宁波华翔电子股份有限公司

审 阅 报 告

目　　录

一、审阅报告 ……第 1 页

二、备考合并财务报表……第 2—3 页

（一）备考合并资产负债表…… 第 2 页

（二）备考合并利润表…… 第 3 页

三、备考合并财务报表附注 ……第 4—90 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕1468 号

宁波华翔电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁波华翔电子股份有限公司（以下简称宁波华翔公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度和 2015 年 1-10 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是宁波华翔公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问宁波华翔公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信宁波华翔公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年三月二十日

地址：中国.杭州市西溪路128号
Add：128 Xixi Road,Hangzhou,China
网址：www.pccpa.cn

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：宁波华翔电子股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	2015年10月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2015年10月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,298,117,343.04	1,128,614,696.32	短期借款	21	1,803,618,282.48	1,145,277,319.64
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	292,044,084.23	261,420,495.82	衍生金融负债			
应收账款	3	2,063,457,848.71	1,697,028,071.53	应付票据	22	333,222,120.82	236,880,019.71
预付款项	4	228,432,942.23	321,274,325.35	应付账款	23	1,929,193,118.69	1,824,485,499.28
应收保费				预收款项	24	106,262,740.51	90,181,516.83
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5	1,268,639.95	865,732.94	应付职工薪酬	25	350,146,816.43	245,992,645.99
应收股利	6	107,800,000.00		应交税费	26	113,795,169.47	155,741,612.86
其他应收款	7	320,122,177.21	242,714,733.76	应付利息	27	6,448,596.81	5,551,847.34
买入返售金融资产				应付股利	28	77,400,000.00	95,975,000.00
存货	8	1,872,251,188.74	1,711,813,776.12	其他应付款	29	107,399,522.90	140,515,704.19
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	9	53,545,097.51	46,979,674.44	代理买卖证券款			
流动资产合计		6,237,039,321.62	5,410,711,506.28	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	30	110,418,179.97	162,977,349.33
非流动资产：				其他流动负债			
发放委托贷款及垫款				流动负债合计		4,937,904,548.08	4,103,578,515.17
可供出售金融资产	10	1,630,872,726.00	1,524,433,023.75	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	31	322,320,499.83	304,241,674.68
长期应收款	11	6,977,100.00	7,455,600.00	应付债券			
长期股权投资	12	433,528,735.27	418,326,751.33	其中：优先股			
投资性房地产	13	5,306,510.18	5,745,835.56	永续债			
固定资产	14	2,291,306,745.64	2,028,654,552.29	长期应付款	32	55,331,858.43	56,285,839.48
在建工程	15	412,403,645.66	304,936,118.24	长期应付职工薪酬	33	147,119,647.11	212,080,669.75
工程物资				专项应付款			
固定资产清理	16	91,541.08		预计负债	34	126,141,205.48	110,708,893.86
生产性生物资产				递延收益	35	16,252,746.22	10,496,245.62
油气资产				递延所得税负债	20	381,422,826.99	357,786,070.57
无形资产	17	304,958,544.08	302,201,016.31	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		1,048,588,784.06	1,051,599,393.96
商誉	18	1,761,180,764.39	1,722,258,327.15	负债合计		5,986,493,332.14	5,155,177,909.13
长期待摊费用	19	220,541,154.79	143,264,002.57	所有者权益：			
递延所得税资产	20	139,327,993.95	130,192,043.50	归属于母公司所有者权益	36	6,466,209,697.95	6,271,949,883.20
其他非流动资产				少数股东权益		990,831,752.57	571,050,984.66
非流动资产合计		7,206,495,461.04	6,587,467,270.70	所有者权益合计		7,457,041,450.52	6,843,000,867.86
资产总计		13,443,534,782.66	11,998,178,776.98	负债和所有者权益总计		13,443,534,782.66	11,998,178,776.99

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：宁波华翔电子股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2015年1－10月	2014年度
一、营业总收入	1	9,475,442,512.99	10,592,496,142.37
其中：营业收入	1	9,475,442,512.99	10,592,496,142.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	9,019,558,101.00	9,948,119,417.18
其中：营业成本	1	7,699,214,603.92	8,472,631,208.29
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			
营业税金及附加	2	35,462,158.33	42,508,505.85
销售费用	3	320,241,047.59	380,666,148.61
管理费用	4	881,412,003.85	879,422,257.34
财务费用	5	46,341,567.47	79,160,354.07
资产减值损失	6	36,886,719.84	93,730,943.02
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）	7	132,578,193.19	176,699,627.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		114,254,301.57	158,658,999.54
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		588,462,605.18	821,076,352.24
加：营业外收入	8	39,618,672.67	60,661,996.35
其中：非流动资产处置利得		3,633,354.09	5,224,258.99
减：营业外支出	9	13,703,312.36	12,957,309.56
其中：非流动资产处置损失		6,779,289.78	2,995,552.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		614,377,965.49	868,781,039.03
减：所得税费用	10	193,400,780.06	169,483,146.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		420,977,185.43	699,297,892.53
归属于母公司所有者的净利润		233,667,867.09	499,456,856.04
少数股东损益		187,269,767.95	199,835,048.52
六、其他综合收益的税后净额	11	77,172,194.45	413,392,486.54
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		77,172,194.45	413,392,486.54
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		4,254,147.22	-37,763,529.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动		4,254,147.22	-37,763,529.00
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所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		72,918,047.23	451,156,015.54
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所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		79,829,776.69	449,603,107.69
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		-6,911,729.46	1,552,907.85
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		498,109,829.49	1,112,684,391.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		312,254,664.39	914,970,325.44
归属于少数股东的综合收益总额		185,855,165.10	197,714,065.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

宁波华翔电子股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波华翔电子股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经宁波市人民政府甬政发〔2001〕112 号文批准，在原宁波华翔电子有限公司基础上，整体变更设立的股份有限公司，于 2001 年 8 月 22 日在宁波市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有注册号为 330200000031915 的企业法人营业执照，注册资本 530,047,150 元，股份总数 530,047,150 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 70,026,196 股，无限售条件的流通股份 460,020,954 股，均系 A 股。公司股票已于 2005 年 6 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属汽车制造行业。经营范围为：汽车和摩托车零配件、电子产品、模具、仪表仪器的制造、加工；金属材料、建筑装潢材料、五金、交电的批发、零售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。主要产品：汽车内外饰件、汽车底盘附件、汽车电器及空调配件、汽车发动机附件等。

本公司将宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司（以下简称劳伦斯公司）、上海戈冉泊精膜科技股份有限公司（以下简称戈冉泊公司）、长春华翔轿车消声器有限责任公司、宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司、德国华翔汽车零部件系统公司、宁波井上华翔汽车零部件有限公司、宁波安通林华翔汽车零部件有限公司和宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司等 19 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

（一）资产重组方案

2016 年 3 月 20 日，本公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司发行股份

购买资产并募集配套资金暨关联交易具体方案的议案》，公司拟以发行股份方式购买宁波峰梅实业有限公司持有的劳伦斯公司 100%的股权及宁波峰梅实业有限公司、上海泛石投资咨询企业（有限合伙）、Low Tai Huat（罗大发）、申重行合计持有的戈冉泊公司 93.6318%的股权。同时向不超过 10 名的其他特定投资者非公开发行股份，募集配套资金预计不超过 190,000.00 万元，不超过本次标的资产价格的 100%。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《宁波华翔电子股份有限公司拟购买宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司 100%股权项目评估报告》（中企华评报字〔2016〕 第 3168 号），标的资产于评估基准日全部股东权益的评估值为 137,223.75 万元，对应标的资产评估值为 137,223.75 万元。经交易双方初步协商，本次交易标的资产交易价格为 137,223.00 万元。标的资产的交易价格由本公司以向购买资产的交易对方非公开发行股份的方式支付。具体情况如下：

交易对方名称	持有的劳伦斯公司股权比例（%）	出售的劳伦斯公司股权比例（%）	对价合计（万元）	股份对价	
				金额（万元）	数量（万股）
宁波峰梅实业有限公司	100	100	137,223.00	137,223.00	10,157.14
合　计	100	100	137,223.00	137,223.00	10,157.14

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《宁波华翔电子股份有限公司拟购买上海戈冉泊精模科技有限公司 93.63%股权项目评估报告》（中企华评报字〔2016〕 第 3157 号），标的公司于评估基准日全部股东权益的评估值为 65,037.07 万元，对应标的资产评估值为 60,895.35 万元。经交易双方初步协商，本次交易标的资产交易价格为 60,895.00 万元。标的资产的交易价格由本公司以向购买资产的交易对方非公开发行股份的方式支付。具体情况如下：

交易对方名称	持有的戈冉泊公司股权比例（%）	出售的戈冉泊公司股权比例（%）	对价合计（万元）	股份对价	
				金额（万元）	数量（万股）
宁波峰梅实业有限公司	85.1785	85.1785	55,397.29	55,397.29	4,100.47
上海泛石投资咨询企业（有限合伙）	2.0850	2.0850	2,171.09	2,171.09	160.70
罗大发	3.0300	3.0300	1,970.61	1,970.61	145.86
申重行	3.33825	3.33825	1,356.02	1,356.02	100.37

合　计	93.6318	93.6318	60,895.00	60,895.00	4,507.40

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第五届董事会第二十次会议决议公告日。经交易各方友好协商，本次发行股份购买资产的市场参考价为定价基准日前 60 个交易日股票交易均价，其确定方式如下：董事会决议公告日前 60 个交易日公司股票交易均价＝决议公告日前 60 个交易日公司股票交易总额/决议公告日前 60 个交易日公司股票交易总量。据此计算，公司定价基准日前 60 个交易日的股票交易均价为 15.00 元/股。公司向宁波峰梅实业有限公司、上海泛石投资咨询企业（有限合伙）、罗大发、申重行发行股票的发行价格 13.51 元/股，不低于该市场参考价的 90%，符合《重组办法》的相关规定。

（二）交易标的相关情况

1、宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司基本情况

宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司，系经宁波市工商行政管理局批准，由沈春云和澳门鸿源地产置业公司共同出资组建，于 2004 年 3 月 17 日在象山县工商行政管理局登记登记注册，成立时注册资本 125 万美元，历经数次股权变更及增资，注册资本 32,736.2512 万元人民币。劳伦斯公司现持有统一社会信用代码为 913302007588741660 的营业执照。

劳伦斯公司属汽车制造行业。主要经营活动为汽车零部件的生产和销售。产品主要有：汽车零部件。主要经营范围包括：汽车车身、汽车零部件、复合材料制品、金属制品制造；精密模具（冲压模具精度高于 0.02 毫米、型腔模具精度高于 0.05 毫米）设计与制造；非金属制品模具设计与制造；木制品制造（病疫松木除外）。

2、上海戈冉泊精膜科技有限公司基本情况

上海戈冉泊精模科技有限公司（原上海戈冉泊精膜科技股份有限公司）系经上海市商务委员会以沪商外资批[2012]3743 号文批准，在上海戈冉泊精密模塑有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。于 2012 年 12 月 25 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。于 2015 年 12 月 31 日更名为上海戈冉泊精膜科技有限公司。戈冉泊公司现持有统一社会信用代码为 91310000765592212A 的营业执照，注册资本 6,000 万元

戈冉泊公司属模具制造行业；经营范围包括：研发、生产精密模具及相关注塑、冲压等制品，转让自研技术，销售自产产品，并提供与精密模具相关的技术咨询服务。（涉及许可证管理、专项规定、质检、安检管理等要求的，需按照国家有关规定取得相应许可后开展经营业务）。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2014年12月31日和2015年10月31日的备考合并财务状况，以及2014年度和2015年1-10月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2014年1月1日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2014年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的本公司2014年度的财务报表、业经天健会计师事务所审阅的本公司2015年1-10月的财务报表和业经天健会计师事务所审计的宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司2013年度、2014年度及2015年1-10月的备考财务报表(天健审〔2016〕1367号)及业经上海立信会计师事务所审计的上海戈冉泊精膜科技股份有限公司2013年度、2014年度及2015年1-10月的财务报表(信会师报字[2016]第150305号)为基础，按以下方法编制：

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价198,118.00万元作为备考合并财务报表2014年1月1日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价198,118.00万元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向不超过10名的其他特定投资者非公开发行股份，募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 劳伦斯公司和戈冉泊公司的各项资产、负债在假设购买日（2014年1月1日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照2014年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括劳伦斯公司和戈冉泊公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债)，本备考合并财务报

表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定2014年1月1日劳伦斯公司和戈冉泊公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2014年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的劳伦斯公司和戈冉泊公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,711,924,816.01元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2014年1月1日劳伦斯公司和戈冉泊公司可辨认净资产公允价值份额的差额19,672,196.57元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(7) 被收购方会计政策按照收购方会计政策厘定。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为2014年1月1日至2015年10月31日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项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	占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账　龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5

1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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。

