

Financiere AFG S. A. S.

已审财务报表

2017年度、2018年度及
截至2019年9月30日止的九个月期间

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 10
合并利润表	11
合并股东权益变动表	12 - 14
合并现金流量表	15 - 16
公司资产负债表	17 - 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20
公司现金流量表	21 - 22
财务报表附注	23 - 104

审计报告

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

Financiere AFG S.A.S. 全体股东：

一、 审计意见

我们审计了Financiere AFG S.A.S.的财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日的合并及公司资产负债表，2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的Financiere AFG S.A.S.的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了Financiere AFG S.A.S. 2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日的合并及公司财务状况以及2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于Financiere AFG S.A.S.，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 强调事项-对使用的限制

本报告仅供环旭电子股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产使用，而不应用于其他任何用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

审计报告（续）

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

四、关键审计事项（续）

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p>收入确认</p> <p>2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间，合并财务报表中的营业收入分别为人民币4,757,758,544.16元、人民币6,938,015,457.95元和人民币5,189,147,335.99元，主要为销售商品收入。根据相关合同约定，产品分别在交付买方、在指定装运港将货物交至买方、在指定装运港将货物运输至买方指定的船舶或货物运输至买方指定地时实现商品所有权上的主要风险和报酬的转移（适用于2017年度）或商品控制权的转移（适用于2018年及以后），并确认商品销售收入。由于不同客户使用的贸易条款及风险和报酬转移（适用于2017年度）或控制权转移时点（适用于2018年及以后）各异，管理层根据合同约定判断收入确认的时点，可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。</p> <p>财务报表对收入确认的会计政策及披露载于财务报表附注三、21和22及附注六、31。</p>	<p>我们就销售商品收入的确认的审计程序包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 评价与商品销售收入的确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；2) 检查主要客户的销售合同条款，以评价销售商品收入确认的时点；3) 向主要客户就销售额进行函证；对于未回函的客户，通过检查销售合同、出库单、发货单、货运提单及销售发票等执行替代程序；4) 对确认的销售商品收入，抽取样本，检查销售合同、出库单、发货单、货运提单及销售发票等原始单据；5) 执行销售收入截止性测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间。

审计报告（续）

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

四、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p data-bbox="256 757 453 790">商誉减值测试</p> <p data-bbox="256 797 839 1205">2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，合并财务报表中商誉的账面价值分别为人民币289,190,539.76元、人民币292,608,192.49元和人民币291,085,402.54元。根据企业会计准则，管理层需在每年末执行减值测试。商誉减值测试涉及管理层的重大估计和判断，例如管理层对行业未来增长率、公司未来现金流量和折现率的预计，存在较大的主观性和不确定性。</p> <p data-bbox="256 1249 839 1323">关于商誉减值测试的披露请参见财务报表附注三、17和29及附注六、12和16。</p>	<p data-bbox="879 797 1337 875">我们就商誉减值测试的审计程序包括以下程序：</p> <ol data-bbox="879 882 1337 1368" style="list-style-type: none"><li data-bbox="879 882 1337 1122">1) 评价管理层对于未来现金流量的预测，对于收入、成本、费用等数据的预测进行检查和分析，并与历史期间相关资产组组合的财务数据进行比较，对未来现金流量预测进行评价；<li data-bbox="879 1128 1337 1290">2) 邀请内部评估专家协助对管理层商誉减值测试的评估方法及关键评估参数，如折现率，永续增长率进行评价；<li data-bbox="879 1296 1337 1368">3) 我们同时关注了对商誉减值测试披露。

审计报告（续）

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估Financiere AFG S.A.S. 的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督Financiere AFG S.A.S. 的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

审计报告（续）

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，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。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对Financiere AFG S.A.S. 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致Financiere AFG S.A.S.不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就Financiere AFG S.A.S. 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2017年度，2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间的财务报表财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明(2020)专字第60735219_B01号
Financiere AFG S.A.S.

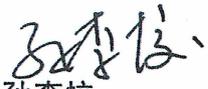
（本页无正文）



中国注册会计师：徐汝洁
（项目合伙人）



中国注册会计师：孙李皎



中国 北京

2020年2月10日

Financiere AFG S.A.S.

合并资产负债表

2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日

人民币元

资产	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产				
货币资金	1	580,054,442.88	565,375,151.37	175,319,222.89
交易性金融资产	2	984,735.62	3,240,937.96	-
应收账款	3	1,162,141,331.38	1,212,356,133.92	984,362,788.52
预付款项	4	24,352,072.43	6,516,019.20	11,262,786.33
其他应收款	5	28,626,538.75	27,572,783.34	58,016,646.84
存货	6	1,157,326,213.68	1,060,776,182.82	905,564,325.16
其他流动资产	7	123,328,730.12	80,721,527.68	78,817,628.02
流动资产合计		3,076,814,064.86	2,956,558,736.29	2,213,343,397.76
非流动资产				
长期应收款	8	7,855,654.09	5,239,491.52	4,565,715.26
固定资产	9	435,401,378.65	380,307,304.92	352,559,759.48
在建工程		18,839,760.02	27,510,477.73	5,212,549.94
使用权资产	10	168,438,969.26	-	-
无形资产	11	176,766,318.50	191,877,971.55	204,718,334.88
商誉	12	291,085,402.54	292,608,192.49	289,190,539.76
长期待摊费用	13	23,899,769.48	24,141,754.13	25,836,425.62
递延所得税资产	14	118,128,267.10	105,697,211.85	113,871,263.56
其他非流动资产	15	32,805,385.28	77,077,402.86	98,440,805.18
非流动资产合计		1,273,220,904.92	1,104,459,807.05	1,094,395,393.68
资产总计		4,350,034,969.78	4,061,018,543.34	3,307,738,791.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

合并资产负债表（续）

2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日

人民币元

负债和股东权益	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债				
短期借款	18	125,529,267.06	142,488,562.93	117,591,785.89
交易性金融负债	19	-	-	4,829,623.70
应付账款		1,218,479,137.15	1,152,844,400.26	877,831,869.10
预收款项		-	-	35,625,468.67
合同负债	20	55,669,355.06	59,817,148.76	-
应付职工薪酬	21	173,907,442.35	161,105,444.35	125,463,534.13
应交税费	22	112,066,105.60	73,483,367.90	67,780,877.98
其他应付款		50,281,020.52	39,154,283.65	41,620,731.80
一年内到期的租赁负债	24	23,558,272.75	-	-
一年内到期的长期借款	23	-	-	115,440,488.16
一年内到期的长期应付 职工薪酬	25	5,561,642.71	5,425,839.02	5,416,118.69
流动负债合计		1,765,052,243.20	1,634,319,046.87	1,391,600,498.12
非流动负债				
租赁负债	24	145,061,520.01	-	-
长期应付职工薪酬	25	228,163,473.95	197,797,992.97	203,027,826.51
预计负债	26	10,632,969.53	5,215,122.38	8,506,520.69
递延所得税负债	14	25,969,742.76	25,329,279.54	30,224,332.52
其他非流动负债		1,969,068.47	1,930,997.13	1,832,996.62
非流动负债合计		411,796,774.72	230,273,392.02	243,591,676.34
负债合计		2,176,849,017.92	1,864,592,438.89	1,635,192,174.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

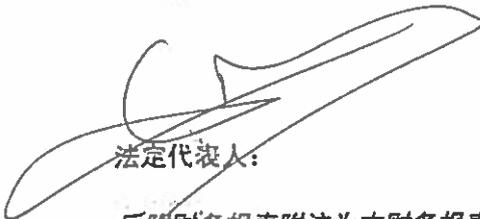
合并资产负债表 (续)

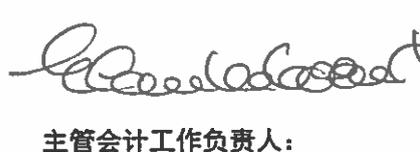
2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日

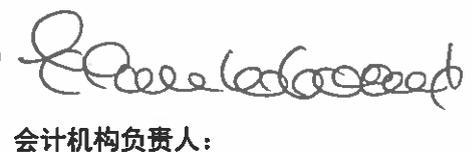
人民币元

负债和股东权益	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
股东权益				
实收资本	27	1,341,890,625.47	1,341,890,625.47	1,341,890,625.47
资本公积	28	8,868,957.15	9,115,992.77	9,115,992.77
其他综合收益	29	224,237,375.09	202,218,315.70	114,321,855.74
未分配利润	30	597,803,048.68	642,897,664.68	207,229,175.32
归属于母公司股东权益合计		2,172,800,006.39	2,196,122,598.62	1,672,557,649.30
少数股东权益		385,945.47	303,505.83	(11,032.32)
股东权益合计		2,173,185,951.86	2,196,426,104.45	1,672,546,616.98
负债和股东权益总计		4,350,034,969.78	4,061,018,543.34	3,307,738,791.44

本财务报表由以下人士签署:


法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.
合并利润表
2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间
人民币元

	附注六	2019年1-9月	2018年	2017年
营业收入	31	5,189,147,335.99	6,938,015,457.95	4,757,758,544.16
减：营业成本	40	4,574,918,894.93	6,108,496,275.08	4,295,030,417.36
税金及附加		8,935,944.39	11,626,931.84	10,552,625.10
销售费用	40	16,039,116.84	23,897,975.44	21,818,220.18
管理费用	40	141,638,166.09	210,278,346.43	146,892,430.19
财务费用/(收益)	32	35,597,339.82	4,726,414.69	(44,758,364.36)
其中：利息费用		16,114,070.95	12,641,014.24	10,250,437.37
利息收入		5,764,948.82	6,817,312.87	1,652,327.74
加：其他收益	33	15,297,075.38	22,068,374.45	15,995,559.60
投资收益/(损失)	34	4,916,480.13	10,089,766.58	(3,605,216.58)
公允价值变动(损失)/收益	35	(2,230,957.30)	8,075,193.60	(6,844,422.30)
信用减值转回/(损失)	36	216,041.54	(1,821,262.68)	-
资产减值损失	37	(7,555,131.76)	(12,519,801.54)	(12,860,750.89)
资产处置收益	38	4,119,520.74	331,717.16	6,495,217.06
营业利润		426,780,902.65	605,213,502.04	327,403,602.58
加：营业外收入	39	16,885.13	1,872,347.25	4,446,566.12
利润总额		426,797,787.78	607,085,849.29	331,850,168.70
减：所得税费用	41	126,994,125.48	171,122,636.24	97,408,986.52
净利润		299,803,662.30	435,963,213.05	234,441,182.18
按经营持续性分类				
持续经营净利润		299,803,662.30	435,963,213.05	234,441,182.18
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		299,698,975.49	435,668,489.36	234,230,383.45
少数股东损益		104,686.81	294,723.69	210,798.73
其他综合收益/(亏损)的税后净额		21,996,812.22	87,916,274.42	(71,388,169.59)
归属于母公司股东的其他综合收益/(亏损)的税后净额	29	22,019,059.39	87,896,459.96	(71,388,169.59)
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(2,619,057.70)	722,401.55	(8,569,606.10)
重新计量设定受益计划变动额		(23,719,885.90)	2,312,159.70	386,766.82
将重分类进损益的其他综合(亏损)/收益				
外币财务报表折算差额		48,358,002.99	84,861,898.71	(63,205,330.31)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	29	(22,247.17)	19,814.46	-
综合收益总额		321,800,474.52	523,879,487.47	163,053,012.59
其中：				
归属于母公司股东的综合收益总额		321,718,034.88	523,564,949.32	162,842,213.86
归属于少数股东的综合收益总额		82,439.64	314,538.15	210,798.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

合并股东权益变动表

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

2019年1-9月

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年期初余额	1,341,890,625.47	9,115,992.77	202,218,315.70	-	642,897,664.68	2,196,122,598.62	303,505.83	2,196,426,104.45
二、 本期增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	22,019,059.39	-	299,698,975.49	321,718,034.88	82,439.64	321,800,474.52
（二） 股东投入和减少资本 股份支付计入股东权益的 金额	-	(247,035.62)	-	-	-	(247,035.62)	-	(247,035.62)
（三） 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(344,793,591.49)	(344,793,591.49)	-	(344,793,591.49)
三、 本年年末余额	1,341,890,625.47	8,868,957.15	224,237,375.09	-	597,803,048.68	2,172,800,006.39	385,945.47	2,173,185,951.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.
合并股东权益变动表（续）

