

**ALL CIRCUITS SAS**  
**2014 年度、2015 年度**  
**模拟合并财务报表审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告

模拟合并资产负债表 1-2

模拟合并利润表 3

模拟合并现金流量表 4

模拟合并股东权益变动表 5-6

模拟合并财务报表附注 7-55

## 审计报告

致同审字(2016)第 110ZA2932 号

### All Circuits SAS 董事会:

我们接受委托审计了按照后附的模拟合并财务报表附注三所述编制基础编制的 All Circuits SAS 的模拟合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2014 年度、2015 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表以及模拟合并财务报表附注。

#### 一、管理层对模拟合并财务报表的责任

All Circuits SAS 管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注三所述编制基础编制模拟合并财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，上述模拟合并财务报表在所有重大方面按照后附模拟合并财务报表附注三所述编制基础编制，反映了该编制基础下 All Circuits SAS 于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2014 年度、2015 年度的模拟合并经营成果和现金流量。

### 四、 其他事项

本报告仅供航天科技控股集团股份有限公司为收购航天科工海鹰集团有限公司之子公司 All Circuits SAS，而提交中国证券监督管理委员会及其他相关监管机构之用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一六年三月二十一日

## 模拟合并资产负债表

编制单位：All Circuits SAS

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	156,048,385.50	94,197,706.78
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	六、2	809,413.32	880,134.33
应收票据			
应收账款	六、3	383,299,149.11	336,049,074.51
预付款项		2,913,422.65	3,494,636.34
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	10,625,591.51	54,306,493.89
存货	六、5	306,926,686.32	268,315,785.63
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	32,561,753.74	41,500,385.84
<b>流动资产合计</b>		<b>893,184,402.15</b>	<b>798,744,217.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	250,864,120.53	230,099,040.55
在建工程	六、8	34,128,501.04	10,593,369.03
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	98,161,328.34	115,464,250.10
开发支出			
商誉	六、10	95,460,436.38	100,309,340.04
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	21,037,092.54	20,767,274.94
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>499,651,478.83</b>	<b>477,233,274.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,392,835,880.98</b>	<b>1,275,977,491.98</b>

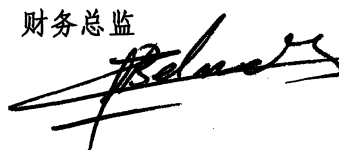
## 模拟合并资产负债表（续）

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	191,012,747.72	112,951,114.70
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	六、13	1,516,974.62	
应付票据			
应付账款	六、14	334,615,763.25	303,756,672.48
预收款项	六、15	26,410,150.76	21,623,843.86
应付职工薪酬	六、16	65,808,727.98	79,335,433.41
应交税费	六、17	9,747,293.31	15,696,701.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、18	32,590,110.78	14,640,999.91
一年内到期的非流动负债	六、19	15,512,304.09	13,328,350.34
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>677,214,072.51</b>	<b>561,333,115.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、20	32,260,455.36	15,952,707.27
应付债券			
长期应付款	六、21	49,567,284.31	25,490,585.13
长期应付职工薪酬	六、22	50,000,769.74	52,953,281.20
专项应付款			
预计负债	六、23	2,520,459.47	2,303,712.26
递延收益			
递延所得税负债	六、11	63,506,428.10	70,311,369.63
其他非流动负债	六、24	39,453,052.81	32,959,026.14
<b>非流动负债合计</b>		<b>237,308,449.79</b>	<b>199,970,681.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>914,522,522.30</b>	<b>761,303,797.51</b>
<b>股本</b>			
股本	六、25	573,914,400.00	573,914,400.00
资本公积	六、26	28,859,438.46	28,859,438.46
减：库存股			
其他综合收益	六、27	-90,779,735.00	-66,202,761.36
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、28	-33,682,857.52	-21,899,748.91
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>478,311,245.94</b>	<b>514,671,328.19</b>
少数股东权益		2,112.74	2,366.28
<b>股东权益合计</b>		<b>478,313,358.68</b>	<b>514,673,694.47</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,392,835,880.98</b>	<b>1,275,977,491.98</b>

总经理



财务总监



## 模拟合并利润表

编制单位: All Circuits SAS

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
<b>一、营业收入</b>	六、29	<b>1,656,434,538.87</b>	<b>1,943,333,741.80</b>
减: 营业成本	六、29	1,511,997,225.88	1,722,467,753.21
营业税金及附加			
销售费用	六、30	19,794,454.96	21,984,885.28
管理费用	六、31	113,377,744.40	120,144,711.99
财务费用	六、32	9,399,203.49	8,556,553.75
资产减值损失	六、33	2,612,671.32	7,426,439.11
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、34	-1,512,658.48	1,082,924.62
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b>		<b>-2,259,419.66</b>	<b>63,836,323.08</b>
加: 营业外收入	六、35	131,590.58	905,504.58
其中: 非流动资产处置利得		131,590.58	905,504.58
减: 营业外支出	六、36	520,113.63	381,154.76
其中: 非流动资产处置损失		520,113.63	381,154.76
<b>三、利润总额(损失以“-”号填列)</b>		<b>-2,647,942.71</b>	<b>64,360,672.90</b>
减: 所得税费用	六、37	9,135,349.83	19,646,855.34
<b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>		<b>-11,783,292.54</b>	<b>44,713,817.56</b>
归属于母公司股东的净利润		-11,783,108.61	44,711,751.53
少数股东损益		-183.93	2,066.03
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-24,577,043.25</b>	<b>-71,425,302.50</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-24,576,973.64	-71,425,248.48
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		543,458.62	-5,840,699.31
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		543,458.62	-5,840,699.31
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-25,120,501.87	-65,584,603.19
外币财务报表折算差额		-25,120,501.87	-65,584,603.19
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-69.61	-54.02
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-36,360,335.79</b>	<b>-26,711,484.94</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-36,360,082.25	-26,713,496.95
归属于少数股东的综合收益总额		-253.54	2,012.01

总经理



财务总监



## 模拟合并现金流量表

编制单位: All Circuits SAS

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,599,984,165.08	1,955,136,599.70
收到的税费返还		8,648,071.46	2,243,756.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	61,824,861.36	1,985,219.09
经营活动现金流入小计		1,670,457,097.90	1,959,365,575.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,346,079,203.10	1,438,031,035.46
支付给职工以及为职工支付的现金		277,918,190.91	328,658,778.60
支付的各项税费		22,864,908.16	40,943,234.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	53,792,509.88	146,728,174.11
经营活动现金流出小计		1,700,654,812.05	1,954,361,222.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、39	<b>-30,197,714.15</b>	<b>5,004,352.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,762,610.92	17,603,937.63
投资支付的现金		433,777,700.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		500,540,310.92	17,603,937.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-500,540,310.92</b>	<b>-17,603,937.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		479,274,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		241,296,272.15	173,281,929.55
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		720,570,272.15	173,281,929.55
偿还债务支付的现金		117,648,098.59	133,238,832.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,176,365.83	8,000,024.19
其中: 子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		124,824,464.42	141,238,856.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>595,745,807.73</b>	<b>32,043,072.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,157,103.94</b>	<b>-11,694,061.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>61,850,678.72</b>	<b>7,749,426.60</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		94,197,706.78	86,448,280.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>156,048,385.50</b>	<b>94,197,706.78</b>

总经理



财务总监



# 模拟合并股东权益变动表

编制单位: All Circuits SAS

单位: 人民币元

2015年度

项目	2015年度							股东权益合计	
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
一、上年年末余额	573,914,400.00	28,859,438.46		-66,202,761.36			-21,899,748.91	2,366.28	514,673,694.47
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	573,914,400.00	28,859,438.46		-66,202,761.36			-21,899,748.91	2,366.28	514,673,694.47
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-24,576,973.64			-11,783,108.61	-253.54	-36,360,335.79
(一) 综合收益总额				-24,576,973.64			-11,783,108.61	-253.54	-36,360,335.79
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	573,914,400.00	28,859,438.46		-90,779,735.00			-33,682,857.52	2,112.74	478,313,358.68