（十四）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地	不计提折旧	永续		
房屋及建筑物	年限平均法	8-30	0-10	3.00-12.50
机器设备	年限平均法	5-10	0-10	9.00-20.00
运输设备	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33
电子及其他设备	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分［通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）］；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含90%）］；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含90%）］；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	43.83-50
软件	2-10
非专利技术	5-10
商标权	10
专利权	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠

的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

产品内销（包括境外公司在所在国销售）收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且购货方已验收合格；产品销售收入金额已确定；已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十四）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
营业税	应纳税营业额	5% （德国 10.5%-11.6%交易税）
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

注 1：除美国子公司没有增值税外，其他不同税率的纳税主体增值税税率说明

纳税主体名称	2015 年 1-10 月	2014 年
德国子公司	19%、7%	19%、7%
罗马尼亚子公司	24%、9%	24%、9%
英国子公司	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	17%	17%

注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2015 年 1-10 月	2014 年
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	15%	15%
宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	15%	15%

宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	15%	15%
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	15%	15%
中山诗兰姆汽车零部件有限公司	15%	15%
绵阳诗兰姆汽车零部件有限公司	15%	15%
宁波华翔汽车纤维研发有限公司	15%	15%
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	15%	15%
成都安通林华翔汽车内饰件有限公司	15%	15%
长春华翔轿车消声器有限责任公司	15%	15%
成都华翔轿车消声器有限公司	15%	15%
成都华翔汽车零部件有限公司	15%	15%
宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司	15%	15%
上海戈冉泊精模科技股份有限公司	15%	15%
LAH 公司、NAL 公司、NAS 公司	21%	21.50%
VMC 公司	21%	21.75%
LHI 公司、NEC 公司、NEL 公司	40%	40%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

（二）税收优惠

根据《关于公布宁波市 2012 年复审高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2013〕2 号），子公司宁波井上华翔汽车零部件有限公司、宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，2014 年按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于公示宁波市 2015 年拟通过认定高新技术企业名单的通知》（甬高企认办〔2015〕08 号），子公司宁波井上华翔汽车零部件有限公司、宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司、宁波华翔汽车饰件有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，2015 年 1-10 月按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于公布宁波市 2014 年第一批复审高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2015〕1 号），子公司宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司被复审认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，2014 年、2015 年 1-10 月按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于公布宁波市2014年第一批高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2015〕2号），子公司宁波诗兰姆汽车零部件有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2014年1月1日至2016年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局关于公布广东省2014年第一、二批高新技术企业名单的通知》（粤科高字〔2015〕30号），孙公司中山诗兰姆汽车零部件有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2014年1月1日至2016年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《税务事项通知书》（安国税通〔2014〕121号），孙公司绵阳诗兰姆汽车零部件有限公司享受西部大开发所得税优惠税率15%，企业所得税优惠期为2014年1月1日至2020年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于公布宁波市2013年高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2013〕7号），子公司宁波华翔汽车零部件研发有限公司、宁波安通林华翔汽车零部件有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2013年1月1日至2015年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《四川省成都市龙泉驿区国家税务局税务事项通知书（准予暂执行通知）》（龙国税通（510112140572341号），孙公司成都安通林华翔汽车内饰件有限公司被准予暂按15%税率缴纳企业所得税，优惠期间为2013年1月1日至2020年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于公布吉林省 2013 年第一批高新技术企业复审结果的通知》（吉科办字（2013）117号），子公司长春华翔轿车消声器有限责任公司被评定为高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2013年1月1日至2015年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《四川省成都市龙泉驿区国家税务局税务事项通知书（准予暂执行通知）》（龙国税通（510112140471035号），孙公司成都华翔轿车消声器有限公司被准予暂按15%税率缴纳企业所得税，优惠期间为2013年1月1日至2020年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《四川省成都市龙泉驿区国家税务局税务事项通知书（准予暂执行通知）》（龙国税通（510112140572341号），孙公司成都华翔汽车零部件有限公司被准予暂按15%税率缴纳企

业所得税，优惠期间为2013年1月1日至2020年12月31日，2014年、2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据《关于公布宁波市2012年高新技术企业名单的通知》（甬高企认领〔2013〕1号），劳伦斯公司被认定为高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2012年1月1日至2014年12月31日，2014年按15%税率缴纳企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案复函（国科火字〔2015〕262号），劳伦斯公司经复审被继续认定为高新技术企业，认定有效期3年，企业所得税优惠期为2015年1月1日至2017年12月31日，2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书，批准戈冉泊公司为高新技术企业。

根据上海市闵行区国家税务局沪地税闵四[2013]000004 号文批复，戈冉泊公司享受高新技术企业所得税优惠政策，2012年至2014年所得税减按15%计缴。2014年按15%税率缴纳企业所得税。

根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局于2015年8月19日颁发的GR201531000295号高新技术企业证书，批准戈冉泊公司为高新技术企业，有效期三年。

根据上海市闵行区国家税务局第一税务所3101121512010612号企业所得税优惠事先备案结果通知书，戈冉泊公司享受高新技术企业所得税优惠政策，2015年至2017年所得税减按15%计缴。2015年1-10月按15%税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2015年1月1日财务报表数，期末数指2015年10月31日财务报表数，本期指2015年1月1日—2015年10月31日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	979,786.09	614,438.66
银行存款	1,161,791,420.11	1,024,302,804.66

其他货币资金	135,346,136.84	103,697,453.00
合　计	1,298,117,343.04	1,128,614,696.32
其中：存放在境外的款项总额	140,791,882.75	84,522,163.67

(2) 其他说明

期末其他货币资金中包含银行承兑汇票保证金 134,059,136.84 元、信用证保证金 1,287,000.00 元，使用有限制。

期末存放在境外子公司的货币资金合计 140,791,882.75 元，其中现金 414,204.05 元，银行存款 140,377,678.70 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	283,726,294.30		283,726,294.30	261,420,495.82		261,420,495.82
商业承兑汇票	8,317,789.93		8,317,789.93			
合　计	292,044,084.23		292,044,084.23	261,420,495.82		261,420,495.82

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	20,000,000.00
小　计	20,000,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	170,719,275.99	
小　计	170,719,275.99	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	24,935,410.10	1.14	1,246,770.50	5.00	23,688,639.60
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,145,282,527.79	98.06	110,507,276.95	5.15	2,034,775,250.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备	17,504,095.13	0.80	12,510,136.86	71.47	4,993,958.27
合　计	2,187,722,033.02	100.00	124,264,184.31	5.68	2,063,457,848.71

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	61,359,908.51	3.40	3,067,995.43	5.00	58,291,913.08
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,729,082,255.44	95.74	96,875,658.26	5.60	1,632,206,597.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备	15,542,893.97	0.86	9,013,332.70	57.99	6,529,561.27
合　计	1,805,985,057.92	100.00	108,956,986.39	6.03	1,697,028,071.53

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Lawrence NA Automotive Interiors	24,935,410.10	1,246,770.50	5.00	单项金额重大
小　计	24,935,410.10	1,246,770.50	5.00	

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,138,414,816.07	106,920,740.82	5.00
1-2 年	3,897,266.96	779,453.39	20.00
2-3 年	326,724.04	163,362.02	50.00

3-4 年	2,643,720.72	2,643,720.72	100.00
小　计	2,145,282,527.79	110,507,276.95	5.15

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备金额 15,307,197.92 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
一汽－大众汽车有限公司	283,172,640.62	12.94	14,158,632.03
上海大众汽车有限公司	151,359,789.60	6.92	7,567,989.48
BMW GmbH	132,772,063.86	6.07	2,037,326.91
一汽轿车股份有限公司	59,597,393.36	2.72	6,638,603.19
东风汽车集团股份有限公司乘用车公司	40,746,538.28	1.86	2,979,869.67
小　计	667,648,425.72	30.52	33,382,421.28

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	215,940,881.11	94.53		215,940,881.11	309,987,968.43	96.49		309,987,968.43
1-2 年	9,839,186.17	4.31		9,839,186.17	8,907,286.69	2.77		8,907,286.69
2-3 年	1,894,203.16	0.83		1,894,203.16	1,446,940.95	0.45		1,446,940.95
3 年以上	758,671.79	0.33		758,671.79	934,537.29	0.29	2,408.01	932,129.28
合　计	228,432,942.23	100.00		228,432,942.23	321,276,733.36	100.00	2,408.01	321,274,325.35

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
宁波圣福特国际贸易有限公司	24,606,878.86	10.77
苏美达国际技术贸易有限公司	23,105,157.97	10.11
宁波华翔进出口有限公司	20,879,713.42	9.14

济南二机床集团有限公司	19,622,060.00	8.59
CLASSIC DIE INC	17,334,099.94	7.59
小　计	105,547,910.19	46.21

5. 应收利息

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
企业资金拆借利息	1,268,639.95	865,732.94
合　计	1,268,639.95	865,732.94

(2) 其他说明

企业资金拆借利息系子公司德国华翔汽车零部件系统公司对其联营企业 Helbako GmbH 资金拆借的应收利息。

6. 应收股利

项　目	期末数	期初数
长春佛吉亚排气系统有限公司	107,800,000.00	
合　计	107,800,000.00	

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	278,964,123.93	83.78			278,964,123.93
按信用风险特征组合计提坏账准备	53,972,474.17	16.20	12,814,495.61	23.74	41,157,978.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备	53,905.14	0.02	53,830.42	99.86	74.72
合　计	332,990,503.24	100.00	12,868,326.03	3.86	320,122,177.21

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	205,413,591.06	75.98			205,413,591.06
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,589,009.93	23.89	27,583,949.61	42.71	37,005,060.32
单项金额不重大但单项计提坏账准备	352,964.13	0.13	56,881.75	16.12	296,082.38
合　计	270,355,565.12	100.00	27,640,831.36	10.22	242,714,733.76

2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	40,938,106.95	2,046,905.35	5.00
1-2 年	2,598,074.01	519,614.80	20.00
2-3 年	376,635.50	188,317.75	50.00
3 年以上	10,059,657.71	10,059,657.71	100.00
小　计	53,972,474.17	12,814,495.61	23.74

3）组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联往来组合	266,964,123.93			205,413,591.06		
南通市开发区财政局	12,000,000.00					
小　计	278,964,123.93			205,413,591.06		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-14,772,505.33 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	19,343,185.45	3,962,207.30
拆借款	279,791,280.88	225,566,607.06

应收暂付款	32,855,335.26	35,219,361.90
其他	1,000,701.65	5,607,388.86
合　计	332,990,503.24	270,355,565.12

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
宁波华翔进出口有限公司	拆借款	154,626,008.73	1年以内	46.44	
宁波华翔集团汽车研究设计院	拆借款	48,654,919.46	[注]	14.61	
华翔集团股份有限公司	拆借款	33,683,195.74	1年以内	10.12	
本溪满族自治县北方曲轴铸造有限责任公司	拆借款	30,000,000.00	1年以内	9.01	
南通市开发区财政局	土地补偿款	12,000,000.00	1年以内	3.60	
小　计		278,964,123.93		83.78	

注：账龄1-2年的为12,047,547.65元，账龄2-3年的为30,550,000.00元，账龄3年以上的6,057,371.81元。

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	743,456,064.77	79,776,423.78	663,679,640.99	499,052,745.78	72,483,166.89	426,569,578.89
在产品	448,818,228.30	21,981,017.43	426,837,210.87	722,915,846.06	29,813,006.03	693,102,840.03
库存商品	791,949,136.44	100,087,614.40	691,861,522.04	556,056,427.79	91,410,316.10	464,646,111.69
发出商品	87,566,089.42	313,675.54	87,252,413.88	114,032,206.56	1,259,590.65	112,772,615.91
周转材料	3,922,901.04	1,302,500.08	2,620,400.96	15,941,503.26	1,218,873.66	14,722,629.60
合　计	2,075,712,419.97	203,461,231.23	1,872,251,188.74	1,907,998,729.45	196,184,953.33	1,711,813,776.12

(2) 存货跌价准备

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他[注]	
原材料	72,483,166.89	17,227,800.02	1,286,681.47	9,688,765.84	1,532,458.76	79,776,423.78

在产品	29,813,006.03	4,982,198.23	107,063.42	11,293,263.06	1,627,987.19	21,981,017.43
库存商品	91,410,316.10	13,567,193.45	10,917,414.04	15,525,414.05	281,895.14	100,087,614.40
发出商品	1,259,590.65	491,209.13		1,437,124.24		313,675.54
周转材料	1,218,873.66	83,626.42				1,302,500.08
小　计	196,184,953.33	36,352,027.25	12,311,158.93	37,944,567.19	3,442,341.09	203,461,231.23

[注]：其他系汇率变动影响。

9. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣进项税	50,803,388.45	44,478,280.98
预缴企业所得税	2,068,864.46	1,289,933.54
预缴其他地方税费	672,844.60	1,211,459.92
合　计	53,545,097.51	46,979,674.44

10. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,630,872,726.00		1,630,872,726.00	1,524,433,023.75		1,524,433,023.75
其中：按公允价值计量的	1,630,872,726.00		1,630,872,726.00	1,524,433,023.75		1,524,433,023.75
合　计	1,630,872,726.00		1,630,872,726.00	1,524,433,023.75		1,524,433,023.75

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金额资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	小　计
权益工具的成本	369,567,335.27	369,567,335.27
公允价值	1,630,872,726.00	1,630,872,726.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	1,261,305,390.73	1,261,305,390.73

11. 长期应收款

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期资金拆借款	6,977,100.00		6,977,100.00	7,455,600.00		7,455,600.00	
合　计	6,977,100.00		6,977,100.00	7,455,600.00		7,455,600.00	

(2) 长期资金拆借款系子公司德国华翔汽车零部件系统公司对其联营企业 Helbako GmbH 的长期借款 1,000,000.00 欧元。

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	362,220,911.37	262,603.00	361,958,308.37	349,092,745.81	262,603.00	348,830,142.81
对合营企业投资	71,570,426.90		71,570,426.90	69,496,608.52		69,496,608.52
合　计	433,791,338.27	262,603.00	433,528,735.27	418,589,354.33	262,603.00	418,326,751.33

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
合营企业					
天津龙井塑料制品有限公司	4,337,820.87		3,293,683.11	149,934.79	
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	65,158,787.65			6,411,639.25	
小　计	69,496,608.52		3,293,683.11	6,561,574.04	
联营企业					
长春佛吉亚排气系统有限公司	273,815,790.93			94,915,892.28	
长春英特汽车部件有限公司	262,603.00				
佛吉亚（成都）排气控制技术有限公司	42,463,844.85			8,787,947.21	
佛吉亚排气控制系统（佛山）有限公司	2,819,459.60			1,340,994.03	

Helbako GmbH	29,731,047.43			2,797,828.80	
Decon		20,931,300.00			
小　计	349,092,745.81	20,931,300.00		107,842,662.32	
合　计	418,589,354.33	20,931,300.00	3,293,683.11	114,404,236.36	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]		
合营企业						
天津龙井塑料制品有限公司		1,194,072.55				
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司					71,570,426.90	
小　计		1,194,072.55			71,570,426.90	
联营企业						
长春佛吉亚排气系统有限公司		107,800,000.00			260,931,683.21	
长春英特汽车部件有限公司					262,603.00	262,603.00
佛吉亚（成都）排气控制技术有限公司		3,784,515.00			47,467,277.06	
佛吉亚排气控制系统（佛山）有限公司					4,160,453.63	
Helbako GmbH		2,160,453.60		-1,900,828.16	28,467,594.47	
Decon					20,931,300.00	
小　计		113,744,968.60		-1,900,828.16	362,220,911.37	262,603.00
合　计		114,939,041.15		-1,900,828.16	433,791,338.27	262,603.00

[注]：其他系汇率变动影响。

13. 投资性房地产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	合　计

账面原值		
期初数	7,867,198.67	7,867,198.67
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	7,867,198.67	7,867,198.67
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,121,363.11	2,121,363.11
本期增加金额	439,325.38	439,325.38
1）计提或摊销	439,325.38	439,325.38
本期减少金额		
期末数	2,560,688.49	2,560,688.49
账面价值		
期末账面价值	5,306,510.18	5,306,510.18
期初账面价值	5,745,835.56	5,745,835.56

14. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	土地	合　计
账面原值						
期初数	1,205,790,945.49	2,370,271,485.75	34,333,292.28	317,893,851.59	41,767,832.94	3,970,057,408.05
本期增加金额	272,206,926.11	360,181,711.26	6,205,102.00	117,567,347.21	1,031,663.01	757,192,749.59
1) 购置	147,148,390.03	66,452,587.54	1,791,953.12	22,005,606.59		237,398,537.28
2) 在建工程转入	71,046,731.69	95,290,251.95	67,008.54	2,976,833.31		169,380,825.49
3) 企业合并增加	50,640,674.77	184,318,156.64	4,344,020.73	91,490,310.06		330,793,162.20
4) 其他[注]	3,371,129.62	14,120,715.13	2,119.61	1,094,597.25	1,031,663.01	19,620,224.62
本期减少金额	5,725,584.69	194,625,520.92	1,132,271.35	90,581,586.83		292,064,963.79
1) 处置或报废	1,896,100.94	105,387,866.58	975,798.03	11,733,931.85		119,993,697.40
2) 其他[注]	3,829,483.75	89,237,654.34	156,473.32	78,847,654.98		172,071,266.39
期末数	1,472,272,286.91	2,535,827,676.09	39,406,122.93	344,879,611.97	42,799,495.95	4,435,185,193.85

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	土地	合　计
累计折旧						
期初数	343,333,217.34	1,369,775,888.71	16,857,348.27	207,118,369.09		1,937,084,823.41
本期增加金额	45,639,045.98	202,396,480.56	4,813,634.24	97,576,053.48		350,425,214.26
1）计提	27,205,619.51	119,917,788.80	1,885,991.52	29,150,948.23		178,160,348.06
2）企业合并增加	1,198,451.02	5,070,883.56	2,119.61	298,109.29		6,569,563.48
3）其他[注]	17,234,975.45	77,407,808.20	2,925,523.11	68,126,995.96		165,695,302.72
本期减少金额	20,607,083.75	49,987,828.60	749,908.70	76,597,450.76		147,942,271.81
1）处置或报废	1,936,845.96	42,120,174.28	621,032.38	67,519,822.28		112,197,874.90
2）其他[注]	18,670,237.79	7,867,654.32	128,876.32	9,077,628.48		35,744,396.91
期末数	368,365,179.57	1,522,184,540.67	20,921,073.81	228,096,971.81		2,139,567,765.86
减值准备						
期初数		4,280,532.35		37,500.00		4,318,032.35
本期增加金额						

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	土地	合　计
1）计提						
本期减少金额				7,350.00		7,350.00
1）处置或报废				7,350.00		7,350.00
期末数		4,280,532.35		30,150.00		4,310,682.35
账面价值						
期末账面价值	1,103,907,107.34	1,009,362,603.07	18,485,049.12	116,752,490.16	42,799,495.95	2,291,306,745.64
期初账面价值	862,457,728.15	996,215,064.69	17,475,944.01	110,737,982.50	41,767,832.94	2,028,654,552.29

[注]：其他系汇率变动影响。

(2) 融资租入固定资产

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	38,320,113.72	27,146,286.89		11,173,826.83
通用设备	46,266,146.37	15,252,428.40		31,013,717.97
运输工具	426,706.50	202,888.73		223,817.77
其他设备	2,864,883.61	2,785,303.48		79,580.13
小　计	87,877,850.20	45,386,907.50		42,490,942.70

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
成都厂房	69,581,048.74	尚在办理中
佛山厂房	31,649,673.68	尚在办理中
公主岭 2 号厂房	19,505,275.21	尚在办理中
劳伦斯新厂房	5,845,117.27	部分房屋占用华翔集团股份有限公司土地，尚在办理中
劳伦斯办公楼	21,535,931.80	部分房屋占用华翔集团股份有限公司土地，尚在办理中
小　计	148,117,046.70	

15. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建房屋建筑物及装修	39,506,275.53		39,506,275.53	44,257,523.56		44,257,523.56
待安装机器设备	366,275,350.32		366,275,350.32	260,244,106.53		260,244,106.53
SAP 软件工程	6,622,019.81		6,622,019.81			
其他				434,488.15		434,488.15
合　计	412,403,645.66		412,403,645.66	304,936,118.24		304,936,118.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新建房屋建筑物及装修		44,257,523.56	66,295,483.66	71,046,731.69		39,506,275.53

待安装机器设备		260,244,106.53	203,930,849.44	97,899,605.65		366,275,350.32
SAP 软件工程			6,622,019.81			6,622,019.81
其他		434,488.15		434,488.15		
小　计		304,936,118.24	276,848,352.91	169,380,825.49		412,403,645.66

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建房屋建筑物及装修		建设中				其他来源
待安装机器设备		安装中				其他来源
SAP 软件工程		调试中				其他来源
其他		已完工				其他来源
小　计						

16. 固定资产清理

项　目	期末数	期初数
机器设备	91,541.08	
合　计	91,541.08	

17. 无形资产

(1) 明细情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合　计
账面原值						
期初数	262,574,435.19	4,966,122.97	57,707,315.83	103,706,027.54	6,196,501.39	435,150,402.92
本期增加金额	20,163,921.55			21,079,379.76	5,496,624.77	46,739,926.08
1) 购置	983,299.99			13,759,690.89	5,496,624.77	20,239,615.65
2) 企业合并增加	19,180,621.56			7,319,688.87		26,500,310.43
本期减少金额	11,697,401.16		2,849,917.98	5,639,753.87		20,187,073.01
1) 处置	11,697,401.16					11,697,401.16
2) 其他[注]			2,849,917.98	5,639,753.87		8,489,671.85

期末数	271,040,955.58	4,966,122.97	54,857,397.85	119,145,653.43	11,693,126.16	461,703,255.99
累计摊销						
期初数	31,839,731.69	3,814,895.78	48,431,835.24	45,569,350.93	3,293,572.97	132,949,386.61
本期增加金额	4,686,522.14		1,689,067.92	16,518,346.65	4,390,620.86	27,284,557.57
1）计提	3,344,180.31		1,689,067.92	14,560,864.90	4,390,620.86	23,984,733.99
2）企业合并增加	1,342,341.83			1,957,481.75		3,299,823.58
本期减少金额	389,913.37		1,175,117.49	1,924,201.41		3,489,232.27
1）处置	389,913.37					389,913.37
2）其他[注]			1,175,117.49	1,924,201.41		3,099,318.90
期末数	36,136,340.46	3,814,895.78	48,945,785.67	60,163,496.17	7,684,193.83	156,744,711.91
账面价值						
期末账面价值	234,904,615.12	1,151,227.19	5,911,612.18	58,982,157.26	4,008,932.33	304,958,544.08
期初账面价值	230,734,703.50	1,151,227.19	9,275,480.59	58,136,676.61	2,902,928.42	302,201,016.31

[注]：其他系汇率变动影响

18. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	汇率影响	
宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司	1,224,955,727.71				1,224,955,727.71
上海戈冉泊精膜科技股份有限公司	486,969,088.30				486,969,088.30
东莞井上建上汽车部件有限公司		39,150,119.71			39,150,119.71
无锡井上华光汽车零部件有限公司					
成都井上高分子材料有限公司					
无锡安杨塑料制品有限公司					
天津龙井塑料制品有限公司		239,060.65			239,060.65
上海大众联翔汽车零部件有限公司	614,895.59				614,895.59

宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	494,805.00				494,805.00
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	817,035.57				817,035.57
宁波华翔汽车饰件有限公司	1,134,361.09				1,134,361.09
NBHX Trim CZ	38,082,872.14			2,444,920.39	35,637,951.75
HIB Group	46,704,855.20			2,998,451.70	43,706,403.50
NBHX NaFaTec	7,272,413.89			466,743.12	6,805,670.77
合　计	1,807,046,054.49	39,389,180.36		5,910,115.21	1,840,525,119.64

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	汇率影响	
NBHX Trim CZ	38,082,872.14		2,444,920.39	35,637,951.75
HIB Group	46,704,855.20		2,998,451.70	43,706,403.50
小　计	84,787,727.34		5,443,372.09	79,344,355.25

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

详见本财务报表附注七、1.(2)之说明。

19. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
模具、检具	120,259,139.29	179,041,584.75	67,705,368.64	31,866,351.30	199,729,004.10
周转箱	16,939,935.05	19,833,610.94	19,293,623.63	1,803,403.09	15,676,519.27
租入固定资产的改良支出	4,620,520.94		822,362.12		3,798,158.82
其他	1,444,407.29	231,271.85	338,206.54		1,337,472.60
合　计	143,264,002.57	199,106,467.54	88,159,560.93	33,669,754.39	220,541,154.79

(2) 其他说明

1) 模具、检具：系公司开发的不属于客户承担的模具和检具，在验收合格的当月开始摊销，其中单个项目模具价值 10 万元(含)以下的一次性摊销，单个项目模具价值 10 万元以

上的按 2 年分期平均分摊。若客户在约定数量产品售价中加成补偿，则模具成本在约定的产量或销量中予以摊销。

2）周转箱：系子公司长春华翔轿车消声器有限责任公司、宁波井上华翔汽车零部件有限公司、宁波安通林华翔汽车零部件有限公司、扬州安通林华翔汽车零部件有限公司和上海大众联翔汽车零部件有限公司用于生产的周转箱、周转台车和托盘等物资，按 2-5 年分期平均摊销。

