

**宁波均胜电子股份有限公司**  
**备考合并财务报表专项审阅报告**

瑞华阅字[2016]31170001号

**目 录**

一、 审阅报告	1
二、 已审备考合并财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考合并财务报表附注	6



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 阅 报 告

瑞华阅字[2016]31170001 号

宁波均胜电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁波均胜电子股份有限公司（以下简称“均胜电子”）按照本备考合并财务报表附注三所披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下简称“备考合并财务报表”）。备考合并财务报表的编制是均胜电子管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施完整的审计程序，因而不能发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述按照后附的备考合并财务报表附注三所披露的编制基础编制的备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制。

如后附的财务报表附注三所述，上述备考合并财务报表是由均胜电子为了本次拟实施的重大购买资产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，本报告仅供因均胜电子本次重大购买资产事宜之参考使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与本会

计师事务所和注册会计师无关。



中国·北京

中国注册会计师：方志刚

方志刚

中国注册会计师：孙锦华

孙锦华

二〇一六年四月七日

# 备考合并资产负债表

编制单位：宁波均胜电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2014.12.31
<b>流动资产：</b>		
货币资金	八、1	868,075,289.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八、2	13,194,139.61
衍生金融资产	八、3	
应收票据	八、4	9,967,851.00
应收账款	八、5	329,808,102.22
预付款项	八、6	2,745,282,677.14
应收利息		112,293,899.94
应收股利		
其他应收款	八、7	
存货	八、8	276,894,407.53
划分为持有待售的资产		1,908,021,634.62
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	八、9	
<b>流动资产合计</b>		<b>131,529,737.45</b>
<b>非流动资产：</b>		
可供出售金融资产	八、10	2,435,496.46
持有至到期投资		
长期应收款	八、11	14,181,946.21
长期股权投资	八、12	4,924,274.69
投资性房地产		
固定资产	八、13	3,550,122,309.38
在建工程	八、14	570,440,954.41
工程物资		
固定资产清理		
无形资产	八、15	1,098,808,669.57
开发支出	八、16	157,943,055.98
商誉	八、17	1,384,867,468.02
长期待摊费用	八、18	17,077,569.21
递延所得税资产	八、19	490,009,487.17
其他非流动资产	八、20	52,846,511.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,343,657,742.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,738,725,481.71</b>

## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：宁波均胜电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2014.12.31
<b>流动负债：</b>		
短期借款	八、21	1,111,290,711.64
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	八、22	32,577,556.00
应付票据	八、23	153,681,833.36
应付账款	八、24	2,876,847,441.61
预收款项	八、25	184,747,940.19
应付职工薪酬	八、26	287,984,769.38
应交税费	八、27	171,305,037.35
应付利息	八、28	16,823,271.28
应付股利		
其他应付款	八、29	144,615,729.60
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	八、30	84,080,501.28
其他流动负债	八、31	396,091,499.06
<b>流动负债合计</b>		<b>5,460,046,290.75</b>
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	八、32	3,528,078,327.63
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	八、33	80,165,186.60
长期应付职工薪酬	八、34	583,296,551.34
专项应付款	八、35	21,370,000.00
预计负债	八、36	23,975,653.49
递延收益	八、37	11,268,548.60
递延所得税负债	八、19	357,136,260.53
其他非流动负债	八、38	138,678,653.35
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,743,969,181.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,204,015,472.29</b>
<b>股东权益：</b>		
归属于母公司股东的股东权益合计	八、39	3,220,986,534.98
少数股东权益		313,723,474.44
<b>股东权益合计</b>		<b>3,534,710,009.42</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>13,738,725,481.71</b>

载于第6页至第80页的财务报表附注是本备考合并财务报表的组成部分

第3页至第5页的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：

# 备考合并利润表

编制单位：宁波均胜电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>17,189,627,956.86</b>
其中：营业收入	八、40	17,189,627,956.86
<b>二、营业总成本</b>		<b>16,493,636,631.35</b>
其中：营业成本		14,127,799,753.94
营业税金及附加	八、40	10,072,569.82
销售费用	八、41	358,693,518.88
管理费用	八、42	1,623,532,862.22
财务费用	八、43	331,500,680.10
资产减值损失	八、44	42,037,246.39
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、45	6,796,743.26
投资收益（损失以“-”号填列）	八、46	558,196.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、47	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>703,346,265.71</b>
加：营业外收入		81,583,329.05
其中：非流动资产处置利得	八、48	1,289,416.03
减：营业外支出	八、48	86,590,691.88
其中：非流动资产处置损失	八、49	6,277,929.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>698,338,902.88</b>
减：所得税费用	八、50	183,647,741.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>514,691,161.15</b>
归属于母公司股东的净利润		364,116,009.16
少数股东损益		150,575,151.99
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-316,645,367.98</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-310,796,805.42
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-84,314,805.34
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-84,314,805.34
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		-226,482,000.08
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		
5、外币财务报表折算差额		-11,778,177.43
6、其他		-214,703,822.65
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-5,848,562.56</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		198,045,793.17
归属于少数股东的综合收益总额		53,319,203.74
		144,726,589.43

载于第6页至第80页的财务报表附注是本备考合并财务报表的组成部分

第3页至第5页的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：

## 宁波均胜电子股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

## 2014 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

宁波均胜电子股份有限公司(原名“辽源得亨股份有限公司”, 曾更名“辽源均胜电子股份有限公司”, 2014年2月变更为现名, 以下简称“得亨股份”、“均胜电子”、“公司”或“本公司”)系于1992年8月7日在辽源市工商行政管理局依法注册登记, 经吉林省经济体制改革委员会吉改批[1992]40号文件批准, 以原辽源化纤厂为主体, 与上海二纺机股份有限公司、中国化纤公司、中国吉林国际经济技术合作公司等发起设立的定向募集公司, 募集股份6,500万股。

1993年11月10日, 经中国证监会证监发审字[1993]69号文件核准, 得亨股份向社会公众增资发行人民币普通股2,500万股, 发行后总股本为9,000万股, 新增股份于1993年12月6日在上交所上市。

1994年3月, 辽源市经济体制改革委员会和辽源市国资局辽改联发<1994>1号《关于对辽源得亨股份有限公司国家股股本金中非经营性资产进行剥离的批复》, 同意得亨股份将非经营性国有资产611.5838万元从国家股股本金中剥离出来, 国家股由3,225万股调整为2,613.4162万股。

1995年5月, 得亨股份1994年度股东大会审议通过1994年度利润分配方案, 向全体股东每10股送2股。同年12月, 得亨股份取得辽源市工商局换发的12515569-8号营业执照, 注册资本变更为10,066万元。

得亨股份经配股送股后, 截至2010年12月31日止, 总股本为人民币18,572.3709万元, 折合18,572.3709万股(每股面值人民币1.00元)。

2005年、2006年, 得亨股份连续两年亏损, 自2007年4月25日起得亨股份股票实行退市风险警示的特别处理。根据中准会计师事务所对得亨股份2007年度财务报表出具的审计报告, 得亨股份2007年度实现净利润1,625.42万元, 扣除非经常性损益后净利润-7,371.43万元, 2007年末每股净资产1.66元, 调整后的每股净资产1.32元。经上交所审核批准, 同意撤销对得亨股份股票退市风险警示并实施其他特别处理。2008年、2009年得亨股份又连续两年亏损。

2010年1月20日, 得亨股份债权人吉林银行股份有限公司以不能清偿到期债务和资不抵债为由, 向辽源市中级人民法院(以下简称“辽源中院”)申请对得亨股份进行重整。辽源中院于2010年4月13日以(2010)辽民破字第1号-1《民事裁定书》裁定得亨股份进入重整程序, 并同时指定得亨股份清算组为得亨股份重整的管理人。

2010年8月11日，得亨股份重整管理人收到辽源中院（2010）辽民破字第1号-4《民事裁定书》，裁定批准得亨股份《重整计划》，终止重整程序。得亨股份进入《重整计划》执行阶段。

根据《辽源得亨股份有限公司重整计划》（即辽源中院（2010）辽民破字第1号-4《民事裁定书》裁定批准的《辽源得亨股份有限公司重整计划》，以下简称“《重整计划》”），得亨股份将引入宁波均胜投资集团有限公司（以下简称“均胜集团”）作为重组方，开展资产重组工作，重组方将通过认购得亨股份对其定向发行的股份等方式向得亨股份注入净资产不低于人民币8亿元、且具有一定盈利能力的优质资产，使得亨股份恢复持续经营能力和盈利能力，成为业绩优良的上市公司。此外，得亨股份全体股东按照一定比例让渡其持有的得亨股份股份。其中，辽源市财政局让渡其所持股份的50%（11,122,180股），其他股东分别让渡其所持股份的18%（29,426,283股）。全体股东共计让渡40,548,463股，全部由重组方有条件受让。重组方受让上述股份后，其将持有得亨股份约21.83%的股份。

2011年5月9日，得亨股份2011年第二次临时股东大会表决通过了“关于得亨股份重大资产重组及发行股份购买资产暨关联交易”的方案，确定由均胜集团及其一致行动人通过认购得亨股份定向发行的股份方式向得亨股份注入优质净资产。具体如下：

