

**IEE International Electronics and Engineering S.A.**

已审财务报表

**2015年12月31日**

目 录

	<u>页 次</u>
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	3-5
合并利润表	6-7
合并所有者权益变动表	8-9
合并现金流量表	10-11
财务报表附注	12-73
财务报表补充资料	74



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明(2016)专字第60162190\_A02号

IEE International Electronics and Engineering S.A. 董事会:

我们审计了后附的IEE International Electronics and Engineering S.A. 的财务报表, 包括2015年12月31日的合并资产负债表, 2015年度的合并利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是IEE International Electronics and Engineering S.A. 管理层的责任。这种责任包括: 按照后附的财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表, 并负责设计、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而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为, 上述财务报表在所有重大方面按照后附的财务报表附注二所述的编制基础编制, 反映了该等编制基础下IEE International Electronics and Engineering S.A. 的2015年12月31日的合并财务状况及2015年度的合并经营成果和现金流量。

审计报告(续)

安永华明(2016)专字第60162190\_A02号

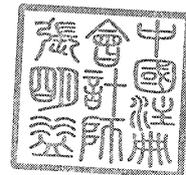
四、强调事项

我们提醒报告使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明，IEE International Electronics and Engineering S.A.编制本财务报表是为航天科技控股集团股份有限公司就拟购买IEE International Electronics and Engineering S.A.的事宜，向相关监管部门申报之目的而编制。相应的，本报告仅供航天科技控股集团股份有限公司就拟购买IEE International Electronics and Engineering S.A.的事宜向相关监管部门申报之目的参考使用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。



中国 北京



中国注册会计师：张明益



中国注册会计师：祁丽娜



2016年3月21日

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并资产负债表

2015年12月31日

人民币元

资产	附注七	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产			
货币资金	1	427,534,168.03	208,622,438.87
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2	957,986.88	660,446.87
应收票据	3	6,694,238.98	6,152,160.00
应收账款	4	585,072,955.44	267,182,556.24
预付款项	5	-	6,036,535.54
其他应收款	6	25,965,579.27	55,064,177.92
存货	7	421,820,650.54	121,967,345.24
其他流动资产	8	<u>66,561,288.07</u>	<u>-</u>
流动资产合计		<u>1,534,606,867.21</u>	<u>665,685,660.68</u>
非流动资产			
固定资产原价		839,383,749.63	532,411,593.86
减：累计折旧		<u>378,365,957.87</u>	<u>322,478,674.53</u>
固定资产净额	9	461,017,791.76	209,932,919.33
在建工程	10	23,124,568.06	3,216,060.29
无形资产	11	278,619,628.76	180,816,775.42
商誉	13	781,521,733.63	720,909,739.91
递延所得税资产	14	107,250,944.29	98,979,405.65
其他非流动资产		<u>15,952,295.18</u>	<u>1,298,564.44</u>
非流动资产合计		<u>1,667,486,961.68</u>	<u>1,215,153,465.04</u>
资产总计		<u>3,202,093,828.89</u>	<u>1,880,839,125.72</u>

载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并资产负债表(续)

2015年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注七	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债			
短期借款	17	190,996,867.24	-
以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融负债	18	2,162,636.90	1,951,697.15
应付账款	19	435,873,841.44	134,111,157.82
预收款项		25,834,421.12	-
应付职工薪酬	20	69,904,371.72	29,772,223.14
应交税费	21	15,741,530.20	3,005,127.28
应付利息		425,430.11	396,366.61
一年内到期的非流动负债	23/24	329,947,610.86	8,693,229.60
其他应付款	22	<u>90,858,274.81</u>	<u>56,068,170.19</u>
流动负债合计		<u>1,161,744,984.40</u>	<u>233,997,971.79</u>
非流动负债			
长期借款	23	509,778,033.04	644,297,411.47
长期应付款	24	49,567,288.14	-
长期应付职工薪酬	25	118,764,007.68	61,613,786.46
预计负债	26	12,832,696.30	8,354,669.24
递延收益	27	6,382,974.67	7,382,314.29
递延所得税负债	14	118,791,694.71	66,214,429.33
其他非流动负债	28	<u>39,453,052.81</u>	<u>-</u>
非流动负债合计		<u>855,569,747.35</u>	<u>787,862,610.79</u>
负债合计		<u>2,017,314,731.75</u>	<u>1,021,860,582.58</u>

载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并资产负债表(续)

2015年12月31日

人民币元

<b>负债和所有者权益</b>	<b>附注七</b>	<b>2015年12月31日</b>	<b>2014年12月31日</b>
所有者权益			
实收资本	29	341,003,459.31	341,003,459.31
资本公积	30	730,630,031.13	704,984,787.83
其他综合收益	31	( 120,264,157.87)	( 70,402,680.16)
未弥补亏损	32	( 67,659,211.04)	( 116,607,023.84)
归属于母公司的所有者权益合计		883,710,121.53	858,978,543.14
少数股东权益		<u>301,068,975.61</u>	<u>-</u>
所有者权益合计		<u>1,184,779,097.14</u>	<u>858,978,543.14</u>
负债和所有者权益总计		<u>3,202,093,828.89</u>	<u>1,880,839,125.72</u>

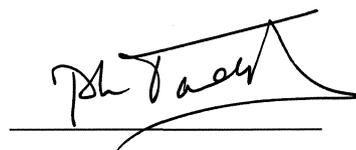
载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

第3页至第73页的财务报表由以下人士签署:

总经理:



财务总监:



## IEE International Electronics and Engineering S.A.

## 合并利润表

2015 年度

人民币元

	附注七	2015 年	2014 年
营业收入	33	2,080,845,374.15	1,386,653,813.36
其中：主营业务收入		2,080,845,374.15	1,386,653,813.36
减：营业成本		1,603,631,373.21	999,357,735.43
其中：主营业务成本		1,603,631,373.21	999,357,735.43
销售费用		42,700,277.68	34,288,921.43
管理费用		370,680,583.69	292,346,148.68
其中：研究与开发费	12	148,790,820.44	152,498,363.14
财务费用	34	10,742,142.78	6,494,855.29
其中：利息支出		23,346,563.65	24,064,583.29
利息收入		2,376,868.00	2,666,975.87
汇兑净收益		15,419,371.13	19,085,421.92
资产减值损失	35	<u>22,238.02</u>	<u>8,946,512.08</u>
营业利润		53,068,758.77	45,219,640.45
加：营业外收入	36	17,193,216.62	27,558,618.90
其中：非流动资产处置利得		113,438.53	1,542,681.79
政府补助	40	6,916,459.23	9,819,235.97
减：营业外支出	37	1,959,801.89	-
其中：非流动资产处置损失		<u>1,959,801.89</u>	<u>-</u>
利润总额	38	68,302,173.50	72,778,259.35
减：所得税费用	39	<u>26,735,005.05</u>	<u>24,171,123.75</u>
净利润		<u>41,567,168.45</u>	<u>48,607,135.60</u>
归属于母公司所有者的净利润		<u>48,947,812.80</u>	<u>48,607,135.60</u>
少数股东损益		<u>( 7,380,644.35)</u>	<u>-</u>

载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并利润表(续)

2015 年度

人民币元

	附注七	2015 年	2014 年
其他综合损失的税后净额	31	(30,565,948.75)	(92,787,346.44)
归属于母公司的其他综合损失的税后净额		(49,861,477.71)	(92,787,346.44)
以后不能重分类进损益的其他综合损失		( 5,458,287.08)	( 2,560,435.08)
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		( 5,458,287.08)	( 2,560,435.08)
以后将重分类进损益的其他综合损失		(44,403,190.63)	(90,226,911.36)
现金流量套期工具的有效部分		804,838.46	( 1,628,247.57)
外币财务报表折算差额		(45,208,029.09)	(88,598,663.79)
归属于少数股东的其他综合收益的税后金额		<u>19,295,528.96</u>	<u>-</u>
综合收益/(损失)总额		<u>11,001,219.70</u>	<u>(44,180,210.84)</u>
其中:			
归属于母公司所有者的综合损失总额		( 913,664.91)	(44,180,210.84)
归属于少数股东的综合收益总额		<u>11,914,884.61</u>	<u>-</u>

载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并所有者权益变动表

2015 年度

人民币元

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损		
一、本年年初余额	341,003,459.31	704,984,787.83	( 70,402,680.16)	(116,607,023.84)	858,978,543.14	858,978,543.14
二、本年增减变动 金额						
(一) 综合收益总额	-	-	( 49,861,477.71)	48,947,812.80	( 913,664.91)	11,001,219.70
(二) 所有者投入和 减少资本						
1. 所有者投入 资本	-	25,645,243.30	-	-	25,645,243.30	25,645,243.30
2. 非同一控制下 企业合并	-	-	-	-	-	289,154,091.00
三、本年年末余额	<u>341,003,459.31</u>	<u>730,630,031.13</u>	<u>(120,264,157.87)</u>	<u>( 67,659,211.04)</u>	<u>883,710,121.53</u>	<u>1,184,779,097.14</u>

载于第 12 页至第 73 页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并所有者权益变动表(续)

2014 年度

人民币元

	实收资本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	341,003,459.31	704,984,787.83	22,384,666.28	(165,214,159.44)	903,158,753.98
二、本年增减变动金额	-	-	(92,787,346.44)	48,607,135.60	(44,180,210.84)
(一) 综合收益总额			(92,787,346.44)	48,607,135.60	(44,180,210.84)
三、本年年末余额	<u>341,003,459.31</u>	<u>704,984,787.83</u>	<u>(70,402,680.16)</u>	<u>(116,607,023.84)</u>	<u>858,978,543.14</u>

载于第 12 页至第 73 页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并现金流量表

2015 年度

人民币元

	附注七	2015 年	2014 年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品收到的现金		2,159,149,046.79	1,429,217,133.91
收到的税费返还		24,750,449.11	73,256,979.06
收到其他与经营活动有关的现金	41	<u>16,257,999.40</u>	<u>18,818,489.29</u>
经营活动现金流入小计		<u>2,200,157,495.30</u>	<u>1,521,292,602.26</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,159,095,364.42	756,044,673.28
支付给职工以及为职工支付的现金		527,782,576.07	386,852,098.82
支付的各项税费		36,089,080.58	98,595,993.20
支付其他与经营活动有关的现金	41	<u>248,436,642.18</u>	<u>113,251,201.27</u>
经营活动现金流出小计		<u>1,971,403,663.25</u>	<u>1,354,743,966.57</u>
经营活动产生的现金流量净额	41	<u>228,753,832.05</u>	<u>166,548,635.69</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>2,053,083.79</u>	<u>5,305,320.14</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,053,083.79</u>	<u>5,305,320.14</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		152,414,480.55	160,079,563.82
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	41	328,755,569.16	-
支付的其他与投资活动有关的现金	41	<u>15,467,681.11</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计		<u>496,637,730.82</u>	<u>160,079,563.82</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>( 494,584,647.03)</u>	<u>( 154,774,243.68)</u>

载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

IEE International Electronics and Engineering S.A.

