

Gardner Aerospace Holdings Limited

2014 年度、2015 年度及

自 2016 年 1 月 1 日至 10 月 31 日止期间合并财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn



审计报告

毕马威华振审字第 1700161 号

陕西炼石有色资源股份有限公司董事会：

我们审计了后附的第 1 页至第 51 页的 Gardner Aerospace Holdings Limited (以下简称“Gardner”) 财务报表, 包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日的合并资产负债表, 2014 年度、2015 年度及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止期间的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及财务报表附注。该财务报表已由 Gardner 管理层按照财务报表附注 2 (以下简称“附注 2”) 所述的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

Gardner 管理层负责按照附注 2 所述的编制基础编制财务报表 (包括确定附注 2 所述的编制基础对于在具体情况下编制财务报表的可接受性), 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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1700161 号

三、 审计意见

我们认为，Gardner 财务报表在所有重大方面按照附注 2 所述的编制基础编制。

四、 编制基础及使用目的

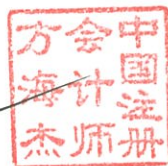
我们提醒财务报表使用者关注附注 2 对编制基础的说明。Gardner 财务报表仅为陕西炼石有色资源股份有限公司拟收购 Gardner 之目的而编制。因此，该财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供相关监管机构和贵公司为上述目的使用，未经本所书面同意，本报告不得用于任何其他目的。上述内容不影响已发表的审计意见。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

方海杰



中国 北京

万姝



2017 年 3 月 3 日

Gardner Aerospace Holdings Limited
合并资产负债表
2014年12月31日、2015年12月31日及
2016年10月31日
(金额单位: 人民币元)



	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产				
流动资产				
货币资金	6	41,894,896.45	51,041,189.77	26,693,223.32
应收账款	7	339,591,709.05	289,495,451.87	237,830,987.40
预付款项	8	10,335,720.36	11,059,019.46	9,130,393.58
其他应收款	9	13,260,661.28	9,247,026.74	4,313,987.32
存货	10	140,717,717.93	141,727,823.78	150,537,747.45
其他流动资产	11	11,402,387.91	7,995,904.32	7,655,275.54
流动资产合计		557,203,092.98	510,566,415.94	436,161,614.61
非流动资产				
固定资产	12	252,668,466.52	241,277,436.38	243,436,534.93
无形资产	13	110,013,911.32	99,605,493.30	99,053,402.79
商誉	14	64,157,671.69	62,159,882.45	65,439,334.13
长期待摊费用	15	21,082,483.89	23,366,398.44	26,613,360.66
递延所得税资产	16	52,407,308.96	73,100,520.47	35,637,489.87
其他非流动资产	17	11,717,874.47	19,487,565.35	8,261,155.30
非流动资产合计		512,047,716.85	518,997,296.39	478,441,277.68
资产总计		1,069,250,809.83	1,029,563,712.33	914,602,892.29
负债和股东权益				
流动负债				
短期借款	19	193,104,083.99	199,839,661.26	181,192,562.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	20	-	1,702,576.73	7,428,777.91
应付账款		145,905,807.03	114,592,687.46	130,640,003.00
预收款项	29	9,330,048.75	6,708,619.43	2,393,700.18
应付职工薪酬	21	40,153,007.00	37,893,460.93	47,289,221.64
应交税费	4(3)	19,481,879.41	26,717,142.97	17,496,364.03
应付利息		233,059.07	418,542.67	428,817.53
其他应付款		20,435,030.89	22,932,413.30	24,847,467.17
一年内到期的非流动负债	22	66,583,661.13	79,457,921.09	14,808,773.87
其他流动负债	23	41,392,550.64	8,670,995.72	11,116,849.44
流动负债合计		536,619,127.91	498,934,021.56	437,642,537.18

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Gardner Aerospace Holdings Limited
合并资产负债表(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及
2016年10月31日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
负债和股东权益(续)				
非流动负债				
长期借款	24	73,698,346.99	99,330,251.22	66,073,535.52
应付债券	25	-	-	82,840,013.07
长期应付职工薪酬	26	10,773,046.77	8,508,183.38	7,440,673.90
长期应付款	27	42,840,564.25	36,132,646.31	37,188,168.76
预计负债	28	-	-	2,742,952.49
其他非流动负债	29	40,531,635.54	59,431,150.35	81,888,176.93
非流动负债合计		<u>167,843,593.55</u>	<u>203,402,231.26</u>	<u>278,173,520.67</u>
负债合计		<u>704,462,721.46</u>	<u>702,336,252.82</u>	<u>715,816,057.85</u>
股东权益				
股本	30	10,026.39	10,026.39	9,993.01
资本公积	31	761,634,315.63	784,068,002.73	783,781,752.02
其他综合收益	32	(80,615,759.56)	(25,567,754.61)	(19,947,333.18)
未弥补亏损		<u>(316,240,494.09)</u>	<u>(430,648,165.60)</u>	<u>(563,816,896.41)</u>
归属于母公司股东权益合计		364,788,088.37	327,862,108.91	200,027,515.44
少数股东权益		-	<u>(634,649.40)</u>	<u>(1,240,681.00)</u>
股东权益合计		<u>364,788,088.37</u>	<u>327,227,459.51</u>	<u>198,786,834.44</u>
负债和股东权益总计		<u>1,069,250,809.83</u>	<u>1,029,563,712.33</u>	<u>914,602,892.29</u>

此财务报表已于 2017 年 3 月 3 日获董事会批准。

NIB Sanders

主席

(签名和盖章)

AG Millington

主管会计工作的

公司负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



Gardner Aerospace Holdings Limited
合并利润表
2014 年、2015 年及
自 2016 年 1 月 1 日至 10 月 31 日止期间
(金额单位: 人民币元)

	附注	2016年1至10月	2015年	2014年
营业收入	33	1,072,621,996.35	1,152,484,451.90	1,175,580,316.44
减：营业成本		784,395,254.19	872,827,289.13	896,063,115.08
税金及附加		10,157,516.79	10,632,868.38	10,830,711.30
销售费用		21,490,142.45	23,033,218.03	28,473,870.24
管理费用		115,053,582.30	124,058,909.80	137,063,539.92
财务(净收益)/费用	34	(5,691,252.19)	23,799,241.83	43,258,033.22
资产减值损失/(转回)	35	3,998,276.40	(2,867,866.76)	(2,004,896.75)
加：公允价值变动收益/(损失)		-	5,726,201.18	(7,873,864.74)
营业利润		143,218,476.41	106,726,992.67	54,022,078.69
加：营业外收入	36	13,608,269.03	10,079,113.27	1,129,582.89
(其中：非流动资产处置利得)		3,316,982.17	399,160.60	1,053,541.48
减：营业外支出	37	1,189,416.10	12,071,839.66	15,669,556.72
(其中：非流动资产处置损失)		-	-	-
利润总额		155,637,329.34	104,734,266.28	39,482,104.86
减：所得税费用	38	40,634,337.83	(29,021,997.63)	(32,821,269.90)
净利润		115,002,991.51	133,756,263.91	72,303,374.76
归属于母公司股东的净利润		114,407,671.51	133,168,730.81	72,566,377.76
少数股东损益		595,320.00	587,533.10	(263,003.00)
其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量退休计划负债的变动		(914,916.64)	(1,045,599.08)	(1,165,750.68)
2. 外币财务报表折算差额		(41,682,778.75)	2,191,499.26	(15,669,724.73)
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 现金流量套期损益的有效部分		(42,627,681.14)	(2,175,961.26)	-
2. 外币财务报表折算差额		30,216,700.98	(4,594,752.75)	(129,606.24)
综合收益总额		59,994,315.96	128,131,450.08	55,338,293.11
归属于母公司股东的综合收益总额		59,359,666.56	127,548,309.38	55,533,191.71
归属于少数股东的综合收益总额		634,649.40	583,140.70	(194,898.60)

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Gardner Aerospace Holdings Limited
合并现金流量表
2014年、2015年及
自2016年1月1日至10月31日止期间
(金额单位: 人民币元)

	附注	2016年1至10月	2015年	2014年
经营活动产生的现金流量：				
销售商品收到的现金		841,370,254.72	914,219,802.36	1,099,130,237.33
收到的税费返还		8,938,248.28	11,134,005.87	10,234,575.91
经营活动现金流入小计		<u>850,308,503.00</u>	<u>925,353,808.23</u>	<u>1,109,364,813.24</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(494,824,087.56)	(569,796,950.22)	(555,114,122.52)
支付给职工以及为职工支付的现金		(333,010,660.29)	(383,987,618.29)	(392,275,351.10)
支付的各项税费		(81,952,206.44)	(63,695,833.55)	(73,317,914.47)
支付其他与经营活动有关的现金		(164,790,364.63)	(158,830,333.48)	(187,667,055.42)
经营活动现金流出小计		<u>(1,074,577,318.92)</u>	<u>(1,176,310,735.54)</u>	<u>(1,208,374,443.51)</u>
经营活动产生的现金流量净额	40(1)	<u>(224,268,815.92)</u>	<u>(250,956,927.31)</u>	<u>(99,009,630.27)</u>
投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产及无形资产收回的现金净额		4,213,892.76	5,672,622.66	5,859,134.26
投资活动现金流入小计		<u>4,213,892.76</u>	<u>5,672,622.66</u>	<u>5,859,134.26</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(61,097,354.00)	(37,121,537.90)	(30,142,256.72)
投资活动现金流出小计		<u>(61,097,354.00)</u>	<u>(37,121,537.90)</u>	<u>(30,142,256.72)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(56,883,461.24)</u>	<u>(31,448,915.24)</u>	<u>(24,283,122.46)</u>
筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	519.81	-
取得借款收到的现金		380,356,421.10	578,675,089.44	267,376,548.52
筹资活动现金流入小计		<u>380,356,421.10</u>	<u>578,675,609.25</u>	<u>267,376,548.52</u>
偿还债务支付的现金		(60,190,234.59)	(231,035,196.06)	(101,816,412.73)
偿付利息支付的现金		(2,543,192.50)	(21,750,187.79)	(15,704,508.53)
支付其他与筹资活动有关的现金		(44,798,619.02)	(15,884,324.86)	(12,388,427.23)
筹资活动现金流出小计		<u>(107,532,046.11)</u>	<u>(268,669,708.71)</u>	<u>(129,909,348.49)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>272,824,374.99</u>	<u>310,005,900.54</u>	<u>137,467,200.03</u>
汇率变动对现金的影响		<u>(662,689.95)</u>	<u>(397,212.34)</u>	<u>(2,335,873.54)</u>
现金净(减少)/增加额	40(3)	(8,990,592.12)	27,202,845.65	11,838,573.76
加：期/年初现金余额		49,944,977.17	22,742,131.52	10,903,557.76
期/年末现金余额	40(4)	<u>40,954,385.05</u>	<u>49,944,977.17</u>	<u>22,742,131.52</u>