总经理



财务总监



# 模拟合并股东权益变动表

编制单位: All Circuits SAS

单位: 人民币元

2014年度

项目	2014年度							股东权益合计	
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
一、上年年末余额	573,914,400.00	28,859,438.46		5,222,487.12			-66,611,500.44	354.27	541,385,179.41
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	573,914,400.00	28,859,438.46		5,222,487.12			-66,611,500.44	354.27	541,385,179.41
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-71,425,248.48			44,711,751.53	2,012.01	-26,711,484.94
(一) 综合收益总额				-71,425,248.48			44,711,751.53	2,012.01	-26,711,484.94
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	573,914,400.00	28,859,438.46		-66,202,761.36			-21,899,748.91	2,366.28	514,673,694.47

总经理



财务总监



## 模拟合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

All Circuits SAS（以下简称“AC 公司”或“本公司”）于 2015 年 6 月 10 日在法国注册成立，注册资本为 6,900 万欧元，股东为 IEE International Electronics and Engineering S.A.、Hiwinglex S.A.、Navilight SARL 和 All Circuits Management SAS。企业法人营业执照注册号为 811 931 153 RCS ORLEANS，经营地址为 6, 3ème avenue Parcs Synergie Val de Loire - 45130 Meung-sur-Loire，营业期限为 99 年。

AC 公司是一家从事管理、开发和出售投资业务的公司，拥有 MSL Circuits SAS（以下简称“MSL”）、BMS Circuits SAS（以下简称“BMS”）及 TIS Circuits SARL（以下简称“TIS”）3 家子公司。

#### 2、合并财务报表范围

如附注三、模拟合并财务报表编制基础及方法所示，上述三家子公司均已纳入本模拟合并财务报表范围，且 2014 年度及 2015 年度合并财务报表范围没有变化，其他参见附注七、在其他主体中的权益披露。

### 二、MSL、BMS 和 TIS 的基本情况

2015 年 8 月，航天科技控股集团股份有限公司拟收购航天科工海鹰集团有限公司（以下简称“海鹰集团”）拥有的 AC 公司及其 3 家子公司 MSL、BMS 和 TIS。

MSL 于 2002 年 8 月 23 日在法国注册成立，注册资本为 37,000 欧元，股份总数共 3,700 股，每股面值 10 欧元，全部股份由美国捷普电子公司持有。2003 年 5 月，美国捷普电子公司将持有的 MSL 的全部股权转让给其子公司捷普电子法国公司。2003 年 6 月 13 日，捷普电子法国公司对 MSL 进行增资，MSL 的注册资本由 37,000 欧元增加至 17,776,550 欧元，新增 1,773,955 股份，增发后的股份总数为 1,777,655 股，每股面值 10 欧元。2009 年 10 月 26 日，捷普电子法国公司将持有的 MSL 的全部股权转让给 Alliance Circuits Limited。2015 年 6 月 30 日，Alliance Circuits Limited 将持有的 MSL 的全部股权转让给 AC 公司。MSL 的企业法人营业执照注册号为 441 772 340 RCS ORLEANS，经营地址在 6, 3ème avenue Parcs Synergie Val de Loire - 45130 Meung-sur-Loire，营业期限为 99 年。MSL 所处行业为通讯、电信和网络领域，主要经营范围是通过高度自动化的生产线为客户进行的汽车电子控制模块的制造。

BMS 于 2012 年 2 月 16 日在法国注册成立，注册资本为 5,000 欧元，股份总数为 500 股，每股面值 10 欧元，全部股份由 Sagemcom Energy & Telecom SAS 持有。2012 年 2 月，Sagemcom Energy & Telecom SAS 对 BMS 进行增资，BMS 的注册资本由 5,000 欧元增加至 5,029,000 欧元，新增 502,400 股份，增发后股份总数为 502,900 股，每股面值 10 欧元。同时，Sagemcom Energy & Telecom SAS 将持有的 BMS 的全部股权转让给 Alliance Circuits Limited。2015 年 6 月 30 日，Alliance Circuits Limited 将持有的 BMS 的全部股权转让给 AC 公司。BMS 的企业法人

营业执照注册号为 528 456 619 RCS BAYONNE，经营地址在 Avenue Paul Gellos 64990 Mougere，营业期限为 99 年。BMS 所处行业为通讯、电信和网络领域，主要经营范围是进行汽车行业的小批量多品种产品或售后服务配件的电子控制模块制造。

TIS 于 2010 年 6 月 11 日在突尼斯注册成立，注册资本为 3,010,000 欧元，投资方为 Sagemcom Energy & Telecom SAS。2012 年 2 月 29 日，Sagemcom Energy & Telecom SAS 将持有的 TIS 的全部股本分别转让给 Alliance Circuits Limited 99.997%、Marc Renard-Payen 先生 0.003%。2015 年 6 月 30 日，Alliance Circuits Limited、Marc Renard-Payen 先生分别将持有的 TIS 的全部股本转让给 AC 公司和 IEE S.A.。TIS 的企业法人营业执照的注册号为 115997EB，经营地址在 Borj Ghordel Yasminet -2012 Ben Arous Tunisia，营业期限为 99 年。TIS 所处行业为通讯、电信和网络领域，主要经营范围是提供电力系统控制模块的组装和装配服务。

### 三、模拟合并财务报表编制基础及方法

#### 1、模拟合并财务报表的编制基础

AC 公司于 2015 年 6 月 10 日成立，并于 2015 年 6 月 30 日收购了 MSL、BMS 及 TIS（以下统称“标的公司”）100%、100%及 99.997%的股权，本次交易实施前，AC 公司与标的公司无关联方关系，本次交易完成后，AC 公司持有 MSL、BMS 及 TIS 的股权比例分别为 100%、100%及 99.997%，故收购完成前 AC 公司无子公司，无需编制合并财务报表。

本模拟合并财务报表系假设 AC 公司收购 MSL、BMS 和 TIS 已于 2014 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”完成，标的公司自该日起已成为 AC 公司之子公司，重组后的股权架构于合并基准日已经建立并在整个报告期内稳定存在，在此假设基础上编制本模拟合并财务报表。故本模拟合并财务报表列示了 AC 公司及其子公司（以下简称“本集团”）于 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2014 年度及 2015 年度的模拟合并经营成果和现金流量。

由于该假设与交易的实际发生时间不一致，本模拟合并财务报表与交易完成后本公司 2015 年度合并财务报表的编制基础会存在较大差异，因此不可把本模拟合并财务报表与本公司 2015 年度合并财务报表所示的经营成果直接相比较。

本模拟合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本模拟合并财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本模拟合并财务报表均以历史成本为计量基础。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、模拟合并财务报表的编制方法

鉴于 AC 公司收购标的公司股权为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本模拟合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。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，在合并财务报表中计入商誉，并对相

应资产按照公允价值入账。

由于本模拟合并财务报表假设本次交易在合并基准日已经完成，故此：

(1) 模拟合并财务报表 2014 年末的股本以 AC 公司 2015 年 6 月 30 日的实际股本金额列示。

(2) 在假设合并基准日合并对价、可辨认净资产的评估增值、合并成本分摊后的商誉不变的情况下，被收购子公司合并基准日模拟可辨认净资产公允价值与实际收购完成日（即 2015 年 6 月 30 日）的可辨认净资产公允价值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减时，冲减留存收益。

