

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表.....	第 3—7 页
(一) 备考合并资产负债表	第 3—4 页
(二) 备考合并利润表.....	第 5 页
(三) 备考合并现金流量表.....	第 6 页
(四) 备考合并所有者权益变动表	第 7 页
三、备考合并财务报表附注	第 8—60 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕6751号

宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司全体股东：

我们审计了后附的宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司（以下简称宁波劳伦斯公司）备考合并财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日的备考合并资产负债表，2014年度、2015年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表，以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是宁波劳伦斯公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注二披露的编制基础和假设编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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，宁波劳伦斯公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和备考合并财务报表附注二披露的编制基础和方法编制，公允反映了宁波劳伦斯公司2014年12月31日、2015年12月31日的备考合并财务状况，以及2014年度、2015年度的备考合并经营成果和备考合并现金流量。

四、其他事项说明

(一)我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础和方法的说明。本报告所载的宁波劳伦斯公司备考合并财务报表以报告期自营进出口业务等假设条件备考相关财务信息。

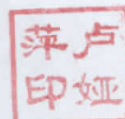
(二)本报告仅供宁波华翔电子股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产相关文件事宜使用，不得用于其他方面。我们同意将本报告作为宁波华翔电子股份有限公司发行股份购买资产申报之必备文件，随其他申报材料一起上报。因使用不当引起的法律责任，与执行本业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

卢娅



中国注册会计师：

莫斌



二〇一六年六月十七日

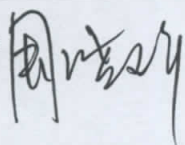
备考合并资产负债表（资产）

编制单位：宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司

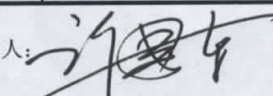
会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	120,385,731.55	65,938,103.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	355,375.50	
衍生金融资产			
应收票据	3	1,000,000.00	150,000.00
应收账款	4	243,763,957.68	259,190,631.00
预付款项	5	11,297,199.04	21,468,358.76
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6	294,062,828.54	206,326,917.12
存货	7	409,863,730.40	350,273,938.92
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,080,728,822.71	903,347,949.36
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	8	396,762,506.60	405,019,620.58
在建工程	9	4,433,376.44	3,243,540.65
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10	83,146,205.30	88,437,479.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	14,602,754.25	13,387,203.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		498,944,842.59	510,087,844.06
资产总计		1,579,673,665.30	1,413,435,793.42

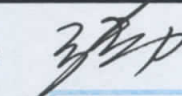
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



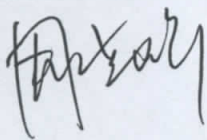
备考合并资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

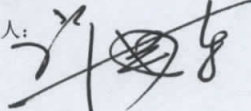
编制单位：宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司

	注释号	2015年12月31日	2014年12月31日
负债和所有者权益			
流动负债：			
短期借款	12	739,428,855.09	504,943,245.35
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			
应付票据	13	56,470,000.00	59,646,100.00
应付账款	14	197,426,740.80	177,412,521.38
预收款项			
应付职工薪酬	15	30,785,842.40	27,608,971.66
应交税费	16	26,840,829.37	20,037,259.65
应付利息	17	4,190,359.74	1,065,277.31
应付股利			
其他应付款	18	57,737,358.33	63,728,651.16
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	19	89,708,355.30	160,955,975.05
其他流动负债			
流动负债合计		1,202,588,341.03	1,015,398,001.56
非流动负债：			
长期借款	20	182,362,467.00	253,508,077.49
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	21	940,026.52	1,805,178.43
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	22	6,708,989.32	7,544,897.21
递延收益	23	305,823.60	365,008.35
递延所得税负债	11	38,708,349.60	36,475,359.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		229,025,656.04	299,698,520.48
负债合计		1,431,613,997.07	1,315,096,522.04
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	24	327,362,512.50	327,362,512.50
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	25	35,238,672.83	35,438,672.83
减：库存股			
其他综合收益	26	6,861,380.45	1,094,379.97
专项储备			
盈余公积	27	6,749,353.21	6,749,353.21
一般风险准备			
未分配利润	28	-228,152,250.76	-272,305,647.13
归属于母公司所有者权益合计		148,059,668.23	98,339,271.38
少数股东权益			
所有者权益合计		148,059,668.23	98,339,271.38
负债和所有者权益总计		1,579,673,665.30	1,413,435,793.42

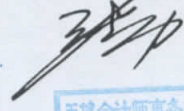
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





备考合并利润表

编制单位：宁波伦斯汽车内饰件有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
一、营业收入	1	1,777,581,956.82	1,620,376,255.69
减：营业成本	1	1,420,952,047.34	1,373,993,003.75
营业税金及附加	2	3,367,867.35	1,723,920.78
销售费用	3	96,525,507.14	97,700,689.24
管理费用	4	103,291,443.94	117,762,534.84
财务费用	5	55,885,180.85	49,479,440.43
资产减值损失	6	20,972,879.49	33,135,390.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-4,624.50	
投资收益（损失以“-”号填列）	8	283,264.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,865,670.33	-53,418,723.59
加：营业外收入	9	6,780,941.60	23,366,752.05
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	10	567,704.37	637,439.21
其中：非流动资产处置损失		124,572.36	192,325.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,078,907.56	-30,689,410.75
减：所得税费用	11	38,925,511.19	25,209,942.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,153,396.37	-55,899,353.27
归属于母公司所有者的净利润		44,153,396.37	-55,899,353.27
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额	12	5,767,000.48	850,620.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,767,000.48	850,620.50
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		5,767,000.48	850,620.50
其中：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所享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额		5,767,000.48	850,620.50
其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		49,920,396.85	-55,048,732.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		49,920,396.85	-55,048,732.77
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并现金流量表