合并现金流量表(续)

2015 年度

人民币元

	附注七	2015 年	2014 年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		314,799,334.30	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		289,154,091.00	-
取得借款所收到的现金		<u>378,279,550.30</u>	<u>64,980,368.84</u>
筹资活动现金流入小计		<u>693,078,884.60</u>	<u>64,980,368.84</u>
偿还债务所支付的现金		169,605,702.68	13,704,564.66
偿付利息所支付的现金		<u>23,317,500.15</u>	<u>25,588,928.06</u>
筹资活动现金流出小计		<u>192,923,202.83</u>	<u>39,293,492.72</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>500,155,681.77</u>	<u>25,686,876.12</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		( 15,413,137.63)	( 12,939,952.79)
五、现金及现金等价物净增加额	42	218,911,729.16	24,521,315.34
加：年初现金及现金等价物余额		<u>208,622,438.87</u>	<u>184,101,123.53</u>
六、年末现金及现金等价物余额	42	<u>427,534,168.03</u>	<u>208,622,438.87</u>

载于第12页至第73页的附注为本财务报表的组成部分

# IEE International Electronics and Engineering S.A.

## 财务报表附注

2015年12月31日

人民币元

### 一、 基本情况

IEE International Electronics and Engineering S.A.(以下简称“本公司”)是一家在卢森堡注册的有限责任公司，于1989年成立，企业代码：B134858。本公司总部位于卢森堡。于2013年3月28日，本公司的持有者IEE Holding 1 S.A.将本公司全部股份卖给位于卢森堡的Easunlux S.A.公司。本公司注册资本为欧元40,997,819.00元。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)是一家专业设计、研发、制造、营销感应系统的创新型领先企业。本公司现阶段的主要产品包括汽车安全电子领域的遥感系统应用、电路板，产品市场覆盖欧洲、北美洲、亚洲。主要业务板块为汽车零部件及配件制造。本集团采取市场多元化措施，将产品推入新兴市场和电子消费市场。

本集团的母公司和最终控股公司于于卢森堡成立的Easunlux S.A.和于中国成立的中国航天科工集团公司。

### 二、 合并财务报表的编制基础

本集团为航天科技控股集团股份有限公司(以下简称“航天科技”)拟进行的重大资产重组交易之标的资产。本集团为航天科技因此次重大资产重组交易事宜需向相关监管部门申报之目的而编制了此份合并财务报表，未编制本公司单体财务报表。此份财务报表不适用于其他用途。

本集团管理层负责按照上述目的，以及下述财务报表四所列的依照财政部颁布的《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所制定的重要会计政策和会计估计编制，在2015年度及2014年度均采用统一的会计政策。

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。

### 三、 遵循声明

本公司管理层确认，本集团的合并财务报表在所有重大方面按照附注“二、合并财务报表的编制基础”编制。反映了该等编制基础下本集团于2015年12月31日的财务状况以及2015年度的经营成果和现金流量。

---

四、 重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本集团的会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本公司记账本位币为欧元。本公司确定欧元为记账本位币的原因是：本公司通常以欧元进行商品和劳务的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币主要为欧元。

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，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。

*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，调整资本公积中的资本溢价，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。

---

四、重要会计政策和会计估计(续)

3. 企业合并(续)

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)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(或发行的权益性证券的公允价值)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,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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)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(或发行的权益性证券的公允价值)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各报告期的财务报表。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,子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的余额、交易和未实现损益及股利于合并时全额抵销。

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。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

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、价值变动风险小的投资。

---

四、 重要会计政策和会计估计(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。但对作为境外经营净投资套期组成部分的外币货币性项目，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置时，该累计差额才被确认为当期损益。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。

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，所有者权益项目除“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。处置经营时，将与该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. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、包装物和低值易耗品。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，采用标准成本法进行核算，并结转当期应承担的标准成本与实际成本的差异，将领用或发出存货的计划成本调整为实际成本。

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，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

存货的盘存制度采用实地盘存制。

## 财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

**四、重要会计政策和会计估计(续)****8. 固定资产**

固定资产仅在与其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，以及为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资产的其他支出。

固定资产折旧采用年限平均法计提，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	年折旧率
房屋及建筑物	15-30年	3-6%
机器设备	5-15年	6-20%
其他	1-12年	8-100%

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。

**9. 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、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

**10. 无形资产**

无形资产仅在与其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。

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
软件	5-10年
专有技术	10年
客户关系	5-15年

本集团取得的软件，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。

四、重要会计政策和会计估计(续)

11. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

12. 金融工具

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

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。

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。

四、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 金融工具(续)

金融资产分类和计量

本集团的金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

本集团的金融资产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。

*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。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。对于此类金融资产，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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- (2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- (3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

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。

四、重要会计政策和会计估计(续)

12. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

*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，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。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

本集团的金融负债均为其他金融负债。

*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。

衍生金融工具与套期保值

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同和利率互换、分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。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。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

- (1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除汇率风险外)的公允价值变动风险进行的套期。
- (2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

---

四、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 金融工具(续)

衍生金融工具与套期保值(续)

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本集团对套期工具有效性评价方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期预期高度有效，并被持续评价以确保此类套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

*公允价值套期*

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险而产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

*现金流量套期*

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则在其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理)，或者撤销了对套期关系的指定，或者该套期不再满足套期会计方法的条件，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行。

四、重要会计政策和会计估计(续)

12. 金融工具(续)

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、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)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

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。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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或单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

关于应收款项，如果有客观证据(比如债务人很有可能破产、发生严重财务困难，或技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化)表明本集团不能按照发票上的原始条款收回所有到期金额，则计提坏账准备。应收账款的账面金额通过采用备抵账户减少。发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其进行终止确认。

对于单项金额重大的应收款项，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。对于单项金额非重大的应收款项单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

---

四、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

*以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

13. 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。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

---

四、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 借款费用(续)

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

14. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税和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。

---

四、 重要会计政策和会计估计(续)

15. 预计负债

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。

16. 收入

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。

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[已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/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。

---

四、 重要会计政策和会计估计(续)

17. 租赁

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。

作为融资租赁承租人

融资租入的资产，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，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

18. 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费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

19. 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。

四、重要会计政策和会计估计(续)

19. 职工薪酬(续)

离职后福利(设定受益计划)

除上述基本养老保险外，本公司还为员工提供了补充养老保险计划等统筹外退休福利计划，这些计划包括在员工退休后，按月向员工发放生活补贴或一次性支付，补贴的金额根据员工为本公司服务的时间以及过去向员工支付的报酬确定，但年补贴金额最高不超过退休前12个月报酬的70%。这些统筹外退休福利计划属于一项设定受益计划。设定受益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所有者权益，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；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

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。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税，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。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (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；

---

四、 重要会计政策和会计估计(续)

20. 所得税(续)

- (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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- (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，不确认相应的递延所得税资产：若数额较大，且缺乏证据表明企业未来期间将会有足够的应纳税所得额。

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。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

21. 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。

四、 重要会计政策和会计估计(续)

21. 公允价值计量(续)

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。

22. 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、资产和负债的列报告金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，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。

估计的不确定性

以下对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。

产品质量保证金

本集团对已售出但仍在质量保证期内的各类产品计提产品质量保证金；该保证金的计提比例根据历年该类费用的实际支出情况计算决定。

固定资产使用寿命的估计

本集团的管理层为其固定资产估计使用寿命。此估计以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行。

应收款项的坏账准备

本集团的管理层就应收款项决定计提减值准备。此估计乃按客户的信贷历史及现有市场状况而定。管理层将于各资产负债表日重新评估有关估计。

存货可变现净值的估计

管理层根据本集团存货的状况及其可变现净值的估计计提减值。本集团将于各资产负债表日重新评估该等存货并考虑相应减值。

存货的可变现净值根据在日常业务进行中的估计售价，减估计完工成本以及销售开支。该等估计系根据现有市场状况及制造和销售同类产品的历史经验为基准进行。管理层于各资产负债表日重新评估该等估计。

四、 重要会计政策和会计估计(续)

22. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

*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。

*开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须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。

*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。

*设定受益计划*

本集团已对补充养老保险等设定受益计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的估算金额应当依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、相关期间福利费用增长率和其他因素。实际结果和精算假设之间所出现的偏差将影响相关会计估算的准确性。尽管管理层认为以上假设合理，但任何假设条件的变化仍将影响相关补充养老保险及其他统筹外福利计划的预计负债金额。

