

KSS Holdings, Inc.
审 计 报 告

瑞华专审字[2016]31170003号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	9
6、 财务报表附注补充资料	75



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华专审字[2016]31170003号

宁波均胜电子股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 KSS Holdings, Inc. (以下简称“KSS 公司”)的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并资产负债表，2015 年度、2014 年度合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。该等财务报表已由 KSS 公司管理层按照财务报表附注二所披露的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

按照财务报表附注二所披露的编制基础编制和公允列报财务报表是 KSS 公司管理层的责任。这种责任包括：(1) 按照财务报表附注二所披露的编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对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，上述财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所披露的编制基础编制，公允反映了 KSS Holdings, Inc. 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2015 年度、2014 年度合并经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。如后附的财务报表附注二所述，上述财务报表是由 KSS 公司为了财务报表附注二所述之资产重组事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应地，本报告仅适用于与宁波均胜电子股份有限公司上述资产重组事宜相关之参考用途，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国北京

中国注册会计师：方志刚

方志刚



中国注册会计师：汪立荔

汪立荔



二〇一六年四月七日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位: KSS Holdings, Inc.

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产:			
货币资金	六、1	615,893,499.80	307,000,820.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	六、2	1,985,908.14	9,967,851.00
应收票据	六、3	149,449,828.08	247,982,719.18
应收账款	六、4	2,354,915,022.12	1,563,427,416.81
预付款项	六、5	14,386,577.87	11,080,889.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、6	179,494,795.43	159,232,461.20
存货	六、7	961,105,203.19	721,878,788.96
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	38,361,868.00	37,117,473.01
流动资产合计		4,315,592,702.63	3,057,688,420.54
非流动资产:			
可供出售金融资产	六、9	8,391,413.89	2,435,496.46
持有至到期投资			
长期应收款	六、10	3,275,401.09	3,439,477.85
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、11	1,379,480,211.10	1,182,651,468.26
在建工程	六、12	394,354,550.78	229,043,083.24
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、13	95,188,655.81	100,304,547.41
开发支出	六、14	98,910,515.20	
商誉	六、15	1,364,691,170.36	1,268,295,685.13
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	501,077,524.55	415,571,794.61
其他非流动资产		36,880,454.41	36,952,318.70
非流动资产合计		3,882,249,897.19	3,238,693,871.66
资产总计		8,197,842,599.82	6,296,382,292.20

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位: KSS Holdings, Inc.

金额单位: 人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、17	201,951,173.20	85,238,545.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	六、18	38,805,753.60	32,577,556.00
应付票据	六、19	733,589.81	14,201,833.36
应付账款	六、20	2,173,635,351.73	1,711,324,693.10
预收款项	六、21	10,204,525.25	8,132,413.30
应付职工薪酬	六、22	187,041,917.91	134,252,282.07
应交税费	六、23	110,147,847.88	41,299,691.76
应付利息	六、24	32,108,234.98	15,202,118.02
应付股利	六、25	118,236,000.00	
其他应付款		30,997,910.28	15,581,587.83
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	37,397,476.91	35,225,014.36
其他流动负债	六、27	353,599,270.98	220,790,377.67
流动负债合计		3,294,859,052.53	2,313,826,113.03
非流动负债:			
长期借款	六、28	3,770,997,009.87	3,145,652,443.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	2,639,994.96	3,454,186.13
长期应付职工薪酬	六、30	140,968,578.07	154,599,754.28
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、16	48,231,001.83	40,620,197.90
其他非流动负债	六、31	167,193,190.08	111,064,207.37
非流动负债合计		4,130,029,774.81	3,455,390,789.66
负债合计		7,424,888,827.34	5,769,216,902.69
股东权益:			
股本	六、32	9,903.99	9,903.99
其他权益工具			
资本公积	六、33	411,075,548.58	425,734,397.83
减: 库存股			
其他综合收益	六、34	-82,779,038.12	-68,071,344.61
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、35	115,096,747.63	-94,596,836.74
归属于母公司股东权益合计		443,403,162.08	263,076,120.47
少数股东权益		329,550,610.40	264,089,269.04
股东权益合计		772,953,772.48	527,165,389.51
负债和股东权益总计		8,197,842,599.82	6,296,382,292.20

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

首席执行官(CEO):



首席财务官(CFO):



合并利润表

2015年度

编制单位: KSS Holdings, Inc.

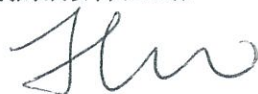
金额单位: 人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、36	9,926,038,034.46	8,264,273,563.85
其中: 营业收入	六、36	9,926,038,034.46	8,264,273,563.85
二、营业总成本		9,395,771,242.76	8,080,024,797.37
其中: 营业成本	六、36	8,241,784,920.34	6,846,679,785.30
营业税金及附加			
销售费用	六、37	63,528,324.00	63,465,638.50
管理费用	六、38	829,627,065.78	892,679,862.94
财务费用	六、39	251,835,099.69	247,168,193.71
资产减值损失	六、40	8,995,832.95	30,031,316.92
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、41	1,905,521.92	
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			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		532,172,313.62	184,248,766.48
加: 营业外收入	六、42	44,547,586.64	33,549,244.94
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	六、43	38,880,542.89	81,553,937.70
其中: 非流动资产处置损失		2,305,426.26	2,705,556.58
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		537,839,357.37	136,244,073.72
减: 所得税费用	六、44	107,558,110.90	41,339,114.99
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		430,281,246.47	94,904,958.73
归属于母公司股东的净利润		225,184,718.23	-52,952,963.09
少数股东损益		205,096,528.24	147,857,921.82
六、其他综合收益的税后净额	六、45	-14,396,893.39	-61,243,440.24
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-14,707,693.51	-59,395,455.91
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		9,062,007.41	-25,794,289.47
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		9,062,007.41	-25,794,289.47
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-23,769,700.92	-33,601,166.44
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
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		-9,706,048.57	-11,778,177.43
5、外币财务报表折算差额		-14,063,652.35	-21,822,989.01
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		310,800.12	-1,847,984.33
七、综合收益总额		415,884,353.08	33,661,518.49
归属于母公司股东的综合收益总额		210,477,024.72	-112,348,419.00
归属于少数股东的综合收益总额		205,407,328.36	146,009,937.49

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

首席执行官(CEO):



首席财务官(CFO):



合并现金流量表

2015年度

编制单位: KSS Holdings, Inc.