编制单位：宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司

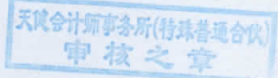
会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,732,372,782.70	1,677,592,190.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	8,945,121.69	16,788,255.77
经营活动现金流入小计		1,741,317,904.39	1,694,380,446.49
购买商品、接受劳务支付的现金		753,781,823.95	845,901,589.47
支付给职工以及为职工支付的现金		655,507,104.47	650,550,925.32
支付的各项税费		64,168,681.78	26,767,138.54
支付其他与经营活动有关的现金	2	130,872,471.61	123,828,850.96
经营活动现金流出小计		1,604,330,081.81	1,647,048,504.29
经营活动产生的现金流量净额		136,987,822.58	47,331,942.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		283,264.12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,644.49	2,124,974.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,019,908.61	2,124,974.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,170,538.03	34,002,133.21
投资支付的现金		1,960,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	3	88,682,217.30	5,857,317.97
投资活动现金流出小计		140,812,755.33	39,859,451.18
投资活动产生的现金流量净额		-138,792,846.72	-37,734,476.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,800,000.00	
取得借款收到的现金		662,268,476.06	465,493,371.82
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		664,068,476.06	465,493,371.82
偿还债务支付的现金		570,176,096.56	455,856,603.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,682,685.90	39,817,047.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		611,858,782.46	495,673,650.51
筹资活动产生的现金流量净额		52,209,693.60	-30,180,278.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,011,378.53	1,905,199.51
五、现金及现金等价物净增加额		56,416,047.99	-18,677,613.40
加：期初现金及现金等价物余额		59,418,683.56	78,096,296.96
六、期末现金及现金等价物余额		115,834,731.55	59,418,683.56

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并所有者权益变动表

编制单位：宁波凯伦汽车内饰股份有限公司
 2013年度
 2014年度
 单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益														
	实收资本		其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本		其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他	其他									优先股	永续债	其他	其他									
一、上年期末余额	327,362,512.50			35,438,672.83		35,438,672.83		6,740,353.21		-272,305,647.13		98,320,271.38	327,362,512.50			35,438,672.83		6,740,353.21				-216,406,205.86		153,388,004.15	
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年期初余额	327,362,512.50			35,438,672.83		35,438,672.83		6,740,353.21		-272,305,647.13		98,320,271.38	327,362,512.50			35,438,672.83		6,740,353.21				-216,406,205.86		153,388,004.15	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-200,000.00		-200,000.00				44,153,396.37		49,220,396.85													
(一) 综合收益总额										44,153,396.37		49,220,396.85													
(二) 所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入的资本																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对所有者权益的分配																									
4. 其他																									
(四) 所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增资本																									
2. 盈余公积转增资本																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
(六) 其他																									
四、本期末余额	327,362,512.50			35,238,672.83		35,238,672.83		6,740,353.21		-228,152,250.76		148,050,668.23	327,362,512.50			35,438,672.83		6,740,353.21				-272,305,647.13		98,320,271.38	

天联会计师事务所(特殊普通合伙)
 审核之章

注册会计师：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作的负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]

宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司（以下简称公司或本公司），系经宁波市工商行政管理局批准，由沈春云和澳门鸿源地产业公司共同出资组建，于 2004 年 3 月 17 日在象山县工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 125 万美元，历经数次股权变更及增资后，注册资本 32,736.2512 万元人民币。公司现持有统一社会信用代码为 913302007588741660 的营业执照。

本公司主要经营范围包括：汽车车身、汽车零部件、复合材料制品、金属制品制造；精密模具（冲压模具精度高于 0.02 毫米、型腔模具精度高于 0.05 毫米）设计与制造；非金属制品模具设计与制造；木制品制造（病疫松木除外）。

本公司属汽车制造行业。主要经营活动为汽车零部件的生产和销售。产品主要有：汽车零部件。

本公司将宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司、劳伦斯汽车内饰件(VMC)有限公司(Lawrence Automotive Interiors (VMC) Limited，以下简称 VMC 公司，注册地英国)、劳伦斯汽车内饰件有限公司(Lawrence Automotive Interiors Limited，以下简称 LAI 公司，注册地英国)、英国劳伦斯控股有限公司(Lawrence Automotive Holdings Limited，以下简称 LAH 公司，注册地英国)、北方汽车有限公司(Northern Automotive Limited，以下简称 NAL 公司，注册地英国)、北方汽车系统有限公司(Northern Automotive Systems Ltd.，以下简称 NAS 公司，注册地英国)、美国劳伦斯控股有限公司(Lawrence Holding Inc.，以下简称 LHI 公司，注册地美国)、北方刻印公司(Northern Engraving Corporation，以下简称 NEC 公司，注册地美国)和北方刻印有限公司(Northern Engraving Limited，以下简称 NEL 公司，注册地美国)等 9 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，原 3 家子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司、宁波华翔信息技术有限公司已在报告期内处置剥离，假设报告期初已经处置未纳入合并财务报表范围，详见本财务报表附注在其

他主体中的权益之说明。

二、备考合并财务报表的编制基础、假设和方法

除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年度的备考合并经营成果。

本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2014-2015 年度的财务报表为基础，按以下假设和方法编制。

1. 公司于 2014 年、2015 年将原子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司和宁波华翔信息技术有限公司股权转让给华翔集团股份有限公司。

本备考合并财务报表假设公司 2013 年 1 月 1 日已将子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司和宁波华翔信息技术有限公司股权转让给华翔集团股份有限公司，将公司对子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司和宁波华翔信息技术有限公司的长期股权投资，根据股权转让协议应收的股权转让款，调整转至其他应收款。

2. 本公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司报告期内将产品销售给华翔集团股份有限公司（华翔集团股份有限公司再销售给宁波华翔进出口有限公司）或宁波华翔进出口有限公司，宁波华翔进出口有限公司加价报关出口销售给境外子公司 VMC 公司、NAS 公司、NEC 公司、其他客户或暂存美国 IWS 仓库后进行销售。同时，本公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司报告期内通过华翔集团股份有限公司和宁波华翔进出口有限公司向子公司 VMC 公司、NAS 公司、NEC 公司或其他供应商采购物资。自 2016 年 1 月 1 日起，公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司产品直接报关出口销售给境外子公司，同时由公司境外子公司购买截止 2015 年 12 月 31 日宁波华翔进出口有限公司在美国 IWS 仓库库存商品，进行最终销售。同时，公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司原料物资境外采购直接通过境外子公司或直接向境外供应商采购，境内采购直接向供应商采购。

本备考合并财务报表假设自 2013 年 1 月 1 日起，公司及子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司产品直接报关出口，采购原料物资直接采购。公司根据上述假设基础，进行了如下备考调整：

(1) 对报告期内宁波华翔进出口有限公司报关出口给境外子公司、其他客户或美国 IWS 仓库的加价销售额及发生的销售费用调整增加本公司营业收入及销售费用,并对本公司和子公司将产品销售给华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司后再由宁波华翔进出口有限公司销售给境外子公司的销售额视同内部交易予以抵销。