五、 税项

本公司各报告期内主要税项及其税率列示如下：

- |          |   |
|----------|---|
| 增值税      | - 应税收入按15%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    | - 按应纳税所得额的31.47%计缴。所得税采用分季预缴，在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。但年所得税缴纳额下限为21,000欧元。 |
| 代扣缴个人所得税 | - 支付给雇员的薪金，由公司按税法代扣缴个人所得税。  |

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

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

六、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下:

	注册地	业务性质	注册资本	本集团 投资额	持股 比例	表决权 比例	取得 方式	备注
IEE Sensing Inc.	美国	制造业	美元 1,025,000	美元 1,025,000	100%	100%	设立	
IEE Malta Ltd.	马耳他	投资	美元 3,500	美元 3,500	100%	100%	设立	
IEE Malta Holding Ltd.	马耳他	投资	美元 3,500	美元 3,500	100%	100%	设立	
IEE Malta Trading Ltd.	马耳他	贸易	美元 3,500	美元 3,500	100%	100%	设立	
IEE Langfang Ltd.	中国	制造业	人民币 25,299,000	人民币 25,299,000	100%	100%	设立	
IEE Sensing Germany GmbH	德国	制造业	欧元 25,000	欧元 25,000	100%	100%	设立	
IEE Sensing Slovakia s.r.o.	斯洛伐克	制造业	欧元 6,638.77	欧元 6,638.77	100%	100%	设立	
IEE Sensing Korea Ltd.	韩国	研发	韩元 50,000,000	韩元 50,000,000	100%	100%	设立	
IEE Sensing Singapore Pte. Ltd.	新加坡	贸易	新加坡元 100	新加坡元 100	100%	100%	设立	
IEE Sensing Japan KK	日本	制造业	日元 2,500,000	日元 2,500,000	100%	100%	设立	
All Circuits S.A.S. ("AC")	法国	制造业	欧元 69,000,000	欧元 26,910,000	39%	51%	设立	注1
BMS Circuits S.A.S. ("BMS")	法国	制造业	欧元 5,029,000	欧元 1,961,310	39%	51%	并购	注2
MSL Circuits S.A.S. ("MSL")	法国	制造业	欧元 17,776,550	欧元 6,932,855	39%	51%	并购	注2
TIS Circuits S.a.r.l. ("TIS")	突尼斯	制造业	欧元 3,010,000	欧元 1,173,900	39%	51%	并购	注2

注1: 上述子公司为2015年新设成立。

注2: 上述子公司为2015年通过非同一控制下的企业合并取得, 参见附注七、43。

除2015年新设立及并购的子公司外, 合并财务报表范围与上年度一致。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

六、 合并财务报表的合并范围(续)

2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下:

2015年

	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
AC	61%	(7,380,644.35)	-	301,068,975.61

于2014年12月31日, 本集团不存在少数股东。

根据公司章程, 少数股东持股比例为61%, 表决权比例为49%。

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额:

	AC	BMS	MSL	
2015年				
流动资产	64,114,357.11	296,134,713.96	552,710,103.71	102,467,460
非流动资产	443,095,240.00	52,954,556.77	327,612,244.37	24,301,013
资产合计	507,209,597.11	349,089,270.73	880,322,348.08	126,768,473
流动负债	19,139,629.44	301,765,442.97	420,353,435.63	96,773,903
非流动负债	17,738,000.00	34,022,812.36	143,707,426.72	2,985,657
负债合计	36,877,629.44	335,788,255.33	564,060,862.35	99,759,560
营业收入	-	275,552,721.67	547,326,566.77	151,999,580
净(亏损)/利润	(18,863,019.30)	(10,833,625.69)	19,528,035.63	513,512
综合收益/(损失)总额	15,171,886.97	1,690,693.52	8,024,818.32	1,051,929
经营活动产生的现金流量净额	(996,746.04)	467,097,848.78	657,293,647.92	284,335,769

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2015年12月31日	2014年12月31日
现金		
—人民币	40,453.41	7,010.07
—外币(折合人民币)	318,032.56	78,928.32
银行存款		
—人民币	5,441,877.67	14,067,570.27
—外币(折合人民币)	<u>421,733,804.39</u>	<u>194,468,930.21</u>
	<u>427,534,168.03</u>	<u>208,622,438.87</u>

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2015年12月31日	2014年12月31日
现金流量套期	<u>957,986.88</u>	<u>660,446.87</u>

本集团将远期外汇合同指定为以欧元计价结算的未来销售和采购的套期工具，本集团对这些未来销售和采购有确定承诺。这些远期外汇合同的余额随预期外币销售和采购的规模以及远期汇率的变动而变化。

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。对与各报告期之后的预期未来销售和采购相关的现金流量套期的评估结果显示为高度有效，于2015年度及2014年度，其未实现之净收益/(损失)分别为人民币804,838.46元和人民币(1,628,247.57)元，均计入各报告期其他综合收益，明细如下：

	2015年	2014年
计入所有者权益的公允价值收益/(损失)总额	1,150,313.46	(2,387,344.96)
公允价值利得产生的递延所得税	( 345,475.00)	<u>759,097.39</u>
合计	<u>804,838.46</u>	<u>(1,628,247.57)</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

3. 应收票据

	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	<u>6,694,238.98</u>	<u>6,152,160.00</u>

于2015年12月31日及2014年12月31日, 本集团无所有权受到限制的应收票据。

4. 应收账款

应收账款的信用期通常为30天到90天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下:

	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	588,182,101.45	4,538,705.14	229,109,861.60	-
1年至2年	2,404,008.01	1,265,674.49	38,854,132.92	781,438.28
2年至3年	3,373,607.25	3,328,212.74	-	-
3年以上	<u>932,100.61</u>	<u>686,269.51</u>	<u>1,525,396.68</u>	<u>1,525,396.68</u>
	<u>594,891,817.32</u>	<u>9,818,861.88</u>	<u>269,489,391.20</u>	<u>2,306,834.96</u>

	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
采用单项认定法计提坏账准备的应收账款	<u>594,891,817.32</u>	<u>9,818,861.88</u>	<u>269,489,391.20</u>	<u>2,306,834.96</u>

于2015年12月31日, 采用单项认定法计提坏账准备的单项金额重大的应收账款:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
Fagormastercook	3,003,659.62	3,003,659.62	二至三年	100%	无法收回
M2M Solution	1,451,491.39	473,013.33	一年以内	33%	债务困难
Areva T&D India Ltd.	3,522,596.52	259,574.34	一年以内	7%	债务困难

于2014年12月31日, 采用单项认定法计提坏账准备的单项金额重大的应收账款:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
Faurecia	1,071,078.95	1,071,078.95	大于三年	100%	无法收回

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

4. 应收账款(续)

应收账款坏账准备的变动如下:

	年初余额	合并转入	本年计提	本年减少 转回	转销	折算差异	年末余额
2015年	<u>2,306,834.96</u>	<u>4,357,591.17</u>	<u>3,980,232.92</u>	<u>1,952,955.56</u>		<u>- 1,127,158.39</u>	<u>9,818,861.88</u>
2014年	<u>1,506,983.10</u>		<u>- 2,108,554.12</u>		<u>- 1,044,106.13</u>	<u>( 264,596.13)</u>	<u>2,306,834.96</u>

于2015年12月31日及2014年12月31日,本集团所有权受到限制的应收账款分别为人民币263,544,171.31元及人民币0.00元,参见附注七、16。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	<u>-</u>	<u>6,036,535.54</u>

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	24,012,122.21	55,064,177.92
1年至2年	8,725.32	-
2年以上	<u>1,944,731.74</u>	<u>-</u>
	25,965,579.27	55,064,177.92
减:其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>25,965,579.27</u>	<u>55,064,177.92</u>

经本集团管理层评估,其他应收款无可回收风险,无需计提坏账准备。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

7. 存货

	2015年12月31日	2014年12月31日
原材料	223,542,679.99	47,967,807.74
在产品	59,404,900.73	25,959,303.38
库存商品	144,306,799.52	48,400,117.28
包装物和低值易耗品	<u>24,173,455.89</u>	<u>7,823,938.92</u>
	451,427,836.13	130,151,167.32
减：存货跌价准备	<u>29,607,185.59</u>	<u>8,183,822.08</u>
	<u>421,820,650.54</u>	<u>121,967,345.24</u>

存货跌价准备的变动如下：

2015年

	年初余额	合并转入	本年计提	本年减少		折算差异	年末余额
				转回	转销		
原材料	4,241,205.89	25,124,063.60	1,480,867.17	6,535,587.79	483,453.33	470,067.07	24,297,162.61
在产品	3,176,899.45	2,389,198.91	1,843,520.48	3,277,418.05	3,435,163.99	(206,094.58)	490,942.22
库存商品	765,716.74	5,840,030.27	2,809,391.08	853,684.57	4,049,036.44	98,242.62	4,610,659.70
包装物和低值易耗品	-	10,249.00	2,662,791.17	134,918.83	2,335,222.22	5,521.94	208,421.06
	<u>8,183,822.08</u>	<u>33,363,541.78</u>	<u>8,796,569.90</u>	<u>10,801,609.24</u>	<u>10,302,875.98</u>	<u>367,737.05</u>	<u>29,607,185.59</u>