宁波均胜汽车电子股份有限公司（以下简称“均胜汽车”）75.00%的股权；

华德塑料制品有限公司（以下简称“华德塑料”）82.30%的股权；

长春均胜汽车零部件有限公司（以下简称“长春均胜”）100.00%的股权；

上海华德奔源汽车镜有限公司（以下简称“华德奔源”）100.00%的股权。

根据均胜集团与宁波市科技园区安泰科技有限责任公司（以下简称“安泰科技”）及自然人骆建强签订的一致行动协议，安泰科技以其持有的均胜汽车24.00%的股权、骆建强以其持有的长春均胜12.50%的股权与均胜集团作为一致行动人一起参与认购得亨股份定向发行的股份。

均胜集团及其一致行动人拟注入得亨股份的股权投资情况：均胜汽车持有浙江博声电子有限公司75.00%的股权、长春华德塑料制品有限公司100.00%的股权；华德塑料持有上海麟刚汽车后视镜有限公司100.00%的股权；长春均胜持有华德塑料12.70%的股权。

2011年11月29日，中国证券监督管理委员会以《关于核准辽源得亨股份有限公司向宁波均胜投资集团有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可（2011）第1905号），核准了得亨股份向均胜集团及其一致行动人发行股份购买资产事宜。公司分别向宁波均胜投资集团有限公司、宁波市科技园区安泰科技有限责任公司及自然人骆建强发行股份172,715,238股、31,311,505股和2,298,023.00股，合计206,324,766.00股。截至2011年12月16日止，均胜集团及其一致行动人作为股本出资的股权净资产均已办理



工商登记变更手续,公司已向均胜集团及其一致行动人发行206,324,766.00股人民币普通股,公司的股本相应变更为人民币392,048,475.00元。上述出资业经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并于2011年12月7日出具了“中瑞岳华验字(2011)第0319号”验资报告。

2012年3月6日,2011年年度股东大会审议表决通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》,本公司名称变更为辽源均胜电子股份有限公司。

2012年6月,根据本公司2012年度第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定,本公司申请增加注册资本187,000,000.00元,由均胜集团以其持有的Preh Holding GmbH(以下简称“德国普瑞控股”)74.90%股权及Preh GmbH(以下简称“德国普瑞”)5.10%股权进行认缴。

2012年11月29日,中国证券监督管理委员会以《关于核准辽源均胜电子股份有限公司重大资产重组及向宁波均胜投资集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2012]1585号),核准本公司向均胜集团发行股份187,000,000股人民币普通股购买上述股权资产,发行价为每股人民币7.81元。上述出资业经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并于2012年12月17日出具了“中瑞岳华验字(2012)第0358号”验资报告。本次股份发行后本公司注册资本变更为579,048,475.00元。

2013年4月10日,本公司非公开发行57,096,342.00股份,发行价格为人民币8.53元每股,募集配套资金总额为人民币487,031,797.26元,扣除证券承销费、保荐费人民币18,000,000.00元及其他发行费用人民币600,000.00元后,募集配套资金净额为人民币468,431,797.26元,其中转入股本人民币57,096,342.00元,余额人民币411,335,455.26元转入资本公积。本次非公开发行后,本公司股本增至人民币636,144,817.00元。上述非公开定向发行股份募集配套资金业经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了“中瑞岳华验字(2013)第0096号”验资报告。

2014年1月23日,本公司召开2014年第一次临时股东大会,审议并通过了《关于辽源均胜电子股份有限公司注册地址变更的议案》、《关于辽源均胜电子股份有限公司注册名称变更的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》,公司名称由变更前“辽源均胜电子股份有限公司”变更为“宁波均胜电子股份有限公司”,公司注册地址(住所)由变更前“吉林省辽源市福兴路3号”变更为“宁波高新区聚贤路1266号”。截至本财务报告日止,上述变更事项工商登记变更手续已办理完毕。

截至2014年12月31日,本公司累计发行股本总数为636,144,817.00股。

均胜电子的经营范围:电子产品、电子元件、汽车电子装置(车身电子控制系统)、光电机一体化产品、数字电视机、数字摄录机、数字录放机、数字放声设备、汽车配件、汽车关键零部件(发动机进气增压器)、汽车内外饰件、橡塑金属制品、汽车后视镜的设计、制造、加工;模具设计、制造、加工;销售自产产品;制造业项目投资;从事货

物及技术的进出口业务（不含国家禁止或限制进口的货物或技术）（以上经营范围法律、法规禁止及应经审批而未获批准的项目除外）。

均胜电子及其子公司的主营业务为汽车零部件的研发、生产及销售。

## 二、本公司本次重大资产购买情况

根据本公司重大资产购买预案摘要（修订稿），本次重大资产购买情况如下：

### （一）本次交易方案概述

本次重大资产购买由均胜电子合并美国公司 KSS Holdings, Inc.（美国项目）以及均胜电子与其德国子公司 Preh Holding GmbH 共同收购德国公司 TechniSat Digital GmbH, Daun 的汽车信息板块业务（德国项目）两个项目组成。

#### 1、美国项目方案概述

公司（以下简称“合并方”）通过新设立的美国全资子公司 Knight Merger Inc.（以下简称“Merger Sub”）合并美国公司 KSS Holdings, Inc.（以下简称“KSS”）100.00% 股权，具体方式如下：公司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 KSS 依据美国相关法律进行合并。按照公司及 Merger Sub 与 KSS 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，公司全资子公司 Merger Sub 并入 KSS 且终止存续，KSS 将作为均胜电子的全资子公司继续存续。根据《合并协议》，本次交易的基准合并对价为 9.2 亿美元，最终交割结算价格根据《合并协议》相关价格调整条款予以调整。公司将依法筹集资金以美元支付全部交易对价。

#### 2、德国项目方案概述

公司与公司的德国子公司 Preh Holding GmbH（以下简称“普瑞控股”，与公司合称“买方”）共同向德国 TS 道恩（卖方）收购其将从事汽车行业模块化信息系统开发和供应、导航辅助驾驶和智能车联的业务（以下简称“汽车信息板块业务”），具体方式如下：

2016 年 1 月 29 日，TS 道恩与均胜电子、普瑞控股签署《Share Sale and Purchase Agreement》（以下简称“SPA”）。按照 SPA 约定的条款和条件，TS 道恩将其上述“汽车信息板块业务”全部拆分并重组到其子公司 TS 德累斯顿名下，交割前 TS 道恩及其子公司内部应完成重组，TS 道恩应将其所持有的汽车信息板块业务的下属企业全部股权注入 TS 德累斯顿，并将其持有的与汽车信息板块业务相关的无形资产、业务合同、融资合同转让给 TS 德累斯顿。于交割日，均胜电子和普瑞控股以现金购买的方式收购 TS 道恩所持有的 TS 德累斯顿的 100% 股权。根据 SPA，本次交易的基准对价为 1.8 亿欧元（另外所有与本次交易相关的税费均由买方承担），最终交割结算价格根据 SPA 相关价格调整条款予以调整，公司及普瑞控股将依法筹集资金以欧元支付全部交易对价。

## （二）本次交易资金来源

本次交易涉及支付合并对价的资金来源包括自有资金、银行贷款以及本公司其他自筹资金。同时，均胜电子第八届董事会第二十六次会议已审议通过非公开发行股票相关议案，拟以非公开发行股票募集部分资金用于置换公司前期自筹资金支付的 KSS 合并对价和收购 TS 道恩汽车信息板块业务的对价。非公开发行股票事项尚需均胜电子股东大会审议通过并经中国证监会核准。非公开发行股票与本次重大资产购买独立实施，本次重大资产购买不以非公开发行股票核准为生效条件。

## （三）交易标的资产概况

### 1、KSS 概况

KSS Holdings, Inc（以下简称“KSS”）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，KSS 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，KSS 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。KSS 将该指定证书在特拉华州务卿处备案。

截至 2014 年 12 月 31 日，KSS 发行在外的普通股的数量为 119,984 股、期权的数量为 13,190 股、限制性股票的数量为 2,604 股及限制性股票单位（RSUs）的数量为 125 股。

KSS 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。

### 2、TS 德累斯顿概况

TechniSat Digital GmbH, Dresden（以下简称“TS 德累斯顿”）是由 TechniSat Digital GmbH, Daun（以下简称“TS 道恩”）于 1990 年 7 月 9 日在德国德累斯顿注册的有限责任公司，注册地址为 Gewerbepark Merbitz 5, 01156 Dresden，注册号 HRB 657。控股公司为 TS 道恩。

TS 德累斯顿原同时从事消费电子和汽车信息两类业务的研究与开发。根据 TS 德累斯顿于 2014 年 6 月 13 日与 TechniSat Dresden GmbH 签订的资产买卖协议，TS