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Gardner Aerospace Holdings Limited
合并股东权益变动表
2014年、2015年及自2016年1月1日至10月31日止期间
(金额单位: 人民币元)

		归属于母公司股东权益						
附注	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计	少数股东权益	股东权益合计	
2014年1月1日余额	9,993.01	783,781,752.02	(2,914,147.13)	(636,383,274.17)	144,494,323.73	(1,045,782.40)	143,448,541.33	
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额	-	-	(17,033,186.05)	72,566,377.76	55,533,191.71	(194,898.60)	55,338,293.11	
2014年12月31日及 2015年1月1日余额	9,993.01	783,781,752.02	(19,947,333.18)	(563,816,896.41)	200,027,515.44	(1,240,681.00)	198,786,834.44	
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额	-	-	(5,620,421.43)	133,168,730.81	127,548,309.38	583,140.70	128,131,450.08	
2. 股东投入和减少资本								
- 股东投入股本	30	519.81	-	-	519.81	-	519.81	
- 股份支付计入股东权益的金额	30	-	401,363.32	-	401,363.32	-	401,363.32	
- 股份回购	30	(486.43)	-	-	(486.43)	-	(486.43)	
- 购买子公司的 少数股东权益	5	-	(115,112.61)	-	(115,112.61)	22,890.90	(92,221.71)	
上述1至2小计		33.38	286,250.71	(5,620,421.43)	133,168,730.81	606,031.60	128,440,625.07	
2015年12月31日余额	10,026.39	784,068,002.73	(25,567,754.61)	(430,648,165.60)	327,862,108.91	(634,649.40)	327,227,459.51	

刊载于第 7 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Gardner Aerospace Holdings Limited
合并股东权益变动表(续)
2014年、2015年及自2016年1月1日至10月31日止期间
(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	小计		
2016年1月1日余额	10,026.39	784,068,002.73	(25,567,754.61)	(430,648,165.60)	327,862,108.91	(634,649.40)	327,227,459.51
本期增减变动金额							
1. 综合收益总额	-	-	(55,048,004.95)	114,407,671.51	59,359,666.56	634,649.40	59,994,315.96
2. 股东投入和减少资本							
- 股份支付计入股东权益的金额	30	365,201.76	-	-	365,201.76	-	365,201.76
- 购买子公司的少数股东权益	5	(22,798,888.86)	-	-	(22,798,888.86)	-	(22,798,888.86)
上述1至2小计	-	(22,433,687.10)	(55,048,004.95)	114,407,671.51	36,925,979.46	634,649.40	37,560,628.86
2016年10月31日余额	10,026.39	761,634,315.63	(80,615,759.56)	(316,240,494.09)	364,788,088.37	-	364,788,088.37

刊载于第7页至第51页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Gardner Aerospace Holdings Limited
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

Gardner Aerospace Holdings Limited (以下简称“本公司”)是在英国注册成立的股份有限公司，总部位于德比，主要经营地分布在英国、法国、波兰及印度。本公司的母公司 BECAP Gardner 2 Limited (以下简称“BECAP 2”)，是由 BECAP Fund LP 设立的全资子公司。BECAP Fund LP 是一家注册于 Guernsey 的有限合伙，由其普通合伙人 BECAP GP LP 管理，而 BECAP GP LP 由其普通合伙人 BECAP GP Limited 管理。本公司的实际控制人为 Jonathan Moulton 先生，Jonathan Moulton 先生是 BECAP GP Limited 的董事和唯一股东。

本公司及子公司 (以下简称“本集团”)主要从事航空航天金属零部件的生产、组装及销售。

本公司子公司的相关信息参见附注 5。

2 财务报表的编制基础

本财务报表是假设在 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日止期间本集团仍然可以持续经营为基础编制的。

本公司的法定财务报表按照 2014 年 8 月颁布的英国和爱尔兰共和国适用的财务报告准则 102 及后续修订 (以下简称“财务报告准则 102”)的相关要求编制。本特殊目的财务报表仅为陕西炼石有色资源股份有限公司(以下简称“炼石有色”)拟收购本集团而将本集团财务报表报送给有关监管部门之目的而编制，不是本公司的法定财务报表。

本财务报表系本公司以按照财务报告准则 102 所编制的财务报表为基础，并对财务报告准则 102 与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”)之间的差异按照附注 3 所述会计政策进行调整而编制的。附注 3 所述会计政策符合企业会计准则的要求。本财务报表真实地反映了本集团 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日的合并财务状况，2014 年度、2015 年度及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止期间的合并经营成果及合并现金流量。

本财务报表只列示了本集团 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日的合并资产负债表，2014 年度、2015 年度及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止期间的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关财务报表附注。本财务报表未列示本公司财务报表，也未列示金融工具的风险分析及敏感性分析与资本管理情况等。

(1) 会计年度

本集团法定财务报表的会计年度自公历 9 月 1 日起至 8 月 31 日止。编制本财务报表采用的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为英镑，编制本财务报表采用的货币为人民币。本公司的子公司采用的记账本位币包括英镑、欧元、兹罗提以及卢比。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种，着重考虑影响交易价格的币种，而非仅考虑交易的计价币种。在编制本财务报表时，本公司将以英镑编制的合并财务报表折算至人民币。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“未弥补亏损”及“其它综合收益”项目外，其他采用发生时的即期汇率。利润表中的收入、费用及其他综合收益（除外币财务报表折算差额）项目，采用交易发生时的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，在其他综合收益中列示。

3 公司重要会计政策和会计估计

(1) 企业合并及合并财务报表

(a) 同一控制下的企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

(c) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果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。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

(2) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

(3) 外币折算

本集团外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算成记账本位币。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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成记账本位币。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润/未弥补亏损”及“其他综合收益”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、费用和其他综合收益（除外币财务报表折算差额）项目，采用交易发生日的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，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

(4) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：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、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。

初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。
- 应收款项以实际利率法按摊余成本计量。
- 除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件

的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(e) 优先股

本集团根据所发行的优先股的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些优先股或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。

(5) 存货

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额,计提存货跌价准备,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及估计的销售费用后的金额。

(6) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品或提供劳务而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注3(11)(b))在资产负债表内列示。在建工程以成本减减值准备(参见附注3(11)(b))在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于固定资产的后续支出,包括与更换固定资产某组成部分相关的支出,在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本,同时将被替换部分的账面价值扣除;与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额,并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为:

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
土地	使用寿命不确定	0%	不适用
房屋及建筑物	20 - 50 年	0%	5% - 2%
机器设备	5 - 10 年	0%	20% - 10%
办公设备及其他设备	5 - 10 年	0%	20% - 10%
运输工具	3 - 4 年	0%	33% - 25%

本集团至少在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。

本集团将无法预见未来经济利益期限的土地视为使用寿命不确定的固定资产,并对这类固定资产不予折旧。

(7) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(8) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注3(11)(b)）后在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

	摊销年限
资本化的开发支出	按预计产量摊销
软件及其他	2 - 4 年

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注3(11)(b)）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

本集团资本化的开发支出主要为某些新产品/项目发生的投产前设计、建造和测试支出。本集团根据相关合同，在满足下列条件时，则将相关开发支出会予以资本化：能够合理预期并基本确定该等产品/项目相关的开发能够形成成果并且开发支出能够通过未来获取的经济利益回收，该等开发成果能够投入用于生产，并且其使用具有一定的持续性。本集团资本化的开发支出在其经济使用寿命期间按照预计产量进行摊销。

(9) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注3(11)(b)）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

(10) 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备 (参见附注 3(11)(b)) 在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限分别为：

	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	剩余租赁期与可使用年限孰短

(11) 资产减值准备

除附注 3(5) 及 (18) 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(a) 金融资产的减值

本集团在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明该应收款项发生减值的，计提减值准备。

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

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

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

在应收款项确认减值损失后，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，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 商誉

- 长期待摊费用

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的固定资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注3(12)）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。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(12) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(13) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务,且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团,以及有关金额能够可靠地计量,则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的,预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

(14) 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时,以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,本集团在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此基础按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入资本公积。

(15) 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时,予以确认。

(a) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时(根据销售合同通常在交货并验收时),本集团确认销售商品收入:

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方;
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(b) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

(16) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金和一般社会保险费确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

设定提存计划为本集团的子公司参与其所在管辖地的设定受益计划。本集团的缴费金额均按规定的基准和比例计算，除此之外无缴纳更多金额的法律或合同义务。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 离职后福利 - 退休计划

本集团的法国子公司按所属行业的惯例参与一项契约安排，向满足条件的员工在达到退休年龄时一次性支付一笔退休金。

本集团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做出估计，计量退休计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项退休计划负债。

本集团将退休计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和退休计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量退休计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

(d) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(17) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，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。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

(18) 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易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），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(19) 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注 3(6) 所述的会计政策计提折旧，按附注 3(11)(b) 所述的会计政策计提减值准备。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理（参见附注 3(7)）。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(b) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(20) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分划分为终止经营：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(21) 套期会计

套期会计方法,是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

被套期项目是使本集团面临公允价值或现金流量变动风险,且被指定为被套期对象的项目。本集团指定为被套期项目为使本集团面临外汇风险的以固定外币金额进行的购买或销售的确切承诺。

套期工具是本集团为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的衍生工具。

本集团持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,本集团认定其为高度有效:

- 在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;
- 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

本集团有现金流量套期。现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,本集团直接将其计入股东权益,并单列项目反映。有效套期部分的金额为下列两项的绝对额中较低者:

- 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

对于套期工具利得或损失中属于无效套期的部分,则计入当期损益。

被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的,本集团将原直接在股东权益中确认的相关利得或损失转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出,计入当期损益。但当本集团预期原直接在股东权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时,则会将不能弥补的部分转出并计入当期损益。

被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或金融负债的,本集团将原直接在股东权益中确认的相关利得或损失,在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出,计入当期损益。但当本集团预期原直接在股东权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时,则会将不能弥补的部分转出并计入当期损益。

对于不属于上述两种情况的现金流量套期，原直接计入股东权益中套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时或套期不再满足套期会计方法的条件时，本集团终止使用套期会计，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果预期交易预计不会发生，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失立即转出，计入当期损益。

(22) 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。

(23) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

(24) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注 3(6)、(8)和 (10)载有关于固定资产、无形资产及长期待摊费用的折旧及摊销和附注 7 和 10 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注 16 - 递延所得税资产的确认；
- (ii) 附注 26 - 离职后福利 - 退休计划；
- (iii) 附注 28 - 待执行亏损合同；
- (iv) 附注 43 - 金融工具公允价值估值。

4 税项

(1) 本集团适用的与产品销售和提供服务相关的税费主要为增值税。计缴按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的一定比例计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。该比例在英国、法国、波兰及印度分别为 20%、20%、23%及 15%。

(2) 所得税

本公司及在英国的子公司自 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 3 月 31 日，自 2014 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日，自 2015 年 4 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日的法定及适用的企业所得税税率分别为 23%、21%及 20%。

本公司在法国、波兰及印度的子公司的企业所得税税率分别为 33.33%、19%及 34.61% (2014 年印度:33.99%)。

(3) 应交税费

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应交企业所得税	7,729,050.33	5,047,941.23	3,989,266.60
应交增值税	2,232,524.42	8,517,513.44	6,463,992.77
应交雇佣税金	6,591,804.74	12,780,069.11	6,728,350.21
其他	2,928,499.92	371,619.19	314,754.45
合计	<u>19,481,879.41</u>	<u>26,717,142.97</u>	<u>17,496,364.03</u>

(4) 预付税金、待抵扣税金及待返还税金

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
预付款项：	8			
预付税金		2,007,381.33	849,593.61	1,723,868.99
其他流动资产：	11			
可抵扣增值税		8,124,659.23	5,927,631.64	5,148,144.31
待抵/退企业所得税		3,277,728.68	2,068,272.68	2,507,131.23
其他非流动资产：	17			
待抵/退企业所得税		2,208,627.71	1,980,714.53	1,992,290.06
待返还雇佣税金		9,509,246.76	9,013,617.72	6,268,865.24
合计		<u>25,127,643.71</u>	<u>19,839,830.18</u>	<u>17,640,299.83</u>

5 企业合并及合并财务报表

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	主要经营地/		业务性质	注册资本	2016年10月31日		2015年12月31日		2014年12月31日		
	注	注册地			本公司直接和间接	本公司直接	本公司直接和间接	本公司直接	本公司直接和间接	本公司直接	
					持股比例	和间接享有	持股比例	和间接享有	持股比例	和间接享有	
					(或类似权益比例)	表决权比例	(或类似权益比例)	表决权比例	(或类似权益比例)	表决权比例	
Gardner Group Limited		英国	控股公司	英镑	1,000.10	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Basildon Limited		英国	精密制造	英镑	260,154.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Broughton Limited		英国	精密制造	英镑	100.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Derby Limited		英国	精密制造	英镑	2.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Hull Limited		英国	精密制造	英镑	300,000.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner BTC Limited		英国	精密制造	英镑	1.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Burnley Limited		英国	无实质业务*	英镑	1.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Nuneaton Limited		英国	休眠**	英镑	100.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Wales Limited		英国	休眠**	英镑	689,000.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace Tczew Spolka z.o.o		波兰	精密制造	兹罗提	6,420,000.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Mielec Spolka z.o.o		波兰	精密制造	兹罗提	50,500.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace Pranita Private Limited ("Pranita")	(a)	印度	精密制造	卢比	50,035,100.00	100%	100%	71%	71%	70%	70%
Gardner Aerospace Mauritius Limited	(b)	毛里求斯	控股公司		已注销	-	-	-	-	100%	100%
Gardner Airia Holdings SAS ("Airia")		法国	控股公司	欧元	7,098,255.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Airia SAS	(c)	法国	控股公司		并入 Airia	-	-	-	-	100%	100%
Financiere Mazere SAS	(c)	法国	控股公司		并入 Airia	-	-	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Mazeres SAS ("Mazeres")		法国	精密制造与装配	欧元	3,738,040.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Gardner Aerospace - Belestas SAS ("Belestas")		法国	精密制造	欧元	671,000.00	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Sorop SAS	(d)	法国	精密制造		并入 S'Industries	-	-	100%	100%	100%	100%
S'Industries SARL ("S'Industries")	(d)	法国	精密制造		清算中	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Fibres de Berre SAS	(e)	法国	综合制造、装配 与维修		清算中	-	-	-	-	100%	100%

*无实质业务的公司既没有商业交易，也不存在重大的会计交易。

**休眠公司除可忽略的特殊许可的交易外，不存在重大的会计交易。

- (a) 于2012年6月，本集团支付507,000.00英镑的现金从第三方收购了Pranita 70%的权益；于2015年8月，本集团支付9,669.00英镑（折合为人民币92,221.71元）的现金收购了Pranita 1%的权益；于2016年7月，本集团支付2,527,593.00英镑（折合为人民币22,798,888.86元）的现金收购了Pranita 所有剩余的29%少数股东权益。2015年及2016年的投资为权益交易，支付的投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司净负债/资产之间的差额分别为人民币115,112.61元及人民币22,798,888.86元，调整合并资产负债表中的资本公积。

于2016年11月，Pranita的公司名称更新为Gardner Aerospace – Bengaluru Private Limited。

- (b) 于2015年12月，Gardner Aerospace Mauritius Limited 注销完成，不再属于本公司的子公司。
- (c) Airia SAS 及 Financiere Mazere SAS 分别于2015年9月及2016年4月注销，相关经营活动并入Airia。
- (d) 于2016年5月，Sorop SAS 并入 S'Industries，同时 Sorop SAS 解散。于2016年6月，S'Industries 的股东批准了 S'Industries 的解散事项 (dissolution anticipée)。S'Industries 的清算程序将在偿还完毕所有债务及回收完毕所有应收款项后结束。完成清算程序后，S'Industries 将被解散。于2016年10月31日，清算程序尚处于进行阶段。
- (e) 于2014年5月，针对 Fibres de Berre SAS 的破产诉讼 (“procédure de redressement judiciaire”) 在艾克斯-普罗旺斯商事法庭开审，Fibres de Berre SAS 由清算组控制。自此，Fibres de Berre SAS 不再纳入公司合并财务报表。

6 货币资金

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
现金		46,722.87	104,661.19	59,190.79
银行存款		40,907,662.18	49,840,315.98	22,682,940.73
其他货币资金	18	940,511.40	1,096,212.60	3,951,091.80
合计		<u>41,894,896.45</u>	<u>51,041,189.77</u>	<u>26,693,223.32</u>

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，其他货币资金为远期外汇合同的保证金。

7 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
第三方	346,691,221.23	294,268,290.37	244,585,145.41
减：坏账准备	<u>(7,099,512.18)</u>	<u>(4,772,838.50)</u>	<u>(6,754,158.01)</u>
合计	<u>339,591,709.05</u>	<u>289,495,451.87</u>	<u>237,830,987.40</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	346,581,098.90	292,830,665.24	238,133,232.01
1年至2年(含2年)	<u>110,122.33</u>	<u>1,437,625.13</u>	<u>6,451,913.40</u>
小计	346,691,221.23	294,268,290.37	244,585,145.41
减：坏账准备	<u>(7,099,512.18)</u>	<u>(4,772,838.50)</u>	<u>(6,754,158.01)</u>
合计	<u>339,591,709.05</u>	<u>289,495,451.87</u>	<u>237,830,987.40</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 坏账准备变动情况如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
期/年初余额	4,772,838.50	6,754,158.01	16,008,354.31
本期/年计提	2,834,299.52	-	-
本期/年转回	-	(1,833,054.96)	(8,748,074.12)
折算差异	<u>(507,625.84)</u>	<u>(148,264.55)</u>	<u>(506,122.18)</u>
期/年末余额	<u>7,099,512.18</u>	<u>4,772,838.50</u>	<u>6,754,158.01</u>

如附注3(11)(a)所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

8 预付款项

预付款项分类列示如下:

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
预付税金	4(4)	2,007,381.33	849,593.61	1,723,868.99
租赁费		1,000,935.13	850,464.04	1,219,331.74
保险费		672,464.66	4,108,286.44	2,373,741.42
其他		6,654,939.24	5,250,675.37	3,813,451.43
合计		<u>10,335,720.36</u>	<u>11,059,019.46</u>	<u>9,130,393.58</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，预付款项的账龄均为一年以内。

9 其他应收款

其他应收款按客户类别分析如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
第三方	13,260,661.28	9,247,026.74	4,313,987.32
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>13,260,661.28</u>	<u>9,247,026.74</u>	<u>4,313,987.32</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，其他应收款的账龄均为一年以内。

10 存货

(1) 本集团存货情况分析如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
原材料	34,255,541.00	34,047,005.36	32,420,363.43
在产品	78,283,781.93	69,935,087.68	99,084,091.67
产成品	59,941,313.00	70,879,583.54	53,728,821.99
小计	172,480,635.93	174,861,676.58	185,233,277.09
减：存货跌价准备	(31,762,918.00)	(33,133,852.80)	(34,695,529.64)
合计	140,717,717.93	141,727,823.78	150,537,747.45

(2) 本集团存货跌价准备分析如下：

	2016年1月 1日余额	本期计提额	本期转回额	折算差异	2016年10月 31日余额
原材料	5,702,353.71	2,619,353.88	-	(488,031.39)	7,833,676.20
在产品	12,712,075.56	-	(2,721,054.38)	95,072.57	10,086,093.75
产成品	14,719,423.53	1,265,677.38	-	(2,141,952.86)	13,843,148.05
合计	33,133,852.80	3,885,031.26	(2,721,054.38)	(2,534,911.68)	31,762,918.00

