 年 1 月 1 日起申达股份管理层结合申达股份及各子公司以及本次重大资产收购的标的资产 IACG SA “ST&A 业务”纳入备考财务报表的编制范围，并统称“本集团”，相关资产与负债以其在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，对内部交易及余额抵销后，编制 2016 年度的备考财务报表。

3、 设定申达股份收购 ST&A 业务而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(三) 备考合并财务报表的编制方法

- 1、 本次购买 ST&A 业务需要纳入合并范围，从法律意义上，本次合并是以申达股份为合并方主体对上述公司进行非同一控制下企业合并，按照《企业会计准则——企业合并》的要求进行会计处理。

2、 根据《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》的相关规定，备考财务报表包括备考资产负债表、备考利润表和备考财务报表附注，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。同时考虑到备考财务报表编制的特殊目的及用途，在编制备考合并资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报。

3、 本备考财务报表假设 2016 年 1 月 1 日申达股份已完成对 ST&A 业务收购，收购价款共计 3.108 亿美元。因本次暂未确认可辨认净资产的公允价值，因此按收购价款和拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务账面净资产的差额确认商誉 126,108.58 万元。鉴于最终交易对价需待交割完成后，基于交易双方一致同意的交割日营运资本、交割日有息负债，按照“收购协议”确定的定价公式重新计算，交割日公司会重新评估，重新确认取得的可辨认净资产的公允价值，因此备考财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉可能会存在差异。

4、 上海申达股份有限公司 2016 年度财务报表业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于 2017 年 4 月 6 日出具了信会师报字[2017]第 ZA11877 号标准无保留意见的审计报告；纳入本备考合并报表的 ST&A 业务 2016 年度模拟财务报表（以下简称“模拟财务报表”）业经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2017 年 4 月 28 日出具了毕马威华振审字第 1702219 号标准无保留意见的审计报告。

IACG SA 以业务单元为单位按照依据美国公认会计准则制定的集团会计政策编制财务汇报。IACG SA 管理层以上述纳入合并范围内各软饰件和声学元件业务单元按照美国公认会计准则的相关要求所编制的财务汇报套表为基础，并对财务报表期间美国公认会计准则与企业会计准则之间的差异进行了调整，确定了该模拟汇总财务报表于 2016 年 1 月 1 日模拟汇总资产负债表的期初数，并以此为基础，按照日后全面执行企业会计准则的要求编制了该模拟汇总财务报表。

IACG SA 管理层在编制模拟汇总财务报表时，以纳入模拟汇总财务报表范围内的软饰件和声学元件业务的历史财务信息为基础，假设于 2016 年 1 月 1 日上述重组已经完成。相关资产与负债以其在报表当年最终控制方财务报表中的账面价值为基础，经 ST&A 业务内的内部交易及余额抵销后编制而成，同时该模拟汇总财务报表也包括来自 IACG SA 总部及美国、欧洲区域共享中心在个别识别的基础上剥离出的与软饰件和声学元件业务相关的费用。

该模拟汇总财务报表还包括从事软饰件和声学元件业务的同一最终控股公司下的关联公司 Synova Carpets, LLC 中 45% 的权益, 以及在上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司(以下简称“松江埃驰”)中 45% 的权益。IACG SA 原间接持有松江埃驰 45% 权益, 并按照合营公司以权益法核算。申达股份持有松江埃驰 55% 的股权。在编制该模拟汇总财务报表时, IACG SA 管理层假设 IACG SA 在相关会计期间所持有之松江埃驰的权益均为 45%, 拥有重大影响, 按照对联营公司的投资以权益法列示。

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

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

从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务(以下简称“剥离业务”)是指上述该模拟汇总财务报表的合并范围(本附注二/(三)/2)中第 14 至第 22 项法律实体中的软饰件和声学元件业务单元。剥离业务财务资料的编制主要依据软饰件和声学元件业务单元层面编制的财务汇报资料。此外, 管理层还会根据项目性质、内部管理报告分析方法和对业务实质的了解对在 IACG SA 总部及区域共享中心发生的与软饰件和声学元件业务相关的费用进行归集。因此, 该模拟汇总财务报表不能用于预测整体业务及企业业务的未来经营业绩, 也可能未反映该等业务若作为一家独立的运营实体在此期间的财务状况和经营成果。

具体的剥离方法和假设如下:

利润表科目

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

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

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

资产负债表科目

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

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

此外由于本附注二/（三）/2 第 14 至第 22 项法律实体中单体财务报表中部分项目与软饰件和声学元件业务有关但计划不包含在本次交易范围或交割后不由本集团承担，因此未包括在剥离业务的资产负债表中，其相关会计期间的所有余额全部留在原法律主体。具体项目如下：货币资金、短期借款，与本 ST&A 业务外其他 IACG SA 集团公司投融资相关的应收和应付款项，应交税金。

所有者权益科目

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

- 5、 在编制本备考合并财务报表时，本集团自 2016 年 1 月 1 日起即将松江艾驰纳入合并财务报表范围，其中 2016 年 1 月至 2 月期间按 95%合并财务报表，2016 年 3 月至 2016 年 12 月期间按 100%合并财务报表。
- 6、 由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次申达股份向中国证券监督管理委员会报送非公开发行 A 股股票事宜使用，不适用于其他用途。

四、 备考财务报表采用的重要会计政策及会计估计

以下为申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）的会计政策和会计估计：

（一） 遵循企业会计准则的声明

申达股份所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期申达股份的财务状况、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

申达股份营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

申达股份采用人民币为记账本位币。

依据会计准则的相关规定“如果境外经营所从事的活动是视同申达股份经营活动的延伸，构成企业经营活动的组成部分，该境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币”；境外子公司 SHANGHAI SHENDA (AMERICA), LLC、THE FASHION MISOKA INC、SHANGHAI SHENDA II, LLC、CROSS RIVER, LLC、上海申达（香港）有限公司、KOBOND EUROPE GMBH 的业务系母公司经营活动的延伸，亦采用人民币作为记账本位币。

(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：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：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。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

申达股份合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括申达股份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

申达股份以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。申达股份编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,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,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与申达股份一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与申达股份不一致的,在编制合并财务报表时,按申达股份的会计政策、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合并资产负债表中所有者权益项目下、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、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,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、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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,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，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、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，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申达股份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，申达股份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

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。

当申达股份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。

申达股份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) 确认申达股份单独所持有的资产,以及按申达股份份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认申达股份单独所承担的负债,以及按申达股份份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售申达股份享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按申达股份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,以及按申达股份份额确认共同经营发生的费用。

申达股份对合营企业投资的会计政策见本附注“四(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月初汇率作为折算汇率 将外币金额折合成人民币记账。

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,采用交易发生日的即期汇率折算。

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

申达股份对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及申达股份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

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。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；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。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，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，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：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（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

期末如果有客观证据表明应收款项（包括应收账款、预付款项、应收票据和其他应收款等）发生减值，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益。

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为：下属外贸公司单项金额在 500 万元以上、制造企业单项金额在 100 万元以上，作为金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：期末对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。如减值测试后，预计未来现金流量不低于其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备。

单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄分析组合或合并抵销特征组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
合并抵销特征组合	按申达股份纳入合并报表的子公司划分组合，相互之间的应收款项合并报表予以抵消。
账龄分析组合	除合并抵销特征组合以及已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
合并抵销特征组合	不计提坏账准备
账龄分析组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10	10
2 至 3 年 (含 3 年)	20	20
3 至 4 年 (含 4 年)	30	30
4 至 5 年 (含 5 年)	60	60
5 年以上	95	95

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：个别认定法，计提比例 95~100%。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、周转材料、库存商品（包括库存的外购商品、自制半成品等）、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

(1) 辅助材料取得时和领用时按计划成本计价，月末结算成本差异将计划成本调整为实际成本。

(2) 在产品的工费按约当产量 X 计划定额折算，计划定额一年内固定，每年年末按实际水平进行调整。

(3) 其他存货日常核算取得时按实际进价或实际成本计价；发出时除外贸公司采用个别认定法计价外，其余单位均按先进先出法计价。

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

申达股份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) 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) 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。申达股份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，被投资单位为申达股份的合营企业。

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。申达股份能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为申达股份联营企业。

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：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：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

申达股份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，申达股份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。

申达股份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，并按照申达股份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。

申达股份与联营企业、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申达股份的部分，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。申达股份与联营企业、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“四、（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“四、（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。在申达股份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申达股份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，处置后的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；处置后的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) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与申达股份固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 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

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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	35-40	5	2.71-2.38
通用设备	年限平均法	16-20	5	5.94-4.75
运输设备	年限平均法	6-10	5	15.83-9.50
专用设备	年限平均法	7-18	5	13.57-5.28
其他设备	年限平均法	5-18	5	19-5.28

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

中期末及年末，对由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按照个别固定资产项目计算确定。

具体确认标准为：

- (1) 已不使用的固定资产，按下列情况区别对待：(a) 在以后不会或不可再使用，且已无转让价值或残值的固定资产，按固定资产净值 100% 计提减值准备。(b) 在以后不会或不可再使用，但具有一定转让价值或残值的固定资产，按固定资产净值减去合理估计的转让价或变现净值后的差额计提减值准备。
- (2) 在使用中的固定资产，按下列情况区别对待：(a) 使用中产生大量不合格产品的固定资产，按固定资产账面净值减去残值后的差额 100% 计提减值准备。

(b)由于技术进步原因,新购同类型同成色的设备价格低于在使用的固定资产账面净值的,按固定资产账面净值减去新购价格乘以成新率的差额计提减值准备(如:轿车、设备等)。(c)已损坏或部分损坏的使用效率极低的固定资产,按固定资产账面净值减去市场可变现价格后的差额计提减值准备。

(3)非经营性固定资产,实质上已不能再给企业带来经济利益的固定资产,按可变现净值减去账面净值后的差额计提减值准备。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

申达股份与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于申达股份;
- (2) 具有购买资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值,与该资产的公允价值不存在较大的差异。

融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

(十七) 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,并按申达股份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。

(十八) 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。

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。

普通借款的借款费用 and 不符合资本化规定的专门借款的借款费用，均计入发生当期损益。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 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：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	38.33-50 年	按土地权证上规定的使用期限
商标使用权	4.6 年-10 年	按权证规定的使用期限或收益期孰短
专利权	7.7 年	按权证规定的使用期限或收益期孰短
软件	5 年	按权证规定的使用期限或收益期孰短

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

以是否能预见无形资产为企业带来经济利益期限作为判断使用寿命的依据。如能预见，则以经济利益流入的期限作为无形资产的使用寿命；如不能预见，则视为使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列资本化条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不能满足资本化条件的开发阶段支出，计入当期损益。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

除固定资产减值详见本附注四（十六）3 外，长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为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。长期待摊费用在收益期内平均摊销。经营租入固定资产改良支出在剩余租赁与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

在职工为申达股份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。

申达股份为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为申达股份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

申达股份按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为申达股份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