德累斯顿将其所有与消费电子相关的业务出售给 TechniSat Dresden GmbH, 于 2014 年 6 月 15 日生效。

按照 SPA 约定的条款和条件, 交割前 TS 道恩及其子公司内部应完成重组, TS 道恩应将其所持有的汽车信息板块业务的下属企业全部股权注入 TS 德累斯顿, 并将其持有的与汽车信息板块业务相关的无形资产、业务合同、融资合同等转让给 TS 德累斯顿。TS 道恩所持有的汽车信息板块业务的主要有重组前的 TechniSat Digital GmbH, Dresden、上海泰尼赛汽车电子科技有限公司 (以下简称“泰尼赛”)、TechniSat Automotive of America, Inc. (以下简称“TS 美国”)、TechniSat Elektronik Thüringen GmbH, Dippach (以下简称“TS 图林根”) 及 TS 道恩与 TechniSat Sp.z o.o., Wroclaw / Oborniki Slask (以下简称“TS 波兰”) 汽车信息板块业务相关资产。TS 道恩以其所持有 TS 图林根, TS 美国, TS 新波兰以及泰尼赛 100% 股权作为出资对 TS 德累斯顿进行增资。通过上述重组, TS 道恩旗下所有汽车信息板块业务全部由 TS 德累斯顿及其子公司承接。截止本备考合并财务报告签发日, 上述重组尚未完成。

### 三、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表主要就均胜电子本次拟进行如附注二所述的重大资产购买, 由均胜电子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 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。

均胜电子管理层确认, 考虑本备考合并财务报表之特殊目的和特殊用途, 未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注, 以及 2013 年度的比较数据。由于特殊用途而编制 2014 年 12 月 31 日的备考合并财务报表的资产负债日后跨期时间较长, 故未编制资产负债表日后事项和或有事项等相关附注。另外, 备考合并资产负债表的所有者权益部分中, “归属于母公司股东的所有者权益” 仅列示总额, 不区分各明细项目。

2、本备考合并财务报表是就均胜电子拟实施的如附注二所述的重大资产购买事宜, 按照本附注七、1 “备考合并财务报表纳入合并范围的情况说明” 所述, 将对标的资产 KSS 和 TS 德累斯顿的收购视同在本报告期期初 (2014 年 1 月 1 日) 即已实施完成, 并纳入本备考合并范围。KSS 和 TS 德累斯顿股权资产分别经瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 和毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计, 并分别出具 “瑞华专审字 (2016) 31170003 号” 和 “毕马威华振审字第 1601340 号” 审计报告。本公司以上述经审计的 KSS2014 年度合并财务报表和 TS 德累斯顿 2014 年度个别财务报表, 以及本公司 2014 年度合并财务报表 (业经瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计并出具 “瑞华审字 (2015) 31170002 号” 审计报告) 为依据, 对纳入备考

合并范围资产间的重大内部交易、内部相互持股情况和重大内部往来余额予以抵销，并根据本附注所述之基础编制本备考合并财务报表。

本备考合并财务报表的编制目的是反映就拟实施的如附注二所述的重大资产购买事宜将标的资产纳入备考合并范围于报告期内的财务状况和经营成果。在此基础上，本备考合并财务报表所示的公司 2014 年 12 月 31 日财务状况反映了拟议中的本次重大购买资产实施后本公司的资产和投资架构。

本公司管理层确认，考虑本备考合并财务报表之特殊目的，在编制本备考合并财务报表时，未考虑本公司收购该等购买资产所需支付的收购对价，也未考虑上述该等拟购买资产在 2014 年 12 月 31 日的评估增减值及其递延所得税影响，以及本次收购交易完成后可能形成的商誉或负商誉。

纳入本备考合并财务报表的各公司于报告期内各年度的财务报表，除本部分另有说明者外，均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”），并基于本备考合并财务报表附注五所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。纳入本备考合并财务报表的各公司财务报表在报告期内均已按照与本公司一致的会计政策进行编制，不存在重大差异。

根据企业会计准则的相关规定，会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考合并财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

#### 四、遵循附注三所述基本假设和编制基础的声明

本公司管理层确认：本备考合并财务报表符合前述“三、备考合并财务报表的编制基础”所述的基本假设和编制基础。

#### 五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司以及本次重大资产收购的标的资产（统称“本集团”）主要从事汽车零部件的开发及经营业务，并根据各公司的实际经营业务特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、23“收入”所述；关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、28“重大会计判断和估计”的相关内容。

### 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

本集团除墨西哥子公司记账本位币为美元外，均胜电子及其他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。编制本备考合并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（参见本附注五、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五、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,本集团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,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集团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,详见本附注五、12“长期股权投资”或本附注五、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”（详见本附注五、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，按照本附注五、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。

当本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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司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。

海外子公司（包括海外备考标的资产）的外币财务报表按以下方法折算为本位币报表：资产负债表中的资产、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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；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。

海外子公司的上述本位币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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算；所有者权益类项目除“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，采用报告期的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；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。

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。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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。本公司发行(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) 本公司及其中国境内子公司坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司及其中国境内子公司将金额为人民币 500.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司及其中国境内子公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,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。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②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

本公司及其直属境内子公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减

值的应收款项，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
全额收回组合	除存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回的应收款项外的应收款项，包括应收关联方的款项（详见本附注八、关联方及关联方交易）、备用金、押金、保证金等
账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项

**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
全额收回组合	无特别风险的应收款项不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

**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 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
其中: [6 个月以内]		5.00
[6~12 个月]	0.00	
1-2 年	5.00	
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	80.00	80.00
	100.00	100.00

**③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

本公司及其中中国境内子公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。



(3) 德国普瑞控股及其子公司坏账准备计提方法

① 供货与劳务的应收款项

供货与劳务的应收款项以原始发票额扣除总价值调整(以年终的所有欠款及过去的经验数据审查为基础)后入账。如果有客观证据表明存在拖欠付款,则核销坏账。供货与劳务的应收款项在保理的情况下被出售。未通过保理出售的应收款项所可能产生的坏账,原则上可通过贸易信用保险实现减少,直至免赔。

② 生产订单的应收款项

如果能可靠估算生产订单的收益,普瑞工业自动化及机器人系统集成业务的生产订单(订单金额大于一百万欧元)则采用完工百分比(PoC)确认。在固定价格合同框架内,如果订单可为公司带来未来经济收益,订单总成本和总收益预计可靠且各项直接相关费用可明确分摊,则能够可靠地估计收益。由此可推导出的完工进度,以资产负债表日累计发生的订单成本占该日预计总订单成本的比例来计算。该项应收款项列示在“应收账款”中。

(4) KSS 坏账准备的计提

KSS 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。

KSS 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

KSS 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

#### （4）TS 德累斯顿坏账的计提

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

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

#### （5）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、周转材料及库存商品（产成品）、在途物资以及发出商品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司和 KSS 存货于取得时按标准成本入账，领用或发出的存货，于月末结转其应负担的成本差异，将标准成本调整为实际成本。

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

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。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 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五、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公司不一致的，按照本公司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。

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注五、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	10-50	0-10	1.80-10.00
机器设备	年限平均法	3-15	0-10	6.00-33.30
其他设备	年限平均法	2-15	0-10	6.00-50.00
运输设备	年限平均法	5	4-10	18.00-19.20
中国境外土地所有权	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五、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五、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期限的土地所有权作为固定资产核算，参见附注五、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五、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。本集团的长期待摊费用主要包括装修支出、改造支出、高压供电工程及经营租入固定资产改良支出。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、辞退福利以及其他长期职工福利。对职工的养老和其他社会保障，均胜电子、海外各子公司分别依据所在地的适用法律法规规定和已生效的福利计划（如有）办理。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、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。

标的资产 KSS 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。KSS 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，KSS 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。

本公司海外子公司德国普瑞控股已制定设定受益计划，基于员工个人的承诺，根据员工的工龄和薪酬来分配。德国普瑞控股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。主要分为：

#### (1) 退休金义务

在资产负债表中确认的设定受益计划相关负债，相当于扣除计划资产公允价值后在资产负债表日界定福利义务(Defined Benefit Obligation, DBO)的现值，对累计未确认的精算收益和亏损以及未确认的需后续清算的服务期成本作出调整。每年由一位独立精算师采用预期累计福利单位法(Projected Unit Credit Method)计算 DBO 的现值。计算界定福利义务(DBO)的现值时，按与设定受益计划义务期限和币种相匹配的活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对预期未来的资金外流贴现。在此，利息收入净值计入财务损益总额，当前服务成本计入人力费用中。

基于经验对精算假设进行调整和变动后得出的精算利得和损失，将以全额计入其他综合收益中，不影响收益。所有因不再运用走廊法产生的变动均在本财务年度考虑递延税的前提下计入了所有者权益。

需后续清算的服务期成本即时计入损益，在这里需区分短期福利和长期福利。

在确定计划资产的预期回报时应采用养老金的贴现率。

公司支付养老金固定收益计划的补助将在此期间计入其所属的损益表。

## (2) 员工筹资的固定收益退休金义务

对员工而言，可通过员工筹资的固定收益退休金计划获得所谓的递延报酬（Deferred Compensation）。职工每年有权将其工资中的一部分转换为退休金。在进行递延报酬转换时普瑞将就担保利息与员工达成协议，这对于该持续时间是具有约束力的。

通过员工在经过一段时间后的工作绩效表现，公司针对此工作绩效表现所支付金额的计入固定收益计划的份额按照以下方式予以确认：

①作为扣除已缴纳金额后的债务（预提费用）。如果已支付金额超过资产负债表日之前员工所付出工作绩效表现对应的金额，只要预付款项导致未来支付款或退款减少，则公司可以将此差额作为资产价值计入贷方（待摊费用）；