3）租入固定资产的改良支出：系本公司租赁的上海办公楼的装修费支出，按 5 年分期平均摊销。

4）本期其他减少原因系转入存货或出售转出。

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	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	173,933,667.25	40,049,647.55	175,657,900.63	37,911,387.31
固定资产累计折旧	92,380,168.60	18,248,269.89	97,234,086.64	16,893,105.48
无形资产累计摊销	22,959,473.39	6,124,679.68	22,052,509.31	5,956,313.96
政府补助递延收益	12,483,582.06	2,608,475.82	6,789,515.65	1,110,831.52
内部交易未实现利润	358,851.19	53,827.68	3,931,220.48	634,558.78
预计负债	109,257,415.45	29,119,106.45	98,024,274.58	21,555,785.06
可抵扣亏损	20,555,172.41	6,206,775.47	14,733,601.02	4,831,172.46
应付融资租赁款	5,337,126.48	1,516,170.28	16,617,401.51	5,636,988.46
长期应付职工薪酬	109,357,579.49	31,613,383.83	107,103,265.23	30,444,103.17
其　他	9,469,143.21	3,787,657.30	15,854,874.34	5,217,797.30
合　计	556,092,179.53	139,327,993.95	557,998,649.39	130,192,043.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
融资租入固定	62,106,094.62	18,307,861.89	43,256,461.26	12,932,842.61

资产				
固定资产累计折旧	2,327,898.88	686,226.55	31,658,932.23	7,645,325.27
可供出售金融资产公允价值变动	1,261,305,390.73	315,326,347.69	1,154,865,688.48	288,716,422.12
公允价值调整	20,210,984.34	5,739,919.09	23,194,713.66	6,587,298.68
无形资产累计摊销	4,959,731.06	1,462,047.67	11,973,978.78	2,955,107.90
并购 NEC 收益	94,623,423.75	37,849,369.50	91,188,397.50	36,475,359.00
其　他	7,335,385.74	2,051,054.60	8,823,476.70	2,473,714.99
合　计	1,452,868,909.12	381,422,826.99	1,364,961,648.61	357,786,070.57

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	106,515,829.56	33,176,390.96
可抵扣亏损	211,087,381.12	138,563,318.24
小　计	317,603,210.68	171,739,709.20

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2018 年	19,320,199.79	19,320,199.79	
2019 年	46,663,546.03	46,663,544.03	
2020 年	37,971,804.55		
无期限	107,131,830.75	72,579,574.42	VMC 公司的亏损可向以后年度持续结转
小　计	211,087,381.12	138,563,318.24	

21. 短期借款

项　目	期末数	期初数
质押借款		74,556,000.00
保证借款	1,710,120,417.20	866,448,163.54
信用借款	93,497,865.28	204,273,156.10
合　计	1,803,618,282.48	1,145,277,319.64

22. 应付票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
商业承兑汇票		40,000,000.00
银行承兑汇票	333,222,120.82	196,880,019.71
合　计	333,222,120.82	236,880,019.71

23. 应付账款

项　目	期末数	期初数
货款及费用	1,826,066,361.75	1,725,935,468.35
工程及设备款	103,126,756.94	98,550,030.93
合　计	1,929,193,118.69	1,824,485,499.28

24. 预收款项

项　目	期末数	期初数
货款	106,262,740.51	90,181,516.83
合　计	106,262,740.51	90,181,516.83

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	211,557,446.02	1,553,382,598.24	1,447,620,364.22	317,319,680.04
离职后福利—设定提存计划	22,949,244.94	161,910,639.15	157,982,080.05	26,877,804.04
辞退福利	11,485,955.03		5,536,622.68	5,949,332.35
合　计	245,992,645.99	1,715,293,237.39	1,611,139,066.95	350,146,816.43

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	183,379,925.54	1,404,510,796.66	1,312,693,143.98	275,197,578.22

职工福利费	10,006,945.65	26,957,539.97	23,462,990.91	13,501,494.71
社会保险费	11,520,928.98	98,417,203.07	92,237,949.33	17,700,182.72
其中：医疗保险费	11,119,452.83	91,949,154.96	85,872,697.37	17,195,910.42
工伤保险费	92,350.70	5,572,477.15	5,461,798.85	203,029.00
生育保险费	309,125.45	895,570.96	903,453.11	301,243.30
住房公积金	1,018,040.97	11,879,873.48	12,076,173.30	821,741.15
工会经费和职工教育经费	5,631,604.88	8,465,101.67	4,570,018.69	9,526,687.86
其他		3,152,083.39	2,580,088.01	571,995.38
小　计	211,557,446.02	1,553,382,598.24	1,447,620,364.22	317,319,680.04

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	22,623,417.32	153,000,778.63	150,099,055.32	25,525,140.63
失业保险费	325,827.62	8,909,860.52	7,883,024.73	1,352,663.41
小　计	22,949,244.94	161,910,639.15	157,982,080.05	26,877,804.04

26. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	40,293,068.94	58,295,186.88
营业税	3,712,596.00	5,056,203.20
企业所得税	42,230,737.79	65,967,064.56
代扣代缴个人所得税	16,203,878.06	12,760,009.65
城市维护建设税	3,057,953.47	3,388,480.33
房产税	1,522,896.61	1,529,204.52
土地使用税	876,320.04	1,680,711.02
教育费附加	1,530,243.63	1,574,842.14
地方教育附加	884,842.61	1,011,745.52
印花税	271,811.28	360,173.55
水利建设专项资金	3,189,359.09	3,328,923.47
其他	21,461.95	789,068.02

合　计	113,795,169.47	155,741,612.86

27. 应付利息

项　目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	150,444.42	1,525,227.30
短期借款应付利息	6,298,152.39	4,026,620.04
合　计	6,448,596.81	5,551,847.34

28. 应付股利

项　目	期末数	期初数
应付子公司少数股东股利	77,400,000.00	95,975,000.00
合　计	77,400,000.00	95,975,000.00

29. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	3,139,200.00	681,000.00
拆借款	37,190,399.82	40,017,396.49
应付暂收款	15,227,931.60	21,993,506.99
其他	51,841,991.48	77,823,800.71
合　计	107,399,522.90	140,515,704.19

(2) 账龄1年以上重要的其他应付款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
Siegfried Beck 博士（Sellner Holding GmbH 资产的破产管理人）	22,420,758.86	未与破产管理人协商一致
周辞美	17,008,454.56	已于2016年1月偿还1,000万
Lawrence NA Automotive Interiors	12,105,423.34	拆借款
象山县西周盛财冲压件厂	8,076,521.92	已于2015年11月偿还
小　计	59,611,158.68	

30. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	110,418,179.97	162,977,349.33
合　计	110,418,179.97	162,977,349.33

31. 长期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
质押借款		30,733,597.19
保证借款	201,037,966.24	253,508,077.49
信用借款	121,282,533.59	20,000,000.00
合　计	322,320,499.83	304,241,674.68

32. 长期应付款

项　目	期末数	期初数
应付融资租赁款	54,599,673.14	55,411,919.19
子公司长春华翔轿车消声器有限责任公司整体改制提留款	732,185.29	873,920.29
合　计	55,331,858.43	56,285,839.48

33. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	133,165,447.11	154,029,425.75
辞退福利	13,954,200.00	14,911,200.00
其他长期福利		43,140,044.00
合　计	147,119,647.11	212,080,669.75

(2) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响

设定收益计划净负债系子公司 HIB Group 公司根据执行的员工退休金计划预提的自1993 年 12 月 22 日开始的退休金，每年根据德国当地评估机构 Mercer Deutschland Gmbh 精算并出具的评估报告，确定期末退休金余额。

34. 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因
售后维修费		1,152,419.10	根据模具销售合同计提
产品质量损失准备金	97,795,029.15	84,760,419.41	根据产品销售合同计提
待执行的亏损合同	16,825,862.73	20,837,791.78	预计合同亏损
其他	11,520,313.60	3,958,263.57	
合　计	126,141,205.48	110,708,893.86	

35. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	10,496,245.62	8,462,363.21	2,705,862.61	16,252,746.22	
合　计	10,496,245.62	8,462,363.21	2,705,862.61	16,252,746.22	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
汽车零部件模具制造过程自动化工程补贴	636,041.67		147,916.67		488,125.00	与资产有关
PU 汽车高档复合内饰件技术改造项目补助	640,384.43		142,307.70		498,076.73	与资产有关
仪表板非金属件生产线技改项目补助	233,960.00		48,741.67		185,218.33	与资产有关
固定资产投资政府补助	208,600.00		37,250.00		171,350.00	与资产有关
固定资产投资政府补助	256,666.67		36,666.70		219,999.97	与资产有关
固定资产投资政府补助	236,666.67		33,333.30		203,333.37	与资产有关

高新技术补助资金	875,556.66		186,288.67		689,267.99	与资产有关
技术改造和结构调整专项资金	288,000.00		40,000.00		248,000.00	与资产有关
新增宝马 F10 桃木饰件总成生产线技改项目补助	1,075,000.00		250,000.00		825,000.00	与资产有关
新兴和优势产业技改项目补助资金	949,300.00		215,750.00		733,550.00	与资产有关
节能专项资金补助资金	461,400.00		97,500.00		363,900.00	与资产有关
扶持产业升级项目补助资金	394,875.00		73,125.00		321,750.00	与资产有关
节能专项补助资金	266,475.00		52,250.00		214,225.00	与资产有关
重点产业技术改造项目补助奖励	561,550.00		127,625.00		433,925.00	与资产有关
宁波市重点产业技术改造项目第三批补助资金	1,332,121.21		237,878.80		1,094,242.41	与资产有关
企业市级技改项目县财政配套资金	76,500.00		14,166.70		62,333.30	与资产有关
德国华翔政府补助	1,638,139.96	1,546,363.21	466,057.80	-65,036.94	2,653,408.43	与资产有关
佛山市产业扶持资金		6,916,000.00	391,906.66		6,524,093.34	与资产有关
节能照明补助	365,008.35		48,182.84	6,121.84	322,947.35	与资产有关
小　计	10,496,245.62	8,462,363.21	2,646,947.51	-58,915.10	16,252,746.22	

[注]：其他变动系汇率变动影响

36. 归属于母公司所有者权益

(1) 2014 年度

项　目	2014.1.1	增加	减少	2014.12.31
本次重组前权益	3,400,646,139.11	936,713,212.53	42,403,772.00	4,294,955,579.64
因本次重组权益变动	2,000,852,185.54	850,620.50	24,708,502.48	1,976,994,303.56
合　计	5,401,498,324.65	937,563,833.03	67,112,274.48	6,271,949,883.20

(2) 2015 年 1-10 月

项　目	2015.1.1	增加	减少	2015.10.31
本次重组前权益	4,294,955,579.64	243,039,293.95	53,004,715.00	4,484,990,158.59

因本次重组权益变动	1,976,994,303.56	69,767,495.80	65,542,260.00	1,981,219,539.36
合　计	6,271,949,883.20	312,806,789.75	118,546,975.00	6,466,209,697.95

（二）备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2015年1-10月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,286,519,591.87	7,531,791,421.95	10,086,657,354.02	8,003,239,360.20
其他业务收入	188,922,921.12	167,423,181.97	505,838,788.35	469,391,848.09
合　计	9,475,442,512.99	7,699,214,603.92	10,592,496,142.37	8,472,631,208.29

2. 营业税金及附加

项　目	2015年1-10月	2014年度
营业税	1,480,991.96	2,647,290.95
城市维护建设税	18,047,142.38	21,265,935.39
教育费附加	10,211,524.08	10,914,870.87
地方教育附加	5,289,046.73	7,215,016.85
其他	433,453.18	465,391.79
合　计	35,462,158.33	42,508,505.85

3. 销售费用

项　目	2015年1-10月	2014年度
工资及工资性支出	54,037,135.59	60,844,575.26
仓储物流费	173,652,717.24	213,353,097.24
差旅费	6,683,853.94	6,230,638.42
业务招待费	8,798,336.15	11,633,592.94
办公费	824,702.98	1,636,426.36
折旧及摊销	2,599,604.35	3,145,969.00
质量损失准备金	29,644,990.23	33,494,346.54

销售代理费	14,649,870.47	16,001,210.71
其他	29,349,836.64	34,326,292.14
合　计	320,241,047.59	380,666,148.61

4. 管理费用

项　目	2015年1-10月	2014年度
工资及工资性支出	330,129,783.88	377,625,632.31
业务招待费	9,064,253.48	13,723,936.41
技术研发费	302,822,655.01	230,667,236.12
中介机构费	50,162,627.60	44,911,876.95
折旧及摊销	54,422,773.89	53,005,294.72
税金	16,184,357.56	20,157,782.83
差旅费	25,661,589.52	35,126,850.56
租金	15,873,700.92	5,775,895.30
办公费	22,659,929.09	41,100,122.13
其他	54,430,332.90	57,327,630.01
合　计	881,412,003.85	879,422,257.34

5. 财务费用

项　目	2015年1-10月	2014年度
利息支出	82,552,689.97	76,000,664.07
减：利息收入	32,056,606.64	16,045,197.42
汇兑净损失	-7,383,914.09	9,763,575.99
手续费及其他	3,229,398.23	9,441,311.43
合　计	46,341,567.47	79,160,354.07

6. 资产减值损失

项　目	2015年1-10月	2014年度
坏账损失	534,692.59	12,645,479.77

存货跌价损失	36,352,027.25	81,060,821.78
固定资产减值损失		24,641.47
合　计	36,886,719.84	93,730,943.02

7. 投资收益

项　目	2015年1-10月	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	114,254,301.57	158,658,999.54
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	283,264.12	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	18,040,627.50	18,040,627.50
合　计	132,578,193.19	176,699,627.040

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项　目	2015年1-10月	2014年度
非流动资产处置利得合计	3,633,354.09	5,224,258.99
其中：固定资产处置利得	3,633,354.09	5,224,258.99
政府补助	29,055,890.78	42,865,401.11
罚没收入	504,554.06	346,837.49
无需支付款项		7,731,893.08
其他	6,424,873.74	4,493,605.68
合　计	39,618,672.67	60,661,996.35

(2) 政府补助明细

补助项目	2015年1-10月	2014年度	与资产相关/与收益相关
工业区总部企业激励资金	10,000,000.00		与收益相关
政府补贴	6,916,000.00		与收益相关
递延收益	2,646,947.51	2,407,648.62	与资产相关
工业区创新扶持资金	2,110,000.00		与收益相关
千人计划市级资助经费	1,300,000.00		与收益相关

财政补贴	1,250,000.00		与收益相关
江北工业区两化融合示范项目	830,000.00		与收益相关
信息化	630,000.00		与收益相关
自动冲压生产线技术改造项目	600,000.00		与收益相关
海外工程师薪资补助	600,000.00	1,280,000.00	与收益相关
政府补贴	351,764.00		与收益相关
闵行区科委科技小巨人奖励款	350,000.00		与收益相关
工业区两化融合补助资金	330,000.00		与收益相关
其他	1,141,179.27	2,224,970.49	与收益相关
2013 年度科技型企业创新扶持资金		12,270,000.00	与收益相关
国家专家项目经费		7,646,600.00	与收益相关
对外投资合作专项资金		3,933,200.00	与收益相关
科技局创新资金		3,650,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金		1,211,200.00	与收益相关
2014 年年度重点产业技改补助款		862,000.00	与收益相关
宁波市高成长企业奖励资金		780,000.00	与收益相关
灾后补助资金		615,000.00	与收益相关
2014 年度中小企业技术服务平台		600,000.00	与收益相关
2013 年度外投资专项基金		546,200.00	与收益相关
进口设备贴息补贴		533,405.00	与收益相关
吴泾镇企业扶持资金款		490,000.00	与收益相关
汽车产业发展专项资金		400,000.00	与收益相关
科技扶持奖金		311,477.00	与收益相关
宁波市江北区国库收付中心奖励款		308,000.00	与收益相关
2014 年度高成长企业款		300,000.00	与收益相关
2014 年度第一批节能改造等项目补助		230,000.00	与收益相关
2013 年度金财 511 工程奖励		200,000.00	与收益相关

市级工程中心配套资金		200,000.00	与收益相关
江北区科技局-市级工程技术中心补贴		200,000.00	与收益相关
市级技术中心配套补助款		200,000.00	与收益相关
工业经济考核奖		200,000.00	与收益相关
工程技术中心资助		200,000.00	与收益相关
2012 年度象山县工业企业规模培育及企业上台阶奖励		200,000.00	与收益相关
引进外国专家资助款		160,000.00	与收益相关
宁波市江北投资创业开发有限公司-奖励款		150,000.00	与收益相关
工业攻关补助		120,000.00	与收益相关
象山县科学技术局第一批科技创新资金		115,000.00	与收益相关
财政扶持基金		110,700.00	与收益相关
2013 年度国外智力引进补助		110,000.00	与收益相关
引进外国专家项目资助款		100,000.00	与收益相关
小　计	29,055,890.78	42,865,401.11	

9. 营业外支出

项　目	2015 年 1-10 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计	6,779,289.78	2,995,552.93
其中：固定资产处置损失	6,222,378.57	2,995,552.93
无形资产处置损失	556,911.21	
对外捐赠	140,000.00	123,000.00
罚款支出	141,985.54	388,663.63
水利建设专项资金	5,725,782.87	8,046,669.98
其他	916,254.17	1,403,423.02
合　计	13,703,312.36	12,957,309.56

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2015 年 1-10 月	2014 年度
当期所得税费用	202,536,730.51	191,389,168.96
递延所得税费用	-9,135,950.45	-21,906,022.46
合　计	193,400,780.06	169,483,146.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2015 年 1-10 月	2014 年度
利润总额	628,527,630.31	869,632,748.45
按法定税率计算的所得税费用	157,141,795.17	217,408,187.11
子公司适用不同税率的影响	-51,073,189.89	-66,276,799.11
调整以前期间所得税的影响	-1,908,704.47	511,137.53
非应税收入的影响	-23,414,273.31	-44,174,906.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,970,454.07	13,541,508.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,021,413.29	-2,729,145.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	125,843,565.16	64,390,440.41
加计扣除	-18,137,453.38	-13,187,276.05
所得税费用	193,400,780.06	169,483,146.50

11. 其他综合收益的税后净额

(1) 明细情况

1) 2015 年 1- 10 月

项　目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益	4,254,147.22			4,254,147.22	
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	4,254,147.22			4,254,147.22	
以后将重分类进损益的其他综合收益	99,527,972.79		26,609,925.56	72,918,047.23	

其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	106,439,702.25		26,609,925.56	79,829,776.69	
外币财务报表折算差额	-6,911,729.46			-6,911,729.46	
其他综合收益合计	103,782,120.01		26,609,925.56	77,172,194.45	

2）2014 年度

项　目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益	-37,763,529.00			-37,763,529.00	
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-37,763,529.00			-37,763,529.00	
以后将重分类进损益的其他综合收益	600,173,097.60		149,867,702.56	450,305,395.04	
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	599,470,810.25		149,867,702.56	449,603,107.69	
外币财务报表折算差额	702,287.35			702,287.35	
其他综合收益合计	562,409,568.60		149,867,702.56	412,541,866.04	

（三）其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	135,346,136.84	承兑汇票、信用证保证金
应收票据	20,000,000.00	用于开具银行承兑汇票质押
固定资产	280,812,044.06	用于银行借款抵押
无形资产	82,124,426.97	用于银行借款抵押
合　计	518,282,607.87	

NEC 公司以其他全部资产作为其在五三银行流动资金授信额度的担保

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			361,256,756.91
其中：美元	42,097,043.21	6.3495	267,295,175.86
欧元	5,714,164.62	6.9771	39,868,297.97
捷克克朗	2,890,509.48	0.2567	741,993.78
列伊	2,212,527.70	1.5673	3,467,694.66
越南盾	1,812,602,987.92	0.000283	512,966.65
日元	2,650,639.00	0.052493	139,139.99
英镑	5,058,187.24	9.7329	49,230,830.59
新加坡元	145.04	4.5326	657.41
应收账款			544,971,306.34
其中：美元	40,067,640.90	6.3495	254,409,485.89
欧元	29,043,111.52	6.9771	202,636,693.39
捷克克朗	1,842,310.86	0.2567	472,921.20
列伊	139,360.98	1.5673	218,420.46
英镑	8,962,774.24	9.7329	87,233,785.40
其他应收款			172,970,777.24
其中：美元	9,205,000.00	6.3495	58,447,147.50
欧元	2,150,475.05	6.9771	15,004,079.47
捷克克朗	2,048,557.88	0.2567	525,864.81
列伊	367,623.01	1.5673	576,175.54
英镑	10,111,838.19	9.7329	98,417,509.92
短期借款			1,244,662,485.14
其中：美元	79,948,185.48	6.3495	507,631,003.71
欧元	105,635,791.58	6.9771	737,031,481.43
应付账款			277,518,051.32
其中：美元	16,645,678.98	6.3495	105,691,738.68
欧元	10,579,738.06	6.9771	73,815,890.42

捷克克朗	3,530,463.54	0.2567	906,269.99
列伊	11,614,554.09	1.5673	18,203,490.63
英镑	6,982,720.29	9.7329	67,962,118.31
新加坡元	570.00	4.5326	2,583.58
日元	208,331,772.00	0.052493	10,935,959.71
其他应付款			106,870,495.66
其中：美元	4,088,000.68	6.3495	25,956,760.32
捷克克朗	7,276,150.74	0.2567	1,867,787.89
列伊	849,636.65	1.5673	1,331,635.52
欧元	8,080,780.17	6.9771	56,380,411.32
英镑	2,191,936.69	9.7329	21,333,900.61
长期应付款			1,081,624.63
其中：美元	170,348.00	6.3495	1,081,624.63
长期借款			112,153,812.91
其中：美元	13,036,129.28	6.3495	82,772,902.86
欧元	4,211,049.01	6.9771	29,380,910.05

(2) 境外经营实体说明

德国华翔汽车零部件系统公司主要经营地为德国，采用欧元作为记账本位币。

VMC 公司、LAI 公司、LAH 公司、NAS 公司主要经营地位于英国，采用英镑作为记账本位币。

LHI 公司、NEC 公司、NEL 公司主要经营地位于美国，采用美元作为记账本位币。

七、合并范围的变更

重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

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
1) 2015 年 1-10 月				
东莞井上建上汽车	2015-7-15	175,714,000.00	100.00	现金

部件有限公司				
无锡井上华光汽车部件有限公司	2015-7-10	56,721,270.00	66.00	现金
成都井上高分子材料有限公司	2015-7-14	17,391,000.00	100.00	现金
无锡安杨塑料制品有限公司	2015-7-10	15,858,730.00	66.00	现金
天津龙井塑料制品有限公司	2015-1-9	2,250,000.00	50.00	现金
2) 2014 年度				
宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司	2014-1-1	1,372,229,992.28	100.00	发行股份
上海戈冉泊精膜科技股份有限公司	2014-1-1	608,949,996.69	93.6318	发行股份
NBHX NaFaTec	2014-10-27	EUR 927,895.14	75.00	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2015 年 1-10 月				
东莞井上建上汽车部件有限公司	2015-6-30	支付 50%股权转让款	133,641,135.03	1,315,058.47
无锡井上华光汽车部件有限公司	2015-6-30	支付 50%股权转让款	114,988,072.54	13,750,697.65
成都井上高分子材料有限公司	2015-6-30	支付 50%股权转让款	20,293,894.98	2,001,263.31
无锡安杨塑料制品有限公司	2015-6-30	支付 50%股权转让款		-61,129.30
天津龙井塑料制品有限公司	2015-1-31	支付 50%股权转让款	6,724,850.10	-311,783.22
2) 2014 年度				
宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司	2014-1-1	备考假设	1,620,376,255.69	-55,899,353.27
上海戈冉泊精膜科技股份有限公司	2014-1-1	备考假设	266,798,160.04	33,269,261.97
NBHX NaFaTec	2014-10-27	完成交割	EUR 1,807,434.96	EUR 257,878.62

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项　目	2015 年 1-10 月			
	东莞井上建上汽车部件有限公司	无锡井上华光汽车部件有限公司	成都井上高分子材料有限公司	无锡安杨塑料制品有限公司
合并成本				
现金	175,714,000.00	56,721,270.00	17,391,000.00	15,858,730.00
合并成本合计	265,685,000.00			
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	129,160,318.02	69,431,896.99	12,480,383.68	15,462,281.60
商誉	39,150,119.71			

（续上表）

项　目	2015 年 1-10 月	2014 年度		
	天津龙井塑料制品有限公司	宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司	上海戈冉泊精膜科技股份有限公司	NBHX NaFaTec
合并成本				
现金	2,250,000.00			7,228,303.14
发行的权益性证券的公允价值		1,372,229,992.28	608,949,996.69	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	3,293,683.12			
合并成本合计	5,543,683.12	1,372,229,992.28	608,949,996.69	7,228,303.14
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,304,622.47	147,274,264.57	121,980,908.39	-344,495.92
商誉	239,060.65	1,224,955,727.71	486,969,088.30	7,572,799.06

2）合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

经北京中企华资产评估有限责任公司对劳伦斯公司截至 2015 年 10 月 31 日的 100%股东权益进行评估（中企华评报字〔2016〕第 3168 号《资产评估报告》），标的公司于评估基准日全部股东权益的评估值为 137,223.75 万元，对应标的资产评估值为 137,223.75 万元。经交易双方协商，本次交易标的资产交易价格为 137,223.00 万元。

经北京中企华资产评估有限责任公司对戈冉泊公司截至 2015 年 10 月 31 日的 100%股东权益进行评估（中企华评报字〔2016〕第 3157 号《资产评估报告》），标的公司于评估基准日全部股东权益的评估值为 65,037.07 万元，对应标的资产评估值为 60,895.35 万元。经交易双方协商，本次交易标的资产交易价格为 60,895.00 万元。

其他合并成本公允价值系根据审计评估的账面净资产，经交易双方协商后确定.

3）大额商誉形成的主要原因

合并取得的可辨认净资产公允价值份额与合并成本差额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1）明细情况

项　目	2015年1-10月			
	东莞井上建上汽车部件有限公司		无锡井上华光汽车部件有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	268,603,879.30	255,529,917.74	223,982,359.94	223,982,359.94
货币资金	21,420,169.13	21,420,169.13	15,044,469.12	15,044,469.12
应收款项	52,648,228.89	52,648,228.89	80,998,864.09	80,998,864.09
存货	8,753,236.11	8,753,236.11	29,175,006.93	29,175,006.93
固定资产	85,249,650.83	85,249,650.83	57,539,491.06	57,539,491.06
无形资产	19,236,974.74	6,163,013.18	273,652.81	273,652.81
长期待摊费用	67,211,075.19	67,211,075.19	2,311,615.12	2,311,615.12
其他	14,084,544.41	14,084,544.41	38,639,260.81	38,639,260.81
负债	139,443,561.28	139,443,561.28	118,782,516.02	118,782,516.02
借款	67,000,000.00	67,000,000.00		
应付款项	51,741,824.72	51,741,824.72	84,106,945.23	84,106,945.23
递延所得税负债				
其他	20,701,736.56	20,701,736.56	34,675,570.79	34,675,570.79
净资产	129,160,318.02	116,086,356.46	105,199,843.92	105,199,843.92
减：少数股东权益			35,767,946.93	35,767,946.93
取得的净资产	129,160,318.02	116,086,356.46	69,431,896.99	69,431,896.99

(续上表)

项　目	2015年1-10月			
	成都井上高分子材料有限公司		无锡安杨塑料制品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	28,332,251.71	28,332,251.71	24,937,101.48	24,937,101.48

货币资金	3,623,033.06	3,623,033.06	169,566.04	169,566.04
应收款项	6,870,002.53	6,870,002.53	23,452,360.95	23,452,360.95
存货	1,933,367.80	1,933,367.80		
固定资产	9,432,494.95	9,432,494.95	1,285,174.49	1,285,174.49
无形资产	1,720.77	1,720.77		
长期待摊费用	3,179,672.68	3,179,672.68		
其他	3,291,959.92	3,291,959.92	30,000.00	30,000.00
负债	15,851,868.03	15,851,868.03	1,509,402.08	1,509,402.08
借款	4,067,136.36	4,067,136.36		
应付款项	10,836,793.69	10,836,793.69		
递延所得税负债				
其他	947,937.98	947,937.98	1,509,402.08	1,509,402.08
净资产	12,480,383.68	12,480,383.68	23,427,699.40	23,427,699.40
减：少数股东权益			7,965,417.80	7,965,417.80
取得的净资产	12,480,383.68	12,480,383.68	15,462,281.60	15,462,281.60

（续上表）

项　目	2015年1-10月		2014年度	
	天津龙井塑料制品有限公司		Alterprodia GmbH	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	8,989,099.54	8,989,099.54	81,769,128.09	85,374,777.89
货币资金	2,114,826.97	2,114,826.97	15,604,157.80	15,604,157.80
应收款项	1,861,701.80	1,861,701.80	8,284,472.43	8,284,472.43
存货	4,295,458.44	4,295,458.44	313,165.56	313,165.56
固定资产	561,443.66	561,443.66	17,835,426.08	17,835,426.08
无形资产			38,879,621.40	38,879,621.40
长期待摊费用			852,284.82	852,284.82
其他	155,668.67	155,668.67		3,605,649.80
负债	3,928,645.02	3,928,645.02	82,228,456.04	82,228,456.04
借款			35,630,769.45	35,630,769.45

应付款项	672,547.90	672,547.90	42,626,944.89	42,626,944.89
递延所得税负债			377,631.62	377,631.62
其他	3,256,097.12	3,256,097.12	3,593,110.08	3,593,110.08
净资产	5,060,454.52	5,060,454.52	-459,327.95	3,146,321.85
减：少数股东权益			-114,832.03	786,580.46
取得的净资产	2,530,227.26	2,530,227.26	-344,495.92	2,359,741.39

（续上表）

项　目	2014 年度		2014 年度	
	宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司		上海戈冉泊精膜科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	1,487,021,747.17	1,487,021,747.17	284,483,572.93	284,483,572.93
货币资金	82,049,776.34	82,049,776.34	29,043,958.14	29,043,958.14
应收款项	260,279,814.92	260,279,814.92	31,916,146.38	31,916,146.38
存货	389,073,042.44	389,073,042.44	134,173,402.30	134,173,402.30
固定资产	432,326,071.03	432,326,071.03	57,686,268.35	57,686,268.35
无形资产	93,812,028.03	93,812,028.03	14,130,401.12	14,130,401.12
长期待摊费用			3,812,520.11	3,812,520.11
其他	229,481,014.41	229,481,014.41	13,720,876.53	13,720,876.53
负债	1,333,633,743.02	1,333,633,743.02	132,437,281.27	132,437,281.27
借款	778,883,371.70	778,883,371.70	10,000,000.00	10,000,000.00
应付款项	246,464,525.90	246,464,525.90	46,224,524.19	46,224,524.19
递延所得税负债	38,337,307.20	38,337,307.20	-	-
其他	269,948,538.22	269,948,538.22	76,212,757.08	76,212,757.08
净资产	153,388,004.15	153,388,004.15	152,046,291.66	152,046,291.66
减：少数股东权益			9,682,611.95	9,682,611.95
取得的净资产	153,388,004.15	153,388,004.15	142,363,679.71	142,363,679.71

2）可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债的公允价值以经审计的购买日账面价值为基础，分析评估后确定。

2. 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例（%）
1）2015 年 1-10 月				
吉林省华翔汽车金属零部件有限公司	设立	2015-7-17	3,000 万元	100.00
天津诗兰姆汽车零部件有限公司	设立	2015-4-20	500 万元	100.00
新加坡诗兰姆汽车零部件有限公司	设立	2015-4-16	22.50 万美元	90.00
菲律宾诗兰姆汽车零部件有限公司	设立	2015-2-17	995 万比索	99.50
柳州井上华翔汽车零部件制造有限公司	设立	2015-11-25	300 万元	100.00
佛山井上华翔汽车零部件有限公司	设立	2015-7-27	100 万元	100.00
2）2014 年度				
南昌华翔汽车零部件有限公司	设立	2014-8-26	2,500 万元	50.00

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 在重要子公司中的权益

（1）重要子公司的构成

1）基本情况

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	
宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海戈冉泊精膜科技有限公司	上海	上海	制造业	93.6318		非同一控制下企业合并
上海大众联翔汽车零部件有限公司	上海	上海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	宁波	宁波	制造业	50.00		非同一控制下企业合并
宁波诗兰姆汽车零	宁波	宁波	制造业	50.00		设立

部件有限公司						
宁波米勒模具制造有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	宁波	宁波	制造业	75.00	25.00	设立
长春华翔轿车消声器有限责任公司	长春	长春	制造业	97.60		设立
华翔创新（上海）信息技术有限公司	上海	上海	制造业	100.00		设立
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	宁波	宁波	制造业	50.00		设立
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	宁波	宁波	制造业	50.00		设立
宁波华翔汽车纤维研发有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
扬州安通林华翔汽车零部件有限公司	江苏	江苏	制造业	50.00		设立
德国华翔汽车零部件系统公司	德国	德国	制造业	100.00		设立
沈阳华翔汽车零部件有限公司	沈阳	沈阳	制造业	100.00		设立
上海华翔哈尔巴克汽车电子有限公司	上海	上海	制造业	70.00		设立
上海智轩汽车附件有限公司	上海	上海	制造业	85.00		同一控制下企业合并
南昌华翔汽车零部件有限公司	南昌	南昌	制造业	50.00		设立
上海翔踊仓储物流有限公司	上海	上海	服务业	100.00		同一控制下企业合并

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的说明

由于本公司能够决定子公司宁波诗兰姆汽车零部件有限公司、宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司、宁波安通林华翔汽车零部件有限公司、扬州安通林华翔汽车零部件有限公司、南昌华翔汽车零部件有限公司和宁波井上华翔汽车零部件有限公司的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益，拥有对其的实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

(3) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2015 年 1-10 月	2014 年度

上海戈冉泊精膜科技有限公司	6.3682	1,414,602.85	2,120,982.86
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	50.00	47,777,200.97	40,691,193.79
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	50.00	45,713,242.10	54,063,001.28
长春华翔轿车消声器有限责任公司	2.40	4,936,786.02	6,237,225.70
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	50.00	26,332,691.77	22,616,734.36
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	50.00	50,564,228.97	54,634,720.93
扬州安通林华翔汽车零部件有限公司	50.00	11,626,794.38	17,237,567.95
上海智轩汽车附件有限公司	15.00	1,221,430.43	448,912.67
上海哈尔巴克汽车零部件有限公司	30.00	-1,754,314.01	-2,526,567.01
南昌华翔汽车零部件有限公司	50.00	2,416,276.72	1,218,961.30

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2015年1-10月	2014年度	
上海戈冉泊精膜科技有限公司	4,457,740.00		8,296,314.08
宁波井上华翔汽车零部件有限公司		93,000,000.00	406,804,192.82
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	30,000,000.00	15,000,000.00	144,821,712.43
长春华翔轿车消声器有限责任公司		4,800,000.00	26,944,003.47
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	30,000,000.00		106,258,949.77
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司		51,800,000.00	150,644,049.50
扬州安通林华翔汽车零部件有限公司			59,077,304.55
上海智轩汽车附件有限公司			2,778,491.56
上海哈尔巴克汽车零部件有限公司			4,857,164.89
南昌华翔汽车零部件有限公司			28,635,238.02

(4) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
上海戈冉泊精膜科技有限公司	220,119,401.74	75,985,895.16	296,105,296.90	165,299,781.74		165,299,781.74
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	1,287,410,548.19	453,672,518.30	1,741,083,066.49	795,988,801.81	78,947,333.73	874,936,135.54
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	338,850,893.51	122,751,627.91	461,602,521.42	162,047,719.27	10,223,077.67	172,270,796.94
长春华翔轿车消声器有限责任公司	711,359,169.77	907,576,245.51	1,618,935,415.28	465,758,314.37	30,510,282.37	496,268,596.74
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	386,146,632.20	132,627,207.23	518,773,839.43	305,656,365.84	599,573.98	306,255,939.82
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	723,336,491.61	147,378,549.28	870,715,040.89	550,295,058.26	12,835,478.31	563,130,536.57
扬州安通林华翔汽车零部件有限公司	183,071,888.73	75,027,615.37	258,099,504.10	116,225,199.06	23,718,972.73	139,944,171.79
上海智轩汽车附件有限公司	46,223,072.25	341,432.42	46,564,504.67	28,041,227.58		28,041,227.58
上海哈尔巴克汽车零部件有限公司	27,943,419.05	18,151,119.99	46,094,539.04	30,063,129.20	51,140.21	30,114,269.41
南昌华翔汽车零部件有限公司	72,990,197.59	40,865,114.22	113,855,311.81	55,050,344.89	1,534,490.89	56,584,835.78

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
上海戈冉泊精膜科技有限公司	205,932,901.72	78,550,671.21	284,483,572.93	105,464,955.19		105,464,955.19
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	618,163,531.59	119,582,940.80	737,746,472.39	539,457,366.57	7,499,610.43	546,956,977.00
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	320,719,786.78	103,993,585.04	424,713,371.82	158,779,051.54	7,442,726.49	166,221,778.03
长春华翔轿车消声器有限责任公司	821,249,252.77	816,486,280.67	1,637,735,533.44	702,239,929.96	18,528,202.45	720,768,132.41
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	284,105,445.51	120,129,979.94	404,235,425.45	182,656,537.17	1,726,372.20	184,382,909.37
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	562,654,460.88	150,936,512.10	713,590,972.98	495,786,150.20	9,692,296.51	505,478,446.71

扬州安通林华翔汽车零部件有限公司	183,389,861.30	70,257,075.89	253,646,937.19	136,354,051.46	22,391,142.18	158,745,193.64
上海智轩汽车附件有限公司	35,454,248.78	138,488.03	35,592,736.81	25,212,337.44		25,212,337.44
上海哈尔巴克汽车零部件有限公司	18,206,811.13	17,155,447.03	35,362,258.16	13,481,696.06	52,572.06	13,534,268.12
南昌华翔汽车零部件有限公司	72,497,761.23	8,839,250.22	81,337,011.45	28,732,905.31	166,183.55	28,899,088.86

2）损益情况

子公司名称	本期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
上海戈冉泊精膜科技有限公司	264,437,953.38	22,213,543.04	22,213,543.04
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	1,483,422,662.73	95,554,401.94	95,554,401.94
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	575,336,959.74	91,426,484.19	91,426,484.19
长春华翔轿车消声器有限责任公司	1,363,730,003.21	205,699,417.51	205,699,417.51
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	647,939,528.96	52,665,383.53	52,665,383.53
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	1,085,777,290.96	101,128,457.94	101,128,457.94
扬州安通林华翔汽车零部件有限公司	292,927,038.83	23,253,588.76	23,253,588.76
上海智轩汽车附件有限公司	97,881,769.60	8,142,869.55	8,142,869.55
上海哈尔巴克汽车零部件有限公司	15,744,490.02	-5,847,713.36	-5,847,713.36
南昌华翔汽车零部件有限公司	98,572,650.35	4,832,553.44	4,832,553.44

（续上表）

子公司名称	2014年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
上海戈冉泊精膜科技有限公司	266,798,160.04	33,305,845.68	33,305,845.68
宁波井上华翔汽车零部件有限公司	1,003,735,464.25	81,382,387.59	81,382,387.59
宁波诗兰姆汽车零部件有限公司	685,510,026.18	108,126,002.57	108,126,002.57

长春华翔轿车消声器有限责任公司	2,057,481,948.78	262,285,243.98	262,285,243.98
宁波胜维德赫华翔汽车镜有限公司	613,191,872.99	45,233,468.72	45,233,468.72
宁波安通林华翔汽车零部件有限公司	1,172,932,816.22	109,269,441.85	109,269,441.85
扬州安通林华翔汽车零部件有限公司	424,359,673.29	34,475,135.90	34,475,135.90
上海智轩汽车附件有限公司	33,149,709.62	2,992,751.16	2,992,751.16
上海哈尔巴克汽车零部件有限公司	10,497,230.86	-6,681,999.04	-6,681,999.04
南昌华翔汽车零部件有限公司	33,236,709.03	2,437,922.59	2,437,922.59

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

1) 基本情况

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	
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	南昌	南昌	制造业	50.00		权益法核算
长春佛吉亚排气系统有限公司	长春	长春	制造业	49.00		权益法核算
佛吉亚（成都）排气控制技术有限公司	成都	成都	制造业	49.00		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项　目	2015.10.31/2015年1-10月	2014.12.31/2014年
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司
流动资产	175,672,435.54	227,256,067.51
其中：现金和现金等价物	10,403,500.94	75,712,787.17
非流动资产	131,683,465.77	101,346,717.82
资产合计	307,355,901.31	328,602,785.33
流动负债	160,463,699.17	196,827,622.91

非流动负债	2,829,668.25	1,911,672.02
负债合计	163,293,367.42	198,739,294.93
归属于母公司所有者权益	144,062,533.89	129,863,490.40
按持股比例计算的净资产份额	72,031,266.95	64,931,745.20
对合营企业权益投资的账面价值	71,570,426.90	65,158,787.66
营业收入	323,994,560.00	375,459,006.99
财务费用	-460,803.36	-211,381.73
所得税费用	3,786,756.40	9,597,379.65
净利润	12,823,278.49	23,870,482.73
综合收益总额	12,823,278.49	23,870,482.73

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项　目	2015.10.31/2015年1-10月		2014.12.31/2014年	
	长春佛吉亚排气系统有限公司	佛吉亚（成都）排气控制技术有限公司	长春佛吉亚排气系统有限公司	佛吉亚（成都）排气控制技术有限公司
流动资产	1,052,941,405.09	92,399,504.96	1,127,525,075.38	106,085,799.87
其中：现金和现金等价物	557,959,138.35	27,890,587.35	400,778,759.06	38,869,067.82
非流动资产	213,889,714.78	21,539,095.26	224,832,552.14	15,965,649.46
资产合计	1,266,831,119.87	113,938,600.22	1,352,357,627.52	122,051,449.33
流动负债	734,317,480.67	60,099,939.10	793,549,890.92	78,551,518.37
非流动负债		3,385,067.85		2,459,065.28
负债合计	734,317,480.67	63,485,006.95	793,549,890.92	81,010,583.65
归属于母公司所有者权益	532,513,639.20	50,453,593.27	558,807,736.60	41,040,865.68
按持股比例计算的净资产份额	260,931,683.21	24,722,260.70	273,815,790.93	20,110,024.18
对合营企业权益投资的账面价值	260,931,683.21	47,467,277.06	273,815,790.93	42,463,844.85
营业收入	1,570,064,968.69	198,791,929.98	2,562,667,423.89	236,652,028.86
财务费用	-8,481,588.11	-169,175.73	-10,039,280.95	-169,175.73
所得税费用	66,333,470.30	5,978,195.40	90,501,994.39	5,978,195.40
净利润	199,000,411.06	17,934,586.14	271,505,983.30	22,060,244.42

综合收益总额	199,000,411.06	17,934,586.14	271,505,983.30	22,060,244.42
本期收到的来自合营企业的股利		3,784,515.00	98,000,000.00	

(4) 不重要的合营和联营企业的汇总财务信息

项　目	2015.10.31/2015年1-10月	2014.12.31/2014年
合营企业		
投资账面价值合计		4,337,820.87
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		1,049,180.96
其他综合收益		
综合收益总额		1,049,180.96
联营企业		
投资账面价值合计	53,559,348.10	32,550,507.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	4,138,822.83	6,316,555.97
其他综合收益		
综合收益总额	4,138,822.83	6,316,555.97

(二) 被重组方

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	95.00		设立
VMC公司	英国	英国	制造业	100.00		设立
LAH公司	英国	英国	投资管理	100.00		设立
NAL公司	英国	英国	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
NAS公司	英国	英国	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
LAI公司	英国	英国	服务业		100.00	设立

LHI 公司	美国	美国	投资管理	100.00		设立
NEC 公司	美国	美国	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
NEL 公司	美国	美国	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
上海格冉博精密电子有限公司	上海	上海	制造业	100.00		同一控制下企业合并
南通戈冉泊精密模塑有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	100.00		设立
南通戈冉泊精模科技有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	100.00		设立
上海戈冉泊精密金属制品有限公司	上海	上海	制造业	60.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2015 年 10 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应

收账款的30.52%(2014年12月31日：38.34%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项　目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	292,044,084.23				292,044,084.23
小　计	292,044,084.23				292,044,084.23

(续上表)

项　目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	261,420,495.82				261,420,495.82
小　计	261,420,495.82				261,420,495.82

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	2,236,356,962.28	2,310,497,260.74	2,056,984,121.04	253,513,139.70	
应付票据	333,222,120.82	333,222,120.82	333,222,120.82		
应付利息	6,448,596.81	6,448,596.81	6,448,596.81		

应付账款	1,929,193,118.69	1,929,193,118.69	1,929,193,118.69		
其他应付款	107,399,522.90	107,399,522.90	107,399,522.90		
长期应付款	55,331,858.43	65,661,802.72	17,074,186.84	30,607,489.07	17,980,126.81
小　计	4,667,952,179.93	4,752,422,422.68	4,450,321,667.10	284,120,628.77	17,980,126.81

（续上表）

项　目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	1,612,496,343.65	1,667,253,713.10	1,344,514,532.74	289,288,539.28	33,450,641.08
应付票据	236,880,019.71	236,880,019.71	236,880,019.71		
应付利息	5,551,847.34	5,551,847.34	5,551,847.34		
应付账款	1,824,485,499.28	1,824,485,499.28	1,824,485,499.28		
其他应付款	140,515,704.19	140,515,704.19	140,515,704.19		
长期应付款	56,285,839.48	66,718,502.82	17,104,977.78	31,557,027.84	18,056,497.20
小　计	3,876,215,253.65	3,941,405,286.44	3,569,052,581.04	320,845,567.12	51,507,138.28

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2015年10月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币704,240,330.73元（2014年12月31日：人民币516,958,341.65元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。/本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，

本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1.可供出售金融资产	1,630,872,726.00			1,630,872,726.00
(1)权益工具投资	1,630,872,726.00			1,630,872,726.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,630,872,726.00			1,630,872,726.00

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

(1) 本公司的实际控制人

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
周晓峰				16.97	16.97

(2) 本公司最终控制方是周晓峰。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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	与本公司关系

长春佛吉亚排气系统有限公司	联营企业
Helbako GmbH	联营企业
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	合营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海华翔拓新电子有限公司	实际控制人控制的企业
沈阳峰梅塑料有限公司	实际控制人控制的企业
宁波峰梅实业有限公司	实际控制人控制的企业
周辞美	实际控制人之父亲
赖彩绒	实际控制人之母亲
宁波华乐特汽车装饰布有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华翔进出口有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
成都华众汽车零部件有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华众汽车零部件有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波劳伦斯表面技术有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波劳伦斯汽车饰件有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华众塑料制品有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
象山华翔国际酒店有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
象山华翔职工技能培训学校	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
华翔集团股份有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华翔集团汽车研究设计院	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
本溪满族自治县北方曲轴铸造有限责任公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波劳伦斯表面技术有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波劳伦斯电子有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年 1-10 月	2014 年度

长春佛吉亚排气系统有限公司	原材料	67,045,319.39	145,291,343.04
宁波华乐特汽车装饰布有限公司	原材料	26,196,890.81	34,069,980.23
宁波华翔进出口有限公司	原材料	21,046,893.60	12,366,916.21
沈阳峰梅塑料有限公司	原材料	15,393,073.02	2,070,219.64
成都华众汽车零部件有限公司	加工劳务		75,348.18
宁波劳伦斯表面技术有限公司	原材料	9,915,713.11	8,436,589.54
宁波劳伦斯表面技术有限公司	模具		1,988,893.96
宁波劳伦斯电子有限公司	模具、工装	141,025.64	4,024,868.38
宁波劳伦斯电子有限公司	购买原材料	126,717.54	

2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015年1-10月	2014年度
长春佛吉亚排气系统有限公司	汽车零部件	97,796,953.33	205,746,538.36
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	汽车零部件	58,582,123.91	
宁波华翔进出口有限公司	汽车零部件	4,742,462.86	60,552,907.52
宁波华众塑料制品有限公司	汽车零部件	1,747,078.11	528,254.00
宁波华众塑料制品有限公司	汽车零部件	1,747,078.11	
宁波峰梅实业有限公司	汽车零部件	87,984.87	
宁波和真汽车电子系统有限公司	汽车零部件	62,409.00	
宁波峰梅树脂玻璃科技有限公司	汽车零部件	1,709.40	
沈阳峰梅塑料有限公司	汽车零部件		5,402,596.06

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2015年1-10月 确认的租赁费用	2014年度 确认的租赁费用
沈阳峰梅塑料有限公司	厂区	7,354,173.11	2,851,100.21
沈阳峰梅塑料有限公司	设备	1,404,000.00	4,320,000.00
上海华翔拓新电子有限公司	办公楼	2,717,816.67	3,266,750.00

3. 关联担保情况

1）本公司及子公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
华翔集团股份有限公司	9,000	2015/9/18	2017/9/18	否
华翔集团股份有限公司	4,800	2015/5/5	2018/5/6	否
华翔集团股份有限公司	2,500	2014/11/8	2017/11/8	否
华翔集团股份有限公司	5,200	2014/11/8	2017/11/8	否
华翔集团股份有限公司	2,700	2015/8/6	2018/8/6	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/10/22	2018/10/22	否
华翔集团股份有限公司	5,200	2014/12/11	2016/12/11	否
华翔集团股份有限公司	3,000	2015/11/23	2016/11/2	否
华翔集团股份有限公司	3,000	2015/11/19	2018/11/19	否
华翔集团股份有限公司	7,000	2013/5/27	2016/5/27	否
宁波劳伦斯表面技术有限公司	2,500	2014/12/17	2015/12/16	否

2）本公司及子公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
华翔集团股份有限公司	1,500	2014/12/10	2015/12/9	否
华翔集团股份有限公司	3,500	2014/12/18	2015/12/17	否
华翔集团股份有限公司	1,500	2015/5/13	2016/5/12	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/7/8	2016/7/7	否
华翔集团股份有限公司	500	2015/10/10	2016/10/9	否