	2015年1月 1日余额	本年计提额	本年转回额	折算差异	2015年12月 31日余额
原材料	7,836,246.18	-	(1,958,726.62)	(175,165.85)	5,702,353.71
在产品	13,410,415.95	-	(251,704.52)	(446,635.87)	12,712,075.56
产成品	13,448,867.51	1,175,619.34	-	94,936.68	14,719,423.53
合计	34,695,529.64	1,175,619.34	(2,210,431.14)	(526,865.04)	33,133,852.80

	2014年1月 1日余额	本年计提额	本年转回额	折算差异	2014年12月 31日余额
原材料	9,907,501.12	-	(1,304,809.54)	(766,445.40)	7,836,246.18
在产品	13,043,661.76	1,547,288.39	-	(1,180,534.20)	13,410,415.95
产成品	7,755,994.89	6,500,698.52	-	(807,825.90)	13,448,867.51
合计	30,707,157.77	8,047,986.91	(1,304,809.54)	(2,754,805.50)	34,695,529.64

本集团按照附注 3(5) 披露的集团会计政策，对单个报废、可变现净值低于成本以及陈旧的存货计提存货跌价准备。

11 其他流动资产

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
可抵扣增值税	4(4)	8,124,659.23	5,927,631.64	5,148,144.31
待抵/退企业所得税	4(4)	<u>3,277,728.68</u>	<u>2,068,272.68</u>	<u>2,507,131.23</u>
合计		<u>11,402,387.91</u>	<u>7,995,904.32</u>	<u>7,655,275.54</u>

12 固定资产

成本	土地、房屋	机器设备	办公设备	运输工具	合计
	及建筑物		及其他设备		
2014年1月1日余额	132,008,787.38	431,720,130.73	38,865,517.64	3,038,691.17	605,633,126.92
本年增加	1,118,403.79	25,735,619.84	2,439,379.38	24,444.69	29,317,847.70
本年减少	-	(9,031,109.16)	(60,558.77)	(45,803.02)	(9,137,470.95)
折算差异	<u>(7,890,915.05)</u>	<u>(35,186,992.81)</u>	<u>(3,301,663.26)</u>	<u>(289,403.95)</u>	<u>(46,668,975.07)</u>
2014年12月31日余额	125,236,276.12	413,237,648.60	37,942,674.99	2,727,928.89	579,144,528.60
本年增加	1,723,918.06	39,409,519.82	2,016,576.31	-	43,150,014.19
本年减少	(18,036,093.01)	(7,111,490.73)	(6,574,238.46)	(639,762.73)	(32,361,584.93)
折算差异	<u>(376,133.25)</u>	<u>(5,683,802.55)</u>	<u>(713,314.53)</u>	<u>(78,340.38)</u>	<u>(6,851,590.71)</u>
2015年12月31日余额	108,547,967.92	439,851,875.14	32,671,698.31	2,009,825.78	583,081,367.15
本期增加	6,985,129.59	62,081,109.11	3,293,222.27	974,549.23	73,334,010.20
本期减少	-	(8,996,547.53)	(323,275.56)	(188,540.36)	(9,508,363.45)
折算差异	<u>(12,345,593.90)</u>	<u>(33,548,572.99)</u>	<u>(2,869,935.07)</u>	<u>(38,294.74)</u>	<u>(48,802,396.70)</u>
2016年10月31日余额	<u>103,187,503.61</u>	<u>459,387,863.73</u>	<u>32,771,709.95</u>	<u>2,757,539.91</u>	<u>598,104,617.20</u>

Gardner Aerospace Holdings Limited
2014年、2015年及
自2016年1月1日至10月31日止期间合并财务报表

	土地、房屋 及建筑物	机器设备	办公设备 及其他设备	运输工具	合计
减：累计折旧					
2014年1月1日余额	(31,113,660.45)	(263,146,248.40)	(29,865,064.22)	(2,214,478.40)	(326,339,451.47)
本年计提折旧	(4,966,633.52)	(33,970,361.97)	(3,356,034.88)	(235,980.86)	(42,529,011.23)
折旧冲销	-	3,901,399.36	89,266.58	45,803.02	4,036,468.96
折算差异	2,645,148.16	23,551,535.34	2,701,744.42	225,572.15	29,124,000.07
2014年12月31日余额	(33,435,145.81)	(269,663,675.67)	(30,430,088.10)	(2,179,084.09)	(335,707,993.67)
本年计提折旧	(6,553,014.65)	(29,496,844.90)	(3,039,005.62)	(191,076.10)	(39,279,941.27)
折旧冲销	13,421,449.72	7,111,490.73	6,541,895.53	607,272.17	27,682,108.15
折算差异	611,898.14	4,199,781.92	622,418.14	67,797.82	5,501,896.02
2015年12月31日余额	(25,954,812.60)	(287,849,247.92)	(26,304,780.05)	(1,695,090.20)	(341,803,930.77)
本期计提折旧	(2,375,361.16)	(29,897,950.89)	(2,371,174.66)	(292,875.89)	(34,937,362.60)
折旧冲销	-	7,836,262.01	190,282.65	188,540.36	8,215,085.02
折算差异	1,484,832.24	19,277,381.46	2,374,845.28	(47,001.31)	23,090,057.67
2016年10月31日余额	<u>(26,845,341.52)</u>	<u>(290,633,555.34)</u>	<u>(26,110,826.78)</u>	<u>(1,846,427.04)</u>	<u>(345,436,150.68)</u>
账面价值					
2016年10月31日	<u>76,342,162.09</u>	<u>168,754,308.39</u>	<u>6,660,883.17</u>	<u>911,112.87</u>	<u>252,668,466.52</u>
2015年12月31日	<u>82,593,155.32</u>	<u>152,002,627.22</u>	<u>6,366,918.26</u>	<u>314,735.58</u>	<u>241,277,436.38</u>
2014年12月31日	<u>91,801,130.31</u>	<u>143,573,972.93</u>	<u>7,512,586.89</u>	<u>548,844.80</u>	<u>243,436,534.93</u>

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，本集团以融资租赁方式租入的固定资产情况如下：

	机器设备		
	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
成本	110,042,923.99	97,440,335.28	80,026,011.89
减：累计折旧	<u>(37,402,234.76)</u>	<u>(35,032,430.88)</u>	<u>(31,912,182.28)</u>
账面价值	<u>72,640,689.23</u>	<u>62,407,904.40</u>	<u>48,113,829.61</u>

13 无形资产

	资本化的 开发支出	软件及其他	合计
成本			
2014年1月1日余额	102,842,643.33	6,871,911.58	109,714,554.91
本年增加	8,136,948.46	534,845.38	8,671,793.84
本年减少	-	(44,865.45)	(44,865.45)
折算差异	<u>(11,338,354.42)</u>	<u>(783,309.19)</u>	<u>(12,121,663.61)</u>
2014年12月31日余额	99,641,237.37	6,578,582.32	106,219,819.69
本年增加	8,896,377.72	4,224,831.10	13,121,208.82
折算差异	(5,340,928.22)	(483,586.20)	(5,824,514.42)
其他变动	<u>1,979,070.65</u>	<u>(1,979,070.65)</u>	<u>-</u>
2015年12月31日余额	105,175,757.52	8,340,756.57	113,516,514.09
本期增加	14,928,370.60	7,632,509.35	22,560,879.95
本期减少	-	(1,600,628.19)	(1,600,628.19)
折算差异	<u>3,195,804.39</u>	<u>(815,118.79)</u>	<u>2,380,685.60</u>
2016年10月31日余额	<u>123,299,932.51</u>	<u>13,557,518.94</u>	<u>136,857,451.45</u>
减：累计摊销			
2014年1月1日余额	(765,001.16)	(2,755,222.88)	(3,520,224.04)
本年增加	(3,266,515.58)	(905,845.57)	(4,172,361.15)
本年减少	-	(4,556.40)	(4,556.40)
折算差异	<u>301,808.35</u>	<u>228,916.34</u>	<u>530,724.69</u>
2014年12月31日余额	(3,729,708.39)	(3,436,708.51)	(7,166,416.90)
本年增加	(6,362,112.88)	(642,804.21)	(7,004,917.09)
折算差异	66,335.59	193,977.61	260,313.20
其他变动	<u>(1,342,197.25)</u>	<u>1,342,197.25</u>	<u>-</u>
2015年12月31日余额	(11,367,682.93)	(2,543,337.86)	(13,911,020.79)
本期增加	(10,923,817.27)	(1,483,850.02)	(12,407,667.29)
本期减少	-	23,402.37	23,402.37
折算差异	<u>(520,971.95)</u>	<u>(27,282.47)</u>	<u>(548,254.42)</u>
2016年10月31日余额	<u>(22,812,472.15)</u>	<u>(4,031,067.98)</u>	<u>(26,843,540.13)</u>
账面价值			
2016年10月31日	<u>100,487,460.36</u>	<u>9,526,450.96</u>	<u>110,013,911.32</u>
2015年12月31日	<u>93,808,074.59</u>	<u>5,797,418.71</u>	<u>99,605,493.30</u>
2014年12月31日	<u>95,911,528.98</u>	<u>3,141,873.81</u>	<u>99,053,402.79</u>

14 商誉

	Pranita	Airia集团	合计
成本/账面价值			
2014年1月1日余额	6,437,102.40	66,536,587.92	72,973,690.32
折算差异	<u>(327,693.30)</u>	<u>(7,206,662.89)</u>	<u>(7,534,356.19)</u>
2014年12月31日余额	6,109,409.10	59,329,925.03	65,439,334.13
折算差异	<u>46,218.90</u>	<u>(3,325,670.58)</u>	<u>(3,279,451.68)</u>
2015年12月31日余额	6,155,628.00	56,004,254.45	62,159,882.45
折算差异	<u>(874,318.23)</u>	<u>2,872,107.47</u>	<u>1,997,789.24</u>
2016年10月31日余额	<u>5,281,309.77</u>	<u>58,876,361.92</u>	<u>64,157,671.69</u>

于2012年6月，本集团支付507,000.00英镑的现金收购了Pranita 70%的权益。合并成本超过按比例取得的Pranita可辨认资产、负债公允价值的差额约人民币6,284,298.35元，确认为与Pranita相关的商誉。