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,411,706,813.87	9,232,812,335.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	52,738,789.36	37,798,088.21
经营活动现金流入小计		13,464,445,603.23	9,270,610,423.30
购买商品、接受劳务支付的现金		10,310,969,696.54	6,557,986,553.45
支付给职工以及为职工支付的现金		1,419,178,295.31	1,328,585,724.44
支付的各项税费		840,323,326.18	729,220,873.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	211,094,736.17	309,230,116.63
经营活动现金流出小计		12,781,566,054.20	8,925,023,267.62
经营活动产生的现金流量净额	六、47	682,879,549.03	345,587,155.68
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			44,523,686.34
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			5,748,481.44
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			50,272,167.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		670,970,775.27	336,944,291.57
投资支付的现金		20,010,957.08	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、47	2,230,608.50	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		693,212,340.85	336,944,291.57
投资活动产生的现金流量净额		-693,212,340.85	-286,672,123.79
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			720,580,746.66
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,144,949,688.05	4,499,429,988.62
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		3,144,949,688.05	5,220,010,735.28
偿还债务支付的现金		2,622,715,828.25	3,260,334,773.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,134,150.04	2,046,640,677.93
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		1,401,918.75	1,841,675,882.88
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	30,333,181.20	10,677,056.62
筹资活动现金流出小计		2,853,183,159.49	5,317,652,508.19
筹资活动产生的现金流量净额		291,766,528.56	-97,641,772.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,152,760.47	1,359,951.10
五、现金及现金等价物净增加额		311,586,497.21	-37,366,789.92
加: 期初现金及现金等价物余额		298,602,884.60	335,969,674.52
六、期末现金及现金等价物余额	六、47	610,189,381.79	298,602,884.60

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

首席执行官(CEO):



首席财务官(CFO):



合并股东权益变动表
2015年度

编制单位: KSS Holdings, Inc. 金额单位: 人民币元

项 目	本年度										股东权益合计	
	归属于母公司股东的权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
9,803.99	优先股	永续债	其他	425,734,397.83		-68,071,344.61			-94,596,836.74	264,089,269.04	527,165,389.51	
一、上年年末余额	9,803.99											
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	9,803.99				425,734,397.83	-68,071,344.61			-94,596,836.74	264,089,269.04	527,165,389.51	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-14,658,849.25		-14,707,693.51			209,693,584.37	65,461,341.36	245,786,382.97	
(一) 综合收益总额				-14,658,849.25		-14,707,693.51			225,184,718.23	205,407,326.36	415,884,353.08	
(二) 股东投入和减少资本										-6,405,211.00	-21,064,060.25	
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积				-14,658,849.25					-15,491,133.86	-6,405,211.00	-21,064,060.25	
2、提取职工奖励基金												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
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	9,803.99			411,075,548.58		-82,779,038.12			115,086,747.63	328,550,610.40	772,953,772.48	

截至第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

首席财务官(CFO):
首席执行官(CEO):



合并股东权益变动表 (续)
2015年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	9,803.99				1,110,308,229.66		-8,675,888.70				292,383,225.95	245,322,135.06	1,639,347,605.96
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	9,803.99				1,110,308,229.66		-8,675,888.70				292,383,225.95	245,322,135.06	1,639,347,605.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-684,573,831.83		-59,395,455.91				-386,980,062.69	18,767,133.98	-1,112,182,216.45
(一) 综合收益总额							-59,395,455.91				-52,952,863.09	146,009,937.49	33,661,518.49
(二) 股东投入和减少资本					714,985,803.72							515,889.36	715,501,693.08
1、股东投入的普通股					720,580,746.66								720,580,746.66
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-5,594,942.94							515,889.36	-5,079,053.58
(三) 利润分配					-1,399,559,635.55						-334,027,099.80	-127,758,692.87	-1,861,345,428.02
1、提取盈余公积													
2、提取职工奖励基金													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
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	9,803.99				425,734,387.83		-68,071,344.61				-94,586,836.74	264,089,269.04	527,165,389.51

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:
首席执行官(CEO): 
首席财务官(CFO): 

KSS Holdings, Inc.
财务报表附注
2014 年度及 2015 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

KSS Holdings, Inc. (以下简称“本公司”)前身为 Breed Holding, Inc.,系于 2003 年 3 月 31 日在特拉华州纽卡斯尔威明顿市依法注册登记。

2007 年 3 月 8 日, 本公司授权发行的普通股变更为 200,000 股, 每股 0.01 美元; 授权发行的优先股 10,000 股, 每股 0.01 美元。本次合并证书及公司注册证第三次重述在特拉华州务卿处备案。

2011 年 4 月 15 日, 本公司董事会审议决定, 指定 10,000 股优先股中的 5,000 股为 A 系列优先股。A 系列优先股股东享有一些标准权利, 包括 15% 的年分红权, 和 5,000 美元优先清算权。本公司将该指定证书在特拉华州务卿处备案。

截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司发行在外的普通股的数量为 119,814 股、期权的数量为 12,026 股、限制性股票的数量为 2,453 股及限制性股票单位 (RSUs) 的数量为 165 股。

本公司及附属子公司 (统称“本集团”) 的经营范围为: 主动安全: 无人驾驶 (自动驾驶辅助系统 ADAS, 紧急制动, 360 度环绕视野), 事故预防 (车身防碰撞机构, 车辆火灾保护, 快速关闭装置), 安全系统一体化产品 (电子安全带, 触感电子方向盘, 信息娱乐; 被动安全: (安全气囊, 气体发生器, 安全带, 方向盘), 特殊产品: 航空安全产品 (航空充气式安全带), 工业安全产品, 个人保护产品。本公司在全球 4 大洲 14 个国家建有 32 处运营场所, 包括生产基地、研发中心、销售公司, 拥有约 11,000 名员工, 在北美、欧洲和亚洲建有 5 处主要技术中心, 实现了全球化的研发和生产。

本集团 2015 年度纳入合并范围的子公司详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年度合并范围比上年度增加 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、宁波均胜电子股份有限公司 (以下简称“均胜电子”) 拟通过新设立的美国全资子公司 Knight Merger Inc. (以下简称“Merger Sub”) 合并 KSS Holdings, Inc.。具体方式如下: 均胜电子在美国特拉华州新设用于合并目的的全资子公司 Merger Sub, Merger Sub 与本公司依据美国相关法律进行合并。按照均胜电子及 Merger Sub 与本公司及其股东代表于 2016 年 1 月 29 日签署的 < AGREEMENT AND PLAN OF MERGER > (以

下简称“《合并协议》”)中约定的条款和条件,在合并生效日,均胜电子全资子公司 Merger Sub 并入本公司且终止存续,本公司将作为均胜电子的全资子公司继续存续。

本集团财务报表主要就上述资产重组事宜,由本集团按照中国证监会颁布的《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》(2014 年修订)的要求,为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制,不适用于其他用途。

2、本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,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。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团于报告期内的合并财务状况及合并经营成果和合并现金流量等有关信息。此外,本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团主要从事汽车安全系统产品的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、16(2)“研究与开发支出”、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期

间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司及其各子公司均根据其经营所处的主要经济环境以其本国货币作为记账本位币。各子公司的注册地见本附注八、“在其他主体中的权益”。编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前

的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行

会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其

他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

本公司及其子公司的外币财务报表按以下方法折算为美元报表：资产负债表中的资产和负债项目和所有者权益类除“未分配利润”外的项目，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，采用报告期的当期平均汇率折算。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

本公司及各子公司的上述美元财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和

金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各

方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③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。本集团划分为应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 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，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

②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。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当集团司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。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本

集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）本集团坏账准备的计提方法

本集团根据以前年度与之具有类似信用特征的应收账款按账期确定为账龄组合，以实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

本集团对其他应收款进行单独测试，存在信用风险的按预计坏账金额计提坏账准备，不存在信用风险并且短期内可以收回的确定为全额收回组合，不计提坏账准备。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项
全额收回组合	对于单项金额重大或者非重大的其他应收款，经单独测试后不存在信用风险并且短期内可全额收回的款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
全额收回组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	0.00-75.00
1年以上	100.00

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品及在途物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货于取得时按标准成本入账，领用或发出的存货，于月末结转其应承担的成本差异，将标准成本调整为实际成本。

产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核

算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成

本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	0	5-20
机器设备	年限平均法	3-10	0	10-33.3
运输工具	年限平均法	5	0	20
其他设备	年限平均法	3-5	0	20-33.3
境外土地所有权	不计提折旧			