②作为费用，除非其他国际财务报告准则要求或允许将此款项计入资产价值的购置成本或制造成本。

只要该款项在会计当期结束后的12个月内并非全额的缴付到储备金计划中，在会计当期中与工作绩效相关联的员工，对他们会相应的降息。

## (3) 人员准备金

人员准备金包括：红利、提前退休补偿费、遣散费、员工周年纪念和其他费用。

人员准备金将根据过往的估算，核算和经验值得出的预计费用入帐。周年纪念准备金以及提前退休费用的计提是建立在精算评估的基础之上。

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，除此之外按照设定收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。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

#### （3）产品准备金

根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证计提相应准备。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的情况下，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。

### 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，按照本公司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，按照本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司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其中一在本集团内，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,则本公司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,本公司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(参见本附注五、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。

### (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) 建造合同收入

本公司子公司德国普瑞控股创新自动化部门的建造合同在建造合同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合同收入(相应的确认生产订单应收款)和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。上述方法仅适用于总销售额超过 50 万欧元,约等值人民币 407.41 万元(上年度为 100.00 万欧元,约等值人民币 824.55 万元)的建造合同,对其余建造合同会在完工或交货时确认收入。

对于固定造价合同,建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①合同总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。对于成本加成合同,建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①与合同相关的经济利益很可能流入企业;②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

### (5) 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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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年度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公司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公司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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注五、23、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）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。

#### （3）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，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。

#### （4）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。

#### （5）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。

#### （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，本公司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。

2014 年 12 月 31 日本集团自行开发的无形资产在备考合并资产负债表中的余额为人民币 388,693,725.28 元。本公司管理层认为该等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，本公司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。这需要本公司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）内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## （12）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。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

#### （1）德国

税种	具体税率情况
增值税（VAT）	国内应税商品和服务收入按 19.00% 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（Corporate tax）	按应纳税所得额的 15% 计缴。
团结附加税（Solidarity tax）	按照企业所得税 5.50% 计缴。
商业税（Business tax）	按应纳税所得额的 12.30%（平均）计缴。

#### （2）美国

税种	具体税率情况
营业税（Sales tax）	按应税收入的 6% 计缴。
联邦税（Federal tax）	按应纳税所得额的 15%、34% 或 35% 计缴。
替代最小赋税（Alternative Minimum Tax）	按应纳税所得额的 20% 计缴。

税种	具体税率情况
地方税 (Local tax)	按应纳税所得额的 6% 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。
州税-所得税/特许权税 (Income/Franchise Taxes)	按应纳税所得额的 6%-9% 计缴。

## (3) 葡萄牙

税种	具体税率情况
增值税 (VAT)	应税商品和服务收入按 23.00%、13.00% 或 6.00% 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 (Enterprise income tax)	应纳税所得额在 12,500.00 欧元以下，按 12.50% 的税率确认税额，在 12,500.00 欧元以上，按 25.00% 的税率确认税额。自 2014 年 1 月 1 日起统一按照 23.00% 的税率确认税额。
国家附加税 (State Surtax)	高于 200 万欧元并且应征收 (且不免除) 企业所得税的收入按 2.50% 计缴。自 2014 年 1 月 1 日起低于 150 万欧元不交税，150 万-750 万欧元按 3% 计缴，大于 750 万欧元按 5% 计缴。
城市维护建设税	按应税项目的 1.50% 计缴。

## (4) 墨西哥

税种	具体税率情况
所得税 (Income tax)	按应纳税所得额的 30% 计缴。
单一税 (Flat tax)	按现金流量法确定的应纳税所得额的 17.50% 计缴。

注：公司需要缴纳所得税和单一税，但在年底汇算清缴的时候，只需要承担二者中金额较高者。金额较低者可以用于下一年的抵扣。

## (5) 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 24%、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。

## (6) 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。

## (7) 本公司及中国境内各子公司

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。收入按 17% 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。
营业税	按应税营业额的 3%、5% 计缴营业税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%或、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。

## 2、税收优惠及批文

(1) 均胜汽车于2014年9月25日取得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局和宁波市地方税务局联合颁发的编号为GR201433100319号的高新技术企业证书，有效期为三年。均胜汽车2014年至2016年度期间企业所得税按照15%税率征收。

(2) 博声电子于2012年9月10日取得宁波市科学技术委员会、宁波市财政局、宁波市国家税务局和宁波市地方税务局联合颁发的编号为GR201231000005号的高新技术企业证书，有效期为三年。博声电子2012年至2014年度期间企业所得税按照15%税率征收。于2015年10月29日取得宁波市科学技术委员会、宁波市财政局、宁波市国家税务局和宁波市地方税务局联合颁发的编号为GF201533100038号的高新技术企业证书，有效期为三年，2015年至2017年度期间企业所得税按照15%税率征收。

(3) 华德塑料于2012年7月23日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合颁发的编号为GR201233100089号的高新技术企业证书，有效期为三年。华德塑料2012年至2014年度期间企业所得税按照15%税率征收。华德塑料于2015年8月19日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合颁发的编号为GR201531000496号的高新技术企业证书，有效期为三年，2015年至2017年度期间企业所得税按照15%税率征收。

(4) 根据宁波市地方税务局国家高新技术产业开发区分局于2014年12月29日“甬高新地批(2014)0415”号涉税事项通知书，同意均胜汽车2014年度地方水利建设基金减免80%予以征收。

(5) KSS 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，2014 年度实际适用的企业所得税税率为 15%。

## 七、备考合并财务报表情况

### 1、备考合并财务报表纳入合并范围的情况说明

本备考合并财务报表是按照本公司重大购买资产预案(2016年3月9日修订)实施后的股权资产架构在2014年度内的备考合并。纳入备考合并范围的一级公司情况列示如下:



单位名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
宁波均胜汽车电子股份有限公司	宁波	汽车零部件生产制造	100.00	设立
长春均胜汽车零部件有限公司	长春	汽车零部件生产制造	100.00	设立
上海华德奔源汽车镜有限公司	上海	汽车零部件生产制造	100.00	设立
宁波均胜普瑞工业自动化及机器人有限公司	宁波	汽车零部件生产制造	100.00	设立
Preh Holding GmbH	德国	投资管理	98.062	同一控制
华德塑料制品有限公司	上海	汽车零部件生产制造	95.00	非同一控制合并
KSS Holdings, Inc.	美国	汽车安全系统生产制造	100.00	
TechniSat Digital GmbH, Dresden	德国	汽车信息业务产品	100.00	

注：本备考合并范围二级及以下子公司详见本附注九、在其他主体中的权益。

## 2、非同一控制下企业合并（单位：人民币万元）

### （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
IMA Amberg	2014.7.31	12,021.65	100%	支付现金	2014.7.31	购买合同	15,769.85	1,282.51

### （2）合并成本及商誉

项 目	IMA Amberg
合并成本	
—现金	12,021.65
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	12,021.65
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,403.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	8,618.41

#### ①合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以经 Kre ß maan Reinöhl Go ß mann GmbH 资产评估事务所按收益法以及市场法的估值方法确定的估值结果确定。

#### ②或有对价及其变动的说明

无。

## ③大额商誉形成的主要原因

商誉形成的主要原因是购买价格 12,021.65 万元与可辨认净资产 3,403.24 万元之间的差异。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	IMA Amberg	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,033.35	2,033.35
应收款项	949.34	949.34
存货	9,403.32	9,403.32
固定资产	972.47	972.47
无形资产	2,131.67	203.25
在建工程	61.97	61.97
递延所得税资产	0.00	0.00
其他资产	2,578.67	2,578.67
资产合计：	18,130.79	16,202.37
负债：		
借款	352.80	352.80
应付款项	8,391.19	8,391.19
递延所得税负债	1,343.45	785.74
其他负债	4,640.11	3,991.52
负债合计：	14,727.55	13,521.25
权益合计	3,403.24	2,681.12

注：①可辨认资产、负债公允价值的确定方法以经 Kreßmaan Reinöhl Goßmann GmbH 资产评估事务所按收益法以及市场法的估值方法确定的估值结果确定；

②根据企业合并的合同及协议的规定，企业合并中承担的被购买方 IMA Amberg 2014 年 1-7 月的损失，共计 4,634,392.38 元。

## 3、报告期内其他股权变更情况说明

(1) 于 2014 年 5 月，本集团出资 200 万元设立武汉均胜汽车零部件有限公司，出资比例为 100.00%，主要生产汽车零部件；于 2014 年 10 月，本集团出资 500.00 万元设立宁波均胜普瑞工业自动化及机器人有限公司，出资比例为 100.00%，主要生产汽车零部件。

(2) KSS 原持有 Key Safety Systems UK Ltd.100.00% 股权，因该公司已进入清算程序，本年不再纳入合并范围。

## 八、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年末”指 2014 年 12 月 31 日，“本年”指 2014 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额
库存现金	338,703.66
银行存款	802,011,568.11
其他货币资金	65,725,017.66
合 计	868,075,289.43

注：其他货币资金62,672,701.66元为本集团向银行申请银行承兑汇票及担保函所存入的保证金存款。

### 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	年末余额
交易性金融资产	13,194,139.61
其中：基金投资	7,991,209.11
远期外汇合同	5,202,930.50

