

Auria Solutions Ltd.  
“原 International Automotive Components Group, S.A.  
软饰件和声学元件业务”

2017 年度以及 2018 年度模拟汇总盈利预测



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

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

## 模拟汇总盈利预测审核报告



毕马威华振专字第 1700943 号

上海申达股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海申达股份有限公司编制的 Auria Solutions Ltd. (原 International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务) 2017 年度以及 2018 年度模拟汇总盈利预测 (以下简称“盈利预测”)。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。上海申达股份有限公司管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责, 这些假设已在后附的盈利预测“3. 模拟汇总盈利预测的基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核, 我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且, 我们认为, 该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的, 并按照后附的盈利预测“2. 模拟汇总盈利预测的编制基础”的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生, 并且变动可能重大, 实际结果可能与预测性财务信息存在差异。



### 模拟汇总盈利预测审核报告 (续)

毕马威华振专字第 1700943 号

本模拟汇总盈利预测审核报告仅为上海申达股份有限公司以非公开发行 A 股股票募集资金收购 International Automotive Components Group S.A. 软饰件和声学元件业务之目的而使用。未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师



王齐



潘子建

2017 年 12 月 12 日

## 目录

1	引言.....	1
2	模拟汇总盈利预测的编制基础.....	2
3	模拟汇总盈利预测的基础假设.....	3
4	模拟汇总盈利预测表.....	5
5	模拟汇总盈利预测编制说明.....	6
6	结论.....	12

附件：模拟汇总财务报表编制基础、主要会计政策和会计估计

# 1 引言

## 1.1 基本情况

Auria Solutions Ltd. (以下简称“ Auria 公司” ) 于 2017 年 2 月 14 日在英国成立，其来自 International Automotive Components Group S.A. (以下简称“ IACG S.A.” ) 剥离的软饰件及声学元件业务 (以下简称“ IAC ST&A 业务” ) 重组而成集团的控股公司。Auria 公司及其子公司或 IAC ST&A 业务在本模拟汇总盈利预测中被称为“本集团”。

2016 年 12 月 21 日，在上海证券交易所挂牌交易的上海申达股份有限公司 (股票代码 SH600626, 以下简称“申达股份” ) 以及申达股份注册于英国的子公司 SHENDA INVESTMENT UK LIMITED (以下简称“申达英国” ) 与 IACG S.A. 共同签署了附条件生效的《SUBSCRIPTION AGREEMENT》 (以下简称“认购协议” )。申达股份通过申达英国认购 Auria 公司 70% 的权益，并获得对其控制权 (以下简称“本次交易” )。

本次交易已经申达股份于 2016 年 12 月 21 日召开的公司第九届董事会第五次会议、2017 年 5 月 17 日召开的公司第九届董事会第九次会议、2017 年 6 月 12 日召开的公司 2016 年年度股东大会审议通过。

基于认购协议，以及交易双方对交割日营运资本和有息负债的预估，本次交易对价预估为 31,640.00 万美元 (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)，并对已支付的交易对价进行调整。截至 2017 年 9 月 15 日，认购协议所约定 IAC ST&A 业务已经全部注入 Auria 公司及其子公司。同日，申达英国按时支付了全部预估交易对价，Auria 公司已按照认购协议约定向申达股份增发了 70% 的股权，本次交易完成交割。

本集团主要业务为汽车地毯和声学元件的研发、制造和销售。

## 1.2 本集团模拟汇总盈利预测编制的原因和目的

根据中国证券监督管理委员会以及其他证券监管机构的要求，申达股份就本次非公开发行 A 股需提交收购标的 2017 年度以及 2018 年度的盈利预测。本模拟汇总盈利预测假设 ST&A 业务于 2014 年 1 月 1 日上述重组已经完成。

## 1.3 本模拟汇总盈利预测仅供申达股份以非公开发行 A 股股票募集资金收购 International Automotive Components Group S.A. 软饰件和声学元件业务之目的使用，不得用作任何其他目的。

- 1.4 本模拟汇总盈利预测的涵盖期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日（“预测期”）。
- 1.5 本模拟汇总盈利预测是在申达股份管理层确定的假设的基础上编制的。这些假设反映了管理层根据目前所能获取的信息，对于该模拟汇总盈利预测涵盖期间内的预期未来状况和预期将采取的行动所作出的判断和最佳估计。申达股份管理层确信本模拟汇总盈利预测所依据的假设具有充分、适当的支持性证据，为模拟汇总盈利预测提供了合理的基础。申达股份管理层未预期任何不可预期或控制的非常事项。
- 1.6 本模拟汇总盈利预测已充分披露了依据的所有重要假设、编制时选用的重要会计政策和其他可能对模拟汇总盈利预测产生重大影响的事实。由于模拟汇总盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，并且变动可能重大，实际结果可能与模拟汇总盈利预测存在差异，投资者进行投资决策时应谨慎使用。
- 1.7 申达股份管理层负责编制本模拟汇总盈利预测，识别和披露模拟汇总盈利预测依据的假设，对模拟汇总盈利预测进行恰当列报。
- 1.8 除特别注明外，本模拟汇总盈利预测的金额单位为人民币万元。

## **2 模拟汇总盈利预测的编制基础**

本模拟汇总盈利预测是申达股份管理层根据本集团 2016 年度经审计的模拟汇总财务报表以及 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 8 月 31 日止期间未经审计的模拟汇总财务报表所反映的经营业绩为基础，在充分考虑预测期内本集团的经营计划、投资计划、财务预算以及各项假设的前提下，本着谨慎的原则而编制的。

编制本模拟汇总盈利预测所依据的编制基础、会计政策和会计估计在所有重要方面均与本集团编制 2016 年度模拟汇总财务报表所采用的编制基础、主要会计政策和会计估计一致。本模拟汇总盈利预测表编制时，对于 2017 年 9 月 15 日前购入资产所产生的折旧摊销费用所依据的资产价值为其在原最终控制方财务报表中的账面价值，以保持与 2016 年度已审数的可比性，未考虑并购日评估增值对于折旧/摊销的影响。有关的编制基础、主要会计政策和会计估计列载于本模拟汇总盈利预测的附件。

### 3 模拟汇总盈利预测的基础假设

- (1) 于预测期内，本集团所在国家现行的政治、法律、监管、财政、宏观经济状况及国家宏观调控政策不会发生重大变动。
- (2) 于预测期内，本集团所遵循的税收制度和有关的纳税基准和税率不会发生重大变动。
- (3) 于预测期内，本集团所在国家的通货膨胀率、利率及汇率不会发生重大变动。本集团各组成单位记账本位币（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）与管理层编制本模拟汇总盈利预测所采用的货币（美元）的折算汇率不发生变化。预测期内美元与本模拟汇总盈利预测表所采用的列示货币（人民币）的折算汇率也不会发生重大变化。
- (4) 于预测期内，本集团将不会因军事行动、重大自然灾害或其他事件而蒙受不利影响。
- (5) 于预测期内，本集团的业务性质及范围不会发生重大变化。
- (6) 于预测期内，本集团的生产经营计划将如期实现，不会受到政府行为、行业或劳资纠纷的重大影响。
- (7) 于预测期内，本集团的经营不会受到原材料或其他资源严重短缺的不利影响，原材料进口国现行的政治、法律、监管、财政及宏观经济状况不会发生重大变动。
- (8) 于预测期内，本集团不会受到重大或有负债或重大不可预见的非经常性支出的影响。
- (9) 于预测期内，本集团自有及租赁的固定资产使用情况将维持目前水平，在建工程等长期资产的建造和购买计划能如期实现，本集团的生产经营计划不会受到固定资产运行不稳定而造成的重大影响。
- (10) 于预测期内，主要收入、采购、支出及固定资产的购建均以本集团业务以往年度相同货币收取或支付。
- (11) 于预测期内，本集团无任何债务违约事项，若发生违约，本集团预计均能取得债权人的豁免函件，无因债务违约事项对本集团造成的重大不利影响。
- (12) 于预测期内，除根据股权买卖协议约定进行的重组外，本集团的组织架构不会发生重大变动，对子公司的股权比例也不会发生变化。

- (13) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对本集团造成的重大不利影响。
- (14) 本集团的各组成单位采用的记账本位币分别为美元、欧元、英镑、南非蓝盾、捷克克朗、比利时法郎、波兰兹罗提、墨西哥比索及人民币。管理层编制模拟汇总盈利预测所采用的货币为美元，并折算为人民币金额列报。在 2016 年度模拟汇总利润表中美元兑人民币平均折算汇率为 6.7153，2017 年 1-8 月期间美元对人民币平均折算汇率为 6.8286，管理层编制 2017 年 9-12 月期间及 2018 年度的盈利预测时以 2017 年 8 月 31 日中国人民银行美元对人民币汇率 6.6010 折算成人民币金额。因此，与 2016 年度相比较，汇率波动导致 2017 年度预测折算的净利润减少约 0.5%，导致 2018 年度折算的净利润减少约 2%。若美元兑人民币汇率下跌 5%，则将导致 2017 年度折算的净利润下降人民币 280 万元，2018 年度折算的净利润下降人民币 1,072 万元。

#### 4 模拟汇总盈利预测表

(金额单位：人民币万元)

	附注	2017 年度			合计	2018 年度 预测数
		2016 年度 已审数	1-8 月 未审实现数	9-12 月 预测数		
一、营业收入	5.1	807,217	502,177	234,070	736,247	693,105
减：营业成本	5.2	(705,628)	(448,584)	(211,321)	(659,905)	(620,426)
销售费用	5.4	(6,499)	(4,110)	(2,067)	(6,177)	(5,969)
管理费用	5.5	(34,775)	(23,875)	(10,993)	(34,868)	(34,000)
财务费用	5.6	(4,465)	(3,672)	(767)	(4,439)	(2,554)
资产减值损失	5.7	(1,786)	-	(1,439)	(1,439)	(1,386)
加：投资收益	5.8	1,305	1,200	596	1,796	1,831
二、营业利润		55,369	23,136	8,079	31,215	30,601
加：营业外收入		219	-	-	-	-
减：营业外支出		(1,375)	(79)	-	(79)	-
三、利润总额		54,213	23,057	8,079	31,136	30,601
减：所得税费用	5.9	(16,604)	(6,860)	(2,483)	(9,343)	(9,150)
四、净利润	5.10	37,609	16,197	5,596	21,793	21,451

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 5 模拟汇总盈利预测编制说明

### 5.1 营业收入

人民币：万元	2016 年度		2017 年度		2018 年度
	已审数	未审实现数	1-8 月	9-12 月	
营业收入	807,217	502,177	234,070	736,247	693,105

本集团主要经营汽车软饰件及声学元件业务，包括生产和销售地板系统、声学元件以及软饰件。其中地板系统的主要产品包括汽车地毯及配件垫等，声学元件的主要产品包括隔音前围、一般隔音材料、轮拱内衬等，软饰件的主要产品包括后备箱饰件、包装托盘以及其他内饰零部件。本集团是汽车内饰及声学元件系统的全球供应商，主要整车厂商包括通用汽车、宝马、戴姆勒、福特、菲亚特、大众、丰田、本田等。通常，本集团在被授予某个产品的开发生产供货合同时，本集团签订的框架协议中会约定相关产品的总销量，本集团会据此结合产品的生命周期制定相应的生产计划。

营业收入预测以 2017 年度以及 2018 年度本集团生产经营计划为基础，管理层结合历史趋势和实际情况从销量和单位售价两方面本着谨慎性原则进行预测，并且考虑了以下因素：

- 销量预测的主要依据包括 2017 年度以及 2018 年度本集团的生产经营计划、同各主要整车厂商已签订的软饰件及声学元件供货合同、考虑了 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间的实际销量及变动趋势、以及管理层根据其经验判断对盈利预测期间销量的其他合理估计；
- 单位售价预测的主要依据包括本集团 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间的实际单位售价、同各主要整车厂商已签订合同的约定价格及调整政策、以及管理层根据其经验判断对盈利预测期间价格变动趋势的合理估计。

管理层预测 2017 年度主营业务收入为人民币 736,247 万元，较 2016 年度减少人民币 70,970 万元，下降 9%；2018 年度主营业务收入为人民币 693,105 万元，较 2017 年度减少人民币 43,142 万元，下降 6%，具体如下：

人民币：万元	2016 年度		2017 年度		2018 年度
	已审数	未审实现数	1-8 月	9-12 月	
汽车零部件销售	776,116	495,395	230,682	726,077	682,426
技术服务及模具销售	31,101	6,782	3,388	10,170	10,679
合计	807,217	502,177	234,070	736,247	693,105

销售下降的原因分析如下：

管理层预测 2017 年度汽车零部件销售较 2016 年度下降，主要系由于克莱斯勒、福特等部分车型的停产或更新而导致原签订的供应合同到期后未得到续期，令其销量较 2016 年度有所下降。2018 年度汽车零部件销售仍略有下降，主要系预计克莱斯勒以及宝马部分车型市场销售放缓而导致对汽车零部件需求有所降低。此外，本集团对新兴市场的布局仍需一定的时间，无法在短期内形成销售规模。

技术服务及模具销售主要系为整车厂商定制产品模具所收取的模具收入，模具研发和生产主要集中于美国和德国研发中心。模具研发生产主要发生在新产品初期投入或者产品替代升级阶段，随着生产工艺的不断成熟以及延续原有订单的生产对新模具的需求减少，相关收入有所降低。2017 年度技术服务及模具销售较 2016 年度有一定的降幅，而 2018 年度由于新兴市场仍处于拓展期，管理层预测技术服务及模具销售收入维持 2017 年度的水平。

## 5.2 营业成本

人民币：万元	2016 年度	2017 年度		合计	2018 年度
	已审数	1-8 月 未审实现数	9-12 月 预测数		
营业成本	705,628	448,584	211,321	659,905	620,426

营业成本预测以 2017 年度以及 2018 年度本集团生产经营计划为基础，管理层结合历史趋势和实际情况从销量和单位成本两方面本着谨慎性原则进行预测，销量预测依据请参见 5.1，单位生产成本从以下几个方面进行预测：

- 材料成本预测：材料成本基于 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间的实际情况，考虑单位产品原材料消耗量及其价格，以及本集团与原材料供应商商定的采购调整的幅度进行预测。
- 人工成本预测：人工成本系根据 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间实际发生情况、员工人数和职工薪酬增幅趋势的合理估计进行预测。
- 折旧与摊销预测：折旧与摊销的主要对象包括对厂房以及机器设备，以及软件等。折旧摊销的预测系根据相关资产于 2017 年 8 月 31 日的余额，未来产能提升计划以及采用的折旧摊销会计政策进行预测。

管理层预测 2017 年度主营业务成本为人民币 659,905 万元，较 2016 年度减少人民币 45,723 万元，下降 6%；2018 年度主营业务成本为人民币 620,426 万元，较 2017 年度减少人民币 39,479 万元，下降 6%，主要原因是：

- 管理层预测 2017 年度与 2018 年度材料成本下降幅度与汽车零部件销售收入同向变动。
- 管理层预测 2017 年度人工成本较 2016 年度下降 5%，虽然计件工资受产量下降而减少，但被职工薪资水平年度调增抵消了部分影响；2018 年度管理层为应对产销量变动及加强工艺革新，劳动生产率将会提高，进而调整工人数量，人工成本将较 2017 年度下降。
- 由于 2017 年度，本集团资本性支出受到控股股东变更的影响有所减少，管理层预测 2017 年度折旧与摊销与 2016 年度基本持平；而 2018 年度折旧与摊销较 2017 年度上升约人民币 7,400 万元，主要原因系交割完成后资本支出增加并于交付导致折旧费用上升。

### 5.3 毛利率分析

人民币：万元	2016 年度 已审数	2017 年度			2018 年度 预测数
		1-8 月 未审实现数	9-12 月 预测数	合计	
产品毛利	101,589	53,593	22,749	76,342	72,679
毛利率	13%	11%	10%	10%	10%

管理层预测 2017 年度以及 2018 年度的毛利率，相较于与 2016 年度略有下降，主要原因系 2016 年度及 2017 年度部分同整车厂商签订的供货合同在续约更新时，销售定价有所下调，但却未被与原材料供货商商定的采购价格调整所全部弥补，同时，人工成本的调整弹性也相对较小。

### 5.4 销售费用

人民币：万元	2016 年度 已审数	2017 年度			2018 年度 预测数
		1-8 月 未审实现数	9-12 月 预测数	合计	
职工薪酬	6,499	4,110	2,067	6,177	5,969

管理层根据 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间销售费用实际发生情况以及 2017 年度和 2018 年度预测营业收入，预测 2017 年度较 2016 年度减少人民币 322 万元，2018 年度较 2017 年度减少人民币 208 万元。

职工薪酬主要系销售部门员工薪酬，销售人员工资体系同实现营业收入具有同向变动关系，同时假定销售人员人数基本维持稳定，并考虑了薪酬调整计划带来的增幅趋势，其职工薪酬的降幅较收入的波动为小。

## 5.5 管理费用

人民币：万元	附注	2017 年度			2018 年度 预测数	
		2016 年度 已审数	1-8 月 未审实现数	9-12 月 预测数		合计
职工薪酬	5.5.1	24,121	15,156	9,204	24,360	24,512
折旧与摊销	5.5.2	134	171	76	247	257
租赁费	5.5.3	401	306	87	393	369
研发费用	5.5.4	9,947	7,912	1,466	9,378	8,351
其他		172	330	160	490	511
合计		34,775	23,875	10,993	34,868	34,000

管理层预测 2017 年度和 2018 年度的管理费用相较于 2016 年度基本保持稳定，主要原因是：

### 5.5.1 职工薪酬

职工薪酬主要系根据 2016 年度和 2017 年 1-8 月期间的实际情况，公司管理人员以及职能部门员工人数情况和薪资调整计划。管理层预测职工薪酬每年均略有上涨主要系管理人员以及职能部门员工人数预期基本维持稳定，但受每年薪资调整计划因素的影响导致职工薪酬总额有所上涨。

### 5.5.2 折旧与摊销

折旧与摊销系基于原设备预期折旧终止年度，原设备更新率以及所采用的折旧政策进行预测。2017 年度较 2016 年度增加，主要为本集团独立运行之后，新增设备及办公软件所产生的折旧摊销费用上升。进入运行稳定期之后，2018 年度与 2017 年度折旧与摊销将基本持平。

### 5.5.3 租赁费

租赁费主要系办公设备租赁费，基本保持稳定。

### 5.5.4 研发费用

研发费用主要系基于 2016 年度和 2017 年 1-8 月期间实际已投入研发项目的开支情况，预期在原项目上的后续支出，以及管理层结合行业情况预期在新产品模具上的研发投入。

## 5.6 财务费用

人民币：万元	附注	2017 年度			2018 年度 预测数	
		2016 年度 已审数	1-8 月 未审实现数	9-12 月 预测数		合计
利息收入		(159)	(110)	-	(110)	-
利息支出	5.6.1	546	374	767	1,141	2,554
汇兑损益	5.6.2	3,990	3,408	-	3,408	-
银行手续费		88	-	-	-	-
合计		4,465	3,672	767	4,439	2,554

管理层根据 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间实际情况以及 2017 年度和 2018 年度的资本金需求，预测 2017 年度财务费用较 2016 年度减少人民币 26 万元，2018 年度较 2017 年度减少人民币 1,885 万元，主要为 2017 年 1-8 月实际产生汇兑损益人民币 3,400 万元，而 2017 年 9-12 月及 2018 年度均假设的汇率不发生变化，相关汇兑损益为零，但下降的影响部分被由于借入之第三方贷款所产生的利息费用上升所抵销。

### 5.6.1 利息支出

利息支出预测的依据主要包括预测期内本集团融资安排(包括银行借款、融资租赁)及预计利率情况。管理层根据 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间的实际发生利息支出及平均负债融资额，计算得出实际平均利息率，并以此作为预测期预测利率。而带息负债水平，根据融资需求进行预测。

### 5.6.2 汇兑损益

若由于外部经济环境变化使外汇汇率发生不利波动，管理层将进行相机决策，通过调整销售与采购结算货币以减少汇兑损失。综上，管理层在预测期内假定汇率波动不会对本集团的经营业绩产生重大影响。

## 5.7 资产减值损失

资产减值损失主要为与营业收入直接相关的应收账款坏账损失及存货跌价准备。管理层根据 2016 年度资产减值损失与营业收入的实际比例，并基于 2017 年度以及 2018 年度估计的营业收入，预测了 2017 年度以及 2018 年度资产减值损失的金额。

## 5.8 投资收益

管理层根据傲锐汽车部件（上海）有限公司（原名为“上海松江埃驰汽车地毯声学元件有限公司”）的经营预测以及对其持有的股权比例为基础进行预测。

## 5.9 所得税费用

所得税费用预测以 2017 年度以及 2018 年度本集团预计税前利润总额为基础，管理层预计有效所得税率为 30%，基本与 2016 年度保持一致。所得税费用的波动同预测利润一致。

## 5.10 净利润

本集团 2016 年度已实现净利润美元 5,600 万元，折合人民币 37,609 万元。管理层预测 2017 年度和 2018 年度净利润分别为美元 3,220 万元和 3,250 万元，折合人民币 21,793 万元和 21,451 万元。

## 结论

- 1、 管理层已考虑本模拟汇总盈利预测中的所载的全部数据，以及对模拟汇总盈利预测有重大影响的所有因素。
- 2、 考虑到本集团 2016 年度以及 2017 年 1-8 月期间的实际经营成果，同时基于模拟汇总盈利预测基本假设，管理层认为，本集团在正常经营情况下能够完成模拟汇总盈利预测。但是如果宏观经济形势出现逆转，或模拟汇总盈利预测基本假设中的相关假设出现重大变化，则本集团产品的单位售价、市场需求量会受到较大影响，影响模拟汇总盈利预测的完成。
- 3、 从目前的市场情况来看，由于未来汽车内饰及声学元件行业市场变化的不可预知性，受软饰件及声学元件业务下游市场需求的影响，使得本集团模拟汇总盈利预测的实现存在一定的不确定性，对于预测期的敏感性分析如下：

假设其他条件不变的情况下，管理层预测若本集团产品销量比预测数下降 5%，则本集团的预测 2017 年度和 2018 年度营业收入将分别减少人民币 52,713 万元和 34,655 万元，净利润将分别减少人民币 5,731 万元和 6,047 万元，达到人民币 16,062 万元和 15,404 万元。

本模拟汇总盈利预测已于 2017 年 12 月 12 日获董事会批准。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 附件：模拟汇总财务报表编制基础、主要会计政策和会计估计

就模拟汇总财务报表的编制基础，我们提醒报告使用人与 International Automotive Components Group, S.A. 软饰件和声学元件业务 2014 年度、2015 年度和 2016 年度模拟汇总财务报表之附注 3 “模拟汇总财务报表的编制基础、方法和假设” 一并阅读。

### 1 模拟汇总财务报表的编制基础

模拟汇总财务报表以持续经营为基础进行编制。

除上述模拟汇总财务报表附注 3(2) 中所述假设事项外，模拟汇总财务报表同时根据以下附注 4 所述的会计政策编制，这些会计政策符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的要求。

编制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，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3 记账本位币

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

### 4 主要会计政策和主要会计估计

#### (1) 外币折算

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

即期汇率是根据公布的外汇牌价套算的汇率。

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

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

## (2) 现金和现金等价物

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

## (3) 存货

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

## (4) 固定资产及在建工程

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

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

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

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

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

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

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

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

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

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

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

#### (5) 租赁

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

##### (a) 融资租赁租入资产

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

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

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

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 经营租赁费用

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

(6) 无形资产

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

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

	摊销年限
资本化的开发支出	按预计项目寿命摊销
应用软件	3 年

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

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

(7) 长期待摊费用

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

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限分别为：

	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	5 - 15 年

(8) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

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

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

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

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

(b) 金融资产及金融负债的列报

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

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

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

- 所转移金融资产的账面价值
- 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和

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

(d) 权益工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。

回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(9) 资产减值准备

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

(a) 应收账款的减值

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

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

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

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

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

#### (b) 其他资产的减值

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

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期待摊费用

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注 4(10)）减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## (10) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

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

## (11) 职工薪酬

### (a) 短期薪酬

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

### (b) 离职后福利 - 设定提存计划

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

### (c) 辞退福利

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

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

## (12) 所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### (13) 预计负债及或有负债

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

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

### (14) 收入确认

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

#### (a) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

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

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### (b) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

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

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

(c) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

(15) 政府补助

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

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

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

(16) 借款费用

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

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

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

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

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

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

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

## (17) 利润分配

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

## (18) 关联方

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

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

## (19) 分部报告

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

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

## (20) 主要会计估计及判断

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

主要的会计估计包括关于固定资产、无形资产及长期待摊费用等资产的折旧及摊销，各类资产减值，以及产品质量保证和待执行的亏损合同的会计估计。