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

2018年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、 本年初余额	1,341,890,625.47	9,115,992.77	114,321,855.74	-	207,229,175.32	1,672,557,649.30	(11,032.32)	1,672,546,616.98
二、 本年增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	87,896,459.96	-	435,668,489.36	523,564,949.32	314,538.15	523,879,487.47
三、 本年年末余额	1,341,890,625.47	9,115,992.77	202,218,315.70	-	642,897,664.68	2,196,122,598.62	303,505.83	2,196,426,104.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.
合并股东权益变动表（续）

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

2017年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	其他综合收益/（亏损）	盈余公积	（未弥补亏损） /未分配利润			
一、 本年年初余额	1,341,890,625.47	8,624,947.02	185,710,025.33	-	(27,001,208.13)	1,509,224,389.69	(221,831.05)	1,509,002,558.64
二、 本年增减变动金额								
（一） 综合收益总额	-	-	(71,388,169.59)	-	234,230,383.45	162,842,213.86	210,798.73	163,053,012.59
（二） 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的 金额	-	491,045.75	-	-	-	491,045.75	-	491,045.75
三、 本年年末余额	1,341,890,625.47	9,115,992.77	114,321,855.74	-	207,229,175.32	1,672,557,649.30	(11,032.32)	1,672,546,616.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

合并现金流量表

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

	<u>附注六</u>	<u>2019年1-9月</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
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		5,316,367,562.22	6,831,381,863.27	4,668,327,893.54
收到其他与经营活动有关的现金		60,827,772.66	104,021,505.06	39,356,803.60
经营活动现金流入小计		<u>5,377,195,334.88</u>	<u>6,935,403,368.33</u>	<u>4,707,684,697.14</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,851,800,711.80	5,019,669,252.57	3,639,992,825.18
支付给职工以及为职工支付的现金		756,838,182.88	971,298,836.51	746,381,069.93
支付的各项税费		132,993,381.74	195,624,336.81	77,023,044.12
支付其他与经营活动有关的现金		132,518,108.81	116,641,100.89	110,528,573.80
经营活动现金流出小计		<u>4,874,150,385.23</u>	<u>6,303,233,526.78</u>	<u>4,573,925,513.03</u>
经营活动产生的现金流量净额	42	<u>503,044,949.65</u>	<u>632,169,841.55</u>	<u>133,759,184.11</u>
二、 投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产和无形资产收回的现金净额		7,372,826.47	10,941,074.35	8,727,897.00
投资活动现金流入小计		<u>7,372,826.47</u>	<u>10,941,074.35</u>	<u>8,727,897.00</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,358,942.97	166,393,847.43	127,394,184.05
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		<u>132,358,942.97</u>	<u>166,393,847.43</u>	<u>127,394,184.05</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(124,986,116.50)</u>	<u>(155,452,773.08)</u>	<u>(118,666,287.05)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

合并现金流量表（续）

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

	<u>附注六</u>	<u>2019年1-9月</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：				
取得借款收到的现金		118,780,080.11	127,154,031.90	93,839,256.38
筹资活动现金流入小计		<u>118,780,080.11</u>	<u>127,154,031.90</u>	<u>93,839,256.38</u>
偿还债务支付的现金		133,351,607.98	226,305,884.64	100,521,689.63
分配股利及偿付利息支付的现金		341,468,882.13	8,863,819.64	8,421,532.26
支付其他与筹资活动有关的现金		<u>31,681,436.42</u>	-	-
筹资活动现金流出小计		<u>506,501,926.53</u>	<u>235,169,704.28</u>	<u>108,943,221.89</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(387,721,846.42)</u>	<u>(108,015,672.38)</u>	<u>(15,103,965.51)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>24,342,304.78</u>	<u>21,354,532.39</u>	<u>11,134,345.91</u>
五、现金及现金等价物净增加额		14,679,291.51	390,055,928.48	11,123,277.46
加：期/年初现金及现金等价物余额		<u>565,375,151.37</u>	<u>175,319,222.89</u>	<u>164,195,945.43</u>
六、期/年末现金及现金等价物余额	43	<u><u>580,054,442.88</u></u>	<u><u>565,375,151.37</u></u>	<u><u>175,319,222.89</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

资产负债表

2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日

人民币元

资产	附注十四	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产				
货币资金		419,875.95	61,233,494.91	2,162,070.23
交易性金融资产		11,630.70	11,770.95	11,703.45
应收账款		604,417.01	12,167,628.19	5,700,353.98
预付款项		-	-	48,934.31
其他应收款	1	46,593,930.54	324,121,597.85	29,511,708.05
其他流动资产		-	132,773.65	43,120.74
流动资产合计		<u>47,629,854.20</u>	<u>397,667,265.55</u>	<u>37,477,890.76</u>
非流动资产				
长期股权投资	2	1,677,995,015.71	1,677,995,015.71	1,677,995,015.71
固定资产		62,475.93	91,487.20	-
在建工程		-	-	604,802.77
使用权资产		1,060,697.97	-	-
无形资产		634,439.88	900,810.40	-
递延所得税资产		13,742,656.78	9,212,526.17	643,998.72
其他非流动资产		27,884,510.20	41,408,196.96	37,608,122.15
非流动资产合计		<u>1,721,379,796.47</u>	<u>1,729,608,036.44</u>	<u>1,716,851,939.35</u>
资产总计		<u>1,769,009,650.67</u>	<u>2,127,275,301.99</u>	<u>1,754,329,830.11</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.**资产负债表（续）****2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日****人民币元**

负债和股东权益	附注十四	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债				
应付账款		2,002,023.48	6,486,654.30	5,790,267.69
应付职工薪酬		1,457,908.71	1,355,410.37	2,358,851.18
应交税费		210,361.06	1,236,765.87	16,402.70
其他应付款		53,314,680.86	51,183,899.91	34,432,868.25
一年内到期的租赁负债		326,369.69	-	-
一年内到期的长期借款		-	-	115,440,488.16
流动负债合计		<u>57,311,343.80</u>	<u>60,262,730.45</u>	<u>158,038,877.98</u>
非流动负债				
租赁负债		748,365.14	-	-
长期应付职工薪酬		<u>553,418.71</u>	<u>424,836.34</u>	<u>171,067.85</u>
非流动负债合计		<u>1,301,783.85</u>	<u>424,836.34</u>	<u>171,067.85</u>
负债合计		<u>58,613,127.65</u>	<u>60,687,566.79</u>	<u>158,209,945.83</u>
股东权益				
股本		1,341,890,625.47	1,341,890,625.47	1,341,890,625.47
其他综合收益		(10,466,262.25)	(7,847,204.55)	(8,569,606.10)
未分配利润		<u>378,972,159.80</u>	<u>732,544,314.28</u>	<u>262,798,864.91</u>
股东权益合计		<u>1,710,396,523.02</u>	<u>2,066,587,735.20</u>	<u>1,596,119,884.28</u>
负债和股东权益总计		<u>1,769,009,650.67</u>	<u>2,127,275,301.99</u>	<u>1,754,329,830.11</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

利润表

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

	附注十四	2019年1-9月	2018年	2017年
营业收入		-	-	-
减：营业成本		-	-	-
税金及附加		352,299.28	510,679.39	86,046.02
管理费用		15,504,729.35	3,256,627.38	3,934,635.52
财务费用		1,393.10	1,343,888.35	4,990,192.98
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		-	-	-
加：投资收益		-	460,385,560.08	98,209,150.00
营业（亏损）/利润		(15,858,421.73)	455,274,364.96	89,198,275.48
加：营业外收入		23.32	21,124.61	3,780,527.91
（亏损）/利润总额		(15,858,398.41)	455,295,489.57	92,978,803.39
减：所得税费用		(7,079,835.42)	(14,449,959.80)	(9,080,624.40)
净（亏损）/利润		(8,778,562.99)	469,745,449.37	102,059,427.79
其中：持续经营净（亏损）/利润		(8,778,562.99)	469,745,449.37	102,059,427.79
其他综合收益的税后净额		(2,619,057.70)	722,401.55	(8,569,606.10)
不能重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(2,619,057.70)	722,401.55	(8,569,606.10)
综合收益总额		(11,397,620.69)	470,467,850.92	93,489,821.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

股东权益变动表

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

2019年1-9月

	股本	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、 本期期初余额	1,341,890,625.47	(7,847,204.55)	732,544,314.28	2,066,587,735.20
二、 本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	(2,619,057.70)	(8,778,562.99)	(11,397,620.69)
(二) 利润分配				
1. 对股东的分配	-	-	(344,793,591.49)	(344,793,591.49)
三、 本期期末余额	1,341,890,625.47	(10,466,262.25)	378,972,159.80	1,710,396,523.02

2018年度

	股本	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、 本期期初余额	1,341,890,625.47	(8,569,606.10)	262,798,864.91	1,596,119,884.28
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	722,401.55	469,745,449.37	470,467,850.92
三、 本期期末余额	1,341,890,625.47	(7,847,204.55)	732,544,314.28	2,066,587,735.20

2017年度

	股本	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、 本期期初余额	1,341,890,625.47	-	160,739,437.12	1,502,630,062.59
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	(8,569,606.10)	102,059,427.79	93,489,821.69
三、 本期期末余额	1,341,890,625.47	(8,569,606.10)	262,798,864.91	1,596,119,884.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

现金流量表

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

	<u>2019年1-9月</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
一、 经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	30,016,331.60	38,955,931.43	34,322,662.64
经营活动现金流入小计	<u>30,016,331.60</u>	<u>38,955,931.43</u>	<u>34,322,662.64</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	13,910,669.41	12,095,157.60	14,586,518.08
支付给职工以及为职工支付的现金	5,604,782.70	9,070,441.18	6,176,767.34
支付的各项税费	4,534,833.44	11,300,037.89	1,836,240.88
支付其他与经营活动有关的现金	6,118,991.05	7,122,701.43	17,175,573.72
经营活动现金流出小计	<u>30,169,276.60</u>	<u>39,588,338.10</u>	<u>39,775,100.02</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(152,945.00)</u>	<u>(632,406.67)</u>	<u>(5,452,437.38)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	281,836,067.82	177,673,332.93	98,209,150.00
投资活动现金流入小计	<u>281,836,067.82</u>	<u>177,673,332.93</u>	<u>98,209,150.00</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	452,656.23	585,598.20
投资活动现金流出小计	<u>-</u>	<u>452,656.23</u>	<u>585,598.20</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>281,836,067.82</u>	<u>177,220,676.70</u>	<u>97,623,551.80</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.**现金流量表（续）****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间****人民币元**

	<u>2019年1-9月</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
偿还债务支付的现金	-	117,698,649.10	92,053,197.72
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金	<u>342,129,414.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计	<u>342,129,414.73</u>	<u>117,698,649.10</u>	<u>92,053,197.72</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(342,129,414.73)</u>	<u>(117,698,649.10)</u>	<u>(92,053,197.72)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(367,327.05)</u>	<u>181,803.75</u>	<u>133,440.09</u>
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(60,813,618.96)</u>	<u>59,071,424.68</u>	<u>251,356.79</u>
加：期/年初现金及现金等价物余额	<u>61,233,494.91</u>	<u>2,162,070.23</u>	<u>1,910,713.44</u>
六、期/年末现金及现金等价物余额	<u>419,875.95</u>	<u>61,233,494.91</u>	<u>2,162,070.23</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

一、 基本情况

Financiere AFG S.A.S. (“ 本公司”) 是一家在法兰西共和国塞纳-圣但尼省博比尼市注册的股份有限公司，于2014年3月28日成立。本公司总部位于6 rue Vincent Van Gogh, Neuilly Plaisance, France。

本集团是一家电子制造服务（EMS）公司。集团的三个主要管理中心分别位于：欧洲，美洲和亚洲。

本财务报表业经本公司董事会于2020年2月10日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本集团2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的9个月期间合并财务报表范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表仅供环旭电子股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产使用，而不应用于其他任何用途。

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“ 企业会计准则” ）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日的财务状况以及2017年度、2018年度及2019年9月30日止的9个月期间的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及本集团2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的9个月期间财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