2014年

	年初余额	本年计提	本年减少		折算差异	年末余额
			转回	转销		
原材料	3,913,414.04	880,191.23	-	31,102.18	( 521,297.20)	4,241,205.89
在产品	3,482,784.85	101,950.37	-	552.02	( 407,283.75)	3,176,899.45
库存商品	<u>3,637,705.83</u>	<u>11,903.53</u>	-	<u>2,700,450.59</u>	<u>( 183,442.03)</u>	<u>765,716.74</u>
	<u>11,033,904.72</u>	<u>994,045.13</u>	-	<u>2,732,104.79</u>	<u>(1,112,022.98)</u>	<u>8,183,822.08</u>

于2015年12月31日及2014年12月31日，因存货价值回升而转回的存货跌价准备分别为人民币10,801,609.24元和人民币0.00元。其余分别人民币10,302,875.98元和人民币2,732,104.79元为出售转销。于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团无所有权受到限制的存货。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

8. 其他流动资产

	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税留抵税额	18,017,434.40	-
所得税留抵税额	29,524,312.97	-
其他	<u>19,019,540.70</u>	<u>-</u>
	<u>66,561,288.07</u>	<u>-</u>

9. 固定资产

2015年

	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
原价				
年初余额	146,458,821.40	321,372,624.49	64,580,147.97	532,411,593.86
购置	3,155,784.16	59,737,053.38	19,995,336.75	82,888,174.29
在建工程转入	9,318,208.57	-	3,216,060.29	12,534,268.86
合并转入	52,718,903.83	100,921,012.10	114,356,454.33	267,996,370.26
出售及报废	-	( 25,075,350.54)	( 2,462,346.05)	( 27,537,696.59)
折算差异	<u>( 14,638,945.94)</u>	<u>12,887,909.01</u>	<u>( 27,157,924.12)</u>	<u>( 28,908,961.05)</u>
年末余额	<u>197,012,772.02</u>	<u>469,843,248.44</u>	<u>172,527,729.17</u>	<u>839,383,749.63</u>
累计折旧				
年初余额	( 49,031,017.97)	(222,626,263.31)	( 50,821,393.25)	(322,478,674.53)
计提	( 6,177,285.98)	( 43,349,016.50)	( 12,544,330.19)	( 62,070,632.67)
合并转入	-	( 12,455,766.50)	( 16,818,778.85)	( 29,274,545.35)
转销	-	22,618,608.93	1,019,640.51	23,638,249.44
折算差异	<u>2,725,871.72</u>	<u>10,673,974.49</u>	<u>( 1,580,200.97)</u>	<u>11,819,645.24</u>
年末余额	<u>( 52,482,432.23)</u>	<u>(245,138,462.89)</u>	<u>( 80,745,062.75)</u>	<u>(378,365,957.87)</u>
账面价值				
年末	<u>144,530,339.79</u>	<u>224,704,785.55</u>	<u>91,782,666.42</u>	<u>461,017,791.76</u>
年初	<u>97,427,803.43</u>	<u>98,746,361.18</u>	<u>13,758,754.72</u>	<u>209,932,919.33</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

9. 固定资产(续)

2014年

	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
<b>原价</b>				
年初余额	93,209,172.62	330,280,261.59	63,767,219.80	487,256,654.01
购置	1,792,083.80	36,405,521.00	10,784,225.35	48,981,830.15
在建工程转入	68,480,975.09	-	-	68,480,975.09
出售及报废	( 551,059.48)	( 9,428,249.20)	( 2,381,237.82)	( 12,360,546.50)
折算差异	( 16,472,350.63)	( 35,884,908.90)	( 7,590,059.36)	( 59,947,318.89)
年末余额	<u>146,458,821.40</u>	<u>321,372,624.49</u>	<u>64,580,147.97</u>	<u>532,411,593.86</u>
<b>累计折旧</b>				
年初余额	( 51,646,134.66)	(234,596,753.98)	(52,809,041.49)	(339,051,930.13)
计提	( 3,798,087.29)	( 23,737,297.31)	( 5,390,621.78)	( 32,926,006.38)
转销	180,375.33	7,458,798.37	958,734.45	8,597,908.15
折算差异	<u>6,232,828.65</u>	<u>28,248,989.61</u>	<u>6,419,535.57</u>	<u>40,901,353.83</u>
年末余额	<u>( 49,031,017.97)</u>	<u>(222,626,263.31)</u>	<u>(50,821,393.25)</u>	<u>(322,478,674.53)</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>97,427,803.43</u>	<u>98,746,361.18</u>	<u>13,758,754.72</u>	<u>209,932,919.33</u>
年初	<u>41,563,037.96</u>	<u>95,683,507.61</u>	<u>10,958,178.31</u>	<u>148,204,723.88</u>

于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团有所有权受到限制的固定资产账面价值分别为人民币57,896,832.00元及人民币60,837,696.00元，参见附注七、16。

于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团无已提足折旧仍继续使用的固定资产。

于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

9. 固定资产(续)

于2015年12月31日, 融资租入固定资产如下:

	机器设备
原价	62,834,847.30
累计折旧	<u>17,847,525.20</u>
账面价值	<u>44,987,322.10</u>

于2014年12月31日, 本集团无融资租入固定资产。

10. 在建工程

	2015年12月31日 账面余额及 账面价值	2014年12月31日 账面余额及 账面价值
房屋	23,124,568.06	-
其他	<u>-</u>	<u>3,216,060.29</u>
	<u>23,124,568.06</u>	<u>3,216,060.29</u>

重要在建工程2015年变动如下:

	预算	年初余额	合并转入	本年增加	本年转入 固定资产	折算差异	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比
房屋	<u>27,211,040.00</u>	<u>-</u>	<u>24,758,244.03</u>	<u>6,936,588.63</u>	<u>9,318,208.57</u>	<u>747,943.97</u>	<u>23,124,568.06</u>	贷款	

重要在建工程2014年变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	折算差异	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比
房屋	<u>72,135,660.87</u>	<u>20,328,292.78</u>	<u>48,769,256.44</u>	<u>68,480,975.09</u>	<u>(616,574.13)</u>	<u>-</u>	自有	96%

## IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

## 七、合并财务报表主要项目注释(续)

## 11. 无形资产

2015年

	软件	专有技术	客户关系	合计
原价				
年初余额	102,624,326.28	510,929,113.69	-	613,553,439.97
购置	6,435,653.19	-	-	6,435,653.19
合并转入	11,172,902.88		94,028,321.30	105,201,224.18
开发支出转入	-	56,154,064.44	-	56,154,064.44
折算差异	( 4,328,916.09)	( 23,159,803.66)	3,083,681.10	( 24,405,038.65)
年末余额	<u>115,903,966.26</u>	<u>543,923,374.47</u>	<u>97,112,002.40</u>	<u>756,939,343.13</u>
累计摊销				
年初余额	( 99,665,300.94)	(310,386,037.22)	-	(410,051,338.16)
计提	( 5,424,296.89)	( 50,666,538.09)	( 3,983,326.75)	( 60,074,161.73)
合并转入	( 4,659,789.01)	-	-	( 4,659,789.01)
折算差异	<u>4,519,168.64</u>	<u>11,326,791.70</u>	<u>( 107,056.05)</u>	<u>15,738,904.29</u>
年末余额	<u>(105,230,218.20)</u>	<u>(349,725,783.61)</u>	<u>( 4,090,382.80)</u>	<u>(459,046,384.61)</u>
减值准备				
年初余额	-	( 22,685,326.39)	-	( 22,685,326.39)
折算差异	-	<u>3,411,996.63</u>	-	<u>3,411,996.63</u>
年末余额	-	<u>( 19,273,329.76)</u>	-	<u>( 19,273,329.76)</u>
账面价值				
年末	<u>10,673,748.06</u>	<u>174,924,261.10</u>	<u>93,021,619.60</u>	<u>278,619,628.76</u>
年初	<u>2,959,025.34</u>	<u>177,857,750.08</u>	-	<u>180,816,775.42</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 无形资产(续)

2014年

	软件	专有技术	合计
<b>原价</b>			
年初余额	110,887,935.51	520,759,478.40	631,647,413.91
购置	4,700,287.03	-	4,700,287.03
开发支出转入	-	54,480,354.61	54,480,354.61
折算差异	( 12,963,896.26)	( 64,310,719.32)	( 77,274,615.58)
年末余额	<u>102,624,326.28</u>	<u>510,929,113.69</u>	<u>613,553,439.97</u>
<b>累计摊销</b>			
年初余额	(109,319,416.45)	(291,274,902.21)	(400,594,318.66)
计提	( 3,125,902.89)	( 58,300,376.15)	( 61,426,279.04)
折算差异	<u>12,780,018.40</u>	<u>39,189,241.14</u>	<u>51,969,259.54</u>
年末余额	<u>( 99,665,300.94)</u>	<u>(310,386,037.22)</u>	<u>(410,051,338.16)</u>
<b>减值准备</b>			
年初余额	-	( 18,664,701.30)	( 18,664,701.30)
计提	-	( 5,843,912.83)	( 5,843,912.83)
折算差异	-	<u>1,823,287.74</u>	<u>1,823,287.74</u>
年末余额	-	<u>( 22,685,326.39)</u>	<u>( 22,685,326.39)</u>
<b>账面价值</b>			
年末	<u>2,959,025.34</u>	<u>177,857,750.08</u>	<u>180,816,775.42</u>
年初	<u>1,568,519.06</u>	<u>210,819,874.89</u>	<u>212,388,393.95</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 开发支出

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入当期损益	确认无形资产	
2015年	<u>-</u>	<u>204,944,884.88</u>	<u>148,790,820.44</u>	<u>56,154,064.44</u>	<u>-</u>
2014年	<u>-</u>	<u>206,978,717.75</u>	<u>152,498,363.14</u>	<u>54,480,354.61</u>	<u>-</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