(3) 将实际购买日（即 2015 年 6 月 30 日）的资产评估增值部分考虑折旧、摊销因素后倒推至合并基准日，以此作为公允价值，并在此基础上模拟合并财务报表期间计提折旧或摊销。即 2014 年 1 月 1 日的资产评估增值额大于 2015 年 6 月 30 日的资产评估增值额，由此增加 2014 年度和 2015 年 1-6 月的折旧和摊销金额分别为 3,750,484.09 欧元和 1,875,242.05 欧元，折合人民币分别为 30,819,429.92 元和 13,025,187.47 元。

本模拟合并财务报表以实际购买日的商誉 1,345 万欧元，期末折合人民币 9,546 万元（作为合并基准日之商誉，本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项目	单位：万欧元 MSL/BMS/TIS 公司
<b>合并成本：</b>	
现金	6,245
<b>合并成本合计</b>	<b>6,245</b>
减：在实际购买日取得可辨认净资产公允价值份额	4,900
<b>商誉</b>	<b>1,345</b>

本模拟合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

本模拟合并财务报告已于 2016 年 3 月 21 日经 AC 公司管理层批准。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本模拟合并财务报表按照附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了基于该编制基础的模拟本集团 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2014 年度及 2015 年度的合并经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及子公司记账本位币为欧元，确定欧元为记账本位币的原因是公司注册及经营活动主要在法国。

本公司及子公司编制财务报表时使用欧元，编制本模拟合并财务报表时折算为人民币。

### 5、模拟合并财务报表

本模拟合并财务报表的合并范围参见附注一。本集团编制本模拟合并财务报表时，所有被合并的法律实体采用与 AC 公司一致的会计年度和会计政策。本集团内各法律实体之间的重大交易和往来余额于模拟合并时全额抵销。

#### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

#### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

### （3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买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。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、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，是指本集团持有的期限短、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

### （3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

### （6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本集团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者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。  
低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产，单独进行减值测试。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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，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。

### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

### 以成本计量的金融资产

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

## (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

## (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 10、公允价值计量

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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

本集团按照个别认定法计提坏账准备。应收款项减值的判断基于应收款项的可回收性，可回收性依据管理层的判断和估计，实际结果与估计的差异将影响估计调整期间应收款项坏账准备的计提或转回金额。

本集团一经发现存在无法收回或回收可能性极小的款项，将全额计提坏账准备或核销应收款项。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面

价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的

当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本集团计提资产减值的方法见附注四、19。

### 14、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本集团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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
土地、房屋及建筑物	15	-	6.67
机器设备	5	-	20.00
模具	1-12	-	8.33-100.00
其他	5	-	20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。本集团拥有的土地所有权，不进行折旧摊销。

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

②本集团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本集团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。

④本集团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。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

## 16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 17、无形资产

本集团无形资产包括客户关系、商标和计算机软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
客户关系	5-15 年	直线法
商标	1 年	直线法
计算机软件	3-5 年	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

## 18、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区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，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理

的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）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、奖金确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定受益计划。设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利（Jubilee Awards），符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 22、收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

## ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

## ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

## (2) 收入确认的具体方法

本集团销售商品收入确认的具体方法如下：

### 产品生产和销售

本集团按客户提供的产品模型，设计生产设备和模具，并按客户需求生产相关的产品。当本集团将商品交付并将风险和报酬转移给客户，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定。

### 模具补贴款收入

本集团按照客户的需求设计制造模具，并最终达到产品的大批量生产。遂本集团将模具资本化，计入资产负债表，将收到款项计入递延收益。当开始批量生产的时候，按照预计取得收益的年限，确认营业收入，并将资产进行摊销计入营业成本。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

## 25、经营租赁与融资租赁

本集团将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 26、重大会计判断和估计

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

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 应收款项减值

本集团按照个别认定法计提坏账准备。对应收款项减值的判断是基于应收款项的可回收性。应收款项的减值依据管理层的判断和估计，实际结果与原先估计的差异将在估计被调整期间影响应收款项坏账准备的计提或转回的金额。

### 商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的

折现率计算未来现金流量的现值。

#### 固定资产的使用寿命

管理层需要对固定资产使用寿命作出合理估计，该估计是建立在历史经验及对固定资产的未来使用计划和预期的基础上的。本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命和折旧或摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### 工业化合同产品生产和销售收入的确认

管理层需要对模具产生收益的年限做出合理估计，该估计是建立在历史经验及对模具的未来使用计划和预期的基础上的。

#### 递延所得税资产

确认递延所得税资产时，管理层需要运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 养老金计划

为本集团的员工参加的养老金计划所计提的准备金是建立在专业精算师所提供的精算报告的基础上的，该精算报告中采用大量管理层提供的估计和假设，包括折现率、未来员工工资水平、养老金计划的未来发展等。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	19.60
企业所得税(BMS/AC)	应纳税所得额	33.33
企业所得税(MSL)	应纳税所得额	34.43
企业所得税(TIS)	应纳税所得额	25.00

本集团在境外的税项根据所在国家或所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计缴。

### 2、税收优惠

本公司子公司 TIS 自 2011 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止享受十年免税优惠。根据 2014 年 1 月 1 日生效的突尼斯新税收规定，完全出口型企业在 10 年免税期后，可继续享受 10% 的所得税税率。

## 六、模拟合并财务报表项目注释

本模拟合并财务报表的报告期为 2014 年度及 2015 年度，附注中期末指 2015 年 12 月 31 日，本期特指 2015 年度。

编制本财务报表时，外币报表折算为人民币所用的外币汇率如下：

年末汇率	2015.12.31	2014.12.31
欧元	7.0952	7.4556

平均汇率	2015年度	2014年度
欧元	6.9460	8.2175

### 1、货币资金

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			<b>20,818.88</b>			<b>24,120.97</b>
欧元	2,340.19	7.0952	16,604.12	715.49	7.4556	5,334.41
美元	-	-	-	3,059.30	6.1408	18,786.56
突尼斯币	1,315.60	3.2037	4,214.76	-	-	-
银行存款：			<b>156,027,566.62</b>			<b>94,173,585.81</b>
美元	3,685,772.87	6.5158	24,015,839.84	3,920,766.83	6.1408	24,076,821.63
日元	91,942,776.51	0.0541	4,977,129.69	-	-	-
欧元	17,853,687.83	7.0952	126,675,485.89	9,112,282.04	7.4556	67,937,529.96
突尼斯币	112,093.38	3.2037	359,111.20	635,497.65	3.3977	2,159,234.22
合计			<b>156,048,385.50</b>			<b>94,197,706.78</b>

说明：期末，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
交易性金融资产		
其中：衍生金融资产	809,413.32	880,134.33
合计	<b>809,413.32</b>	<b>880,134.33</b>

说明：本集团签订了远期外汇合同以管理外汇风险。远期外汇合同属于衍生工具，若未被指定为用于套期目的，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

## 3、应收账款

## (1) 应收账款按账龄披露

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	382,818,318.33	98.28	948,728.35	0.25	381,869,589.98
1 至 2 年	2,404,008.01	0.62	1,265,674.49	52.65	1,138,333.52
2 年以上	4,305,707.86	1.10	4,014,482.25	93.24	291,225.61
合计	<b>389,528,034.20</b>	<b>100.00</b>	<b>6,228,885.09</b>		<b>383,299,149.11</b>

## 应收账款按账龄披露（续）

账龄	2014.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	329,333,429.94	94.12	277,764.07	0.08	329,055,665.87
1 至 2 年	20,514,713.92	5.86	13,599,751.38	66.29	6,914,962.54
2 年以上	78,446.10	0.02	-	-	78,446.10
合计	<b>349,926,589.96</b>	<b>100.00</b>	<b>13,877,515.45</b>		<b>336,049,074.51</b>