于2012年4月，本集团支付75,000.00英镑的现金收购了Airia及其子公司 Mazerés, Belestá, Sorop SAS, S'Industries and Fibres de Berre SAS (以下简称“Airia 集团”)100%的权益。合并成本超过取得的Airia集团可辨认资产、负债公允价值的差额约人民币65,743,707.07元，确认为与Airia集团相关的商誉。

对商誉进行减值测试时，本集团将商誉分摊至两个资产组 – Airia集团和Pranita。商誉的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据管理层批准的最近未来5年财务预算和税前折现率预计该资产组的未来现金流量现值。2014年12月31日及2015年12月31日使用的税前折现率为8.86%，2016年10月31日使用的税前折现率为7.37%。超过5年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致商誉的账面价值超过其可收回金额。

15 长期待摊费用

	经营租入固定资产改良支出
成本	
2014年1月1日余额	45,020,036.94
本年增加	209,314.37
折算差异	<u>(4,168,451.05)</u>
2014年12月31日余额	41,060,900.26
本年增加	743,513.55
折算差异	<u>(1,434,807.54)</u>
2015年12月31日余额	40,369,606.27
本期增加	294,403.07
折算差异	<u>(725,326.06)</u>
2016年10月31日余额	<u>39,938,683.28</u>
减：累计摊销	
2014年1月1日余额	(12,491,497.95)
本年增加	(3,325,866.45)
折算差异	<u>1,369,824.80</u>
2014年12月31日余额	(14,447,539.60)
本年增加	(2,949,713.00)
折算差异	<u>394,044.77</u>
2015年12月31日余额	(17,003,207.83)
本期增加	(2,393,293.60)
折算差异	<u>540,302.04</u>
2016年10月31日余额	<u>(18,856,199.39)</u>
账面价值	
2016年10月31日	<u><u>21,082,483.89</u></u>
2015年12月31日	<u><u>23,366,398.44</u></u>
2014年12月31日	<u><u>26,613,360.66</u></u>

16 递延所得税资产

	2016年1月1日 余额	本期增减 计入损益	本期增减 计入权益	2016年10月31日 余额
固定资产折旧	19,472,646.17	(11,173,277.58)	(1,812,116.23)	6,487,252.36
可抵扣亏损	53,627,874.30	(9,049,891.29)	1,342,073.59	45,920,056.60
合计	<u>73,100,520.47</u>	<u>(20,223,168.87)</u>	<u>(470,042.64)</u>	<u>52,407,308.96</u>
	2015年1月1日 余额	本年增减 计入损益	本年增减 计入权益	2015年12月31日 余额
固定资产折旧	26,580,518.57	(7,818,600.16)	710,727.76	19,472,646.17
可抵扣亏损	9,056,971.30	44,141,285.48	429,617.52	53,627,874.30
合计	<u>35,637,489.87</u>	<u>36,322,685.32</u>	<u>1,140,345.28</u>	<u>73,100,520.47</u>
	2014年1月1日 余额	本年增减 计入损益	本年增减 计入权益	2014年12月31日 余额
固定资产折旧	-	28,684,748.72	(2,104,230.15)	26,580,518.57
可抵扣亏损	-	9,599,609.51	(542,638.21)	9,056,971.30
合计	<u>-</u>	<u>38,284,358.23</u>	<u>(2,646,868.36)</u>	<u>35,637,489.87</u>

未确认的递延所得税资产

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，按照附注3(18)所载的会计政策，由于不是很可能获得可用于抵扣有关亏损的未来应税利润，因此本集团尚未确认下表列示的因可抵扣亏损及固定资产折旧差异而产生的递延所得税资产。可抵扣亏损在公司清算前均可以抵扣。

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
固定资产折旧	6,567,583.49	3,065,852.90	2,972,425.32
可抵扣亏损	<u>11,161,725.29</u>	<u>16,348,953.18</u>	<u>53,689,038.72</u>
合计	<u>17,729,308.78</u>	<u>19,414,806.08</u>	<u>56,661,464.04</u>

17 其他非流动资产

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
待抵/退企业所得税	4(4)	2,208,627.71	1,980,714.53	1,992,290.06
待返还雇佣税金	4(4)	9,509,246.76	9,013,617.72	6,268,865.24
预付固定资产采购款		-	8,493,233.10	-
合计		<u>11,717,874.47</u>	<u>19,487,565.35</u>	<u>8,261,155.30</u>

18 所有权受到限制的资产

	附注	2016年1月1日 余额	本期 增加额	本期 减少额	折算差异	2016年10月31日 余额
远期合同保证金						
- 货币资金	6	1,096,212.60	-	-	(155,701.20)	940,511.40
用于借款担保的资产						
- 货币资金	6	18,096,479.53	-	(6,911,105.96)	(1,980,448.25)	9,204,925.32
- 应收款项	7	492,997,971.36	-	(84,848,781.56)	(62,781,008.20)	345,368,181.60
- 存货	10	85,184,661.81	1,812,244.28	-	(12,253,937.13)	74,742,968.96
- 固定资产	12	111,608,133.90	-	(10,708,427.77)	(14,938,311.44)	85,961,394.69
		<u>707,887,246.60</u>	<u>1,812,244.28</u>	<u>(102,468,315.29)</u>	<u>(91,953,705.02)</u>	<u>515,277,470.57</u>
融资租赁造成所有权 受到限制的资产						
- 固定资产	12	62,407,904.40	20,879,055.05	-	(10,646,270.22)	72,640,689.23
合计		<u>771,391,363.60</u>	<u>22,691,299.33</u>	<u>(102,468,315.29)</u>	<u>(102,755,676.44)</u>	<u>588,858,671.20</u>
		2015年1月1日 余额	本年 增加额	本年 减少额	折算差异	2015年12月31日 余额
远期合同保证金						
- 货币资金	6	3,951,091.80	-	(2,861,362.50)	6,483.30	1,096,212.60
用于借款担保的资产						
- 货币资金	6	6,869,049.44	11,084,784.79	-	142,645.30	18,096,479.53
- 应收款项	7	208,764,338.07	280,360,785.74	-	3,872,847.55	492,997,971.36
- 存货	10	87,256,312.15	-	(2,709,595.83)	637,945.49	85,184,661.81
- 固定资产	12	138,399,195.76	-	(27,612,196.69)	821,134.83	111,608,133.90
		<u>441,288,895.42</u>	<u>291,445,570.53</u>	<u>(30,321,792.52)</u>	<u>5,474,573.17</u>	<u>707,887,246.60</u>
融资租赁造成所有权 受到限制的资产						
- 固定资产	12	48,113,829.61	13,817,053.04	-	477,021.75	62,407,904.40
合计		<u>493,353,816.83</u>	<u>305,262,623.57</u>	<u>(33,183,155.02)</u>	<u>5,958,078.22</u>	<u>771,391,363.60</u>

Gardner Aerospace Holdings Limited
2014年、2015年及
自2016年1月1日至10月31日止期间合并财务报表

	附注	2014年1月1日 余额	本年 增加额	本年 减少额	折算差异	2014年12月31日 余额
远期合同保证金						
- 货币资金	6	7,451,199.60	-	(3,307,768.50)	(192,339.30)	3,951,091.80
用于借款担保的资产						
- 货币资金	6	14,947,428.18	-	(7,755,867.43)	(322,511.31)	6,869,049.44
- 应收款项	7	240,251,777.06	-	(20,410,710.55)	(11,076,728.44)	208,764,338.07
- 存货	10	102,771,681.07	-	(10,899,704.14)	(4,615,664.78)	87,256,312.15
- 固定资产	12	164,816,263.20	-	(19,106,826.70)	(7,310,240.74)	138,399,195.76
		522,787,149.51	-	(58,173,108.82)	(23,325,145.27)	441,288,895.42
融资租赁造成所有权 受到限制的资产						
- 固定资产	12	52,686,374.85	-	(2,003,705.91)	(2,568,839.33)	48,113,829.61
合计		582,924,723.96	-	(63,484,583.23)	(26,086,323.90)	493,353,816.83

19 短期借款

	注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
信用借款		3,845,965.62	502,671.17	3,438,237.28
抵押借款	(1)	-	-	22,585,166.34
质押借款	(2)	127,164,896.21	131,957,498.22	127,111,874.15
保理借款	(3)	61,462,641.23	66,615,222.65	27,252,890.92
其他借款		630,580.93	764,269.22	804,393.72
合计		193,104,083.99	199,839,661.26	181,192,562.41

- (1) 抵押借款以本集团的存货、厂房及机器设备作为抵押 (参见附注 18)。
- (2) 质押借款为以本集团的应收账款作为质押向银行及其他金融机构取得的借款 (参见附注 18)。
- (3) 保理借款以本集团的应收账款进行保理。
- (4) 于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日, 短期借款的年利率分别为 1.55%至 3.50%, 1.10%至 3.50%及 1.10%至 2.25%。

20 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本集团订立外汇远期合同, 在未来以约定的汇率出售美元。衍生工具的公允价值基于其资产负债表日公开的市场远期汇率为基础计算。

21 应付职工薪酬

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
短期薪酬			
工资、奖金及津贴和补贴	26,772,943.92	15,629,895.93	26,631,494.37
社会保险费	11,710,646.44	14,472,402.03	17,039,309.29
离职后福利 - 设定提存计划			
养老金	610,004.47	714,913.22	599,232.03
辞退福利	1,059,412.17	7,076,249.75	3,019,185.95
合计	<u>40,153,007.00</u>	<u>37,893,460.93</u>	<u>47,289,221.64</u>

22 一年内到期的非流动负债

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的：				
长期借款	24	30,235,251.92	33,090,938.87	2,530,182.92
应付债券	25	-	30,352,101.21	-
长期应付款	27	19,541,319.50	16,014,881.01	12,278,590.95
其他非流动负债	29	16,807,089.71	-	-
合计		<u>66,583,661.13</u>	<u>79,457,921.09</u>	<u>14,808,773.87</u>