(2) 对本公司和子公司将产品销售给华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司后再由宁波华翔进出口有限公司出口至美国 IWS 仓库的期末未销售额(即期末库存额)视同本公司存货,调整增加存货及冲减对华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司的应收账款,并冲减营业收入和营业成本。同时,对境外子公司及美国 IWS 仓库的期末库存,抵销未实现销售利润,并根据各期末呆滞及库龄情况计提跌价准备。

(3) 对报告期内本公司及子公司通过华翔集团股份有限公司、宁波华翔进出口有限公司采购存货的营业成本调整为直接向供应商采购的营业成本,并对本公司及子公司通过华翔集团股份有限公司和宁波华翔进出口有限公司向境外子公司的原材料采购额视同内部交易进行抵销。

(4) 将上述对华翔集团股份有限公司和宁波华翔进出口有限公司的应收账款、应付账款余额视同未与其发生购销业务,重分类调整转至其他应收款。

3. 2015 年 12 月,公司受让华翔集团股份有限公司持有的宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司 5%股权,拥有其 100%股权。

4. 根据本公司备考合并财务报表调整后的利润总额重新厘定所得税费用。

本备考合并财务报表假设公司 2013 年 1 月 1 日已购买华翔集团股份有限公司持有的宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司 5%股权,拥有其 100%股权。将子公司宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司的少数股东权益,按照股权转让协议应付的股权转让款,调整转至其他应付款。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为

2014年1月1日起至2015年12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。母公司将其控制的宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司、VMC公司、LAI公司、LAH公司、NAL公司、NAS公司、LHI公司、NEC公司和NEL公司等9家子公司纳入报告期合并财务报表的合并范围，原3家子公司宁波劳伦斯表面技术有限公司、宁波劳伦斯电子有限公司、宁波华翔信息技术有限公司已在报告期内处置剥离，未纳入合并财务报表范围。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价

值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

（3）可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地	不计提折旧	永续		
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	0-10	4-4.5
机器设备	年限平均法	5-15	0-10	6-15
运输工具	年限平均法	5-10	0-10	9-20
电子及其他设备	年限平均法	3-10	0-10	9-33.33

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，

几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	43.83
软件	2-3

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售汽车零部件等产品。内销产品收入(包括境外子公司在所在国内销售)确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，

已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十三）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，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。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%， 12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

注 1：除美国子公司 LHI 公司、NEC 公司、NEL 公司没有增值税外，其他不同税率的纳税主体增值税税率说明

纳税主体名称	2015 年	2014 年
本公司、宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司	17%	17%
NAS 公司、VMC 公司、LAH 公司、NAL 公司	20%	20%

注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2015 年	2014 年
本公司	15%	15%
LAH 公司、NAL 公司、NAS 公司	21%	21.50%
VMC 公司	21%	21.75%
LHI 公司、NEC 公司、NEL 公司	40%	40%
宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司	25%	25%

(二) 税收优惠

根据《关于公布宁波市 2012 年高新技术企业名单的通知》(甬高企认领〔2013〕1 号), 本公司被认定为高新技术企业, 认定有效期 3 年, 企业所得税优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日; 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案复函(国科火字〔2015〕262 号), 本公司经复审被继续认定为高新技术企业, 企业所得税优惠期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日, 优惠期适用 15% 的企业所得税率。

五、备考合并财务报表项目注释

说明: 本备考合并财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数, 期末数指 2015 年 12 月 31 日财务报表数, 本期指 2015 年度。母公司同。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	86,235.91	75,218.55
银行存款	115,748,495.64	59,343,465.01
其他货币资金	4,551,000.00	6,519,420.00
合 计	120,385,731.55	65,938,103.56
其中: 存放在境外的款项总额	112,764,894.42	45,747,025.06

(2) 其他货币资金系票据保证金, 使用受限。

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	期末数	期初数
-----	-----	-----

交易性金融资产	355,375.50	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	355,375.50	
其中：权益工具投资	355,375.50	
合 计	355,375.50	

3. 应收票据

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,000,000.00		1,000,000.00	150,000.00		150,000.00
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00	150,000.00		150,000.00

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	257,598,992.86	100.00	13,835,035.18	5.37	243,763,957.68
合 计	257,598,992.86	100.00	13,835,035.18	5.37	243,763,957.68

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	61,359,908.51	22.38	3,067,995.43	5.00	58,291,913.08
按信用风险特征组合计提坏账准备	212,759,484.94	77.62	11,860,767.02	5.57	200,898,717.92
合 计	274,119,393.45	100.00	14,928,762.45	5.45	259,190,631.00

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	248,760,301.13	12,438,015.06	5.00	204,875,986.48	10,243,799.32	5.00
1-2 年				1,502,691.42	300,538.28	20.00
3 年以上	1,397,020.12	1,397,020.12	100.00	1,316,429.42	1,316,429.42	100.00
小 计	250,157,321.25	13,835,035.18	5.53	207,695,107.32	11,860,767.02	5.71

3) 采用单独减值测试计提坏账准备的应收账款

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大				61,359,908.51	3,067,995.43	5.00
关联往来组合	7,441,671.61			5,064,377.62		
小 计	7,441,671.61			66,424,286.13	3,067,995.43	4.62

(2) 本期转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,093,727.27 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Lawrence NA Automotive Interiors	19,604,873.22	7.61	980,243.66
DFL DRAXLMAIER FAHREZEUGLOGISTIK GMBH	14,792,036.85	5.74	739,601.84
IAC GROUP UK	13,723,661.42	5.33	686,183.07
CpK INTERIOR PRODUCTS INC.	12,731,879.44	4.94	636,593.97
JAGUAR LAND ROVER LTD	12,717,448.35	4.94	635,872.42
小 计	73,569,899.28	28.56	3,678,494.96

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	9,950,634.53	88.08		9,950,634.53	20,375,712.93	94.91		20,375,712.93
1-2 年	635,582.32	5.63		635,582.32	431,110.90	2.01		431,110.90
2-3 年	288,478.91	2.55		288,478.91	136,804.65	0.64		136,804.65

3 年以上	422,503.28	3.74		422,503.28	524,730.28	2.44		524,730.28
合 计	11,297,199.04	100.00		11,297,199.04	21,468,358.76	100.00		21,468,358.76

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
浙江巨科装饰材料有限公司	987,013.00	8.74
宁海县风帆模塑厂	666,000.00	5.90
Sentry Insurance Deposits	649,360.00	5.75
宁波劳伦斯电子有限公司	549,946.33	4.87
中国电信股份有限公司象山分公司	354,227.63	3.14
小 计	3,206,546.96	28.40