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

在中国境内取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

中国境外取得的无使用权限的土地所有权作为固定资产核算，参见附注四、13所述相关内容。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用

寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进

行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划，具体为美国诺克斯维尔养老金计划（U.S.Knoxville Pension Plan）和德国非缴费型福利退休计划。美国诺克斯维尔养老金计划在 1997 年 11 月 1 日及之后雇佣的工会雇员有效，该计划在 2009 年 7 月 1 日时被冻结，福利也停止计提，在当日及此之后没有新员工加入此计划。德国非缴费型福利退休计划仅针对德国的某些特定员工。本集团聘请独立精算师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，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业 中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。本集团在商品发出并交付客户，根据合同条款转移了相应所有权的时作为收入确认的时点。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同

全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

报告期本集团未发生重要会计政策、会计估计变更事项。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计估计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减

值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2015年12月31日本集团自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币4,753,315.20元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等无形资产账面价值。本集团公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

(10) 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下,本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

五、税项**1、本公司及重要子公司所在地主要税种及税率****(1) 美国**

税种	具体税率情况
联邦税 (Federal tax)	按应纳税所得额的15%或35%计缴。
州税-销售和使用税 (Sales & Use Tax)	按应纳税所得额的 7%-9%计缴。
替代最小赋税 (Alternative Minimum Tax)	按应纳税所得额的20%计缴。
州税-所得税/特许权税 (Income/Franchise Taxes)	按应纳税所得额的 6%-9%计缴。

(2) 中国

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税; 17% (销售货物), 13%: 水费和电费; 6%: 研发服务, 测试收入; 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

(3) 罗马尼亚

税种	具体税率情况
增值税 (VAT)	应税商品和服务收入按20%、9%或5%的税率计算销项税，按照销项税和当期允许抵扣的进项税的差额确定应交或应退税额。
企业所得税 (Income tax)	按应纳税所得额的5%或16%计缴。

(4) 意大利

税种	具体税率情况
企业所得税 (Corporate Income Tax)	按应纳税所得额的27.5%计缴。
区域税 (Regional Tax)	按应纳税所得额的3.9%计缴。
增值税 (value added tax)	按应税商品和服务的22%、10%或4%计缴。

2、税收优惠及批文

本集团子公司延锋百利得（上海）汽车安全系统有限公司2014年至2016被认定为高新技术企业，依据国税函[2009]203号文《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》经税务机关批准，2015年度实际适用的企业所得税税率为15%(2014年：15%)。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2014年12月31日，年末指2015年12月31日，本年指2015年，上年指2014年。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	610,189,381.79	298,602,884.60
其他货币资金	5,704,118.01	8,397,936.26
合计	615,893,499.80	307,000,820.86

注：其他货币资金主要为信用证或保函的保证金。

2、衍生金融资产**(1) 分类**

项目	年末余额	年初余额
远期外汇合同	1,985,908.14	9,967,851.00

(2) 其他说明

项 目	本年末	
	资产	负债
远期外汇合同	1,985,908.14	40,773,314.40

远期外汇合同的账面金额与其公允价值相同。

本集团签订了不同的远期外汇合同，以消除货币波动对于其国内和国外子公司之间的公司间支付因汇率波动可能产生的不确定性。于2015年12月31日，本集团持有远期外汇合同名义价值分别为45,906,000.00美元（卖出USD/买入MXP）、26,609,000.00欧元（卖出EUR/买入RON）和16,143,000.00欧元（卖出EUR/买入USD），年末其公允价值分别为-38,805,753.60元，-1,967,560.80元，1,985,908.14元，分别计入衍生金融负债、其他非流动负债和衍生金融资产。

现金流量套期

远期外汇合同的关键条款已进行商议从而与所作承诺的条款相匹配。名义价值分别为45,906,000.00美元（卖出USD/买入MXP）、26,609,000.00欧元（卖出EUR/买入RON）的远期外汇合同现金流量套期的评估结果显示为高度有效，人民币9,706,048.57净损失计入股东权益，明细如下：

项 目	本年数	上年数
现金流量套期净损失	9,706,048.57	11,778,177.43

另外，本集团签订的名义价值为16,143,000.00欧元（卖出EUR/买入USD）的远期外汇合同现金流量套期的评估结果显示为非高度有效。于本年度，金额为人民币1,905,521.92元的非套期的货币衍生工具公允价值变动计入当期损益。

3、应收票据**(1) 应收票据分类**

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	149,449,828.08	247,982,719.18

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	334,383,100.00	

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,378,754,083.51	100.00	23,839,061.39	1.00	2,354,915,022.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,378,754,083.51	100.00	23,839,061.39	1.00	2,354,915,022.12

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,584,714,823.40	100.00	21,287,406.59	1.34	1,563,427,416.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,584,714,823.40	100.00	21,287,406.59	1.34	1,563,427,416.81

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,365,765,691.80	10,850,669.68	0.46
1年以上	12,988,391.71	12,988,391.71	100.00
合计	2,378,754,083.51	23,839,061.39	1.00

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,564,680,409.70	1,252,992.88	0.08
1 年以上	20,034,413.71	20,034,413.71	100.00
合计	1,584,714,823.40	21,287,406.59	1.34

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,573,321.83 元。

(3) 本年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	2,375,399.52

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,134,691,017.27 元 (上年末余额为 793,420,468.53 元), 占应收账款年末余额合计数的比例为 47.70%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,980,151.58 元。

(5) 应收账款年末余额中有 18,491,423.31 元以非买断保理方式质押借入短期借款。

5、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,386,577.87	100.00	11,080,889.52	100.00

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	154,870,797.71	58.00	87,502,000.27	56.50	67,368,797.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	112,125,997.99	42.00			112,125,997.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	266,996,795.70	100.00	87,502,000.27	32.77	179,494,795.43

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	145,936,677.83	60.38	82,454,222.57	56.50	63,482,455.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	95,750,005.94	39.62			95,750,005.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	241,686,683.77	100.00	82,454,222.57	34.11	159,232,461.20

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
Key Safety Systems UK Ltd.	154,870,797.71	87,502,000.27	56.50%	进入债权人自愿清偿程序, 按预计无法收回的金额计提

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为零, 年末年初差额仅为汇率折算差异。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
Key Safety Systems UK Ltd.往来款	154,870,797.71	145,936,677.83
应收增值税	38,774,391.75	15,053,293.62
模具应收款	22,165,166.46	55,338,024.40
ImageNext 股权收购相关应收款	11,089,276.57	
特许权应收款	2,713,365.63	3,236,643.21
员工备用金	1,952,185.85	637,583.22
其他	35,431,611.73	21,484,461.49
合计	266,996,795.70	241,686,683.77

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	498,393,137.44		498,393,137.44
在产品	134,183,637.59	1,527,625.89	132,656,011.70
产成品	337,242,798.78	100,386,584.96	236,856,213.82
在途物资	93,199,840.23		93,199,840.23
合计	1,063,019,414.04	101,914,210.85	961,105,203.19

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	374,100,440.58		374,100,440.58
在产品	135,317,800.63	2,283,254.80	133,034,545.83
产成品	229,314,488.38	88,426,515.85	140,887,972.53
在途物资	73,855,830.02		73,855,830.02
合计	812,588,559.61	90,709,770.65	721,878,788.96

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		汇率折算差额	年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
在产品	2,283,254.80	-859,163.23				103,534.32	1,527,625.89
产成品	88,426,515.85	6,281,674.35				5,678,394.76	100,386,584.96
合计	90,709,770.65	5,422,511.12				5,781,929.08	101,914,210.85