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. 记账本位币

本公司记账本位币为欧元，编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

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。

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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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的现金、价值变动风险很小的投资。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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。

7. 金融工具（适用于2017年度）

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

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，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。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。

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目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。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（适用于2017年度）（续）

金融负债分类和计量

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，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能重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

对于此类金融负债，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同。衍生金融工具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。但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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

8. 金融工具（自2018年1月1日起适用）

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融资产分类和计量（续）

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债分类和计量

金融负债的后续计量取决于其分类：

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（含属于金融负债的衍生工具）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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（自2018年1月1日起适用）（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如外汇远期合同，对汇率风险进行套期。衍生金融工具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。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 应收款项

本集团2017年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本公司对应收账款及其它应收款采用备抵法核算坏账损失。公司根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量情况及其他相关信息，对应收账款进行个别分析计提坏账准备。

本集团2018年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、8。

10. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，按照先进先出确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货类别计提，产成品按单个存货类别计提。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
土地	不确定	不适用	不适用
房屋及建筑物	20-30年	0%	3.33%-5%
机器设备	5-8年	0%	12.5%-20%
运输工具	3-5年	0%	20%-33.33%
办公设备	3-5年	0%	20%-33.33%
装修费	3-10年	0%	10%-33.33%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 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必要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时转入固定资产。

14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产

无形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，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	3-7年
客户关系	5-7年
商标	不确定

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产改良	3-10年
项目前期开发费用	1-2年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。

当资产或者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。相关的资产组或者资产组组合，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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、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。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利（设定受益计划）

本集团运作两项设定受益退休金计划，该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：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；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克斯科尔斯模型确定，参见附注十一。

在满足服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入（适用于2017年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，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，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 收入（适用于2017年度）（续）

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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。

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。

22. 与客户之间的合同产生的收入（自2018年1月1日起适用）

本集团的收入主要来源于电子产品的销售。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为合同负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 合同资产与合同负债（自2018年1月1日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

25. 所得税

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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与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，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计提递延所得税。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- （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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- （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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（适用于2017年度及2018年度）

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27. 租赁（自2019年1月1日起适用）

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

作为承租人（续）

使用权资产（续）

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过5,000美元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。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。

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，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，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，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。

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

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。详见附注六、16。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层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。

30. 会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2018年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在2018年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2018年1月1日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间****人民币元****三、 重要会计政策及会计估计（续）****30. 会计政策变更（续）**

执行新收入准则对2018年1月1日资产负债表项目的影晌如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	35,625,468.67	-	35,625,468.67
预收账款	-	35,625,468.67	(35,625,468.67)
	<u>35,625,468.67</u>	<u>35,625,468.67</u>	<u>-</u>

执行新收入准则对2018年度财务报表项目的影晌如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
合同负债	59,817,148.76	-	59,817,148.76
预收账款	-	59,817,148.76	(59,817,148.76)
	<u>59,817,148.76</u>	<u>59,817,148.76</u>	<u>-</u>

新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

执行新金融工具准则对本集团财务报表无重大影响。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2019年年初留存收益：

（1）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

（2）本集团按照附注三、27对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

（1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

（2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

（3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、27评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

（4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2018年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2019年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2019年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	228,605,952.85
2019年1月1日增量借款利率加权平均值	3.95%
2019年1月1日租赁负债	193,134,968.08

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	193,134,968.08	-	193,134,968.08
负债			
租赁负债	193,134,968.08	-	193,134,968.08

执行新租赁准则对截至2019年9月30日止的九个月期间的财务报表的影响如下：

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产摊销	25,969,847.62	-	25,969,847.62
租赁负债利息	5,797,070.42	-	5,797,070.42
营业成本	-	31,598,696.09	31,598,696.09
管理费用	-	82,740.33	82,740.33
	31,766,918.04	31,681,436.42	85,481.62

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 会计政策变更（续）

资产处置损益列报方式变更

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）要求，本集团在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置收益，改为在“资产处置收益”中列报；本公司相应追溯重述了2017年度的利润表。该会计政策变更对合并及公司净利润和合并及公司所有者权益无影响。

政府补助列报方式变更

根据《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》（财会[2017]15号）要求，本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，与企业日常活动相关的政府补助由在“营业外收入”中列报改为“其他收益”中列报；按照该准则的衔接规定，本集团对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日（2017年6月12日）之间新增的政府补助根据本准则进行调整。2019年度、2018年度和2017年度的“其他收益”、“营业利润”以及“营业外收入”项目列报的内容有所不同，但对合并及公司净利润和合并及股东/所有者权益无影响。

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，资产负债表中，将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；在利润表中，“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

四、 税项

1. 主要税种及税率

德国

增值税 — 应税收入按19%的税率计算销项税，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 — 企业所得税按应纳税所得额的30%计缴。

突尼斯

增值税 — 应税收入按19%的税率计算销项税，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 — 企业所得税按应纳税所得额的10%计缴。依据突尼斯对出口企业的相关税收优惠政策，本集团子公司在报告期内享受免税优惠，该优惠政策于2020年末到期。

中国

增值税 — 2018年5月1日之前应税收入按17%的税率计算销项税，2018年5月1日起应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%的税率计算销项税，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 — 企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

法国

增值税 — 应税收入按20%的税率计算销项税，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 — 2019年企业所得税按应纳税所得额的31%计缴。
— 2018年和2017年企业所得税按应纳税所得额的33.33%计缴。

美国

企业所得税 — 2019年和2018年，企业所得税按应纳税所得额的21%计缴。
2017年，企业所得税按应纳税所得额的34%计缴。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

五、合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (欧元)	持股比例 (%)	
					直接	间接
ASTEELFLASH GROUP SA	NEUILLY PLAISANCE FRANCE	NEUILLY PLAISANCE FRANCE	投资	99,847,136	100.00	-
ASTEELFLASH France SA	NEUILLY PLAISANCE FRANCE	NEUILLY PLAISANCE FRANCE	电子制造业	11,857,805	-	99.12
ASTEELFLASH TECHNOLOGIE SAS	VALFRAMBERT France	VALFRAMBERT France	其他	3,150,000	-	99.12
SCI CHASSET	SAUMUR France	SAUMUR France	其他	287,214	-	99.12
AFERH SARL	NEUILLY PLAISANCE FRANCE	NEUILLY PLAISANCE FRANCE	其他	15,245	-	98.79
AFERH TUNISIE	MEGRINE, TUNISIA	MEGRINE, TUNISIA	其他	0	-	98.79
MANUFACTURING POWER TUNISIE SARL	TUNIS, TUNISIE	TUNIS, TUNISIE	电子制造业	4,382	0.10	99.90
ASTEELFLASH (BEDFORD) LTD	BEDFORD, UK	BEDFORD, UK	电子制造业	52,631	-	100.00
ASTEEL ELECTRONIQUE FOUCHANA SA	FOUCHANA, TUNISIA	FOUCHANA, TUNISIA	电子制造业	720,000	-	93.33
ASTEEL ELECTRONIQUE TUNISIE SARL	ZI MEGRINE RIADH, TUNISIA	ZI MEGRINE RIADH, TUNISIA	电子制造业	12,352,654	-	99.12
ASTEELFLASH TUNISIE SA	TUNIS, TUNISIE	TUNIS, TUNISIE	电子制造业	8,271,987	-	100.00
ASTEELFLASH HONG KONG LTD	HONG KONG	HONG KONG	投资	23,682,053	-	100.00
ASTEELFLASH (SUZHOU) CO LTD	SUZHOU, CHINA	SUZHOU, CHINA	电子制造业	18,000,000	-	100.00
ASTEELFLASH MEXICO SOCIEDAD SA de CV	TIJUANA MEXICO	TIJUANA MEXICO	电子制造业	2	-	100.00
ASTEELFLASH US HOLDING CORP.	DOVER, DELAWARE, USA	DOVER, DELAWARE, USA	投资	16,509,281	-	100.00
ASTEELFLASH USA CORP	DOVER, DELAWARE, USA	DOVER, DELAWARE, USA	电子制造业	11,465,290	-	100.00
ASTEELFLASH GERMANY GmbH	BORNHEIM- HERSEL, GERMANY	BORNHEIM- HERSEL, GERMANY	电子制造业	1,000,000	-	100.00
ASTEELFLASH HERSFELD GmbH	BAD HERSFELD, GERMANY	BAD HERSFELD, GERMANY	电子制造业	1,534,000	-	100.00
ASTEELFLASH EBERBACH GmbH	EBERBACH, GERMANY	EBERBACH, GERMANY	电子制造业	1,225,000	-	100.00
ASTEELFLASH BONN GmbH	BORNHEIM- HERSEL, GERMANY	BORNHEIM- HERSEL, GERMANY	电子制造业	500,000	-	100.00
ASTEELFLASH SCHWANDORF GmbH	BORNHEIM- HERSEL, GERMANY	BORNHEIM- HERSEL, GERMANY	电子制造业	25,000	-	100.00
ASTEELFLASH DESIGN SOLUTIONS HAMBOURG GmbH	HAMBOURG, GERMANY	HAMBOURG, GERMANY	电子制造业	128,000	-	100.00
ASTEELFLASH Pilsen s.r.o	Plzen, CZECH REPUBLIC	Plzen, CZECH REPUBLIC	电子制造业	8,000	-	100.00
EN ELECTRONICNETWORK s.r.l	CLUJ, ROMANIA	CLUJ, ROMANIA	电子制造业	0	-	100.00

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****六、 合并财务报表主要项目注释****1. 货币资金**

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	173,744.48	170,070.99	169,373.33
银行存款	<u>579,880,698.40</u>	<u>565,205,080.38</u>	<u>175,149,849.56</u>
	<u>580,054,442.88</u>	<u>565,375,151.37</u>	<u>175,319,222.89</u>

于2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，本集团无所有权受到限制的货币资金。

2. 交易性金融资产

	2019年9月30日	2018年12月31日
外汇远期合同	<u>984,735.62</u>	<u>3,240,937.96</u>

3. 应收账款

应收账款信用期通常为一至三个月，应收账款不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
信用期内	1,026,286,681.88	1,109,747,162.82	871,776,203.91
逾期4个月内	154,615,926.88	122,581,987.72	129,302,760.42
逾期超过4个月	<u>4,441,781.20</u>	<u>4,879,735.20</u>	<u>8,651,280.80</u>
减：应收账款坏账准备	<u>23,203,058.58</u>	<u>24,852,751.82</u>	<u>25,367,456.61</u>
	<u>1,162,141,331.38</u>	<u>1,212,356,133.92</u>	<u>984,362,788.52</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	本期/年核销	汇率影响	期/年末余额
2019年1-9月	24,852,751.82	142,042.13	(358,083.67)	(1,165,441.99)	(268,209.71)	23,203,058.58
2018年	25,367,456.61	2,156,459.66	(335,196.98)	(2,535,610.53)	199,643.06	24,852,751.82
2017年	24,376,902.30	550,974.94	(2,702.41)	(1,553,858.46)	1,996,140.24	25,367,456.61

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2019年9月30日			2018年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
信用期内	1,026,286,681.88	0.40	4,091,171.97	1,109,747,162.82	0.39	4,323,853.36
逾期4个月内	154,615,926.88	9.49	14,670,105.41	122,581,987.72	12.77	15,649,163.26
逾期超过4个月	4,441,781.20	100	4,441,781.20	4,879,735.20	100	4,879,735.20
	<u>1,185,344,389.96</u>	<u>1.97</u>	<u>23,203,058.58</u>	<u>1,237,208,885.74</u>	<u>2.01</u>	<u>24,852,751.82</u>

于2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，本集团无所有权受到限制的应收账款。

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>24,352,072.43</u>	<u>100</u>	<u>6,516,019.20</u>	<u>100</u>	<u>11,262,786.33</u>	<u>100</u>

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****六、 合并财务报表主要项目注释（续）****5. 其他应收款**其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	<u>28,626,538.75</u>	<u>27,572,783.34</u>	<u>58,016,646.84</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>28,626,538.75</u></u>	<u><u>27,572,783.34</u></u>	<u><u>58,016,646.84</u></u>

于2019年9月30日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团其他应收款无坏账风险，不需计提坏账准备。