13. 商誉

	2015年	2014年
年初		
成本	724,394,048.51	817,986,542.87
累计减值	<u>3,484,308.60</u>	<u>3,931,626.30</u>
账面价值	<u>720,909,739.91</u>	<u>814,054,916.57</u>
年初账面价值	720,909,739.91	814,054,916.57
收购子公司	92,429,198.88	-
折算差异	<u>( 31,817,205.16)</u>	<u>( 93,145,176.66)</u>
年末账面价值	<u>781,521,733.63</u>	<u>720,909,739.91</u>
年末		
成本	784,837,612.49	724,394,048.51
累计减值	<u>3,315,878.86</u>	<u>3,484,308.60</u>
账面价值	<u>781,521,733.63</u>	<u>720,909,739.91</u>

本集团于2015年6月30日收购BMS、MSL及TIS三家公司，共形成商誉计人民币92,429,198.88元，其计算过程参见附注七、43。

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组以进行减值测试：

汽车资产组  
电子控制资产组

*汽车资产组*

汽车资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是2015年12.30%，2014年12.63%，5年以后的现金流量根据增长率1.5%推断得出，这个增长率与汽车行业的长期平均增长率相同。

2015年12月31日

人民币元

## 七、 财务报表主要项目注释(续)

## 13. 商誉(续)

*电子控制资产组*

电子控制资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率在各报告期为13.1%，5年以后的现金流量根据增长率1.5%推断得出，这个增长率与电子控制行业的长期平均增长率相同。

商誉的账面金额分配至资产组的情况如下：

	2015年12月31日	2014年12月31日
汽车	686,061,297.25	720,909,739.91
电子控制	<u>95,460,436.38</u>	<u>-</u>
合计	<u>781,521,733.63</u>	<u>720,909,739.91</u>

计算汽车和电子控制资产组于2015年12月31日及2014年12月31日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下详述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：

- 预算毛利 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。
- 折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

分配至关于汽车和电子控制行业的市场开发、折现率的关键假设的金额与外部信息一致。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 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:

	2015年12月31日	2014年12月31日
可抵扣亏损	67,205,734.40	81,780,476.40
计提退休金	27,579,042.40	9,349,322.40
资产减值准备	7,432,101.91	4,343,028.28
衍生金融工具的估值	432,807.20	708,282.00
其他	<u>4,601,258.38</u>	<u>2,798,296.57</u>
	<u>107,250,944.29</u>	<u>98,979,405.65</u>

已确认递延所得税负债:

	2015年12月31日	2014年12月31日
加速折旧	63,924,513.11	6,046,491.60
收入确认	50,503,633.60	59,890,834.80
其他	<u>4,363,548.00</u>	<u>277,102.93</u>
	<u>118,791,694.71</u>	<u>66,214,429.33</u>

15. 资产减值准备

2015年

	年初余额	合并增加	本年计提	本年减少		折算差异	年末余额
				转回	转销		
坏账准备	2,306,834.96	4,357,591.17	3,980,232.92	1,952,955.56	-	1,127,158.39	9,818,861.88
存货跌价准备	8,183,822.08	33,363,541.78	8,796,569.90	10,801,609.24	10,302,875.98	367,737.05	29,607,185.59
无形资产减值准备	22,685,326.39	-	-	-	-	(3,411,996.63)	19,273,329.76
商誉减值准备	<u>3,484,308.60</u>	-	-	-	-	(168,429.74)	<u>3,315,878.86</u>
	<u>36,660,292.03</u>	<u>37,721,132.95</u>	<u>12,776,802.82</u>	<u>12,754,564.80</u>	<u>10,302,875.98</u>	<u>(2,085,530.93)</u>	<u>62,015,256.09</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

15. 资产减值准备(续)

	2014年				折算差异	年末余额
	年初余额	本年计提	本年减少			
			转回	转销		
坏账准备	1,506,983.10	2,108,554.12	-	1,044,106.13	( 264,596.13)	2,306,834.96
存货跌价准备	11,033,904.72	994,045.13	-	2,732,104.79	(1,112,022.98)	8,183,822.08
无形资产减值准备	18,664,701.30	5,843,912.83	-	-	(1,823,287.74)	22,685,326.39
商誉减值准备	<u>3,931,626.30</u>	-	-	-	( 447,317.70)	<u>3,484,308.60</u>
	<u>35,137,215.42</u>	<u>8,946,512.08</u>	-	<u>3,776,210.92</u>	<u>(3,647,224.55)</u>	<u>36,660,292.03</u>

16. 所有权受到限制的资产

2015年

	年初余额	合并转入	本年增加	本年减少	折算差异	年末余额	备注
应收账款	-	224,939,680.52	30,410,123.91	-	8,194,366.88	263,544,171.31	注1
固定资产	<u>60,837,696.00</u>	-	-	-	(2,940,864.00)	<u>57,896,832.00</u>	注2
	<u>60,837,696.00</u>	<u>224,939,680.52</u>	<u>30,410,123.91</u>	-	<u>5,253,502.88</u>	<u>321,441,003.31</u>	

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	折算差异	年末余额	备注
固定资产	<u>68,698,224.00</u>	-	-	(7,860,528.00)	<u>60,837,696.00</u>	注2

注1: 本集团于2015年12月31日及2014年12月31日分别以账面价值人民币263,544,171.31元及人民币0.00元的应收账款为质押取得借款人民币190,996,867.24元及人民币0.00元。

注2: 本集团于2015年12月31日及2014年12月31日分别将账面价值为人民币57,896,832.00元及人民币60,837,696.00元的房屋抵押给捷克斯洛伐克银行,用于取得最高额为8,160,000欧元(折合人民币57,896,832.00元)的综合授信合同。截止2015年12月31日,本集团已实际提取借款金额人民币45,538,121.30元。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

17. 短期借款

2015年12月31日 2014年12月31日

质押借款	<u>190,996,867.24</u>	<u>                    -</u>
------	-----------------------	------------------------------

上述短期借款的担保情况请参见附注七、16。

18. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

2015年12月31日 2014年12月31日

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>2,162,636.90</u>	<u>1,951,697.15</u>
------------------------	---------------------	---------------------

19. 应付账款

	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例	账面余额	比例

1年以内(含1年)	426,378,204.59	98%	134,111,157.82	100%
1年以上	<u>9,495,636.85</u>	<u>2%</u>	<u>                    -</u>	<u>0%</u>
	<u>435,873,841.44</u>	<u>100%</u>	<u>134,111,157.82</u>	<u>100%</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

20. 应付职工薪酬

2015年

	年初余额	合并转入	本年增加	本年减少	折算差异	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	22,649,118.75	81,097,706.33	400,382,265.41	442,825,932.27	424,053.69	61,727,211.91
其他	<u>7,123,104.39</u>	-	<u>86,318,427.21</u>	<u>84,956,643.80</u>	(307,727.99)	<u>8,177,159.81</u>
	<u>29,772,223.14</u>	<u>81,097,706.33</u>	<u>486,700,692.62</u>	<u>527,782,576.07</u>	<u>116,325.70</u>	<u>69,904,371.72</u>

2014年

	年初余额	本年增加	本年减少	折算差异	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	21,425,358.37	325,532,045.03	324,192,280.93	(116,003.72)	22,649,118.75
其他	<u>1,952,925.67</u>	<u>96,030,514.48</u>	<u>90,370,239.84</u>	(490,095.92)	<u>7,123,104.39</u>
	<u>23,378,284.04</u>	<u>421,562,559.51</u>	<u>414,562,520.77</u>	(606,099.64)	<u>29,772,223.14</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

21. 应交税费

	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	2,454,215.69	(2,581,234.89)
企业所得税	2,989,880.04	2,768,063.35
代扣代缴个人所得税	5,318,040.21	2,818,298.82
其他	<u>4,979,394.26</u>	<u>-</u>
	<u>15,741,530.20</u>	<u>3,005,127.28</u>

22. 其他应付款

	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内(含1年)	<u>90,858,274.81</u>	<u>100%</u>	<u>56,068,170.19</u>	<u>100%</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

23. 长期借款

	2015年12月31日	2014年12月31日
信用借款	32,260,455.36	-
保证借款	746,414,763.28	605,141,229.60
抵押借款	<u>45,538,121.30</u>	<u>47,849,411.47</u>
	824,213,339.94	652,990,641.07
减：一年内到期的长期借款	<u>314,435,306.90</u>	<u>8,693,229.60</u>
	<u>509,778,033.04</u>	<u>644,297,411.47</u>

上述长期借款的担保情况请参见附注七、16。

24. 长期应付款

	2015年12月31日	2014年12月31日
融资租赁	65,079,592.10	-
减：一年内到期的长期应付款	<u>15,512,303.96</u>	<u>-</u>
	<u>49,567,288.14</u>	<u>-</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

25. 长期应付职工薪酬

	2015年12月31日	2014年12月31日
设定受益计划净负债		
其中：本公司	68,763,237.94	61,613,786.46
BMS/MSL/TIS	47,347,463.01	-
长期服务金	<u>2,653,306.73</u>	<u>-</u>
	<u>118,764,007.68</u>	<u>61,613,786.46</u>

本集团于2002年11月15日为所有符合条件的管理层员工运作一项未注入资金的设定受益计划。管理层员工在为公司服务时间达3年以上将自动参与该设定受益计划，服务时间6年以上将享有该设定受益计划的全部福利。

退休的管理层员工从该设定受益计划领取的金额主要由员工的工作时间和工作期间的工资水平确定，工作时间的计缴上限为35年。同时，员工所领取的金额最多不能超过该名员工在计划开始前12个月所领取平均薪资的70%。