华翔集团股份有限公司	400	2015/10/30	2016/10/29	否
华翔集团股份有限公司	1,168	2015/10/9	2016/10/8	否
华翔集团股份有限公司	1,300	2014/12/19	2015/12/18	否
华翔集团股份有限公司	2,500	2015/3/19	2016/3/18	否
华翔集团股份有限公司	1,300	2014/11/13	2015/11/13	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/6/9	2016/6/8	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/9/7	2016 /9/6	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/3/3	2016/3/3	否
华翔集团股份有限公司	6,032	2015/9/17	2106/7/22	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/9/10	2016/9/9	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/9/11	2016/9/10	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	2,500	2015/3/10	2016/3/8	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/6/15	2015/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,470	2012/6/15	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	520	2012/9/26	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/6/15	2015/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,573	2012/6/15	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	520	2012/9/26	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2016/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,510	2012/9/26	2018/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2016/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	910	2012/9/26	2018/6/21	否
华翔集团股份有限公司	6,159	2014/6/9	2016/5/20	否
华翔集团股份有限公司	6,159	2014/12/15	2016/11/20	否
华翔集团股份有限公司	15,874	2015/10/19	2016/10/18	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
长春佛吉亚排气系统有限公司	30,000,000.00	2014-07-14	2015-07-13	年利率 3.5%
长春佛吉亚排气系统有限公司	20,000,000.00	2014-10-17	2015-10-16	年利率 3.5%
长春佛吉亚排气系统有限公司	50,000,000.00	2015-12-2	2016-12-1	年利率 3.5%
拆出				
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	20,000,000.00	2012-12-31	2015-6-15	[注 1]
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	10,000,000.00	2015-6-15	——	[注 1]
Helbako GmbH	6,977,100.00	2012-09-03	[注 2]	[注 2]

注 1：本公司与江铃汽车集团公司按投资比例各借给南昌江铃华翔汽车零部件有限公司的无息借款 2,000 万元。2015 年收回 1,000 万元借款。

注 2：子公司德国华翔汽车零部件系统公司对其联营企业 Helbako GmbH 的长期借款 100 万欧元，双方约定年利率为 6.5%，借款期限为 10 年（除非双方书面约定短于 10 年的期限）。

5. 关键管理人员报酬

项　目	2015 年 1-10 月	2014 年度
关键管理人员报酬	858.53 万元	817.67 万元

6. 其他关联交易

(1) 2015 年 1-10 月应向象山华翔国际酒店有限公司支付餐饮住宿费共计 383,014.50 元，2014 年应向象山华翔国际酒店有限公司支付餐饮住宿费共计 1,737,572.00 元。

(2) 2014 年通过宁波华翔进出口有限公司代采购固定资产 811,965.81 元，支付代采购服务费 117,600.00 元。

(3) 2015 年 1-10 月向沈阳峰梅塑料有限公司参照评估价购买固定资产 12,566,668.11 元；2014 年向沈阳峰梅塑料有限公司参照评估价购买固定资产 27,000,000.01 元。

(4) 2014 年接受象山华翔职工技能培训学校提供的职工教育服务 500,000.00 元。

(5) 2014 年向宁波峰梅实业有限公司提供设计开发服务 1,509,433.96 元。

(6) 劳伦斯公司 2014 年接受宁波华翔集团汽车研究设计院提供的设计研发服务 3,000,000.00 元。

(7) 劳伦斯公司 2014 年向宁波劳伦斯电子有限公司购买固定资产 28,012.82 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波华翔进出口有限公司	7,772,919.80	388,645.99	9,318,035.39	465,901.77
	长春佛吉亚排气系统有限公司	4,363,889.01	218,194.45	11,527,545.43	576,377.27
	宁波华众塑料制品有限公司	2,769,356.36	138,467.82	123,607.46	6,180.37
	宁波峰梅实业有限公司	3,718.18	185.91	3,874.88	193.74
	宁波华众汽车零部件有限公司				
	宁波和真汽车电子系统有限公司	62,409.00	3,120.45		
	宁波峰梅树脂玻璃科技有限公司	2,000.00	100.00		
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	41,035,824.54	2,051,791.23		
	宁波劳伦斯表面技术有限公司	262,428.56			
小 计		56,272,545.45	2,800,505.85	20,973,063.16	1,048,653.15
预付款项	宁波华翔进出口有限公司	33,103,768.11		2,555,874.38	
	沈阳峰梅塑料有限公司	516,395.68			
	宁波劳伦斯电子有限公司	636,742.22			
小 计		34,256,906.01		2,555,874.38	
应收利息	Helbako GmbH	1,268,639.95		865,732.94	
小 计		1,268,639.95		865,732.94	
其他应收款	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	10,202,916.00	10,202,916.00	20,202,916.00	20,010,145.80
	宁波峰梅实业有限公司	4,636.17	231.81	19,705.07	985.25
	华翔集团股份有限公司	33,683,195.74		156,758,671.60	

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、截至本财务报告日，发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项已经公司第五届董事会第二十次会议审议通过，尚需股东大会审议及中国证券监督管理委员会批准。

2、为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

十三、资产负债表日后事项

（一）本公司与 Group Antolin Irausa,S.A(以下简称“GA”)于 2007 年共同签署了宁波安通林华翔《合资经营合同》,并据此成立了宁波安通林华翔汽车零部件有限公司，相关条款约定了 GA 的竞业禁止义务,并明确规定了相关违约责任。但 GA 通过以下方式违反了《合资经营合同》的竞业禁止条款：

1、GA 与东风伟世通汽车饰件系统有限公司设立合资公司并生产竞业禁止义务范围内的产品。

2、GA 通过其全资子公司安通林（中国）投资有限公司（以下简称“安通林投资公司”）与境内汽车内饰件生产企业共同设立合资公司并生产竞业禁止范围内的产品。

3、GA 通过其全资子公司安通林投资公司与境内汽车内饰件生产企业共同设立合资公司并生产竞业禁止范围内的产品。

2015 年 6 月 18 日，本公司委托律师向 GA 发送律师函，声明 GA 行为已严重违反了《合资经营合同》中关于竞业禁止的规定，要求 GA 在 30 日内纠正违约行为。GA 无视本公司的要求，截至仲裁申请提出之日仍持续进行竞业禁止范围内的产品的开发、生产。

鉴于上述情况，本公司（申请人）于 2015 年 12 月 25 日向上海国际经济贸易仲裁委员会提交了 GA 为被申请人的《合资经营合同》争议仲裁申请书。对 GA 提起如下仲裁请求：

1、解除申请人与被申请人于 2007 年签署的宁波安通林华翔《合资经营合同》。

2、裁决被申请人向申请人支付竞业禁止违约赔偿费人民币 490,000,000.00 元。

3、裁决申请人以人民币 101,736,300.39 元的价格收购被申请人持有的宁波安通林华翔零部件有限公司的全部股权。

4、裁决被申请人承担本案仲裁费及申请人的律师费。

上海国际经济贸易仲裁委员会于2016年1月7日决定受理了该仲裁申请。本公司于2016年 1 月 13 日对此仲裁事项进行了公告，截至本财务报告日，本案尚未开庭审理。

（二）根据 2015 年 12 月 7 日宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司股东会决议，华翔集团股份有限公司将持有的宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司 5%股权转让给劳伦斯公司，

股权转让后，劳伦斯公司持有宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司 100%股权。宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司已于 2015 年 12 月 8 日办妥工商变更登记。

根据 2015 年 12 月 7 日公司董事会决议，华翔集团股份有限公司将持有的劳伦斯公司 75%股权计 3,750 万美元的出资额转让给宁波峰梅实业有限公司，Kaniere Finance Ltd.将持有的劳伦斯公司 25%股权计 1,250 万美元的出资额转让给宁波峰梅实业有限公司，股权转让后，宁波峰梅实业有限公司持有劳伦斯公司 100%股权，公司性质由合资企业变更为内资企业。劳伦斯公司已于 2015 年 12 月 25 日办妥工商变更登记。

十四、其他重要事项

（一）劳伦斯公司 2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-10 月的备考财务报表（天健审〔2016〕1367 号）编制基础、假设和方法

除下述事项外，劳伦斯公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。备考合并财务报表真实、完整的反映了劳伦斯公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 10 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-10 月的备考合并经营成果。

备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的劳伦斯公司 2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-10 月的财务报表为基础，按以下假设和方法编制。

1. 劳伦斯公司于 2014 年、2015 年将原子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司和宁波华翔信息技术有限公司股权转让给华翔集团股份有限公司。

备考合并财务报表假设劳伦斯公司 2013 年 1 月 1 日已将子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司和宁波华翔信息技术有限公司股权转让给华翔集团股份有限公司，将劳伦斯公司对子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司和宁波华翔信息技术有限公司的长期股权投资，根据股权转让协议应收的股权转让款，调整转至其他应收款。

2. 劳伦斯公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司报告期内将产品销售给华翔集团股份有限公司（华翔集团股份有限公司再销售给宁波华翔进出口有限公司）或宁波华翔进出口有限公司，宁波华翔进出口有限公司加价报关出口销售给境外子公司 VMC 公司、NAS 公司、NEC 公司、其他客户或暂存美国 IWS 仓库后进行销售。同时，劳伦斯公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司报告期内通过华翔集团股份有限公司和宁波华翔进出口有限公司向子公司 VMC 公司、NAS 公司、NEC 公司或其他供应商采购物资。自 2016 年 1 月 1

日起，劳伦斯公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司产品直接报关出口销售给境外子公司，同时由劳伦斯公司境外子公司购买截止 2015 年 12 月 31 日宁波华翔进出口有限公司在美国 IWS 仓库库存商品，进行最终销售。同时，劳伦斯公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司原料物资境外采购直接通过境外子公司或直接向境外供应商采购，境内采购直接向供应商采购。

劳伦斯公司备考合并财务报表假设自 2013 年 1 月 1 日起，劳伦斯公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司产品直接报关出口，采购原料物资直接采购。劳伦斯公司根据上述假设基础，进行了如下备考调整：

(1) 对 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日内宁波华翔进出口有限公司报关出口给境外子公司、其他客户或美国 IWS 仓库的加价销售额及发生的销售费用调整增加劳伦斯公司营业收入及销售费用，并对劳伦斯公司和子公司将产品销售给华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司后再由宁波华翔进出口有限公司销售给境外子公司的销售额视同内部交易予以抵销；

(2) 对劳伦斯公司和子公司将产品销售给华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司后再由宁波华翔进出口有限公司出口至美国 IWS 仓库的期末未销售额（即期末库存额）视同劳伦斯公司存货，调整增加存货及冲减对华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司的应收账款，并冲减营业收入和营业成本。同时，对境外子公司及美国 IWS 仓库的期末库存，抵销未实现内部销售利润，并根据各期末呆滞及库龄情况计提跌价准备。

(3) 对 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日内劳伦斯公司及子公司通过华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司采购存货的营业成本调整为直接向供应商采购的营业成本，并对劳伦斯公司及子公司通过华翔集团股份有限公司和宁波华翔进出口有限公司向境外子公司的原材料采购额视同内部交易进行抵销。

(4) 将上述对华翔集团股份有限公司和宁波华翔进出口有限公司的应收账款、应付账款余额视同未与其发生购销业务，重分类调整转至其他应收款。。

3. 2015 年 12 月，劳伦斯公司受让华翔集团股份有限公司持有的宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司 5%股权，拥有其 100%股权。

备考合并财务报表假设劳伦斯公司 2013 年 1 月 1 日已购买华翔集团股份有限公司持有的宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司 5%股权，拥有其 100%股权。将子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司的少数股东权益，按照股权转让协议应付的股权转让款，调整转至其他应付款。

4. 根据劳伦斯备考合并财务报表调整后的利润总额重新厘定所得税费用。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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）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）能够通过分析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。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

（1）2015 年 1-10 月

地区分部

项　目	境内	境外	分部间抵销	合　计
主营业务收入	6,065,646,017.65	3,220,873,574.22		9,286,519,591.87
主营业务成本	4,592,599,518.06	2,939,191,903.89		7,531,791,421.95
资产总额	12,368,725,325.30	2,644,892,921.82	1,555,172,842.05	13,458,445,405.07
负债总额	4,459,400,048.62	2,720,810,914.26	1,193,717,630.74	5,986,493,332.14

（2）2014 年度

地区分部

项　目	境内	境外	分部间抵销	合　计
主营业务收入	6,503,449,276.69	3,583,208,077.33		10,086,657,354.02
主营业务成本	4,992,562,027.83	3,009,825,622.95		8,002,387,650.78
资产总额	10,825,648,927.90	2,239,816,032.34	1,065,086,187.83	12,000,378,772.41
负债总额	3,808,830,771.57	2,050,001,962.03	703,654,824.47	5,155,177,909.13

十五、其他补充资料

(1) 非经常性损益明细表

项　目	2015 年 1-10 月	2014 年度	说明
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	-3,145,935.69	2,228,706.06	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（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）	29,055,890.78	42,865,401.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,021,872.55	1,209,670.15	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-5,934,596.38		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			

受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,731,188.09	10,657,249.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小　计	27,011,683.47	56,961,026.92	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	5,766,751.34	8,915,509.21	
少数股东权益影响额（税后）	7,225,152.95	7,211,732.80	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	14,136,149.28	58,615,645.49	

宁波华翔电子股份有限公司

二〇一六年三月二十日