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	29,702,862.91	24,329,496.01
预付税款	8,659,005.09	12,787,977.00
合计	38,361,868.00	37,117,473.01

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,391,413.89		8,391,413.89	2,435,496.46		2,435,496.46
其中：按成本计量的	8,391,413.89		8,391,413.89	2,435,496.46		2,435,496.46

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				
	年初	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末
TSINDA KSS Automobile Active Safety Systems CO., LTD.	2,435,496.46			149,099.20	2,584,595.66
Active Protective Technologies, Inc.		5,571,768.00		235,050.23	5,806,818.23
合计	2,435,496.46	5,571,768.00		384,149.43	8,391,413.89

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本年现金 红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
TSINDA KSS Automobile Active Safety Systems CO., LTD.					20.00	
Active Protective Technologies, Inc.					10.90	
合计						

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收退休保险金款	3,275,401.09	-	3,275,401.09	3,439,477.85	-	3,439,477.85

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	土地所有权	合计
一、账面原值						
1、2015 年初余额	392,856,410.67	1,487,420,439.83	8,240,860.64	659,568,291.32	138,172,481.30	2,686,258,483.76
、本年增加金额	7,786,301.89	240,881,274.79	1,900,066.04	201,834,128.32		452,401,771.04
(1) 购置	2,876,412.04	25,571,984.39	232,550.23	26,380,548.73		55,061,495.39
(2) 在建工程转入	4,909,889.85	215,309,290.40	1,667,515.80	175,453,579.59		397,340,275.64
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额	936,992.20	16,112,158.24	413,434.57	20,518,463.59		37,981,048.60
(1) 处置或报废	936,992.20	16,112,158.24	413,434.57	20,518,463.59		37,981,048.60
4、汇率折算差额	2,279,163.06	37,261,703.11	229,365.67	-8,438,692.33	4,247,737.80	35,579,277.31
5、2015 年末余额	401,984,883.42	1,749,451,259.49	9,956,857.78	832,445,263.72	142,420,219.10	3,136,258,483.51
二、累计折旧						
1、2015 年初余额	208,066,321.97	888,337,893.71	4,513,551.31	402,689,248.49		1,503,607,015.48
2、本年增加金额	20,103,665.19	129,311,125.94	1,458,929.50	93,341,642.87		244,215,363.50
(1) 计提	20,103,665.19	129,311,125.94	1,458,929.50	93,341,642.87		244,215,363.50
3、本年减少金额	406,133.45	10,515,120.90	425,005.38	16,579,272.83		27,925,532.56
(1) 处置或报废	406,133.45	10,515,120.90	425,005.38	16,579,272.83		27,925,532.56
4、汇率折算差额	7,920,835.41	20,299,016.69	126,081.05	8,535,492.84		36,881,425.99
5、2015 年末余额	235,684,689.12	1,027,432,915.44	5,673,556.48	487,987,111.37		1,756,778,272.41
三、减值准备						
1、2015 年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2015 年末余额						
四、账面价值						
1、2015 年末账面价值	166,300,194.30	722,018,344.05	4,283,301.30	344,458,152.35	142,420,219.10	1,379,480,211.10
2、2015 年初账面价值	184,790,088.68	599,082,546.12	3,727,309.33	256,879,042.83	138,172,481.30	1,182,651,468.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	土地所有权	合计
一、账面原值						
1、2014年初余额	398,091,013.17	1,276,297,774.66	7,571,727.64	557,001,563.08	146,866,368.33	2,385,828,446.88
2、2014年增加金额	17,281,394.55	302,132,913.05	1,185,539.36	170,057,950.24		490,657,797.20
(1) 购置	8,581,776.51	33,207,779.25	10,718.34	41,354,219.71		83,154,493.81
(2) 在建工程转入	8,699,618.04	268,925,133.80	1,174,821.02	128,703,730.54		407,503,303.40
(3) 企业合并增加						
3、2014年减少金额	7,381,187.43	46,877,865.23	400,086.39	47,271,543.07		101,930,682.12
(1) 处置或报废	7,381,187.43	46,877,865.23	400,086.39	47,271,543.07		101,930,682.12
4、汇率折算差额	-15,134,809.62	-44,132,382.65	-116,319.97	-20,219,678.95	-8,693,887.03	-88,297,078.22
5、2014年末余额	392,856,410.67	1,487,420,439.83	8,240,860.64	659,568,291.30	138,172,481.30	2,686,258,483.74
二、累计折旧						
1、2014年初余额	181,564,342.85	803,237,410.51	4,051,583.51	358,278,689.90		1,347,132,026.77
2、2014年增加金额	32,198,462.32	164,185,547.38	1,038,764.97	98,010,339.96		295,433,114.63
(1) 计提	32,198,462.32	164,185,547.38	1,038,764.97	98,010,339.96		295,433,114.63
3、2014年减少金额	2,079,621.53	51,284,717.03	495,588.85	47,019,680.54		100,879,607.95
(1) 处置或报废	2,079,621.53	51,284,717.03	495,588.85	47,019,680.54		100,879,607.95
4、汇率折算差额	-3,616,861.65	-27,800,347.15	-81,208.32	-6,580,100.85		-38,078,517.97
5、2014年末余额	208,066,321.99	888,337,893.71	4,513,551.31	402,689,248.47		1,503,607,015.48
三、减值准备						
1、2014年初余额						
2、2014年增加金额						
(1) 计提						
3、2014年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2014年末余额						
四、账面价值						
1、2014年末账面价值	184,790,088.68	599,082,546.12	3,727,309.33	256,879,042.83	138,172,481.30	1,182,651,468.26
2、2014年初账面价值	216,526,670.32	473,060,364.15	3,520,144.13	198,722,873.18	146,866,368.33	1,038,696,420.11

12、在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	341,119,558.66		341,119,558.66	205,790,119.10		205,790,119.10
房屋建筑物	53,234,992.12		53,234,992.12	581,471.19		581,471.19
其他设备				22,671,492.95		22,671,492.95
合计	394,354,550.78		394,354,550.78	229,043,083.24		229,043,083.24

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其他 减少金额	汇兑折算差额	年末余额
机器设备	205,790,119.10	333,072,482.97	215,309,290.40		17,566,246.99	341,119,558.66
房屋建筑物	581,471.19	55,397,928.60	4,909,889.85		2,165,482.18	53,234,992.12
其他设备	22,671,492.95	152,368,041.97	175,453,579.59		414,044.67	
运输设备		1,667,515.80	1,667,515.80			
合计	229,043,083.24	542,505,969.34	397,340,275.64		20,145,773.84	394,354,550.78