中达股份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，中达股份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

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。

(二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，确认为预计负债：

- (1) 该义务是中达股份承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出中达股份；
- (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

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。

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。

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。

（二十四）收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则：

- ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，也没有对已售出的商品实施有效控制。

（2）申达股份销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准
国外销售收入：在货物已报关出口，合同协议条款约定的主要风险报酬已转移给买方且收入和相关的成本能可靠计量时确认销售收入。

国内销售收入：按合同协议约定发货，经买方核对后，风险和报酬转移给买方，向买方开具发票时确认销售收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

（1）让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

租金收入是按签订的租赁协议向承租方提供物业使用权后确认销售收入的实现。

(3) 关于让渡资产使用权收入相应的业务特点分析和介绍

申达股份对外出租房屋收取租赁费及物业管理费。申达股份与承租方签订租赁协议，根据合同约定，主要采用预收款方式先行收取租赁费和物业管理费，并定期与承租方进行结算，按月确认租赁和物业管理费收入。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是申达股份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，是指申达股份取得的、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。

2、 确认时点

以实际取得政府补助款时作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十六) 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。

(二十七) 经营租赁会计处理

（1）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。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公司承担的与租赁相关的费用时，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）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。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。

申达股份承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，申达股份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。

五、 以下为拟收购的 ST&A 业务模拟财务报表的会计政策和会计估计：

(一) 会计期间

ST&A 业务的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

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

(三) 外币业务和外币报表折算

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

即期汇率是根据公布的外汇牌价套算的汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自所有者权益转入处置当期损益。

(四) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

ST&A 业务的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及实收资本等。

1、 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在 ST&A 业务成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

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

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

初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；

应收款项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，初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量；

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债采用实际利率法按摊余成本计量。但是，财务担保合同负债后续计量时以初始确认金额扣除累计摊销额后的余额与按照或有事项原则确定的预计负债金额两者之间较高者进行后续计量。

2、 金融资产及金融负债的列报

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

ST&A 业务具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

ST&A 业务计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债

3、 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

所转移金融资产的账面价值

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和
金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，ST&A 业务终止确认该金融负债或其一部分。

4、 权益工具

ST&A 业务发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。

回购 ST&A 业务权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(六) 应收款项坏账准备

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

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

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

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

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

(七) 存货

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(八) 固定资产及在建工程

固定资产指 ST&A 业务为生产商品和经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备在资产负债表内列示。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

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

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

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

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

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	10-25	-	4.00-10.00
机器设备	年限平均法	5-15	-	7.00-20.00

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

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

(九) 借款费用

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

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，ST&A 业务以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，ST&A 业务根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

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

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

资本化期间是指 ST&A 业务从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，ST&A 业务暂停借款费用的资本化。

(十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

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

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

项 目	预计使用寿命	依 据
应用软件	3 年	按预计项目寿命摊销

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

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

(十一) 其他资产减值

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

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期待摊费用

ST&A 业务对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

（十二）长期待摊费用

ST&A 业务将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销：经营租入固定资产更新改良支出的摊销年限为 5-15 年。

（十三）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

2、 离职后福利的会计处理方法

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

ST&A 业务不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

ST&A 业务确认有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对 ST&A 业务将实施重组的合理预期时。

(十四) 预计负债及或有负债

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

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

(十五) 收入

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

1、 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，ST&A 业务确认销售商品收入：

ST&A 业务将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；

ST&A 业务既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

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

ST&A 业务按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 提供劳务收入

ST&A 业务按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

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

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入

3、 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

(十六) 政府补助

政府补助是 ST&A 业务从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向 ST&A 业务投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

与资产相关的政府补助，ST&A 业务将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿 ST&A 业务以后期间的相关费用或损失的，ST&A 业务将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿 ST&A 业务已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

(十七) 租赁

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 融资租赁租入资产

于租赁期开始日, ST&A 业务融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额确认为未确认融资费用。ST&A 业务将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按固定资产折旧政策计提折旧。

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

ST&A 业务对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊, 并按照借款费用的原则处理。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、 经营租赁费用

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

(十八) 公允价值计量

除特别声明外, ST&A 业务按下述原则计量公允价值:

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

(十九) 所得税

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

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

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

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

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

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

资产负债表日, ST&A 业务对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

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

纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

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

(二十) 关联方

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

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

(二十一) 主要会计估计及判断

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

六、 税项

(一) 主要税种和税率

以下为申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）的主要税种和税率：

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	5、6、13、17（注）
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税）	5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

注：5%为租赁业务适用的增值税税率；6%为技术服务业务适用的增值税税率；13%为销售棉花等适用的增值税税率。

1、 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%
上海申达股份有限公司	25
上海八达纺织印染服装有限公司（注 1）	15
上海申达科宝新材料有限公司（注 2）	15
上海松江埃驰汽车地毯声学有限公司（注 3）	15
上海第七棉纺厂	25
上海新纺织产业用品有限公司	25
上海申达进出口有限公司	25
上海第三制线厂	25
上海汽车地毯总厂有限公司	25
江苏中联地毯有限公司	25
上海新申达企业发展有限公司	25
上海新纺联汽车内饰有限公司	25
上海申达投资有限公司	25
上海第三织带厂	25
上海申达房地产开发经营公司	25
上海第二印染厂	25
上海第六棉纺厂	25
上海荔达制衣有限公司	25
上海旭升高级时装有限公司	25
吴江申达制衣有限责任公司	25
江苏中联地毯(武汉)有限公司	25
上海汽车地毯总厂仪征有限公司	25
上海汽车地毯总厂沈阳(科技)有限公司	25
长沙申纺汽车部件有限公司	25
宁波申纺汽车部件有限公司	25
佛山中联地毯有限公司	25
上海优璞服装有限公司	25
江苏申达碳纤维材料有限公司	25
上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司	25
上海汽车地毯总厂(铁岭)汽车材料有限公司	25

注 1、上海八达纺织印染服装有限公司 2015 年 8 月 19 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GF201531000032 号，有效期为 3 年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，本年度减按 15% 的所得税率征收企业所得税。

注 2、上海申达科宝新材料有限公司 2014 年 9 月 4 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201431000602 号，有效期为 3 年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，本年度减按 15% 的所得税率征收企业所得税。

上海申达科宝新材料有限公司依据上海市浦东新区国家税务局第三税务所沪税浦三十五所所减 2015 字第 1502005103 号文，本年度减按 15% 计缴企业所得税。

注 3、上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司 2009 年被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局认定为高新技术企业。2015 年 8 月 19 日再次取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201531000479 号，有效期为 3 年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，本年度减按 15% 的所得税率征收企业所得税。

2、 海外子公司执行经营所在地的税率

公司名称	企业性质	所在地区	联邦所得税	州所得税	市所得税	联邦失业税
SHANGHAI SHENDA (AMERICA), LLC	LLC	纽约州纽约市	15%-35%	7.10%	8.85%	每位雇员 84 美元
THE FASHION MISOKA INC	INC	加利福尼亚州阿尔汉布拉市	15%-35%	8.84%		每位雇员 84 美元
SSIE HOLDINGS LLC	LLC	美国	15%-35%	6.95%		
SHANGHAI SHENDA II, LLC	LLC	美国纽约	15%-35%	7.10%	8.85%	每位雇员 84 美元
CROSS RIVER LLC	LLC	夏洛特	15%-35%	8.07%		
PFI HOLDINGS LLC	LLC	夏洛特	15%-35%	8.07%		
Shenda (America) Investment, LLC	LLC	美国特拉华州	15%-35%	6.95%		

公司名称	企业性质	所在地区	增值税	州所得税	市所得税	其他税率
KOBOND EUROPE GMBH	有限公司	德国汉堡	19%	15%	15%	2%

公司名称	企业性质	所在地区	所得税
上海申达（香港）有限公司	有限公司	香港	16.50%

以下为拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务所在地的税率：

1、ST&A 业务适用的与产品销售和提供劳务相关的主要税费为增值税、房产税和消费使用税。

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

ST&A 业务在各个组成部分适用的增值税税率如下：

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

房产税计缴基于物业价值，并乘以按当地税法规定的一定比例计算房产税。

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

2、所得税

ST&A 业务在各个组成部分适用的企业所得税税率如下：

所在地区	税率%
美国	36.88-37.28
墨西哥	30.00
德国	30.00
英国	20.00-21.50

所在地区	税率%
捷克	19.00
比利时	33.99
西班牙	25.00-30.00
波兰	19.00
南非	28.00
卢森堡	29.22

ST&A 业务在美国的各组成单位以税务集团的形式合并纳税。

七、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,213,910.09	749,244.96
银行存款	951,199,494.52	1,171,998,338.90
其他货币资金	123,021,118.82	30,542,884.27
合计	1,075,434,523.43	1,203,290,468.13
其中：存放在境外的款项总额	232,237,553.14	95,933,929.92

期末流动性受限的货币资金：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	18,490,813.77	30,159,148.00
履约保证金	600,000.00	
用于购并业务交易监管保证金	103,566,920.00	
合计	122,657,733.77	30,159,148.00

(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	期末余额	年初余额
交易性金融资产	73,500,000.00	
其中：债券工具投资	73,500,000.00	
合计	73,500,000.00	

期末余额余额为公司购买的债券回购产品，已于 2017 年 2 月 22 日到期并已收回全部本金和收益。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	32,684,126.90	1,634,206.35	31,049,920.55	25,314,400.00	1,265,720.00	24,048,680.00
商业承兑汇票				2,000,000.00	100,000.00	1,900,000.00
合计	32,684,126.90	1,634,206.35	31,049,920.55	27,314,400.00		25,948,680.00

2、 期末公司已质押的应收票据：无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		年初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	135,526,759.63		156,937,277.97	
商业承兑汇票			1,971,000.00	
合计	135,526,759.63		158,908,277.97	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无。

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		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	54,682,010.92	3.41	31,296,972.35	57.23	23,385,038.57	48,603,077.15	3.40	25,218,038.58	51.89	23,385,038.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,529,119,903.54	95.23	51,242,978.54	3.35	1,477,876,925.00	1,359,525,578.77	95.11	43,390,662.29	3.19	1,316,134,916.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	21,832,358.10	1.36	21,832,358.10	100.00		21,305,265.20	1.49	21,305,265.20	100.00	
合计	1,605,634,272.56	100.00	104,372,308.99		1,501,261,963.57	1,429,433,921.12	100.00	89,913,966.07		1,339,519,955.05

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
上海卓优嘉汇科技有限公司	46,770,077.15	23,385,038.58	50.00	涉及诉讼，预计收回部分
吉林省佳成汽车零部件有限公司	6,078,933.77	6,078,933.77	100.00	对方已倒闭停止经营，且被巨额起诉，无力偿还
上海泉美纺织有限公司	1,833,000.00	1,833,000.00	100.00	对方已倒闭，无力偿还欠款
合计	54,682,010.92	31,296,972.35		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	1,481,539,393.19	45,315,232.37	3.06
1 至 2 年(含 2 年)	39,858,480.96	3,981,225.62	9.99
2 至 3 年(含 3 年)	6,801,418.37	1,360,283.67	20.00
3 至 4 年(含 4 年)	200,000.00	60,000.00	30.00
4 至 5 年(含 5 年)	452,410.26	271,446.16	60.00
5 年以上	268,200.76	254,790.72	95.00
合计	1,529,119,903.54	51,242,978.54	