23 其他流动负债

	注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
远期外汇合同	(1)	41,049,238.81	2,193,757.10	-
子公司清算负债	(2)	-	3,664,785.65	-
索赔款	(3)	-	2,628,952.15	10,146,914.04
其他		343,311.83	183,500.82	969,935.40
合计		<u>41,392,550.64</u>	<u>8,670,995.72</u>	<u>11,116,849.44</u>

- (1) 本集团部分销售及采购交易以美元而非其记账本位币（如英镑或欧元）作为结算货币，因此面临外汇风险。除了由于该等销售及采购形成的外币应收款项和应付款项预计可以自行抵消的部分，本集团通过订立外汇远期合约作为套期工具，并将外币金融资产或金融负债中的相应部分指定为被套期项目，以抵消上述汇率变动风险。

本集团于2015年9月1日起开始使用套期会计，对套期关系、风险管理目标和套期策略准备了正式的书面文件。该等套期被划分为现金流量套期，对应的现金流结算期限预计为60至90天。

套期工具与被套期项目的外汇风险敞口互抵。套期工具公允价值以每月末公开的市场远期汇率为基础计算。于2015年12月31日及2016年10月31日，套期工具的公允价值分别为人民币2,193,757.10元及人民币41,049,238.81元。

- (2) 于2014年12月31日，2015年12月31日及2016年10月31日，本集团对处于清算过程中的子公司确认的预计清算重组负债。
- (3) 索赔款负债主要来自于两名客户由于产品及规格争议提出的索赔。两起索赔均已通过后续谈判解决。

24 长期借款

	注/附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
抵押借款	(1)	52,892,739.91	65,888,501.43	31,433,172.59
质押借款	(2)	50,284,676.25	66,381,409.30	36,169,284.92
其他借款		756,182.75	151,279.36	1,001,260.93
减：一年内到期的长期借款	22	<u>(30,235,251.92)</u>	<u>(33,090,938.87)</u>	<u>(2,530,182.92)</u>
合计		<u>73,698,346.99</u>	<u>99,330,251.22</u>	<u>66,073,535.52</u>

- (1) 抵押借款以本集团的存货、厂房及机器设备作为抵押（参见附注18）。
- (2) 质押借款为以本集团的应收账款作为质押向银行及其他金融机构取得的借款（参见附注18）。

本集团与多家英国和法国的银行及金融机构签订多笔担保借款合同，借款期限为3年至7年或以上，贷款利率为以LIBOR或EURIBOR为基础的上浮利率，并按照合同安排偿还。

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，长期借款的年利率分别为2.45%至3.80%，2.25%至3.80%及2.25%至3.80%。

本集团的长期借款于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按12月31日或10月31日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限以及被要求支付的最早日期如下：

未折现的合同现金流量	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年内或实时偿还	32,469,538.12	36,202,748.77	3,499,294.83
1年至2年	34,280,068.46	36,973,961.08	17,142,875.39
2年至5年	38,895,699.82	58,921,043.59	52,923,396.29
5年以上	<u>3,387,980.96</u>	<u>7,884,632.88</u>	-
合计	<u>109,033,287.36</u>	<u>139,982,386.32</u>	<u>73,565,566.51</u>

25 应付债券

于2014年3月,本集团自BECAP Gardner 1 Limited(以下简称“BECAP1”)取得的部分借款合计9,131,699.00英镑(折合为人民币92,371,698.60元),含股东借款本金311,559.00英镑及发行的用于结算利息的实物支付债券(PIK notes)8,820,140.00英镑,转化为流动债券挂牌于Channel Islands Security Exchange Authority Limited(以下简称“CISE”)公开交易(参见附注29)。该债券的到期日为2016年7月1日,票面年利率为12%,按季付息。每季度按照实际资金占用天数计算利息,每季度的结算日本集团可以选择以现金偿付利息或将未支付的利息转为自下一季度起计息的本金。BECAP1在该债券的挂牌交易期间一直为该债券的唯一持有者。本集团已于到期日偿还完毕上述债券。

应付债券的变动如下:

	附注	2016年1月1日 余额	本期 增加额	本期 减少额	折算差异	2016年10月31日 余额
一年内到期的应付债券	22	<u>30,352,101.21</u>	<u>1,371,489.38</u>	<u>(29,851,756.69)</u>	<u>(1,871,833.90)</u>	<u>-</u>

	附注	2015年1月1日 余额	本年 增加额	本年 减少额	折算差异	2015年12月31日 余额
应付债券		82,840,013.07	6,995,435.00	(59,669,450.99)	186,104.13	30,352,101.21
减:一年内到期的应付债券	22	-	(30,352,101.21)	-	-	(30,352,101.21)
合计		<u>82,840,013.07</u>	<u>(23,356,666.21)</u>	<u>(59,669,450.99)</u>	<u>186,104.13</u>	<u>-</u>

	附注	2014年1月1日 余额	本年 增加额	本年 减少额	折算差异	2014年12月31日 余额
应付债券		-	100,716,754.15	(12,913,475.32)	(4,963,265.76)	82,840,013.07
减:一年内到期的应付债券	22	-	-	-	-	-
合计		<u>-</u>	<u>100,716,754.15</u>	<u>(12,913,475.32)</u>	<u>(4,963,265.76)</u>	<u>82,840,013.07</u>

26 长期应付职工薪酬

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
离职后福利-退休计划	<u>10,773,046.77</u>	<u>8,508,183.38</u>	<u>7,440,673.90</u>

本集团的法国子公司按所属行业的惯例参与一项契约安排，向满足条件的员工在达到退休年龄时一次性支付一笔退休金。

上述退休计划给本集团带来了精算风险，例如长寿风险、通胀风险等。相关风险、特征及退休计划的变动列示如下：

(1) 退休计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

	2016年1至10月	2015年	2014年
期/年初余额	8,508,183.38	7,440,673.90	7,756,579.62
计入当期损益的退休成本：			
- 当期服务成本	1,166,097.33	951,096.56	380,218.33
- 利息净额	87,768.33	137,592.71	140,102.35
计入其他综合收益的退休成本：			
- 精算损失	914,916.64	1,045,599.08	1,165,750.68
其他变动			
- 结算时支付的对价	(283,728.90)	(654,950.63)	(1,147,193.64)
- 折算差异	379,809.99	(411,828.24)	(854,783.44)
期/年末余额	<u>10,773,046.77</u>	<u>8,508,183.38</u>	<u>7,440,673.90</u>

(2) 精算假设和敏感性分析

本集团在估算退休计划义务现值所采用的重大精算假设 (以加权平均数列示) 如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
折现率	1.00%	2.00%	1.86%
死亡率*	9.50%	10.20%	10.30%
预计剩余平均寿命	36.00年	37.00年	37.00年
预计平均剩余服务年限**	12.84年	12.92年	13.11年
薪酬的预计增长率	3.00%p.a	3.00%p.a	3.00%p.a
员工离职率	2.50%p.a	2.55%p.a	2.55%p.a

* 死亡率是基于法国国家统计与经济研究所发布的死亡率统计数据，代表员工在达到退休年龄前死亡的可能性。

**预计平均剩余服务年限已考虑员工在负债计量时的年龄至退休年龄之间死亡或离职的可能性。

本报告各期/年末，在保持其他假设不变的情况下，下列假设合理的可能的变化（变动 5%）将会导致本集团的退休计划义务增加或（减少）的金额列示如下：

	2016年10月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	上升 5%	下降 5%	上升 5%	下降 5%	上升 5%	下降 5%
折现率	(79,700.47)	80,559.57	(121,879.00)	124,309.52	(106,120.59)	108,020.99

虽然上述分析未能考虑退休计划下的完整的预计现金流量，但其依然提供了上述假设的敏感性的近似估计。

27 长期应付款

	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付融资租赁款		62,381,883.75	52,147,527.32	49,466,759.71
减：一年内到期的长期应付款	22	(19,541,319.50)	(16,014,881.01)	(12,278,590.95)
合计		<u>42,840,564.25</u>	<u>36,132,646.31</u>	<u>37,188,168.76</u>

本集团于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

最低租赁付款额	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	20,902,213.57	17,481,680.38	14,178,796.25
1年以上2年以内(含2年)	21,390,593.17	18,281,189.99	17,403,698.96
2年以上3年以内(含3年)	13,713,222.15	11,809,572.33	12,004,906.95
3年以上	10,385,913.73	8,845,124.82	11,454,176.96
小计	66,391,942.62	56,417,567.52	55,041,579.12
减：未确认融资费用	(4,010,058.87)	(4,270,040.20)	(5,574,819.41)
合计	<u>62,381,883.75</u>	<u>52,147,527.32</u>	<u>49,466,759.71</u>

于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日，长期应付款的年利率分别为 2.44%至 7.52%，1.53%至 6.92%及 1.53%至 6.92%。

28 预计负债

	待执行亏损合同
2014年1月1日余额	5,173,774.33
本年减少	(2,033,306.60)
折算差异	(397,515.24)
	2,742,952.49
2014年12月31日余额	2,742,952.49
本年减少	(2,534,385.25)
折算差异	(208,567.24)
	-
2015年12月31日及2016年10月31日余额	-

本集团将待执行亏损合同预计损失金额超过合同标的资产减值损失金额的部分，确认为预计负债。

29 其他非流动负债

	注/附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
股东借款	(1)	16,807,089.71	15,475,287.14	31,421,212.92
减：一年内到期的股东借款	22	(16,807,089.71)	-	-
小计		-	15,475,287.14	31,421,212.92
长期预收款	(2)	49,861,684.29	50,664,482.64	52,860,664.19
减：一年内到期的部分		(9,330,048.75)	(6,708,619.43)	(2,393,700.18)
小计		40,531,635.54	43,955,863.21	50,466,964.01
合计		40,531,635.54	59,431,150.35	81,888,176.93

(1) 本集团与其股东 BECAP 1 有两笔借款。股东借款详情披露如下：

于 2010 年 7 月，本集团在 BECAP 1 的借款额度，由所有注册地在英国的本集团内公司的资产做担保，到期日为 2016 年 7 月 1 日或本集团被出售或上市孰早日。借款年利率为 12%，按季付息。每季度按照实际资金占用天数计算利息，利息由现金或实物支付债券 (PIK notes) 偿付，未支付的利息转为自下一季度起计息的本金。于 2014 年 3 月，本集团对 BECAP 1 的部分借款转换为在 CISE 流通的债券 (参见附注 25)，合计 9,131,699.00 英镑 (折合为人民币 92,371,698.60 元)。于 2014 年 12 月 31 日，本集团的该笔借款剩余本金及利息合计金额为人民币 15,607,083.71 元。本集团于 2015 年提前清偿该股东借款。