## (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为 1,980,958.77 元；本期转回坏账准备金额为 626,984.96 元，外币折算影响为 -817,563.46 元。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,185,040.71

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
FAGROBRANDT	货款	8,185,040.71	客户倒闭	是	否

## (4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
VALEO GROUP	127,516,085.03	32.74	203,582.98
IEEGROUP	29,404,200.51	7.55	-
PUNCH POWERTRAIN	11,994,000.31	3.08	1,572.40
INTEVA PRODUCTS	11,107,728.38	2.85	371.68
VCDA GROUP	10,980,674.84	2.82	-
合计	<b>191,002,689.07</b>	<b>49.04</b>	<b>205,527.06</b>

(5) 期末，本集团共有应收账款账面价值为 263,544,171.31 元质押给银行，并取得短期借款 191,012,747.72 元。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄			2015.12.31		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	8,672,134.45	81.62	-	-	8,672,134.45
1 至 2 年	8,725.32	0.08	-	-	8,725.32
2 年以上	1,944,731.74	18.30	-	-	1,944,731.74
<b>合计</b>	<b>10,625,591.51</b>	<b>100.00</b>	-	-	<b>10,625,591.51</b>

其他应收款按账龄披露（续）

账龄			2014.12.31		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	52,257,599.80	96.23	-	-	52,257,599.80
1 至 2 年	2,048,894.09	3.77	-	-	2,048,894.09
2 年以上	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>54,306,493.89</b>	<b>100.00</b>	-	-	<b>54,306,493.89</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款不存在计提、收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2015.12.31	2014.12.31
关联方往来款	2,180,190.64	1,832,694.36
押金	1,944,731.74	2,048,894.09
应收保险款	269,617.60	-
其他	6,231,051.53	50,424,905.44
<b>合计</b>	<b>10,625,591.51</b>	<b>54,306,493.89</b>

说明：截至 2014 年 12 月 31 日，其他中含模拟合并基准日 AC 公司吸收股东投资款 6,900 万欧元与收购子公司投资支付款 6,245 万欧元的差额。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	201,462,821.02	24,297,162.58	177,165,658.44
在产品	32,815,959.92	257,073.14	32,558,886.78
库存商品	100,710,544.38	3,508,403.28	97,202,141.10
<b>合计</b>	<b>334,989,325.32</b>	<b>28,062,639.00</b>	<b>306,926,686.32</b>

## 存货分类 (续)

存货种类	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	180,938,332.05	25,120,501.56	155,817,830.49
在产品	30,263,659.24	10,199.78	30,253,459.46
库存商品	85,250,826.03	3,006,330.35	82,244,495.68
合计	<b>296,452,817.32</b>	<b>28,137,031.69</b>	<b>268,315,785.63</b>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2015.01.01	本期增加 计提	本期减少 转回	外币折算影响	2015.12.31
原材料	25,120,501.56	1,662,853.16	1,280,101.12	-1,206,091.02	24,297,162.58
在产品	10,199.78	242,164.72	-	4,708.64	257,073.14
库存商品	3,006,330.35	810,259.24	176,478.49	-131,707.82	3,508,403.28
合计	<b>28,137,031.69</b>	<b>2,715,277.12</b>	<b>1,456,579.61</b>	<b>-1,333,090.20</b>	<b>28,062,639.00</b>

## 存货跌价准备 (续)

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	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	存在可销售订单且售价超过账面价值
在产品	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	存在可销售订单且售价超过账面价值
库存商品	预计售价	存在可销售订单且售价超过账面价值

## 6、其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
企业所得税抵免	18,562,170.85	15,462,071.47
增值税	7,980,838.33	18,661,842.62
地方经济税	143,642.32	96,050.49
待摊费用	5,852,609.75	6,106,029.84
其他	22,492.49	1,174,391.42
合计	<b>32,561,753.74</b>	<b>41,500,385.84</b>

说明: 企业所得税抵免包括研发支出税收抵免和竞争与就业税收抵免, 按照法国税收规定, 上述金额可从公司年度所得税中扣除。如因未盈利而未缴纳任何税收, 上述金额可在三年后以现金形式返还。

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	外币折算影响	2015.12.31
<b>一、账面原值合计</b>	<b>556,200,146.47</b>	<b>112,781,641.92</b>	<b>21,257,206.38</b>	<b>-31,212,004.39</b>	<b>616,512,577.62</b>
土地、房屋及建筑物	76,174,091.45	1,423,082.10	9,651.64	-3,651,862.06	73,935,659.85
机器设备	383,887,556.67	71,850,556.23	19,364,100.19	-21,094,102.98	415,279,909.73
模具	90,337,312.17	36,152,343.30	-	-6,114,447.21	120,375,208.26
其他	5,801,186.18	3,355,660.29	1,883,454.55	-351,592.14	6,921,799.78
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>325,803,369.96</b>	<b>58,173,786.43</b>	<b>158,288.13</b>	<b>-18,289,033.76</b>	<b>365,529,834.50</b>
土地、房屋及建筑物	37,935,495.21	3,789,665.30	-	-1,752,393.89	39,972,766.62
机器设备	265,686,989.87	37,278,643.14	158,288.13	-14,637,556.61	288,169,788.27
模具	17,754,804.05	16,525,718.31	-	-1,657,103.42	32,623,418.94
其他	4,426,080.83	579,759.68	-	-241,979.84	4,763,860.67
<b>三、固定资产账面净值合计</b>	<b>230,396,776.51</b>				<b>250,982,743.12</b>
土地、房屋及建筑物	38,238,596.24				33,962,893.23
机器设备	118,200,566.80				127,110,121.46
模具	72,582,508.12				87,751,789.32
其他	1,375,105.35				2,157,939.11
<b>四、减值准备合计</b>	<b>297,735.96</b>		<b>172,965.66</b>	<b>-6,147.71</b>	<b>118,622.59</b>
土地、房屋及建筑物	6,700.05		1,666.84	-359.68	4,673.53
机器设备	285,823.55		166,409.36	-5,772.42	113,641.77
模具	5,212.36		4,889.46	-15.61	307.29
其他	-		-	-	-
<b>五、固定资产账面价值合计</b>	<b>230,099,040.55</b>				<b>250,864,120.53</b>
土地、房屋及建筑物	38,231,896.19				33,958,219.70
机器设备	117,914,743.25				126,996,479.69
模具	72,577,295.76				87,751,482.03
其他	1,375,105.35				2,157,939.11

说明 1：模具是本集团为客户提供定制化产品生产过程中所必要的设备，客户在模具完成研制并在开始量产产品时拥有其所有权，但实物存放在本集团。在模具的全部使用周期内，本集团具有其控制权，并按模具的受益期间进行摊销，在模具使用周期结束时与客户协商处理。

说明 2：本集团拥有的土地所有权没有使用年限，无需进行折旧摊销。

## (2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	62,834,847.30	17,847,525.20	-	44,987,322.10

## 8、在建工程

## (1) 在建工程明细

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
机器设备	11,524,030.22	-	11,524,030.22	10,593,369.03	-	10,593,369.03
库房	22,604,470.82	-	22,604,470.82	-	-	-
合计	<b>34,128,501.04</b>	-	<b>34,128,501.04</b>	<b>10,593,369.03</b>	-	<b>10,593,369.03</b>

说明：本公司子公司 MSL 在 2015 年 2 月与银行签订融资租赁协议，用于建造库房供 MSL 使用，租赁年限为 15 年，在全部款项支付完毕前所有权属于银行，全部款项支付完毕后所有权转移至 MSL。

## (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2015.01.01	本期增加	转入固定 资产	外币折算 影响	2015.12.31
库房	-	22,129,137.21	-	475,333.61	22,604,470.82
合计	-	<b>22,129,137.21</b>	-	<b>475,333.61</b>	<b>22,604,470.82</b>