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专有技术	客户关系及平台	商标	软件及专利权	模具开发平台	资本化开发支出	合计
一、账面原值							
1、年初余额	751,780,340.00	528,822,337.00	18,112,240.00	11,515,958.00	33,678,380.46		1,343,909,255.46
2、本年增加金额		1,532,764.50		41,549,998.48	2,274,223.75	5,701,136.25	51,058,122.98
(1) 购置		1,532,764.50		41,549,998.48	2,274,223.75		45,356,986.73
(2) 内部研发						5,701,136.25	5,701,136.25
(3) 企业合并增加							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、汇率折算差额	46,023,356.00	32,438,716.93	1,108,816.00	2,457,822.64	2,157,702.19	240,507.75	84,426,921.51
5、年末余额	797,803,696.00	562,793,818.43	19,221,056.00	55,523,779.12	38,110,306.40	5,941,644.00	1,479,394,299.95
二、累计摊销							
1、年初余额	736,115,700.00	491,894,172.00	12,892,733.00	1,056,092.05	1,646,011.00		1,243,604,708.05
2、本年增加金额	15,950,720.00	14,816,723.50	1,676,071.75	25,708,120.39	2,130,916.50	1,140,227.25	61,422,779.39
(1) 计提	15,950,720.00	14,816,723.50	1,676,071.75	25,708,120.39	2,130,916.50	1,140,227.25	61,422,779.39
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、汇率折算差额	45,737,276.00	31,192,954.10	1,296,141.35	713,021.60	190,662.10	48,101.55	79,178,156.70
5、年末余额	797,803,696.00	537,903,849.60	15,864,946.10	27,477,234.04	3,967,589.60	1,188,328.80	1,384,205,644.14
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值		24,889,968.83	3,356,109.90	28,046,545.08	34,142,716.80	4,753,315.20	95,188,655.81
2、年初账面价值	15,664,640.00	36,928,165.00	5,219,507.00	10,459,865.95	32,032,369.46		100,304,547.41

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为4.99%。

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		汇率折算差额	年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
资本化开发支出		359,027,682.10		5,701,136.25	258,419,761.85	4,003,731.20	98,910,515.20

15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	年末余额
		企业合并形成的	处置		
Crestview 合并	1,268,295,685.13			77,643,988.10	1,345,939,673.23
合并 Logico Design, S.R.L		17,992,468.01		759,029.12	18,751,497.13
合计	1,268,295,685.13	17,992,468.01		78,403,017.22	1,364,691,170.36

(1) Crestview 合并的说明

2007年2月一家美国基金公司 Crestview Partners, L.P.之附属公司 Safety Merger Sub, Inc., 对 KSS holdings, Inc.发出了合并要约请求, KSS holdings, Inc.接受了该合并要约。为完成该合并交易, KSS holdings, Inc.于2007年3月收回了其当时发行在外的所有股份。Safety Merger Sub, Inc.同时发行股份给 Crestview Partners, L.P. 及其他附属公司和公司部分管理层。在完成上述交易基础上, Safety Merger Sub, Inc.与 KSS holdings, Inc.立刻进行了合并, 本次合并产生的交易价格和净资产公允价值之差形成了2.07亿美金商誉。

(2) 合并 Logico Design, S.R.L 参见附注七相关内容。

(3) 商誉减值准备

公司在每年末会进行评估是否触发商誉减值的条件下, 对商誉进行减值准备的评价, 截止2015年底未发现公司的公允价值有重大的下降。

16、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明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,052,175,718.22	373,993,692.16	839,108,529.97	299,865,621.57
预提费用	248,026,225.95	50,995,161.29	179,156,040.98	39,399,900.51
股权激励	89,187,888.31	29,458,800.63		
坏账准备	86,518,188.60	28,577,676.89	75,658,893.80	25,527,612.41
退休计划准备	68,522,338.72	37,464,240.93	74,938,532.60	24,646,832.21
研发支出	50,058,147.96	16,534,229.35		
衍生金融工具	26,121,630.84	9,484,026.05	31,091,948.05	10,008,865.87
存货	39,127,730.64	9,213,009.57	40,039,275.96	12,385,971.52
无形资产	11,432,240.94	3,776,074.45	8,627,441.22	2,837,513.48
其他	34,649,346.30	11,444,695.06	59,381,951.89	19,530,366.47
固定资产			10,285,979.30	3,382,996.67
减：互抵数		69,864,081.83		22,013,886.10
合计	1,705,819,456.48	501,077,524.55	1,318,288,593.77	415,571,794.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	337,531,379.85	75,208,498.57	211,107,105.86	62,634,084.00
其他长期资产	119,279,879.94	42,886,585.09		
减：互抵		69,864,081.83		22,013,886.10
合计	456,811,259.81	48,231,001.83	211,107,105.86	40,620,197.90

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	58,318,448.63	66,784,858.43
可抵扣亏损	30,710,937.27	30,672,454.57
合计	89,029,385.90	97,457,313.00

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

17、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	172,868,202.83	74,836,245.56
质押借款	18,491,423.31	
信用借款	10,591,547.06	10,402,300.00
合计	201,951,173.20	85,238,545.56

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注四、48“所有权或使用权受限制的资产”。

18、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
衍生金融工具	38,805,753.60	32,577,556.00

注：参见附注六、2 相关内容。

19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	733,589.81	14,201,833.36

注：本集团年末无已到期未支付的应付票据情况。

20、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
应付材料采购款	2,018,230,516.53	1,590,572,347.10
应付工程款	155,404,835.20	120,752,346.00
合计	2,173,635,351.73	1,711,324,693.10

(2) 本集团年末无账龄超过 1 年的重要应付账款情况。

21、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	10,204,525.25	8,132,413.30

(2) 本集团年末无账龄超过 1 年的重要预收款项情况。

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年末余额	年初余额
短期薪酬	187,041,917.91	134,252,282.07

(2) 短期薪酬列示

项目	年末余额	年初余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	106,007,596.07	85,423,030.01
2、社会保险费	21,414,407.13	13,456,887.73
其中：医疗保险费	21,414,407.13	13,185,760.96
其他		271,126.77
3、其他	59,619,914.71	35,372,364.33
合计	187,041,917.91	134,252,282.07

本集团各子公司按其所在当地国的相关法规规定的缴费比例缴纳社会保险费。

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	30,363,045.19	
企业所得税	51,225,790.22	33,254,573.11
其他	28,559,012.47	8,045,118.65
合计	110,147,847.88	41,299,691.76

24、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	32,108,234.98	15,202,118.02

25、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利-现金股利	118,236,000.00	

26、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、28）	35,344,941.38	29,937,998.15
1年内到期的长期应付款（附注六、29）	2,052,535.53	5,287,016.21
合计	37,397,476.91	35,225,014.36

27、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
股权激励	141,748,794.40	67,113,192.00
预提的运费	42,546,742.20	17,769,005.70
预提模具成本	40,253,826.40	34,364,304.00
供应商补偿款	36,325,198.40	
预提的法务和专业服务费	32,279,939.91	41,056,515.30
产品质量保证金	20,305,373.23	10,475,531.79
预提的重组改制费用	1,688,925.65	25,284,635.90
其他预提费用	38,450,470.79	24,727,192.98
合计	353,599,270.98	220,790,377.67

28、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	3,806,341,951.25	3,175,590,442.13
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	35,344,941.38	29,937,998.15
合计	3,770,997,009.87	3,145,652,443.98

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、48“所有权或使用权受限制的资产”。

29、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
设备融资租赁费用	4,692,530.49	8,741,202.34
减：一年内到期部分（附注六、26）	2,052,535.53	5,287,016.21
合计	2,639,994.96	3,454,186.13

30、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	112,215,477.11	122,233,877.60
二、辞退福利	28,753,100.97	32,365,876.68
合计	140,968,578.07	154,599,754.28

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	215,947,636.46	275,793,271.50
二、计入当期损益的设定受益成本		
1、当期服务成本	307,400.28	208,812.36
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	6,989,437.27	7,799,755.80
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1、精算利得（损失以“-”表示）	-17,950,672.37	44,931,506.64
四、其他变动		
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-9,578,089.59	-9,433,405.44
3、汇兑差异	6,860,447.20	-4,842,002.80
4、原英国子公司不再纳入合并范围		-98,510,301.60
五、年末余额	202,576,159.25	215,947,636.46