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	290,703,978.99	98.80			290,703,978.99
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,523,109.78	1.20	164,260.23	4.66	3,358,849.55
合 计	294,227,088.77	100.00	164,260.23	0.06	294,062,828.54

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	205,413,591.06	99.25			205,413,591.06
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,541,964.08	0.75	628,638.02	40.77	913,326.06
合 计	206,955,555.14	100.00	628,638.02	0.30	206,326,917.12

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	716,768.52	35,838.43	5.00	370,542.28	18,527.12	5.00
1-2 年	25,000.00	5,000.00	20.00	111,000.00	22,200.00	20.00
2-3 年	6,000.00	3,000.00	50.00	945,021.80	472,510.90	50.00
3 年及以上	120,421.80	120,421.80	100.00	115,400.00	115,400.00	100.00
小计	868,190.32	164,260.23	18.92	1,541,964.08	628,638.02	40.77

3) 采用单独减值测试计提坏账准备的应收账款

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大	290,703,978.99			205,413,591.06		
关联往来组合	2,654,919.46					
小计	293,358,898.45			205,413,591.06		

(2) 本期转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 464,377.79 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	293,703,538.35	205,363,691.06
应收暂付款	523,550.42	381,864.08
应收股权转让款[注]		1,210,000.00
合计	294,227,088.77	206,955,555.14

注：报告期内处置子公司股权转让款计入其他应收款。

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
华翔集团股份有限公司	拆借款	174,263,195.74	1 年以内	59.23	
宁波华翔进出口有限公司	拆借款	116,440,783.25	1 年以内	39.58	
宁波华翔集团汽车研究设计院	拆借款	2,654,919.46	1-2 年	0.90	
Ultimate Cobra Insurance	应收暂付款	343,702.61	1 年以内	0.12	17,185.13

宁波九洲食品有限公司	拆借款	100,000.00	3年以上	0.03	100,000.00
小计		293,802,601.06		99.86	117,185.13

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	167,309,926.76	20,644,554.87	146,665,371.89	138,006,620.93	23,580,789.22	114,425,831.71
在产品	84,867,609.95	12,312,852.33	72,554,757.62	98,292,073.50	17,664,257.00	80,627,816.50
库存商品	162,089,111.76	20,333,882.94	141,755,228.82	161,126,994.37	54,003,923.73	107,123,070.64
模具、工装、检具	87,721,901.89	38,833,529.82	48,888,372.07	57,686,660.95	9,589,440.88	48,097,220.07
合计	501,988,550.36	92,124,819.96	409,863,730.40	455,112,349.75	104,838,410.83	350,273,938.92

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	23,580,789.22	8,227,160.28		11,163,394.63		20,644,554.87
在产品	17,664,257.00	5,178,390.82		10,529,795.49		12,312,852.33
库存商品	54,003,923.73	7,899,216.80		12,597,953.49		49,305,187.04
模具、工装、检具	9,589,440.88	1,226,216.65		953,431.81		9,862,225.72
小计	104,838,410.83	22,530,984.55		35,244,575.42		92,124,819.96

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	土地	合计
账面原值						
期初数	186,711,426.61	428,966,731.83	2,124,486.73	22,474,004.49	41,767,832.94	682,044,482.60
本期增加金额	7,391,716.81	38,930,709.38	363,773.94	2,560,209.57	970,436.94	50,216,846.64
1) 购置	3,773,516.86	25,888,716.44	362,965.08	1,640,197.89	40,458.93	31,705,855.20
2) 在建工程转入		3,049,971.44		190,980.52		3,240,951.96

3) 其他[注]	3,618,199.95	9,992,021.50	808.86	729,031.16	929,978.01	15,270,039.48
本期减少金额		182,569.91	213,755.00	61,802.56		458,127.47
1) 处置或报废		182,569.91	213,755.00	61,802.56		458,127.47
期末数	194,103,143.42	467,714,871.30	2,274,505.67	24,972,411.50	42,738,269.88	731,803,201.77
累计折旧						
期初数	59,008,037.69	204,173,058.60	512,675.83	12,700,145.06		276,393,917.18
本期增加金额	7,828,170.96	46,625,670.21	378,239.33	3,348,770.41	31,892.86	58,212,743.77
1) 计提	7,155,424.89	41,834,082.36	377,430.48	3,012,967.65		52,379,905.38
2) 其他[注]	672,746.07	4,791,587.85	808.85	335,802.76	31,892.86	5,832,838.39
本期减少金额		68,445.92	128,464.70			196,910.62
1) 处置或报废		68,445.92	128,464.70			196,910.62
期末数	66,836,208.65	250,730,282.89	762,450.46	16,048,915.47	31,892.86	334,409,750.33
减值准备						
期初数		630,944.84				630,944.84
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数		630,944.84				630,944.84
账面价值						
期末账面价值	127,266,934.77	216,353,643.57	1,512,055.21	8,923,496.03	42,706,377.02	396,762,506.60
期初账面价值	127,703,388.92	224,162,728.39	1,611,810.90	9,773,859.43	41,767,832.94	405,019,620.58

注：其他系外币汇率变动影响。

(2) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	2,929,901.29	2,034,653.67		895,247.62
小 计	2,929,901.29	2,034,653.67		895,247.62

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
新厂房	5,804,295.87	部分占用华翔集团股份有限公司土地，暂无法办理产权证书
办公楼	21,385,527.98	

小 计	27, 189, 823. 85	
-----	------------------	--

9. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	4, 433, 376. 44		4, 433, 376. 44	3, 243, 540. 65		3, 243, 540. 65
合 计	4, 433, 376. 44		4, 433, 376. 44	3, 243, 540. 65		3, 243, 540. 65

10. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	94, 303, 046. 00	9, 800, 427. 35	104, 103, 473. 35
本期增加金额	59, 172. 00	46, 153. 85	105, 325. 85
本期减少金额			
期末数	94, 362, 218. 00	9, 846, 581. 20	104, 208, 799. 20
累计摊销			
期初数	10, 385, 785. 46	5, 280, 208. 30	15, 665, 993. 76
本期增加金额	2, 107, 177. 05	3, 289, 423. 09	5, 396, 600. 14
1) 计提	2, 107, 177. 05	3, 289, 423. 09	5, 396, 600. 14
期末数	12, 492, 962. 51	8, 569, 631. 39	21, 062, 593. 90
账面价值			
期末账面价值	81, 869, 255. 49	1, 276, 949. 81	83, 146, 205. 30
期初账面价值	83, 917, 260. 54	4, 520, 219. 05	88, 437, 479. 59

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	7, 731, 181. 32	2, 809, 714. 74	1, 867, 307. 93	576, 047. 96

存货跌价准备	24,848,078.18	8,190,185.03	20,706,626.78	7,238,177.94
预计负债	5,747,399.32	2,298,959.73	5,571,918.57	2,228,767.43
其他	3,259,736.87	1,303,894.75	8,360,524.80	3,344,209.91
合计	41,586,395.69	14,602,754.25	36,506,378.08	13,387,203.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
并购 NEC 收益	96,770,874.00	38,708,349.60	91,188,397.50	36,475,359.00
合计	96,770,874.00	38,708,349.60	91,188,397.50	36,475,359.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	19,795,986.69	17,274,132.17
可抵扣亏损	151,180,250.31	90,015,865.90
小计	170,976,237.00	107,289,998.07

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2019年	17,436,291.48	17,436,291.48	
2020年	9,478,688.03		
无期限	124,265,270.80	72,579,574.42	VMC 公司的亏损可向以后年度持续结转
小计	151,180,250.31	90,015,865.90	

12. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	739,428,855.09	504,943,245.35
合计	739,428,855.09	504,943,245.35

13. 应付票据

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票	41,300,000.00	40,000,000.00

银行承兑汇票	15,170,000.00	19,646,100.00
合 计	56,470,000.00	59,646,100.00

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及费用	177,008,495.46	176,019,087.38
工程及设备款	20,418,245.34	1,393,434.00
合 计	197,426,740.80	177,412,521.38

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	23,384,049.89	604,880,635.01	602,838,188.98	25,426,495.92
离职后福利—设定提存计划	4,224,921.77	53,815,405.49	52,680,980.78	5,359,346.48
合 计	27,608,971.66	658,696,040.50	655,519,169.76	30,785,842.40

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,580,683.11	552,433,160.47	550,699,987.29	17,313,856.29
职工福利费	253,200.00	5,410,623.97	5,425,323.97	238,500.00
社会保险费	7,514,898.90	46,854,083.37	46,536,479.65	7,832,502.62
其中：医疗保险费	7,506,051.45	46,617,991.66	46,301,373.84	7,822,669.27
工伤保险费	4,715.28	125,825.95	125,300.51	5,240.72
生育保险费	4,132.17	110,265.76	109,805.30	4,592.63
工会经费和职工教育经费	35,267.88	182,767.20	176,398.07	41,637.01
小 计	23,384,049.89	604,880,635.01	602,838,188.98	25,426,495.92

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	4,214,475.00	53,536,636.22	52,403,375.64	5,347,735.58

失业保险费	10,446.77	278,769.27	277,605.14	11,610.90
小 计	4,224,921.77	53,815,405.49	52,680,980.78	5,359,346.48

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,800,819.15	6,195,682.40
营业税	64,632.38	100,000.00
企业所得税	17,390,249.90	12,640,033.83
代扣代缴个人所得税	12,065.29	13,518.79
城市维护建设税	64,064.06	75,054.30
房产税	297,155.27	282,089.06
土地使用税		616,440.16
教育费附加	114,602.71	45,032.57
地方教育附加	44,845.28	30,021.72
印花税		15,548.66
地方水利建设基金	37,639.33	15,610.16
残疾人保证金	14,756.00	8,228.00
合 计	26,840,829.37	20,037,259.65

17. 应付利息

项 目	期末数	期初数
银行借款应付利息	4,190,359.74	1,065,277.31
合 计	4,190,359.74	1,065,277.31

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	48,928,615.18	37,822,647.88
其他	8,808,743.15	25,906,003.28

合 计	57,737,358.33	63,728,651.16
-----	---------------	---------------

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	说明
周辞美	18,208,396.56	期后已偿还
Lawrence NA Automotive Interiors	12,380,152.30	
小 计	30,588,548.86	

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	89,708,355.30	160,955,975.05
合 计	89,708,355.30	160,955,975.05

20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	182,362,467.00	253,508,077.49
合 计	182,362,467.00	253,508,077.49

21. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
固定资产融资租赁	940,026.52	1,805,178.43
合 计	940,026.52	1,805,178.43

22. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
环境准备金	3,766,284.75	3,824,375.00	NEC 环境污染准备金
产品质量保证	2,942,704.57	3,720,522.21	VMC、NEC 产品质量保证金
合 计	6,708,989.32	7,544,897.21	

23. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加 [注]	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	365,008.35	2,239.55	61,424.30	305,823.60	购买安装节能灯补助
合 计	365,008.35	2,239.55	61,424.30	305,823.60	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
节能照明补助	365,008.35		61,424.30	2,239.55	305,823.60	与资产相关
小 计	365,008.35		61,424.30	2,239.55	305,823.60	

注：系外币汇率变动影响。

24. 实收资本

股东类别	期末数	期初数
华翔集团股份有限公司		244,228,887.50
Kaniere Finance Ltd.		83,133,625.00
宁波峰梅实业有限公司	327,362,512.50	
合 计	327,362,512.50	327,362,512.50

25. 资本公积

项 目	期末数	期初数
资本溢价	35,238,672.83	35,338,919.50
其他资本公积		99,753.33
合 计	35,238,672.83	35,438,672.83

26. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东	
以后将重分类进损	1,094,379.97	5,767,000.48			5,767,000.48		6,861,380.45

益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	1,094,379.97	5,767,000.48			5,767,000.48		6,861,380.45
其他综合收益合计	1,094,379.97	5,767,000.48			5,767,000.48		6,861,380.45

27. 盈余公积

项 目	期末数	期初数
法定盈余公积	6,749,353.21	6,749,353.21
合 计	6,749,353.21	6,749,353.21

28. 未分配利润

项 目	期末数	期初数
期初未分配利润	-272,305,647.13	-216,406,293.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,153,396.37	-55,899,353.27
期末未分配利润	-228,152,250.76	-272,305,647.13

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,769,278,956.80	1,415,334,696.64	1,607,056,724.55	1,365,558,819.31
其他业务收入	8,303,000.02	5,617,350.70	13,319,531.14	8,434,184.44
合 计	1,777,581,956.82	1,420,952,047.34	1,620,376,255.69	1,373,993,003.75

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
DFL DRAXLMAIER FAHREZEUGLOGISTIK GMBH	265,382,501.99	14.93
JAGUAR LAND ROVER LTD	261,709,938.84	14.72
CpK Interior Products Inc	138,018,978.89	7.76

SAI AUTOMOTIVE FRADLEY LTD	115,010,200.93	6.47
General Motors	112,917,681.45	6.35
小 计	893,039,302.10	50.23

2) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
JAGUAR LAND ROVER LTD	327,873,045.53	20.23
DFL DRAXLMAIER FAHREZEUGLOGISTIK GMBH	260,428,256.93	16.07
General Motors	119,948,511.44	7.40
SAI AUTOMOTIVE FRADLEY LTD	102,803,322.81	6.34
VOLVO	76,975,676.60	4.75
小 计	888,028,813.31	54.79

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	64,632.38	100,000.00
城市维护建设税	1,651,617.49	811,960.39
教育费附加	990,970.49	487,176.23
地方教育附加	660,646.99	324,784.16
合 计	3,367,867.35	1,723,920.78

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及工资性支出	19,365,570.57	22,261,235.23
运费及装卸费	41,109,967.67	41,528,100.41
差旅费	4,626,027.35	4,844,859.73
业务招待费	714,259.74	347,076.07
仓储费	6,332,539.81	7,719,953.64
中介机构费用	1,872,282.50	118,337.44

IT	188,705.20	209,964.32
销售代理费	15,825,160.26	16,001,210.71
其他	6,490,994.04	4,669,951.69
合 计	96,525,507.14	97,700,689.24

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及工资性支出	42,723,922.01	45,262,236.91
业务招待费	3,668,185.85	1,599,062.07
技术研发费	12,187,361.05	22,255,797.95
中介机构费	9,171,704.83	7,412,179.33
折旧及摊销	13,256,172.52	15,662,230.31
税金	3,556,636.03	1,938,226.81
IT	487,166.65	689,507.69
差旅费	2,787,904.45	5,072,847.06
办公费	5,572,872.69	7,953,132.37
其他	9,879,517.86	9,917,314.34
合 计	103,291,443.94	117,762,534.84

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	44,807,768.33	39,846,620.67
减：利息收入	254,944.84	425,611.00
汇兑净损失	10,427,460.06	9,834,152.82
手续费及其他	904,897.30	224,277.94
合 计	55,885,180.85	49,479,440.43

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

坏账损失	-1,558,105.06	-10,253.54
存货跌价损失	22,530,984.55	33,145,643.78
合 计	20,972,879.49	33,135,390.24

7. 公允价值变动收益

项 目	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-4,624.50	
合 计	-4,624.50	

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
短期基金投资	283,264.12	
合 计	283,264.12	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	6,678,924.30	15,402,858.97
无需支付的款项		7,731,893.08
其他	102,017.30	232,000.00
合 计	6,780,941.60	23,366,752.05

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
财政补贴	200,000.00		与收益相关
海外工程师年薪资助款	150,000.00		与收益相关
对外投资合作专项资金	5,117,500.00	11,177,800.00	与收益相关
技改补贴		4,052,000.00	与收益相关
扶持产业升级奖励	950,000.00		与收益相关

工业经济考核补贴	100,000.00		与收益相关
象山县财政局企业扶持资金专户	100,000.00	104,594.77	与收益相关
节能照明补助	61,424.30	68,464.20	与资产相关
小计	6,678,924.30	15,402,858.97	

10. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损失合计	124,572.36	192,325.98
其中：固定资产处置损失	124,572.36	192,325.98
税收滞纳金	42,054.02	53,985.48
地方水利建设基金	393,654.45	389,965.86
其他	7,423.54	1,161.89
合计	567,704.37	637,439.21

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	39,389,614.60	29,457,384.74
递延所得税费用	-464,103.41	-4,247,442.22
合计	38,925,511.19	25,209,942.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	83,078,907.56	-30,689,410.75
按适用税率计算的所得税费用[注]	12,461,836.13	-4,603,411.61
子公司适用不同税率的影响	10,926,858.72	1,686,778.32
调整以前期间所得税的影响	85,563.56	131,383.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,501,014.08	5,810,726.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,021,413.29	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性	13,522,850.98	22,736,250.13

差异或可抵扣亏损的影响		
研发费加计扣除的影响	-551,198.99	-551,783.68
所得税费用	38,925,511.19	25,209,942.52

[注]：适用税率按 15%计。

12. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金收回	1,968,420.00	
银行存款利息收入	254,944.84	1,221,861.00
营业外收入	6,721,756.85	15,566,394.77
合 计	8,945,121.69	16,788,255.77

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金追加		2,565,940.62
销售费用、管理费用	121,110,132.62	119,299,091.25
财务费用手续费	904,897.30	224,277.94
营业外支出	49,477.56	55,147.37
其他	8,807,964.13	1,684,393.78
合 计	130,872,471.61	123,828,850.96

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
关联方拆借款	88,682,217.30	5,857,317.97

合 计	88,682,217.30	5,857,317.97
-----	---------------	--------------

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	44,153,396.37	-55,899,353.27
加: 资产减值准备	20,972,879.49	33,135,390.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,212,743.77	43,506,775.20
无形资产摊销	5,396,600.14	5,434,804.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	124,572.36	192,325.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	4,624.50	
财务费用(收益以“-”号填列)	44,563,390.28	49,680,773.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-283,264.12	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,215,551.01	-4,247,442.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,232,990.60	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-82,120,776.03	5,653,459.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	18,117,636.81	-5,368,404.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	26,828,579.42	-24,756,386.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	136,987,822.58	47,331,942.20
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	115,834,731.55	59,418,683.56
减: 现金的期初余额	59,418,683.56	78,096,296.96
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	56,416,047.99	-18,677,613.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	115,834,731.55	59,418,683.56
其中: 库存现金	86,235.91	75,218.55
可随时用于支付的银行存款	115,748,495.64	59,343,465.01
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	115,834,731.55	59,418,683.56

(3) 现金流量表补充资料的说明

2015 年末其他货币资金 4,551,000.00 元系票据保证金, 使用受限, 不属于现金及现金等价物;

2014 年末其他货币资金 6,519,420.00 元系票据保证金, 使用受限, 不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	4,551,000.00	系票据保证金
固定资产	161,758,656.98	本公司为华翔集团有限公司提供银行借款担保; NEC 公司以其全部资产作为其在五三银行流动资金授信额度的担保。
无形资产	81,869,255.49	
合 计	248,178,912.47	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			111,621,271.22
其中：美元	3,800,337.59	6.4936	24,677,872.17
英镑	6,875,725.07	9.6159	66,116,284.70
欧元	2,935,380.87	7.0952	20,827,114.35
应收账款			219,179,010.14
其中：美元	21,994,177.21	6.4936	142,821,389.13
英镑	7,940,766.96	9.6159	76,357,621.01
其他应收款			157,515,987.76
其中：美元	9,283,227.01	6.4936	60,281,562.91
英镑	10,111,838.19	9.6159	97,234,424.85
短期借款			478,428,855.06
其中：美元	71,899,990.00	6.4936	466,889,775.06
英镑	1,200,000.00	9.6159	11,539,080.00
应付账款			328,559,546.56
其中：美元	7,638,511.19	6.4936	49,601,436.26
英镑	29,010,088.53	9.6159	278,958,110.30
其他应付款			37,873,486.68
其中：美元	1,967,696.31	6.4936	12,777,432.76
英镑	2,609,849.72	9.6159	25,096,053.92
长期应付款			940,026.52
其中：美元	144,762.00	6.4936	940,026.52
长期借款			78,562,467.00
其中：美元	12,098,445.70	6.4936	78,562,467.00

(2) 境外经营实体说明

VMC 公司、LAI 公司、LAH 公司、NAS 公司主要经营地位于英国，采用英镑作为记账本位币；

LHI 公司、NEC 公司、NEL 公司主要经营地位于美国，采用美元作为记账本位币。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波劳伦斯北方汽车内饰件有限公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00		设立
VMC 公司	英国	英国	制造业	100.00		设立
LAH 公司	英国	英国	投资管理	100.00		设立
NAL 公司	英国	英国	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
NAS 公司	英国	英国	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
LAI 公司	英国	英国	服务业		100.00	设立
LHI 公司	美国	美国	投资管理	100.00		设立
NEC 公司	美国	美国	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
NEL 公司	美国	美国	服务业		100.00	非同一控制下企业合并

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 28.56 %（2014 年 12 月 31 日：38.73 %）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	1,000,000.00				1,000,000.00
应收账款	7,441,671.61				7,441,671.61
其他应收款	293,358,898.45				293,358,898.53
小 计	301,800,570.06				301,800,570.14

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	150,000.00				150,000.00
应收账款	5,064,377.62				5,064,377.62
其他应收款	205,413,591.06				205,413,591.06
小 计	210,627,968.68				210,627,968.68

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还

其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	1,011,499,677.39	1,043,133,338.80	848,698,093.19	194,435,245.61	
应付票据	56,470,000.00	56,470,000.00	56,470,000.00		
应付利息	4,190,359.74	4,190,359.74	4,190,359.74		
其他应付款	57,737,358.33	57,737,358.33	57,737,358.33		
长期应付款	940,026.52	964,794.61	964,794.61		
小 计	1,130,837,421.98	1,162,495,851.48	968,060,605.87	194,435,245.61	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	919,407,297.89	950,015,235.99	681,486,835.32	235,077,759.59	33,450,641.08
应付票据	59,646,100.00	59,646,100.00	59,646,100.00		
应付利息	1,065,277.31	1,065,277.31	1,065,277.31		
其他应付款	63,728,651.16	63,728,651.16	63,728,651.16		
长期应付款	1,805,178.43	1,983,573.71	991,786.85	991,786.86	
小 计	1,045,652,504.79	1,076,438,838.17	806,918,650.64	236,069,546.45	33,450,641.08

(三) 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和外汇风险。

1. 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借款有关。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款 860,499,677.36 元(2014 年 12 月 31 日：869,373,224.97 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司自身于中国内地经营，但本公司的子公司大部分于国外经营，且主要活动以外币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险比较大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

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 (%)
宁波峰梅实业有限公司	浙江宁波象山	制造业	16,500 万元	100.00	100.00

(2) 本公司实际控制人是周晓峰。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周辞美	实际控制人关系密切的家庭成员
赖彩绒	实际控制人关系密切的家庭成员
华翔集团股份有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华翔集团汽车研究设计院	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华翔进出口有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
本溪满族自治县北方曲轴铸造有限责任公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业

华翔国际酒店	实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
宁波华翔汽车饰件有限公司	同一控股股东
宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	同一控股股东
NBHX Trim USA	同一控股股东
HIB Trim Part Solutions GmbH	同一控股股东
宁波劳伦斯表面技术有限公司	原子公司
宁波劳伦斯电子有限公司	原子公司
Kaniere Finance Ltd.	原参股股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、固定资产、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品、固定资产和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
宁波华翔集团汽车研究设计院	接受设计研发服务		3,000,000.00
宁波劳伦斯表面技术有限公司	购买原材料	12,805,646.22	8,436,589.54
宁波劳伦斯表面技术有限公司	购买模具		1,988,893.96
宁波劳伦斯电子有限公司	购买模具、工装	1,868,837.61	4,024,868.38
宁波劳伦斯电子有限公司	购买原材料	379,537.32	
宁波劳伦斯电子有限公司	购买固定资产		28,012.82
宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	购买原材料	722,025.43	60,624.77
宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	接受加工劳务	283,510.00	602,839.96
华翔国际酒店	接受住宿、餐饮服务	111,345.50	1,301,143.00

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
NBHX Trim USA	销售库存商品	49,192,739.55	6,629,699.70
HIB Trim Part Solutions GmbH	销售库存商品	9,502,242.09	
宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	销售原材料	4,025.65	

2. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华翔集团股份有限公司	9,000	2015/9/18	2017/9/18	否
华翔集团股份有限公司	4,800	2015/5/5	2018/5/6	否
华翔集团股份有限公司	500	2014/11/8	2017/11/8	否
华翔集团股份有限公司	2,700	2015/8/6	2018/8/6	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/10/22	2018/10/22	否
华翔集团股份有限公司	3,000	2015/11/23	2016/11/2	否
华翔集团股份有限公司	3,000	2015/11/19	2018/11/19	否
华翔集团股份有限公司	7,000	2013/5/27	2016/5/27	否
华翔集团股份有限公司[注]	5,200	2014/11/8	2017/11/8	否
华翔集团股份有限公司[注]	5,400	2014/5/30	2016/5/30	否
华翔集团股份有限公司[注]	16,883	2015/11/20	2016/11/20	否

2) 本公司及子公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华翔集团股份有限公司	1,500	2015/5/13	2016/5/12	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/7/8	2016/7/7	否
华翔集团股份有限公司	1,154	2015/10/9	2016/10/8	否
华翔集团股份有限公司	2,500	2015/3/19	2016/3/18	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/6/9	2016/6/8	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/9/7	2016/9/6	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/3/3	2016/3/3	否
华翔集团股份有限公司	6,169	2015/9/17	2016/7/22	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/9/10	2016/9/9	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	2,500	2015/3/10	2016/3/8	否

华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,470	2012/6/15	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	520	2012/9/26	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,470	2012/6/15	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	520	2012/9/26	2016/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2016/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,510	2012/9/26	2018/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2016/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/6/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	1,990	2012/9/26	2017/12/21	否
华翔集团股份有限公司；周辞美；赖彩绒	910	2012/9/26	2018/6/21	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/12/17	2016/12/16	否
华翔集团股份有限公司	3,000	2015/12/9	2016/12/8	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/12/16	2016/12/15	否
华翔集团股份有限公司	2,000	2015/11/13	2016/11/12	否
华翔集团股份有限公司	1,300	2015/11/9	2016/11/8	否
华翔集团股份有限公司	1,300	2015/11/11	2016/11/10	否
华翔集团股份有限公司	1,000	2015/9/11	2016/9/10	否
华翔集团股份有限公司[注]	6,299	2014/11/8	2017/11/8	否
华翔集团股份有限公司[注]	6,299	2014/5/30	2016/5/30	否
华翔集团股份有限公司[注]	16,883	2015/11/20	2016/11/20	否

注：华翔集团股份有限公司为LHI公司借款以保函方式提供担保，本公司为华翔集团股份有限公司出具的保函提供反担保。

3. 关联方资金拆借

单位：万元

发生期间	关联方	期初借方余额(贷方余额以“-”表示)	借方发生额	贷方发生额	期末借方余额(贷方余额以“-”表示)	说明

2015 年度	宁波华翔进出口有限公司		91,050.88	79,406.80	11,644.08	不计息
	宁波华翔集团股份有限公司	15,675.87	162,465.63	160,715.18	17,426.32	不计息
	周辞美	-1,808.02	157.18	170.00	-1,820.84	不计息
	本溪满族自治县北方曲轴铸造有限责任公司		6,000.00	6,000.00		不计息
	宁波华翔集团汽车研究设计院	4,865.49		4,600.00	265.49	不计息
2014 年度	宁波华翔进出口有限公司	1,943.40	90,298.51	92,241.91		不计息
	宁波华翔集团股份有限公司	13,697.63	96,494.13	94,515.89	15,675.87	不计息
	周辞美	-2,058.02	250.00		-1,808.02	不计息
	Kaniere Finance Ltd.	332.80	5,792.05	6,124.85		不计息
	宁波劳伦斯电子有限公司	-23.93	23.93			不计息
	宁波劳伦斯表面技术有限公司	275.00		275.00		不计息
	宁波华翔集团汽车研究设计院	3,980.74	6,185.49	5,300.74	4,865.49	不计息

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,386,335.72	639,612.73

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	本期数		上期数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波劳伦斯表面技术有限公司	262,428.56			
	宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	4,710.01			
	NBHX Trim USA	6,801,767.55		5,064,377.62	
	HIB Trim Part Solutions GmbH	372,765.49			

小 计		7,441,671.61		5,064,377.62	
预付账款	宁波劳伦斯电子有限公司	549,946.33		106,969.00	
小 计		549,946.33		106,969.00	
其他应收款	华翔集团股份有限公司	174,263,195.74		156,758,671.60	
	宁波华翔集团汽车研究设计院	2,654,919.46		48,654,919.46	
	宁波华翔进出口有限公司	116,440,783.25			
小 计		293,358,898.45		205,413,591.06	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	本期数	上期数
应付账款	华翔国际酒店	18,767.00	501,909.00
	宁波华翔汽车饰件有限公司	19,187.48	19,759.24
	宁波劳伦斯电子有限公司	1,319,130.93	
	宁波劳伦斯表面技术有限公司	10,794,451.10	2,667,522.42
	宁波华翔特雷姆汽车饰件有限公司	331,706.70	
小 计		12,483,243.21	3,189,190.66
其他应付款	周辞美	18,208,396.56	18,080,154.56
小 计		18,208,396.56	18,080,154.56

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺。

(二) 或有事项

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

十、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营

分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2015 年度

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	40,518,162.68	1,728,760,794.12		1,769,278,956.80
主营业务成本	30,258,290.53	1,385,076,406.11		1,415,334,696.64
资产总额	1,298,701,604.72	1,299,790,338.17	1,018,818,277.59	1,579,673,665.30
负债总额	828,375,807.07	1,351,253,358.17	748,015,168.17	1,431,613,997.07

(2) 2014 年度

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	20,145,031.32	1,586,911,693.23		1,607,056,724.55
主营业务成本	15,021,594.21	1,350,537,225.10		1,365,558,819.31
资产总额	1,332,845,489.50	796,578,807.24	715,988,503.32	1,413,435,793.42
负债总额	944,593,866.32	725,059,795.68	354,557,139.96	1,315,096,522.04

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-124,572.36	-192,325.98

越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	6,678,924.30	15,402,858.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	278,639.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,539.74	7,908,745.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,885,531.30	23,119,278.70
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	1,053,200.49	3,993,646.61

少数股东损益		
归属于母公司股东的非经常性损益净额	5,832,330.81	19,125,632.09

(二) 净资产收益率

1. 明细情况

净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	33.46	-43.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.04	-59.01

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	44,153,396.37	-55,899,353.27
非经常性损益	B	5,832,330.81	19,125,632.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	38,321,065.56	-75,024,985.36
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	98,339,271.38	153,388,004.15
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	外币报表折算差额	I1	850,620.50
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	12
报告期月份数	K	6	6
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	131,949,970.53	127,139,568.52
加权平均净资产收益率	M=A/L	33.46%	-43.97%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	29.04%	-59.01%

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

单位：万元

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	12,038.57	6,593.81	82.57%	取得银行借款增加
预付款项	1,129.72	2,146.84	-47.38%	预付采购款减少
短期借款	73,942.89	50,494.32	46.44%	补充营运资金，银行短期借款增长
应付利息	419.04	106.53	293.36%	期末银行借款余额增加
一年内到期的非流动负债	8,970.84	16,095.60	-44.27%	偿还到期的银行长期借款
长期借款	18,236.25	25,350.81	-28.06%	偿还到期的银行长期借款
利润表项目	本期数	上期数	变动幅度	变动原因说明
资产减值损失	2,097.29	3,313.54	-36.71%	存货跌价准备减少
营业外收入	678.09	2,336.68	-70.98%	收到政府补助减少
所得税费用	3,892.55	2,520.99	54.41%	利润总额增长

宁波劳伦斯汽车内饰件有限公司

二〇一六年六月十七日