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
库房	27,783,600.00	81.36%	90%	融资租赁

## 9、无形资产

项目	2015.01.01	本期增加	本期摊销	外币折算差额	2015.12.31
计算机软件	4,536,105.50	272,093.16	890,450.52	-232,555.40	3,685,192.74
商标	4,585,194.00	-	2,847,860.00	-282,818.00	1,454,516.00
客户关系	106,342,950.60	-	8,008,738.00	-5,312,593.00	93,021,619.60
合计	<b>115,464,250.10</b>	<b>272,093.16</b>	<b>11,747,048.52</b>	<b>-5,827,966.40</b>	<b>98,161,328.34</b>

## 10、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形 成商誉的事项	2015.01.01	本期增加	本期减少	外币折算差 额	2015.12.31
收购子公司	100,309,340.04	-	-	-4,848,903.66	95,460,436.38
合计	<b>100,309,340.04</b>	-	-	<b>-4,848,903.66</b>	<b>95,460,436.38</b>

## (2) 商誉减值准备

本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，

不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 8.2%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

## 11、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015.12.31		2014.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
<b>递延所得税资产:</b>				
职工福利	9,080,902.97	3,126,554.89	9,817,095.42	3,272,037.90
衍生工具	707,572.83	243,020.44	96,365.81	32,118.72
养老金计划	41,542,132.72	14,114,219.24	45,200,131.43	15,065,203.81
坏账准备	717,762.99	247,125.80	240,055.56	80,010.52
利润分享计划	5,695,806.61	1,961,066.22	6,570,393.23	2,189,912.06
递延收入(收入截止暂时性差异)	1,702,848.00	586,290.57	-	-
政府补助	709,520.00	244,287.74	-	-
其他	1,543,737.34	514,527.64	384,014.18	127,991.93
<b>合计</b>	<b>61,700,283.46</b>	<b>21,037,092.54</b>	<b>62,308,055.63</b>	<b>20,767,274.94</b>

项目	2015.12.31		2014.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税负债
<b>递延所得税负债:</b>				
售后租回	6,053,103.86	2,070,478.48	2,231,818.76	743,865.19
模具生产	39,976,016.79	13,711,250.08	30,021,475.79	10,291,224.96
固定资产加速折旧	2,357,668.60	811,745.30	2,559,189.40	852,983.40
养老金计划	4,428,832.57	1,476,129.89	5,511,260.94	1,836,903.27
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	-	-	976,587.41	325,496.59
其他	-	-	-	-
收购子公司固定资产及无形资产评估增值	136,324,105.47	45,436,824.35	163,406,611.04	56,260,896.22
<b>小计</b>	<b>189,139,727.29</b>	<b>63,506,428.10</b>	<b>204,706,943.34</b>	<b>70,311,369.63</b>

## 12、短期借款

项目	2015.12.31	2014.12.31
质押借款	191,012,747.72	112,951,114.70
<b>合计</b>	<b>191,012,747.72</b>	<b>112,951,114.70</b>

说明：MSL、BMS 和 TIS 与银行签订应收账款质押合同，本期末应收账款质押金额为 263,544,171.31 元。

## 13、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
交易性金融负债		
其中：衍生金融负债	1,516,974.62	-
<b>合计</b>	<b>1,516,974.62</b>	<b>-</b>

说明：本集团签订了远期外汇合同以管理外汇风险。远期外汇合同属于衍生工具，若未被指定为用于套期目的，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

## 14、应付账款

项目	2015.12.31	2014.12.31
货款	334,615,763.25	303,756,672.48

说明：本期账龄超过 1 年的重要应付账款余额为 9,495,636.85，未进行偿还的主要原因为未收到发票。

## 15、预收款项

项目	2015.12.31	2014.12.31
模具加工费	52,077,471.28	46,164,566.43
销售货款	13,785,732.29	8,418,303.57
<b>小计</b>	<b>65,863,203.57</b>	<b>54,582,870.00</b>
减：预计超过一年取得收益	39,453,052.81	32,959,026.14
<b>合计</b>	<b>26,410,150.76</b>	<b>21,623,843.86</b>

说明：模具加工费为本集团为客户开发模具收取的预收款项，从该模具对应的零件开始批量生产时，按照预计取得收益的年限结转收入。

## All Circuits SAS

## 模拟合并财务报表附注

2014 年度及 2015 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 16、应付职工薪酬

项目	2015.12.31	2014.12.31
短期薪酬	65,808,727.98	79,335,433.41

短期薪酬情况:

项目	2015.01.01	本年增加	本年支付	外币折算影响	2015.12.31
工资、奖金	45,132,565.93	169,680,822.66	174,765,987.39	-2,290,915.09	37,756,486.11
社会保险	34,202,867.48	95,962,934.01	100,365,639.92	-1,747,919.70	28,052,241.87
合计	79,335,433.41	265,643,756.67	275,131,627.31	-4,038,834.79	65,808,727.98

## 17、应交税费

税项	2015.12.31	2014.12.31
企业所得税	25,617.43	24,481.21
增值税	4,742,281.62	11,115,298.91
地方经济税	299,606.74	490,066.58
地产税	753,453.55	592,213.29
建筑税	232,645.58	260,319.51
职业继续培训税	1,919,850.08	1,496,724.30
员工集资建房税	563,688.45	547,663.18
企业车辆税	6,801.81	7,671.59
学徒税	1,203,348.05	1,162,262.61
合计	9,747,293.31	15,696,701.18

## 18、其他应付款

项目	2015.12.31	2014.12.31
关联方往来	17,493,496.64	-
养老金计划	1,931,401.35	2,636,740.11
地方协会经费	3,112,735.69	3,199,679.74
保证金返还	7,048,627.11	7,406,661.44
其他	3,003,849.99	1,397,918.62
合计	32,590,110.78	14,640,999.91

说明: 关联方往来是股东 IEE International Electronics and Engineering S.A. 为 AC 公司收购 MSL、BMS 和 TIS 代垫的中介交易费用。

## 19、一年内到期的非流动负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
一年内到期的长期应付款	15,512,304.09	13,328,350.34

一年内到期的长期应付款

项目	2015.12.31	2014.12.31
应付融资租赁款	15,512,304.09	13,328,350.34

## 20、长期借款

项目	2015.12.31	2014.12.31
信用借款	32,260,455.36	15,952,707.27

## 21、长期应付款

项目	2015.12.31	2014.12.31
应付融资租赁款	65,079,588.40	38,818,935.47
小计	<b>65,079,588.40</b>	<b>38,818,935.47</b>
减: 一年内到期长期应付款	15,512,304.09	13,328,350.34
合计	<b>49,567,284.31</b>	<b>25,490,585.13</b>

## 22、长期应付职工薪酬

项目	2015.12.31	2014.12.31
设定受益计划	47,347,463.01	49,955,683.86
长期服务金(Jubilee Awards)	2,653,306.73	2,997,597.34
合计	<b>50,000,769.74</b>	<b>52,953,281.20</b>

设定受益计划义务现值变动如下:

	2015.12.31	2014.12.31
1月1日	49,955,683.86	49,903,837.22
当期服务成本	2,043,515.40	2,646,754.60
利息费用	733,056.53	1,569,289.85
已支付的福利	-2,339,094.66	-6,682,910.08
境外福利计划汇兑差额	-626,799.19	9,150,625.68
汇兑差异	-2,418,898.93	-6,631,913.41
12月31日	<b>47,347,463.01</b>	<b>49,955,683.86</b>

设定受益计划分析：

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2015.12.31	2014.12.31
折现率	2.08%	1.49%
预计平均寿命	77	77
预计退休年龄	62-64	62-64
预期未来退休金费用增长率	1.01%-1.91%	1.01%-1.91%
预期辞职率	4%	4%