② 计划资产

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	93,713,758.86	184,809,232.80
二、计入当期损益的设定受益成本		
1、利息净额		
2、公司出资	5,907,087.46	7,664,641.92
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1、计划资产回报（计入利息净额的除外）	-5,030,994.16	2,432,049.84
2、资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
四、其他变动		
1、已支付的福利	-9,578,089.59	-9,433,405.44
2、原英国子公司不再纳入合并范围		-93,111,887.94
3、汇兑差异	5,348,919.57	1,353,127.68
五、年末余额	90,360,682.14	93,713,758.86

③ 设定受益计划净负债

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	122,233,877.60	90,984,038.70
二、计入当期损益的设定受益成本	1,389,750.09	343,926.24
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-12,919,678.21	42,499,456.80
四、其他变动	1,511,527.63	-11,593,544.14
五、年末余额	112,215,477.11	122,233,877.60

④ 设定受益计划的内容

详见附注四、19“职工薪酬”的相关内容。

31、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
供应商模具代垫款	108,072,984.80	94,061,067.76
衍生金融工具	1,967,560.80	6,632,996.00
所得税准备金	43,506,253.08	
其他	13,646,391.40	10,370,143.61
合计	167,193,190.08	111,064,207.37

32、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,903.99						9,903.99

33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	445,596,086.77			445,596,086.77
其他资本公积	-19,861,688.94	473,537.00	15,132,386.25	-34,520,538.19
合计	425,734,397.83	473,537.00	15,132,386.25	411,075,548.58

注：本年资本公积减少主要系收购了两家子公司的部分少数股东股权，支付的收购价款与该两家子公司部分少数股权公允价值的差额调整所致，详见附注八、2、“在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”所述。

34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额		年末余额
		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				
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-74,498,521.55	9,062,007.41		-65,436,514.14
二、以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：现金流量套期损益的有效部分	-38,865,935.92	-9,706,048.57		-48,571,984.49
外币财务报表折算差额	45,293,112.86	-14,063,652.35	310,800.12	31,229,460.51
其他综合收益合计	-68,071,344.61	-14,707,693.51	310,800.12	-82,779,038.12

35、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-94,596,836.74	292,383,225.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-94,596,836.74	292,383,225.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	225,184,718.23	-52,952,963.09
减：应付普通股股利	247,453.86	323,045,421.47
提取奖福基金	15,243,680.00	10,981,678.13
年末未分配利润	115,096,747.63	-94,596,836.74

36、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,926,038,034.46	8,241,784,920.34	8,264,273,563.85	6,846,679,785.30

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,347,095.98	38,522,979.52
差旅费	7,731,402.05	8,875,554.46
服务费	6,234,109.41	3,181,528.77
租赁费	2,493,261.91	2,756,415.13
折旧与摊销	2,316,469.29	1,789,271.82
业务宣传费	1,043,544.86	1,122,001.88
其他	6,362,440.50	7,217,886.92
合计	63,528,324.00	63,465,638.50

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	253,791,142.96	218,553,832.01
研发支出	258,419,761.85	302,935,647.30
股份支付	70,331,640.54	19,914,532.79
服务费	63,047,709.80	52,793,771.35
折旧与摊销	51,146,353.36	177,702,010.06
租赁费	31,623,118.63	29,082,382.97
差旅费	20,325,220.91	19,995,034.17
办公费	20,315,902.14	17,738,926.23
并购重组费用	20,075,747.82	27,510,702.26
其他	40,550,467.77	26,453,023.80
合计	829,627,065.78	892,679,862.94

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	214,061,027.87	205,673,603.48
减：利息收入	5,113,121.64	4,248,843.26
汇兑损益	39,645,039.46	36,406,040.30
手续费	3,242,154.00	9,337,393.19
合计	251,835,099.69	247,168,193.71

40、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,573,321.83	2,394,386.92
存货跌价损失	5,422,511.12	27,636,930.00
合计	8,995,832.95	30,031,316.92

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,905,521.92	

注：参见附注六、2 相关内容。

42、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	10,779,197.50	5,650,216.80	10,779,197.50
服务收入	10,455,198.50	6,342,148.56	10,448,967.75
废料处置收入	7,526,746.00	5,920,444.56	7,526,746.00
版权收入	2,542,471.16	3,758,160.81	2,542,471.16
债务重组收入		2,119,193.65	
其他	13,243,973.48	9,759,080.56	13,250,204.23
合计	44,547,586.64	33,549,244.94	44,547,586.64

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,305,426.26	2,705,556.58	2,305,426.26
其中：固定资产处置损失	2,305,426.26	2,705,556.58	2,305,426.26
诉讼支出	12,461,500.00	5,155,343.79	12,461,500.00
废料处置损失	5,975,289.25	4,440,333.42	5,975,289.25
重组改制费用	5,124,500.04	18,547,897.40	5,124,500.04
子公司清算损失	4,611,080.31	43,744,726.65	4,611,080.31
其他	8,402,747.03	6,960,079.86	8,402,747.03
合计	38,880,542.89	81,553,937.70	38,880,542.89

注：本集团拥有所属 37 家子公司（参见“附注八、1 在子公司中的权益”），本公司及该等子公司对非重大非经常性支出作为“其他”项核算，未细分核算。

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	138,831,423.70	95,119,958.24
递延所得税费用	-31,273,312.80	-53,780,843.25
合计	107,558,110.90	41,339,114.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年年发生额
利润总额	537,839,357.37	136,244,073.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	188,243,775.08	47,685,425.80
子公司适用不同税率的影响	-61,977,270.25	-6,731,127.84
非应税收入的影响	-75,317,306.00	-71,358,553.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	56,839,449.82	86,808,567.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-230,537.75	-15,065,197.62
所得税费用	107,558,110.90	41,339,114.99

45、其他综合收益

详见附注六、34。

46、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	10,779,197.50	5,650,216.80
服务收入	10,455,198.50	6,342,148.56
废料处置收入	7,526,746.00	5,920,444.56
利息收入	5,113,121.64	4,248,843.26
受限资金	3,078,081.08	
其他	15,786,444.64	15,636,435.03
合计	52,738,789.36	37,798,088.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的费用	171,277,465.54	212,615,471.69
诉讼支出	12,461,500.00	5,155,343.79
重组改制费用	5,124,500.04	18,547,897.40
银行手续费	3,242,154.00	9,337,393.19
受限资金		8,428,870.97
其他	13,013,827.34	55,145,139.59
合计	211,094,736.17	309,230,116.63

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购少数股东股权	19,373,613.66	-
支付融资租赁费	10,959,569.54	10,677,056.62
合计	30,333,183.20	10,677,056.62

47、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	430,281,246.47	94,904,958.73
加：资产减值准备	8,995,832.95	30,031,316.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	244,215,363.50	295,433,114.62
无形资产摊销	61,422,779.39	164,079,586.79
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）	2,305,426.26	2,705,556.58
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）	-1,905,521.92	
财务费用（收益以“-”号填列）	214,061,027.87	205,673,603.48
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）	-42,503,683.42	-85,958,210.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,230,370.63	32,177,367.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	-192,561,484.87	-103,708,053.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-458,747,479.77	-677,027,965.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	406,085,671.94	387,275,881.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	682,879,549.03	345,587,155.68
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	610,189,381.79	298,602,884.60
减：现金的期初余额	298,602,884.60	335,969,674.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	311,586,497.19	-37,366,789.92