期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海博杨制衣有限公司	3,539,451.10	3,539,451.10	100.00	预计无法收回
美国史威尔	2,631,485.31	2,631,485.31	100.00	预计无法收回
上海凌致制衣有限公司	1,817,429.36	1,817,429.36	100.00	预计无法收回
QI COMPAGNIE	1,604,659.41	1,604,659.41	100.00	预计无法收回
美国 TEXT	1,386,757.35	1,386,757.35	100.00	预计无法收回
其他 45 个待处理账户	10,852,575.57	10,852,575.57	100.00	预计无法收回
合计	21,832,358.10	21,832,358.10		

本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账准备	16,244,181.72	37,857,947.77
收回/转回坏账准备	1,976,991.98	
外币报表折算	147,640.81	-98,337.13

2、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	本期发生额	上期发生额
实际核销的应收账款	1,337,461.17	715,138.08

(五) 预付款项

1、 预付款项分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的预付 款项	37,044,356.19	12.55	18,522,178.10	50.00	18,522,178.09	34,676,550.57	8.66	17,338,275.29	50.00	17,338,275.28
按信用风险特征组合 计提坏账准备的预付 款项	256,155,043.46	86.81	14,957,704.90	5.84	241,197,338.56	364,080,688.59	90.88	20,216,008.81	5.55	343,864,679.78
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的预 付款项	1,864,595.92	0.64	1,864,595.92	100.00		1,864,595.92	0.46	1,864,595.92	100.00	
合计	295,063,995.57	100.00	35,344,478.92		259,719,516.65	400,621,835.08	100.00	39,418,880.02		361,202,955.06

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款项

预付款项 (按单位)	期末余额			
	预付款项	坏账准备	计提比例	计提理由
SEASON MARBLE ENTERPRISES LIMITED	15,983,161.62	7,991,580.81	50.00	涉及诉讼, 预计发生损失
Wealth-Nation Limited	21,061,194.57	10,530,597.29	50.00	涉及诉讼, 预计发生损失
合 计	37,044,356.19	18,522,178.10		

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的预付款项:

账龄	期末余额		
	预付款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	233,707,725.59	11,390,879.85	4.87
1 至 2 年(含 2 年)	13,328,402.14	1,332,840.22	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	5,016,898.81	1,003,379.76	20.00
3 至 4 年(含 4 年)	4,102,016.92	1,230,605.07	30.00
合计	256,155,043.46	14,957,704.90	

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的预付款项

预付款项 (按单位)	期末余额			
	预付款项	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆山西诺汽车检测有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
上海洁普实业有限公司	411,757.60	411,757.60	100.00	预计无法收回
其他 14 个零星客户	1,002,838.32	1,002,838.32	100.00	预计无法收回
合计	1,864,595.92	1,864,595.92		

本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账准备		20,587,603.37
收回/转回坏账准备	3,287,045.47	

2、 本报告期实际核销的预付款项情况

项目	本期发生额	上期发生额
实际核销的预付款项	851,501.08	

(六) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
一年以内		1,500,000.00
一年以上		537,875.88
合计		2,037,875.88

(七) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	251,894,167.39	99.79	13,918,689.38	5.53	237,975,478.01	255,865,773.73	99.79	13,715,437.65	5.36	242,150,336.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	539,797.89	0.21	539,797.89	100.00		539,797.89	0.21	539,797.89	100.00	
合计	252,433,965.28	100.00	14,458,487.27		237,975,478.01	256,405,571.62	100	14,255,235.54		242,150,336.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	240,008,261.20	11,140,614.44	4.64
1 至 2 年(含 2 年)	772,278.87	77,227.89	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	10,234,731.88	2,046,946.38	20.00
3 至 4 年(含 4 年)	117,000.00	35,100.00	30.00
4 至 5 年(含 5 年)	300,000.00	180,000.00	60.00
5 年以上	461,895.44	438,800.67	95.00
合计	251,894,167.39	13,918,689.38	

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海八达誉缘服装有限公司	458,050.44	458,050.44	100.00	预计无法收回
李春姣等 11 人	81,747.45	81,747.45	100.00	预计无法收回
合 计	539,797.89	539,797.89		

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账准备		
收回/转回坏账准备	99,093.82	1,477,511.80

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	307,058,469.94	30,083,792.59	276,974,677.35	289,678,606.36	22,631,779.82	267,046,826.54
在途物资	2,434,217.40		2,434,217.40			
周转材料	231,150,642.90		231,150,642.90	254,332,063.08		254,332,063.08
委托加工物资	8,776,355.72	58,255.91	8,718,099.81	21,835,432.39		21,835,432.39
在产品	74,465,272.06	2,533,851.17	71,931,420.89	75,386,658.71	1,439,430.67	73,947,228.04

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	379,503,033.56	25,745,915.20	353,757,118.36	381,471,662.15	24,426,732.17	357,044,929.98
发出商品	6,127,597.53		6,127,597.53			
合计	1,009,515,589.11	58,421,814.87	951,093,774.24	1,022,704,422.69	48,497,942.66	974,206,480.03

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	外币报表折算	
原材料	22,631,779.82	7,636,170.49		1,269,652.13	-1,085,494.41	30,083,792.59
委托加工物资		58,255.91				58,255.91
在产品	1,439,430.67	1,015,427.92		17,788.07	-96,780.65	2,533,851.17
库存商品	24,426,732.17	13,881,714.08		13,752,917.39	-1,190,386.34	25,745,915.20
合计	48,497,942.66	22,591,568.40		15,040,357.59	-2,372,661.40	58,421,814.87

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	108,000,000.00	69,000,000.00
待抵扣进项税额	18,052,214.04	10,328,562.13
待清算企业所得税	814,774.36	
待清算海外公司所得税	19,103,070.29	
合计	145,970,058.69	79,328,562.13

其他说明：期末余额银行理财产品于 2017 年 3 月 15 日到期并已经收回全部本金和收益。

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	71,524,892.03	5,794,862.00	65,730,030.03	65,622,319.43	5,794,862.00	59,827,457.43
其中：按公允价值计量	51,172,838.16		51,172,838.16	42,707,465.56		42,707,465.56
按成本计量	20,352,053.87	5,794,862.00	14,557,191.87	22,914,853.87	5,794,862.00	17,119,991.87
合计	71,524,892.03	5,794,862.00	65,730,030.03	65,622,319.43	5,794,862.00	59,827,457.43

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

期末余额

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	3,400,653.51		3,400,653.51
公允价值	51,172,838.16		51,172,838.16
累计计入其他综合收益的公允价值 变动金额	47,772,184.65		47,772,184.65
已计提减值金额			

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资 单位持股 比例(%)	本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
上海银行股份有限公司	2,562,800.00		2,562,800.00							
包头正泰有限公司	7,665,200.00			7,665,200.00	4,004,400.00			4,004,400.00	15.00	
上海宝鼎投资股份有限公司	11,502.00			11,502.00					0.02	10,351.80
上海火炬产业用纺织品有限公司	438,662.00			438,662.00	290,462.00			290,462.00	19.00	
长江经济联合发展股份有限公司	700,000.00			700,000.00						20,000.00
上海欣松红纺织装饰品有限公司	1,208,416.00			1,208,416.00					7.88	
长春旭阳佛吉亚毯业有限公司	8,828,273.87			8,828,273.87					8.25	
上海八达誉缘服装有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00	30.00	
合计	22,914,853.87		2,562,800.00	20,352,053.87	5,794,862.00			5,794,862.00		30,351.80

4、 本报告期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	5,794,862.00		5,794,862.00
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	5,794,862.00		5,794,862.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
依蒂尔申达汽车零部件（天津）有限公司	6,246,733.46			3,906,874.06					10,153,607.52		
上海申达川岛染整有限公司	18,174,549.40			-490,855.37					17,683,694.03		
小计	24,421,282.86			3,416,018.69					27,837,301.55		
2. 联营企业											
上海恺悦投资发展有限公司											
太仓奥托立夫申达汽车安全系统有限公司	67,671,145.97			8,667,898.93			11,121,121.71		65,217,923.19		
川岛织物（上海）有限公司	34,354,741.25			3,033,583.36			2,499,096.45		34,889,228.16		
南京奥托立夫申达汽车零部件有限公司	5,096,691.42			1,536,876.43					6,633,567.85		
上海申达无纺布制造有限公司	5,095,267.38			319,168.16			231,182.80		5,183,252.74		217,912.77
CROSSRIVERLLC											
上海申阳藤纺织内饰件有限公司	28,654,187.74			623,946.78			2,010,000.00	-27,268,134.52			
芜湖尚唯汽车饰件有限公司	2,452,003.27			2,543,918.67					4,995,921.94		
武汉泰昌汽车内饰件有限公司	16,429,963.27			3,366,553.31			9,000,000.00		10,796,516.58		

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
勃实检测科技（上海）有限公司		3,000,000.00		-42,788.02					2,957,211.98		
NYX,LLC		348,673,311.36		49,704,215.05			28,593,395.82		369,784,130.59		
Synova Carpets, LLC	980,505.68			221,935.17					1,202,440.85		
小计	160,734,505.98	351,673,311.36		69,975,307.84			53,454,796.78	-27,268,134.52	501,660,193.88		217,912.77
合计	185,155,788.84	351,673,311.36		73,391,326.53			53,454,796.78	-27,268,134.52	529,497,495.43		217,912.77

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	239,436,700.35	84,790,315.50		324,227,015.85
(2) 本期增加金额	680,012.13		1,548,480.15	2,228,492.28
(3) 本期减少金额			680,012.13	680,012.13
(4) 期末余额	240,116,712.48	84,790,315.50	868,468.02	325,775,496.00
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 年初余额	85,629,034.91	15,640,708.31		101,269,743.22
(2) 本期增加金额	6,683,445.72	2,355,953.88		9,039,399.60
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	92,312,480.63	17,996,662.19		110,309,142.82
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末余额 账面价值	147,804,231.85	66,793,653.31	868,468.02	215,466,353.18
(2) 年初余额 账面价值	153,807,665.44	69,149,607.19		222,957,272.63

2、 期末余额未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
川沙路 888 号	26,609,645.94	历史遗留问题，产证权利人为：上海三线制线有限公司
武宁路厂房（家乐福武宁店）	38,238,849.55	历史遗留问题，正在补办产证
合计	64,848,495.49	