下表为 2015 年 12 月 31 日所使用的重大假设的定量敏感性分析：

	增加%	设定受益计划义务 增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务 增加/(减少)
折现率	1%	-4,816,688.86	1%	5,703,355.38
辞职率	1%	-4,971,972.28	1%	1,295,424.00
薪酬预期增长率	1%	5,662,102.88	1%	-4,875,090.26

下表为 2014 年 12 月 31 日所使用的重大假设的定量敏感性分析：

	增加%	设定受益计划义务 增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务 增加/(减少)
折现率	1%	-5,776,151.68	1%	6,879,932.33
辞职率	1%	-5,934,378.51	1%	1,690,944.92
薪酬预期增长率	1%	6,790,291.00	1%	-5,817,576.45

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。

### 23、预计负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
未决诉讼	2,520,459.47	2,303,712.26

说明 1：截至 2015 年 12 月 31 日，本集团为员工离职补偿产生的未决诉讼计提预计负债约 220 万元。

说明 2：BMS 在 2012 和 2013 年度由于发票未按照法国税法规定进行申报，产生潜在的罚款，BMS 为此计提负债约 32 万元。

## All Circuits SAS

## 模拟合并财务报表附注

2014 年度及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 24、其他非流动负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
预计超过一年取得收益的预收款项	39,453,052.81	32,959,026.14

## 25、股本

股东名称	2015.12.31	
	股本金额	比例(%)
IEE International Electronics and Engineering S.A.	223,826,616.00	39.00
Hiwinglux	189,391,752.00	33.00
Navilight	137,739,456.00	24.00
All Circuits Management SAS	22,956,576.00	4.00
<b>合计</b>	<b>573,914,400.00</b>	<b>100.00</b>

说明：AC 公司于 2015 年 6 月 10 日在法国奥尔良市（Orléans）注册成立，设立时股份总数 100 股，每股面值 1 欧元，注册资本 100 欧元。投资方为 IEE 公司、Hiwinglux 公司、Navilight 公司和 All Circuits Management SAS 分别持有 39%，33%，24%和 4%。2015 年 6 月 25 日，AC 公司的股份总数由 100 股增加至 69,000,000 股，每股面值 1 欧元，注册资本为 69,000,000 欧元，由原出资方同比例增资。由于 AC 公司成立于 2015 年，本模拟合并财务报表未披露 2014 年 12 月 31 日的股本结构。

## 26、资本公积

项目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
其他资本公积	28,859,438.46	-	-	28,859,438.46

说明：2013 年 6 月 1 日，BMS 原母公司 Sagemcom Energy & Telecom SAS 与 BMS 签订协议，Sagemcom Energy & Telecom SAS 豁免 BMS 欠其的 350 万欧元的债务，此次豁免不需要将来获取任何回报。

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.12.31
其他资本公积	28,859,438.46	-	-	28,859,438.46

All Circuits SAS  
 模拟合并财务报表附注  
 2014 年度及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、其他综合收益

项目	2014.01.01	本期发生金额				2014.12.31
		本期所得税 前发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,005,147.64	-9,150,625.68	-3,309,926.37	-5,840,715.07	15.76	-6,845,862.71
重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-1,005,147.64	-9,150,625.68	-3,309,926.37	-5,840,715.07	15.76	-6,845,862.71
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	6,227,634.76	-65,584,603.19	-	-65,584,533.41	-69.78	-59,356,898.65
外币财务报表折算差额	6,227,634.76	-65,584,603.19	-	-65,584,533.41	-69.78	-59,356,898.65
其他综合收益合计	5,222,487.12	-74,735,228.87	-3,309,926.37	-71,425,248.48	-54.02	-66,202,761.36

项目	2015.01.01	本期发生金额				2015.12.31
		本期所得税 前发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-6,845,862.71	713,804.64	170,365.96	543,418.74	19.94	-6,302,443.97
重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-6,845,862.71	713,804.64	170,365.96	543,418.74	19.94	-6,302,443.97
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-59,356,898.65	-25,120,481.93	-	-25,120,392.38	-89.55	-84,477,291.03
外币财务报表折算差额	-59,356,898.65	-25,120,481.93	-	-25,120,392.38	-89.55	-84,477,291.03
其他综合收益合计	-66,202,761.36	-24,406,677.29	170,365.96	-24,576,973.64	-69.61	-90,779,735.00

28、未分配利润

项目	2015 年度	2014 年度
上期末未分配利润	-21,899,748.91	-66,611,500.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,783,108.61	44,711,751.53
期末未分配利润	-33,682,857.52	-21,899,748.91

说明：2014 年 1 月 1 日的未分配利润余额为本模拟合并财务报表假设合并基准日合并对价、可辨认净资产的评估增值、合并成本分摊后的商誉不变的情况下，被收购子公司合并基准日模拟可辨认净资产公允价值与实际收购完成日（即 2015 年 6 月 30 日）的可辨认净资产公允价值的差额，由于合并基准日本模拟合并财务报表资本公积为零，故冲减未分配利润。

29、营业收入和营业成本

项目	2015 年度	2014 年度
营业收入	1,656,434,538.87	1,943,333,741.80
营业成本	1,511,997,225.88	1,722,467,753.21

## All Circuits SAS

## 模拟合并财务报表附注

2014 年度及 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 30、销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资、奖金	16,416,543.43	16,924,985.22
房地产租赁费	722,200.83	862,831.67
差旅费用/补贴	972,235.09	1,655,713.57
其他	1,683,475.61	2,541,354.82
<b>合计</b>	<b>19,794,454.96</b>	<b>21,984,885.28</b>

## 31、管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资、奖金	43,687,680.31	49,160,428.01
企业重组费用	20,609,790.07	-
咨询费	4,703,490.43	11,976,470.82
摊销额	11,747,048.52	13,834,905.27
法国职员工会经费	865,325.73	990,507.23
税收罚款	172,559.48	1,454,300.33
社会捐税	727,211.47	1,113,659.34
折旧	511,231.85	222,980.13
福利费	2,245,648.68	2,554,463.98
差旅补贴	895,099.83	2,300,697.25
信息技术维护费	2,159,202.44	943,547.77
其他	25,053,455.59	35,592,751.86
<b>合计</b>	<b>113,377,744.40</b>	<b>120,144,711.99</b>

## 32、财务费用

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出	7,176,365.83	8,000,024.19
减：利息收入	985,551.96	1,527,678.20
汇兑损益	3,208,389.62	2,084,207.76
<b>合计</b>	<b>9,399,203.49</b>	<b>8,556,553.75</b>

## 33、资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,353,973.81	55,589.51
存货跌价损失	1,258,697.51	7,370,849.60
<b>合计</b>	<b>2,612,671.32</b>	<b>7,426,439.11</b>

## 34、公允价值变动损益

项目	2015年度	2014年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益	-1,512,658.48	1,082,924.62
合计	<b>-1,512,658.48</b>	<b>1,082,924.62</b>

## 35、营业外收入

项目	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得合计	131,590.58	905,504.58
其中：固定资产处置利得	131,590.58	905,504.58

## 36、营业外支出

项目	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失合计	520,113.63	381,154.76
其中：固定资产处置损失	520,113.63	381,154.76

## 37、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项目	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,401,540.05	15,727,884.18
递延所得税费用	2,733,809.78	3,918,971.16
合计	<b>9,135,349.83</b>	<b>19,646,855.34</b>

## (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2015年度	2014年度
利润总额	-2,647,942.71	64,360,672.90
按法定税率计算的所得税费用	-882,559.31	21,451,412.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,312,361.08	5,310,517.22
收购子公司固定资产及无形资产评估增值	-7,934,025.23	-9,386,335.54
研发税抵免	-365,786.08	-180,751.11
模具资本化对当期所得税费用的影响	507,517.19	246,953.22
竞争与就业税抵免措施	-1,921,633.62	-835,526.05
其他	5,419,475.80	3,040,585.30
合计	<b>9,135,349.83</b>	<b>19,646,855.34</b>