于2019年9月30日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团无所有权受到限制的其他应收款。

6. 存货

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
原材料	831,880,201.90	813,089,202.58	688,834,886.00
在产品	226,540,719.89	169,131,824.37	128,399,656.74
库存商品	<u>170,636,609.90</u>	<u>145,854,897.01</u>	<u>164,197,874.32</u>
减：存货跌价准备	<u>71,731,318.01</u>	<u>67,299,741.14</u>	<u>75,868,091.90</u>
	<u><u>1,157,326,213.68</u></u>	<u><u>1,060,776,182.82</u></u>	<u><u>905,564,325.16</u></u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2019年1-9月

	期初余额	本期计提	本期减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销		
存货跌价准备	<u>67,299,741.14</u>	<u>9,571,638.83</u>	<u>(2,016,507.07)</u>	<u>(1,750,179.50)</u>	<u>(1,373,375.39)</u>	<u>71,731,318.01</u>

2018年12月31日

	期初余额	本年计提	本年减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销		
存货跌价准备	<u>75,868,091.90</u>	<u>13,079,954.45</u>	<u>(560,152.91)</u>	<u>(22,218,457.72)</u>	<u>1,130,305.42</u>	<u>67,299,741.14</u>

2017年12月31日

	期初余额	本年计提	本年减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销		
存货跌价准备	<u>73,120,937.59</u>	<u>12,312,478.36</u>	-	<u>(11,239,770.73)</u>	<u>1,674,446.68</u>	<u>75,868,091.90</u>

于2019年9月30日，账面价值人民币48,343,705.88元（2018年12月31日：人民币4,656,522.14元，2017年12月31日：人民币16,848,459.68元）存货所有权受到限制，参见附注六、17。

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止的九个月期间** **人民币元****六、 合并财务报表主要项目注释（续）****7. 其他流动资产**

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收税费返还	93,700,748.79	62,170,936.89	59,661,884.54
待摊费用	24,111,254.72	16,326,839.68	11,183,054.56
待抵扣进项税	4,560,938.21	1,849,406.43	7,001,537.26
其他	<u>955,788.40</u>	<u>374,344.68</u>	<u>971,151.66</u>
	<u>123,328,730.12</u>	<u>80,721,527.68</u>	<u>78,817,628.02</u>

8. 长期应收款

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
员工住房贷款	<u>7,855,654.09</u>	<u>5,239,491.52</u>	<u>4,565,715.26</u>

根据法律 Article L313-1 of the Construction and Housing Code, 法国子公司应按照国家前一年职工薪酬总额的 0.45%, 向本公司员工提供购买房屋的低息贷款, 还款期为 10 至 20 年。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产

2019年9月30日

	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修费	合计
原价							
期初余额	26,990,725.74	188,471,770.43	978,673,600.99	9,912,380.82	92,585,378.31	40,525,560.24	1,337,159,416.53
购置	-	218,097.74	26,115,474.88	819,049.51	6,485,284.70	741,643.56	34,379,550.39
在建工程转入	-	64,618,636.87	14,721,204.38	-	41,562.58	2,464,526.82	81,845,930.65
处置或报废	-	(12,303,965.40)	(78,597,495.70)	(2,720,065.26)	(5,338,760.73)	(2,645,091.25)	(101,605,378.34)
外币报表折算差异	(321,592.52)	3,348,402.04	7,137,637.36	(12,733.42)	1,276,625.39	427,654.14	11,855,992.99
期末余额	<u>26,669,133.22</u>	<u>244,352,941.68</u>	<u>948,050,421.91</u>	<u>7,998,631.65</u>	<u>95,050,090.25</u>	<u>41,514,293.51</u>	<u>1,363,635,512.22</u>
累计折旧							
期初余额	-	(94,576,817.42)	(741,570,302.09)	(8,570,272.80)	(78,955,208.23)	(33,179,511.07)	(956,852,111.61)
计提	-	(6,045,726.69)	(47,371,128.64)	(270,228.59)	(5,459,854.36)	(1,692,413.29)	(60,839,351.57)
处置或报废	-	12,273,081.15	77,336,125.59	2,701,319.53	5,215,460.33	924,659.45	98,450,646.05
外币报表折算差异	-	(934,461.70)	(6,609,158.41)	5,769.95	(1,092,418.73)	(363,047.55)	(8,993,316.44)
期末余额	<u>-</u>	<u>(89,283,924.66)</u>	<u>(718,214,463.55)</u>	<u>(6,133,411.91)</u>	<u>(80,292,020.99)</u>	<u>(34,310,312.46)</u>	<u>(928,234,133.57)</u>
账面价值							
期末	<u>26,669,133.22</u>	<u>155,069,017.02</u>	<u>229,835,958.36</u>	<u>1,865,219.74</u>	<u>14,758,069.26</u>	<u>7,203,981.05</u>	<u>435,401,378.65</u>
期初	<u>26,990,725.74</u>	<u>93,894,953.01</u>	<u>237,103,298.90</u>	<u>1,342,108.02</u>	<u>13,630,170.08</u>	<u>7,346,049.17</u>	<u>380,307,304.92</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2018年12月31日

	土地	房屋及建筑	机器设备	运输工具	办公设备	装修费	合计
原价							
年初余额	26,835,948.59	171,083,988.09	900,912,810.66	9,699,521.06	81,656,373.74	32,329,252.49	1,222,517,894.63
购置	-	9,478,397.47	72,022,569.35	77,421.15	9,047,032.66	8,889,493.84	99,514,914.47
在建工程转入	-	-	4,016,484.93	-	-	3,260,944.71	7,277,429.64
处置或报废	-	(350,731.32)	(28,167,394.88)	(15,873.00)	(733,266.84)	(5,050,311.20)	(34,317,577.24)
外币报表折算差异	154,777.15	8,260,116.19	29,889,130.93	151,311.61	2,615,238.75	1,096,180.40	42,166,755.03
年末余额	<u>26,990,725.74</u>	<u>188,471,770.43</u>	<u>978,673,600.99</u>	<u>9,912,380.82</u>	<u>92,585,378.31</u>	<u>40,525,560.24</u>	<u>1,337,159,416.53</u>
累计折旧							
年初余额	-	(84,827,311.04)	(673,900,647.02)	(7,795,601.47)	(72,732,055.29)	(30,702,520.33)	(869,958,135.15)
计提	-	(7,362,816.51)	(65,588,284.70)	(642,580.98)	(4,630,991.95)	(1,994,890.55)	(80,219,564.69)
处置或报废	-	-	23,624,969.79	8,329.34	707,758.69	409,357.19	24,750,415.01
外币报表折算差异	-	(2,386,689.87)	(25,706,340.16)	(140,419.69)	(2,299,919.68)	(891,457.38)	(31,424,826.78)
年末余额	-	<u>(94,576,817.42)</u>	<u>(741,570,302.09)</u>	<u>(8,570,272.80)</u>	<u>(78,955,208.23)</u>	<u>(33,179,511.07)</u>	<u>(956,852,111.61)</u>
账面价值							
年末	<u>26,990,725.74</u>	<u>93,894,953.01</u>	<u>237,103,298.90</u>	<u>1,342,108.02</u>	<u>13,630,170.08</u>	<u>7,346,049.17</u>	<u>380,307,304.92</u>
年初	<u>26,835,948.59</u>	<u>86,256,677.05</u>	<u>227,012,163.64</u>	<u>1,903,919.59</u>	<u>8,924,318.45</u>	<u>1,626,732.16</u>	<u>352,559,759.48</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2017年12月31日

	土地	房屋及建筑	机器设备	运输工具	办公设备	装修费	合计
原价							
年初余额	25,131,680.29	174,489,952.96	855,380,582.36	8,769,311.38	77,312,146.67	37,262,677.52	1,178,346,351.18
购置	-	13,226,299.37	47,163,966.63	703,292.50	5,798,746.56	3,601,121.85	70,493,426.91
在建工程转入	-	4,876,239.27	14,416,640.00	-	-	2,115,124.50	21,408,003.77
处置或报废	-	(16,867,081.26)	(24,692,409.03)	(86,786.44)	(626,881.61)	(9,047,181.29)	(51,320,339.63)
外币报表折算差异	1,704,268.30	(4,641,422.25)	8,644,030.70	313,703.62	(827,637.88)	(1,602,490.09)	3,590,452.40
年末余额	<u>26,835,948.59</u>	<u>171,083,988.09</u>	<u>900,912,810.66</u>	<u>9,699,521.06</u>	<u>81,656,373.74</u>	<u>32,329,252.49</u>	<u>1,222,517,894.63</u>
累计折旧							
年初余额	-	(96,253,219.78)	(630,293,938.92)	(6,096,476.58)	(66,275,350.41)	(36,451,506.63)	(835,370,492.32)
计提	-	(7,385,436.84)	(60,275,026.16)	(1,587,003.38)	(7,917,149.90)	(2,561,039.65)	(79,725,655.93)
处置或报废	-	16,194,009.91	24,158,842.30	86,786.44	395,293.36	8,267,111.54	49,102,043.55
外币报表折算差异	-	2,617,335.67	(7,490,524.24)	(198,907.95)	1,065,151.66	42,914.41	(3,964,030.45)
年末余额	<u>-</u>	<u>(84,827,311.04)</u>	<u>(673,900,647.02)</u>	<u>(7,795,601.47)</u>	<u>(72,732,055.29)</u>	<u>(30,702,520.33)</u>	<u>(869,958,135.15)</u>
账面价值							
年末	<u>26,835,948.59</u>	<u>86,256,677.05</u>	<u>227,012,163.64</u>	<u>1,903,919.59</u>	<u>8,924,318.45</u>	<u>1,626,732.16</u>	<u>352,559,759.48</u>
年初	<u>25,131,680.29</u>	<u>78,236,733.18</u>	<u>225,086,643.44</u>	<u>2,672,834.80</u>	<u>11,036,796.26</u>	<u>811,170.89</u>	<u>342,975,858.86</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

于2019年9月30日，本集团无所有权受到限制的固定资产。于2018年12月31日，账面价值为人民币7,058,150.44元（2017年12月31日：无）的房屋及建筑物的所有权受到限制，参见附注六、17。

10. 使用权资产

2019年1-9月

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
成本				
期初余额	189,830,658.32	1,045,598.60	2,258,711.16	193,134,968.08
新增	1,666,562.49	-	-	1,666,562.49
外币折算差异	<u>(176,552.81)</u>	<u>2,394.06</u>	<u>(21,964.37)</u>	<u>(196,123.12)</u>
期末余额	<u>191,320,668.00</u>	<u>1,047,992.66</u>	<u>2,236,746.79</u>	<u>194,605,407.45</u>
累计折旧				
期初余额	-	-	-	-
计提	(25,268,116.84)	(174,583.54)	(527,147.24)	(25,969,847.62)
外币折算差异	<u>(196,447.74)</u>	<u>(1,181.53)</u>	<u>1,038.70</u>	<u>(196,590.57)</u>
期末余额	<u>(25,464,564.58)</u>	<u>(175,765.07)</u>	<u>(526,108.54)</u>	<u>(26,166,438.19)</u>
账面价值				
期末	<u>165,856,103.42</u>	<u>872,227.59</u>	<u>1,710,638.25</u>	<u>168,438,969.26</u>
期初	<u>189,830,658.32</u>	<u>1,045,598.60</u>	<u>2,258,711.16</u>	<u>193,134,968.08</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

2019年1-9月

	土地使用权	商标	客户关系	软件	合计
原价					
期初余额	3,803,315.83	25,358,087.35	236,015,290.34	285,282,388.38	550,459,081.90
购置	-	-	-	15,613,026.49	15,613,026.49
外币报表折算差异	130,593.06	870,711.37	2,741,044.68	(174,963.96)	3,567,385.15
期末余额	<u>3,933,908.89</u>	<u>26,228,798.72</u>	<u>238,756,335.02</u>	<u>300,720,450.91</u>	<u>569,639,493.54</u>
累计摊销					
期初余额	(1,217,053.89)	-	(222,692,355.21)	(134,671,701.25)	(358,581,110.35)
计提	(58,393.17)	-	(8,328,647.24)	(24,634,051.09)	(33,021,091.50)
外币报表折算差异	(42,404.56)	-	(2,849,869.56)	1,621,300.93	(1,270,973.19)
期末余额	<u>(1,317,851.62)</u>	<u>-</u>	<u>(233,870,872.01)</u>	<u>(157,684,451.41)</u>	<u>(392,873,175.04)</u>
账面价值					
期末	<u>2,616,057.27</u>	<u>26,228,798.72</u>	<u>4,885,463.01</u>	<u>143,035,999.50</u>	<u>176,766,318.50</u>
期初	<u>2,586,261.94</u>	<u>25,358,087.35</u>	<u>13,322,935.13</u>	<u>150,610,687.13</u>	<u>191,877,971.55</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