于2012年4月，本集团向BECAP 1借入一笔总额为欧元2,711,339.00元的借款，到期日为2017年4月，年利率为3.99%，每季度按照实际资金占用天数计算利息，利息由现金偿付，未支付的利息转为自下一季度起计息的本金，由Airia享有的Airia SAS及Financiere Mazere SAS的股权作为质押及担保。于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，该笔借款的账面金额分别为人民币15,814,129.21元、人民币15,475,287.14元及人民币16,807,089.71元。其中，于2016年10月31日，人民币16,807,089.71元的借款被重分类至一年内到期的非流动负债（参见附注22）。

- (2) 长期预收款为预收客户的售货款。根据合同条款，相关产品预计在合同期间内陆续交付，根据客户的订单交付计划，本公司将预计一年内实现的部分作为预收账款列示，剩余部分作为长期预收款列示。

30 股本

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，本公司的注册资本及股本结构如下：

	2016年10月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	数量 股	原币金额 英镑	等值人民币 金额	数量 股	原币金额 英镑	等值人民币 金额	数量 股	原币金额 英镑	等值人民币 金额
A类普通股 英镑0.1/每股	8,150	815.00	8,157.68	8,150	815.00	8,157.68	8,374	837.40	8,376.81
B类普通股 英镑0.1/每股	1,060	106.00	990.71	1,060	106.00	990.71	1,696	169.60	1,585.13
C类普通股 英镑0.1/每股	350	35.00	327.12	350	35.00	327.12	-	-	-
D类普通股 英镑0.01/每股	350	3.50	33.38	350	3.50	33.38	-	-	-
E类普通股 英镑0.1/每股	510	51.00	486.43	510	51.00	486.43	-	-	-
优先股	31,000,000	3.10	31.07	31,000,000	3.10	31.07	31,000,000	3.10	31.07
合计	31,010,420	1,013.60	10,026.39	31,010,420	1,013.60	10,026.39	31,010,070	1,010.10	9,993.01

在股本账户中，外币换算为人民币时采用的汇率是收到每次出资当日中国人民银行公布的即期汇率。

于2015年2月17日，由BECAP 2持有的636股B类普通股转化为286股A类普通股及350股C类普通股。自此，A类及C类普通股全由BECAP 2持有，B类普通股由本集团的董事及员工持有。同日，本公司以每股0.1英镑的价格从BECAP 2回购了510股A类普通股，即51.00英镑（折合为人民币486.43元）。

于2015年2月17日，基于政府新推行的员工持股激励计划，本公司向董事和员工授予了350股D类普通股与510股E类普通股，该些股权激励计划的等待期为授予日开始的3年。本公司按照该些普通股于授予日的公允价值在3年的等待期，确认取得员工服务的成本或费用，贷记计入资本公积。在D类普通股与E类普通股发行日，本集团收到54.50英镑（折合为人民币519.81元）的股本投入。2015年及2016年1至10月期间，该股权激励计划的股份支付计入资本公积的金额分别为人民币401,363.32元和人民币365,201.76元。

A、B、C类普通股一股一票，有权按比例享有股利。由 BECAP 1 持有的优先股，享有收到股东会通知的权利，但没有参与权及投票权，但有权按比例享有股利。股利比例计算基础为除 D 及 E 类普通股外的所有股份。D 类普通股不享有投票权，且无权享有股利。E 类普通股一股一票，但无权享有股利。在分配股利时，优先股股东优于所有普通股股东。

31 资本公积

	股本溢价	其他资本公积	合计
2014年1月1日及 2014年12月31日余额	783,781,752.02	-	783,781,752.02
本年(减少)/增加	(115,112.61)	401,363.32	286,250.71
2015年12月31日余额	783,666,639.41	401,363.32	784,068,002.73
本年(减少)/增加	(22,798,888.86)	365,201.76	(22,433,687.10)
2016年10月31日余额	760,867,750.55	766,565.08	761,634,315.63

32 其他综合收益

	重新计量 退休计划 负债的变动	现金流量 套期损益的 有效部分	外币 财务报表 折算差额	合计
2014年1月1日余额	(3,710,516.40)	-	796,369.27	(2,914,147.13)
本年减少金额	(1,165,750.68)	-	(15,867,435.37)	(17,033,186.05)
2014年12月31日余额	(4,876,267.08)	-	(15,071,066.10)	(19,947,333.18)
本年减少金额	(1,045,599.08)	(2,175,961.26)	(2,398,861.09)	(5,620,421.43)
2015年12月31日余额	(5,921,866.16)	(2,175,961.26)	(17,469,927.19)	(25,567,754.61)
本期减少金额	(914,916.64)	(42,627,681.14)	(11,505,407.17)	(55,048,004.95)
2016年10月31日余额	(6,836,782.80)	(44,803,642.40)	(28,975,334.36)	(80,615,759.56)

33 营业收入

	2016年1至10月	2015年	2014年
销售商品	1,072,621,996.35	1,152,484,451.90	1,175,580,316.44

34 财务(净收益)/费用

	2016年1至10月	2015年	2014年
贷款及应付款 项的利息支出	8,512,882.61	20,864,613.08	30,178,019.67
净汇兑(收益)/亏损	(16,144,028.02)	1,029,305.53	11,396,071.52
其他	1,939,893.22	1,905,323.22	1,683,942.03
合计	<u>(5,691,252.19)</u>	<u>23,799,241.83</u>	<u>43,258,033.22</u>

35 资产减值损失/(转回)

	附注	2016年1至10月	2015年	2014年
应收账款	7(3)	2,834,299.52	(1,833,054.96)	(8,748,074.12)
存货	10(2)	1,163,976.88	(1,034,811.80)	6,743,177.37
合计		<u>3,998,276.40</u>	<u>(2,867,866.76)</u>	<u>(2,004,896.75)</u>

36 营业外收入

	2016年1至10月	2015年	2014年
固定资产及无形资产处置利得	3,316,982.17	399,160.60	1,053,541.48
索赔款负债转回	2,532,057.60	4,320,914.22	-
研发费用返还	2,787,180.00	-	-
清算及经营终止收入	4,475,884.47	5,342,831.44	-
其他	496,164.79	16,207.01	76,041.41
合计	<u>13,608,269.03</u>	<u>10,079,113.27</u>	<u>1,129,582.89</u>

37 营业外支出

	注	2016年1至10月	2015年	2014年
清算及经营终止支出	(1)	480,518.02	10,802,276.24	13,127,105.55
索赔		-	-	2,023,100.00
捐款		35,126.86	25,347.62	19,864.42
其他		673,771.22	1,244,215.80	499,486.75
合计		<u>1,189,416.10</u>	<u>12,071,839.66</u>	<u>15,669,556.72</u>

(1) 清算及经营终止支出主要与本集团部分法国子公司的清算及经营终止相关。

38 所得税费用

(1) 所得税费用组成

	2016年1至10月	2015年	2014年
本期/年所得税	20,411,168.96	7,300,687.69	5,463,088.33
递延所得税的变动	<u>20,223,168.87</u>	<u>(36,322,685.32)</u>	<u>(38,284,358.23)</u>
合计	<u><u>40,634,337.83</u></u>	<u><u>(29,021,997.63)</u></u>	<u><u>(32,821,269.90)</u></u>

递延所得税费用分析如下：

	2016年1至10月	2015年	2014年
暂时性差异的产生和转回	22,222,766.09	10,485,326.86	53,386.77
所得税税率的变动	207,460.00	(371,977.13)	-
确认的以前年度未利用的可抵扣亏损 和时间性差异	<u>(2,207,057.22)</u>	<u>(46,436,035.05)</u>	<u>(38,337,745.00)</u>
合计	<u><u>20,223,168.87</u></u>	<u><u>(36,322,685.32)</u></u>	<u><u>(38,284,358.23)</u></u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

	2016年1至10月	2015年	2014年
税前利润	155,637,329.34	104,734,266.28	39,482,104.86
按英国税率20% / 20.25% / 21.5% 计算的预期所得税	31,127,465.87	21,208,688.92	8,488,652.54
英国境外子公司适用不同税率的影响	5,141,301.94	(4,414,266.11)	(11,768,614.74)
税率变化对递延所得税余额的影响	207,460.00	(371,977.13)	-
确认的以前年度未利用的可抵扣亏损 和时间性差异	<u>(2,207,057.22)</u>	<u>(46,436,035.05)</u>	<u>(38,337,745.00)</u>
不纳税收入的影响	(752,392.40)	(164,552.65)	(2,668,136.33)
研发费用加计扣除	(917,033.33)	(572,272.50)	(80,924.00)
本期/年末确认递延所得税的影响	<u>8,034,592.97</u>	<u>1,728,416.89</u>	<u>11,545,497.63</u>
所得税费用	<u><u>40,634,337.83</u></u>	<u><u>(29,021,997.63)</u></u>	<u><u>(32,821,269.90)</u></u>

39 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类的信息如下：

	2016年1至10月	2015年	2014年
营业收入	1,072,621,996.35	1,152,484,451.90	1,175,580,316.44
减：产成品及在产品的存货变动	6,791,148.61	3,970,208.15	(3,289,635.95)
耗用的原材料	309,412,810.51	344,254,390.69	309,036,954.73
职工薪酬费用	341,404,116.21	403,409,157.32	449,830,698.11
委外加工费用	74,273,652.86	86,493,882.29	87,642,484.66
折旧和摊销费用	49,738,323.49	49,234,571.36	50,027,238.83
资产减值损失/(转回)	3,998,276.40	(2,867,866.76)	(2,004,896.75)
支付的租金	12,756,682.80	14,789,517.87	16,091,297.79
财务(净收益)/费用	(5,691,252.19)	23,799,241.83	43,258,033.22
包装运输费	13,048,690.04	12,833,041.87	17,345,642.49
水电费	22,266,064.39	24,125,573.01	26,525,056.87
专业服务费	20,186,844.29	17,895,949.32	19,901,435.33
其他	81,218,162.53	67,819,792.28	107,193,928.42
营业利润	<u>143,218,476.41</u>	<u>106,726,992.67</u>	<u>54,022,078.69</u>

40 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

	2016年1至10月	2015年	2014年
净利润	115,002,991.51	133,756,263.91	72,303,374.76
加：资产减值准备/(转回)	3,998,276.40	(2,867,866.76)	(2,004,896.75)
固定资产折旧	34,937,362.60	39,279,941.27	42,529,011.23
无形资产摊销	12,407,667.29	7,004,917.09	4,172,361.15
长期待摊费用摊销	2,393,293.60	2,949,713.00	3,325,866.45
处置固定资产及无形资产的收益	(3,316,982.17)	(399,160.60)	(1,053,541.48)
财务(净收益)/费用	(5,691,252.19)	23,799,241.83	43,258,033.22
递延所得税资产减少/(增加)	20,223,168.87	(36,322,685.32)	(38,284,358.23)
公允价值变动(收益)/损失	-	(5,726,201.18)	7,873,864.74
存货的(增加)/减少	(22,068,572.56)	9,784,811.04	8,817,597.49
经营性应收项目的增加	(53,445,508.33)	(62,870,105.58)	(15,615,708.31)
经营性应付项目的减少	(329,074,462.70)	(359,747,159.33)	(224,331,234.54)
以权益结算的股份支付	365,201.76	401,363.32	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>(224,268,815.92)</u>	<u>(250,956,927.31)</u>	<u>(99,009,630.27)</u>

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	附注	2016年1至10月	2015年	2014年
保理业务的还款		368,313,966.74	300,589,297.70	234,309,575.27
股东借款转换为应付债券	25	-	-	92,371,698.60
融资租入固定资产		35,146,377.43	19,928,211.85	8,586,100.57

(3) 现金净变动情况：

	2016年1至10月	2015年	2014年
现金的期/年末余额	40,954,385.05	49,944,977.17	22,742,131.52
减：现金的期/年初余额	(49,944,977.17)	(22,742,131.52)	(10,903,557.76)
现金净(减少)/增加额	<u>(8,990,592.12)</u>	<u>27,202,845.65</u>	<u>11,838,573.76</u>

(4) 本集团持有的现金分析如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
(a) 货币资金			
- 库存现金	46,722.87	104,661.19	59,190.79
- 可随时用于支付的银行存款	40,907,662.18	49,840,315.98	22,682,940.73
- 使用受限制的货币资金	<u>940,511.40</u>	<u>1,096,212.60</u>	<u>3,951,091.80</u>
(b) 期/年末货币资金余额	41,894,896.45	51,041,189.77	26,693,223.32
减：使用受限制的货币资金	<u>(940,511.40)</u>	<u>(1,096,212.60)</u>	<u>(3,951,091.80)</u>
(c) 期/年末可随时变现的现金余额	<u>40,954,385.05</u>	<u>49,944,977.17</u>	<u>22,742,131.52</u>

41 终止经营

于 2016 年 6 月，根据经营的财务可行性及与主要客户的协商，S'Industries 的股东批准 S'Industries 的解散事项 (dissolution anticipée)。S'Industries 的经营为集中于法国提供直升机零部件，且构成一项独立的主要业务。于 2016 年 10 月 31 日，相关经营已终止，清算程序仍在进行中。该终止经营业务的经营成果分析如下：

	2016年1至10月	2015年	2014年
终止经营产生的收入	10,495,649.60	25,529,722.42	23,764,056.59
减：终止经营部分发生的费用	<u>(4,021,684.50)</u>	<u>(30,869,593.95)</u>	<u>(30,180,937.90)</u>
终止经营的利润/(亏损)总额	6,473,965.10	(5,339,871.53)	(6,416,881.31)
减：所得税费用	<u>(2,228,986.18)</u>	<u>1,838,517.77</u>	<u>-</u>
终止经营的净利润/(亏损)	<u>4,244,978.92</u>	<u>(3,501,353.76)</u>	<u>(6,416,881.31)</u>
其中：归属于母公司股东的 终止经营利润/(亏损)	4,244,978.92	(3,501,353.76)	(6,416,881.31)

42 分部报告

(1) 分部报告信息

本集团统一管理产品，根据内部组织架构未识别出需要单独披露的分部。

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产（不包括其他非流动资产、递延所得税资产，下同）的信息如下。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分。非流动资产是按照资产实物所在地（对于固定资产而言）或被分配到相关业务的所在地（对无形资产和商誉而言）进行划分。

	对外交易收入总额		
	2016年1至10月	2015年	2014年
英国	415,021,492.94	455,402,443.83	482,085,030.22
法国	399,509,043.01	389,318,434.39	382,074,492.34
德国	181,326,287.64	208,030,199.42	196,090,000.17
波兰	10,687,324.50	20,258,485.02	24,766,971.15
北美	47,686,426.26	59,659,053.19	70,715,980.85
其他	18,391,422.00	19,815,836.05	19,847,841.71
合计	<u>1,072,621,996.35</u>	<u>1,152,484,451.90</u>	<u>1,175,580,316.44</u>

	非流动资产总额		
	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
英国	181,999,181.22	181,033,338.68	190,038,939.42
法国	204,827,023.09	193,573,490.89	200,592,395.34
波兰	43,206,796.28	37,710,651.24	31,672,052.39
印度	17,889,532.83	14,091,729.76	12,239,245.36
合计	<u>447,922,533.42</u>	<u>426,409,210.57</u>	<u>434,542,632.51</u>

(3) 主要客户

2014年、2015年及2016年1至10月期间，在本集团客户中，本集团来源于单一客户收入占本集团总收入10%或以上的客户仅有1个，金额占本集团总收入的比例分别为61.59%、66.64%及68.94%。

43 公允价值计量

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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。

(1) 以公允价值计量的负债的年/期末公允价值

于2014年12月31日，本集团的衍生金融负债（附注20）人民币7,428,777.91元；于2015年12月31日，本集团衍生金融负债（附注20）人民币1,702,576.73元和其他流动负债中的远期外汇合同（附注23）人民币2,193,757.10元；于2016年10月31日，本集团的其他流动负债中的远期外汇合同（附注23）人民币41,049,238.81元按照公允价值计量且属于上述第二层次的公允价值计量。

(2) 第二层次的公允价值计量

衍生金融负债中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。所使用的折现率分别取自2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日的国债收益率曲线。

2014年、2015年及2016年1至10月，本集团上述持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(3) 其他金融工具的公允价值（年/期末非以公允价值计量的项目）

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，本集团各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

44 承担

(1) 资本承担

于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日，本集团的资本承担如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
已签订正在或尚未履行的资产购买合同	7,336,834.76	18,617,377.16	8,645,466.01
已签订正在或尚未履行的融资租赁合同	<u>3,297,876.36</u>	<u>5,615,331.63</u>	<u>11,146,054.03</u>
合计	<u><u>10,634,711.12</u></u>	<u><u>24,232,708.79</u></u>	<u><u>19,791,520.04</u></u>

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋、机器设备、运输工具及其他办公设备的经营租赁协议，本集团于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年10月31日以后应支付的最低租赁付款额如下：

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	16,265,905.79	17,078,256.03	18,257,023.81
1年以上2年以内(含2年)	14,426,852.00	13,247,212.38	14,527,875.96
2年以上3年以内(含3年)	10,478,813.91	10,983,419.62	11,645,945.00
3年以上	<u>48,265,307.13</u>	<u>45,066,543.43</u>	<u>52,269,011.23</u>
合计	<u><u>89,436,878.83</u></u>	<u><u>86,375,431.46</u></u>	<u><u>96,699,856.00</u></u>

45 资产负债表日后非调整事项

于资产负债表日后，董事会确认本集团的股东已收到炼石有色的收购要约，双方就本集团的收购进入独家谈判阶段。根据法律要求，无论何时何地，该交易仍受到相关条件、监管规定、尤其是本公司职工委员会的其他审批及陈述要求的限制。

46 关联方关系及其交易

(1) 有关本公司母公司的信息如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权比例
BECAP 2	格恩西岛	投资公司	722,453英镑	83.86%	84.41%

(2) 有关本公司子公司的信息参见附注 5。

(3) 本集团与关键管理人员之间的交易

	2016年1至10月	2015年	2014年
关键管理人员薪酬	9,934,970.76	13,334,864.89	9,708,765.86

(4) 本集团与除关键管理人员以外的关联方之间的交易

(a) 与关联方之间的交易金额如下：

关联方交易类型	关联方	2016年1至10月	2015年	2014年
接受劳务	Better Capital LLP	2,429,622.06	3,035,519.52	2,912,585.05
接受劳务	BECAP 1	128,495.31	189,994.66	172,421.23
接受劳务	BECAP 2	128,495.31	189,994.66	172,421.23
接受劳务	Becap CRC (UK) Limited	998,788.39	1,149,755.92	986,601.74
	合计	3,685,401.07	4,565,264.76	4,244,029.25
偿还借款	BECAP 1	29,568,220.53	73,646,992.24	68,128,056.27
利息支付	BECAP 1	283,543.70	2,608,318.38	2,680,443.73
借款利息	BECAP 1	1,888,567.03	8,556,599.88	18,322,473.44

(b) 与关联方之间的交易于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日的余额如下：

关联方交易余额类型	关联方	附注	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他应付款	Better Capital LLP		206,252.50	756,193.13	822,903.72
其他应付款	BECAP 1		46,200.56	41,374.53	52,480.81
其他应付款	BECAP 2		46,200.56	41,374.53	52,480.81
	合计		298,653.62	838,942.19	927,865.34
一年内到期的非流动负债	BECAP 1	22	16,807,089.71	30,352,101.21	-
应付债券	BECAP 1	25	-	-	82,840,013.07
其他非流动负债	BECAP 1	29	-	15,475,287.14	31,421,212.92

(c) (4)(a) 和 (b) 涉及交易的关联方与本集团的关系

公司名称	与本集团关系
BECAP 2	母公司
BECAP 1	受同一最终控制方控制
Better Capital LLP	受同一最终控制方控制
BECAP CRC (UK) Limited	受同一最终控制方控制