(十三) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	海外土地	机器设备	运输工具	专用设备	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	810,099,295.66	40,604,454.73	2,058,743,082.97	33,133,798.47	701,764,015.42	33,823,565.51	3,678,168,212.76
(2) 本期增加金额	94,565,510.45		579,285,958.89	9,773,639.27	73,484,173.85	16,816,393.45	773,925,675.91
(3) 本期减少金额	-7,284,716.78	-1,318,922.59	7,032,268.42	4,662,204.77	1,476,969.21	1,724,338.47	6,292,141.50
(4) 期末余额	911,949,522.89	41,923,377.32	2,630,996,773.44	38,245,232.97	773,771,220.06	48,915,620.49	4,445,801,747.17
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	209,570,137.63		1,071,055,907.99	19,455,836.26	377,199,015.95	23,522,411.79	1,700,803,309.62
(2) 本期增加金额	47,556,976.50		318,695,225.79	7,313,187.19	33,554,129.59	9,700,414.10	416,819,933.17
(3) 本期减少金额	-3,147,787.54		20,078,041.94	3,662,049.46	1,132,397.54	1,438,080.68	23,162,782.08
(4) 期末余额	260,274,901.67		1,369,673,091.84	23,106,973.99	409,620,748.00	31,784,745.21	2,094,460,460.71
3. 减值准备							
(1) 年初余额	141,131.33		2,108,531.08	31,703.70	67,555,596.70	377,462.35	70,214,425.16
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额			10,854.90				10,854.90
(4) 期末余额	141,131.33		2,097,676.18	31,703.70	67,555,596.70	377,462.35	70,203,570.26
4. 账面价值							
(1) 期末余额 账面价值	651,533,489.89	41,923,377.32	1,259,226,005.42	15,106,555.28	296,594,875.36	16,753,412.93	2,281,137,716.20
(2) 年初余额 账面价值	600,388,026.70	40,604,454.73	985,578,643.90	13,646,258.51	257,009,402.77	9,923,691.37	1,907,150,477.98

注：土地为拟收购 ST&A 业务拥有所有权的海外土地。

2、 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2106 年 12 月 31 日止

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	21,504,700.00	1,911,528.85		19,593,171.15

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

3、 期末余额未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
沈阳厂房及其配套设施	32,319,720.36	产权证正在办理中
沈阳员工宿舍 (H5)	625,557.84	产权证正在办理中
沈阳员工宿舍 (H6)	528,083.82	产权证正在办理中
合计	33,473,362.02	

(十四) 在建工程

期末余额			年初余额		
账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
180,490,157.59		180,490,157.59	301,730,981.37		301,730,981.37

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	商标使用权	专利权	电脑软件	资本化开发支出	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	46,799,429.04	15,710,272.82	1,533,420.01	18,103,678.85	65,299,421.47	904,506.97	148,350,729.16
(2) 本期增加金额	30,918,658.51			2,472,974.99	10,918,730.42	150,000.00	44,460,363.92
(3) 本期减少金额				-1,601,780.82	-4,819,288.10		-6,421,068.92
(4) 期末余额	77,718,087.55	15,710,272.82	1,533,420.01	22,178,434.66	81,037,439.99	1,054,506.97	199,232,162.00
2. 累计摊销							
(1) 年初余额	8,961,828.05	10,381,366.95	38,441.37	16,591,213.35	16,286,271.01	904,506.97	53,163,627.70
(2) 本期增加金额	5,653,830.04	771,594.05	381,188.84	1,080,444.37	11,909,838.52	7,894.68	19,804,790.50
(3) 本期减少金额				-1,776,929.20	-1,505,262.54		-3,282,191.74
(4) 期末余额	14,615,658.09	11,152,961.00	419,630.21	19,448,586.92	29,701,372.07	912,401.65	76,250,609.94
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	商标使用权	专利权	电脑软件	资本化开发支出	其他	合计
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末余额 账面价值	63,102,429.46	4,557,311.82	1,113,789.80	2,729,847.74	51,336,067.92	142,105.32	122,981,552.06
(2) 年初余额 账面价值	37,837,600.99	5,328,905.87	1,494,978.64	1,512,465.50	49,013,150.46		95,187,101.46

(十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
CROSS RIVER LLC	37,674,915.45					37,674,915.45
PFI HOLDINGS LLC	142,021,059.95	-8,174,976.00				133,846,083.95
International Automotive Components Group, S.A.	1,261,085,772.26					1,261,085,772.26
合计	1,440,781,747.66	-8,174,976.00				1,432,606,771.66

1、 International Automotive Components Group, S.A.商誉形成说明(系根据备考假设形成)

申达股份对 International Automotive Components Group, S.A.的投资形成于 2016 年 1 月 1 日。购买日可辨认净资产公允价值份额 1,278,476,896.77 元, 公司根据合同约定金额 3.108 亿美元, 折合人民币确认合并对价为 2,156,019,600.00 元, 形成商誉 1,261,085,772.26 元。公司相应增加了长期股权投资以及商誉账面原值。

2、 PFI HOLDINGS, LLC 商誉形成说明

公司对 PFI HOLDINGS, LLC 的投资于 2015 年形成, 购买日享有 PFI HOLDINGS LLC 可辨认净资产公允价值份额 68,680,963.07 元, 公司实际支付的合并对价 210,702,023.02 元, 形成期初商誉 142,021,059.95 元。

公司于 2016 年度度与 PFI HOLDINGS, LLC 股东对收购时的企业价值达成共识, 公司于 2016 年 7 月 27 日收到退回投资款 128 万元美金(折合人民币 8,174,976.00 元), 公司相应减少了长期股权投资以及商誉原值。

3、 CROSS RIVER, LLC 商誉形成说明

公司对 CROSS RIVER LLC 的投资于 2015 年形成, 购买日 CROSS RIVER LLC 可辨认净资产公允价值份额 191,395,022.14 元, 公司实际支付的合并对价 229,069,937.59 元, 形成商誉原值 37,674,915.45 元。

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金 额	企业合并形成增 加	本期摊销金额	外币报表折算	期末余额
经营租入资产 改良支出	91,899,763.72	17,154,080.60		11,066,808.30	-2,629,417.21	100,616,453.23
装修费			1,352,226.35 (注)	195,238.08		1,156,988.27
其他	521,471.29	2,493,483.28		138,969.56		2,875,985.01
合计	92,421,235.01	19,647,563.88	1,352,226.35	11,401,015.94	-2,629,417.21	104,649,426.51

注: 系非同一控制下新增子公司上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司形成。

(十八) 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	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	293,545,803.58	61,677,430.93	272,439,715.29	56,852,328.32
可抵扣亏损	34,954,218.32	4,746,420.27	45,411,927.12	11,084,193.16
可结转的税务减免	5,824,521.89	2,148,083.67	12,742,261.70	4,750,315.16
职工薪酬	88,798,343.99	31,007,356.39	69,730,465.11	24,202,016.22
固定资产	98,772,650.79	25,120,076.82	99,872,595.27	26,366,604.89
预提费用及其他	109,841,522.23	31,824,410.59	76,128,970.62	20,670,091.77
合计	631,737,060.80	156,523,778.67	576,325,935.11	143,925,549.52

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	47,772,184.65	11,943,046.17	39,784,821.84	9,946,205.46
固定资产	349,257,802.76	125,239,259.14	328,353,665.92	117,056,455.66
开发支出资本化	51,336,068.40	18,932,744.82	49,013,147.34	18,272,100.78
其他	61,115,212.20	17,833,231.45	51,722,371.68	15,223,553.91
合计	509,481,268.01	173,948,281.58	468,874,006.78	160,498,315.81

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		年初余额	
	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	-74,481,281.74	82,042,496.93	-62,079,906.43	81,845,643.09
递延所得税负债	74,481,281.74	99,466,999.84	62,079,906.43	98,418,409.38

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	14,265,776.10	49,601,225.80
可抵扣亏损	13,235,032.78	26,712,115.23
可结转的税务减免	16,042,402.15	
合计	43,543,211.03	76,313,341.03

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程、设备款	12,998,788.07	

(二十) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	73,000,000.00	13,000,000.00
信用借款	61,522,000.00	124,948,865.27
关联方借款（注）	5,946,000.00	5,166,293.18
合计	140,468,000.00	143,115,158.45

注：系 IACG SA 剥离的 ST&A 业务部分中 IAC Feltex Proprietary Limited 向关联方 Kap Manufacturing Proprietary Limited 和 International Automotive Components Group Europe S.A.R.L 借入的短期借款，该借款需要随时应关联方需要偿还，借款年利率为当地基准贷款利率。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	73,202,712.56	130,420,600.00
商业承兑汇票	251,146.50	2,315,245.20
合计	73,453,859.06	132,735,845.20

(二十二) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,567,288,892.61	1,438,552,143.25
1 至 2 年（含 2 年）	22,625,395.38	17,689,469.21
2 至 3 年（含 3 年）	4,987,473.84	9,672,197.26

项目	期末余额	年初余额
3 年以上	9,928,254.48	6,863,420.36
合计	1,604,830,016.31	1,472,777,230.08

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	642,179,476.11	618,973,280.53
1 至 2 年 (含 2 年)	25,969,462.61	7,745,716.85
2 至 3 年 (含 3 年)	3,091,375.47	4,077,676.95
3 年以上	2,321,064.78	67,834.88
合计	673,561,378.97	630,864,509.21

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算	期末余额
短期薪酬	159,361,352.46	2,295,004,506.05	2,270,260,820.31	-6,677,592.42	190,782,630.62
离职后福利-设定提存计划	413,706.84	54,129,282.34	54,216,068.51	-25,171.40	352,092.07
辞退福利		8,758,933.44	7,871,518.94		887,414.50
合计	159,775,059.30	2,357,892,721.83	2,332,348,407.76	-6,702,763.82	192,022,137.19

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	99,870,179.91	1,904,812,903.02	1,873,531,123.16	-3,635,845.66	134,787,805.43
(2) 职工福利费	15,049,862.82	32,875,464.17	34,086,194.16	-444,089.72	14,283,222.55
(3) 社会保险费	43,436,502.33	328,825,552.15	334,102,667.70	-2,597,657.04	40,757,043.82
(4) 住房公积金		10,752,209.48	10,752,209.48		
(5) 工会经费和职工教育经费	1,004,807.40	5,791,898.51	5,842,147.09		954,558.82
(6) 短期带薪缺勤		5,536,562.38	5,536,562.38		
(7) 短期利润分享计划					
(8) 其他短期薪酬		6,409,916.34	6,409,916.34		
合计	159,361,352.46	2,295,004,506.05	2,270,260,820.31	-6,677,592.42	190,782,630.62

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	17,656,484.83	8,084,443.79
企业所得税	48,389,470.66	50,986,411.82
个人所得税	20,042,383.78	18,786,834.65
房产税	7,354,647.38	5,758,791.03
其他	3,137,585.78	1,589,126.58
合计	96,580,572.43	85,205,607.87

(二十六) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	718,264.59	280,000.86
短期借款应付利息	376,259.85	618,720.06
合计	1,094,524.44	898,720.92