2018年

	土地使用权	商标	客户关系	软件	合计
原价					
年初余额	3,610,292.84	24,071,133.20	229,299,899.66	250,963,452.49	507,944,778.19
购置	-	-	-	27,731,130.48	27,731,130.48
处置	-	-	-	(1,022,697.92)	(1,022,697.92)
外币报表折算 差异	193,022.99	1,286,954.15	6,715,390.68	7,610,503.33	15,805,871.15
年末余额	<u>3,803,315.83</u>	<u>25,358,087.35</u>	<u>236,015,290.34</u>	<u>285,282,388.38</u>	<u>550,459,081.90</u>
累计摊销					
年初余额	(1,083,081.54)	-	(194,117,019.65)	(108,026,342.12)	(303,226,443.31)
计提	(74,376.64)	-	(22,090,655.29)	(24,148,415.49)	(46,313,447.42)
处置	-	-	841,465.41	48,577.85	890,043.26
外币报表折算 差异	(59,595.71)	-	(7,326,145.68)	(2,545,521.49)	(9,931,262.88)
年末余额	<u>(1,217,053.89)</u>	<u>-</u>	<u>(222,692,355.21)</u>	<u>(134,671,701.25)</u>	<u>(358,581,110.35)</u>
账面价值					
年末	<u>2,586,261.94</u>	<u>25,358,087.35</u>	<u>13,322,935.13</u>	<u>150,610,687.13</u>	<u>191,877,971.55</u>
年初	<u>2,527,211.30</u>	<u>24,071,133.20</u>	<u>35,182,880.01</u>	<u>142,937,110.37</u>	<u>204,718,334.88</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

2017年

	土地使用权	商标	客户关系	软件	合计
原价					
年初余额	3,879,126.02	25,863,541.58	230,480,782.80	228,616,479.84	488,839,930.24
购置	-	-	-	18,518,338.24	18,518,338.24
内部研发形成	-	-	-	1,520,847.86	1,520,847.86
处置	-	-	-	(431,105.31)	(431,105.31)
外币报表折算差异	(268,833.18)	(1,792,408.38)	(1,180,883.14)	2,738,891.86	(503,232.84)
年末余额	<u>3,610,292.84</u>	<u>24,071,133.20</u>	<u>229,299,899.66</u>	<u>250,963,452.49</u>	<u>507,944,778.19</u>
累计摊销					
年初余额	(1,087,887.87)	-	(177,836,272.97)	(93,885,415.33)	(272,809,576.17)
计提	(75,031.79)	-	(18,700,134.64)	(14,372,184.70)	(33,147,351.13)
处置	-	-	-	431,105.30	431,105.30
外币报表折算差异	79,838.12	-	2,419,387.96	(199,847.39)	2,299,378.69
年末余额	<u>(1,083,081.54)</u>	<u>-</u>	<u>(194,117,019.65)</u>	<u>(108,026,342.12)</u>	<u>(303,226,443.31)</u>
账面价值					
年末	<u>2,527,211.30</u>	<u>24,071,133.20</u>	<u>35,182,880.01</u>	<u>142,937,110.37</u>	<u>204,718,334.88</u>
年初	<u>2,791,238.15</u>	<u>25,863,541.58</u>	<u>52,644,509.83</u>	<u>134,731,064.51</u>	<u>216,030,354.07</u>

于2019年9月30日，本集团无所有权受到限制的无形资产。于2018年12月31日，账面价值为人民币377,361.49元（2017年12月31日：无）的土地使用权受到限制，参见附注六、17。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 商誉

2019年1-9月

	期初余额	本期增加 外币折算差异	本期减少 外币折算差异	期末账面余额	期末减值准备
亚洲	40,339,919.48	1,385,137.02	-	41,725,056.50	-
欧洲	252,268,273.01	-	(2,907,926.97)	249,360,346.04	-
美洲	-	-	-	153,753,859.50	(153,753,859.50)
	<u>292,608,192.49</u>	<u>1,385,137.02</u>	<u>(2,907,926.97)</u>	<u>444,839,262.04</u>	<u>(153,753,859.50)</u>

2018年

	期初余额	本期增加 外币折算差异	本期减少 外币折算差异	期末账面余额	期末减值准备
亚洲	38,292,618.86	2,047,300.62	-	40,339,919.48	-
欧洲	250,897,920.90	1,370,352.11	-	252,268,273.01	-
美洲	-	-	-	148,649,728.28	(148,649,728.28)
	<u>289,190,539.76</u>	<u>3,417,652.73</u>	<u>-</u>	<u>441,257,920.77</u>	<u>(148,649,728.28)</u>

2017年

	期初余额	本期增加 外币折算差异	本期减少 外币折算差异	期末账面余额	期末减值准备
亚洲	35,860,772.78	2,431,846.08	-	38,292,618.86	-
欧洲	238,166,455.23	12,731,465.67	-	250,897,920.90	-
美洲	-	-	-	141,105,571.42	(141,105,571.42)
	<u>274,027,228.01</u>	<u>15,163,311.75</u>	<u>-</u>	<u>430,296,111.18</u>	<u>(141,105,571.42)</u>

13. 长期待摊费用

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
租入固定资产改良	16,720,461.57	19,412,488.32	21,679,747.00
项目前期开发费用	<u>7,179,307.91</u>	<u>4,729,265.81</u>	<u>4,156,678.62</u>
	<u>23,899,769.48</u>	<u>24,141,754.13</u>	<u>25,836,425.62</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债

已确认递延所得税资产：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	37,286,314.88	33,038,681.94	43,949,066.97
职工工资及福利	49,624,858.74	40,185,122.81	33,684,635.58
资产减值准备	6,826,260.60	6,069,385.29	7,662,429.57
固定资产折旧税会差异	17,280,158.92	16,650,369.08	17,425,991.01
预提费用	3,410,081.93	6,271,949.15	4,438,234.61
其他	3,700,592.03	3,481,703.58	6,710,905.82
	<u>118,128,267.10</u>	<u>105,697,211.85</u>	<u>113,871,263.56</u>

本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异均为可抵扣亏损，于2019年9月30日金额为人民币83,766,124.79元（德国：人民币15,310,406.48元，法国：人民币68,455,718.31元），于2018年12月31日金额为人民币79,514,164.07元（德国：人民币4,437,177.31元，法国：人民币75,076,986.76元），于2017年12月31日金额为人民币107,372,730.47元（德国：人民币4,443,276.32元，法国：人民币102,929,454.15元），期限为无限期。

已确认递延所得税负债：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产加速折旧	7,662,717.87	2,224,919.39	-
非同一控制下企业合并公允价值调整	18,307,024.89	23,104,360.15	30,224,332.52
	<u>25,969,742.76</u>	<u>25,329,279.54</u>	<u>30,224,332.52</u>

15. 其他非流动资产

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收税费返还	27,884,510.20	41,408,196.96	37,608,122.15
预付设备款	4,920,875.08	35,304,896.70	60,531,810.57
其他	-	364,309.20	300,872.46
	<u>32,805,385.28</u>	<u>77,077,402.86</u>	<u>98,440,805.18</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 资产减值准备

2019年1-9月

	期初余额	本期计提	本期减少		汇率变动	期末余额
			转回	转销/核销		
坏账准备	24,852,751.82	142,042.13	(358,083.67)	(1,165,441.99)	(268,209.71)	23,203,058.58
存货跌价准备	67,299,741.14	9,571,638.83	(2,016,507.07)	(1,750,179.50)	(1,373,375.39)	71,731,318.01
商誉减值准备	148,649,728.28	-	-	-	5,104,131.22	153,753,859.50
	<u>240,802,221.24</u>	<u>9,713,680.96</u>	<u>(2,374,590.74)</u>	<u>(2,915,621.49)</u>	<u>3,462,546.12</u>	<u>248,688,236.09</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		汇率变动	年末余额
			转回	转销/核销		
坏账准备	25,367,456.61	2,156,459.67	(335,196.98)	(2,535,610.53)	199,643.05	24,852,751.82
存货跌价准备	75,868,091.90	13,079,954.45	(560,152.91)	(22,218,457.72)	1,130,305.42	67,299,741.14
商誉减值准备	141,105,571.42	-	-	-	7,544,156.86	148,649,728.28
	<u>242,341,119.93</u>	<u>15,236,414.12</u>	<u>(895,349.89)</u>	<u>(24,754,068.25)</u>	<u>8,874,105.33</u>	<u>240,802,221.24</u>

2017年

	年初余额	本年计提	本年减少		汇率变动	年末余额
			转回	转销/核销		
坏账准备	24,376,902.30	550,974.94	(2,702.41)	(1,553,858.46)	1,996,140.24	25,367,456.61
存货跌价准备	73,120,937.59	12,312,478.36	-	(11,239,770.73)	1,674,446.68	75,868,091.90
商誉减值准备	132,144,391.94	-	-	-	8,961,179.48	141,105,571.42
	<u>229,642,231.83</u>	<u>12,863,453.30</u>	<u>(2,702.41)</u>	<u>(12,793,629.19)</u>	<u>12,631,766.40</u>	<u>242,341,119.93</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 资产减值准备（续）

商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值测试

企业合并取得的商誉及使用寿命不确定的商标已经分配至下列资产组以进行减值测试：

- 欧洲经营分部资产组组合
- 美洲经营分部资产组组合
- 亚洲经营分部资产组组合

经营分部资产组组合

本集团每年度分别对欧洲经营分部资产组组合、美洲经营分部资产组组合及亚洲经营分部资产组组合进行商誉减值测试。各经营分部资产组组合的可收回金额采用该资产组组合的预计未来现金流量的现值，并对资本支出及运营资本融资要求作出调整后来确定。集团根据管理层批准的5年期的财务预算来计算预计未来现金流量。集团使用各经营分部资产组组合的加权平均资本成本将预计未来现金流量折现，得出可收回金额。如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

以下说明了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

息税折旧及摊销前利润 — 确定基础是集团管理层编制的经营计划。

永续增长率 — 对于各资产组组合，采用的永续增长率均为2%。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组组合特定风险的加权平均资本成本。对于欧洲经营分部资产组组合，采用的折现率为10.5%（2018：10.5%；2017：10.5%）；对于美洲经营分部资产组组合，采用的折现率为11.5%（2018：11.0%；2017：11.0%）；对于亚洲经营分部资产组组合，采用的折现率为14.0%（2018：14.5%；2017：14.5%）。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 所有权受到限制的资产

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	
存货	48,343,705.88	4,656,522.14	16,848,459.68	注1
无形资产	-	377,361.49	-	注2
固定资产	-	7,058,150.44	-	注2
	<u>48,343,705.88</u>	<u>12,092,034.07</u>	<u>16,848,459.68</u>	

注1： 于2019年9月30日，本集团以账面价值为人民币48,343,705.88元的存货（2018年12月31日：人民币4,656,522.14元，2017年12月31日：人民币16,848,459.68元）为抵押，取得银行借款人民币48,343,705.88元（2018年12月31日：人民币4,656,522.14元，2017年12月31日：人民币16,848,459.68元）。

注2： 于2019年9月30日，本集团无所有权受到限制的无形资产和固定资产。于2018年12月31日，本集团以账面价值为人民币377,361.49元的土地使用权和人民币7,058,150.44元的房屋及建筑物（2017年12月31日：无）为抵押，取得银行借款人民币96,963,558.45元（2017年12月31日：无）；该土地使用权于2018年的摊销额为人民币177,580.54元，房屋及建筑物于2018年的折旧额为人民币5,183,949.81元（2017年：无）。

18. 短期借款

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	
抵押借款	48,343,705.88	101,620,080.59	16,848,459.68	注1
信用借款	77,185,561.18	40,868,482.34	100,743,326.21	
	<u>125,529,267.06</u>	<u>142,488,562.93</u>	<u>117,591,785.89</u>	