所得税费用是根据企业的经营成果来计算，以企业为单位来承担申报。在 2015 年 4 月 2 日，由 MSL 和 BMS 的共同控制人批准，签订了税收整合协议，自 2014 年 12 月 31 日起，MSL 作为 BMS 公司的母公司合并申报纳税。BMS 实现的税收结余，通过亏损或调整，指定给 MSL 所得税前进行抵扣。

## 38、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015年度	2014年度
往来	61,824,861.36	1,985,219.09

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015年度	2014年度
费用项目	53,792,509.88	146,728,174.11

## 39、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年度	2014年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-11,783,292.54	44,713,817.56
加: 资产减值准备	2,612,671.32	7,426,439.11
固定资产折旧	54,456,548.10	49,470,416.12
无形资产摊销	11,747,048.52	13,834,905.27
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	388,523.05	-524,349.82
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,512,658.48	-1,082,924.62
财务费用(收益以“-”号填列)	7,176,365.83	6,430,734.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,246,913.69	-3,650,152.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,912,253.74	-1,271,416.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	-50,901,098.32	-15,528,079.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,388,716.95	-47,733,115.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-29,859,254.21	-47,081,920.79
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-30,197,714.15	5,004,352.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金及现金等价物的期末余额	156,048,385.50	94,197,706.78
减: 现金及现金等价物的期初余额	94,197,706.78	86,448,280.18
现金及现金等价物净增加额	61,850,678.72	7,749,426.60

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2015.12.31	2014.12.31
一、现金	156,048,385.50	94,197,706.78
其中：库存现金	20,818.88	24,120.97
可随时用于支付的银行存款	156,027,566.62	94,173,585.81
二、期末现金及现金等价物余额	156,048,385.50	94,197,706.78

## 40、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
应收账款	263,544,171.31	质押借款
在建工程-库房	22,604,470.82	融资租赁
固定资产-机器设备	44,987,322.10	融资租赁
合计	331,135,964.23	

说明：应收账款受限资产已在附注六、3 中披露，在建工程受限资产已在附注六、8 中披露，固定资产-机器设备已在附注六、7（2）中披露。

## 41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,685,772.87	6.5158	24,015,839.84
欧元	17,856,028.02	7.0952	126,692,090.01
日元	91,942,776.51	0.0541	4,977,129.69
突尼斯币	113,408.98	3.2037	363,325.96
应收账款			
其中：美元	7,575,738.80	6.5158	49,362,165.36
欧元	47,065,196.72	7.0952	333,936,983.75
应付账款			
美元	26,452,860.03	6.5158	172,362,126.75
欧元	20,871,575.25	7.0952	148,088,000.69
日元	261,682,529.79	0.0541	14,165,635.81
短期借款			
其中：欧元	26,714,036.33	7.0952	189,541,430.57
长期借款			
其中：欧元	4,716,189.70	7.0952	33,462,309.16

## 七、在其他主体中的权益

## 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
MSL Circuits SAS	法国	法国	通讯电路制造	100.00	-	购入
BMS Circuits SAS	法国	法国	通讯电路制造	100.00	-	购入
TIS Circuits SARL	突尼斯	突尼斯	通讯电路制造	99.997	-	购入

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
TIS	0.003	-253.54	-	2,112.74

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
TIS	102,467,460.21	24,301,013.24	126,768,473.45	96,773,903.21	2,985,657.53	99,759,560.74

子公司名称	2014.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
TIS	113,983,252.88	29,715,070.18	143,698,323.06	105,192,634.67	4,414,008.66	109,606,643.33

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
TIS	333,081,810.35	-1,839,351.99	404,390.29	6,498,043.71

子公司名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
TIS	398,310,205.77	16,641,126.48	15,164,496.81	86,610,359.16

## 八、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是汇率风险及流动性风险。

#### (1) 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于法国，主要业务以欧元结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、日元、突尼斯币和英镑）依然存在外汇风险

于 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项目	外币负债		外币资产	
	2015.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2014.12.31
美元	184,906,735.96	118,814,759.45	134,557,405.92	128,260,856.66
欧元	516,246,860.29	437,861,228.00	438,552,729.27	400,983,351.97
日元	15,200,676.45	12,190,655.64	6,606,857.46	2,810,941.77
英镑	927,789.64	1,618,871.92	15,432.06	44,398.47
突尼斯币	1,646,199.92	3,991,090.41	363,323.91	2,974,854.33
<b>合计</b>	<b>718,928,262.26</b>	<b>574,476,605.42</b>	<b>580,095,748.62</b>	<b>535,074,403.20</b>

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

税后利润上升（下降）		本期数		上年数
美元兑欧元汇率上升	10%	-7,653,572.68	10%	2,862,432.75
美元兑欧元汇率下降	-10%	7,653,572.68	-10%	-2,862,432.75
日元兑欧元汇率上升	10%	-866,244.05	10%	-892,001.68
日元兑欧元汇率下降	-10%	866,244.05	-10%	892,001.68
英镑对欧元汇率上升	10%	-665,918.83	10%	-49,375.30
英镑对欧元汇率下降	-10%	665,918.83	-10%	49,375.30
TND 兑欧元汇率上升	10%	-910,226.19	10%	-101,623.61
TND 兑欧元汇率下降	-10%	910,226.19	-10%	101,623.61
其他对欧元汇率上升	10%	-	10%	-129,138.81
其他对欧元汇率下降	-10%	-	-10%	129,138.81

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2015 年 12 月 31 日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

资产项目	2015.12.31			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	156,048,385.50	-	-	156,048,385.50
应收账款	383,299,149.11	-	-	383,299,149.11
其他应收款	10,625,591.51	-	-	10,625,591.51
其他流动资产	32,561,753.74	-	-	32,561,753.74
<b>资产合计</b>	<b>582,534,879.86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>582,534,879.86</b>
金融负债：				
短期借款	191,012,747.72	-	-	191,012,747.72
应付账款	334,615,763.25	-	-	334,615,763.25
其他应付款	32,590,110.78	-	-	32,590,110.78
应付职工薪酬	65,808,727.98	-	-	65,808,727.98
长期借款	-	32,260,455.36	-	32,260,455.36
长期应付款	-	25,350,407.54	24,216,876.77	49,567,284.31
一年内到期的非流动负债	15,512,304.09	-	-	15,512,304.09
<b>负债合计</b>	<b>639,539,653.82</b>	<b>57,610,862.90</b>	<b>24,216,876.77</b>	<b>721,367,393.49</b>

2014 年 12 月 31 日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）

资产项目	2014.12.31			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	94,197,706.78	-	-	94,197,706.78
应收账款	336,049,074.51	-	-	336,049,074.51
其他应收款	5,472,313.89	48,834,180.00	-	54,306,493.89
其他流动资产	41,500,385.84	-	-	41,500,385.84
<b>资产合计</b>	<b>477,219,481.02</b>	<b>48,834,180.00</b>	<b>-</b>	<b>526,053,661.02</b>
金融负债：				
短期借款	112,951,114.70	-	-	112,951,114.70
应付账款	303,756,672.48	-	-	303,756,672.48
其他应付款	14,640,999.91	-	-	14,640,999.91
应付职工薪酬	79,335,433.41	-	-	79,335,433.41
长期借款	-	15,952,707.27	-	15,952,707.27
长期应付款	-	10,632,398.92	14,858,186.21	25,490,585.13
一年内到期的非流动负债	13,328,350.34	-	-	13,328,350.34
<b>负债合计</b>	<b>524,012,570.84</b>	<b>26,585,106.19</b>	<b>14,858,186.21</b>	<b>565,455,863.24</b>