该设定受益计划的支付方式为符合条件的管理层员工从退休起每月领取直至该名员工死亡，或以一次性金额支付。该设定受益计划无需参加计划的员工支付费用。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2015年 本公司	2015年 BMS/MSL/TIS
折现率	1.87%	2.05%-6.52%
通货膨胀率	2.00%	5.00%
预计平均寿命	77	77
预计退休年龄	60	62-64
预期未来退休金费用增长率	2.50%	1.01%-1.91%
薪酬的预期增长率	3.00%	1.01%-6.00%

下表为2015年12月31日所使用的重大假设的定量敏感性分析：

	增加 设定受益计划 % 义务增加/(减少)	减少 设定受益计划 % 义务增加/(减少)
折现率	1% (5,484,589.60)	1% 6,406,965.60

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。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

25. 长期应付职工薪酬(续)

设定受益计划义务现值变动如下:

	本公司	BMS/MSL/TIS	合计
2015年1月1日	61,613,786.46	-	61,613,786.46
合并转入	-	47,337,067.52	47,337,067.52
当期服务成本	2,895,080.50	1,333,533.50	4,228,614.00
利息费用	932,782.50	359,294.00	1,292,076.50
已支付的福利	( 1,340,443.00)	( 1,160,796.00)	( 2,501,239.00)
精算损失	7,378,959.96	1,258,314.41	8,637,274.37
境外福利计划汇兑差额	( 2,716,928.48)	( 1,779,950.42)	( 4,496,878.90)
2015年12月31日	<u>68,763,237.94</u>	<u>47,347,463.01</u>	<u>116,110,700.95</u>
			本公司
2014年1月1日			63,553,804.22
当期服务成本			3,746,512.91
利息费用			1,697,766.20
已支付的福利			( 3,346,558.38)
精算损失			3,735,811.68
境外福利计划汇兑差额			( 7,773,550.17)
2014年12月31日			<u>61,613,786.46</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

26. 预计负债

产品质量保证金	年初余额	本年增加	本年减少	折算差异	年末余额
2015年	<u>8,354,669.24</u>	<u>2,299,623.38</u>	<u>-</u>	<u>(342,055.79)</u>	<u>10,312,236.83</u>
2014年	<u>7,260,049.11</u>	<u>2,113,524.66</u>	<u>-</u>	<u>(1,018,904.53)</u>	<u>8,354,669.24</u>

本集团在与客户签订的销售合同中约定了售后保修条款。本集团根据保修期间以及过往年度的经验数值计算索赔率，并每年末对索赔率进行重新评估用以确认预计负债的金额。本集团预计未来很有可能因承担质量保证责任而发生损失人民币10,312,236.83元。

未决诉讼	年初余额	合并转入	本年减少	折算差异	年末余额
2015年	<u>-</u>	<u>4,005,811.21</u>	<u>1,574,409.38</u>	<u>89,057.64</u>	<u>2,520,459.47</u>

于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团因未决诉讼产生预计损失分别为人民币2,520,459.47元和人民币0.00元。

27. 递延收益

厂房补贴	年初余额	本年减少	折算差异	年末余额
2015年	<u>7,382,314.29</u>	<u>(625,672.36)</u>	<u>(373,667.26)</u>	<u>6,382,974.67</u>
2014年	<u>9,228,591.58</u>	<u>(873,370.11)</u>	<u>(972,907.18)</u>	<u>7,382,314.29</u>

28. 其他非流动负债

	2015年	2014年
模具加工费	<u>39,453,052.81</u>	<u>-</u>

29. 实收资本

本公司的注册及实收资本计 40,997,819.00 欧元，折合人民币 341,003,459.31 元。

	2015年12月31日及2014年12月31日	
	账面余额	比例%
Easunlux S.A.	<u>341,003,459.31</u>	<u>100</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

30. 资本公积

2015年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	<u>704,984,787.83</u>	<u>25,645,243.30</u>	<u>-</u>	<u>730,630,031.13</u>
2014年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	<u>704,984,787.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>704,984,787.83</u>

根据2015年9月29日签订的增资协议，本公司增加资本公积3,581,938.00欧元，折合人民币25,645,243.30元。

31. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

2015年	年初余额	增减变动	年末余额
重新计量设定收益计划 净负债变动	6,528,740.94	( 5,458,287.08)	1,070,453.86
现金流量套期的有效部分	( 1,510,381.96)	804,838.46	( 705,543.50)
外币财务报表折算差额	<u>(75,421,039.14)</u>	<u>(45,208,029.09)</u>	<u>(120,629,068.23)</u>
合计	<u>(70,402,680.16)</u>	<u>(49,861,477.71)</u>	<u>(120,264,157.87)</u>
2014年	年初余额	增减变动	年末余额
重新计量设定收益计划 净负债变动	9,089,176.02	( 2,560,435.08)	6,528,740.94
现金流量套期的有效部分	117,865.61	( 1,628,247.57)	( 1,510,381.96)
外币财务报表折算差额	<u>13,177,624.65</u>	<u>(88,598,663.79)</u>	<u>(75,421,039.14)</u>
合计	<u>22,384,666.28</u>	<u>(92,787,346.44)</u>	<u>(70,402,680.16)</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

31. 其他综合收益(续)

合并利润表中其他综合收益当期发生额:

2015年

	税前 发生额	减: 所 得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
以后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净 负债的变动	( 8,637,274.37)	(2,908,899.50)	( 5,458,287.08)	( 270,087.79)
以后将重分类进损益的其他综合(损失)/收益				
现金流量套期的有效部分	1,150,313.46	345,475.00	804,838.46	-
外币财务报表折算差额	(25,642,412.34)	-	(45,208,029.09)	19,565,616.75
	<u>(33,129,373.25)</u>	<u>(2,563,424.50)</u>	<u>(49,861,477.71)</u>	<u>19,295,528.96</u>

2014年

	税前 发生额	减: 所 得税	归属 母公司	归属少数 股东权益
以后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净 负债的变动	( 3,735,811.68)	(1,175,376.60)	( 2,560,435.08)	-
以后将重分类进损益的其他综合(损失)/收益				
现金流量套期的有效部分	( 2,387,344.96)	( 759,097.39)	( 1,628,247.57)	-
外币财务报表折算差额	(88,598,663.79)	-	(88,598,663.79)	-
	<u>(94,721,820.43)</u>	<u>(1,934,473.99)</u>	<u>(92,787,346.44)</u>	<u>-</u>

32. 未弥补亏损

	2015年12月31日	2014年12月31日
年初未弥补亏损	(116,607,023.84)	(165,214,159.44)
归属于母公司的净利润	<u>48,947,812.80</u>	<u>48,607,135.60</u>
年末未弥补亏损	<u>( 67,659,211.04)</u>	<u>(116,607,023.84)</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

33. 营业收入及成本

营业收入及成本列示如下:

	2015年		2014年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	<u>2,080,845,374.15</u>	<u>1,603,631,373.21</u>	<u>1,386,653,813.36</u>	<u>999,357,735.43</u>

营业收入列示如下:

	2015年	2014年
销售商品	2,014,618,832.48	1,333,555,195.97
提供服务	<u>66,226,541.67</u>	<u>53,098,617.39</u>
	<u>2,080,845,374.15</u>	<u>1,386,653,813.36</u>

34. 财务费用

	2015年	2014年
利息支出	23,346,563.65	24,064,583.29
减: 利息收入	2,376,868.00	2,666,975.87
汇兑收益	(15,419,371.13)	(19,085,421.92)
其他	<u>5,191,818.26</u>	<u>4,182,669.79</u>
	<u>10,742,142.78</u>	<u>6,494,855.29</u>

35. 资产减值损失

	2015年	2014年
坏账损失	2,027,277.36	2,108,554.12
存货跌价损失	(2,005,039.34)	994,045.13
无形资产减值损失	-	<u>5,843,912.83</u>
	<u>22,238.02</u>	<u>8,946,512.08</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

36. 营业外收入

	2015年	2014年
政府补助	6,916,459.23	9,819,235.97
非流动资产处置利得	113,438.53	1,542,681.79
其他	<u>10,163,318.86</u>	<u>16,196,701.14</u>
	<u>17,193,216.62</u>	<u>27,558,618.90</u>

37. 营业外支出

	2015年	2014年
非流动资产处置损失	<u>1,959,801.89</u>	<u>-</u>

38. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下:

	2015年	2014年
耗用的原材料	1,075,319,908.34	634,049,297.86
产成品及在产品存货变动	129,352,279.59	( 2,325,576.86)
职工薪酬	486,700,692.62	421,562,559.52
折旧和摊销	122,144,794.40	94,352,285.42
租金	22,272,659.24	28,983,279.86
其他	<u>181,221,900.39</u>	<u>149,370,959.74</u>
	<u>2,017,012,234.58</u>	<u>1,325,992,805.54</u>

39. 所得税费用

	2015年	2014年
当期所得税费用	27,587,931.35	13,827,003.96
递延所得税费用	( 852,926.30)	<u>10,344,119.79</u>
	<u>26,735,005.05</u>	<u>24,171,123.75</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

39. 所得税费用(续)

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	2015年	2014年
利润总额	68,302,173.50	72,778,259.35
按适用税率31.47%计算的所得税费用	21,494,694.00	22,903,318.22
子公司适用不同税率的影响	( 6,087,269.50)	3,468,977.50
免税收入	( 2,819,076.00)	( 2,227,469.15)
其他	<u>14,146,656.55</u>	<u>26,297.18</u>
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>26,735,005.05</u>	<u>24,171,123.75</u>

40. 政府补助

	2015年	2014年
与收益相关的政府补助	6,290,786.87	8,945,865.86
与资产相关的政府补助	<u>625,672.36</u>	<u>873,370.11</u>
	<u>6,916,459.23</u>	<u>9,819,235.97</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

41. 现金流量表项目注释

	2015年	2014年
收到的其他与经营活动有关的现金		
政府补助	7,416,459.26	7,972,958.68
利息收入	2,376,868.00	2,666,975.87
其他	<u>6,464,672.14</u>	<u>8,178,554.74</u>
	<u>16,257,999.40</u>	<u>18,818,489.29</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用	32,180,540.26	23,770,820.29
管理费用	<u>216,256,101.92</u>	<u>89,480,380.98</u>
	<u>248,436,642.18</u>	<u>113,251,201.27</u>
支付的其他与投资活动有关的现金		
固定资产维修支出	<u>15,467,681.11</u>	<u>-</u>
	2015年	2014年
将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	41,567,168.45	48,607,135.60
加：资产减值准备计提	22,238.02	8,946,512.08
固定资产折旧	62,070,632.67	32,926,006.38
无形资产摊销	60,074,161.73	61,426,279.04
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失/(收益)	1,846,363.36	( 1,542,681.79)
财务费用	38,759,701.28	37,004,536.08
递延所得税资产减少	13,370,951.01	29,412,826.74
递延所得税负债减少	( 13,097,290.73)	( 16,504,221.90)
存货的增加	( 33,510,302.71)	( 2,051,156.31)
经营性应收项目的减少	100,630,975.64	19,177,141.54
经营性应付项目的减少	( 80,209,273.88)	( 43,356,596.10)
其他	<u>37,228,507.21</u>	<u>( 7,497,145.67)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>228,753,832.05</u>	<u>166,548,635.69</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

41. 现金流量表项目注释(续)

取得或处置子公司及其他营业单位信息

取得子公司及其他营业单位的信息

	2015年	2014年
取得子公司及其他营业单位的价格	429,025,255.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	429,025,255.00	-
减：取得子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	100,269,685.84	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	328,755,569.16	-

42. 现金及现金等价物

	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	427,534,168.03	208,622,438.87
其中：库存现金	358,485.97	85,938.39
可随时用于支付的银行存款	<u>427,175,682.06</u>	<u>208,536,500.48</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>427,534,168.03</u>	<u>208,622,438.87</u>

	2015年12月31日	2014年12月31日
现金的年末余额	427,534,168.03	208,622,438.87
减：现金的年初余额	<u>208,622,438.87</u>	<u>184,101,123.53</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>218,911,729.16</u>	<u>24,521,315.34</u>

## 财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

## 七、 财务报表主要项目注释(续)

## 43. 企业合并

非同一控制下企业合并

2015年6月30日本公司通过控股比例为39%的子公司AC以现金人民币429,025,255.00元取得了BMS、MSL以及TIS的100%股权,购买日确定为2015年6月30日。

三家子公司可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下:

	公允价值 BMS	账面价值 BMS	公允价值 MSL	账面价值 MSL	公允价值 TIS	账面价值 TIS
(按大类列示各项资产和负债)						
货币资金	21,088,427.54	21,088,427.54	73,631,024.87	73,631,024.87	5,550,233.43	5,550,233.43
应收账款	133,186,380.67	133,186,380.67	259,477,355.46	259,477,355.46	27,729,807.87	27,729,807.87
其他应收	24,220,445.38	24,220,445.38	15,285.53	15,285.53	1,377,735.77	1,377,735.77
存货	68,484,059.72	68,484,059.72	122,252,391.75	122,252,391.75	73,601,511.78	73,601,511.78
固定资产	18,658,300.24	17,348,825.71	200,985,028.17	204,071,169.03	19,078,496.50	16,638,046.96
在建工程	528,038.03	528,038.03	24,230,206.00	4,961,139.50	-	-
无形资产	4,073,850.70	-	92,923,828.24	5,358,947.80	3,543,756.23	218,724.63
递延所得税资产	6,170,619.75	6,170,619.75	13,554,951.60	13,554,951.60	1,916,918.30	1,916,918.30
其他流动资产	4,257,023.32	4,257,023.32	16,514,243.67	16,514,243.67	392,338.13	392,338.13
短期借款	91,318,792.14	91,318,792.14	57,591,786.90	57,591,786.90	3,446,937.98	3,446,937.98
应付账款	105,839,997.79	105,839,997.79	173,689,977.96	173,689,977.96	94,165,348.33	94,165,348.33
应交税费	614,926.12	614,926.12	7,380,632.45	7,380,632.45	342,849.23	342,849.23
应付职工薪酬	25,401,022.58	25,401,022.58	49,394,965.72	49,394,965.72	6,301,718.03	6,301,718.03
其他应付款	-	-	17,011,280.73	17,011,280.73	9,784.73	9,784.73
预收款项	12,665,837.12	12,665,837.12	49,855,193.20	49,855,193.20	2,529,923.11	2,529,923.11
预计负债	1,822,415.81	1,822,415.81	2,183,395.40	2,183,395.40	-	-
长期应付款	-	-	14,882,707.13	14,882,707.13	2,557,959.18	2,557,959.18
递延所得税负债	6,075,124.50	4,280,682.78	59,599,431.61	17,406,993.84	-	-
长期借款	-	-	35,086,324.25	35,086,324.25	-	-
长期应付职工薪酬	14,939,505.34	14,939,505.34	31,170,584.30	31,170,584.30	1,226,977.88	1,226,977.88
一年内到期的非流动负债	-	-	12,842,721.59	12,842,721.59	898,081.42	898,081.42
净资产	<u>21,989,523.95</u>	<u>18,400,640.44</u>	<u>292,895,314.05</u>	<u>231,339,945.74</u>	<u>21,711,218.12</u>	<u>15,945,736.98</u>
购买产生的商誉	<u>92,429,198.88</u>					
	<u>429,025,255.00</u>					

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

七、 财务报表主要项目注释(续)

43. 企业合并(续)

BMS、MSL以及TIS自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下:

	BMS	MSL	TIS
营业收入	275,552,721.67	547,326,566.77	151,999,580.13
净(亏损)/利润	( 10,833,625.69)	19,528,035.63	513,512.85
现金流量净额	711,709.34	70,475,582.68	( 356,936.63)

八、 分部报告

经营分部

本集团逾97%的收入来源于汽车电子类产品, 由管理层对其进行统一、集中管理; 管理层定期评价本集团的财务状况、经营成果和现金流量。故本集团只有一个分部。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2015年	2014年
销售汽车电子产品	2,014,618,832.48	1,333,555,195.97
提供与产品相关的服务	<u>66,226,541.67</u>	<u>53,098,617.39</u>
	<u>2,080,845,374.15</u>	<u>1,386,653,813.36</u>

地理信息

对外交易收入

	2015年	2014年
欧洲地区	1,069,553,720.74	606,512,164.60
亚洲地区	593,971,979.33	271,602,712.66
美洲地区	<u>417,319,674.08</u>	<u>508,538,936.10</u>
	<u>2,080,845,374.15</u>	<u>1,386,653,813.36</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

2015年12月31日

人民币元

## 八、 分部报告(续)

其他信息(续)

地理信息(续)

非流动资产总额

	2015年	2014年
欧洲地区	1,500,081,321.32	1,065,268,420.98
亚洲地区	55,892,056.00	49,130,480.65
美洲地区	<u>4,262,640.07</u>	<u>1,775,157.76</u>
	<u>1,560,236,017.39</u>	<u>1,116,174,059.39</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。

主要客户信息

于2015年及2014年末，本集团无对某一单个客户的销售收入达到或超过本集团营业收入的10%。

## 九、 关联方及其交易

## 1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

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) 本公司的合营企业；
- (7) 本公司的联营企业；
- (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、共同控制或施加重大影响的其他企业；
- (11) 本公司设立的企业年金基金。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

九、 关联方及其交易(续)

2. 母公司

对本公司具有控制的母公司如下:

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例	对本公司表决权比例	注册资本 欧元
Easunlux S.A.	卢森堡	投资	100%	100%	935,000

3. 子公司

子公司详见附注六、1。

4. 其他关联方

关联方关系

中国航天科工飞航技术研究院  
上海汽车香港有限公司

同受最终控股公司控制的公司  
母公司的少数股东

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 接受投资

	2015年	2014年
Easunlux S.A.	<u>25,645,243.30</u>	<u>-</u>

(2) 接受担保

2015年3月28日, 本集团关联公司中国航天科工飞航技术研究院和上海汽车工业香港有限公司共同向中国工商银行卢森堡支行就本集团合计金额为80,000,000欧元的长期借款提供保证。

2015年6月26日, 本集团关联公司中国航天科工飞航技术研究院和上海汽车工业香港有限公司共同向中国工商银行卢森堡支行就本集团限额为25,200,000欧元的长期借款提供保证, 截止2015年12月31日, 本集团实际提取贷款为25,199,961欧元。

(3) 关键管理人员薪酬

	2015年	2014年
关键管理人员薪酬	<u>21,785,653.50</u>	<u>21,589,382.69</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

十、 租赁

作为承租人

融资租赁：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：

	2015年	2014年
1年以内	15,512,303.96	-
1至2年	12,716,235.83	-
2至3年	7,548,951.88	-
3年以上	<u>29,302,100.43</u>	-
	<u>65,079,592.10</u>	-

融资租入固定资产，参见附注七、9。

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：

	2015年	2014年
1年以内	28,234,094.10	30,589,094.39
1至2年	17,343,638.65	24,553,298.84
2至3年	9,085,661.14	22,411,256.61
3年以上	<u>3,000,124.97</u>	<u>13,005,754.30</u>
	<u>57,663,518.86</u>	<u>90,559,404.14</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

十一、 承诺事项

	2015年	2014年
资本性支出承诺 已签约但未拨备	<u>73,363,480.77</u>	<u>21,105,029.17</u>

十二、 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:

2015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	贷款和应收款项	合计
货币资金	-	427,534,168.03	427,534,168.03
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	957,986.88	-	957,986.88
应收票据	-	6,694,238.98	6,694,238.98
应收账款	-	585,072,955.44	585,072,955.44
其他应收款	-	<u>25,965,579.27</u>	<u>25,965,579.27</u>
	<u>957,986.88</u>	<u>1,045,266,941.72</u>	<u>1,046,224,928.60</u>

2015年

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
银行借款	-	1,015,210,207.18	1,015,210,207.18
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融负债	2,162,636.90	-	2,162,636.90
应付账款	-	435,873,841.44	435,873,841.44
应付利息	-	425,430.11	425,430.11
其他应付款	-	90,858,274.81	90,858,274.81
长期应付款	-	<u>65,079,592.10</u>	<u>65,079,592.10</u>
	<u>2,162,636.90</u>	<u>1,607,447,345.64</u>	<u>1,609,609,982.54</u>

2015年12月31日

人民币元

## 十二、 金融工具及其风险(续)

## 1. 金融工具分类(续)

2014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	贷款和应收款项	合计
货币资金	-	208,622,438.87	208,622,438.87
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	660,446.87	-	660,446.87
应收票据	-	6,152,160.00	6,152,160.00
应收账款	-	267,182,556.24	267,182,556.24
其他应收款	-	55,064,177.92	55,064,177.92
	<u>660,446.87</u>	<u>537,021,333.03</u>	<u>537,681,779.90</u>

2014年

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
银行借款	-	652,990,641.07	652,990,641.07
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融负债	1,951,697.15	-	1,951,697.15
应付账款	-	134,111,157.82	134,111,157.82
应付利息	-	396,366.61	396,366.61
其他应付款	-	56,068,170.19	56,068,170.19
	<u>1,951,697.15</u>	<u>843,566,335.69</u>	<u>845,518,032.84</u>

## 2. 金融工具风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金，银行借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据、应收账款和应付账款等。

本集团亦开展衍生交易，主要包括远期外汇合同，目的在于管理本集团的运营及其融资渠道的外汇风险。于各报告期内，本集团采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

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。

2015年12月31日

人民币元

## 十二、 金融工具及其风险(续)

## 2. 金融工具风险(续)

## 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团其他金融资产主要是货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于资产负债表日，本集团具有特定信用风险集中，于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团的应收账款分别有24%及58%源于前五大客户。

本集团因应收款项和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七、4和6。

于资产负债表日，金融资产的期限分析如下：

2015年12月31日	合计	未逾期 未减值	逾期末减值		
			1年以内	1至2年	2年以上
应收账款	585,072,955.44	572,585,738.50	11,057,657.81	1,138,333.52	291,225.61
应收票据	6,694,238.98	6,694,238.98	-	-	-
其他应收款	25,965,579.27	24,012,122.21	-	8,725.32	1,944,731.74
2014年12月31日	合计	未逾期 未减值	逾期末减值		
			1年以内	1至2年	2年以上
应收账款	267,182,556.24	229,109,861.60	-	38,072,694.64	-
应收票据	6,152,160.00	6,152,160.00	-	-	-
其他应收款	55,064,177.92	55,064,177.92	-	-	-

于2015年12月31日及2014年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款和其他应收款和应收票据与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2015年12月31日及2014年12月31日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本集团认为无需对其计提减值准备。本集团对这些余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2015年12月31日

人民币元

## 十二、金融工具及其风险(续)

## 2. 金融工具风险(续)

## 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2015年12月31日及2014年12月31日，本集团分别有58%及23%的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

## 2015年

## 金融资产

	1年以内
货币资金	427,534,168.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	957,986.88
应收票据	6,694,238.98
应收账款	585,072,955.44
其他应收款	<u>25,965,579.27</u>
合计	<u>1,046,224,928.60</u>

## 金融负债

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
银行借款	410,982,232.07	546,106,597.31	58,546,294.40	1,015,635,123.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,162,636.90	-	-	2,162,636.90
应付账款	432,714,000.93	3,159,840.51	-	435,873,841.44
应付利息	425,430.11	-	-	425,430.11
其他应付款	90,858,274.81	-	-	90,858,274.81
长期应付款	<u>15,512,303.96</u>	<u>49,567,288.14</u>	-	<u>65,079,592.10</u>
合计	<u>952,654,878.78</u>	<u>598,833,725.96</u>	<u>58,546,294.40</u>	<u>1,610,034,899.14</u>

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

2014年

金融资产

	1年以内
货币资金	208,622,438.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	660,446.87
应收票据	6,152,160.00
应收账款	267,182,556.24
其他应收款	<u>55,064,177.92</u>
合计	<u>537,681,779.90</u>

金融负债

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
银行借款	32,757,812.89	610,300,510.40	58,061,484.36	701,119,807.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,951,697.15	-	-	1,951,697.15
应付账款	134,111,157.82	-	-	134,111,157.82
应付利息	396,366.61	-	-	396,366.61
其他应付款	<u>56,068,170.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,068,170.19</u>
合计	<u>225,285,204.66</u>	<u>610,300,510.40</u>	<u>58,061,484.36</u>	<u>893,647,199.42</u>

市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期借款有关。

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

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	所有者权益 增加/(减少)
2015年			
人民币	5%	(670,197.70)	(670,347.31)
人民币	(5%)	670,197.70	670,347.31
	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	所有者权益 增加/(减少)
2014年			
人民币	5%	(105,282.54)	(105,282.54)
人民币	(5%)	105,282.54	105,282.54

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动风险主要与本公司的经营活动有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以记账本位币以外的货币进行的销售所致。

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，欧元及美元汇率发生合理、可能的变动时，将对其他综合收益的税后净额和所有者权益产生的影响。

	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税收净额 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
2015年				
人民币对欧元贬值	5%	-	9,723,676.95	9,723,676.95
人民币对欧元升值	(5%)	-	(9,723,676.95)	(9,723,676.95)
人民币对美元贬值	5%	57,712.45	8,232,073.47	8,289,785.92
人民币对美元升值	(5%)	(57,712.45)	(8,232,073.47)	(8,289,785.92)

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表附注(续)

2015年12月31日

人民币元

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

汇率风险(续)

	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税收净额 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
2014年				
人民币对欧元贬值	5%	-	6,429,837.78	6,429,837.78
人民币对欧元升值	(5%)	-	(6,429,837.78)	(6,429,837.78)
人民币对美元贬值	5%	65,420.16	3,349,156.05	3,414,576.21
人民币对美元升值	(5%)	(65,420.16)	(3,349,156.05)	(3,414,576.21)

金融资产公允价值

货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

长期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

2015年12月31日

人民币元

## 十三、公允价值的披露

## 1. 以公允价值计量的资产和负债

2015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)	
持续的公允价值计量 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				
衍生金融资产	-	957,986.88	-	957,986.88
持续的公允价值计量 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				
衍生金融负债	-	2,162,636.90	-	2,162,636.90

2014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)	
持续的公允价值计量 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				
衍生金融资产	-	660,446.87	-	660,446.87
持续的公允价值计量 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				
衍生金融负债	-	1,951,697.15	-	1,951,697.15

于2015年及2014年，本集团的衍生金融资产无公允价值层级之间的转变。

---

十三、公允价值的披露(续)

2. 以公允价值披露的资产和负债

由于短期内到期或浮动利率计息,本集团的非以公允价值计量的金融工具的账面价值与公允价值相若。

3. 公允价值估值

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

本集团的财务部门由财务经理领导,负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。每个资产负债表日,财务部门分析金融工具价值变动,确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。出于年度财务报表目的,每年一次与审计委员会讨论估值流程和结果。

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。以下方法和假设用于估计公允价值。

长短期借款等,采用未来现金流量折现法确定公允价值。

本集团与多个交易对手(主要是有着较高信用评级的金融机构)订立了衍生金融工具合约。衍生金融工具,为远期外汇合同,采用类似于远期定价模型以的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值,包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率曲线。远期外汇合同的账面价值,与公允价值相同。于各报告期内,衍生金融资产的盯市价值,是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化,对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具,均无重大影响。

十四、资产负债表日后事项

本集团并无需作披露的资产负债表日后事项。

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2016年3月21日决议批准。

IEE International Electronics and Engineering S.A.

财务报表补充资料

2015年12月31日

人民币元

非经常性损益明细表

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。

	2015年	2014年
非流动资产处置损益	( 1,846,363.36)	1,542,681.79
企业重组费用	(28,228,543.22)	-
计入当期损益的政府补助	6,916,459.23	9,819,235.97
除上述各项之外的其他营业外收支净额	<u>10,163,318.86</u>	<u>16,196,701.14</u>
非经营性损益项目合计	<u>(12,995,128.49)</u>	<u>27,558,618.90</u>
减：非经营性损益的所得税影响数	<u>( 5,086,585.21)</u>	<u>9,152,771.63</u>
非经营性损益的净利润影响数	<u>( 7,908,543.28)</u>	<u>18,405,847.27</u>



审计报告(续)

安永华明(2016)专字第60162190\_A02号

四、强调事项

我们提醒报告使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明，IEE International Electronics and Engineering S.A.编制本财务报表是为航天科技控股集团股份有限公司就拟购买IEE International Electronics and Engineering S.A.的事宜，向相关监管部门申报之目的而编制。相应的，本报告仅供航天科技控股集团股份有限公司就拟购买IEE International Electronics and Engineering S.A.的事宜向相关监管部门申报之目的参考使用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。



中国 北京



张明益

中国注册会计师：张明益



祁丽娜

中国注册会计师：祁丽娜

2016年3月21日