(二十七) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	7,927,833.52	7,927,833.52

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
暂收款、风险金等待结算款项	51,960,542.91	100,076,204.98
押金及保证金	22,943,262.41	20,291,282.60
代收代付款项	564,136.61	2,248,100.92
代扣代缴款项	3,533,154.92	1,298,300.85
预提费用	121,283,734.40	87,748,252.32
股权收购款（注）	2,156,019,600.00	2,156,019,600.00
其他	18,294,889.88	23,904,132.22
合计	2,374,599,321.13	2,391,585,873.89

注：股权收购款系基于备考报表将收购 ST&A 业务视作期初业已完成的假设而形成的负债。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	179,700,000.00	186,700,000.00
一年内到期的长期应付款	3,843,874.22	2,854,330.52
合计	183,543,874.22	189,554,330.52

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
研发开发基金	2,210,840.30	1,240,840.30
预提费用	28,288,632.06	23,914,260.98
合计	30,499,472.36	25,155,101.28

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	172,799,339.87	180,000,000.00
保证借款	334,710,250.00	136,365,600.00
信用借款	100,000,000.00	
合计	607,509,589.87	316,365,600.00

1、上海申达股份有限公司抵押借款 171,000,000.00 元系母公司和子公司上海申达进出口有限公司以房屋建筑物抵押，向银行申请的借款；

2、IACG SA 剥离的 ST&A 业务部分的抵押借款 1,799,339.87 元系集团组成部分 IAC Feltex Proprietary Limited 向 Standard Bank 借入，以 ST&A 业务机器设备作为抵押物。该借款自 2016 年 5 月 27 日至 2021 年 6 月 1 日以分期付款形式偿还，年利率为当地基准贷款利率下浮 0.5%。

详见本附注十一（一）。

(三十二) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	18,530,371.79	17,275,829.48
三织带待清算款	10,651,782.66	10,651,782.66
合计	29,182,154.45	27,927,612.14

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	424,287.73	413,304.65	
待执行的亏损合同	4,774,182.74	7,986,030.78	
其他	2,651,352.70	5,095,487.39	
合计	7,849,823.17	13,494,822.82	

其他说明:

- 1、产品质量保证系 ST&A 业务向购买汽车零部件产品的客户提供产品质量保证，就存在质量问题的产品提供相应的补偿安排。本集团根据近期的质保经验，就售出汽车零部件产品时向客户提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况，本集团管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。
- 2、待执行的亏损合同主要为与客户签订的某些长期软饰件及声学元件供货合同执行完毕前预计将会产生的损失。
- 3、“其他”主要系下属子公司因税务稽查待核实补缴的税款。

(三十四) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,944,220.68		370,177.18	6,574,043.50	工业发展专项资金（与资产相关）

其他说明:

系申达股份的下属企业长沙申纺汽车部件有限公司收到长沙经济技术开发区管理委员会财政局拨款 700 万元，其中 2014 年度收到 200 万元，2015 年度收到 500 万元，用途为工业发展专项资金。由于长沙申纺汽车部件有限公司在 2015 年年 9 月开始投入生产，按相关资产的折旧年限分期摊销，计入损益。

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	16,724,763,392.75	14,757,711,018.35
其他业务	22,530,021.95	11,300,545.17
合计	16,747,293,414.70	14,769,011,563.52

2、 主营业务（分行业）

项目	本期发生额
外贸进出口业务	5,828,126,073.07
国内贸易	1,107,581,692.01
产业用品业务	206,000,049.18
汽车内饰业务	2,557,802,462.19
厂房租赁等业务	51,360,893.59
汽车零部件销售	7,761,160,981.16
技术服务及模具销售	311,011,503.14
抵消前合计	17,823,043,654.34
减：内部抵消数	1,098,280,261.59
合计	16,724,763,392.75

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额
营业税	1,074,077.53
城建税	5,237,742.76
教育费附加	4,647,462.13
房产税	8,791,187.88
土地使用税	1,877,772.22
印花税	1,354,041.89
河道管理费	458,038.54
车船使用税	52,256.29
防洪保安基金	77,831.29
其 他	14,870.00
合计	23,585,280.53

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额
运输费	111,067,763.36
职工薪酬	135,570,850.06
销售服务费	28,257,808.04
贸易费用	16,441,809.23

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

项目	本期发生额
仓储保管费	10,963,999.00
装卸费	10,998,838.22
差旅费	7,130,124.61
样品及产品损耗	6,241,612.58
办公费	3,870,278.78
租赁费	2,010,444.54
其他	28,553,622.04
合计	361,107,150.46

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	401,736,288.91
研究与开发费	216,595,533.42
咨询费	52,993,312.17
折旧费	17,796,210.60
租赁费	32,112,291.12
办公费	20,788,382.85
税费	4,786,355.45
差旅费	11,714,007.45
保险费	10,647,278.45
其他	41,591,541.19
合计	810,761,201.61

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额
利息支出	30,775,010.77
减：利息收入	8,476,803.34
汇兑损益	28,556,900.31
其他	12,713,927.13
合计	63,569,034.87

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	11,037,469.45
存货跌价损失	22,591,568.40
合计	33,629,037.85

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	73,401,003.74
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	1,715,556.48
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	30,351.80
处置可供出售金融资产取得的投资收益	36,554,370.93
企业合并购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得	8,831,145.21
其他	2,644,257.98
合计	123,176,686.14

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,430,518.10	1,430,518.10
其中：固定资产处置利得	1,430,518.10	1,430,518.10
无形资产处置利得		
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额	23,606,120.64	23,606,120.64
质量赔偿金	3,457,792.00	3,457,792.00
政府补助	17,275,556.73	17,275,556.73
其他	4,558,827.73	4,558,827.73
合计	50,328,815.20	50,328,815.20

“合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额”说明：23,606,120.64 元系非同一控制下增持上海申阳藤纺织内饰件有限公司 25%股权，使公司持股比例上升至 55%，实际支付的合并对价小于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额。

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	14,881,331.66	14,881,331.66
其中：固定资产处置损失	14,881,331.66	14,881,331.66
对外捐赠	146,000.00	146,000.00
罚款支出	115,609.21	115,609.21
其他	493,192.06	493,192.06
合计	15,636,132.93	15,636,132.93

(四十四) 所得税费用

项目	本期发生额
本期所得税费用	247,248,730.84
递延所得税费用	-8,638,748.85
合计	238,609,981.99

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

1、 上海申达股份有限公司所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	年初余额
货币资金	122,657,733.77	30,159,148.00
固定资产	257,140,199.80	264,367,365.91
无形资产	6,396,156.90	6,572,196.90
合计	386,194,090.47	301,098,710.81

其他说明：使用权受限的货币资金为银行承兑汇票保证金、用于购并业务交易监管保证金等；所有权受限的固定资产、无形资产均用于抵押借款或抵押授信。

2、 IACG SA 剥离的 ST&A 业务部分所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	年初余额
应收账款	445,257,484.58	432,520,208.04
存货	225,853,083.81	234,851,693.68
固定资产	681,791,543.48	535,894,927.47
在建工程	117,713,663.71	158,631,510.14
合计	1,470,615,775.58	1,361,898,339.33

其他说明：

1、截至 2016 年 12 月 31 日止,ST&A 业务组成部分 IAC Feltex Proprietary Limited 以账面价值为人民币 1,179,399.38 元的机器设备作为抵押物,向 Standard Bank 借入长期借款;

2、ST&A 业务的上述资产作为 ST&A 业务关联公司自第三方金融机构取得债务(以下简称“关联公司债务”)的担保或抵押。在某些特定情况下,该等担保和抵押将被解除。根据相关协议,关联公司债务的债权人同意在满足某些关键条件下,如 IACG SA 及其关联公司通过本次交易净获得至少美元 2.75 亿元的现金,并使用其中的一部分偿付关联公司债务,债权人将同意本次交易的交割。

八、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至本期末被购买方的收入	购买日至本期末被购买方的净利润
上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司	2016 年 09 月 06 日	33,744,746.99	55.00	通过增持 25%股权使持股比例上升至 55%，达到控制	2016 年 09 月 06 日	完成工商变更登记、并支付股权转让款	54,646,216.44	3,036,074.91

上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司原系控股子公司上海汽车地毯总厂有限公司于 1995 年 12 月 13 日出资 30%在上海市松江区设立中外合资企业。

2016 年 8 月 8 日上海汽车地毯总厂有限公司（以下简称“丙方”）与日本伊藤忠商事株式会社（以下简称“甲方”）、伊藤忠（中国）集团有限公司（以下简称“乙方”）、太阳化学株式会社（以下简称“丁方”）签订了关于上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司（以下简称“戊方”）《股权转让协议》。约定甲方向丙方转让相当于戊方注册资本 135 万美元的股权（占戊方注册资本的 15%），丙方向甲方支付相当于人民币 3,250,000 元的日元；甲方向丁方转让相当于戊方注册资本 45 万美元的股权（占戊方注册资本的 5%）丁方向甲方支付相当于人民币 1,083,000 元（大写：人民币壹佰零捌万叁仟元）的日元；乙方向丙方转让相当于戊方注册资本 90 万美元的股权（占戊方注册资本的 10%）丙方向乙方支付人民币 2,167,000 元；转让方应向中国税务部门缴付的税款，由本次股权转让的受让方承担。

本次股权转让上海汽车地毯总厂有限公司增持上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司 25%股权，共支付股权转让款（含税）6,476,612.47 元。上述股权转让后，上海汽车地毯总厂有限公司对上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司的持股比例及表决权升至 55%，达到控制，即申达股份间接控制上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司。公司于 2016 年 8 月 25 日获得中华人民共和国外经贸委对此次股权转让的批准，并于 2016 年 9 月 6 日完成工商登记变更。自 2016 年 9 月 1 日起，公司将上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司纳入合并财务报表范围。

2、 合并成本及商誉

	上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司
合并成本	42,575,892.20
—现金	6,476,612.47
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	36,099,279.73
—其他	
合并成本合计	42,575,892.20
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	66,182,012.84
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-23,606,120.64

注：“商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额” 23,606,120.64 元系非同一控制下增持上海申阳藤纺织内饰件有限公司 25%股权，使公司持股比例上升至 55%，实际支付的合并对价小于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额。

(二) 因设立新公司而引起的合并范围变动

公司名称	认缴注册资本	出资金额	出资比例
Shenda (America) Investment LLC	\$10.00	-	-
Shenda Investment UK Limited	£10.00	-	-
上海汽车地毯总厂（铁岭）汽车材料有限公司	800.00	2,000,000.00	25%
江苏申达碳纤维材料有限公司	10,086.00	-	-

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

(1) 申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）:

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	
上海第七棉纺厂	上海市	周浦康沈路 1997 号	房屋租赁、物业管理	100		同一控制下企业合并
上海新纺织产业用品有限公司	上海市	静安区延平路 81 号 6 楼	纺织品、原料、土工材料等	100		同一控制下企业合并
上海八达纺织印染服装有限公司	上海市	浦东新区洪山路 176 号 116 室	进出口贸易	100		同一控制下企业合并
上海申达进出口有限公司	上海市	浦东新区洪山路 176 号 117 室	进出口贸易	90	10	投资设立
上海第三制线厂	上海市	浦东川沙路 888 号	房屋租赁、物业管理等	100		同一控制下企业合并
上海汽车地毯总厂有限公司	上海市	上海松江松藻路 189 号	地毯生产	60		同一控制下企业合并
江苏中联地毯有限公司	江苏省	太仓市娄东街道洛阳东路 81 号	地毯生产	39.37	25.63	非一控制下企业合并
上海申达投资有限公司	上海市	上海浦东洪山路 176 号	高新技术投资	90	10	投资设立
上海申达科宝新材料有限公司	上海市	浦东新区唐镇上丰西路 28 号	膜结构、新材料	72.83	21.74	非一控制下企业合并
上海第三织带厂	上海市	上海振兴东路 1 号	纺织制造业	100		同一控制下企业合并
上海新纺联汽车内饰有限公司	上海市	安亭镇园国路 1188 号	汽车内饰件	100		非一控制下企业合并
上海申达房地产开发经营公司	上海市	军工路 100 号 81 栋 204 室	房屋租赁、物业管理	100		同一控制下企业合并
上海新申达企业发展有限公司	上海市	浦东新区振兴东路 5 号 2 层	进出口贸易	100		同一控制下企业合并
上海第二印染厂	上海市	杨浦区军工路 100 号	房屋租赁、物业管理	100		同一控制下企业合并
上海第六棉纺织厂	上海市	普陀区长寿路 834 号	房屋租赁、物业管理	100		同一控制下企业合并
上海荔达制衣有限公司	上海市	浦东六团镇镇店村	针梭织加工及销售		100	投资设立

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

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	
上海旭申高级时装有限公司	上海市	上海市南汇区南汇工业园区汇成路 1108 号	棉、毛丝、麻、纺织品、服装加工及销售		100	投资设立
吴江申达制衣有限责任公司	江苏省	吴江莘塔镇大街 432 号	制造加工服装及服装辅料		100	同一控制下企业合并
上海申达(美国)公司	美国纽约	美国纽约 463 7AVSuite700	纺织品、服装贸易		70	投资设立
上海汽车地毯总厂仪征有限公司	江苏省	扬州(仪征)汽车工业园屹丰大道 108 号	汽车成型地毯生产销售		100	投资设立
米索卡服饰有限公司	美国洛杉矶	美国洛杉矶 428 S ATLANTIC BLVD STE206	纺织品、服装贸易		100	投资设立
江苏中联地毯(武汉)有限公司	湖北省	武汉汉南华顶工业园 D21 幢	汽车内饰件		100	投资设立
上海汽车地毯总厂(沈阳)科技有限公司	辽宁省	沈阳市苏家屯区迎宾松三路 17 号	汽车成型地毯		100	投资设立
长沙申纺汽车部件有限公司	湖南省	长沙经济技术开发区星沙产业基地龙井路 1 号	汽车成型地毯		100	投资设立
宁波申纺汽车部件有限公司	浙江省	宁波杭州湾新区商贸街 3 号楼 2-610 室	汽车成型地毯		100	投资设立
佛山中联地毯有限公司	广东省	佛山市高明区杨和镇高明大道中 501 号(厂房七)	汽车内饰件		60	投资设立
SSIE HOLDINGS LLC	美国 夏洛特	美国特拉华州 3411 Silvers Road, Rodney Building #104	投资		100	投资设立
CROSS RIVER LLC	美国 夏洛特	1184 Hunting Country Rd., Tryon, NC 28782	贸易		81.43	非同一控制下合并
PFI HOLDING LLC	美国 夏洛特	121 W. Long Lake Road, 3rd Floor Bloomfield Hills MI48301	制造加工纺织品		100	非同一控制下合并
上海优瓊有限公司	上海市	双惠路 99 号 2 幢 3 层	纺织品、服装贸易		51	非同一控制下合并
上海申达(香港)有限公司	中国香港	香港 Room1010, Wayson Comm.Bldg., No 28 Connaught Road	纺织品、服装贸易		100	投资设立
上海申达 II 公司	美国纽约	美国纽约 463 7AV Suite 700	纺织品、服装贸易		100	投资设立
上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司	上海市	上海松江区玉树路 1656 号	汽车地毯		100	非同一控制下合并
Koband Europe GmbH	德国汉堡	德国汉堡	销售科宝产品及服务		100	投资设立

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

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	
上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司 注 1	上海市	上海市松江区玉树路 1635 号	工程用特种纺织品生产, 销售公司自产产品。		55	非同一控制下合并
江苏申达碳纤维材料有限公司注 2	江苏省	盐城市大丰区经济开发区申丰路以西、海工风电公司以北	碳纤维及其制品的研发、制造、进出口	100		投资设立
Shenda (America) Investment LLC 注 3	美国 纽约	美国特拉华州 3411 Silverside Road, Rodney Bodney Building #104	投资		100	投资设立
上海汽车地毯总厂(铁岭)汽车材料有限公司 注 4	辽宁省	辽宁省铁岭市银州区铁岭经济开发区老官台社区 134 号 1-1 老官台社区平房 134 幢 1-1	汽车用地毯		100	投资设立
Shenda Investment UK Limited 注 5	英国	20-22 Bedford Row London	投资		100	投资设立

注 1: 控股子公司上海汽车地毯总厂有限公司于 2016 年 9 月 6 日增持上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司 25%股权, 持股比例及表决权升至 55%, 达到控制, 即申达股份间接控制上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司, 自 2016 年 9 月 1 日起, 将上海申阳藤汽车纺织内饰件有限公司纳入合并财务报表范围。

注 2: 公司于 2016 年注册设立全资子公司江苏申达碳纤维材料有限公司, 注册资本为人民币 10,086 万元, 目前该公司处于筹建期。

注 3: 控股子公司上海申达投资有限公司 2016 年初于美国特拉华州注册成立全资子公司 Shenda (America) Investment, LLC, 注册资本 10 万美元。

注 4: 控股子公司上海汽车地毯总厂(沈阳)科技有限公司于 2016 年 9 月 6 日注册成立全资子公司上海汽车地毯总厂(铁岭)汽车材料有限公司, 注册资本为人民币 800 万元。

注 5: 控股子公司上海申达投资有限公司 2016 年 12 月 12 日于英国伦敦注册设立全资子公司 Shenda Investment UK Limited 并承诺将于注册之日起的 12 个月内缴付注册资本 10 万英镑。

(2) ST&A 业务模拟财务报表的构成:

公司名称	合并业务范围	资产所在地	
IAC Albemarle, LLC	整体业务	美国	Albemarle, NC
IAC Fremont, LLC	整体业务	美国	Fremont, OH
IAC Holmesville, LLC	整体业务	美国	Holmesville, OH
IAC Troy, LLC	整体业务	美国	Montgomery (Troy), NC
IAC Old Fort, LLC	整体业务	美国	Old Fort, NC
IAC Old Fort II, LLC	整体业务	美国	Old Fort, NC
IAC St. Clair, LLC	整体业务	美国	St. Clair, MI
IAC Sidney, LLC	整体业务	美国	Sidney, OH
IAC Spartanburg, Inc.	整体业务	美国	Spartanburg, SC
IAC South Africa Proprietary Limited	整体业务	南非	East London
IAC Feltex Proprietary Limited	整体业务	南非	East London
IAC Group Belgium BVBA	整体业务	比利时	Grobbendonk
IAC Group Polska SP z.o.o.	整体业务	波兰	Swarzedz-Jasin
IACNA Mexico II, S. de R.L. de C.V.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	墨西哥	Querétaro/Puebla
IACNA Mexico Service Company, S. de R.L. de C.V.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	墨西哥	Querétaro/Puebla
IACG Holdings II LUX S.a.r.l.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	卢森堡	Querétaro/Puebla
International Automotive Components Group GmbH	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	德国	Bad Friedrichshall/ Celle/Hamburg/Lambrecht/ Straubing
International Automotive Components Group Limited	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	英国	Coleshill
International Automotive Components Group S.L.U.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	西班牙	Vitoria
International Automotive Components Group s.r.o.	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	捷克	Zákupy
IAC Springfield, LLC	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	美国	Springfield
IAC Iowa City, LLC	从整体业务中剥离出来的软饰件和声学元件业务	美国	Iowa city

2、 重要的非全资子公司少数股东情况

子公司名称	少数股东 持股比例	当期归属于少数 股东的损益	当期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
上海汽车地毯总厂有限公司	40.00%	2,701,887.61		107,805,591.71
江苏中联地毯有限公司	35.00%	2,990,745.64	4,900,000.00	94,581,175.73
上海申达科宝新材料有限公司	5.43%	1,027,106.94	2,172,000.00	13,024,506.42

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计	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
上海汽车地毯总厂有限公司	305,991,627.81	394,602,972.10	700,594,599.91	431,080,620.63		431,080,620.63	241,088,021.69	349,317,260.03	590,405,281.72	327,619,457.80		327,619,457.80
江苏中联地毯有限公司	201,439,520.48	161,292,565.64	362,732,086.12	115,687,310.65		115,687,310.65	204,985,358.10	155,174,902.65	360,160,260.75	105,724,575.79		105,724,575.79
上海申达科宝新材料有限公司	168,487,214.26	101,283,870.65	269,771,084.91	37,925,316.68		37,925,316.68	181,343,996.50	111,282,937.07	292,626,933.57	39,679,933.07		39,679,933.07

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海汽车地毯总厂有限公司	598,587,296.63	6,754,719.02	6,754,719.02	2,764,722.54
江苏中联地毯有限公司	288,959,387.01	6,609,090.51	6,609,090.51	13,183,763.78
上海申达科宝新材料有限公司	165,123,090.17	18,898,767.73	18,898,767.73	25,012,427.88

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
太仓奥托立夫申达汽车安全系统有限公司	江苏省	太仓开发经济区宁波路	汽车安全带	40		权益法
NYX, LLC	美国	500 WOODWARD AVE STE 2500 DETROIT MI 48226	汽车相关产品		35	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	太仓奥托立夫申达汽车安全系统有限公司	NYX, LLC
流动资产	158,843,634.04	519,632,492.70
非流动资产	52,359,210.02	432,106,786.99
资产合计	211,202,844.06	951,739,279.69
流动负债	47,172,230.69	328,783,125.77
非流动负债		387,648,906.15
负债合计	47,172,230.69	716,432,031.92
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	164,030,613.37	235,307,247.77
按持股比例计算的净资产份额	65,612,245.35	82,357,536.72
调整事项	-394,322.16	287,426,593.87
—商誉		287,426,593.87
—内部交易未实现利润		
—其他	-394,322.16	
对合营企业权益投资的账面价值	65,217,923.19	369,784,130.59
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	198,423,901.10	2,502,003,658.73
净利润	21,218,594.29	276,303,165.21
终止经营的净利润		
其他综合收益		-2,379,045.54
综合收益总额	21,218,594.29	273,924,119.67
本年度收到的来自合营企业的股利	11,121,121.71	28,593,395.82