## 2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2015 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 65.66%（2014 年 12 月 31 日：59.66%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价。

第二层次：直接或间接地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值。

## 1、以公允价值计量的项目和金额

于2015年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）衍生金融资产	-	809,413.32	-	809,413.32
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	<b>809,413.32</b>	-	<b>809,413.32</b>
（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
1. 交易性金融负债				
（1）衍生金融负债	-	1,516,974.62	-	1,516,974.62
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	<b>1,516,974.62</b>	-	<b>1,516,974.62</b>

本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

## 2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（欧元）	母公司对本公司持股比例	母公司对本公司表决权比例
IEEInternationalElectronicsandEngineeringS.A.	卢森堡	制造业	40,997,819	39%	51%

本公司的母公司情况的说明：IEEInternationalElectronicsandEngineeringS.A.是一家在卢森堡注册的有限责任公司，于1989年成立，注册资本为40,997,819.00欧元。

本公司最终控制方为中国航天科工集团公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
AllianceCircuitsLimited	MSL/TIS/BMS 原股东
IEELux	受同一最终控股方控制的其他企业
IEEChina	受同一最终控股方控制的其他企业

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2015年度	2014年度
Alliance Circuits Limited	接受劳务	28,386.91	81,305.95
IEE Lux	采购商品	1,041,900.00	--

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2015年度	2014年度
Alliance Circuits Limited	提供劳务	398,148.47	40,864.08
IEE Lux	出售商品	4,044,990.67	--
IEE China	出售商品	69,359,023.08	--

(2) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理支付薪酬情况见下表：

关联方	2015年度	2014年度
关键管理人员薪酬	13,041,455.35	17,215,072.76

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
应收账款	Alliance Circuits Limited	7,018.57	19,988.46
	IEE China	26,775,476.59	-
	IEE Lux	775,312.30	-

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	IEE Lux	17,493,496.64	-

## 十一、承诺及或有事项

### 1、经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2015.12.31
资产负债表日后第 1 年以内	10,728,244.30
资产负债表日后第 1 至 5 年	35,798,585.33
资产负债表日后第 5 年及以后	17,801,181.88
合计	64,328,011.51

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、融资租赁

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的融资租赁合同情况如下：

不可撤销融资租赁的最低租赁付款额	2015.12.31
资产负债表日后第 1 年以内	15,512,304.09
资产负债表日后第 1 至 2 年	12,716,235.83
资产负债表日后第 2 至 3 年	7,548,951.88
资产负债表日后第 3 年及以后	29,302,096.60
合计	65,079,588.40

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

### 3、或有事项

按照法国法律规定，员工离职无论是自愿还是公司解雇，都需要对员工进行离职补偿。截至 2015 年 12 月 31 日，本集团为员工离职补偿产生的未决诉讼计提预计负债约 220 万元。截止本报告公告日，案件正在审理过程中。

BMS 在 2012 和 2013 年度由于发票未按照法国税法规定进行申报，产生潜在的罚款，BMS 为此计提负债约 32 万元。

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2016 年 3 月 21 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、非经常性损益明细表

项目	2015年度	2014年度
非流动性资产处置损益	-388,523.05	524,349.82
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-11,098,437.47	-
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损益	-1,512,658.48	1,082,024.62
其他	-20,609,790.07	
非经常性损益总额	-33,609,409.07	1,606,374.44
减：非经常性损益的所得税影响数	-11,329,686.66	293,527.99
非经常性损益净额	-22,279,722.41	1,312,846.45
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	21.43
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>-22,279,722.41</b>	<b>1,312,825.02</b>

说明：其他为 AC 公司收购 MSL、BMS 和 TIS 时实际支付的中介费用以及其他相关管理费用，由于本模拟合并财务报表系假设该收购在 2013 年 1 月 1 日已经完成，标的公司自该日起已成为本公司之子公司，故此费用在 2015 年度属于非经常性损益。

All Circuits SAS

2016 年 3 月 21 日



姓名 孙宇  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1967-05-02  
 Date of birth  
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 10108870502633  
 Identity card No.

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

同意转出  
 Agree to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年6月29日  
 Date

同意转入  
 Agree to be transferred to

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

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

同意转出  
 Agree to be transferred from

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

同意转入  
 Agree to be transferred to

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



年度检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



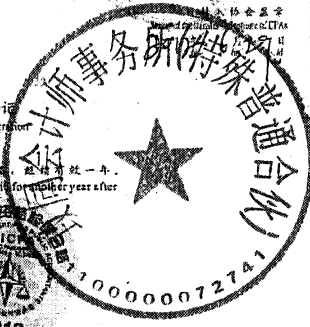
年 月 日



年度检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年3月1日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

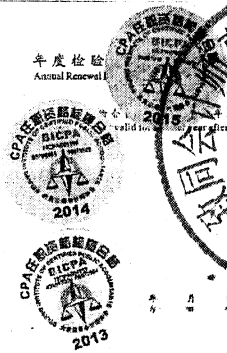
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.

年度检验  
 Annual Renewal



证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance

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

同意转出  
 Agree to be transferred out



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

同意转入  
 Agree to be transferred in



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

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

同意转出  
 Agree to be transferred out

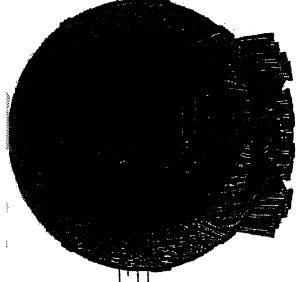
年 月 日  
 CPAs

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

同意转入  
 Agree to be transferred in

年 月 日  
 CPAs

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



此证仅用于业务报  
登专用。复印无效

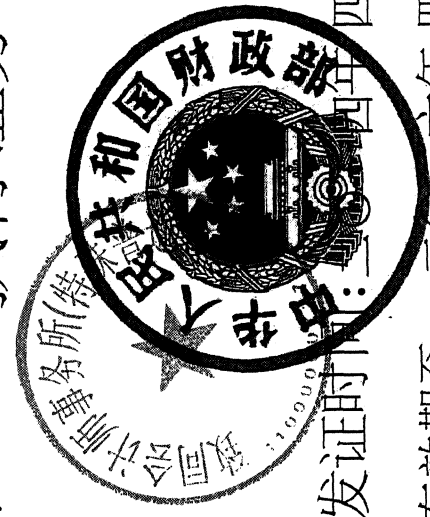
证书序号：000158

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一六年四月

证书有效期至：二〇一六年四月

此证书仅用于业务报告专用。复印无效

# 说明

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



## 会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：徐华

办公场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

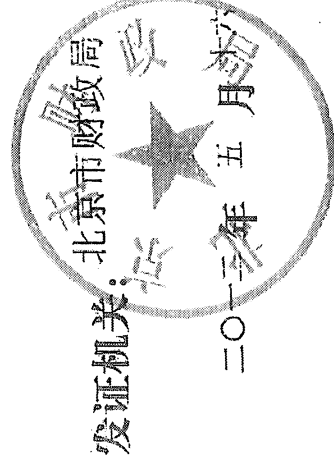
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010156

注册资本(出资额)：2000 万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0130号

批准设立日期：2011-12-13



中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务  
专用。复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

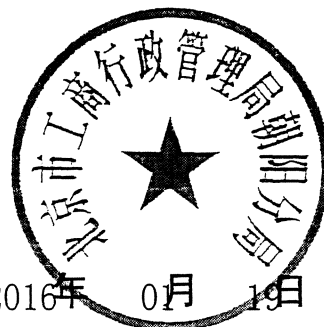
合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 0月 19日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。