注1：抵押信息参见附注六、17。

19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
外汇远期合同	-	-	4,829,623.70

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 合同负债

	2019年9月30日	2018年12月31日
合同预收款	<u>55,669,355.06</u>	<u>59,817,148.76</u>

21. 应付职工薪酬

	2019年1-9月 应付金额	2019年9月末 未付金额	2018年 应付金额	2018年末 未付金额	2017年 应付金额	2017年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补 贴	561,477,315.72	136,696,359.80	724,598,168.67	122,932,547.76	562,489,116.12	92,887,133.63
职工福利费	5,889,355.10	2,760,368.23	7,387,902.00	2,804,278.01	6,772,040.56	2,575,896.03
社会保险费	104,240,094.76	14,460,375.08	148,365,004.39	17,532,867.80	128,082,582.66	15,481,641.02
其中：医疗保险费	51,198,746.76	9,400,130.74	73,280,846.38	9,447,560.99	68,377,500.81	8,332,283.25
工伤保险费	8,147,798.43	822,493.12	11,312,756.37	738,239.46	10,603,744.40	594,750.60
生育保险费	459,248.68	236,208.82	540,645.95	173,876.59	223,137.60	83,353.93
海外公司社保	44,434,300.89	4,001,542.40	63,230,755.69	7,173,190.76	48,878,199.85	6,471,253.24
住房公积金	6,567,448.38	2,147,727.05	7,546,129.45	1,697,123.63	5,154,569.80	1,033,372.67
	<u>678,174,213.96</u>	<u>156,064,830.16</u>	<u>887,897,204.51</u>	<u>144,966,817.20</u>	<u>702,498,309.14</u>	<u>111,978,043.35</u>
设定提存计划	90,016,125.93	17,842,612.19	118,719,420.84	16,138,627.15	109,734,404.58	13,485,490.78
其中：基本养老保险 费	80,112,624.31	16,620,403.75	103,886,629.28	14,889,131.17	92,903,125.04	11,942,031.23
失业保险费	9,903,501.62	1,222,208.44	14,832,791.56	1,249,495.98	16,831,279.54	1,543,459.55
	<u>768,190,339.89</u>	<u>173,907,442.35</u>	<u>1,006,616,625.35</u>	<u>161,105,444.35</u>	<u>812,232,713.72</u>	<u>125,463,534.13</u>

22. 应交税费

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	35,897,628.75	14,741,445.36	23,271,402.76
企业所得税	64,679,025.91	46,585,177.63	33,538,159.33
代扣代缴税费	4,460,790.68	918,901.70	2,742,845.74
个人所得税	2,498,433.85	2,027,545.43	2,597,878.28
其他	4,530,226.41	9,210,297.78	5,630,591.87
	<u>112,066,105.60</u>	<u>73,483,367.90</u>	<u>67,780,877.98</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 一年内到期的长期借款

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,440,488.16</u>

注1：ASTEELFLASH GROUP SA以其100%股份为借款提供保证，该借款于2018年全额偿还。

24. 租赁负债

	2019年9月30日
房屋及建筑物	166,709,429.10
运输工具	1,075,300.65
机器设备	<u>835,063.01</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>23,558,272.75</u>
	<u>145,061,520.01</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 长期应付职工薪酬

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
设定受益计划净负债	228,163,473.95	197,797,992.97	203,027,826.51
一年内到期的长期应 付职工薪酬	<u>5,561,642.71</u>	<u>5,425,839.02</u>	<u>5,416,118.69</u>
合计	<u>233,725,116.66</u>	<u>203,223,831.99</u>	<u>208,443,945.20</u>

本集团为其在法国境内所有符合条件的员工运作一项未注入资金的设定受益计划。在该计划下，员工达到退休年龄（管理层65岁，其他员工63岁）时，有权享受一次性支付的退休福利，实际支付金额受员工退休前工资、级别以及职业资格的影响。

本集团为其在德国境内所有符合条件的员工运作两项未注入资金的设定受益计划。在V0 86计划下，1988年以前入职的员工达到退休年龄63岁时，有权获取基于最后薪水及服务年限的永续年金，实际支付金额每年增长1%。在V0 88计划下，1988年以后入职的员工达到退休年龄63岁时，有权享受服务期内按每年薪酬计提的退休福利，相关金额分三年清偿。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	德国	法国	德国	法国	德国	法国
折现率	0.54%	0.36%	1.69%	1.50%	1.70%	1.50%
预计退休年龄	63	63-65	63	63-65	63	63-65
薪酬的预期增长率	2%	1.20%	2%	2%	2%	2%

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 长期应付职工薪酬（续）

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2019年1-9月

	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	1.0%	(28,138,524.69)	1.0%	34,599,361.02
薪酬的预期增长率	0.5%	4,027,548.50	0.5%	(3,786,946.93)

2018年

	增加 %	设定受益计划 义务（减少）/增加	减少 %	设定受益计划 义务增加/（减少）
折现率	1.0%	(18,713,533.46)	1.0%	23,199,913.84
薪酬的预期增长率	0.5%	816,056.22	0.5%	(790,398.70)

2017年

	增加 %	设定受益计划 义务（减少）/增加	减少 %	设定受益计划 义务增加/（减少）
折现率	1.0%	(18,799,240.82)	1.0%	23,414,360.74
薪酬的预期增长率	0.5%	961,883.08	0.5%	(930,509.03)

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。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 长期应付职工薪酬（续）

在损益中确认的有关计划如下：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
当期服务成本	901,188.72	2,638,929.45	3,612,068.53
利息净额	271,614.58	3,274,944.84	3,268,004.25
离职后福利成本净额	1,172,803.30	5,913,874.29	6,880,072.78
计入管理费用	901,188.72	2,638,929.45	3,612,068.53
计入财务费用	<u>271,614.58</u>	<u>3,274,944.84</u>	<u>3,268,004.25</u>
	<u>1,172,803.30</u>	<u>5,913,874.29</u>	<u>6,880,072.78</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
期/年初余额	203,223,831.99	208,443,945.20	196,316,048.16
计入当期损益			
当期服务成本	901,188.72	2,638,929.45	3,612,068.53
利息净额	271,614.58	3,274,944.84	3,268,004.25
计入其他综合收益			
精算利得或损失	33,462,724.80	(4,398,061.86)	(523,619.01)
其他变动			
外币报表折算差异	(2,619,189.88)	1,190,596.76	13,324,323.65
已支付的福利	<u>(1,515,053.55)</u>	<u>(7,926,522.40)</u>	<u>(7,552,880.38)</u>
期/年末余额	<u>233,725,116.66</u>	<u>203,223,831.99</u>	<u>208,443,945.20</u>

资产负债表日的设定受益计划义务的平均期间是15.43年（2018年12月31日：14.17年，2017年12月31日：14.58年）。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 预计负债

2019年1-9月

	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末余额
未决诉讼	637,789.31	4,834,700.87	-	(136,206.88)	5,336,283.30
质量保证	4,577,333.07	857,514.23	(78,956.54)	(59,204.53)	5,296,686.23
	<u>5,215,122.38</u>	<u>5,692,215.10</u>	<u>(78,956.54)</u>	<u>(195,411.41)</u>	<u>10,632,969.53</u>

2018年

	期初余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	期末余额
未决诉讼	2,943,612.73	-	(2,316,140.80)	10,317.38	637,789.31
质量保证	5,562,907.96	685,875.02	(1,700,613.00)	29,163.09	4,577,333.07
	<u>8,506,520.69</u>	<u>685,875.02</u>	<u>(4,016,753.80)</u>	<u>39,480.47</u>	<u>5,215,122.38</u>

2017年

	期初余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	期末余额
未决诉讼	7,815,632.91	1,858,419.30	(7,088,912.24)	358,472.76	2,943,612.73
质量保证	5,124,051.25	2,302,460.26	(2,213,981.15)	350,377.60	5,562,907.96
	<u>12,939,684.16</u>	<u>4,160,879.56</u>	<u>(9,302,893.39)</u>	<u>708,850.36</u>	<u>8,506,520.69</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 实收资本

	2019年		2018年		2017年	
	欧元	比例	欧元	比例	欧元	比例
SPFH HOLDING KORLATOLT FELELOSSEGU TARSASAG(“ SPFH”)	109,699,091.80	59.73%	109,699,091.80	59.73%	109,699,091.80	59.73%
ASDI ASSISTANCE DIRECTION S. A. S. (“ ASDI”)	48,737,860.82	26.54%	48,737,860.82	26.54%	48,737,860.82	26.54%
ARKEA CAPITAL INVESTMENT	9,279,619.73	5.05%	9,279,619.73	5.05%	9,279,619.73	5.05%
其他股东	15,932,990.45	8.68%	15,932,990.45	8.68%	15,932,990.45	8.68%
	<u>183,649,562.80</u>	<u>100%</u>	<u>183,649,562.80</u>	<u>100%</u>	<u>183,649,562.80</u>	<u>100%</u>

28. 资本公积

2019年

	股份支付	资本溢价	合计
期初余额	3,021,975.93	6,094,016.84	9,115,992.77
本期减少	<u>(247,035.62)</u>	<u>-</u>	<u>(247,035.62)</u>
期末余额	<u>2,774,940.31</u>	<u>6,094,016.84</u>	<u>8,868,957.15</u>

2018年

	股份支付	资本溢价	合计
期初余额	9,115,992.77	-	9,115,992.77
本年变动(注1)	<u>(6,094,016.84)</u>	<u>6,094,016.84</u>	<u>-</u>
期末余额	<u>3,021,975.93</u>	<u>6,094,016.84</u>	<u>9,115,992.77</u>

2017年

	股份支付	资本溢价	合计
期初余额	8,624,947.02	-	8,624,947.02
本年增加	<u>491,045.75</u>	<u>-</u>	<u>491,045.75</u>
期末余额	<u>9,115,992.77</u>	<u>-</u>	<u>9,115,992.77</u>

注1：2018年集团部分期权失效，导致资本公积内部重分类，参见附注十一。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2019年1月1日	增减变动	2019年9月30日
重新计量设定受益计划变动额	13,366,564.18	(23,719,885.90)	(10,353,321.72)
外币财务报表折算差额	<u>188,851,751.52</u>	<u>45,738,945.29</u>	<u>234,590,696.81</u>
	<u>202,218,315.70</u>	<u>22,019,059.39</u>	<u>224,237,375.09</u>
	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	11,054,404.47	2,312,159.71	13,366,564.18
外币财务报表折算差额	<u>103,267,451.27</u>	<u>85,584,300.25</u>	<u>188,851,751.52</u>
	<u>114,321,855.74</u>	<u>87,896,459.96</u>	<u>202,218,315.70</u>
	2017年1月1日	增减变动	2017年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	10,667,637.65	386,766.82	11,054,404.47
外币财务报表折算差额	<u>175,042,387.68</u>	<u>(71,774,936.41)</u>	<u>103,267,451.27</u>
	<u>185,710,025.33</u>	<u>(71,388,169.59)</u>	<u>114,321,855.74</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2019年1-9月

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划变动额	(33,462,724.80)	(9,742,838.90)	(23,719,885.90)	(22,247.17)
将重分类进损益的其他综合收益 外币报表折算差额	<u>45,738,945.29</u>	<u>-</u>	<u>45,738,945.29</u>	<u>-</u>
	<u>12,276,220.49</u>	<u>(9,742,838.90)</u>	<u>22,019,059.39</u>	<u>(22,247.17)</u>

2018年

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划变动额	4,398,061.86	2,085,902.16	2,312,159.70	19,814.46
将重分类进损益的其他综合收益 外币报表折算差额	<u>85,584,300.26</u>	<u>-</u>	<u>85,584,300.26</u>	<u>-</u>
	<u>89,982,362.12</u>	<u>2,085,902.16</u>	<u>87,896,459.96</u>	<u>19,814.46</u>

2017年

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划变动额	523,619.00	136,852.18	386,766.82	-
将重分类进损益的其他综合收益 外币报表折算差额	<u>(71,774,936.41)</u>	<u>-</u>	<u>(71,774,936.41)</u>	<u>-</u>
	<u>(71,251,317.41)</u>	<u>136,852.18</u>	<u>(71,388,169.59)</u>	<u>-</u>

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元****六、 合并财务报表主要项目注释（续）****30. 未分配利润**

	2019年1-9月	2018年	2017年
期/年初未分配利润	642,897,664.68	207,229,175.32	(27,001,208.13)
归属于母公司股东的净利润	299,698,975.49	435,668,489.36	234,230,383.45
减：应付现金股利	<u>(344,793,591.49)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期/年末未分配利润	<u>597,803,048.68</u>	<u>642,897,664.68</u>	<u>207,229,175.32</u>

于2019年1月10日，本集团发放了人民币344,793,591.49元的股利。

31. 营业收入

	2019年1-9月	2018年	2017年
主营业务收入	5,175,548,057.23	6,920,821,204.11	4,742,750,848.13
其他业务收入	<u>13,599,278.76</u>	<u>17,194,253.84</u>	<u>15,007,696.03</u>
	<u>5,189,147,335.99</u>	<u>6,938,015,457.95</u>	<u>4,757,758,544.16</u>

营业收入列示如下：

	2019年1-9月	2018年
与客户之间的合同产生的收入	<u>5,189,147,335.99</u>	<u>6,938,015,457.95</u>

收入确认时间：

	2019年1-9月	2018年
在某一时点确认收入	<u>5,189,147,335.99</u>	<u>6,938,015,457.95</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 财务费用/(收益)

	2019年1-9月	2018年	2017年
利息支出	16,114,070.95	12,641,014.24	10,250,437.37
其中：租赁负债利息支出	5,797,070.42	-	-
减：利息收入	5,764,948.82	6,817,312.87	1,652,327.74
汇兑损益	25,203,607.28	(1,066,040.69)	(55,310,822.77)
其他	44,610.41	(31,245.99)	1,954,348.78
	<u>35,597,339.82</u>	<u>4,726,414.69</u>	<u>(44,758,364.36)</u>

33. 其他收益

与日常活动相关的政府补助如下：

	2019年1-9月	2018年	2017年
与收益相关的政府补助	<u>15,297,075.38</u>	<u>22,068,374.45</u>	<u>15,995,559.60</u>

34. 投资收益/(损失)

	2019年1-9月	2018年	2017年
外汇远期合同	<u>4,916,480.13</u>	<u>10,089,766.58</u>	<u>(3,605,216.58)</u>

35. 公允价值变动(损失)/收益

	2019年1-9月	2018年	2017年
外汇远期合同	<u>(2,230,957.30)</u>	<u>8,075,193.60</u>	<u>(6,844,422.30)</u>

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****六、 合并财务报表主要项目注释（续）****36. 信用减值转回/(损失)**

	2019年1-9月	2018年
应收账款坏账损失	<u>216,041.54</u>	<u>(1,821,262.68)</u>

37. 资产减值损失

	2019年1-9月	2018年	2017年
存货跌价损失	(7,555,131.76)	(12,519,801.54)	(12,312,478.36)
应收账款坏账损失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(548,272.53)</u>
	<u>(7,555,131.76)</u>	<u>(12,519,801.54)</u>	<u>(12,860,750.89)</u>

38. 资产处置收益

	2019年1-9月	2018年	2017年
固定资产处置收益	<u>4,119,520.74</u>	<u>331,717.16</u>	<u>6,495,217.06</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业外收入

	2019年1-9月	2018年	2017年
诉讼赔款	16,885.13	1,872,347.25	669,291.12
客户及供应商索赔	-	-	3,777,275.00
	<u>16,885.13</u>	<u>1,872,347.25</u>	<u>4,446,566.12</u>

40. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2019年1-9月	2018年	2017年
耗用的原材料	3,563,700,740.50	4,733,052,744.78	3,195,175,732.21
职工薪酬	768,190,339.89	1,006,616,625.35	812,232,713.72
折旧与摊销	103,178,196.17	137,359,710.17	121,484,321.88
服务费	73,452,383.44	144,865,690.72	107,117,153.34
运费	63,479,154.87	100,319,483.53	60,930,137.43
维修费	40,921,264.74	54,961,070.00	38,825,814.55
办公费	31,490,367.98	41,904,607.11	34,178,772.61
使用权资产折旧	25,969,847.62	-	-
差旅费用	22,349,194.18	29,689,817.41	24,712,025.70
软件使用费	15,535,819.51	18,522,506.83	16,869,964.90
租金	1,884,473.51	42,981,490.28	41,824,462.78
其他	22,444,395.45	32,398,850.77	10,389,968.61
	<u>4,732,596,177.86</u>	<u>6,342,672,596.95</u>	<u>4,463,741,067.73</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 所得税费用

	2019年1-9月	2018年	2017年
当期所得税费用	129,041,878.62	169,929,539.61	72,376,465.19
递延所得税费用	<u>(2,047,753.14)</u>	<u>1,193,096.63</u>	<u>25,032,521.33</u>
	<u>126,994,125.48</u>	<u>171,122,636.24</u>	<u>97,408,986.52</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年1-9月	2018年	2017年
利润总额	426,797,787.78	607,085,849.29	331,850,168.70
按法定税率计算的所得税费用	132,307,314.21	202,341,713.57	110,605,661.23
某些子公司适用不同税率的影响	(32,352,111.71)	(53,937,937.91)	(23,428,001.02)
无须纳税的收益	(1,769,996.20)	(4,155,639.44)	(12,700,692.810)
所得税优惠	(1,337,357.10)	(1,908,273.10)	(3,514,671.29)
不可抵扣的费用	8,018,037.82	9,325,066.21	7,220,123.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	292,626.01	-	14,549,152.51
利用以前年度可抵扣亏损	(1,068,860.69)	(8,122,862.59)	(1,445,208.08)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响	3,437,853.50	2,989.07	2,928,151.13
代扣代缴的所得税	16,923,429.18	23,883,234.13	-
其他	<u>2,543,190.46</u>	<u>3,694,346.30</u>	<u>3,194,471.69</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>126,994,125.48</u>	<u>171,122,636.24</u>	<u>97,408,986.52</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 现金流量表项目注释

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2019年1-9月	2018年	2017年
净利润	299,803,662.30	435,963,213.05	234,441,182.18
加：信用减值损失	(216,041.54)	1,821,262.68	-
资产减值准备	7,555,131.76	12,519,801.54	12,860,750.89
固定资产折旧	60,839,351.57	80,219,564.69	79,725,655.93
使用权资产折旧	25,969,847.62	-	-
无形资产摊销	33,021,091.50	46,313,447.42	33,147,351.13
长期待摊费用摊销	9,317,753.10	10,826,698.06	8,611,314.82
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(4,119,520.74)	(331,717.16)	(6,495,217.06)
公允价值变动损失/(收益)	2,230,957.30	(8,075,193.60)	6,844,422.30
财务费用	28,009,511.27	6,737,180.61	(2,712,813.65)
股份支付费用	(247,035.62)	-	491,045.75
递延所得税资产减少	2,749,582.13	8,313,068.97	50,607.14
递延所得税负债(减少)/增加	(4,797,335.26)	(7,119,972.37)	24,981,914.19
存货的增加	(104,105,162.61)	(167,731,659.19)	(171,752,754.38)
经营性应收项目的减少/(增加)	73,329,330.87	(95,757,620.48)	(75,570,439.26)
经营性应付项目的增加/(减少)	73,703,826.00	308,471,767.33	(10,863,835.87)
经营活动产生的现金流量净额	<u>503,044,949.65</u>	<u>632,169,841.55</u>	<u>133,759,184.11</u>

43. 现金及现金等价物

	2019年1-9月	2018年	2017年
现金			
其中：库存现金	173,744.48	170,070.99	169,373.33
可随时用于支付的银行存款	579,880,698.40	565,205,080.38	175,149,849.56
期/年末现金及现金等价物余额	<u>580,054,442.88</u>	<u>565,375,151.37</u>	<u>175,319,222.89</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

七、 分部报告

1. 经营分部

出于管理目的，本集团根据经营地区划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- (1) 欧洲；
- (2) 美洲；
- (3) 亚洲。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、金融工具公允价值变动收益之外，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产、商誉和衍生工具，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括衍生工具、借款、应交税费和递延所得税负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

2019年

	欧洲	美洲	亚洲	调整和抵销	合并
对外交易收入	1,952,749,337.86	898,403,927.46	2,337,994,070.67	-	5,189,147,335.99
分部间交易收入	215,110,347.43	28,033,625.61	382,565,254.17	(625,709,227.21)	-
营业成本					4,574,918,894.93
营业利润					426,780,902.65
利润总额					426,797,787.78
净利润					299,803,662.30
营业资产	1,695,995,728.01	397,555,787.05	1,846,285,049.46		3,939,836,564.52
营业负债	854,890,733.05	167,431,010.34	890,962,159.11		1,913,283,902.50

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

七、 分部报告（续）

1. 经营分部（续）

2018年

	欧洲	美洲	亚洲	调整和抵销	合并
对外交易收入	2,540,610,037.17	1,769,886,923.13	2,627,518,497.65	-	6,938,015,457.95
分部间交易收入	264,141,779.14	21,733,829.36	762,901,544.83	(1,048,777,153.33)	-
营业成本					6,108,496,275.08
营业利润					605,213,502.04
利润总额					607,085,849.29
净利润					435,963,213.05
营业资产	1,600,596,646.79	330,938,243.06	1,727,937,311.20	-	3,659,472,201.05
营业负债	658,807,726.34	141,341,949.95	823,141,552.23	-	1,623,291,228.52

2017年

	欧洲	美洲	亚洲	调整和抵销	合并
对外交易收入	2,228,705,675.51	834,973,915.07	1,694,078,953.58	-	4,757,758,544.16
分部间交易收入	34,375,465.65	4,106,424.54	262,724,911.81	(301,206,802.00)	-
营业成本					4,295,030,417.36
营业利润					327,403,602.58
利润总额					331,850,168.70
净利润					234,441,182.18
营业资产	1,467,196,616.26	480,599,067.24	956,881,304.62	-	2,904,676,988.12
营业负债	686,606,046.54	159,676,428.45	573,312,703.08	-	1,419,595,178.07

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

七、 分部报告（续）

2. 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2019年1-9月	2018年	2017年
销售商品	5,046,758,576.99	6,740,617,109.40	4,482,740,583.30
提供劳务	23,788,416.37	36,422,809.25	34,870,917.87
其他	118,600,342.63	160,975,539.30	240,147,042.99
	<u>5,189,147,335.99</u>	<u>6,938,015,457.95</u>	<u>4,757,758,544.16</u>

地理信息

对外交易收入

	2019年1-9月	2018年	2017年
欧洲	1,952,749,337.86	2,540,610,037.17	2,228,705,675.51
美洲	898,403,927.46	1,769,886,923.13	834,973,915.07
亚洲	2,337,994,070.67	2,627,518,497.65	1,694,078,953.58
	<u>5,189,147,335.99</u>	<u>6,938,015,457.95</u>	<u>4,757,758,544.16</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2019年1-9月	2018年	2017年
欧洲	709,070,040.68	652,574,306.57	640,531,639.83
美洲	139,565,542.43	92,261,292.97	91,173,513.25
亚洲	298,601,400.62	248,687,504.14	244,253,261.78
	<u>1,147,236,983.73</u>	<u>993,523,103.68</u>	<u>975,958,414.86</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2019年

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	以摊余成本计量	合计
货币资金	-	580,054,442.88	580,054,442.88
交易性金融资产	984,735.62	-	984,735.62
应收账款	-	1,162,141,331.38	1,162,141,331.38
其他应收款	-	28,626,538.75	28,626,538.75
长期应收款	-	7,855,654.09	7,855,654.09
	<u>984,735.62</u>	<u>1,778,677,967.10</u>	<u>1,779,662,702.72</u>

金融负债

	其他金融负债
短期借款	125,529,267.06
应付账款	1,218,479,137.15
其他应付款	<u>50,281,020.52</u>
	<u>1,394,289,424.73</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2018年12月31日

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	以摊余成本计量	合计
货币资金	-	565,375,151.37	565,375,151.37
交易性金融资产	3,240,937.96	-	3,240,937.96
应收账款	-	1,212,356,133.92	1,212,356,133.92
其他应收款	-	27,572,783.34	27,572,783.34
长期应收款	-	5,239,491.52	5,239,491.52
	<u>3,240,937.96</u>	<u>1,810,543,560.15</u>	<u>1,813,784,498.11</u>

金融负债

	其他金融负债
短期借款	142,488,562.93
应付账款	1,152,844,400.26
其他应付款	<u>39,154,283.65</u>
	<u>1,334,487,246.84</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

八、 金融工具及其风险 (续)

1. 金融工具分类 (续)

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下 (续) :

2017年12月31日

金融资产

	以摊余成本计量	合计
货币资金	175,319,222.89	175,319,222.89
应收账款	984,362,788.52	984,362,788.52
其他应收款	58,016,646.84	58,016,646.84
长期应收款	4,565,715.26	4,565,715.26
	<u>1,222,264,373.51</u>	<u>1,222,264,373.51</u>

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	其他金融负债	合计
短期借款	-	117,591,785.89	117,591,785.89
交易性金融负债	4,829,623.70	-	4,829,623.70
应付账款	-	877,831,869.10	877,831,869.10
其他应付款	-	41,620,731.80	41,620,731.80
一年内到期的长期借款	-	115,440,488.16	115,440,488.16
	<u>4,829,623.70</u>	<u>1,152,484,874.95</u>	<u>1,157,314,498.65</u>

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以账龄迁徙模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

八、 金融工具及其风险 (续)

2. 金融工具风险 (续)

信用风险 (续)

2019年

于2019年9月30日, 认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下:

	合计	未逾期 未减值	逾期	
			1年以内	1年以上
货币资金	580,054,442.88	580,054,442.88	-	-
交易性金融资产	984,735.62	984,735.62	-	-
应收账款	1,162,141,331.38	1,022,195,509.91	139,945,821.47	-
其他应收款	28,626,538.75	28,626,538.75	-	-
长期应收款	7,855,654.09	7,855,654.09	-	-

2018年

于2018年12月31日, 认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下:

	合计	未逾期 未减值	逾期	
			1年以内	1年以上
货币资金	565,375,151.37	565,375,151.37	-	-
交易性金融资产	3,240,937.96	3,240,937.96	-	-
应收账款	1,212,356,133.92	1,105,423,309.46	106,932,824.46	-
其他应收款	27,572,783.34	27,572,783.34	-	-
长期应收款	5,239,491.52	5,239,491.52	-	-

2017年

于2017年12月31日, 认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下:

	合计	未逾期 未减值	逾期	
			1年以内	1年以上
货币资金	175,319,222.89	175,319,222.89	-	-
应收账款	984,362,788.52	871,776,203.91	112,586,584.61	-
其他应收款	58,016,646.84	58,016,646.84	-	-
长期应收款	4,565,715.26	4,565,715.26	-	-

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2019年

	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
短期借款	125,529,267.06	-	-	125,529,267.06
应付账款	1,218,479,137.15	-	-	1,218,479,137.15
其他应付款	50,281,020.52	-	-	50,281,020.52
	<u>1,394,289,424.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,394,289,424.73</u>

2018年

	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
短期借款	142,488,562.93	-	-	142,488,562.93
应付账款	1,152,844,400.26	-	-	1,152,844,400.26
其他应付款	39,154,283.65	-	-	39,154,283.65
	<u>1,334,487,246.84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,334,487,246.84</u>

2017年

	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
短期借款	117,591,785.89	-	-	117,591,785.89
交易性金融负债	4,829,623.70	-	-	4,829,623.70
应付账款	877,831,869.10	-	-	877,831,869.10
其他应付款	41,620,731.80	-	-	41,620,731.80
一年内到期的长期借款	115,440,488.16	-	-	115,440,488.16
	<u>1,157,314,498.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,157,314,498.65</u>

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

本公司管理层认为，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将不会对利润总额产生重大影响。

汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

本集团对于某些交易，采用外汇远期合同来抵销汇率风险。外汇远期合同采用的货币必须与被套期项目的货币相同。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

2019年	美元汇率增加/(减少)	净损益增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5%	2,238,509.46
人民币对欧元升值	(5%)	(2,238,509.46)
2019年	美元汇率增加/(减少)	净损益(减少)/增加
人民币对美元贬值	5%	(2,003,549.63)
人民币对美元升值	(5%)	2,003,549.63
2018年	美元汇率增加/(减少)	净损益(减少)/增加
人民币对欧元贬值	5%	(242,059.62)
人民币对欧元升值	(5%)	242,059.62

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****八、 金融工具及其风险（续）****2. 金融工具风险（续）****市场风险（续）****汇率风险（续）**

2018年

	美元汇率增加/(减少)	净损益(减少)/增加
人民币对美元贬值	5%	(100, 108. 79)
人民币对美元升值	(5%)	100, 108. 79

2017年

	美元汇率增加/(减少)	净损益(减少)/增加
人民币对欧元贬值	5%	(410, 475. 05)
人民币对欧元升值	(5%)	410, 475. 05

2017年

	美元汇率增加/(减少)	净损益(减少)/增加
人民币对美元贬值	5%	(2, 655, 832. 45)
人民币对美元升值	(5%)	2, 655, 832. 45

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2019年1-9月，2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额/资产总额。本公司于2019年9月30日，2018年12月31日，2017年12月31日的资产负债率如下：

	2019年9月30日	2018年12月21日	2017年12月31日
资产负债率	50%	46%	49%

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止的九个月期间****人民币元****九、 公允价值****1. 金融工具公允价值**

管理层已经评估了货币资金、应收账款、及应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值			公允价值		
	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2017年 12月31日	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2017年 12月31日
金融资产						
交易性金融资产	984,735.62	3,240,937.96	-	984,735.62	3,240,937.96	-
金融负债						
交易性金融负债	-	-	4,829,623.70	-	-	4,829,623.70

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 人民币元

九、 公允价值

1. 金融工具公允价值（续）

本集团的财务部门由专人负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序，并直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门获取金融机构出具的评估报告，确认金融工具的价值变动。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。本集团与交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了外汇远期合同。外汇远期合同采用类似于远期定价和现值方法的估值技术进行计量。外汇远期合同的账面价值，与公允价值相同。

2. 公允价值层次

以公允价值计量的资产和负债：

2019年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	984,735.62	-	984,735.62

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	3,240,937.96	-	3,240,937.96

2017年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融负债	-	4,829,623.70	-	4,829,623.70

十、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 本公司设立的企业年金基金。

2. 母公司和子公司

本公司没有最终控制方。

本公司的子公司详见附注五、1

3. 其他关联方

关联方关系

SPFH	对本公司施加重大影响的投资方
ASDI	对本公司施加重大影响的投资方
Decellect S. A. S.	对本公司施加重大影响的投资方
Futures Electronics Inc.	与SPFH受同一控制的其他企业
Velocity Electronics Inc.	与SPFH受同一控制的其他企业

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间 **人民币元**

十、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	2019年1-9月	2018年	2017年
Decellect S. A. S.	1, 953, 156. 31	2, 305, 772. 94	741, 879. 47
	<u>1, 953, 156. 31</u>	<u>2, 305, 772. 94</u>	<u>741, 879. 47</u>

(2) 向关联方购买商品或服务

	2019年1-9月	2018年	2017年
Futures Electronics Inc.	308, 346, 659. 25	316, 224, 967. 15	208, 101, 784. 79
Velocity Electronics Inc.	9, 203, 788. 70	15, 455, 377. 74	16, 118, 180. 63
ASDI	2, 340, 165. 00	3, 161, 786. 40	2, 505, 643. 20
	<u>319, 890, 612. 95</u>	<u>334, 842, 131. 29</u>	<u>226, 725, 608. 62</u>

5. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Decellect S. A. S	539, 633. 46	-	1, 876, 964. 30	-	278, 183. 20	-

(2) 应付账款

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
Futures Electronics Inc.	165, 016, 166. 90	133, 770, 631. 20	76, 515, 482. 00
Velocity Electronics Inc.	8, 818, 799. 61	2, 618, 552. 03	4, 779, 534. 18
	<u>173, 834, 966. 51</u>	<u>136, 389, 183. 23</u>	<u>81, 295, 016. 18</u>

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****十一、股份支付****1. 概况**

	2019年1-9月	2018年	2017年
授予的各项权益工具总额	-	-	200,000
行权的各项权益工具总额	-	-	-
失效的各项权益工具总额	70,000	720,000	100,000
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	17.83-20.31元	18.05-20.55元	17.95-20.43元
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	0.25年	1.25年	1-2.25年

	2019年1-9月	2018年	2017年
以股份支付换取的职工服务总额	(247,035.62)	-	491,045.75

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2019年1-9月	2018年	2017年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,868,957.15	9,115,992.77	9,115,992.77
以权益结算的股份支付确认的费用总额	(247,035.62)	-	491,045.75

2. 股份支付计划

本集团自2009年开始，共实施了六项股份期权计划，目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。符合条件的人士包括本集团的管理人员以及其他职工。

各股份期权计划授予情况如下：

计划编号	授予日	授予的权益工具数量
OSA 3	2009年7月30日	1,500,000
OSA 4	2010年1月28日	610,000
OSA 5	2010年11月30日	490,000
OSA 6	2011年11月4日	280,000
OSA 7	2012年11月8日	450,000
OSA 8	2015年5月4日	940,000

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****十一、股份支付****2. 股份支付计划**

报告期内股份期权变动情况如下：

	2019年1-9月	2018年	2017年
期/年初发行在外的股份期权数量	1,180,000	1,900,000	1,800,000
授予的各项权益工具总额	-	-	200,000
失效的各项权益工具总额	70,000	-	100,000
过期的各项权益工具总额	-	720,000	-
期/年末发行在外的股份期权数量	1,110,000	1,180,000	1,900,000

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用收益法，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2017年
预计波动率（%）	25.68-33.11
无风险利率（%）	1.00-1.95
股份期权预计期限（年）	2.00-3.68
加权平均股价（人民币元）	16.70

股份期权的预计期限是根据过去的历史数据为基础确定的，其反映的行权模式并不一定是未来可能出现的行权模式。预计波动率是基于历史波动率能反映出未来趋势的假设，但并不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股份期权的其他特征。

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****十二、租赁****作为承租人**

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为1-5年，运输设备和其他设备的租赁期通常为2年以内。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

2019年

与租赁相关的现金流出	31,681,436.42
------------	---------------

租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

2019年

租赁费用	1,884,473.51
------	--------------

重大经营租赁

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2019年1-9月	2018年	2017年
1年以内（含1年）	1,435,629.87	40,669,610.49	39,772,684.32
1年至2年（含2年）	-	38,338,750.57	31,731,638.70
2年至3年（含3年）	-	37,986,086.12	23,979,780.16
3年以上	-	111,611,505.67	78,172,930.54
	1,435,629.87	228,605,952.85	173,657,033.72

Financiere AFG S.A.S.**财务报表附注****2017年度、2018年度及截至2019年9月30日止的九个月期间** **人民币元****十三、承诺及或有事项****1. 重要承诺事项**

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>31,879,895.87</u>	<u>47,647,442.57</u>	<u>8,300,280.83</u>

2. 或有事项

本公司及其子公司存在未决诉讼，该类诉讼主要与产品质量和员工离职争议相关。公司管理层基于内外部法律顾问的意见，对未决诉讼的潜在影响持续评估，并将评估结果上报董事会。根据截至资产负债表日的可获得信息，管理层认为本公司及其子公司不预期存在重大潜在的赔偿义务。公司董事会认为管理层的对于未决诉讼的评估是合理的。

十四、公司财务报表主要项目注释**1. 其他应收款**

其他应收款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。其他应收款并不计息。

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	<u>46,593,930.54</u>	<u>324,121,597.85</u>	<u>29,511,708.05</u>

于2019年9月30日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团其他应收款无坏账风险，不需计提坏账准备。

2. 长期股权投资

	2019年	2018年	2018年
子公司			
AFGROUP ASTEELFLASH GROUP	1,677,995,015.71	1,677,995,015.71	1,677,995,015.71

Financiere AFG S.A.S.

财务报表附注

2017 年度、2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止的九个月期间 **人民币元**

十五、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准日，本集团并无须作披露的资产负债表日后事项。

十六、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2020年2月10日决议批准。