十、 关联方及关联交易

(一) 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例 (%)	母公司对本集团的表决权比例 (%)
上海申达(集团)有限公司	上海市静安区胶州路757号1号楼1楼	进出口贸易、物业管理	847,659,000.00	31.07	31.07

本集团最终控制方是：上海市国有资产监督管理委员会。

(二) 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
依蒂尔申达汽车零部件(天津)有限公司	合营企业
上海申达川岛染整有限公司	合营企业
砺实检测科技(上海)有限公司	联营企业
川岛织物(上海)有限公司	联营企业
芜湖尚唯汽车饰件有限公司	联营企业
NYX, LLC	联营企业
武汉泰昌汽车内饰件有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

以下为申达股份(不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务)的其他关联方：

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
上海海螺服饰有限公司	同受一方控制
上海中安纺织有限公司	同受一方控制
上海申安纺织科技有限公司	同受一方控制
上海纺织裕丰科技有限公司	同受一方控制
上海纺织集团国际物流有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
上海龙头（集团）股份有限公司	同受一方控制
上海火炬产业用纺织品有限公司	参股企业
上海双创产业园创意发展有限公司	同受一方控制
长春旭阳佛吉亚毯业有限公司	参股企业
INFONG (COMBODIA) GRAMENT CO.LTD	同受一方控制
上海欣松红纺织装饰品有限公司	参股企业
上海八达誉缘服装有限公司	参股企业
上海纺织集团检测标准有限公司	同受一方控制

以下为 ST&A 的其他关联方：

其他关联方名称	与本集团关系
International Automotive Components Group S.A.	对 ST&A 施加重大影响的公司
KAP Manufacturing Proprietary Limited	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
埃驰（上海）汽车零部件技术有限公司	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
埃驰汽车零部件（常熟）有限公司	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
上海埃驰汽车零部件有限公司	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Japan Co., Ltd	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Canada ULC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group North America, Inc.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Alma, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Belvidere, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Canton, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Dayton, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Greencastle, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Huron, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Iowa City, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Madisonville, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Port Huron, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Springfield, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Greenville, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Strasburg, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司

其他关联方名称	与本集团关系
IAC Warren, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Wauseon, LLC	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IACG Holdings II LUX S.a.r.l.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IACNA Hermosillo S de RL de CV	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IACNA Mexico II, S. de R.L. de C.V.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IACNA Mexico S de RL de CV	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IACNA Mexico Service S de RL de CV	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group B.V.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group GmbH	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group Limited	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group S.L.U.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group s.r.l.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group s.r.o.	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group Sweden AB	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Group (Slovakia) s.r.o	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
International Automotive Components Group Europe S.A.R.L	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司
IAC Group Europe Limited	对 ST&A 施加重大影响的公司的子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）向关联方采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
武汉泰昌汽车内饰件有限公司	针刺地毯、成型地毯	574,320.12
上海申达川岛染整有限公司	分割加工	67,801.11
上海中安纺织科技有限公司	全棉纱	10,346,475.69
上海中安纺织有限公司	涤棉混纺纱	8,538,238.70
上海纺织裕丰科技有限公司	全棉色布	1,746,918.65
上海纺织集团国际物流有限公司	运费	93,264.00
依蒂尔申达汽车零部件（天津）有限公司	接受劳务	1,200.00
上海龙头（集团）股份有限公司	设备、咨询服务	1,254,226.00

ST&A 向关联方采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
ST&A 与其关联方之间	购买商品	424,560,208.03

申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）向关联方出售商品/
提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
上海火炬产业用纺织品有限公司	芳腈纶纤维纱	15,384.62
上海申安纺织有限公司	粘胶人造棉	1,062,234.47
芜湖尚唯汽车内饰件有限公司	针刺地毯	535.03
川岛织物（上海）有限公司	物业管理	84,109.16
上海申达川岛染整有限公司	水电气	1,734,739.65
武汉泰昌汽车内饰件有限公司	针刺地毯	22,646,344.30
依蒂尔申达汽车零部件（天津）有限公司	出售货物	22,639,559.21
上海双创产业园创意发展有限公司	物业管理	547.17
长春旭阳佛吉亚毯业有限公司	针刺地毯	4,606,010.74

ST&A 向关联方出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
ST&A 与其关联方之间	销售商品	462,420,567.52

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3、 关联租赁情况

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入
川岛织物（上海）有限公司	房屋建筑物	442,073.54
上海双创产业园创意发展有限公司	房屋建筑物	3,465,742.45
芜湖尚唯汽车内饰件有限公司	模具	192,921.27
上海申达川岛染整有限公司	房屋建筑物	1,950,070.52

4、 关联担保情况

本集团除为子公司提供银行借款担保外，不存在对合并报表范围之外企业提供担保事项。

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额(万元)
关键管理人员薪酬	471.24

6、 其他关联交易

申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）的其他关联交易：

控股子公司上海汽车地毯总厂有限公司与上海纺织集团检测标准有限公司于 2015 年 12 月 10 日共同投资设立劲实检测科技(上海)有限公司，该公司注册资本 1,000 万元，由上海汽车地毯总厂有限公司持股 30%，统一社会信用代码 91310110MA1G81KJ2W，2016 年 7 月公司实缴注册资金 300 万元。

ST&A 的其他关联交易：

项目	本期金额
借入借款	
出售应收账款	2,042,601,022.38

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）应收项目：

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海双创产业园创意发展有限公司	640,486.30	32,024.32		
	长春旭阳佛吉亚毯业有限公司	3,662,837.19	183,141.86	1,137,195.94	56,859.79
	武汉泰昌汽车内饰件有限公司	11,004,600.53	714,582.72	9,469,965.34	637,850.96
	芜湖尚唯汽车内饰件有限公司	528,071.41	42,412.21	393,422.83	19,671.14
	依蒂尔申达汽车零部件（天津）有限公司	13,787,945.74	689,397.29		
应收票据					
	武汉泰昌汽车内饰件有限公司			3,180,000.00	159,000.00
预付账款					
	上海申安纺织科技有限公司			1,235,000.00	61,750.00
	上海纺织集团国际物流有限公司	5,618.23	280.91	81,105.16	4,055.26
	INFONG(COMBODIA)GRAMENT CO.LTD	3,884,720.00	617,393.00	3,636,416.00	288,965.20
	武汉泰昌汽车内饰件有限公司	497,129.80	99,425.96	507,453.30	50,745.33
其他应收款					
	NYX, LLC	41,639.50	2,081.98		
	上海火炬产业用纺织品有限公司	350,415.04	332,894.29	350,415.04	332,894.29

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	芜湖尚唯汽车饰件有相公司	7,700,000.00	1,540,000.00	7,700,000.00	770,000.00
	上海欣松红纺织装饰品有限公司	6,973.16	348.66	2,542.31	127.12
	劲实检测科技（上海）有限公司	242,103.45	12,105.17		
	上海八达誉缘服装有限公司	458,050.44	458,050.44	458,050.44	458,050.44
	依蒂尔申达汽车零部件（天津）有限公司	1,800,000.00	90,000.00	2,300,000.00	115,000.00
其他非流动资产	上海龙头（集团）股份有限公司	82,555.58			

ST&A 应收项目:

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	97,985,820.60		125,875,341.81	

2、 应付项目

申达股份（不包含拟收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务）应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	上海海螺服饰有限公司		182.00
	上海八达誉缘服装有限公司	200,522.20	200,522.20
	武汉泰昌汽车内饰件有限公司	437,624.18	23,037.87
预收账款			
	上海双创产业园创意发展有限公司		1,046,127.60
	依蒂尔申达汽车部件（天津）有限公司		3,834,440.00
	武汉泰昌汽车内饰件有限公司	435,037.85	431,677.97
其他应付款			
	上海双创产业园创意发展有限公司	373,617.00	373,617.00
	上海申达（集团）有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
	上海申达川岛染整有限公司	331,322.66	331,322.66

ST&A 应付项目:

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款	59,184,256.40	56,808,759.88
短期借款	5,946,000.00	5,166,293.18
其他应付款	12,326,317.19	10,395,953.29

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 公司于 2016 年 12 月与埃驰(上海)管理有限公司、中国银行股份有限公司上海市浦东开发区支行签定《中国银行股份有限公司账户监管(交易资金监管)开办协议》，申达股份依据协议存入该监管账户资金人民币 103,566,920.00 元(等值于美元 1490 万元)。该项监管资金用于申达股份、Shenda Investment UK Limited 与 IACG SA 签订“收购协议”交易保证金。

2、截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团及子公司有以下长期资产抵押给银行，为取得的银行借款作担保

资产名称	资产原值	资产净值	借款金额	抵押金额	债务到期日	抵押期限
上海申达股份有限公司—房产及土地使用权	82,794,339.88	75,326,497.19	57,000,000.00	60,000,000.00	2022.10.1	2015.10—2022.10
上海申达进出口有限公司—房产及土地使用权	164,748,068.43	151,859,299.75	114,000,000.00	120,000,000.00	2022.10.21	2015.10—2022.10

3、截至 2016 年 12 月 31 日止，本集团及子公司有以下长期资产抵押给银行，为取得的银行授信额度作担保

资产名称	资产原值	资产净值	抵押金额	债务到期日	抵押期限
江苏中联地毯有限公司—房产及土地使用权	51,662,482.07	36,350,559.76	67,689,400.00	2019.9.8	2016.9.8--2019.9.8

- 4、子公司上海八达纺织印染服装有限公司、上海申达进出口有限公司、上海汽车地毯总厂有限公司和江苏中联地毯有限公司因向银行申请开具银行承兑汇票，将其拥有的货币资金 18,490,813.77 元用作存款保证金，已于 2017 年 6 月 9 日前全部到期并承付。

5、 拟收购的 ST&A 抵押事项:

用于担保的资产（注 1）	期末余额	年初余额
应收账款	445,257,484.58	432,520,208.04
存货	225,853,083.81	234,851,693.68
固定资产（注 2）	681,791,543.48	535,894,927.47
在建工程	117,713,663.71	158,631,510.14
合计	1,470,615,775.58	1,361,898,339.33

注 1: ST&A 的上述资产作为 ST&A 关联公司 (International Automotive Components Group North America, Inc. IACG Europe Limited, International Automotive Components Group Limited, International Automotive Components Group, S.A.) 自第三方金融机构取得债务(以下简称“关联公司债务”)的担保或抵押。在某些特定情况下, 该等担保和抵押将被解除。根据相关协议, 关联公司债务的债权人同意在满足某些关键条件下, 如 IACG SA 及其关联公司通过本次交易净获得至少美元 2.75 亿元的现金, 并使用其中的一部分偿付关联公司债务, 债权人将同意本次交易的交割。