2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,230,608.50
其中：Logico Design S.r.l.	2,230,608.50
取得子公司支付的现金净额	2,230,608.50

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	610,189,381.79	298,602,884.60
可随时用于支付的其他货币资金		
二、年末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,704,118.01	8,397,936.26

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

48、所有权或使用权受限制的资产

(1) 所有美国境内公司的资产以及美国以外的子公司的所有股权的 65% 均已为长短期抵押借款做抵押。子公司信息参见附注八、1 “在子公司中的权益”。

所有美国境内公司的资产明细（未剔除关联方金额）：

项目	年末账面价值	年初账面价值
货币资金	15,959,991.01	4,913,149.20
应收账款	490,643,414.72	409,834,371.24
预付账款	22,591,192.09	17,883,355.62
其他应收款	193,238,999.15	159,808,487.42
存货	509,411,927.83	456,045,879.92
其他流动资产	927,017,770.29	2,078,799,647.51
长期应收款	99,211,258.49	32,933,022.42
固定资产	576,132,763.26	393,926,005.78
在建工程	162,095,004.46	113,781,182.00
无形资产	16,275,627.87	13,906,669.47
递延所得税资产	349,776,335.29	329,301,566.44
其他非流动资产	2,399,287.80	11,581,118.56
合计	3,364,753,572.26	4,022,714,455.59

(2) 应收账款保理质押见附注六、4(5)。

49、外币货币性项目

外币项目是指本公司及各子公司各自的记账本位币以外的货币作为本公司或该子公司的“外币”。本公司及其各子公司均根据其经营所处的主要经济环境以其本国货币作为记账本位币。

本集团无需要披露的大额外币货币性项目。

50、套期

请参阅附注六、2“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目注释相关内容。

七、合并范围的变更

非同一控制下企业合并

(1) 本年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	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
Logico Design S.r.l.	2015年6月29日	6,398,645.88	100.00	现金购买	2015年6月29日	购买合同	16,571,566.65	883,144.39

(2) 合并成本及商誉

项 目	Logico Design S.r.l.
合并成本	
—现金	2,230,608.50
—或有对价	4,168,037.38
合并成本合计	6,398,645.88
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-11,593,822.13
商誉	17,992,468.01

①或有对价及其变动的说明

根据股权购买协议，Logico Design S.r.l.的原股东在合并日之后仍需为本集团提供合并相关的咨询服务，或有对价的50.00%于2016年1月30日前支付，余下的50.00%于2016年6月30日前支付。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Logico Design S.r.l.	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产合计	12,193,069.15	12,193,069.15
负债合计	23,786,891.28	23,786,891.28
净资产	-11,593,822.13	-11,593,822.13
取得的净资产	-11,593,822.13	-11,593,822.13

注：由于 Logico Design S.r.l.的资产负债金额并不重大，本集团以其账面价值作为其购买日可辨认资产、负债的公允价值。

八、在其他主体中的权益

1、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
Aviation Occupant Safety, LLC	美国	美国	汽车安全系统生产制造	65.00	设立
BREED Automotive Technology, Inc.	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	非同一控制下合并
百利得（湖州）安全系统有限公司	中国	中国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Asian Holdings, Inc.	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
天津百利得汽车零部件有限公司	中国	中国	汽车安全系统生产制造	80.00	设立
Key Automotive Accessories de Mexico, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	墨西哥	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Automotive Accessories, Inc.	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Automotive Direct de Mexico, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	墨西哥	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Automotive of Florida, LLC	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Cayman GP LLC	开曼岛	开曼岛	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Cayman LP	开曼岛	开曼岛	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key European Sales Limited	英国	英国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Restraint Systems, Inc.	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems, Inc.	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
百利得安全气囊国际贸易（上海）有限公司	中国	中国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems (Thailand), Ltd	泰国	泰国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems de Mexico, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	墨西哥	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Deutschland,	德国	德国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立

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
GmbH					
Key Safety Systems do Brasil Products Automotive LTDA	巴西	巴西	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Foreign Holdco, LLC	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems France Eurl	法国	法国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Hong Kong Limited	香港	香港	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems India Private Limited	印度	印度	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Italia, S.r.l.	意大利	意大利	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Japan, K.K.	日本	日本	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Korea, Ltd	韩国	韩国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Luxembourg, Sarl	卢森堡	卢森堡	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems Macedonia Dooel	马其顿	马其顿	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems RO, S.r.l.	罗马尼亚	罗马尼亚	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
Key Safety Systems, S.r.l.	意大利	意大利	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
KSS Abhishek Safety Systems Private Limited ("KSSA")	印度	印度	汽车安全系统生产制造	64.98	设立
KSS Acquisition Company Limited	美国	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
百利得汽车主动安全系统(苏州)有限公司	中国	中国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
KSS Holdings Sarl	卢森堡	卢森堡	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
上海檀创汽车技术有限公司	中国	中国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
延锋百利得(上海)汽车安全系统有限公司	中国	中国	汽车安全系统生产制造	49.90	设立
Logico Design S.r.l.	意大利	意大利	汽车安全系统生产制造	100.00	非同一控制下合并

注：本集团将延锋百利得(上海)汽车安全系统有限公司(以下简称“YFK”)纳入合并范围的原因是：根据 YFK 公司章程，董事会应有八名董事组成，其中四名由 YFK 股东延锋伟世通汽车饰件系统有限公司提名，另外四名由本集团提名。本集团可以提名副董事长、总经理以及公司财务经理。若提交董事会的议案出现僵局，在继续召开的董事会上，副董事长应有权对此僵局议案投支持或反对的额外一票，故本集团对其实际拥有控制权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
YFK	50.10	218,639,668.00	118,236,000.00	340,012,346.00

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
YFK	2,103,234,460.00	340,131,713.00	2,443,366,173.00

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
YFK	1,654,420,129.00	110,278,688.00	1,764,698,817.00

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
YFK	1,259,447,279.00	268,083,466.00	1,527,530,745.00

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
YFK	922,097,917.00	96,623,537.00	1,018,721,454.00

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
YFK	3,742,670,325.00	436,406,521.00	436,406,521.00	270,356,594.00

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
YFK	2,486,093,155.00	314,391,003.00	314,391,003.00	208,135,115.00

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

A、在 2015 年，本集团以 11,070,946.14 元收购天津百利得汽车零部件有限公司(简称“天津百利得”)少数股东的 29%的股权。本集团的持股比例从 51.00%上升至 80.00%。

B、在 2015 年，本集团以 8,302,667.53 元收购 KSS Abhishek Safety Systems Private Limited（简称“KSSP”）少数股东的 14.98%的股权。本集团的持股比例从 50.00%上升至 64.98%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	天津百利得	KSSP
购买成本对价	11,070,946.14	8,302,667.53
—现金	11,070,946.14	8,302,667.53
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-2,585,013.56	9,513,514.97
差额	13,655,959.70	-1,210,847.44
其中：调整资本公积	-13,655,959.70	1,210,847.44

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司及其各子公司均主要以本国货币计价结算。外币项目是指本公司及各子公司各自的记账本位币以外的货币作为本集团或该子公司的“外币”。于 2015 年 12 月 31 日，本集团无大额的外币货币性项目余额。本集团承受外汇风险主要与欧元（EUR）、罗马尼亚列伊(RO)及墨西哥比索(MXP)汇率波

动有关。

本集团选择性地使用衍生金融工具以减少与外汇交易现金流量变动相关的市场风险。本集团购买的远期外汇合同均系以套期为目的。在 2015 年，本集团签订了不同的远期外汇合同，以消除货币波动对于其国内和国外子公司之间的公司间支付，尤其是用欧元 (EUR)、罗马尼亚列伊(RO)及墨西哥比索(MXP)等货币支付的不确定性。详见附注六、2 相关内容。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均设想为高度有效，但由于存在套期偏离的风险而成为非高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币报表折算	对人民币升值 10%	-612,527.45	9,934,141.15	-21,948,604.43	1,835,609.85
外币报表折算	对人民币贬值 10%	612,527.45	-9,934,141.15	21,948,604.43	-1,835,609.85

注：由于中国境内公司的本位币为人民币，在考虑对人民币汇率波动的时候，只考虑中国境外公司的影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度	上年度
----	------	-----	-----

		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
借款利息支出	增加 10%	-21,406,102.78	-21,406,102.78	-20,567,360.34	-20,567,360.34
借款利息支出	减少 10%	21,406,102.78	21,406,102.78	20,567,360.34	20,567,360.34

2、信用风险

2015年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团建立了适当的流程确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的其他应收 Key Safety Systems UK Ltd. 单位款项，由于该公司已进入债权人自愿清偿阶段，本集团根据预计的回收金额计提了 56.50% 的坏账准备。

3、流动风险

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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2015年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度折成人民币为 352,063,511.20 元。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（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			1,985,908.14	1,985,908.14
持续以公允价值计量的资产总额			1,985,908.14	1,985,908.14
（二）交易性金融负债				
其中：衍生金融负债			38,805,753.60	40,773,314.40
其他非流动负债-衍生金融工具			1,967,560.80	
持续以公允价值计量的负债总额			40,773,314.40	40,773,314.40

十一、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	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（%）
Legend Safety System Ltd.	Cayman Islands	投资控股	20,927.63 美元	68.06	68.06

Legend Safety System Ltd. 股权由 FountainVest China Growth Capital Fund II, L.P.（简称“FountainVest”）等相关投资者持有。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
Safety Acquisition, L.L.C.	持有本公司 27.42% 的股权

Safety Acquisition, L.L.C. 股权由 Crestview Partners, L.P.（简称“Crestview”）等相关投资者持有。

4、关联方交易情况

2014年8月，部分管理层成员得到了公司贷款购买本公司的股票。贷款年利率为8%，每半年复利，贷款期限10年。贷款的利息收入扣除相关利息支出后计入合并损益表。该项贷款是以贷款买到的股票做抵押的。截止2015年12月31日，这些贷款的本金为19,388,151.94元，记录在资本公积里。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

根据本集团股东已采纳的已修订并重新描述的股权激励计划（“计划”），高管、主管和其他关键员工可以得到股份期权、限制性股票或者限制性股票单位(RSUs)形式的奖励。这项计划总共提供了高达16,380.00股的普通股作为奖励。这些股权激励以现金结算的方式进行。

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	4,879,985.71 元
公司本年行权的各项权益工具总额	0.00 元
公司本年失效的各项权益工具总额	12,095,181.75 元
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格范围为6,493.60-16,448.29元；合同剩余期限为半年。

2、以现金结算的股份支付情况

项目	相关内容
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	BSM 期权定价模型
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	141,748,794.40
本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额	70,331,640.54

3、股份支付的修改、终止情况

根据股权激励计划，在本公司出现被收购的情况下，会触发加速行权，导致所有的合同在股权交割日到期，将于2016年确认的剩余费用预计金额为2,729.07万元。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	70,741,278.40	48,174,887.00
资产负债表日后第 2 年	62,624,278.40	42,166,029.00
资产负债表日后第 3 年	41,831,771.20	39,504,264.00
以后年度	122,183,577.60	117,448,086.00
合计	297,380,905.60	247,293,266.00

至资产负债表日止，本集团无重大资本承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2013 年，针对 William A. Bruner 诉本集团和 Amanda Danielle Bruner 的产品诉讼案件中，美国乔治亚州 Gwinnett 郡的州法院判处了本集团承担约 24,026,320.00 元罚款。2015 年第四季度，乔治亚州上诉法院维持原判。根据该裁决，本集团的该项理赔份额约为 12,987,200.00 元。本集团对此裁决已有相应投保。本集团已向乔治亚州最高法院提出复审申请，并正在进一步评估上诉策略。

本集团实行产品责任保险，当判处的索赔额超过自保保留额度时用来支付一部分费用。取决于年份的不同，此自保保留额度在 12,987,200.00 元至 19,480,800.00 元之间。

十四、资产负债表日后事项

1、2016年1月29日，本公司与宁波均胜电子股份有限公司（“均胜电子”），订立了一个合并计划协议（以下简称“合并”）。根据合并条款，均胜将从FountainVest和Crestview等公司权益持有人处收购本公司100.00%的流通股。此次合并预计将在2016年上半年完成，目前正等待监管部门对交割成交条件最终批准。

2、在2016年1月22日，本集团完成了对ImageNext Co.（一家汽车电子产品领域领先的视觉系统开发者）的收购，未来发展先进的安全性应用领域。公司以折合人民币约6,800.00万元收购了ImageNext Co.约53.00%的股权。

3、2016年3月11日，在墨西哥劳工法院有关其墨西哥子公司的劳工纠纷起诉案中，本集团收到一个不利的缺席判决。本集团不认为这个判决是正确的，并认为本集团有足够的力量对此申诉进行辩护。本集团将积极有力地捍卫自己权益，并将继续追寻一切上诉的可能性。据合理估计，此诉讼的最终解决可能会导致最多折合人民币约2,700.00万元的损失。

本集团已评估后续事件，没有发现其他需要在合并财务报表中进行调整或披露的其他事项。

十七、补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	本年	上年	说明
非流动性资产处置损益	-2,305,426.26	-2,705,556.58	
计入当期损益的政府补助,但与企业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	10,779,197.50	5,650,216.80	
债务重组损益		2,119,193.65	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-5,124,500.04	-18,547,897.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,905,521.92		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,317,772.54	-34,520,649.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	7,572,565.66	-48,004,692.81	
所得税影响额	2,650,397.98	-17,281,689.41	
少数股东权益影响额(税后)			
合计	4,922,167.68	-30,723,003.40	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照美国公认会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

项目	净利润/ (损失)		净资产	
	本年发生额	上年发生额	年末余额	年初余额
按中国会计准则	430,281,246.47	94,904,958.73	772,953,772.48	527,165,389.51
按美国公认会计准则调整的项目及金额:				
开发支出的资本化处理 不同而形成的差异	-64,101,956.00		-66,741,220.80	
期权期间发生公司控制 权改变造成的加速行权 时间性差异	20,735,936.00	-68,969,494.20	60,533,339.20	33,146,623.00
税后职工奖福基金计提 的处理差异	-30,548,456.00	-22,007,371.00		
存在不同折旧年限的组 成部分因处理方式各异 形成不同折旧率造成的 差异	-2,105,993.50	5,115,902.82	47,266,914.40	53,106,801.00
其他	-6,977,869.22	19,748,820.61	-6,711,414.07	-3,188,003.28
按美国公认会计准则	347,282,907.75	28,792,816.96	807,301,391.21	610,230,810.23