### 3、衍生金融资产

#### (1) 分类

项目	年末余额
远期外汇合同（公允价值变动计入权益）	9,967,851.00

#### (2) 其他说明

项 目	本年末	
	资产	负债
远期外汇合同	9,967,851.00	39,210,552.00

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2014年12月31日，本集团持有远期外汇合同名义价值分别为78,739,000.00美元（卖出USD/买入MXP）、18,859,000.00欧元（卖出EUR/买入RON）和12,933,000.00欧元（卖出EUR/买入USD），年末其公允价值分别为9,967,851.00元，-1,517,512.00元，-37,693,040.00元，分别计入衍生金融资产、衍生金融负债和其他非流动负债。

#### 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。上述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11,778,177.43净损失计入股东

权益，明细如下：

项 目	本年数
现金流量套期净损失	11,778,177.43

**4、应收票据**

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额
银行承兑汇票	321,956,102.22
商业承兑汇票	7,852,000.00
合 计	329,808,102.22

(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	456,685,167.39	
合 计	456,685,167.39	

(3) 本集团无贴现商业承兑汇票的情况。

**5、应收账款**

(1) 应收账款分类披露

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
德国普瑞控股及其子公司应收款	414,238,678.12	14.92	3,504,140.87	0.85
本公司及其中国境内子公司应收款	614,395,578.36	22.13	5,459,354.09	0.89
KSS 及其子公司应收款	1,584,714,823.40	57.08	21,287,406.59	1.34
TS 德累斯顿及其子公司应收款	162,741,432.13	5.87	556,933.32	0.34
合 计	2,776,090,512.01	100.00	30,807,834.87	1.11

①德国普瑞控股及其子公司应收款按种类列示

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
生产订单应收款	95,930,561.86	23.16		
供货/劳务应收款	318,308,116.26	76.84	3,504,140.87	1.10
合 计	414,238,678.12	100.00	3,504,140.87	0.85

## ②本公司及其中国境内子公司应收款按种类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	611,090,317.61	99.46	3,304,583.17	0.54	607,785,734.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,305,260.75	0.54	2,154,770.92	65.19	1,150,489.83
合计	614,395,578.36	100.00	5,459,354.09	0.89	608,936,224.27

## 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	593,836,125.54	1,167,603.24	0.20
其中：6 个月以内	571,777,260.00		
7-12 个月	22,058,865.54	1,167,603.24	5.29
1 至 2 年	15,701,395.05	1,570,139.51	10.00
2 至 3 年	858,945.02	171,789.00	20.00
3 至 4 年	544,395.69	272,197.85	50.00
4 至 5 年	133,013.68	106,410.94	80.00
5 年以上	16,442.63	16,442.63	100.00
合计	611,090,317.61	3,304,583.17	

## ③KSS 及其子公司应收款按种类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,564,680,409.69	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

## ④TS 德累斯顿及其子公司应收款按种类列示

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
应收第三方款项	162,741,432.13	100.00	556,933.32	0.34
合计	162,741,432.13	100.00	556,933.32	0.34

## (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 6,828,845.95 元；本年收回或转回坏账准备金额 121,859.50 元。

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

本集团报告期内无实际核销的大额应收账款情况。

## (5) 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 1,057,542,734.45 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 38.09%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,443,879.49 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
保理业务	156,591,495.65	
合计	156,591,495.65	

注：于 2014 年 12 月 31 日，本集团向金融机构以不附追索权的方式转让的应收账款中，尚未获得客户偿付的部分余额为 156,591,495.65 元。

(7) 应收账款年末余额中，有 166,967,079.82 元资产所有权受到限制，以非买断保理方式用于质押取得银行借款 147,350,621.96 元，详见附注八、21、短期借款和附注八、51、所有权或使用权受限制的资产。

## 6、预付款项

账龄	年末余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	103,192,783.03	91.90
1 至 2 年	8,170,903.96	7.28
2 至 3 年	138,120.76	0.12
3 年以上	792,092.19	0.70
合计	112,293,899.94	100.00

注：预付款项年末余额原值为 113,158,017.77 元，坏账准备为 864,117.83 元，净值为 112,293,899.94 元。

## 7、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
德国普瑞控股及其子公司其他应收款	91,437,341.93	25.37		
本公司及中国境内子公司其他应收款	24,099,354.13	6.69	1,050,495.21	4.36
KSS 及其子公司其他应收款	241,686,683.77	67.06	82,454,222.57	34.12
TS 德累斯顿及其子公司其他应收款	3,175,745.48	0.88		
合计	360,399,125.31	100.00	83,504,717.78	23.17

## ①德国普瑞控股及其子公司其他应收款按种类列示

种类	年末数	
	金额	比例 (%)
应收增值税	69,028,492.87	75.49
押金及保证金	5,328,588.15	5.83
应收供应商款项及其他	17,080,260.91	18.68
合计	91,437,341.93	100.00

## ②本公司及其中国境内子公司其他应收款按种类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,052,170.98	99.80	1,003,312.06	4.17	23,048,858.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	47,183.15	0.20	47,183.15	100.00	
合计	24,099,354.13	100.00	1,050,495.21	4.36	23,048,858.92

## A 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,380,906.02	219,045.30	5.00
2 至 3 年	763,605.92	152,721.18	20.00
3 至 4 年	955,091.15	477,545.58	50.00
5 年以上	154,000.00	154,000.00	100.00
合计	6,253,603.09	1,003,312.06	

## B 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
全额收回组合	17,798,567.89		
合计	17,798,567.89		

## ③KSS 及其子公司其他应收款按种类列示

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

## A、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.	145,936,677.83	82,454,222.57	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

## B 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
全额收回组合	95,750,005.94		
合计	95,750,005.94		

(2) 本集团报告期内无实际核销的大额其他应收款情况。

## (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
Key Safety Systems UK Ltd.往来款	145,936,677.83
应收增值税	84,081,786.49
模具应收款	55,338,024.40
应收供应商款项	17,080,260.91
保证金及押金	10,895,671.65
代垫款项	6,139,688.16
职工借款	5,443,774.72
其他	35,483,241.15
合计	360,399,125.31

## 8、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	918,742,279.06	49,640,904.66	869,101,374.40
在产品	406,949,792.10	10,775,099.25	396,174,692.85
库存商品（产成品）	651,273,302.57	92,648,677.70	558,624,624.87
周转材料	1,395,061.44		1,395,061.44
发出商品	82,725,881.06		82,725,881.06
合计	2,061,086,316.23	153,064,681.61	1,908,021,634.62

(2) 本集团存货年末余额中用于抵押取得银行借款的受限资产，详见附注八、51、所有权或使用权受限制的资产。

**9、其他流动资产**

项 目	年末余额
待结转的研发支出	66,763,011.73
待摊费用	34,773,939.86
待抵扣税金	14,844,957.66
预缴税金	13,099,510.66
其他项目	2,048,317.54
合 计	131,529,737.45

注：待结转的研发支出系尚未与客户结算的研发支出。

**10、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		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,435,496.46		2,435,496.46
其中：按成本计量的	2,435,496.46		2,435,496.46

**(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产**

被投资单位	年末余额	在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
TSINDA KSS Automobile Active Safety Systems CO., LTD.	2,435,496.46	20.00	
合 计	2,435,496.46		

**11、长期应收款**

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收退休保险金款	14,162,434.23		14,162,434.23
其他	19,511.98		19,511.98
合 计	14,181,946.21		14,181,946.21

**12、长期股权投资**

被投资单位	年末余额	减值准备年末余额
Innoventis GmbH	4,924,274.69	
合 计	4,924,274.69	

注：本集团持有 Innoventis GmbH 股权比例为 100.00%，根据重要性评估，该公司系非重大子公司，暂未纳入合并范围。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,612,161,410.64	540,491,362.76		1,071,670,047.88
机器设备	3,377,619,598.69	1,840,768,733.88		1,536,850,864.81
运输设备	25,578,910.29	14,541,923.59		11,036,986.70
其他设备	1,847,683,688.24	1,187,260,174.86		660,423,513.38
土地所有权	270,140,896.61			270,140,896.61
合计	7,133,184,504.47	3,583,062,195.09		3,550,122,309.38

#### (2) 所有权受到限制的固定资产情况

于 2014 年 12 月 31 日，账面价值 801,225,277.28 元的房屋建筑物及设备分别与无形资产（附注八、15）及 KSS 相关资产（详见附注八、51、所有权或使用权受限制的资产）共同作为 585,930,532.40 元的短期借款（附注八、21）和 3,585,074,984.07 元的长期借款（附注八、32）的抵押物。

#### (3) 本集团无暂时闲置的固定资产情况。

#### (4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
其他设备	19,850,157.11	2,168,052.47		17,682,104.65
机器设备	48,279,440.42	10,261,986.55		38,017,453.86
合计	68,129,597.53	12,430,039.02		55,699,558.51

#### (5) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	6,118,299.21
合计	6,118,299.21

### 14、在建工程

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工装模具等	161,973,871.00		161,973,871.00
待安装机器设备	317,657,205.54		317,657,205.54
装修、改造等项目	13,578,422.69		13,578,422.69
均胜新工业城基建项目	52,793,614.53		52,793,614.53
PDM 项目	1,184,876.51		1,184,876.51

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物-建安	581,471.19		581,471.19
待安装其他设备	22,671,492.95		22,671,492.95
合 计	570,440,954.41		570,440,954.41

### 15、无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	209,476,574.82	14,398,598.17		195,077,976.65
软件及专利权	221,038,351.35	134,028,287.39		87,010,063.96
专有技术	1,315,462,427.40	985,125,883.76		330,336,543.64
资本化开发支出	609,084,670.36	220,390,945.08		388,693,725.28
客户关系及平台	528,822,337.00	491,894,172.00		36,928,165.00
商标	18,112,240.00	12,892,733.00		5,219,507.00
模具开发平台	33,678,380.46	1,646,011.00		32,032,369.46
特许权、工业产权	48,946,366.25	25,436,047.67		23,510,318.58
合计	2,984,621,347.64	1,885,812,678.07		1,098,808,669.57

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产账面净值为 388,693,725.28 元，占无形资产余额的比例为 35.37%。

### 16、开发支出

项目	年末余额
模具研发费	157,943,055.98
合 计	157,943,055.98

### 17、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年末余额
Crestview 合并	1,268,295,685.13
历史上吸收合并其他公司形成	22,013,188.35
华德塑料制品有限公司	13,454,326.15
PrehPortugalLda,Trofa	3,334,904.79
Preh IMA Automation Amberg GmbH	77,769,363.60
合 计	1,384,867,468.02

#### (2) 商誉减值准备

商誉减值测试方法详见附注五、18。

子公司华德塑料制品有限公司于 2014 年度出现经营亏损，主要原因是由于本年度涉及产品结构调整及采购、销售结算模式的转换等综合因素所致，根据该子公司未来的三年经营预算，并考虑上述产品结构调整及采购、销售结算模式的转换主要是在本集团

内部进行的，其未体现的经营业绩仍留在本集团内部，故经过减值测试，从本集团层面未发现华德塑料制品有限公司商誉减值的情况。

### 18、长期待摊费用

项目	年末数
装修支出	10,313,309.70
高压供电工程	439,794.84
改造支出	1,954,105.35
经营租入固定资产改良支出	4,370,359.32
合计	17,077,569.21

### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 已确认的递延所得税资产明细

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货及应收款项	292,545,589.75	84,532,964.91
长期资产折旧及摊销	103,306,856.66	27,645,660.72
可抵扣亏损	901,615,364.25	319,747,935.76
退休计划准备	239,100,383.16	72,428,192.40
其他准备（含暂估）	411,953,348.74	110,734,495.96
衍生金融工具	31,091,948.05	10,008,865.87
抵销内部未实现利润	16,508,072.72	2,857,678.44
减：互抵数	398,425,420.26	137,946,306.89
合计	1,597,696,143.07	490,009,487.17

#### (2) 已确认的递延所得税负债明细

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值分摊的影响	707,866,820.54	293,060,949.93
固定资产折旧	471,616,744.20	137,510,072.36
存货及应收款项	86,828,849.65	25,288,902.46
衍生金融工具变动	5,686,200.71	1,560,879.15
其他负债差异	129,341,014.39	37,661,763.52
减：互抵	398,425,420.26	137,946,306.89
合计	1,002,914,209.23	357,136,260.53

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额
可抵扣暂时性差异	68,319,394.77
可抵扣亏损	127,262,667.78
合计	195,582,062.55

## 20、其他非流动资产

项目	年末余额
预付固定资产采购款	14,955,116.54
其他	37,891,395.13
合计	52,846,511.67

## 21、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	年末余额
质押借款	147,350,621.96
抵押借款	585,930,532.40
保证借款	200,000,000.00
信用借款	178,009,557.28
合计	1,111,290,711.64

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注八、13、固定资产及附注八、15、无形资产和附注八、51、所有权或使用权受限制的资产。

(2) 本集团无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 22、衍生金融负债

项目	年末余额
衍生金融工具	32,577,556.00
合计	32,577,556.00

## 23、应付票据

种类	年末余额
银行承兑汇票	139,480,000.00
商业承兑汇票	14,201,833.36
合计	153,681,833.36

注：本集团年末无已到期未支付的应付票据情况。

**24、应付账款****(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额
应付材料采购款	2,728,970,752.78
应付工程款	143,027,301.29
应付其他款项	4,849,387.54
合 计	2,876,847,441.61

(2) 本集团年末无账龄超过 1 年的重要应付账款情况。

**25、预收款项****(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额
预收货款	184,747,940.19
合 计	184,747,940.19

(2) 本集团年末无账龄超过 1 年的重要预收款项情况。

**26、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年末余额
一、短期薪酬	275,881,578.86
二、离职后福利-设定提存计划	1,929,278.76
三、辞退福利	10,173,911.76
合 计	287,984,769.38

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	174,315,904.94
2、社会保险费	16,697,970.28
其中：医疗保险费	13,346,743.64
工伤保险费	18,743.50
生育保险费	11,374.00
综合保险	271,126.77
海外社保费	3,049,982.37
3、住房公积金	-197,462.40
4、假期和弹性工时准备	40,657,790.74
5、其他	44,407,375.29
合 计	275,881,578.86



## (3) 设定提存计划列示

项目	年末余额
1、基本养老保险	574,655.61
2、失业保险费	58,516.34
3、海外社会保险费	1,296,106.81
合 计	1,929,278.76

本集团境内企业按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 21%、1.5% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。本集团境外企业按当地国相关法规规定缴费比例缴纳海外社会保险费。

## 27、应交税费

项 目	年末余额
增值税	88,196,210.15
营业税	125,000.00
企业所得税	50,980,363.83
个人所得税	14,408,006.33
城市维护建设税	2,378,335.18
教育费附加	1,848,792.07
房产税	518,529.05
土地使用税	249,132.00
其他税费	12,600,668.74
合 计	171,305,037.35

## 28、应付利息

项 目	年末余额
银行借款应付利息	16,823,271.28
合 计	16,823,271.28

## 29、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额
预计价格调整准备金(注)	41,807,485.76
产品质量保证金(1 年内到期)	17,964,653.71
KSS 应付款项	15,581,587.83
待执行的亏损合同	14,911,200.00
预提使用许可费	14,691,438.73

项目	年末余额
应付暂挂款	4,976,308.32
应付往来	4,609,872.61
应付保险费	1,761,658.97
应付其他	28,311,523.67
合计	144,615,729.60

注：根据汽车行业惯例，在项目完成决算时或定期复核中整车厂客户可能根据实际采购的数量、原材料市场价格的变动而要求零部件供应商就框架协议中约定的销售价格作出调整。预计价格调整准备金为本集团就已实现的销售预期很可能作出的价格调整而计提的准备金。

(2) 本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额
1 年内到期的长期借款（附注八、32）	56,996,656.44
1 年内到期的长期应付款（附注八、33）	27,083,844.84
合计	84,080,501.28

### 31、其他流动负债

项目	年末余额
产品质量保证金	84,832,416.94
预提销售折让	30,530,682.00
递延收益（注）	14,603,114.40
股权激励	67,113,192.00
预提模具成本	34,364,304.00
预提法务专业服务费	41,056,515.30
预提重组改制费用	25,284,635.90
暂估的其他费用	98,306,638.52
合计	396,091,499.06

注：递延收益系本集团子公司葡萄牙普瑞收到的政府免息借款的折现摊销金额。

### 32、长期借款

项目	年末余额
抵押借款	3,585,074,984.07
减：一年内到期的长期借款（附注八、30）	56,996,656.44
合计	3,528,078,327.63

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注八、13、固定资产及附注八、15、无形资产和附注八、51、所有权或使用权受限制的资产。

### 33、长期应付款

项 目	年末余额
葡萄牙子公司政府借款	55,264,237.77
应付设备融资租赁款	51,425,159.87
应付汽车融资租赁款	559,633.80
减：一年内到期部分（附注八、30）	27,083,844.84
合 计	80,165,186.60

### 34、长期应付职工薪酬

#### （1）长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	498,502,664.33
二、辞退福利-遣散费	32,749,504.58
三、提前退休计划准备金	12,341,567.82
四、周年纪念准备金	39,702,814.61
合 计	583,296,551.34

长期应付职工薪酬相关项目计提标准及方法参见附注五、19 相关内容。

#### （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
一、年初余额	616,593,016.67
二、计入当期损益的设定受益成本	
1、当期服务成本	11,362,869.32
2、过去服务成本	
3、结算利得（损失以“-”表示）	
4、利息净额	19,297,236.04
三、计入其他综合收益的设定收益成本	
1、精算利得（损失以“-”表示）	129,047,974.30
四、其他变动	
1、结算时支付的对价	
2、已支付的福利	-28,083,845.50
3、合并 IMA	5,591,884.93
4、汇兑差异	-51,801,083.30
5、原英国子公司不再纳入合并范围	-98,510,301.60
五、年末余额	603,497,750.86

## ②计划资产

项 目	本年发生额
一、年初余额	197,983,983.39
二、计入当期损益的设定受益成本	
1、计划资产预期收益	245,323.30
2、公司出资	7,664,641.92
三、计入其他综合收益的设定收益成本	
1、计划资产回报（计入利息净额的除外）	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、已支付福利	-13,102,286.54
2、员工出资	534,687.13
3、合并 IMA	2,467,068.45
4、汇率变动	-118,493.02
5、原英国子公司不再纳入合并范围	-93,111,887.94
五、年末余额	104,995,086.53

## ③设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本年发生额
一、年初余额	418,609,033.28
二、计入当期损益的设定受益成本	22,750,140.15
三、计入其他综合收益的设定收益成本	126,615,924.46
四、其他变动	-69,472,433.56
五、年末余额	498,502,664.33

## 35、专项应付款

项 目	年末余额	形成原因
年产 200 万套驾驶控制系统技术改造项目	21,370,000.00	注
合 计	21,370,000.00	

注：根据国家发展和改革委员会、工业和信息化部联合下发的《关于下达重点产业振兴和技术改造中央专项 2011 年中央预算内投资计划的通知》（发改投资（2011）2053 号），本集团申报的年产 200 万套驾驶控制系统技术改造项目收到财政部中央预算内资金，金额为 2,137.00 万元，用于采购专用设备，本项目尚在执行之中，暂不满足结转条件。

**36、预计负债**

项目	年末余额
产品质量保证	23,975,653.49
合计	23,975,653.49

**37、递延收益**

项目	年末余额
政府补助	11,268,548.60

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造项目	320,000.00	与资产相关
TS 购买固定资产政府扶持款	10,948,548.60	与资产相关
合计	11,268,548.60	

**38、其他非流动负债**

项目	年末数
供应商模具代垫款	94,061,067.76
暂估的长期准备金	17,895,403.81
质量保证金	9,719,042.17
衍生金融工具	6,632,996.00
其他	10,370,143.61
合计	138,678,653.35

**39、股东权益**

项目	年末余额
归属于母公司股东权益	3,209,960,842.10
少数股东权益	324,749,167.32
合计	3,534,710,009.42

**40、营业收入和营业成本**

项目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	16,877,876,543.92	13,825,119,655.72
其他业务	311,751,412.94	302,680,098.22
合计	17,189,627,956.86	14,127,799,753.94

**41、营业税金及附加**

项 目	本年发生额
营业税	1,846,023.73
城市维护建设税	4,020,869.77
教育费附加	4,205,676.32
合 计	10,072,569.82

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

**42、销售费用**

项目	本年发生额
职工薪酬	125,055,388.23
运输费	52,837,051.08
产品售后服务	32,773,969.08
质保金	31,387,522.67
项目前期费用	31,231,477.81
差旅费	16,243,788.58
服务费	10,703,187.26
租赁费	7,519,470.90
业务宣传费	6,042,870.46
折旧与摊销	5,718,217.59
仓储费	4,752,871.35
其他	34,427,703.87
合 计	358,693,518.88

**43、管理费用**

项目	本年发生额
职工薪酬	564,463,735.05
研发费用	483,760,653.31
折旧及摊销费	227,940,478.59
服务费	113,012,851.96
差旅费	41,495,153.88
办公费	36,792,299.23
租赁费	34,045,926.39
并购重组费用	27,510,702.26
股份支付	19,914,532.79
保险费	8,785,236.89
税费	6,422,072.47
修理费	6,405,153.53

项目	本年发生额
其他	52,984,065.87
合计	1,623,532,862.22

**44、财务费用**

项目	本年发生额
利息支出	289,824,605.41
减：利息收入	11,012,275.32
汇兑损益	39,765,886.18
其他	12,922,463.84
合计	331,500,680.10

**45、资产减值损失**

项 目	本年发生额
坏账损失	6,378,962.04
存货跌价损失	35,658,284.35
合 计	42,037,246.39

**46、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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,796,743.26
合 计	6,796,743.26

**47、投资收益**

项 目	本年发生额
银行理财产品取得的投资收益	558,196.94
合 计	558,196.94

**48、营业外收入**

项 目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,289,416.03	1,289,416.03
其中：固定资产处置利得	1,289,416.03	1,289,416.03
政府补助	44,261,319.13	44,261,319.13
税收返还	5,267,970.56	5,267,970.56
服务收入	6,342,148.56	6,342,148.56
废料处置收入	5,920,444.56	5,920,444.56
版权收入	3,758,160.81	3,758,160.81
债务重组收入	2,119,193.65	2,119,193.65
其他	12,624,675.75	12,624,675.75
合 计	81,583,329.05	81,583,329.05

**49、营业外支出**

项 目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	6,277,929.62	6,277,929.62
其中：固定资产处置损失	6,277,929.62	6,277,929.62
对外捐赠支出	1,133,333.02	1,133,333.02
诉讼支出	5,155,343.79	5,155,343.79
废料处置损失	4,440,333.42	4,440,333.42
重组改制费用	18,547,897.40	18,547,897.40
子公司清算损失	43,744,726.65	43,744,726.65
其他	7,291,127.98	7,291,127.98
合 计	86,590,691.88	86,590,691.88

**50、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额
当期所得税费用	281,067,050.47
递延所得税费用	-97,419,308.74
合 计	183,647,741.73

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本年发生额
利润总额	698,338,902.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	174,584,725.72
子公司适用不同税率的影响	6,421,425.90
调整以前期间所得税的影响	-5,560,577.69
非应税收入的影响	-72,993,462.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	91,544,195.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,118,877.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,318,247.66
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,848,678.09
其他	-1,699,256.74
所得税费用	183,647,741.73

**51、所有权或使用权受限制的资产**

(1) 所有 KSS 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，取得长期借款 3,175,590,442.13 元、短期借款 74,836,245.56 元。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
货币资金	4,913,149.20
应收账款	409,834,371.24
预付账款	17,883,355.62
其他应收款	159,808,487.42
存货	456,045,879.92
其他流动资产	2,078,799,647.51
长期应收款	32,933,022.42
固定资产	393,926,005.78
在建工程	113,781,182.00
无形资产	13,906,669.47
递延所得税资产	329,301,566.44
其他非流动资产	11,581,118.56
合计	4,022,714,455.58

## (2) 除标的资产 KSS 之外的受限资产情况

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	62,672,701.66	汇票保证金
应收账款	166,967,079.82	质押借款
存货	332,639,433.04	抵押借款
固定资产	801,225,277.28	抵押借款
无形资产	154,770,252.81	抵押借款
合计	1,518,274,744.61	

## 52、外币货币性项目

## 外币货币性项目（注）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			34,492,998.61
其中：美元	3,076,457.69	6.1190	18,824,844.60
欧元	2,101,528.25	7.4556	15,668,154.01
应收账款			119,135,629.43
其中：美元	19,396,386.07	6.1190	118,686,486.27
欧元	60,242.39	7.4556	449,143.16
其他应收款			367,140.00
其中：美元	60,000.00	6.1190	367,140.00

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款			35,742,940.05
其中：美元	5,064,266.40	6.1190	30,988,246.10
欧元	494,340.29	7.4556	3,685,603.47
日元	17,731,514.00	0.0514	910,885.61
墨西哥比索	379,115.43	0.4173	158,204.87

注：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”。标的资产 KSS 和 TS 德累斯顿未统计外币货币性项目。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

①本集团一级子公司详见本附注六、备考合并财务报表情况。

#### ②中国境内二级子公司

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
浙江博声电子有限公司	宁波	宁波	汽车零部件生产制造	100.00	设立
辽源均胜汽车电子有限公司	辽源	辽源	汽车零部件生产制造	100.00	
成都均胜汽车电子有限公司	成都	成都	汽车零部件生产制造	100.00	
武汉均胜汽车零部件有限公司	武汉	武汉	汽车零部件生产制造	100.00	
长春华德塑料制品有限公司	长春	长春	汽车零部件生产制造	100.00	

#### ③Preh Holding GmbH 企业集团构成

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
IMA Amberg	德国	德国	汽车零部件生产制造	100.00	非同一控制
S.C.Preh Romania	罗马尼亚	罗马尼亚	汽车零部件生产制造	100.00	
Preh de Mexico S.A.de C.V.	墨西哥	墨西哥	汽车零部件生产制造	100.00	同一控制
Preh Inc.,US	美国	美国	汽车零部件生产制造	100.00	
Preh GmbH	德国	德国	汽车零部件生产制造	100.00	
Preh Portugal,Lda.,PT	葡萄牙	葡萄牙	汽车零部件生产制造	100.00	
Preh Beteiligungs GmbH.D	德国	德国	汽车零部件生产制造	100.00	
宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	宁波	宁波	汽车零部件生产制造	100.00	设立

#### ④KSS 企业集团构成

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

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
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	湖州	湖州	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	天津	天津	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	上海	上海	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, GmbH	德国	德国	汽车安全系统生产制造	100.00	设立
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 Doel	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	苏州	苏州	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	上海	上海	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	上海	上海	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，另外四名由本公司提名。本公司可以提名副董事长、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，故本公司对其实际拥有控制权。

### ⑤TS 德累斯顿企业集团构成

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
上海泰尼赛汽车电子科技有限公司	上海	上海	汽车信息业务产品	100.00	设立
TechniSat Automotive of America, Inc.	德国	德国	汽车信息业务产品	100.00	设立
TechniSat Elektronik Thüringen GmbH Dippach	德国	德国	汽车信息业务产品	100.00	设立
TechniSat Automotive Sp.z o.o.	波兰	波兰	汽车信息业务产品	100.00	设立

### (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
华德塑料制品有限公司	5.00	-1,322,236.14		21,493,455.92
Preh Holding GmbH	1.938	4,039,466.31	1,249,406.28	28,140,749.49
YFK	50.10	157,509,893.00	116,733,000.00	254,913,455.00

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息（单位：万元）

子公司名称	2014.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华德塑料制品有限公司	55,582.75	28,682.55	84,265.30	41,022.62	255.77	41,278.39
Preh Holding GmbH	146,198.24	237,342.09	383,540.33	107,070.31	114,213.21	221,283.52
YFK	125,944.73	17,845.45	143,790.18	92,209.79	699.46	92,909.25

子公司名称	2014 年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
华德塑料制品有限公司	92,864.17	-2,644.47	-2,644.47
Preh Holding GmbH	498,040.96	22,358.40	760.81
YFK	248,609.32	31,439.10	31,439.10

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无。

### 3、在联营企业中的权益

无。

## 十、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，本集团外汇风险主要包括因外汇变动产生的收付现金流波动风险和外币报表折算差额波动风险，前种风险影响损益，后种风险直接影响权益（其他综合收益）。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”。本集团承受外汇风险主要与欧元和美元有关：本公司境外子公司（包括备考标的资产）业务活动主要以欧元和美元计价结算；本公司及境内子公司业务活动除均胜汽车存在部分美元采购和销售外，其他公司业务活动主要以人民币计价结算。

KSS 无大额的外币货币性项目余额且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。KSS 购买的远期外汇合同均系以套期为目的。在 2015 年，KSS 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（RON）及墨西哥比索（MXP）等货币支付的不确定性。详见附注八、3 相关内容。

TS 德累斯顿未统计外币货币性项目，暂不进行敏感分析。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。2014 年 12 月 31 日，本集团（除标的资产外）外币货币

性项目明细见本附注八、52、外币货币性项目。

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	
		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%	14,849,819.17	217,849,872.16
外币报表折算	对人民币贬值 10%	-14,849,819.17	-217,849,872.16

### (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；
- 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	
		对利润的影响	对股东权益的影响
借款利息支出	增加 10%	-28,982,460.54	-28,982,460.54
借款利息支出	减少 10%	28,982,460.54	28,982,460.54

### (3) 其他价格风险

本集团持有的交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。截至 2014 年 12 月 31 日止，本集团持有的交易性金融资产公允价值为 23,161,990.61 元，本公司管理层认为价格波动对本集团影响较弱。

## 2、信用风险

2014 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，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，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、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每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司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。

于资产负债表日，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。

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 105,754.27 万元，占应收账款年末余额合计数的比例为 38.09%，前五名的欠款金额分部较均匀且均在信用期内，因此本集团没有重大的信用集中风险。

### 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。本公司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。

本集团资金来源渠道主要包括银行借款、债券市场及股票二级市场。截至 2014 年 12 月 31 日止，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 1,607,243,602.71 元，本集团已获得中国银行间市场交易商协会短期融资券 7.00 亿元额度，有效期至 2016 年 3 月 12 日。

#### (二) 金融资产转移

##### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

##### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

## 十一、公允价值的披露

### 1、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) 基金投资	7,991,209.11			7,991,209.11
(2) 衍生金融资产			9,967,851.00	9,967,851.00

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
(3) 远期外汇合约			5,202,930.50	5,202,930.50
持续以公允价值计量的资产总额	7,991,209.11		15,170,781.50	23,161,990.61
(二) 交易性金融负债				
其中：衍生金融负债			32,577,556.00	32,577,556.00
其他非流动负债-衍生金融工具			6,632,996.00	6,632,996.00
持续以公允价值计量的负债总额			39,210,552.00	39,210,552.00

## 十二、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 (%)
宁波均胜投资集团有限公司	宁波	实业项目投资, 企业管理咨询, 自有房屋租赁等	12,000.00 万元	60.40	60.40

注：本公司的最终控制方是自然人王剑锋先生。

### 2、本集团的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宁波均胜房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
宁波均胜帝维空调设备有限公司	受同一最终控制方控制

### 4、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本集团无需要披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### (2) 关联租赁情况

##### ①本集团作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入
宁波均胜房地产开发有限公司	房屋建筑物	756,000.00
宁波均胜投资集团有限公司	房屋建筑物	651,520.80



## ②本集团作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费
宁波均胜帝维空调设备有限公司	房屋建筑物	1,500,000.00

## (3) 关联担保情况

## 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保合同起始日	担保合同到期日	担保是否已经履行完毕
宁波均胜投资集团有限公司	135,000,000.00	2014-12-17	2015-12-16	否
宁波均胜投资集团有限公司	90,000,000.00	2014-10-29	2015-10-28	否
宁波均胜投资集团有限公司	50,000,000.00	2014-11-11	2015-11-10	否
宁波均胜投资集团有限公司	60,000,000.00	2014-11-12	2015-11-11	否

注：宁波均胜投资集团有限公司提供担保的借款 135,000,000.00 元同时以本集团土地使用权进行抵押。

## (4) 其他关联方交易情况

2014 年 8 月，部分 KSS 公司管理层成员得到了 KSS 公司贷款购买 KSS 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备考合并利润表。该项贷款是以贷款买到的股票做抵押的。截止 2014 年 12 月 31 日，这些贷款的本金为 19,861,688.94 元，记录在资本公积里。

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额	
	账面余额	坏账准备
其他应收款：		
宁波均胜房地产开发有限公司（注）	3,032,280.00	
合计	3,032,280.00	

注：其他应收款-宁波均胜房地产开发有限公司年末余额为 3,032,280.00 元，系本公司子公司宁波均胜汽车电子股份有限公司委托其代购房产而支付的与购房相关的款项，尚未结算。

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额
其他应付款：	
宁波均胜帝维空调设备有限公司	1,500,000.00
合计	1,500,000.00

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

根据 KSS 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	90,494,955.71
公司本年行权的各项权益工具总额	129,791,638.75
公司本年失效的各项权益工具总额	6,184,424.35
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 5,984.38-15,499.43 元；合同剩余期限为一年半。

#### 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	67,113,192.00
本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额	19,914,532.79

#### 3、股份支付的修改、终止情况

根据股权激励计划，在 KSS 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。

### 十四、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,988,513.59	
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	44,261,319.13	
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	7,354,940.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,851,464.67	
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	-18,547,897.40	
小 计	2,347,577.32	

项 目	金 额	说 明
所得税影响额	-3,760,791.25	
少数股东权益影响额（税后）	185,101.84	
合 计	5,923,266.73	

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）本公司子公司德国普瑞控股及标的资产TS道累斯顿执行国际财务报告准则，与按中国企业会计准则披露的财务报告中净利润和净资产情况无重大差异。

（2）标的资产KSS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	年末余额
按中国会计准则	94,904,958.73	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		
期权期间发生公司控制权改变造成的加速行权时间性	-68,969,494.20	33,146,623.00
中国境内子公司税后职工奖福基金计提的处理差异	-20,793,712.91	
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	5,115,902.82	53,106,801.00
其他	18,535,172.92	-3,188,003.28
按美国公认会计准则	28,792,816.96	610,230,810.23



编号:No.0 01069733

# 营业执照



注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

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



证书序号：000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特别普通合伙)中国证监会监督管理委员会审查, 批准

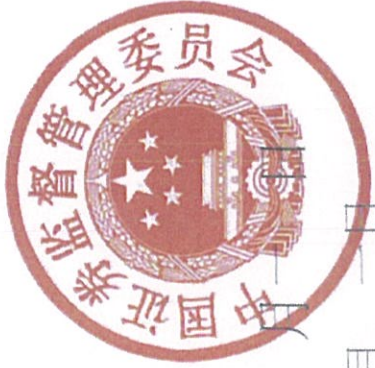
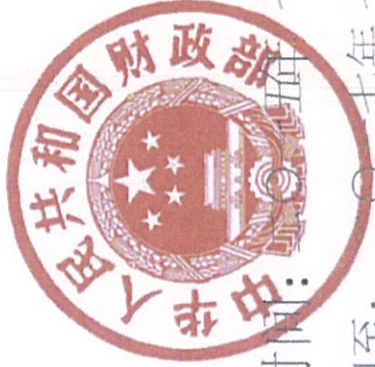
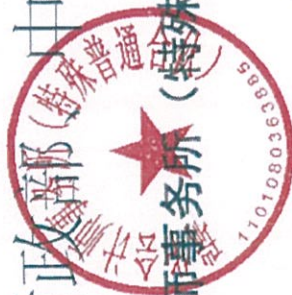
瑞华会计师事务所(特别普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17

发证时间：二〇一七年七月

有效期至：二〇一七年七月





# 说明

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



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会

姓名	方志军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1983-07-28
Date of birth	
工作单位	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310105830728201
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000332152  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 30 日  
Date of Issuance 5 .m 4



2005年 4月 30日



姓名	孙锦华
Full name	孙锦华
性别	男
Sex	男
出生日期	1974-04-10
Date of birth	1974-04-10
工作单位	中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	372822197404103436
Identity card No.	372822197404103436



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000960406  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 03 月 23 日  
Date of Issuance



2013年 4月 30日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2014年 8月 7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 30日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)  
上海分所

2013年 10月 14日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

2013年 10月 14日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