注 2: 截至 2016 年 12 月 31 日止, 账面价值为人民币 1,179,399.38 元的机器设备还被 ST&A 组成部分 IAC Feltex Proprietary Limited 作为抵押物, 向 Standard Bank 借入长期借款。

(二) 或有事项

- 1、 申达股份的全资子公司上海新申达企业发展有限公司（以下简称新申达公司）因 2009 年与新疆的阿合奇县豫新皮业有限公司做出口代理业务, 2013 年全国联查中查到对方公司有重大骗税、逃税的问题, 追查到所有和他发生贸易关系的企业, 新申达公司也被牵连。经国税局第六稽查局对新申达公司进行核查后, 涉案金额涉及出口业务的累计价额为 15,227,294.05 元, 税额 2,588,639.98 元, 已退税额 2,439,296.92 元, 涉及内销业务的累计价额为 14,205,868.89 元, 税额 2,414,997.85 元。因为有重大违法违规嫌疑, 稽查局于 2013 年 10 月 20 日电话通知新申达公司, 要求在所开具的银行账户中留存 500 万元, 并把相应的开户银行名称（中国民生银行上海凯旋路支行）提供给稽查局。

上述涉案事项中, 涉及出口已退税额部分的当事人蒋丽华（新申达公司业务员）经 2016 年 12 月 23 日上海市第一中级人民法院刑事判决书（2016）沪 01 刑终 347 号判决如下: 蒋丽华犯骗取出口退税罪判处有期徒刑三年, 缓刑四年, 罚金人民币五万元。新申达公司已于 2016 年 8 月 25 日向上海市徐汇区税务局缴纳出口货物增值税 2,434,391.98 元。补缴税款 2,434,391.98 元与新申达公司原预计金额 2,439,296.92 元, 两者差异 4,904.94 元公司暂未进行调整。

新申达公司鉴于涉及内销业务进项税额 2,414,997.85 元尚未判决, 因此公司剩余的预计负债 2,565,608.02 元在期末余额未予调整。

- 2、 申达股份为控股子公司上海申达进出口有限公司、上海汽车地毯总厂有限公司、江苏中联地毯有限公司、上海新纺联汽车内饰有限公司和 SSIE HOLDINGS LLC 提供担保, 截至 2016 年 12 月 31 日止, 尚在履约期内的金额 43,160 万元人民币和 2,100.00 万元美金(折合人民币 14,567.70 万元人民币)合计共 57,727.70 万元人民币。
- 3、 申达股份下属公司长沙申纺汽车部件有限公司在 2015 年度收到长沙县经济和信息化局给予 20 万元人民币专项资金(工业科技资金)。按照长沙县经信局、长沙县财政局关于印发《长沙县工业和信息化发展专项资金管理办法》的通知(长县工信发【2015】15 号)要求长沙申纺汽车部件有限公司保证该专项资金用于企业技术改造, 自 2016 年起, 三年内工业产值年递增超过 15% 以上, 入县税收年递增超过 10% 以上, 如果长沙申纺汽车部件有限公司违反上述规定且指标没有达到, 该专项资金将全额收回。

十二、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

- 1、 2017 年 6 月 12 日, 申达股份召开的 2016 年年度股东大会审议通过《2016 年度利润分配的议案》以申达股份总股本 710,242,816 股为基数, 向全体股东每股派发现金红利 0.1 元(含税), 共计派发现金红利 71,024,281.60 元。2017 年 6 月 29 日实际发放现金股利。
- 2、 2017 年 6 月 12 日, 申达股份召开的 2016 年年度股东大会审议通过《重大资产购买报告书(草案)》。2016 年 12 月 21 日, 申达股份以及注册于英国的子公司 SHENDA INVESTMENT UK LIMITED(以下简称“申达英国”)与 International Automotive Components Group S.A.(以下简称“IACG SA”)共同签署了《SUBSCRIPTION AGREEMENT》(以下简称“收购协议”)。根据“收购协议”, 申达股份拟以美元 3.108 亿元现金对价(最终交易对价需交割完成后, 基于交易双方一致同意的交割日营运资本、交割日有息负债, 按照“收购协议”的定价公式计算)收购 IACG SA 剥离的 ST&A 业务(以下简称“ST&A 业务”)70%的权益, 并获得对该业务的控制权。收购协议约定由 IACG SA 新设 Auria Solutions Ltd.(以下简称“AURIA 公司”), IACG SA 拟将 ST&A 注入 AURIA 公司。申达股份拟通过申达英国以上述现金对价认购 AURIA 公司 70%的股份, 实现对交易标的“ST&A 业务”的绝对控股。

2017 年 9 月 15 日, 申达英国按时支付了预估交易对价 31,640 万美金(将基于交易双方一致认同的交割日实际营运资本和有息负债金额确认最终的交易价格), 并对支付的交易对价进行调整。AURIA 公司(IACG SA “ST&A 业务”)已按照收购协议约定向申达股份增发了 70% 的股权, 此次交易完成交割。

- 3、 2017 年 6 月 12 日, 申达股份召开的 2016 年年度股东大会审议通过《2017 年非公开发行 A 股股票预案》, 拟以非公开发行 A 股股票募集资金用于置换申达股份已支付收购 AURIA 公司(IACG SA “ST&A 业务”)交易对价。非公开发行 A 股股票事项尚需中国证券监督管理委员会核准。
- 4、 申达股份经 2017 年 4 月 6 日召开的第九届董事会第七次会议审议通过, 决定在上海联合产权交易所公开挂牌转让所持有的上海申达房地产开发经营有限公司(以下简称“申达房产”) 100% 股权。2017 年 7 月 25 日, 上海聚鑫置业有限公司(以下简称“聚鑫置业”) 以人民币 15,666.34 万元报价成为该次交易的受让方。2017 年 7 月 28 日, 申达股份与聚鑫置业签订《产权交易合同》。2017 年 8 月, 申达股份取得上海联合产权交易所出具的《产权交易凭证》, 并已全额收到股权转让价款。

截至报告日止, 公司无需要披露的其他重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

申达股份下属全资子公司上海申达进出口有限公司(以下简称“申达进出口公司”)在从事的进口业务中, 发生相关方上海卓优嘉汇科技有限公司(以下简称“卓优公司”)欠款事宜。上海申达进出口公司已向上海市浦东新区人民法院提起诉讼, 诉讼被告分别为卓优公司以及为其提供连带担保的中光财富融资担保(北京)有限公司(以下简称“中光公司”)和中福银信担保有限公司(以下简称“中福公司”), 诉讼标的合计人民币 79,965,748.15 元(不包括其他费用)。该诉讼申请已被浦东新区人民法院于 2014 年 2 月 27 日受理。2014 年 4 月 10 日, 经上述法院主持调解, 达成如下协议: ①关于欠款及其他费用 30,951,700 元: 卓优公司、中光公司、中福公司于 2014 年 4 月 30 日前共同支付申达进出口公司 2,000 万元, 卓优公司分别于同年 4 月 30 日、5 月 31 日、6 月 30 日前单独支付申达进出口公司 248 万元、372 万元、475.17 万元及上述欠款自 2014 年 1 月 1 日至清偿之日的孳息; ②关于欠款及其他费用 51,253,000 元: 卓优公司分别于 2014 年 7 月 31 日、8 月 31 日、9 月 30 日、10 月 31 日、11 月 30 日、12 月 31 日前支付申达进出口公司 868 万元、806 万元、930 万元、806 万元、806 万元、909.30 万元及上述欠款自 2014 年 1 月 1 日至清偿之日的孳息。上述两家担保公司按各自原担保比例仍对本案诉讼标的金额承担连带清偿责任。

在民事调解责令被告分期偿还未得到履行的情况下，浦东新区人民法院查封了卓优嘉汇以及为其提供连带担保的中光财富融资担保（北京）有限公司（以下简称“中光公司”）的银行帐号和其他财产（截止年初余额，公司共计收到被告现金还款和查封资金划转约 137 万元）。之后，随着诉讼案件的进展，申达股份又申请法院将中光公司的六名股东追加为该诉讼案件的被执行人，法院出具了保全裁定，裁定查封、冻结光大国际建设工程总公司等六名股东的财产或财产权益共计人民币 8,300 万元。2016 年 3 月经法院委托拍卖公司司法拍卖被执行房产，公司收到执行款 718 万元；虽然本案在 2016 年经浦东人民法院继续冻结查封了被诉讼人的相关资产，但截至 2016 年 12 月 31 日止，申达股份实际收到被告现金还款和查封资金划转累计共 855 万元外，剩余欠款尚在积极追讨中。

鉴于该诉讼案件历时 3 年之久，案情交织复杂，收回款项的不确定因素较多，根据《计提大额资产减值准备的内部控制制度》的规定，对该涉讼款比照全额的 50%比例个别计提坏账准备。截止 2016 年 12 月 31 日申达股份全资子公司上海申达进出口有限公司账面记录的对卓优嘉汇公司的应收账款 4,677.01 万元，已计提 2,338.50 万元的减值准备；另外账面记录与卓优嘉汇相关的预付账款 4,112.80 万元，其中对于 Wealth-Nation Limited，有房产抵押的部分金额 408.36 万元按正常账龄计提坏账，余下金额 2,106.12 万元按 50%单独计提坏账准备，对于 SEASON MARBLE ENTERPRISES LIMITED 账面余额 1,598.32 万元 则按 50%计提，合计对预付账款计提 1,974.73 万元的坏账准备。

十四、补充资料

非经常性损益明细表

明细项目	本期金额
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-13,450,813.56
（二）计入本期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	17,275,556.73
（三）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；	23,606,120.64
（四）购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失；	8,831,145.21
（五）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；	40,914,185.39
（六）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	
（七）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	7,261,818.46

上海申达股份有限公司
2016 年度
备考合并财务报表附注

明细项目	本期金额
少数股东权益影响额（税前）；	-11,191,965.74
所得税的影响数；	-12,665,546.12
归属于母公司股东非经常性损益净额	60,580,501.02





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

(主要经营场所) 上海市黄浦区南京东路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

2017



年 08 月 31 日



会计师事务所 执业证书

名称：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：310000006

注册资本(出资额)：人民币 11350 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）

证书序号：NO. 025730

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



二〇一七年九月十一日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、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：二〇〇九年七月十七日

证书有效期至：二〇一〇年七月十七日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

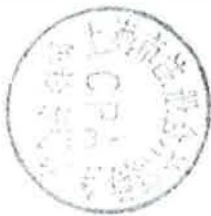
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

310000060096

证书编号
Certificate No.

批准注册协会
Approved Institution of P.R.C.
上海市注册会计师协会

发证日期
Date of Issued
2011 年 11 月 28 日



2012年4月30日



姓名 谢青
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-12-03
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号 310230197212031415
Identity card no.





姓 名 左虹
 Full name 左
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1972-11-28
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310104197211284847
 Identity card No.



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.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration